



河南驰诚电气股份有限公司
二〇一九年度审计报告

亚会 A 审字 (2020) 0078 号

亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表	4-5
母公司资产负债表	6-7
合并利润表	8
母公司利润表	9
合并现金流量表	10
母公司现金流量表	11
合并股东权益变动表	12-13
母公司股东权益变动表	14-15
财务报表附注	16-72



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街9号
五栋大楼 B2座 301室 邮编 100004
电话 +86 10 88312366
传真 +86 10 88396116
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 A 审字（2020）0078 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南驰诚电气股份有限公司（以下简称驰诚股份）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表，合并及公司现金流量表，合并及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，公允反映了驰诚股份 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

驰诚股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度审计报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估驰诚股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督驰诚股份的财务报告过程。

五、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时我们也执行以下工作：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。



(4) 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，就可能导致对驰诚股份的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告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驰诚股份不能持续经营。

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

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

除其他事项外，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进行沟通，包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷。

亚太(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：思源电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、(一)	19,316,032.21	21,240,340.82
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			/
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	六、(二)	2,996,529.85	3,271,662.00
应收账款	六、(三)	49,275,224.58	32,760,830.44
应收款项融资			/
预付款项	六、(四)	2,723,977.37	1,094,577.56
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、(五)	2,086,477.20	841,261.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、(六)	18,417,527.71	15,745,277.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(七)	161,693.04	307,221.35
流动资产合计		94,977,461.96	75,261,171.61
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			/
可供出售金融资产		/	
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	29,583,150.24	28,713,387.33
在建工程	六、(九)	803,108.60	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、(十)	21,019,727.08	10,045,064.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	680,559.52	
递延所得税资产	六、(十二)	1,226,407.15	831,570.07
其他非流动资产	六、(十三)	1,177,842.09	1,272,962.09
非流动资产合计		54,490,794.68	40,863,024.26
资产总计		149,468,256.64	116,124,195.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目包含企业专项项目。

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）

2019年12月31日

编制单位：河南中意电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、（十四）	12,500,000.00	13,170,000.00
向中央银行借款*			
吸收存款及同业存放*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十五）	12,730,367.38	9,800,776.07
预收款项	六、（十六）	2,509,730.86	2,459,387.56
卖出回购金融资产款*			
应付手续费及佣金*			
应付职工薪酬	六、（十七）	3,140,351.31	2,529,563.39
应交税费	六、（十八）	3,411,405.40	1,668,572.40
其他应付款	六、（十九）	218,205.63	114,303.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款*			
保险合同准备金*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		34,510,050.58	29,742,602.57
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		34,510,050.58	29,742,602.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十）	41,400,000.00	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十一）	15,160,058.01	7,845,341.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十二）	7,465,473.35	4,750,180.32
一般风险准备*			
未分配利润	六、（二十三）	50,932,674.70	37,786,071.95
归属于母公司所有者权益合计		114,958,206.06	86,381,593.30
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		114,958,206.06	86,381,593.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		149,468,256.64	116,124,195.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注*的项目为金融工具类项目。

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

2019年12月31日

编制单位：河南驰诚电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		17,511,789.46	20,267,311.98
交易性金融资产			/
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	十三（一）	2,996,529.85	3,271,662.00
应收账款	十三（二）	49,755,725.58	32,760,830.44
应收款项融资			/
预付款项		2,670,551.57	944,971.56
其他应收款	十三（三）	10,054,772.54	4,808,667.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货		18,416,819.37	15,728,127.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,700.70	5,438.41
流动资产合计		101,408,889.07	77,787,008.94
非流动资产：			
债权投资			/
可供出售金融资产		/	
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	十三（四）	38,910,000.00	26,000,000.00
其他权益工具投资			/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产		11,361,627.93	11,638,035.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		146,750.47	163,791.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		718,098.49	452,745.10
其他非流动资产		249,000.00	286,500.00
非流动资产合计		51,385,476.89	38,541,072.75
资产总计		152,794,365.96	116,328,081.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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）

2019年12月31日

编制单位：河南豫威电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		12,500,000.00	12,500,000.00
交易性金融负债			/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,962,151.28	9,514,029.68
预收款项		2,037,830.86	2,459,387.56
应付职工薪酬		3,023,188.86	2,435,591.72
应交税费		3,238,197.72	1,557,625.30
其他应付款		218,205.63	114,303.15
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			
流动负债合计		35,979,574.35	28,580,937.41
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		35,979,574.35	28,580,937.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		41,400,000.00	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,160,058.01	7,845,341.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,465,473.35	4,750,180.32
未分配利润		52,789,260.25	39,151,622.94
所有者权益（或股东权益）合计		116,814,791.61	87,747,144.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		152,794,365.96	116,328,081.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2019年度

编制单位：河南电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		102,578,205.18	77,985,993.03
其中：营业收入	六、(二十四)	102,578,205.18	77,985,993.03
利息收入			
汇兑损益			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		77,116,588.89	59,224,498.18
其中：营业成本	六、(二十四)	42,701,657.93	33,336,678.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
摊单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十五)	1,628,757.92	1,180,626.27
销售费用	六、(二十六)	18,203,046.56	12,973,271.07
管理费用	六、(二十七)	8,111,429.11	7,445,459.92
研发费用	六、(二十八)	5,600,538.80	3,625,888.39
财务费用	六、(二十九)	781,106.87	862,595.42
其中：利息费用		741,109.92	636,484.70
利息收入		28,711.87	28,903.14
加：其他收益	六、(三十)	4,582,763.69	4,433,314.87
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	193,280.29	221,788.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十二)	-1,805,047.61	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十三)		-961,037.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	-15,665.74	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,415,933.92	22,065,560.53
加：营业外收入	六、(三十六)	1,632,541.29	402,690.64
减：营业外支出	六、(三十七)	19,487.05	22,724.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,029,088.16	22,445,526.37
减：所得税费用	六、(三十七)	3,367,192.39	2,274,716.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,661,895.77	20,170,810.17
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、(三十八)	26,661,895.77	20,170,810.17
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		26,661,895.77	20,170,810.17
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		26,661,895.77	20,170,810.17
归属母公司所有者的综合收益总额		26,661,895.77	20,170,810.17
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.71	0.58
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.71	0.58

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元；上期被合并方实现的净利润为：_____元。

河南电气股份有限公司 法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

李尚
胡雪

李尚

胡雪

母公司利润表

2019年度

编制单位：河南盛威电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三(五)	102,568,526.41	77,595,993.03
减：营业成本	十三(五)	44,224,429.30	33,440,415.03
税金及附加		1,138,304.72	1,016,593.41
销售费用		17,787,970.38	12,973,271.07
管理费用		6,961,968.91	6,584,366.06
研发费用		5,600,538.50	3,625,866.39
财务费用		775,884.81	652,240.57
其中：利息费用		737,972.78	627,043.30
利息收入		26,934.20	26,632.79
加：其他收益		4,582,763.69	4,433,314.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(六)	183,349.03	221,788.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			/
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,795,422.61	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-961,037.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-15,666.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,033,453.16	22,997,306.18
加：营业外收入		1,632,640.31	399,353.51
减：营业外支出		16,487.05	22,624.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,649,606.42	23,374,034.89
减：所得税费用		3,496,676.08	2,483,400.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,152,930.34	20,890,633.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,152,930.34	20,890,633.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			/
4.企业自身信用风险公允价值变动			/
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			/
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		/	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			/
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		/	
6.其他债权投资信用减值准备			/
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		27,152,930.34	20,890,633.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		0.73	0.58
（二）稀释每股收益(元/股)		0.73	0.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2019年度

编制单位：国网电动汽车服务有限公司

单位：元 币种：人民币

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		99,144,132.34	80,136,879.89
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
收到的税费返还		3,934,280.35	4,704,572.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	5,199,132.30	790,744.89
经营活动现金流入小计		108,277,544.99	85,632,196.78
购买商品、接受劳务支付的现金		47,817,554.24	36,307,547.78
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		19,031,068.54	15,740,664.82
支付的各项税费		10,851,043.38	11,019,882.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	17,447,460.83	9,430,651.70
经营活动现金流出小计		95,147,136.99	75,498,446.45
经营活动产生的现金流量净额		13,130,408.00	10,133,750.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,500,000.00	30,500,000.00
取得投资收益收到的现金		193,266.29	221,786.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,502.08	27,421.25
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		31,737,768.37	30,749,209.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,809,908.18	2,266,702.92
投资支付的现金		31,500,000.00	31,243,800.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,309,908.18	33,510,502.92
投资活动产生的现金流量净额		-15,572,139.81	-2,761,293.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,960,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,500,000.00	15,080,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,460,000.00	15,080,000.00
偿还债务支付的现金		16,170,000.00	11,910,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,541,109.92	4,236,454.70
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	六、(三十九)	245,283.01	
筹资活动现金流出小计		27,956,392.93	16,146,454.70
筹资活动产生的现金流量净额		503,607.07	-1,066,454.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,816.13	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,924,308.61	6,306,002.31
加：期初现金及现金等价物余额		21,240,340.82	14,934,338.51
六、期末现金及现金等价物余额		19,316,032.21	21,240,340.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为“现金流量”项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：河南奥诚电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		96,865,392.81	80,057,755.72
收到的税费返还		3,934,280.35	4,704,572.01
收到其他与经营活动有关的现金		5,020,788.48	4,261,594.97
经营活动现金流入小计		105,820,461.64	89,023,922.70
购买商品、接受劳务支付的现金		48,420,191.61	40,470,755.03
支付给职工以及为职工支付的现金		17,024,184.44	14,714,527.71
支付的各项税费		10,451,244.62	10,675,529.02
支付其他与经营活动有关的现金		16,365,279.50	9,063,278.27
经营活动现金流出小计		92,260,900.17	74,924,090.03
经营活动产生的现金流量净额		13,559,561.47	14,099,832.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,500,000.00	30,500,000.00
取得投资收益收到的现金		183,349.03	221,788.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,502.08	27,421.25
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		29,727,851.11	30,749,209.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		823,495.44	548,667.99
投资支付的现金		42,410,000.00	36,786,500.00
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		43,233,495.44	37,335,167.99
投资活动产生的现金流量净额		-13,505,644.33	-6,585,958.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,950,000.00	
取得借款收到的现金		15,500,000.00	12,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,310,000.00	
筹资活动现金流入小计		43,770,000.00	12,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,537,972.78	4,227,043.30
支付其他与筹资活动有关的现金		19,555,283.01	
筹资活动现金流出小计		46,593,255.79	14,227,043.30
筹资活动产生的现金流量净额		-2,823,255.79	-1,727,043.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,816.13	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,755,522.52	5,786,830.98
加：期初现金及现金等价物余额		20,267,311.98	14,480,481.00
六、期末现金及现金等价物余额		17,511,789.46	20,267,311.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2019年度

