



ym22 6m54 j6hl q789

许昌开普检测研究院股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2021]第 23-10000 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2021]第 23-10000 号

许昌开普检测研究院股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了许昌开普检测研究院股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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。

（一）收入确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

收入相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之“(二十三)收入”和“五、合并财务报表重要项目注释”之“(二十七)营业收入和营业成本”。

贵公司主要提供电力系统二次设备检测服务。2020年度,贵公司合并财务报表营业收入为165,487,175.95元,其中检测服务收入为141,242,404.24元,占比为85.35%。

贵公司与客户之间的产品检测委托服务合同通常仅包含提供检测服务并出具检验报告形式的检验结果的履约义务。由于提供检测服务并出具检验报告形式的检验结果的控制权在贵公司将检验报告形式的检验结果交付客户时转移至客户(由于非贵公司原因造成交付劳务成果延后的,在检测工作及撰写报告完成后视同成果已交付),贵公司在相应的履约义务履行后,并将检验报告形式的检验结果交付客户,收到价款或取得收取价款的证明时,确认收入。

由于营业收入是衡量贵公司关键业绩指标之一,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目的或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认,我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 检查主要的产品检测委托服务合同,识别检测结果等劳务成果控制权转移相关的条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 对营业收入按时间、检验类别、产品类型及客户等维度执行实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动,分析波动原因并作为重点核查区域。

(4) 对毛利率执行同期比较以及与同行业上市公司比较分析,了解其产生差异的原因及合理性。

(5) 获取收入合同台账与账面记录进行核对,并以收入合同台账为基础用抽样方式核查与收入确认相关的支持性文件,包括核对产品检测委托服务合同、样品信息登记单及流转记录、检验报告或完成单、发送检验报告的快递记录或自提单、检测服务收入对应的发票、检





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

测服务收入回款对应的银行回单及银行流水等，评价相关收入确认的真实性、准确性及完整性。

(6) 以抽样方式选取资产负债表日前后确认的收入，实施截止测试，核对样品信息登记单及流转记录、其他支持性文件，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间。

(7) 以抽样方式向主要客户函证其交易金额。

(二) 在建工程真实性确认

1. 事项描述

在建工程相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之“(十七) 在建工程”和“五、合并财务报表重要项目注释”之“(十二) 在建工程”。

截止 2020 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表资产总额为 1,057,563,766.77 元，在建工程账面价值为 102,952,128.01 元，在建工程期末账面价值占期末资产总额比例为 9.73%。截止期末，华南基地(珠海)建设项目工程投入总额为 102,952,128.01 元，占预算比例为 38.92%；许昌总部基地升级建设项目工程投入总额为 75,121,849.69 元，占预算比例为 64.31%；研发中心建设项目工程投入总额为 761,592.92 元，占预算比例为 0.5%。上述项目均为募投项目，且在建工程真实性及结转固定资产时点的准确性对损益的影响金额较大。因此，我们将在在建工程真实性及结转固定资产时点的准确性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对在建工程真实性确认及结转固定资产时点的准确性，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与在建工程真实性确认及结转固定资产相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 了解购建建设项目的原因及其合理性。

(3) 获取在建工程台账与账面记录进行核对，并以在建工程台账为基础用抽样方式核查与在建工程真实性确认相关的支持性文件，包括核对招投标文件、施工合同、监理月报、工程施工发票、付款审批单、银行付款单据及银行流水等，评价相关在建工程确认的真实性。

(4) 以抽样方式向主要施工单位函证其交易金额。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(5) 对在建工程实施实地盘点程序, 观察其是否存在、形象进度以及是否符合结转固定资产的条件。

(6) 根据在建工程结转固定资产的政策, 并结合固定资产审计, 检查在建工程结转固定资产是否正确, 是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形。

(三) 货币资金及交易性金融资产的存在及完整性确认

1. 事项描述

货币资金及交易性金融资产相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之“(十) 金融工具”和“五、合并财务报表重要项目注释”之“(一) 货币资金”、“(二) 交易性金融资产”。

截止 2020 年 12 月 31 日, 贵公司货币资金及交易性金融资产期末余额为 687, 272, 918. 69 元, 占期末资产总额 64. 99%。由于金额重大, 且对其存管是否安全, 列报的准确性和完整性对财务报表产生重大影响, 因此我们将货币资金及交易性金融资产的存在性和完整性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对货币资金及交易性金融资产的存在性和完整性, 我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解与货币资金管理制度相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试其有效性。

(2) 核查公司使用闲置募集资金及自有资金进行自行管理是否通过股东大会决议, 投资品种、额度及期限、实施方式等是否与决议内容一致。

(3) 获取已开立银行账户清单并与账面银行账户信息进行核对, 检查银行账户的完整性; 获取信用报告, 检查货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况。

(4) 取得银行对账单、银行存款余额调节表及结构性存款协议, 对银行账户余额、受限情况及受限原因、结构性存款余额、产品类型、起止日及预期年化收益率等进行函证, 并对函证过程进行控制。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(5)检查结构性存款相关协议,确认其分类、确认、计量和列报是否符合金融资产合同现金流量特征和管理金融资产的业务模式的规定。

(6)对重要账户实施资金流水双向测试,并检查大额收付交易。

(7)检查定期存款凭据原件。

(8)复核计算利息收入及结构性存款预期收益,核实货币资金及交易性金融资产是否存在。

(9)获取募集资金专户存储监管协议,检查监管协议的履行情况。

(10)逐项检查募集资金项目在本年度的实际使用情况,检查是否符合深圳证券交易所《上市公司募集资金管理办法》等的相关规定。

(11)检查与货币资金及交易性金融资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司2020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并不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

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

我们还就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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(此页无正文, 以下为大信审字[2021]第 23-10000 号审计报告签字盖章页)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年四月八日



合并资产负债表

编制单位：许昌普检测研究院股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	246,423,978.96	71,578,573.02
交易性金融资产	五、（二）	440,848,939.73	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	15,828,133.12	10,263,531.69
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,450,038.90	159,345.16
其他应收款	五、（五）	278,599.02	5,696,574.22
其中：应收利息		161,063.02	
应收股利			
存货	五、（六）	1,041,792.22	850,140.30
合同资产	五、（七）	1,641,866.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	9,233,818.98	5,912,374.16
流动资产合计		716,747,166.93	94,460,538.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	1,808,274.96	1,841,255.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十）	4,747,936.67	4,995,328.54
固定资产	五、（十一）	199,220,124.01	214,827,910.47
在建工程	五、（十二）	102,952,128.01	67,936,747.91
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十三）	25,739,941.49	26,575,148.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	1,305,916.70	649,468.44
其他非流动资产	五、（十五）	5,042,278.00	7,153,325.00
非流动资产合计		340,816,599.84	323,979,183.53
资产总计		1,057,563,766.77	418,439,722.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十六）	23,594,831.71	17,722,264.72
预收款项			12,864,906.15
合同负债	五、（十七）	13,730,717.50	
应付职工薪酬	五、（十八）	11,885,868.43	8,637,143.74
应交税费	五、（十九）	788,447.84	1,598,812.43
其他应付款	五、（二十）	324,850.00	62,300.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十一）	386,640.18	
流动负债合计		50,711,355.66	40,885,427.04
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			
预计负债			
递延收益	五、（二十二）	2,845,492.43	3,479,406.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,845,492.43	3,479,406.96
负债合计		53,556,848.09	44,364,834.00
股东权益：			
股本	五、（二十三）	80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	639,502,846.67	103,830,558.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	34,045,593.56	26,719,379.46
未分配利润	五、（二十六）	250,458,478.45	183,524,949.83
归属于母公司股东权益合计		1,004,006,918.68	374,074,888.08
少数股东权益			
股东权益合计		1,004,006,918.68	374,074,888.08
负债和股东权益总计		1,057,563,766.77	418,439,722.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姚致清印