单位:元,币种:人民币

项目	本期										所有者权益合计		
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	少数股东权益
一、上年期末余额	36,000,000.00				7,845,341.02			4,750,180.32		37,786,071.96	88,381,593.30		88,381,593.30
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	36,000,000.00				7,845,341.02			4,750,180.32		37,786,071.96	88,381,593.30		88,381,593.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,400,000.00				7,314,716.99			2,715,293.03		13,146,662.74	28,576,612.76		28,576,612.76
(一)综合收益总额										26,661,895.77	26,661,895.77		26,661,895.77
(二)所有者投入和减少资本	5,400,000.00				7,314,716.99						12,714,716.99		12,714,716.99
1.所有者投入的普通股	5,400,000.00				7,314,716.99						12,714,716.99		12,714,716.99
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股权激励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								2,715,293.03		-13,515,293.03	-10,800,000.00		-10,800,000.00
2.提取一般风险准备								2,715,293.03		2,715,293.03			
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
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.本期计提													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	41,400,000.00				15,160,058.01			7,465,473.35		50,932,674.70	114,958,206.06		114,958,206.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

注:“*”号的向“”表示合并抵消。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2019年度

单位:元 币种:人民币

项目	本期										所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 资本公积	其他权益工具 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	36,000,000.00			7,845,341.02				2,661,116.93		23,304,325.18	69,810,783.13		69,810,783.13
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	36,000,000.00			7,845,341.02				2,661,116.93		23,304,325.18	69,810,783.13		69,810,783.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,089,063.39		14,461,746.78	16,570,810.17		16,570,810.17
(一)综合收益总额								2,089,063.39		20,170,810.17	20,170,810.17		20,170,810.17
1.所有者投入和减少资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.取得处置子公司所有者权益的金额													
4.其他													
(二)利润分配													
1.提取盈余公积								2,089,063.39		-5,689,063.39	-3,600,000.00		-3,600,000.00
2.提取一般风险准备								2,089,063.39		-2,089,063.39			
3.对所有者(或股东)的分配										-3,600,000.00			-3,600,000.00
4.其他													
(三)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
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													
(四)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	36,000,000.00			7,845,341.02				4,750,180.32		37,796,071.96	86,381,593.30		86,381,593.30

胡雪印

会计机构负责人:

胡雪印

主管会计工作负责人:

胡雪印

法定代表人:

母公司所有者权益变动表
2019年度

编制单位：河南康威电气股份有限公司	单位：元 币种：人民币									
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	36,000,000.00				7,845,341.02				39,151,622.94	87,747,144.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	36,000,000.00				7,845,341.02				39,151,622.94	87,747,144.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,400,000.00				7,314,716.99				13,637,637.31	29,067,647.33
（一）综合收益总额									27,152,930.34	27,152,930.34
（二）所有者投入和减少资本	5,400,000.00				7,314,716.99					12,714,716.99
1.所有者投入的普通股	5,400,000.00				7,314,716.99					12,714,716.99
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									-13,515,293.03	-13,515,293.03
1.提取盈余公积									-13,515,293.03	-13,515,293.03
2.对所有者（或股东）的分配									-2,715,293.03	-2,715,293.03
3.其他									-10,300,000.00	-10,300,000.00
（四）所有者权益内部结构										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
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	41,400,000.00				15,160,058.01				52,789,250.25	116,814,791.61

法定代表人：(S) 印向

主管会计工作负责人：

印向

会计机构负责人：

胡雪

母公司所有者权益变动表(续)
2019年度

单位:元 币种:人民币

	上期						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 永续债	其他	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	36,000,000.00			7,845,341.02			2,661,116.93		23,950,052.40	70,456,510.35
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	36,000,000.00			7,845,341.02			2,661,116.93		23,950,052.40	70,456,510.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							2,089,063.39		15,201,570.54	17,290,633.93
(一)综合收益总额							2,089,063.39		20,890,633.93	20,890,633.93
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
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							2,089,063.39		-5,600,000.00	-3,600,000.00
2.对所有者(或股东)的分配							2,089,063.39		-2,089,063.39	
3.其他									-3,600,000.00	-3,600,000.00
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
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	36,000,000.00			7,845,341.02			4,750,180.32		39,151,622.94	87,747,144.28



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

河南驰诚电气股份有限公司

2019年度财务报表附注

(金额单位：元币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

河南驰诚电气股份有限公司(以下简称本公司)是一家在河南省郑州市注册的股份有限公司，于2015年8月24日由徐卫锋、石保敬等14名股东共同发起设立，并经郑州市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照统一社会信用代码：91410100769494476Q。本公司已在北京全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：驰诚股份，股票代码：834407。本公司注册地址：郑州高新区长椿路11号2号厂房5层D5号。

本公司前身为原河南驰诚电气有限公司（以下简称有限公司），2015年8月24日在该公司基础上改组为股份有限公司。

本公司于2018年9月12日通过了2018年高新技术企业复审（证书编号为GR201841000562，有效期三年）。

(二) 本公司经营范围

仪器仪表、电子产品、环保设备、防护装备、安防监控设备及系统的开发、生产、销售与服务；计算机系统集成；软件开发与销售；计算机技术开发、咨询、转让和服务；环保工程的设计、施工及运营维护服务；机电工程的设计、施工及运营维护服务；建筑智能化工程的设计、施工及运营维护服务；计算机软硬件、高低压电器设备及配件、五金机电设备、电线电缆、劳保用品、化工产品（易燃易爆及危险化学品除外）的销售；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 历史沿革

2004年12月27日，自然人徐卫锋、陈瑞霞2人货币出资51万元，注册设立河南驰诚电气有限公司。本次出资已经河南永昊联合会计师事务所审验确认，并于2004年12月23日出具豫永昊验报字（2004）第A12-058号验资报告。

设立时，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资形式	出资比例（%）	
		实缴资本	认缴资本		占实缴资本	占注册资本
1	徐卫锋	25.50	25.50	货币	50.00	50.00
2	陈瑞霞	25.50	25.50	货币	50.00	50.00
	合计	51.00	51.00		100.00	100.00

2007年5月，依据有限公司股东会决议及股权转让协议，股东陈瑞霞将持有公司股份25.50万元全部转让给自然人石保敬。本次股权转让已在郑州市工商行政管理局办理变更登记。

本次股权变更后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		变更前	变更后	变更前	变更后
1	徐卫锋	25.50	25.50	50.00	50.00
2	陈瑞霞	25.50	0.00	50.00	0.00
3	石保敬	0.00	25.50	0.00	50.00
合计		51.00	51.00	100.00	100.00

2010年6月，有限公司依据股东会决议，由原股东共同以货币出资，增加注册资本549万元，本次增资后公司注册资本600万元。本次增资已经河南金宇达会计师事务所审验确认，并于2010年6月7日出具豫金会验字（2010）第06-027号验资报告。

本次增资后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		增资前	增资后	增资前	增资后
1	徐卫锋	25.50	300.00	50.00	50.00
2	石保敬	25.50	300.00	50.00	50.00
合计		51.00	600.00	100.00	100.00

2012年10月，有限公司依据股东会决议，增加注册资本500万元，分别由原股东徐卫锋认缴250万元、石保敬认缴250万元，本次增资后有限公司注册资本1100万元。本次增资已经河南广发联合会计师事务所（普通合伙）审验确认，并于2012年10月19日出具豫广发验字（2012）第KY057号验资报告。

本次增资后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		增资前	增资后	增资前	增资后
1	徐卫锋	300.00	550.00	50.00	50.00
2	石保敬	300.00	550.00	50.00	50.00
合计		600.00	1,100.00	100.00	100.00

2015年5月，有限公司依据2015年5月4日第2次股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本950万元，分别由原股东徐卫锋认缴475万元、石保敬认缴475万元，本次增资后有限公司注册资本2050万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认，并于2015年5月26日出具豫丰验字（2015）第5-4号验资报告。

本次增资后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		增资前	增资后	增资前	增资后

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		增资前	增资后	增资前	增资后
1	徐卫锋	550.00	1,025.00	50.00	50.00
2	石保敬	550.00	1,025.00	50.00	50.00
合计		1,100.00	2,050.00	100.00	100.00

2015年5月，有限公司依据2015年5月27日临时股东会决议和修改后章程的规定，新增资金1217.85万元，其中增加注册资本1059万元，增加资本公积金158.85万元，新增资金全部由新增股东以货币形式认缴，增资后公司注册资本3109万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认，并于2015年5月29日出具豫丰验字（2015）第6-1号验资报告。

本次增资后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		增资前	增资后	增资前	增资后
1	徐卫锋	1,025.00	1,025.00	50.00	32.9688
2	石保敬	1,025.00	1,025.00	50.00	32.9688
3	郑州戈斯盾企业管理中心(有限合伙)	0.00	406.00	0.00	13.0588
4	赵静	0.00	300.00	0.00	9.6499
5	李向前	0.00	200.00	0.00	6.4329
6	郑秀华	0.00	23.00	0.00	0.7397
7	刘自彪	0.00	22.00	0.00	0.7076
8	王生安	0.00	22.00	0.00	0.7076
9	卢伟杰	0.00	19.00	0.00	0.6111
10	胡雪芳	0.00	18.00	0.00	0.5789
11	张静	0.00	16.00	0.00	0.5146
12	孙强	0.00	16.00	0.00	0.5146
13	邹坡星	0.00	10.00	0.00	0.3216
14	蔡利丽	0.00	7.00	0.00	0.2251
合计		2,050.00	3,109.00	100.00	100.00

2015年5月30日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，变更基准日为2015年5月31日；同意聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）担任审计机构并出具《审计报告》；聘请上海申威资产评估有限公司担任评估机构并出具《评估报告》。

2015年7月20日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B审字（2015）411号《审计报告》，确认截至审计基准日2015年5月31日有限公司净资产为人民币37,188,785.37元。

2015年7月25日，上海申威资产评估有限公司出具了沪申威评报字(2015)河南驰诚电气股份有

限公司第HN0007号《评估报告》，确认截止2015年5月31日有限公司净资产评估值为人民币43,087,255.37元。

2015年7月30日，有限公司召开股东会，决议同意以现有14名股东作为发起人，以经审计的有限公司截止2015年5月31日的账面净资产37,188,785.37元按1.1962:1的比例折股3,109万股，每股面值1元，余额6,098,785.37元计入资本公积金，整体变更为股份公司。

2015年8月21日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》、《股份有限公司筹建工作报告》、《股份有限公司章程》及相关治理制度，选举产生了公司第一届董事会成员及公司第一届监事会成员中的股东代表监事。同日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B验字（2015）158号《验资报告》，确认公司（筹）全体发起人以其拥有的有限公司截止2015年5月31日经审计的账面净资产人民币37,188,785.37元中的31,090,000.00元作为注册资本，占注册资本的100%；其余6,098,785.37元计入资本公积金。

2015年8月24日，郑州市工商行政管理局核准公司变更登记，颁发了股份公司《营业执照》，注册号为410102100010950；公司名称为河南驰诚电气股份有限公司，注册资本为3,109万元，股本总额为3,109万股，公司类型为股份有限公司（非上市），法定代表人为徐卫锋，经营范围为：仪器仪表及控制系统、电子产品、安全环保设备、防护装备、安防监控设备及系统的开发、生产、销售及售后服务；防爆电气设备安装与维修；检测校对的技术服务；计算机软件的开发；电子产品、计算机软硬件、高低压电器设备及配件、五金机电设备、电线电缆、劳保用品、制冷设备的销售；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。营业期限为长期。

整体变更完成后，公司的股本结构为：

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	徐卫锋	1,025.00	32.9688	净资产出资
2	石保敬	1,025.00	32.9688	净资产出资
3	郑州戈斯盾企业管理中心（有限合伙）	406.00	13.0588	净资产出资
4	赵静	300.00	9.6499	净资产出资
5	李向前	200.00	6.4329	净资产出资
6	郑秀华	23.00	0.7397	净资产出资
7	刘自彪	22.00	0.7076	净资产出资
8	王生安	22.00	0.7076	净资产出资
9	卢伟杰	19.00	0.6111	净资产出资
10	胡雪芳	18.00	0.5789	净资产出资
11	张静	16.00	0.5146	净资产出资
12	孙强	16.00	0.5146	净资产出资

序号	股东姓名	股份数量(万股)	持股比例(%)	出资方式
13	邹敏星	10.00	0.3216	净资产出资
14	蔡利丽	7.00	0.2251	净资产出资
合计		3,109.00	100.00	

2015年12月3日,本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称:驰诚股份,证券代码:834407。

2016年7月,本公司召开2016年第三次临时股东大会,同意将公司注册资本由3109万元增至3600万元,新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、胡雪芳、张静、孙强、蔡利丽和新股东时学瑞于2016年7月22日9时至7月31日17时缴足。截止2016年7月26日,本公司已收到股东股票认购款687.40万元,每股价格1.4元/股,折合股本人民币491万元,变更后的累计注册资本3600万元,股本3600万元,折股后余额全部计入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴,本次增资已经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审验确认,并于2016年7月29日出具亚会B验字(2016)0556号验资报告。

2019年9月,本公司召开2019年第三次临时股东大会,同意将公司注册资本由3600万元增至4140万元,新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、张静、刘自彪、蔡利丽、邹敏星和新股东翟硕、李满太于2019年9月18日至2019年9月27日缴足。截止2019年9月27日,本公司已收到股东股票认购款1296万元,每股价格2.4元/股,折合股本人民币540万元,变更后的累计注册资本4140万元,股本4140万元,折股后余额全部计入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴,本次增资已经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审验确认,并于2019年10月14日出具亚会B验字(2019)0093号验资报告。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表由本公司董事会于2020年4月20日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括2家,新增河南森斯科传感技术有限公司,具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制;按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（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 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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下的企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关

情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动

而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

2、外币财务报表的折算

资境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九）金融工具

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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收

款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收商业票据的账龄作为信用风险特征

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本公司关联方。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利款项
应收利息	本组合为应收利息款项
应收暂付款	本组合为日常经常活动支付的暂付款项
应收关联方款项	本公司关联方
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、备用金等应收款项。

(十一) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、自制半成品、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（十二）持有待售资产

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行

动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的，能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十三）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、长期股权投资的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后续计量采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

3、固定资产的分类和折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50	5.00	4.75-1.90
机器设备	10-20	5.00	9.50-4.75
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

4、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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、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。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十五) 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 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；
- (4) 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。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：(1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；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，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。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

（十七）无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

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

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

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形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无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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

时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十八）长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

（十九）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十）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。

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，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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。

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。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一）收入

1、一般原则

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

2. 收入确认的具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

公司销售分为内销和外销两部分。其中内销是根据有关合同或协议，客户收到商品并验收后，按权责发生制确认收入。外销在合同签订后，根据合同组织生产，在商品已发出的情况下分不同的结算模式：在买方指定船公司的 FOB 方式下，以货物越过船舷后获得货运提单，同时向海关办理出口申报并经审批同意后确认收入；以国际速运发出商品的方式下，是根据有关合同或协议，客户收到商品并验收后，按权责发生制确认收入。

（二十二）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

1、政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4、取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

(1) 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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

5、已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

2、本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

3、本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合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。

4、本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

5、本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十四) 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号)，于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

(2) 其他会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响

会计政策变更的内容、原因	受影响的报表项目名称	影响金额
根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，在资产负债表中删除原“应收票据及应收账款”项目，将其整改为新增的“应收票据”及“应收账款”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应收票据及应收账款	-36,032,492.44
	应收票据	3,271,662.00
	应收账款	32,760,830.44
根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，在资产负债表中删除原“应付票据及应付账款”项目，将其整改为新增的“应付票据”及“应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应付票据及应付账款	-9,800,776.07
	应付票据	
	应付账款	9,800,776.07

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、3%	2019 年 4 月 1 日前为 16%，2019 年 4 月 1 日后为 13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、5%	

其中：

纳税主体名称	增值税税率	所得税税率
河南驰诚电气股份有限公司	16%、13%	15%
许昌驰诚电气有限公司	16%、13%	25%
河南森斯科传感技术有限公司	3%	5%

注：根据《财政部 税务总局 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), 2019 年 4 月 1 日起, 本公司和许昌驰诚电气有限公司增值税适用税率从 16% 调整为 13%。

河南森斯科传感技术有限公司属于小规模纳税人增值税适用税率为 3%。

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于 2018 年 9 月 12 日通过了 2018 年高新技术企业复审(证书编号为 GR201841000562, 有效期三年)。依据中华人民共和国主席令第 63 号《中华人民共和国企业所得税法》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的相关规定, 本公司享受企业所得税优惠政策, 企业所得税适用税率为 15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例,《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号, 以下简称《通知》)等规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。河南森斯科传感技术有限公司属于小型微利企业, 本年年应纳税所得额不超过 100 万元, 企业所得税适用税率 5%。

2. 增值税

依据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号), 本公司销售自行开发生产的软件产品, 按适用税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

本公司业务包括外销和内销两部分, 依据财政部、国家税务总局关于《进一步推出口货物实行免抵退税办法的通知》规定: 生产企业出口的自产货物, 增值税一律实行免抵退税管理办法。

六、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目(含公司财务报表主要项目披露)除非特别指出, 期初指 2019 年 1 月 1 日, 期末指 2019 年 12 月 31 日; 上期指 2018 年度, 本期指 2019 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	35,414.37	29,181.86
银行存款	19,280,617.84	21,211,158.96
其他货币资金		
合计	19,316,032.21	21,240,340.82
其中: 存放在境外的款项总额		