李国栋印

李国栋印



母公司资产负债表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元



项	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		218,592,382.68	65,891,866.90
交易性金融资产		250,497,282.20	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	15,828,133.12	10,263,531.69
应收款项融资			
预付款项		1,450,038.90	157,889.16
其他应收款	十四、（二）	219,013,065.14	5,648,325.47
其中：应收利息		161,063.02	
应收股利			
存货		1,041,792.22	850,140.30
合同资产		1,641,866.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,566,172.67	1,095,709.86
流动资产合计		709,630,732.93	83,907,463.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	111,808,274.96	84,841,255.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,747,936.67	4,995,328.54
固定资产		199,172,193.02	214,810,336.45
在建工程			2,819,818.21
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		18,667,193.27	19,349,475.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		709,270.37	649,468.44
其他非流动资产		418,078.00	2,651,625.00
非流动资产合计		335,522,946.29	330,117,307.31
资产总计		1,045,153,679.22	414,024,770.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,680,917.04	10,469,566.22
预收款项			12,864,906.15
合同负债		13,730,717.50	
应付职工薪酬		11,694,680.79	8,523,717.10
应交税费		761,190.67	1,551,512.48
其他应付款		45,050.00	61,100.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		386,640.18	
流动负债合计		36,299,196.18	33,470,801.95
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			
预计负债			
递延收益		2,845,492.43	3,479,406.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,845,492.43	3,479,406.96
负债合计		39,144,688.61	36,950,208.91
股东权益：			
股本		80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		639,502,846.67	103,830,558.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,045,593.56	26,719,379.46
未分配利润		252,460,550.38	186,524,623.53
股东权益合计		1,006,008,990.61	377,074,561.78
负债和股东权益总计		1,045,153,679.22	414,024,770.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(二十七)	165,487,175.95	202,843,904.50
减：营业成本	五、(二十七)	50,649,488.35	40,958,461.76
税金及附加	五、(二十八)	2,508,832.31	1,983,408.64
销售费用	五、(二十九)	6,377,352.91	7,103,771.88
管理费用	五、(三十)	19,417,642.63	18,260,485.35
研发费用	五、(三十一)	9,173,244.52	10,749,746.61
财务费用	五、(三十二)	-2,186,629.21	-56,702.60
其中：利息费用			
利息收入		2,202,983.20	66,390.80
加：其他收益	五、(三十三)	2,444,623.40	374,667.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	875,989.66	1,805,640.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-32,980.20	129,565.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	848,939.73	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-253,508.23	52,711.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-86,414.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,376,875.00	126,077,751.89
加：营业外收入	五、(三十八)	2,603,012.48	958,320.75
减：营业外支出	五、(三十九)	30,039.71	215,536.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,949,847.77	126,820,536.17
减：所得税费用	五、(四十)	11,690,105.05	18,606,299.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,259,742.72	108,214,236.29
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		74,259,742.72	108,214,236.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		74,259,742.72	108,214,236.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		74,259,742.72	108,214,236.29
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		74,259,742.72	108,214,236.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十五、(二)	1.14	1.80
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、（四）	165,487,175.95	202,843,904.50
减：营业成本	十四、（四）	50,649,488.35	40,958,461.76
税金及附加		2,427,420.14	1,916,489.54
销售费用		6,377,352.91	7,103,771.88
管理费用		18,671,409.60	17,419,423.22
研发费用		9,173,244.52	10,749,746.61
财务费用		-1,948,323.77	-50,489.23
其中：利息费用			
利息收入		1,960,329.08	54,696.98
加：其他收益		2,443,696.73	373,660.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	238,239.03	1,805,640.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-32,980.20	129,565.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		497,282.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		253,508.23	52,711.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-86,414.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,975,879.93	126,978,512.15
加：营业外收入		2,603,012.48	958,320.75
减：营业外支出		30,000.08	215,536.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,548,892.33	127,721,296.43
减：所得税费用		12,286,751.38	18,606,299.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,262,140.95	109,114,996.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,262,140.95	109,114,996.55
（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			
六、综合收益总额		73,262,140.95	109,114,996.55
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		168,511,930.55	205,163,261.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	8,339,478.81	3,391,207.10
经营活动现金流入小计		176,851,409.36	208,554,468.37
购买商品、接受劳务支付的现金		18,706,051.05	13,147,118.54
支付给职工以及为职工支付的现金		19,463,904.87	26,939,900.20
支付的各项税费		20,293,263.23	21,880,583.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	16,203,997.50	19,663,067.07
经营活动现金流出小计		74,667,216.65	81,630,669.07
经营活动产生的现金流量净额		102,184,192.71	126,923,799.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		252,500,000.00	473,676,074.90
取得投资收益收到的现金		908,969.86	
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		253,408,969.86	473,676,074.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,861,469.98	116,462,351.96
投资支付的现金		692,500,000.00	472,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		742,361,469.98	588,462,351.96
投资活动产生的现金流量净额		-488,952,500.12	-114,786,277.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		585,378,867.92	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		585,378,867.92	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			30,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）	24,064,754.57	
筹资活动现金流出小计		24,064,754.57	30,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		561,314,113.35	-30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		174,545,805.94	-17,862,477.76
加：期初现金及现金等价物余额		71,578,573.02	89,441,050.78
六、期末现金及现金等价物余额		246,124,378.96	71,578,573.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



许昌开普检测研究院股份有限公司现金流量表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		168,511,930.55	205,163,261.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,785,273.83	3,376,825.68
经营活动现金流入小计		176,297,204.38	208,540,086.95
购买商品、接受劳务支付的现金		18,706,051.05	13,147,118.54
支付给职工以及为职工支付的现金		19,157,404.52	26,457,451.48
支付的各项税费		20,192,685.15	21,817,547.29
支付其他与经营活动有关的现金		15,989,379.24	19,329,537.99
经营活动现金流出小计		74,045,519.96	80,751,655.30
经营活动产生的现金流量净额		102,251,684.42	127,788,431.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		252,500,000.00	473,676,074.90
取得投资收益收到的现金		908,969.86	
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		362,249.37	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		253,771,219.23	473,676,074.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,677,419.10	70,490,095.77
投资支付的现金		749,258,682.12	523,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		764,936,101.22	593,490,095.77
投资活动产生的现金流量净额		-511,164,881.99	-119,814,020.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		585,378,867.92	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		585,378,867.92	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		24,064,754.57	
筹资活动现金流出小计		24,064,754.57	30,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		561,314,113.35	-30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		152,400,915.78	-22,025,589.22
加：期初现金及现金等价物余额		65,891,866.90	87,917,456.12
六、期末现金及现金等价物余额		218,292,782.68	65,891,866.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：开普检测研究院股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

	本 期								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年期末余额	60,000,000.00	103,830,558.79				26,719,379.46	183,524,949.83	374,074,888.08		374,074,888.08
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	60,000,000.00	103,830,558.79				26,719,379.46	183,524,949.83	374,074,888.08		374,074,888.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	535,672,287.88				7,326,214.10	66,933,528.62	629,932,030.60		629,932,030.60
（一）综合收益总额							74,259,742.72	74,259,742.72		74,259,742.72
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00	535,672,287.88						555,672,287.88		555,672,287.88
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00	535,672,287.88						555,672,287.88		555,672,287.88
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										
1. 提取盈余公积						7,326,214.10	-7,326,214.10			
2. 对股东的分配						7,326,214.10	-7,326,214.10			
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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 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	80,000,000.00	639,502,846.67				34,045,593.56	250,458,478.45	1,004,006,918.68		1,004,006,918.68

法定代表人：

姚清致

主管会计工作负责人：

李国栋

会计机构负责人：

李国栋



合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：许昌升普检测研究院股份有限公司

项目	上 期										少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计				
一、上年期末余额	60,000,000.00	103,830,558.79				15,807,879.80	115,848,369.38	295,486,807.97				295,486,807.97
加：会计政策变更							373,843.82	373,843.82				373,843.82
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00	103,830,558.79				15,807,879.80	116,222,213.20	295,860,651.79				295,860,651.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,911,499.66	67,302,736.63	78,214,236.29				78,214,236.29
（一）综合收益总额						108,214,236.29		108,214,236.29				108,214,236.29
（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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积						10,911,499.66	-40,911,499.66	-30,000,000.00				-30,000,000.00
2. 对股东的分配						10,911,499.66	-10,911,499.66					
3. 其他							-30,000,000.00	-30,000,000.00				-30,000,000.00
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00	103,830,558.79				26,719,379.46	183,524,949.83	374,074,888.08				374,074,888.08

法定代表人：
司致印

主管会计工作负责人：
李国栋印

18
李国栋

会计机构负责人：
李国栋印



母公司股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：许昌开普检测股份有限公司

项目	本 期						
	股本	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
一、上年期末余额	60,000,000.00	103,830,558.79				26,719,379.46	186,524,623.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	60,000,000.00	103,830,558.79				26,719,379.46	186,524,623.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	535,672,287.88				7,326,214.10	65,935,926.85
（一）综合收益总额							73,262,140.95
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00	535,672,287.88					555,672,287.88
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00	535,672,287.88					555,672,287.88
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							
1. 提取盈余公积						7,326,214.10	-7,326,214.10
2. 对股东的分配						7,326,214.10	-7,326,214.10
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. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 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	80,000,000.00	639,502,846.67				34,045,593.56	252,460,550.38
合计	80,000,000.00	639,502,846.67				34,045,593.56	252,460,550.38

法定代表人：

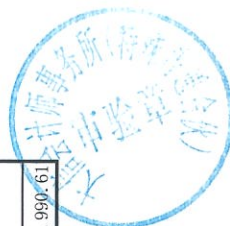
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

清姚致印

李国栋印

李国栋印



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

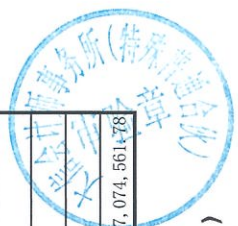
2020年度

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

	上 期					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	股东权益合计
一、上年期末余额	60,000,000.00	103,830,558.79				297,585,721.41
加：会计政策变更						373,843.82
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	60,000,000.00	103,830,558.79				297,959,565.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						79,114,996.55
（一）综合收益总额						109,114,996.55
（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. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						-40,911,499.66
2. 对股东的分配						-10,911,499.66
3. 其他						-30,000,000.00
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	60,000,000.00	103,830,558.79				347,074,561.78

法定代表人：姚清致
 主管会计工作负责人：李国栋
 会计机构负责人：李国栋

姚清致
 李国栋
 李国栋





许昌开普检测研究院股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

许昌开普检测研究院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由许昌开普检测技术有限公司于2017年8月2日整体变更设立的股份有限公司。2020年8月21日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1879号文核准，公司在深圳中小板上市，股票简称“开普检测”，股票代码“003008”。截止2020年12月31日，公司注册资本8,000.00万元。

公司营业执照统一社会信用代码：91411000772168241N。

公司为股份有限公司，注册地为许昌市魏武大道与尚德路交汇处。

公司法定代表人：姚致清。

公司经营范围：电力系统保护与控制设备及系统、配电自动化设备及系统、新能源控制设备及系统、电动汽车充换电设备及系统、汽车电子电器、开关及成套设备的检测、检测技术方面的研究开发、技术转让、技术服务；变电站工程和系统、配用电工程和系统、电动汽车充换电站工程和系统的出厂验收、工程调试、现场验收和技术支持服务；信息安全风险评估；信息系统安全等级保护测评；信息安全产品检测；试验仪器设备的研发、生产、销售、维修、技术服务；认证服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；房屋租赁；设备租赁。

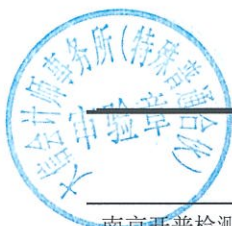
主营业务：电力系统二次设备的检测服务、其他技术服务以及检测设备销售等。电力系统二次设备主要是指对电力系统一次设备进行监察、测量、控制、保护、调节的设备，本公司检测的二次设备主要包括电力系统保护与控制设备、新能源控制设备及系统和电动汽车充换电系统等设备。

所属行业：根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业为“M74 专业技术服务业”。

本财务报表于2021年4月8日业经公司董事会批准对外报出。

截至2020年12月31日，本公司合并财务报表范围如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围
-------	--------------



子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
南京开普检测技术有限公司（以下简称“南京开普”）	否(注)	是
珠海开普检测技术有限公司（以下简称“珠海开普”）	是	是

注：子公司南京开普于 2020 年 9 月 15 日注销。公司报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

三、重要会计政策和会计估计

（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、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合

并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。



5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（八）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所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易

性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收



到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含

重大融资成分)，以及由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票组合	承兑汇票承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款-信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

②公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

⑥是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

⑦信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。



⑧若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

⑨同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

⑩金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

⑪对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

⑫同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

⑬作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

⑭预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

⑮借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
保证金及押金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内预期信用损失率，计算预期信用损失。
备用金组合	款项性质	
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	
信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于单项风险特征明显的其他应收款，根据其他应收款类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他



综合收益的债权投资)。

(十二) 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、在产品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司已将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始



投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十五）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十六）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入

企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、办公及电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
办公及电子设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	5	5	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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



2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	47.5、50	土地使用证的有效年限
软件	3-10	预计使用年限

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间



受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。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。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承

诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

公司主要提供电力系统二次设备检测服务，并衍生零星的与之相关的技术服务和产品销售。

1. 电力系统二次设备检测服务

本公司与客户之间的产品检测委托服务合同通常仅包含提供检测服务并出具检验报告形式的检验结果的履约义务。由于提供检测服务并出具检验报告形式的检验结果的控制权在公司将检验报告形式的检验结果交付客户时转移至客户（由于非公司原因造成交付劳务成果延后的，在检测工作及撰写报告完成后视同成果已交付），本公司在相应的履约义务履行后，并将检验报告形式的检验结果交付客户，收到价款或取得收取价款的证明时，确认收入。

2. 与电力系统二次设备检测服务相关的技术服务

本公司与客户之间的技术服务合同通常仅包含提供技术服务的履约义务。由于提供技术服务的控制权在客户验收时转移至客户，本公司在相应的履约义务履行后，经客户验收确认，收到价款或取得收取价款的证明时，确认收入。

3. 与电力系统二次设备检测服务相关的产品销售

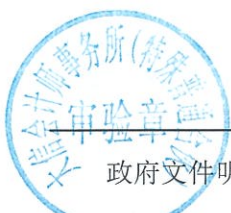
本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含设备销售并安装调试的履约义务。由于设备销售并安装调试履约义务的控制权在客户验收时转移至客户，本公司在相应的履约义务履行后，经客户验收合格，收到价款或取得收取价款的证明时，确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。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。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。



政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。



(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

报告期内公司无其他重要的会计政策和会计估计。

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十三）。

2. 新收入准则实施前后收入确认会计政策的主要差异

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，由以控制权转移作为收入确认时点的判断标准取代以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准，本公司在执行新收入准则后，各项业务收入确认政策保持不变。

执行新收入准则后将预收合同对价中，预收增值税部分列报为其他流动负债，扣除预收增值税后列报为合同负债，将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列报为合同资产。

3. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位（元）



合并资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
预收款项	12,864,906.15	-12,864,906.15	
合同负债		12,364,016.31	12,364,016.31
其他流动负债		500,889.84	500,889.84

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
预收款项	12,864,906.15	-12,864,906.15	
合同负债		12,364,016.31	12,364,016.31
其他流动负债		500,889.84	500,889.84

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
许昌开普检测研究院股份有限公司	15%
南京开普检测技术有限公司	25%
珠海开普检测技术有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

公司于 2017 年 8 月 29 日取得的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201741000561）于 2020 年 8 月 28 日到期。公司已于 2020 年 5 月 21 日，申请高新技术企业资格重新认定，根据《关于认定河南省 2020 年度第一批高新技术企业的通知》（豫科〔2021〕8 号），公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202041000143，公司减按 15% 税率计缴企业所得税。