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在收回风险的款项。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,771,658.10	3,121,900.00
商业承兑汇票	224,871.75	149,762.00
小计	2,996,529.85	3,271,662.00
减：坏账准备		
合计	2,996,529.85	3,271,662.00

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,542,527.79	
商业承兑汇票	121,040.00	
合计	10,663,567.79	

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	40,975,485.23
1至2年	6,452,701.05
2至3年	3,207,085.80
3至4年	3,391,900.76
4至5年	
5年以上	
小计	54,027,172.84
减：坏账准备	4,751,948.26
合计	49,275,224.58

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	532,275.00	0.99	532,275.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	53,494,897.84	99.01	4,219,673.26	7.89	49,275,224.58
其中：					
账龄组合	53,494,897.84	99.01	4,219,673.26	7.89	49,275,224.58
合计	54,027,172.84	100.00	4,751,948.26	—	49,275,224.58

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,779,131.09	100.00	3,018,300.65	8.44	32,760,830.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,779,131.09	100.00	3,018,300.65	8.44	32,760,830.44

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
河北爱弗特精细化工有限责任公司	10,555.00	10,555.00	100.00%	对方吊销
华东助剂有限公司	11,690.00	11,690.00	100.00%	对方已注销
乌海黑猫三兴精细化工有限公司	123,750.00	123,750.00	100.00%	对方破产
宁夏和宁化学有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	对方破产
宁夏金海永和泰冶化有限公司	14,400.00	14,400.00	100.00%	对方破产
辛集市金正化工厂	20,000.00	20,000.00	100.00%	对方已注销
淄博顺泰冶金有限公司	23,930.00	23,930.00	100.00%	对方破产
万基控股集团贸易有限公司	190,800.00	190,800.00	100.00%	对方破产
淄博广鸿经贸有限公司	28,480.00	28,480.00	100.00%	对方破产
大姚桂花铜选冶有限公司永仁直苴分公司	38,000.00	38,000.00	100.00%	对方破产
宁夏金海永和泰尾气资源综合利用发电有限责任公司	5,000.00	5,000.00	100.00%	对方破产
温州市驰诚燃气技术服务有限公司	3,200.00	3,200.00	100.00%	对方已注销
内蒙古兴辉陶瓷有限公司	18,870.00	18,870.00	100.00%	对方已注销
山东广志市政建设工程有限公司	30,400.00	30,400.00	100.00%	预计无法收回
徽山县山泰焦化有限公司	7,200.00	7,200.00	100.00%	对方已注销
合计	532,275.00	532,275.00	—	—

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,956,285.23	2,047,814.26	5.00
1 至 2 年	6,393,031.05	639,303.11	10.00
2 至 3 年	3,111,185.80	622,237.16	20.00
3 至 4 年	3,034,395.76	910,318.73	30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	53,494,897.84	4,219,673.26	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,018,300.65	1,760,047.61		26,400.00	4,751,948.26
合计	3,018,300.65	1,760,047.61		26,400.00	4,751,948.26

4、本期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	26,400.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东海右石化集团有限公司	货款	26,400.00	客户破产	正常	否
合计	—	26,400.00	—	—	—

5、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	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
保定市清苑区发展和改革委员会	非关联方	2,744,000.00	5.08	137,200.00
邯郸市肥乡区城市管理和综合行政执法局	非关联方	2,288,000.00	4.23	114,400.00
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	非关联方	1,605,038.00	2.97	80,251.90
利川市民生天然气有限公司	非关联方	1,605,000.00	2.97	92,250.00
宁夏英威绿能科技有限公司	非关联方	1,560,020.00	2.89	78,001.00
合计	—	9,802,058.00	18.14	502,102.90

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,633,559.37	96.68	969,369.56	88.56
1 至 2 年	66,143.00	2.43	124,368.00	11.36
2 至 3 年	24,275.00	0.89	840.00	0.08
3 年以上				
合计	2,723,977.37	100.00	1,094,577.56	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	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
深圳市美克森电子有限公司	非关联方	504,260.00	1 年以内	18.51
中国电子国际展览广告有限责任公司	非关联方	101,000.00	1 年以内	3.71
北京攀藤科技有限公司	非关联方	84,000.00	1 年以内	3.08
河南正思文化传播有限公司	非关联方	81,103.00	1 年以内	2.98
张家口龙烁机电设备销售有限公司	非关联方	70,000.00	1 年以内	2.57
合计	—	840,363.00	—	30.85

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,086,477.20	841,261.91

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,086,477.20	841,261.91

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,023,216.85
1 至 2 年	6,294.60
2 至 3 年	27,195.75
3 至 4 年	74,770.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	2,131,477.20
减：坏账准备	45,000.00
合计	2,086,477.20

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	109,060.36	18,000.00
保证金	1,426,505.75	564,216.75
备用金	270,387.29	147,310.01
代扣代缴款项	5,654.80	2,194.32
应收出口退税		763.97
暂付款	319,869.00	108,776.86
小计	2,131,477.20	841,261.91
减：坏账准备	45,000.00	
合计	2,086,477.20	841,261.91

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额				
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	15,000.00		30,000.00	45,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	15,000.00		30,000.00	45,000.00

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款		45,000.00			45,000.00
合计		45,000.00			45,000.00

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	投标保证金	399,600.00	1 年以内	18.75	
郑州千百视光电科技股份有限公司	暂付款	300,000.00	1 年以内	14.07	15,000.00
天津津建工程造价咨询有限公司滨海高新区分公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	7.04	
东营鑫城招标代理有限公司	投标保证金	124,500.00	1 年以内	5.84	
山东金岭新材料有限公司	投标保证金	100,000.00	1 年以内	4.69	
合计	—	1,074,100.00	—	50.39	15,000.00

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,293,287.91		6,293,287.91	4,707,444.39		4,707,444.39
发出商品	2,842,672.41		2,842,672.41	3,961,392.09		3,961,392.09
库存商品	3,386,157.44		3,386,157.44	2,695,531.37		2,695,531.37
自制半成品	5,859,228.93		5,859,228.93	4,350,976.16		4,350,976.16
周转材料	36,181.02		36,181.02	29,933.52		29,933.52
合计	18,417,527.71		18,417,527.71	15,745,277.53		15,745,277.53

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	158,992.34	301,782.94
待认证进项税额	2,700.70	5,438.41
合计	161,693.04	307,221.35

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	29,583,150.24	28,713,387.33
固定资产清理		
合计	29,583,150.24	28,713,387.33

2、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	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	26,959,865.07	4,166,094.74	1,369,680.10	1,696,434.68	34,192,074.59
2.本期增加金额	20,400.00	2,795,293.30	54,000.00	270,561.42	3,140,254.72
(1)购置		904,405.19	54,000.00	270,561.42	1,228,966.61
(2)在建工程转入	20,400.00	1,890,888.11			1,911,288.11
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额			54,000.00	8,793.10	62,793.10
(1)处置或报废			54,000.00	8,793.10	62,793.10
4.期末余额	26,980,265.07	6,961,388.04	1,369,680.10	1,958,203.00	37,269,536.21
二、累计折旧					
1.上年年末余额	3,175,066.44	413,040.89	1,079,388.88	811,191.05	5,478,687.26
2.本期增加金额	1,283,772.27	508,979.02	92,896.81	323,674.89	2,209,322.99
(1)计提	1,283,772.27	508,979.02	92,896.81	323,674.89	2,209,322.99
3.本期减少金额				1,624.28	1,624.28
(1)处置或报废				1,624.28	1,624.28
4.期末余额	4,458,838.71	922,019.91	1,172,285.69	1,133,241.66	7,686,385.97
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	22,521,426.36	6,039,368.13	197,394.41	824,961.34	29,583,150.24
2.上年年末账面价值	23,784,798.63	3,753,053.85	290,291.22	885,243.63	28,713,387.33

(九) 在建工程**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	803,108.60	
工程物资		
合计	803,108.60	

2、在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3号厂房展厅修建	297,400.98		297,400.98			
8号厂房修建	505,707.62		505,707.62			
合计	803,108.60		803,108.60			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
5号厂房装修			729,170.91		729,170.91	
生产设备			1,890,888.11	1,890,888.11		
土地			11,232,513.95		11,232,513.95	
车棚			20,400.00	20,400.00		
3号厂房展厅修建			297,400.98			297,400.98
8号厂房修建			505,707.62			505,707.62
合计			14,676,081.57	1,911,288.11	11,961,684.86	803,108.60

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
5号厂房装修		100.00				自筹
生产设备		100.00				自筹
土地		100.00				自筹
车棚		100.00				自筹
3号厂房展厅修建		80.00				自筹
8号厂房修建		10.00				自筹
合计	/	/			/	/

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	10,169,426.56	170,413.79	10,339,840.35
2.本期增加金额	11,232,513.95		11,232,513.95
(1) 购置	11,232,513.95		11,232,513.95
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	21,401,940.51	170,413.79	21,572,354.30
二、累计摊销			
1.上年年末余额	288,133.70	6,621.88	294,755.58
2.本期增加金额	240,830.20	17,041.44	257,871.64
(1) 计提	240,830.20	17,041.44	257,871.64
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	528,963.90	23,663.32	552,627.22
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	20,872,976.61	146,750.47	21,019,727.08
2. 上年年末账面价值	9,881,292.86	163,791.91	10,045,084.77

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		729,170.91	48,611.39		680,559.52
合计		729,170.91	48,611.39		680,559.52