2. 增值税

财政部、税务总局及海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总

局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 第七条规定: “自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。”

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
银行存款	246,124,378.96	71,578,573.02
其他货币资金	299,600.00	
合计	246,423,978.96	71,578,573.02

注: 其他货币资金系保函保证金、信用证保证金。

(二) 交易性金融资产

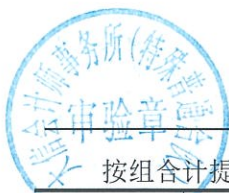
类 别	期末余额	期初余额
结构性存款	440,848,939.73	
合计	440,848,939.73	

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	24,800.00	0.15	24,800.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	16,177,309.41	99.85	349,176.29	2.16
账龄组合	16,177,309.41	99.85	349,176.29	2.16
组合小计	16,177,309.41	99.85	349,176.29	2.16
合计	16,202,109.41	100.00	373,976.29	2.31

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	24,800.00	0.24	24,800.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	10,359,199.75	99.76	95,668.06	0.92
账龄组合	10,359,199.75	99.76	95,668.06	0.92
组合小计	10,359,199.75	99.76	95,668.06	0.92
合计	10,383,999.75	100.00	120,468.06	1.16



按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	15,830,109.41	1.23	194,994.08	10,149,093.75	0.30	30,690.72
1 至 2 年	256,550.00	24.76	63,532.21	156,590.00	7.32	11,461.34
2 至 3 年	89,550.00	100.00	89,550.00	53,510.00	100.00	53,510.00
3 年以上	1,100.00	100.00	1,100.00			
合计	16,177,309.41	2.16	349,176.29	10,359,199.75	0.92	95,668.06

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为 253,508.23 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
南京江宁经开高新创投有限公司	7,140,000.00	44.07	87,822.00
国网江苏省电力有限公司电力科学研究院	1,840,136.00	11.36	22,633.67
广东电网有限责任公司广州供电局	1,541,933.96	9.52	18,965.79
国网湖南省电力有限公司检修公司	1,366,400.00	8.43	16,806.72
上海科梁信息工程股份有限公司	720,000.00	4.44	8,856.00
合计	12,608,469.96	77.82	155,084.18

(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	1,450,038.90	100.00	159,345.16	100.00
合计	1,450,038.90	100.00	159,345.16	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
大信会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所	650,565.96	44.87
上海乐耘电气技术有限公司	300,000.00	20.69
河南聚盈智能科技有限公司	188,000.00	12.97
国网河南省电力公司许昌供电公司	128,564.50	8.87
许昌君逸酒店有限公司	127,952.00	8.82
合计	1,395,082.46	96.22

(五) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息	161,063.02	
其他应收款项	117,536.00	5,696,574.22
减：坏账准备		
合 计	278,599.02	5,696,574.22

1. 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	113,424.66	
七天通知存款	47,638.36	
减：坏账准备		
合 计	161,063.02	

2. 其他应收款项

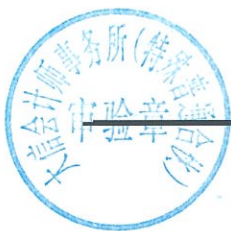
(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	117,536.00	54,748.75
上市费用		5,641,825.47
减：坏账准备		
合 计	117,536.00	5,696,574.22

(2) 其他应收款项情况披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	117,536.00	100.00		
保证金及押金组合	117,536.00	100.00		
组合小计	117,536.00	100.00		
合 计	117,536.00	100.00		

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	5,696,574.22	100.00		



类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其中：保证金及押金组合	54,748.75	0.96		
IPO 发行费用组合	5,641,825.47	99.04		
组合小计	5,696,574.22	100.00		
合 计	5,696,574.22	100.00		

(3) 其他应收款项账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	102,536.00	87.24	4,167,319.82	73.15
1 至 2 年			1,045,796.29	18.36
2 至 3 年	15,000.00	12.76	483,458.11	8.49
合 计	117,536.00	100.00	5,696,574.22	100.00

(4) 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为 0 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 余额
焦作市伟祺新洁能源有限公司	押金保证金	60,000.00	1 年以内	51.05	
中国仪器进出口集团有限公司	押金保证金	20,000.00	1 年以内	17.02	
珠海水务环境控股集团有限公司 客户服务分公司	押金保证金	15,000.00	2-3 年	12.76	
珠海侨信云起能源管理有限公司	押金保证金	10,000.00	1 年以内	8.51	
河北宏信招标有限公司	押金保证金	8,000.00	1 年以内	6.81	
合 计		113,000.00		96.15	

(六) 存货

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	489,746.86		489,746.86	850,140.30		850,140.30
在产品	157,157.32		157,157.32			
发出商品	394,888.04		394,888.04			
合 计	1,041,792.22		1,041,792.22	850,140.30		850,140.30

(七) 合同资产

1. 合同资产分类

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
质保金	1,728,280.00	86,414.00	1,641,866.00			
合 计	1,728,280.00	86,414.00	1,641,866.00			

2. 合同资产减值准备

(1) 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备
质保金	1,728,280.00	5.00	86,414.00			
合计	1,728,280.00	5.00	86,414.00			

(2) 本期计提、或转回的合同资产减值准备情况

本期计提减值准备金额为 86,414.00 元。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
天然气未使用余额	484,968.15	128,389.83
增值税留抵税额	8,748,850.83	5,700,095.27
预交增值税及附加税		83,889.06
合计	9,233,818.98	5,912,374.16



(九)长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
许昌君逸酒店有限公司	1,841,255.16			-32,980.20					
合计	1,841,255.16			-32,980.20				1,808,274.96	

注：公司持有许昌君逸酒店有限公司 19%股权，委派一名董事，存在重大影响，按权益法核算。



(十) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

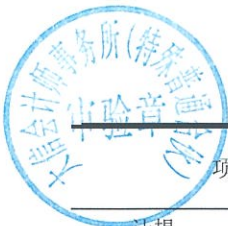
项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,137,426.59	159,870.06	5,297,296.65
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,137,426.59	159,870.06	5,297,296.65
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	286,822.57	15,145.54	301,968.11
2. 本期增加金额	244,026.23	3,365.64	247,391.87
计提或摊销	244,026.23	3,365.64	247,391.87
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	530,848.80	18,511.18	549,359.98
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,606,577.79	141,358.88	4,747,936.67
2. 期初账面价值	4,850,604.02	144,724.52	4,995,328.54

(十一) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	199,220,124.01	214,827,910.47
减：减值准备		
合计	199,220,124.01	214,827,910.47

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	160,609,827.70	113,317,778.82	5,887,654.84	343,807.95	280,159,069.31
2. 本期增加金额	1,179,609.48	13,019,784.65	372,681.34		14,572,075.47
(1) 购置	896,039.61	1,385,895.61	372,681.34		2,654,616.56
(2) 在建工程转入	283,569.87	11,633,889.04			11,917,458.91
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	161,789,437.18	126,337,563.47	6,260,336.18	343,807.95	294,731,144.78
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,144,572.14	48,055,027.05	2,036,697.15	94,862.50	65,331,158.84
2. 本期增加金额	12,033,375.80	17,054,314.32	1,026,862.05	65,309.76	30,179,861.93



许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
计提	12,033,375.80	17,054,314.32	1,026,862.05	65,309.76	30,179,861.93
3.本期减少金额					
4.期末余额	27,177,947.94	65,109,341.37	3,063,559.20	160,172.26	95,511,020.77
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	134,611,489.24	61,228,222.10	3,196,776.98	183,635.69	199,220,124.01
2.期初账面价值	145,465,255.56	65,262,751.77	3,850,957.69	248,945.45	214,827,910.47

(十二) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	102,952,128.01	67,936,747.91
减：减值准备		
合计	102,952,128.01	67,936,747.91

在建工程项目

1. 在建工程项目基本情况

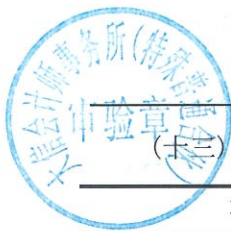
项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开普国家电工 电子产品检测 公共服务平台 项目（公司许昌 总部搬迁建设 工程）				2,819,818.21		2,819,818.21
华南基地（珠 海）建设项目	102,952,128.01		102,952,128.01	65,116,929.70		65,116,929.70
合计	102,952,128.01		102,952,128.01	67,936,747.91		67,936,747.91

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	工程投入 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
开普国家电工电子产品检测公 共服务平台项目（公司许昌总 部搬迁建设工程）		2,819,818.21	1,124,277.85	3,944,096.06								自筹
许昌总部基地升级建设项目	11,681.96		7,211,769.93	7,211,769.93			64.31					募股资金
华南基地（珠海）建设项目	26,452.72	65,116,929.70	37,835,198.31			102,952,128.01	38.92					募股资金
研发中心建设项目	15,214.90		761,592.92	761,592.92			0.50					募股资金
合计	53,349.58	67,936,747.91	46,932,839.01	11,917,458.91		102,952,128.01						

注：工程投入占预算比例为工程投入累计占比。





(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	26,285,886.61	3,434,382.53	29,720,269.14
2. 本期增加金额		5,131.00	5,131.00
购置		5,131.00	5,131.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	26,285,886.61	3,439,513.53	29,725,400.14
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,186,405.33	958,715.80	3,145,121.13
2. 本期增加金额	545,338.44	294,999.08	840,337.52
计提	545,338.44	294,999.08	840,337.52
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,731,743.77	1,253,714.88	3,985,458.65
三、减值准备			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	23,554,142.84	2,185,798.65	25,739,941.49
2. 期初账面价值	24,099,481.28	2,475,666.73	26,575,148.01

(十四) 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不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	69,058.54	460,390.29	18,070.21	120,468.06
已计提未支付的职工薪酬	262,027.54	1,746,850.27	231,375.47	1,542,503.10
递延收益	378,184.29	2,521,228.54	400,022.76	2,666,818.42
可抵扣性亏损	596,646.33	2,386,585.33		
小 计	1,305,916.70	7,115,054.43	649,468.44	4,329,789.58

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	5,042,278.00	7,153,325.00
合计	5,042,278.00	7,153,325.00

(十六) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	20,935,893.12	11,726,382.26
1年以上	2,658,938.59	5,995,882.46
合计	23,594,831.71	17,722,264.72

2. 账龄超过1年的大额应付账款

公司本期无账龄超过1年的大额应付账款。

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	13,296,757.15	12,340,563.48
1年以上	433,960.35	23,452.83
合计	13,730,717.50	12,364,016.31

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	8,637,143.74	22,560,513.64	19,311,788.95	11,885,868.43
离职后福利-设定提存计划		65,962.72	65,962.72	
合计	8,637,143.74	22,626,476.36	19,377,751.67	11,885,868.43

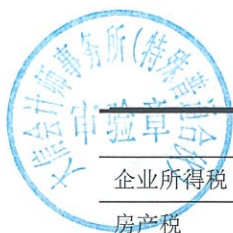
2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,078,950.00	18,943,549.94	16,141,092.94	9,881,407.00
职工福利费		1,281,950.53	1,281,950.53	
社会保险费		281,823.29	281,823.29	
其中: 医疗保险费		255,387.70	255,387.70	
工伤保险费		1,766.21	1,766.21	
生育保险费		24,669.38	24,669.38	
住房公积金		1,203,858.60	1,203,858.60	
工会经费和职工教育经费	1,558,193.74	849,331.28	403,063.59	2,004,461.43
合计	8,637,143.74	22,560,513.64	19,311,788.95	11,885,868.43

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		63,200.80	63,200.80	
失业保险费		2,761.92	2,761.92	
合计		65,962.72	65,962.72	

(十九) 应交税费



许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	254,087.11	983,143.86
房产税	370,803.26	361,172.13
土地使用税	95,010.00	134,637.27
个人所得税	33,296.47	102,999.67
印花税	35,251.00	16,859.50
合计	788,447.84	1,598,812.43

(二十) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	324,850.00	62,300.00
合计	324,850.00	62,300.00

其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	279,000.00	
其他	45,850.00	62,300.00
合计	324,850.00	62,300.00

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项包含的预收增值税	386,640.18	500,889.84
合计	386,640.18	500,889.84

(二十二) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	3,479,406.96	943,687.17	1,577,601.70	2,845,492.43	政府补助
合计	3,479,406.96	943,687.17	1,577,601.70	2,845,492.43	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省产业技术创新平台项目资金	236,959.92		93,089.88		143,870.04	资产相关
2016 年第七批省级高成长服务业专项引导资金	2,227,500.00	300,000.00	352,500.00		2,175,000.00	资产相关
已申报尚未实际抵减的增值税进项税加计扣除	812,588.54	643,687.17	1,132,011.82		324,263.89	收益相关
国家自然科学基金项目	202,358.50				202,358.50	收益相关

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
合计	3,479,406.96	943,687.17	1,577,601.70		2,845,492.43	

(二十三) 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	60,000,000.00	20,000,000.00				20,000,000.00	80,000,000.00

注：公司于2020年8月获中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1879号文核准，2020年9月完成首次公开发行2,000万股人民币普通股（A股）。

(二十四) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	103,830,558.79	535,672,287.88		639,502,846.67
合计	103,830,558.79	535,672,287.88		639,502,846.67

注：公司公开发行股票2,000万股，募集资金总额为60,840.00万元，募集资金总额超过股本部分计入资本公积-股本溢价，金额为58,840.00万元。本次发行费用总额5,272.77万元冲减资本公积-股本溢价。

(二十五) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	26,719,379.46	7,326,214.10		34,045,593.56
合计	26,719,379.46	7,326,214.10		34,045,593.56

注：盈余公积增加系公司根据《公司法》按当期净利润的10%提取的法定盈余公积。

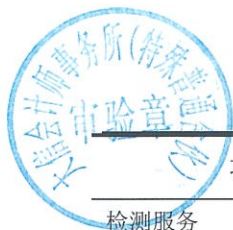
(二十六) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	183,524,949.83	
调整后期初未分配利润	183,524,949.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,259,742.72	
减：提取法定盈余公积	7,326,214.10	10%
期末未分配利润	250,458,478.45	

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	164,413,120.26	49,516,683.73	201,532,254.36	39,592,217.27



许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日—2020年12月31日

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测服务	141,242,404.24	37,648,137.17	194,190,959.91	38,725,537.10
其中：电力系统保护与控制设备检测	88,131,678.77	24,470,488.39	162,565,844.32	32,308,607.15
电动汽车充换电系统检测	40,164,929.25	10,205,070.41	21,205,530.19	4,347,151.50
新能源控制设备及系统检测	12,945,796.22	2,972,578.37	10,419,585.40	2,069,778.45
其他技术服务	5,315,848.81	412,034.45	1,382,547.15	268,020.37
产品销售	17,854,867.21	11,456,512.11	5,958,747.30	598,659.80
二、其他业务小计	1,074,055.69	1,132,804.62	1,311,650.14	1,366,244.49
合计	165,487,175.95	50,649,488.35	202,843,904.50	40,958,461.76

2. 主营业务收入按地区分类

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	20,673,186.70	5,496,146.07	27,510,118.03	5,373,770.88
华东	81,519,155.60	28,954,507.49	102,276,464.90	19,979,105.32
华南	28,736,849.19	7,110,192.19	34,787,649.15	6,859,633.14
华中	23,693,854.05	5,589,450.59	28,967,663.32	5,775,480.97
西南	5,248,857.77	1,267,630.62	3,549,057.09	736,639.45
西北	3,444,047.17	830,725.06	2,511,566.04	502,347.65
东北	1,097,169.78	268,031.71	1,398,490.55	257,518.35
海外			531,245.28	107,721.51
合计	164,413,120.26	49,516,683.73	201,532,254.36	39,592,217.27