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,796,948.26	720,504.74	3,018,300.65	452,745.10
可抵扣亏损	2,023,609.63	505,902.41	1,515,299.88	378,824.97
合计	6,820,557.89	1,226,407.15	4,533,600.53	831,570.07

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	238,842.09	529,182.09
预付设备款	939,000.00	743,800.00
合计	1,177,842.09	1,272,982.09

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		2,852,400.00
抵押借款	9,288,800.00	9,647,600.00
保证借款	3,211,200.00	
信用借款		670,000.00
合计	12,500,000.00	13,170,000.00

短期借款分类的说明:

本公司于 2019 年 3 月 19 日与中国银行郑州高新技术开发区支行签订流动资金借款合同（编号：KFQ201901053-1），借款金额 178.88 万元，借款期限 2019 年 5 月 30 日至 2020 年 5 月 30 日止，由本公司位于高新技术开发区长春路 11 号 13 号楼 2 单元 17 层房屋（权证号码：郑房权证字第 1601028895、1601028899 号）提供抵押，抵押合同编号：DKFQ20E2019053A，石保敬、徐卫锋提供连带责任保证。于 2019 年 5 月 30 日使用该授信借款，期限 1 年。

本公司于 2019 年 3 月 19 日与中国银行郑州高新技术开发区支行签订流动资金借款合同（编

号：KFQ201901053-3），借款金额 500.00 万元，借款期限 2019 年 8 月 28 日至 2020 年 8 月 28 日止，由本公司位于高新技术开发区长春路 11 号 13 号楼 2 单元 17 层房屋（权证号码：郑房权证字第 1601028879、1601028897、1601028898、1601028894 号）提供抵押，抵押合同编号：DKFQ20E2019053B，石保敬、徐卫锋提供连带责任保证。于 2019 年 8 月 28 日使用该授信借款，期限 1 年。

本公司于 2017 年 8 月 21 日与中国邮政储蓄银行郑州市分行签订小企业授信额度合同（编号：41000122100117060015），授信额度 450 万元，由本公司位于高新技术开发区长春路 11 号 2 幢 5 层 D5 号房屋（权证号码：豫（2017）郑州市不动产权第 0089063 号）提供抵押，抵押合同编号：41000122100417060015，徐卫锋、李红梅、石保敬、陈瑞霞提供连带责任担保。2018 年 11 月 15 日使用该授信项下借款 200 万元，借款期限为 2018 年 11 月 15 日至 2019 年 11 月 14 日；2019 年 7 月 22 日使用该授信项下借款 250 万元，借款期限为 2019 年 7 月 22 日至 2020 年 7 月 21 日。

本公司于 2019 年 3 月 19 日与中国银行郑州高新技术开发区支行签订流动资金借款合同（编号：KFQ201901053-2），借款金额 321.12 万元，借款期限 2019 年 5 月 30 日至 2020 年 5 月 30 日止，由石保敬、徐卫锋提供连带责任保证。于 2019 年 5 月 30 日使用该授信借款，期限 1 年。

（十五）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	12,431,390.81	9,265,571.82
1-2 年（含 2 年）	163,101.32	521,924.25
2-3 年（含 3 年）	127,585.25	13,280.00
3 年以上	8,280.00	
合计	12,730,357.38	9,800,776.07

2、应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付款项期末余额合计数的比例（%）
余姚市俞梁模具塑料厂	非关联方	1,109,502.20	1 年以内	8.72
郑州信诺达机械设备有限公司	非关联方	935,844.81	1 年以内	7.35
上海孚欣贸易有限公司	非关联方	801,450.00	1 年以内	6.30
射洪迅特波电子科技有限公司	非关联方	649,450.20	1 年以内	5.10
福州福能汇电子有限公司	非关联方	622,081.20	1 年以内	4.89
合计	—	4,118,328.41	—	32.36

（十六）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	2,386,512.02	2,361,764.56
1-2 年（含 2 年）	120,201.84	97,623.00
2-3 年（含 3 年）	3,017.00	
3 年以上		
合计	2,509,730.86	2,459,387.56

2、预收款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预收款项期末余额合计数的比例(%)
张家口昌瑞机械科技有限公司	非关联方	265,257.18	1 年以内	10.57
KING SUN LIMITED	非关联方	217,500.00	1 年以内	8.67
辛集市源德维修服务队	非关联方	200,000.00	1 年以内	7.97
衡水碧朗科技有限公司	非关联方	176,000.00	1 年以内	7.01
河北川荣建筑工程有限公司	非关联方	116,000.00	1 年以内	4.62
合计	—	974,757.18	—	38.84

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,529,563.39	18,251,788.48	17,641,000.56	3,140,351.31
二、离职后福利-设定提存计划		1,347,938.58	1,347,938.58	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,529,563.39	19,599,727.06	18,988,939.14	3,140,351.31

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,529,563.39	16,546,875.06	15,936,087.14	3,140,351.31
二、职工福利费		478,007.40	478,007.40	
三、社会保险费		680,395.14	680,395.14	
其中：医疗保险费		587,441.25	587,441.25	
工伤保险费		21,119.45	21,119.45	
生育保险费		71,834.44	71,834.44	
四、住房公积金		378,440.00	378,440.00	
五、工会经费和职工教育经费		168,070.88	168,070.88	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,529,563.39	18,251,788.48	17,641,000.56	3,140,351.31

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		1,292,129.60	1,292,129.60	
2.失业保险费		55,808.98	55,808.98	
3.企业年金缴费				
合计		1,347,938.58	1,347,938.58	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,189,966.32	1,193,525.15

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,732,616.73	145,990.25
代扣代缴个人所得税	34,213.86	76,343.26
城市维护建设税	146,439.18	81,549.00
教育费附加	62,759.65	34,949.57
地方教育费附加	41,839.77	23,299.71
房产税	181,380.74	61,224.32
城镇土地使用税	22,189.15	61,691.14
合计	3,411,405.40	1,668,572.40

(十九) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	218,205.63	114,303.15
合计	218,205.63	114,303.15

2、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	215,963.33	112,639.97
1-2年(含2年)	2,242.30	1,663.18
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	218,205.63	114,303.15

(2) 其他应付款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款项期末余额合计数的比例(%)
李跃芳	非关联方	42,168.80	1年以内	19.33
裴亚博	非关联方	11,270.95	1年以内	5.17
刘俊楠	非关联方	7,952.20	1年以内	3.64
陈扬	非关联方	7,659.90	1年以内	3.51
董亚飞	非关联方	6,322.80	1年以内	2.90
合计	—	75,374.65	—	34.55

(3) 其他应付款按款项性质列示:

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款	64,710.00	
已报销未付款	153,495.63	114,303.15
合计	218,205.63	114,303.15

(二十) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	36,000,000.00	5,400,000.00				5,400,000.00	41,400,000.00

2、其他说明

2019年9月，本公司召开2019年第三次临时股东大会，同意将公司注册资本由3600万元增至4140万元，新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、张静、刘自彪、蔡利丽、邹敏星和新股东翟硕、李满太于2019年9月18日至2019年9月27日缴足。截止2019年9月27日，本公司已收到股东股票认购款1296万元，每股价格2.4元/股，折合股本人民币540万元，变更后的累计注册资本4140万元，股本4140万元，折股后余额全部记入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于2019年10月14日出具亚会B验字（2019）0093号验资报告。

（二十一）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	7,845,341.02	7,314,716.99		15,160,058.01
合计	7,845,341.02	7,314,716.99		15,160,058.01

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,750,180.32	2,715,293.03		7,465,473.35
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	4,750,180.32	2,715,293.03		7,465,473.35

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	37,786,071.96	23,304,325.18
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	37,786,071.96	23,304,325.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,661,895.77	20,170,810.17
减：提取法定盈余公积	2,715,293.03	2,089,063.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,800,000.00	3,600,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	50,932,674.70	37,786,071.96

（二十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	94,796,504.81	38,507,003.61	72,621,550.15	30,960,887.47
其他业务	7,781,700.37	4,194,654.32	4,974,442.88	2,375,791.64
合计	102,578,205.18	42,701,657.93	77,595,993.03	33,336,679.11

2、主营业务按类别列示如下：

类别名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
安全环保检测仪器仪表与控制系统	85,097,369.33	36,228,231.40	67,734,157.03	29,216,671.51
其他业工业分析仪表及成套系统务	9,699,135.48	2,278,772.21	4,887,393.12	1,744,215.96
合计	94,796,504.81	38,507,003.61	72,621,550.15	30,960,887.47

3、主营业务按产品列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
嵌入式软件收入	70,038,554.08	27,669,520.42	60,229,743.10	25,273,369.03
其中：软件收入	36,129,072.16		31,290,074.45	
硬件收入	33,909,481.92	27,669,520.42	28,939,668.65	25,273,369.03
非软件收入	24,757,950.73	10,837,483.19	12,391,807.05	5,687,518.44
合计	94,796,504.81	38,507,003.61	72,621,550.15	30,960,887.47

4、主营业务按地区分项列示如下：

业务项目分区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	17,756,073.54	8,297,957.56	21,004,120.39	8,977,612.27
华南地区	1,485,898.03	624,009.16	1,521,900.22	680,795.31
西南地区	7,492,735.29	2,966,899.62	4,828,088.04	2,057,402.66
东北地区	2,206,125.05	793,577.70	2,182,521.95	785,907.86
华北地区	31,172,839.83	12,178,928.00	19,238,776.50	8,244,349.40
华中地区	20,714,311.99	6,292,614.23	14,283,403.79	5,393,235.47
西北地区	10,707,331.11	4,681,244.07	5,510,251.10	2,357,616.92
港澳台地区			85.47	66.53
国外地区	3,261,189.97	2,671,773.27	4,052,402.69	2,463,901.05
合计	94,796,504.81	38,507,003.61	72,621,550.15	30,960,887.47