3. 本期主营业务收入按收入确认时间分类

收入确认时间	检测服务	其他技术服务	产品销售
在某一时点确认	141,242,404.24	5,315,848.81	17,854,867.21
在某一时段内确认			
合计	141,242,404.24	5,315,848.81	17,854,867.21

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	308,304.82	
教育费附加	132,130.64	
地方教育附加	88,087.09	
土地使用税	419,667.27	419,667.30
房产税	1,455,510.59	1,456,234.34
印花税	104,900.90	107,276.00
其他	231.00	231.00
合计	2,508,832.31	1,983,408.64

(二十九) 销售费用

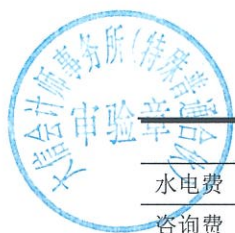
项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,540,314.09	1,928,138.50
运输费		140,844.95
职工薪酬	1,156,801.78	1,274,650.58
会议费	25,047.00	153,773.58
包装费	340,052.45	325,770.00
差旅费	44,497.81	75,849.53
办公费	63,855.25	93,077.76
低值易耗品摊销	35,220.00	218,270.19
折旧费	2,036,234.33	1,942,133.20
广告及市场调研费	495,049.50	404,661.51
其他	640,280.70	546,602.08
合计	6,377,352.91	7,103,771.88

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,210,136.77	7,464,422.89
中介服务费	2,768,907.63	273,145.27
业务招待费	1,108,866.32	1,036,734.35
办公费	349,016.33	945,312.04
无形资产摊销	585,114.48	585,114.48
差旅费	198,097.55	455,974.07
租赁费	68,870.38	156,180.72
折旧费	5,133,206.26	4,918,703.43
车辆交通费	130,078.92	187,483.80
修理费	332,471.63	462,179.30
董事会会费	138,575.14	122,912.00
物业费	237,659.35	145,881.94
会议费	8,413.90	5,998.35
低值易耗品	344,981.41	271,951.26
广告宣传费	523,584.89	
其他	1,279,661.67	1,228,491.45
合计	19,417,642.63	18,260,485.35

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,922,964.31	4,590,386.78
材料	626,000.00	583,739.18
折旧费用	2,956,922.54	1,103,985.86
技术服务费	1,281,743.86	3,949,823.34
差旅费	180,473.19	413,424.89
会议费	10,097.27	17,485.02



许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日—2020年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	127,271.07	90,901.54
咨询费	59,405.94	
专利申请费	8,366.34	
合计	9,173,244.52	10,749,746.61

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	2,202,983.20	66,390.80
汇兑损失	1,445.46	
减：汇兑收益		7,428.03
手续费支出	14,908.53	17,116.23
合计	-2,186,629.21	-56,702.60

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业研发费用补助专项资金	520,000.00		与收益相关
省级高成长服务业专项引导资金	352,500.00	270,000.00	与资产相关
省产业技术创新平台项目资金	93,089.88	103,660.08	与资产相关
印花退税	2.60	1,007.60	与收益相关
进项税加计抵减收益	1,132,011.82		与收益相关
稳岗补贴	44,600.00		与收益相关
代扣个税手续费返还	302,419.10		与收益相关
合计	2,444,623.40	374,667.68	

(三十四) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,980.20	129,565.15
处置交易性金融资产的投资收益	908,969.86	1,676,074.90
合计	875,989.66	1,805,640.05

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	848,939.73	
合计	848,939.73	

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-253,508.23	52,711.30

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-253,508.23	52,741.30

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-86,414.00	
合计	-86,414.00	

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助	2,597,600.00	952,000.00	2,597,600.00
其他	5,412.48	6,320.75	5,412.48
合计	2,603,012.48	958,320.75	2,603,012.48

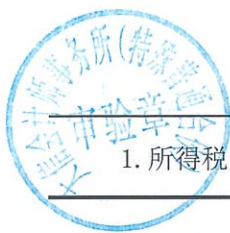
2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
许昌市财政国库支付中心省级金融业发展专项奖补资金上市挂牌奖励资金	1,500,000.00		与收益相关
许昌市城乡一体化示范区国库支付中心上市挂牌奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
许昌经济技术开发区财政国库集中支付中心2018年突出贡献企业奖励	97,600.00		与收益相关
2018年度河南省科学技术奖励和国家科学技术奖省级奖励		50,000.00	与收益相关
许昌市财政国库支付中心上市补助款		300,000.00	与收益相关
专利授权奖励		2,000.00	与收益相关
省先进制造业发展资金		100,000.00	与收益相关
许昌市城乡一体化示范区支付中心上市补助款		500,000.00	与收益相关
合计	2,597,600.00	952,000.00	

(三十九) 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
对外捐赠	30,000.00	38,160.00	30,000.00
非流动资产损坏报废损失		177,376.46	
其他	39.71	0.01	39.71
合计	30,039.71	215,536.47	30,039.71

(四十) 所得税费用



1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	12,346,553.31	18,617,111.50
递延所得税费用	-656,448.26	-11,411.62
合计	11,690,105.05	18,606,299.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	85,949,847.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,892,477.16
子公司适用不同税率的影响	40,095.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	409,070.55
使用前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	-715,886.87
研发费用及残疾人工资加计扣除	-935,651.33
所得税费用	11,690,105.05

(四十一) 现金流量表

1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	8,339,478.81	3,391,207.10
其中：保证金等往来款	1,335,462.75	1,140,100.00
政府补助	3,764,621.70	1,155,366.10
利息收入	2,041,920.18	66,390.80
租赁及其他	1,197,474.18	1,029,350.20
支付其他与经营活动有关的现金	16,203,997.50	19,663,067.07
其中：管理费用、销售费用、研发费用等付现	14,740,199.26	14,234,606.62
保证金及上市费用等往来款	1,164,198.24	5,428,460.45
票据保证金	299,600.00	

2. 收到或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
支付其他与筹资活动有关的现金	24,064,754.57	
上市发行费用	24,064,754.57	

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

2020年1月1日—2020年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	74,259,742.72	108,214,236.29
加：信用减值损失	253,508.23	-52,711.30
资产减值准备	86,414.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	30,427,253.80	28,597,302.57
无形资产摊销	840,337.52	658,398.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		177,376.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-848,939.73	
投资损失（收益以“-”号填列）	-875,989.66	-1,805,640.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-656,448.26	-11,411.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-191,651.92	-349,326.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,443,666.48	-4,712,083.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,333,632.49	-3,792,341.77
经营活动产生的现金流量净额	102,184,192.71	126,923,799.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	246,124,378.96	71,578,573.02
减：现金的期初余额	71,578,573.02	89,441,050.78
现金及现金等价物净增加额	174,545,805.94	-17,862,477.76

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
可随时用于支付的银行存款	246,124,378.96	71,578,573.02
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	246,124,378.96	71,578,573.02
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	299,600.00	

(四十三) 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	299,600.00	保函保证金、信用证保证金
合计	299,600.00	--

六、合并范围的变更

报告期内，南京开普检测技术有限公司于2020年9月15日注销，本期公司将注销前利



润表及现金流量表纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京开普检测技术有限公司(注)	南京	南京	电器及自动化领域的技术服务、检测、咨询、培训、校准、维修;测试设备的研制、销售。	100.00		出资设立
珠海开普检测技术有限公司	珠海	珠海	电器及自动化领域的技术服务、检测、咨询、培训、校准、维修;测试设备的研制、销售。	100.00		出资设立

注:子公司南京开普于2020年9月15日注销。

(二)重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

公司无重要的合营企业和联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

(一)信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款、交易性金融资产和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施:

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。



2. 交易性金融资产

本公司购买的结构性存款系信用评级较高的金融机构发行的保本浮动收益型产品，故信用风险较低。

3. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。截至2020年12月31日，本公司应收账款期末余额为16,202,109.41元，占2020年12月31日资产总额比例为1.53%，公司面临的应收账款信用风险较小。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无银行及其他有息借款，不受利率变动风险影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

3. 其他价格风险



报告期内，本公司持有结构性存款投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。截至 2020 年 12 月 31 日，公司持有的以上投资余额为 440,848,939.73 元。

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
持续的公允价值计量				
交易性金融资产			440,848,939.73	440,848,939.73
持续以公允价值计量的资产总额			440,848,939.73	440,848,939.73

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末公允价值=本金+本金*预期到期收益率*自起息日到资产负债表日的天数

在产品存续期内波动到收益区间以外的可能性基本不存在，依据该区间对应的收益率，且产品持有期较短，故简化按预期收益率*本金*已存天数预计公允价值

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司大股东的情况

1. 本公司的大股东

大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	大股东对本公司的持股比例(%)	大股东对本公司的表决权比例(%)
许昌开普电气研究院有限公司	许昌市	电力装备、智能电器领域内的标准研究、制订、修订、标准技术评估、技术服务；试验检测设备、仪器仪表的校准；校准仪器设备的研发、生产、销售、维修、技术服务；会议会展服务；设备租赁；物业管理。	1,500.00 万	22.50	22.50

注：本公司第一大股东为许昌开普电气研究院有限公司（原名：许昌开普电气研究院，为全民所有制企业，主管部门为许昌市工业和信息化局），为国有独资企业，股东为许昌市工业和信息化局。

2. 本公司无实际控制人的说明

本公司股权结构较为分散，第一大股东许昌开普电气研究院有限公司持股比例为 22.50%，第二大股东姚致清持股比例为 16.76%，第三大股东李亚萍持股比例为 11.43%，所有股东之间均无一致行动关系。任何单一股东均无法对公司股东大会或董事会进行控制，公司无实际控制人。



(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本公司报告期内无重要的合营或联营企业，其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	其他关联方与本公司关系
许昌君逸酒店有限公司	本公司的联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
《电力系统保护与控制》杂志社	本公司大股东许昌开普电气研究院有限公司控制的企业

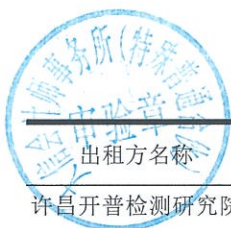
(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务：							
许昌君逸酒店有限公司	采购	餐饮及住宿服务	市场价格	1,808,332.00	61.01	2,223,240.00	71.04
许昌开普电气研究院有限公司	采购	劳务	市场价格	952,596.23	66.96	624,111.32	35.11
《电力系统保护与控制》杂志社	采购	劳务	市场价格	481,931.59	100.00	503,405.66	100.00
销售商品、提供劳务：							
许昌开普电气研究院有限公司	销售	校准装置	协议价	1,327,433.63	7.93		
许昌君逸酒店有限公司	销售	水电气	市场价格	270,301.11	80.76	380,019.44	83.25
许昌开普电气研究院有限公司	销售	水电气	市场价格	27,838.62	8.32	33,065.34	7.25
《电力系统保护与控制》杂志社	销售	水电气	市场价格	36,560.25	10.92	43,375.79	9.50

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期期确认的租赁收入
许昌开普检测研究院股份有限公司	许昌君逸酒店有限公司	房屋建筑物	32,110.09	25,688.08



许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
许昌开普检测研究院股份有限公司	许昌开普电气研究院有限公司	房屋建筑物	242,524.20	241,973.00
许昌开普检测研究院股份有限公司	《电力系统保护与控制》杂志社	房屋建筑物	299,588.68	298,907.80

3. 关键管理人员报酬（单位：人民币万元）

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	567.48 万	651.38

4. 其他关联交易

本公司于 2016 年 7 月 8 日与许昌君逸酒店有限公司（以下简称“君逸酒店”）其他股东方签订《公司设立协议》，约定共同出资成立君逸酒店（其中本公司出资 190.00 万元，占注册资本 19.00%），并约定本公司为君逸酒店提供经营场所，期限为 20 年。

该经营场所已于 2018 年建设完成，位于许昌市魏武大道与尚德路交汇处，不动产权证为豫（2018）许昌市建安区不动产权第 0000415 号，建筑面积为 7,947.51 平方米，实际提供君逸酒店使用面积为 7,543.83 平方米。

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	许昌君逸酒店有限公司	48,360.75	594.84	43,638.54	131.96
预付账款	许昌君逸酒店有限公司	127,952.00		136,284.00	
合计		176,312.75	594.84	179,922.54	131.96

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 土地开发投资承诺

(1) 承诺背景

2017 年 2 月 27 日，本公司与珠海市国土资源局签订合同编号为 4404TJ-2017-000002 的《国有建设用地使用权出让合同》（以下简称“出让合同”），以出让方式取得坐落于科技创新海岸南围金凤北路西、科技一路南侧的编号为 TJ1611 的宗地。

(2) 承诺内容



根据出让合同，本公司同意该地块上项目固定资产总投资不低于经批准或登记备案的金额人民币 10,567.2720 万元，投资强度不低于每平方米人民币 8,000.00 元；并同意建设项目在 2018 年 4 月 3 日之前开工，在 2020 年 4 月 3 日之前竣工，后根据《国有建设用地使用权出让合同补充协议》（珠国土〔2018〕补充〔高新〕19 号），将建设项目开工日期延期至 2018 年 10 月 3 日前，竣工日期顺延至 2020 年 10 月 3 日前。2020 年 11 月 11 日，珠海市高新区管委会按规定以市政府的名义下达了批复[珠(高新)府自然资批〔2020〕57 号]。受疫情影响，根据《国有建设用地使用权出让合同补充协议（二）》（珠自然资〔2020〕补充〔高新〕37 号，竣工日期延期 123 日至 2021 年 2 月 3 日前。

（3）违约责任

出让合同约定的违约责任如下：

①本公司造成土地闲置，闲置满一年不满两年的，应该依法缴纳土地闲置费；土地闲置满两年且未开工建设的，珠海市国土资源局有权无偿收回国有建设用地使用权。

②本公司项目固定资产总投资额、投资强度和开发投资总额未达到合同约定标准的，珠海市国土资源局可以按照实际差额部分占约定投资总额和投资强度指标的比例，要求本公司支付相当于同比例国有建设用地使用权出让价款的违约金，并可要求本公司继续履约。

③本公司未能按照合同约定日期或同意延建所另行约定日期开工建设的，每延期一日，应向珠海市国土资源局支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额千分之一的违约金，珠海市国土资源局有权要求本公司继续履约。

④本公司未能按照合同约定日期或同意延建所另行约定日期竣工的，每延期一日，应向珠海市国土资源局支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额千分之一的违约金。

（4）截至报告披露日情况

根据 2020 年 4 月 30 日珠海市自然资源局高新分局下发的《竣工提醒通知单》（珠自然资〔高新〕函〔2020〕440 号，竣工标准以用地单位依法取得规划验收合格证明（《建设工程规划条件核实合格证》）或建设工程竣工验收备案证明为准。本公司于 2021 年 1 月 25 日取得珠海市自然资源局下发的《珠海市建设工程规划条件核实合格证》（核字第〔高新〕2021-003 号），经审核，公司华南基地（珠海）建设项目已符合当地规划条件，达到当地竣工标准。该承诺事项本公司已履行完毕。

2. 本公司报告期内无其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项



本公司报告期内无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司于 2021 年 1 月 25 日取得珠海市自然资源局下发的《珠海市建设工程规划条件核实合格证》（核字第（高新）2021-003 号），经审核，公司华南基地（珠海）建设项目已符合当地规划条件。

十三、其他重要事项

分部报告

本公司主要提供电力系统二次设备检测服务，业务分布于全国各地，所处的经营环境与风险报酬不存在重大差异，故无需提供分部报告。

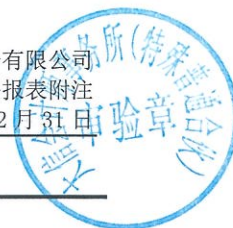
十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	24,800.00	0.15	24,800.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	16,177,309.41	99.85	349,176.29	2.16
账龄组合	16,177,309.41	99.85	349,176.29	2.16
组合小计	16,177,309.41	99.85	349,176.29	2.16
合计	16,202,109.41	100.00	373,976.29	2.31