5、其他业务收入明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
提供劳务	7,781,700.37	4,194,654.32	4,974,442.88	2,375,791.64
合计	7,781,700.37	4,194,654.32	4,974,442.88	2,375,791.64

6、前 5 名客户收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
邯郸市肥乡区城市管理和综合行政执法局	3,865,486.80	3.77
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	2,924,812.33	2.85
保定市徐水区发展改革局	2,860,779.85	2.79
保定市清苑区发展和改革局	2,428,318.49	2.37
宁夏英威绿能科技有限公司	2,000,017.72	1.95
合计	14,079,415.19	13.73

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	572,304.59	468,890.81
教育费附加	245,273.40	200,953.20
地方教育费附加	163,515.60	133,968.80
房产税	335,053.66	261,447.36
土地使用税	264,998.57	77,511.70
车船使用税	3,720.00	2,640.00
印花税	43,892.10	35,214.40
合计	1,628,757.92	1,180,626.27

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,859,492.18	7,270,543.92
折旧费	39,694.10	27,869.02
广告宣传费	2,593,765.32	1,692,470.68
业务经费	712,571.52	495,361.89
办公费	66,041.74	66,153.60
差旅费	2,346,653.43	1,808,650.97
交通费	1,912.19	2,533.57
车辆费	38,919.47	44,940.77
会务费	31,354.49	2,256.31
通讯费	76,651.21	95,975.90
物流运费	1,031,273.29	837,122.37
业务招待费	888,045.56	488,689.62
展览费	495,603.30	340,702.45
产品保险费	83,962.26	
客户贴息费	27,106.50	
合计	18,293,046.56	12,973,271.07

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,545,624.71	4,265,969.06
折旧费	786,390.45	791,584.94
无形资产摊销	242,985.40	204,106.88
长期待摊费用摊销	48,611.39	
存货盘亏	758.61	6,468.11
办公费	181,648.21	204,870.88
差旅费	48,590.03	51,999.03

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费	178,272.84	241,861.49
会务费	15,360.20	91,237.48
水电费	45,966.85	42,963.34
修理费	44,842.20	38,794.57
物业管理费	43,015.84	77,029.80
邮电通讯费	37,680.65	49,021.29
业务招待费	336,534.42	272,683.64
财产保险费	78,308.31	39,179.26
咨询服务费	921,703.83	490,009.18
聘请中介机构费	359,106.11	318,419.52
残疾人就业保障金	1,320.00	82,577.79
装修费	6,520.00	70,581.75
低值易耗品摊销	8,118.98	18,346.15
绿化费	53,056.20	8,967.60
检验费	82,907.04	47,388.00
开办费	11,991.69	
其他	32,095.15	31,400.16
合计	8,111,429.11	7,445,459.92

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
设计费	155,279.54	235,109.33
材料费	1,292,000.54	732,264.42
研究设备折旧及摊销	252,237.56	163,904.80
研究机构人员工资	2,817,713.23	1,993,621.53
其他	1,083,307.63	500,966.31
合计	5,600,538.50	3,625,866.39

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	741,109.92	636,454.70
利息收入	-28,711.87	-28,903.14
汇兑损失		
减：汇兑收益	13,816.13	10,797.85
手续费支出	29,352.35	30,091.35
其他	53,222.60	35,750.36
合计	781,156.87	662,595.42

(三十) 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
增值税即征即退	3,852,963.69	4,397,814.87	与收益相关
研发费用补贴	729,800.00	35,500.00	与收益相关
合计	4,582,763.69	4,433,314.87	/

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品投资收益	193,266.29	221,788.35
合计	193,266.29	221,788.35

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-1,760,047.61	
其他应收款坏账损失	-45,000.00	
合计	-1,805,047.61	

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失		-961,037.54
合计		-961,037.54

(三十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得(损失以“-”填列)	-16,666.74	
其中: 固定资产处置利得(损失以“-”填列)	-16,666.74	
合计	-16,666.74	

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	1,632,600.00	388,347.00	1,632,600.00
罚款收入		4,000.00	
其他	41.29	10,343.64	41.29
合计	1,632,641.29	402,690.64	1,632,641.29

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
科技创新奖励	999,000.00	147,447.00	与收益相关
中小开资助款	254,600.00	117,500.00	与收益相关
专利资助资金	3,000.00	4,000.00	与收益相关
企业高成长补助	150,000.00	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	26,000.00	19,400.00	与收益相关
金融业发展资金	200,000.00		与收益相关
合计	1,632,600.00	388,347.00	/

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			

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
公益性捐赠支出	13,000.00		13,000.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出		15,910.60	
无法收回款项	2,643.08	6,814.20	2,643.08
其他	3,843.97		3,843.97
合计	19,487.05	22,724.80	19,487.05

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,762,029.47	2,627,556.59
递延所得税费用	-394,837.08	-352,840.39
合计	3,367,192.39	2,274,716.20

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	30,029,088.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,504,363.22
子公司适用不同税率的影响	-62,051.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-577,944.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	129,888.20
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	2,997.92
研发费加计扣除的影响	-630,060.58
所得税费用	3,367,192.39

(三十八) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	26,661,895.77	26,661,895.77	20,170,810.17	20,170,810.17
终止经营净利润				
合计	26,661,895.77	26,661,895.77	20,170,810.17	20,170,810.17

(三十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	28,711.87	28,903.14
与收益相关政府补助	2,362,120.00	423,847.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他营业外收入	41.29	14,343.64
收到经营性往来款	2,808,259.14	323,651.11
合计	5,199,132.30	790,744.89

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	13,406,692.56	9,320,529.12
手续费支出	29,352.35	30,091.35
现金捐赠支出	13,000.00	
罚款支出		15,810.60
其他营业外支出	3,843.97	100.00
支付经营性往来款	3,994,571.95	63,520.63
合计	17,447,460.83	9,430,051.70

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付股票发行费用	245,283.01	
合计	245,283.01	

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	26,661,895.77	20,170,810.17
加: 信用损失准备	1,805,047.61	
资产减值准备		961,037.54
固定资产折旧	2,209,322.99	1,780,213.82
无形资产摊销	257,871.64	210,010.36
长期待摊费用摊销	48,611.39	
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)	16,666.74	
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)	727,293.79	625,656.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-193,266.29	-221,788.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-394,837.08	-352,840.39
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)	-2,672,250.18	-4,277,677.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,773,396.39	-1,823,420.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,437,448.01	-6,938,251.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,130,408.00	10,133,750.33
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本期金额	上期金额
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	19,316,032.21	21,240,340.82
减：现金的上年年末余额	21,240,340.82	14,934,338.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,924,308.61	6,306,002.31

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	19,316,032.21	21,240,340.82
其中：库存现金	35,414.37	29,181.86
可随时用于支付的银行存款	19,280,617.84	21,211,158.96
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,316,032.21	21,240,340.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一）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
固定资产	1,352,283.88	抵押
固定资产	8,073,589.20	抵押
合计	9,425,873.08	/

其他说明：

固定资产生产厂房 C2D5 原值 2,655,877.20 元，为短期借款抵押合同（编号：41000122100417000000）抵押值 2,500,000.00 元；研发 5#17 楼原值 9,918,922.00 元，为短期借款抵押合同（编号：DKFQ20E2019053A、DKFQ20E2019053B）抵押值 6,788,800.00。

（四十二）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
应收账款			
其中：美元	15,295.41	6.9762	106,703.84
预收账款			
其中：美元	46,422.15	6.9762	323,850.20

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2019年07月02日新设成立子公司河南森斯科传感技术有限公司，相关情况如下：

企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	实收资本
河南森斯科传感技术有限公司	1	有限责任公司	河南郑州	河南郑州	生产	100万元	20万元

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
许昌驰诚电气有限公司	河南省长葛市	河南省长葛市	生产	100.00		100.00	设立
河南森斯科传感技术有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	生产	100.00		100.00	设立

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
徐卫锋	董事长
石保敬	总经理、董事
赵静	副总经理、董事
李向前	财务总监、董事、副总经理
郑秀华	董事
翟硕	董事会秘书
郑州戈斯盾企业管理中心(有限合伙)	主要股东
时学瑞	主要股东、副总经理
胡雪芳	监事会主席
蔡利丽	监事
吕亚芳	监事
李红梅	董事长徐卫锋妻子
陈瑞霞	总经理石保敬妻子

(三) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈瑞霞、李红梅、李向前、石保敬、徐卫锋、赵静、郑秀华	3,000,000.00	2019-02-26	2019-12-26	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐卫锋、石保敬	1,788,800.00	2019-05-30	2020-05-30	否
徐卫锋、石保敬	3,211,200.00	2019-05-30	2020-05-30	否
徐卫锋、李红梅、石保敬、陈瑞霞	2,500,000.00	2019-07-22	2020-07-21	否
徐卫锋、石保敬	5,000,000.00	2019-08-28	2020-08-28	否

（四）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	时学瑞	2,670.00	10,424.75
其他应付款	徐卫锋	840.00	

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十二、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,771,658.10	3,121,900.00
商业承兑汇票	224,871.75	149,762.00
小计	2,996,529.85	3,271,662.00
减：坏账准备		
合计	2,996,529.85	3,271,662.00

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,542,527.79	
商业承兑汇票	121,040.00	
合计	10,663,567.79	

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	41,446,361.23
1至2年	6,452,701.05
2至3年	3,207,085.80
3至4年	3,391,900.76
4至5年	
5年以上	
小计	54,498,048.84
减：坏账准备	4,742,323.26
合计	49,755,725.58

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	532,275.00	0.98	532,275.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,965,773.84	99.02	4,210,048.26	7.80	49,755,725.58
其中：					
账龄组合	53,302,397.84	97.81	4,210,048.26	7.90	49,092,349.58
采用其他方法组合	663,376.00	1.22			663,376.00
合计	54,498,048.84	100.00	4,742,323.26	—	49,755,725.58

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,779,131.09	100.00	3,018,300.65	8.44	32,760,830.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,779,131.09	100.00	3,018,300.65	8.44	32,760,830.44

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
河北爱弗特精细化工有限责任公司	10,555.00	10,555.00	100.00%	对方吊销
华东助剂有限公司	11,690.00	11,690.00	100.00%	对方已注销
乌海黑猫三兴精细化工有限公司	123,750.00	123,750.00	100.00%	对方破产
宁夏和宁化学有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	对方破产
宁夏金海水和泰冶化有限公司	14,400.00	14,400.00	100.00%	对方破产
辛集市金正化工厂	20,000.00	20,000.00	100.00%	对方已注销
淄博顺泰冶金有限公司	23,930.00	23,930.00	100.00%	对方破产
万基控股集团贸易有限公司	190,800.00	190,800.00	100.00%	对方破产

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
淄博广鸿经贸有限公司	28,480.00	28,480.00	100.00%	对方破产
大姚桂花铜选冶有限公司永仁直苴分公司	38,000.00	38,000.00	100.00%	对方破产
宁夏金海永和泰尾气资源综合利用发电有限责任公司	5,000.00	5,000.00	100.00%	对方破产
温州市驰诚燃气技术服务有限公司	3,200.00	3,200.00	100.00%	对方已注销
内蒙古兴辉陶瓷有限公司	18,870.00	18,870.00	100.00%	对方已注销
山东广志市政建设工程有限公司	30,400.00	30,400.00	100.00%	预计无法收回
徽山县山泰焦化有限公司	7,200.00	7,200.00	100.00%	对方已注销
合计	532,275.00	532,275.00	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	40,763,785.23	2,038,189.26	5.00
1至2年	6,393,031.05	639,303.11	10.00
2至3年	3,111,185.80	622,237.16	20.00
3至4年	3,034,395.76	910,318.73	30.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	53,302,397.84	4,210,048.26	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	663,376.00		
合计	663,376.00		

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,018,300.65	1,750,422.61		26,400.00	4,742,323.26
合计	3,018,300.65	1,750,422.61		26,400.00	4,742,323.26

4、本期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	26,400.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东海右石化集团有限公司	货款	26,400.00	客户破产	正常	否
合计	—	26,400.00	—	—	—

5、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	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
保定市清苑区发展和改革委员会	非关联方	2,744,000.00	5.04	137,200.00
邯郸市肥乡区城市管理和综合行政执法局	非关联方	2,288,000.00	4.20	114,400.00
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	非关联方	1,605,038.00	2.95	80,251.90
利川市民生天然气有限公司	非关联方	1,605,000.00	2.95	92,250.00
宁夏英威绿能科技有限公司	非关联方	1,560,020.00	2.86	78,001.00
合计	—	9,802,058.00	18.00	502,102.90

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,054,772.54	4,808,667.01
合计	10,054,772.54	4,808,667.01

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,991,512.19
1 至 2 年	6,294.60
2 至 3 年	27,195.75
3 至 4 年	74,770.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	10,099,772.54
减：坏账准备	45,000.00
合计	10,054,772.54

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	84,060.36	18,000.00
保证金	1,426,505.75	564,216.75
备用金	269,337.43	145,303.29
往来款	8,000,000.00	4,000,000.00
暂付款	319,869.00	80,383.00
应收出口退税		763.97
小计	10,099,772.54	4,808,667.01
减：坏账准备	45,000.00	
合计	10,054,772.54	4,808,667.01

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	15,000.00		30,000.00	45,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	15,000.00		30,000.00	45,000.00

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款		45,000.00			45,000.00
合计		45,000.00			45,000.00

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
许昌驰诚电气有限公司	关联方往来款	8,000,000.00	1 年以内	79.21	
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	投标保证金	399,600.00	1 年以内	3.96	
郑州千百视光电科技股份有限公司	暂付款	300,000.00	1 年以内	2.97	15,000.00
天津津建工程造价咨询有限公司滨海高新区分公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	1.49	
东营鑫城招标代理有限公司	投标保证金	124,500.00	1 年以内	1.23	
合计	—	8,974,100.00	—	88.86	15,000.00

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	38,910,000.00		38,910,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	38,910,000.00		38,910,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
许昌驰诚电气有限公司	26,000,000.00	12,710,000.00		38,710,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
河南森斯科传感技术有限公司		200,000.00		200,000.00		
合计	26,000,000.00	12,910,000.00		38,910,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,796,504.81	40,563,262.61	72,621,550.15	31,064,623.39
其他业务	7,772,021.60	3,661,166.69	4,974,442.88	2,375,791.64
合计	102,568,526.41	44,224,429.30	77,595,993.03	33,440,415.03

其他说明：

2、主营业务按类别列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
安全环保检测仪器仪表与控制系统	85,097,369.33	36,228,231.40	67,734,157.03	29,216,671.51
其他业工业分析仪表及成套系统	9,699,136.48	4,335,031.21	4,887,393.12	1,847,951.88
合计	94,796,504.81	40,563,262.61	72,621,550.15	31,064,623.39

3、主营业务按产品列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
嵌入式软件收入	70,038,554.08	29,725,779.42	60,229,743.10	25,377,104.95
其中：软件收入	36,129,072.16		31,290,074.45	
硬件收入	33,909,481.92	29,725,779.42	28,939,668.65	25,377,104.95
非软件收入	24,757,950.73	10,837,463.19	12,391,807.05	5,687,518.44
合计	94,796,504.81	40,563,262.61	72,621,550.15	31,064,623.39

4、主营业务按地区分项列示如下：

业务项目分区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	17,756,073.54	8,297,957.56	21,004,120.39	8,977,612.27
华南地区	1,485,898.03	624,009.16	1,521,900.22	680,795.31
西南地区	7,492,735.29	2,966,899.62	4,828,088.04	2,057,402.66
东北地区	2,206,125.05	793,577.70	2,182,521.95	785,907.86
华北地区	31,172,839.83	12,178,928.00	19,238,776.50	8,244,349.40
华中地区	20,714,311.99	8,348,873.23	14,283,403.79	5,496,971.39
西北地区	10,707,331.11	4,681,244.07	5,510,251.10	2,357,616.92
港澳台地区			85.47	66.53
国外地区	3,261,189.97	2,671,773.27	4,052,402.69	2,463,901.05
合计	94,796,504.81	40,563,262.61	72,621,550.15	31,064,623.39

5、其他业务收入明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
提供劳务	7,772,021.60	3,661,166.69	4,974,442.88	2,375,791.64
合计	7,772,021.60	3,661,166.69	4,974,442.88	2,375,791.64

6、前 5 名客户收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
邯郸市肥乡区城市管理和综合行政执法局	3,865,486.80	3.77
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	2,924,812.33	2.85
保定市徐水区发展改革局	2,860,779.85	2.79
保定市清苑区发展和改革局	2,428,318.49	2.37
宁夏英威绿能科技有限公司	2,000,017.72	1.95
合计	14,079,415.19	13.73

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品投资收益	183,349.03	221,788.35
合计	183,349.03	221,788.35

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

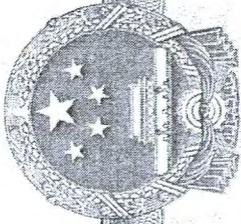
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-16,666.74	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,362,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	193,266.29	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
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	-19,445.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,519,553.79	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	378,624.89	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,140,928.90	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.35	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.15	0.66	0.66





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911100000785632412



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(6-2)

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王子龙

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 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2020年08月03日

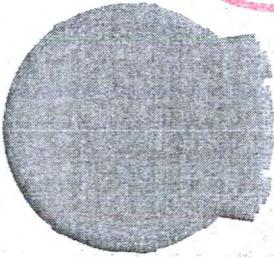
证书序号: NO. 019862

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09

证书序号: 000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙

证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日
证书有效期至: 二〇一三年十二月十日





证书编号: 410000340018
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 1 月 15 日
Date of Issuance: 1 / 15 / 2008

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河南汇丰会计师事务所
河南省注册会计师协会
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 12 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

五杰(集团)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 12 月 17 日



姓名: 王耀军
证书编号: 410000870003

王耀军

姓名

1870-11-10

性别: 男
出生日期: 1870-11-10
工作单位: 德太(集团)会计师事务所(特
殊普通合伙)河南分所

410028197308138019

身份证号

Identity card No.