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	24,800.00	0.24	24,800.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	10,359,199.75	99.76	95,668.06	0.92
账龄组合	10,359,199.75	99.76	95,668.06	0.92
组合小计	10,359,199.75	99.76	95,668.06	0.92
合计	10,383,999.75	100.00	120,468.06	1.16



按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	15,830,109.41	1.23	194,994.08	10,149,093.75	0.30	30,690.72
1至2年	256,550.00	24.76	63,532.21	156,590.00	7.32	11,461.34
2至3年	89,550.00	100.00	89,550.00	53,516.00	100.00	53,516.00
3年以上	1,100.00	100.00	1,100.00			
合计	16,177,309.41	2.16	349,176.29	10,359,199.75	0.92	95,668.06

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为 253,508.23 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
南京江宁经开高新创投有限公司	7,140,000.00	44.07	87,822.00
国网江苏省电力有限公司电力科学研究院	1,840,136.00	11.36	22,633.67
广东电网有限责任公司广州供电局	1,541,933.96	9.52	18,965.79
国网湖南省电力有限公司检修公司	1,366,400.00	8.43	16,806.72
上海科梁信息工程股份有限公司	720,000.00	4.44	8,856.00
合计	12,608,469.96	77.82	155,084.18

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	161,063.02	
其他应收款项	218,852,002.12	5,648,325.47
减：坏账准备		
合计	219,013,065.14	5,648,325.47

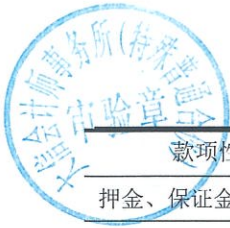
1. 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	113,424.66	
7天通知存款	47,638.36	
减：坏账准备		
合计	161,063.02	

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类



许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日—2020年12月31日

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	92,536.00	4,400.00
上市费用		5,641,825.47
合并范围内关联方	218,759,466.12	2,100.00
减：坏账准备		
合计	218,852,002.12	5,648,325.47

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	218,852,002.12	100.00	4,163,419.82	73.71
1至2年			1,013,207.54	17.94
2至3年			471,698.11	8.35
合计	218,852,002.12	100.00	5,648,325.47	100.00

(3) 本期收回或转回的重要坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为0元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
珠海开普检测技术有限公司	关联方往来	218,759,466.12	1年以内	99.96	
焦作市伟祺新洁能源有限公司	押金保证金	60,000.00	1年以内	0.03	
中国仪器进出口集团有限公司	押金保证金	20,000.00	1年以内	0.01	
河北宏信招标有限公司	押金保证金	8,000.00	1年以内	0.00	
北京华联电力工程监理有限公司	押金保证金	3,686.00	1年以内	0.00	
合计		218,851,152.12		100.00	

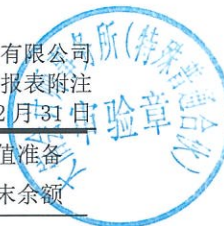
(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	110,000,000.00		110,000,000.00	83,000,000.00		83,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,808,274.96		1,808,274.96	1,841,255.16		1,841,255.16
合计	111,808,274.96		111,808,274.96	84,841,255.16		84,841,255.16

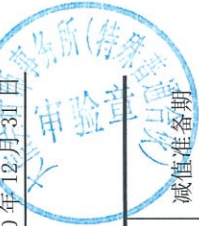
1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日—2020年12月31日



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
南京开普检测技术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
珠海开普检测技术有限公司	82,000,000.00	28,000,000.00		110,000,000.00		
合计	83,000,000.00	28,000,000.00	1,000,000.00	110,000,000.00		



2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
许昌君逸酒店有限公司	1,841,255.16			-32,980.20					
合计	1,841,255.16			-32,980.20				1,808,274.96	



(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	164,413,120.26	49,516,683.73	201,532,254.36	39,592,217.27
检测服务	141,242,404.24	37,648,137.17	194,190,959.91	38,725,537.10
其中：电力系统保护与控制设备检测	88,131,678.77	24,470,488.39	162,565,844.32	32,308,607.15
电动汽车充换电系统检测	40,164,929.25	10,205,070.41	21,205,530.19	4,347,151.50
新能源控制设备及系统检测	12,945,796.22	2,972,578.37	10,419,585.40	2,069,778.45
其他技术服务	5,315,848.81	412,034.45	1,382,547.15	268,020.37
产品销售	17,854,867.21	11,456,512.11	5,958,747.30	598,659.80
二、其他业务小计	1,074,055.69	1,132,804.62	1,311,650.14	1,366,244.49
合计	165,487,175.95	50,649,488.35	202,843,904.50	40,958,461.76

2. 主营业务收入按地区分类

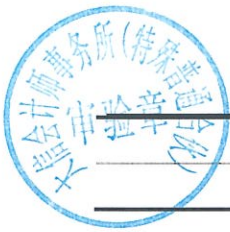
收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	20,673,186.70	5,496,146.07	27,510,118.03	5,373,770.88
华东	81,519,155.60	28,954,507.49	102,276,464.90	19,979,105.32
华南	28,736,849.19	7,110,192.19	34,787,649.15	6,859,633.14
华中	23,693,854.05	5,589,450.59	28,967,663.32	5,775,480.97
西南	5,248,857.77	1,267,630.62	3,549,057.09	736,639.45
西北	3,444,047.17	830,725.06	2,511,566.04	502,347.65
东北	1,097,169.78	268,031.71	1,398,490.55	257,518.35
海外			531,245.28	107,721.51
合计	164,413,120.26	49,516,683.73	201,532,254.36	39,592,217.27

3. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	检测服务	其他技术服务	产品销售
在某一时点确认	141,242,404.24	5,315,848.81	17,854,867.21
在某一时段内确认			
合计	141,242,404.24	5,315,848.81	17,854,867.21

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,980.20	129,565.15
处置长期股权投资产生的投资收益	-637,750.63	
处置交易性金融资产的投资收益	908,969.86	1,676,074.90



许昌开普检测研究院股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日

项目	本期发生额	上期发生额
合计	238,239.03	1,805,640.05

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,042,223.40	
2. 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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	1,757,909.59	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,627.23	
4. 所得税影响额	-875,308.69	
合计	5,900,197.07	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益	
	（%）		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.50	32.80	1.14	1.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.43	32.08	1.05	1.76

许昌开普检测研究院股份有限公司



第 21 页至第 72 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期: 2021年4月8日

主管会计工作负责人

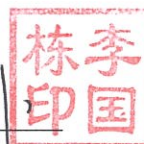
签名:

日期: 2021年4月8日

会计机构负责人

签名:

日期: 2021年4月8日



仅供报告或标书使用



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡咏华, 吴卫星

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关

2021年03月01日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



仅供报告或标书使用

证书序号：001449

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

王敏康（仅供报告或标书使用）



姓 名 王敏康
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1970-12-21
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊公
司) 南京
Working unit 南京立信会计师事务所
身份证号码 320106197012211659
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王敏康(320100070001)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320106070001
批准注册与公
Authorized Institute of CPAs
发证日期
Date of issuance
2018年01月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王敏康(320100070001)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

裴灿（仅用于报告及标书使用）



姓名 裴灿
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-08-18
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 429004198208180417
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
大信会计师事务所(特转章) CPAs
转出协会盖章
转出日期 2018年12月4日
Stamp of the transfer out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to
大信会计师事务所(特转章) CPAs
转入协会盖章
转入日期 2018年12月4日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
大信会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
转出日期 2008年10月28日
Stamp of the transfer out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to
大信会计师事务所 CPAs
转入协会盖章
转入日期 2008年10月31日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 420003204843

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会

发证日期: 2007 年 7 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d



经办人:郭时男

2008年 5 月 2 日

裴灿(420003204843)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会