记
stration

2017 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 410000870003
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 03 月 05 日
Date of Issuance

2016年3月30日

**关于河南驰诚电气股份有限公司
2020 年度重大会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

致同会计师事
骑缝章

目 录

重大会计差错更正的专项说明

1-3

关于河南驰诚电气股份有限公司 2020 年度 重大会计差错更正的专项说明

致同专字（2021）第 410A003235 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

我们接受河南驰诚电气股份有限公司（以下简称“驰诚股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了河南驰诚电气股份有限公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2021 年 3 月 26 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2021）第 410A004907 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是驰诚股份管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2020 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对驰诚股份实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解驰诚股份 2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

驰诚股份 2020 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

1、根据企业会计准则第 14 号收入的相关规定，企业应按权责发生制确认收入。驰诚股份在确认收入时，因部分发货未及时确认收入，形成跨期入账的收入、成本、应收账款、库存商品；

2、根据企业会计准则第 33 号收入的相关规定，对于母公司与子公司、子公司相互之间销售商品（或提供劳务，下同）或其他方式形成的存货等所包含的未实现内部销售损益应当抵销。驰诚股份以前年度未实现内部销售损益未抵销。

3、资产类已实际使用而未入账。驰诚股份已实际使用部分无形资产，因未收到发票也未支付而未入账。

4、政府补助调整。根据企业会计准则第 16 号政府补助的相关规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。驰诚股份其他收益、财务费用、营业外收入未按此准则执行。

二、具体的会计处理

1、驰诚股份以前年度存在营业收入跨期，影响 2019 年度调增年初未分配利润 1,610,649.58 元；

2、驰诚股份 2019 年度因营业收入跨期确认问题，调减收入 1,858,128.35 元，调减成本 1,022,358.30 元；驰诚股份向子公司销售货物，内部交易抵消时多调减收入、成本，合并时收入、成本应分别调增 140,569.93 元。驰诚股份与子公司内部交易存在未实现内部销售损益，应调增成本 881,849.91 元。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重大会计差错更正的累积影响数：

受影响的项目	本期	上期
应收账款	51,264,621.68	49,275,224.58
预付款项	2,586,502.39	2,723,977.37
其他应收款	1,932,076.80	2,086,477.20
存货	15,925,720.77	18,417,527.71
无形资产	21,300,310.41	21,019,727.08
递延所得税资产	1,713,533.54	1,226,407.15
其他非流动资产	928,842.09	1,177,842.09
应付账款	12,725,382.40	12,730,357.38
预收款项	2,272,739.02	2,509,730.86
应交税费	3,820,968.97	3,411,405.40
其他应付款	213,722.63	218,205.63
盈余公积	7,496,739.22	7,465,473.35
未分配利润	50,462,719.58	50,932,674.70

上述重大会计差错更正对净利润的影响如下:

受影响的项目	本期	上期
营业收入	100,860,646.76	102,578,205.18
营业成本	42,701,719.47	42,701,657.93
管理费用	8,149,579.11	8,111,429.11
财务费用	581,156.87	781,156.87
其他收益	6,014,599.72	4,582,763.69
信用减值损失	-2,670,954.01	-1,805,047.61
营业外收入	41.29	1,632,641.29
营业外支出	18,723.08	19,487.05
所得税费用	2,973,815.93	3,367,192.39
净利润	24,433,595.87	26,661,895.77
年初未分配利润	39,396,721.54	37,786,071.96

四、与前任会计师事务所的沟通情况

关于前期差错更正事项，已与前任会计师事务所寄发《前后任关于更正事项的沟通函》进行说明。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二一年三月二十六日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)



统一社会信用代码
91110101592343655N



扫描二维码
“国家企业信用
公示系统”
了解基本信息
备案、许可、监
管信息

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 李惠琦

经营范围

审计报告、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，法律、法规规定的其他业务，(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从事国家规定许可的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2021年03月18日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琼

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

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》记载事项发生变更的, 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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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



立信河南分

事务所
CPAAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 9 月 11 日

月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



致同河南分

事务所
CPAAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 9 月 11 日

月 日

10



姓名 Name: 王高林
性别 Sex: 男
出生日期 Date of Birth: 1987-01-25
工作单位 Working Unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity Card No.: 411324198701254210



http://acc.mof.gov.cn/cpa/eccl/cpa/ccPrint?id=843664965564788106044600759277

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.



2020年8月3日

证书编号: 410000460022
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 07 月 04 日
Date of Issuance

http://acc.mof.gov.cn/cpa/eccl/cpa/ccPrint?id=843664965564788106044600759277



证书编号: 410300010052
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年10月13日
Date of Issuance

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpaAccPrint/zh-8322114581384288/42364317>

姓名: 李光宇
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1972-08-18
Date of birth
工作单位: 致同会计师事务所(普通合伙)-河南分所
Working unit
身份证号码: 410303197208180033
Identity card No.



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpaAccPrint/zh-8322114581384288/29196462364317>

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.



2020年3月30日
年 月 日



关于河南驰诚电气股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明
的审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022985019718
报告名称:	关于河南驰诚电气股份有限公司前期会计 差错更正情况专项说明的审核报告
报告文号:	致同专字(2022)第410A012781号
被审(验)单位名称:	河南驰诚电气股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年06月15日
报备日期:	2022年06月15日
签字人员:	王高林(410000460022), 李光宇(410300010052)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于河南驰诚电气股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

致同专字（2022）第 410A012781 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

我们接受河南驰诚电气股份有限公司（以下简称“驰诚股份”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了驰诚股份财务报表。按照企业会计准则，中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是驰诚股份管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计问答（三）的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对驰诚股份实施 2018 年度至 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解驰诚股份 2018 年度至 2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

驰诚股份 2018 - 2021 年发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

1、安装成本跨期调整

驰诚股份 2018 - 2021 年部分需要安装调试验收项目相关的安装采购业务付款节点较滞后，安装费在实际付款时进行入账，该部分采购业务未按业务实际发生的所属期间进行归集，存在成本及费用跨期核算，根据权责发生制的原则，需要对公司安装成本及费用跨期事项进行调整，相应调整了应付账款、营业成本。

2、补提存货跌价准备调整

驰诚股份 2019 - 2021 年存货的库龄划分存在错误，我们对公司的库龄进行了重新核实，并结合实际情况核查了存货的使用情况和存货的状态，对库龄较长，呆滞、积压的存货补提了存货跌价准备，相应调整了资产减值损失。

3、存货账实不符调整

驰诚股份 2019 - 2021 年对售后服务过程中领用的维修产品未及时计入销售费用，导致存在账实不符，我们对相关存货进行了梳理与核实，相应调整了存货、销售费用。

4、股份支付事项调整

驰诚股份于 2019-2020 年进行了股份增发和持股平台的股份转让，未对股份价值进行公允评估，未进行股份支付认定并计入相关科目，导致计入股权激励费用和资本公积累额不准确，相应调整了管理费用、资本公积 - 其他资本公积。

5、物流费用重分类调整事项

驰诚股份对 2020 年发生的产品销售的物流费用计入销售费用，相关物流费用属于合同履行成本，应按照新收入准则的规定计入营业成本，相应调整了营业成本、销售费用。

6、银行承兑汇票背书不符合终止确认调整事项

驰诚股份对 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的已背书未到期的银行承兑汇票进行了终止确认，经核实，存在部分银行承兑现汇票为非 6+9 银行金融机构出具，相关银行承兑汇票承兑人信用等级不高，不满足终止确认条件，相应调整了应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

7、递延所得税资产调整事项

驰诚股份 2018 - 2021 年下属子公司许昌驰诚电气有限公司针对未弥补亏损确认递延所得税资产，由于许昌驰诚电气有限公司近三年持续亏损，未来能否产生足够的应纳税所得税存在不确定性，基于谨慎性原则，对未弥补亏损已确认的递延所得税资产进行冲回，相应调整递延所得税资产、所得税费用。

8、预计负债调整事项

驰诚股份 2018-2021 年度与客户签订合同存在产品质量保证条款，公司未对其计提预计负债，按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的相关规定，相应调整了预计负债、销售费用。

9、在建工程转入固定资产

驰诚股份子公司许昌驰诚电气有限公司在建工程厂房已达到预定可使用状态，公司未及时转入固定资产，按《企业会计准则第 4 号—固定资产》的相关规定将其转入固定资产，相应调整了在建工程、固定资产、管理费用。

10、除上述主要调整事项外，其他事项单笔金额影响较小，故不赘述。

11、针对上述事项重新调整现金流量表，对有影响的财务报表项目进行追溯调整。

12、根据上述调整事项综合影响，重新对坏账准备、盈余公积、所得税费用测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、应交税费、所得税费用，并更正盈余公积、未分配利润。

二、具体的会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、影响 2018 年度期末归属于母公司所有者权益-3,133,305.94 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2018 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
递延所得税资产	1,056,408.01	-261,473.75	794,934.26
非流动资产合计	41,157,595.53	-261,473.75	40,896,121.78
资产总计	118,676,138.77	-261,473.75	118,414,665.02
短期借款	13,170,000.00	24,450.14	13,194,450.14
应付账款	9,933,276.07	2,433,577.79	12,366,853.86
应交税费	2,209,223.98	-368,537.21	1,840,686.77
流动负债合计	30,504,934.82	2,089,490.72	32,594,425.54

预计负债		782,341.47	782,341.47
非流动负债合计		782,341.47	782,341.47
负债合计	30,504,934.82	2,871,832.19	33,376,767.01
盈余公积	4,929,141.39	-275,336.78	4,653,804.61
未分配利润	39,396,721.54	-2,857,969.16	36,538,752.38
归属于母公司所有者权益合计	88,171,203.95	-3,133,305.94	85,037,898.01
所有者权益合计	88,171,203.95	-3,133,305.94	85,037,898.01
负债和所有者权益总计	118,676,138.77	-261,473.75	118,414,665.02

(2) 前期差错事项对 2018 年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2018 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	35,968,994.44	2,433,577.79	38,402,572.23
销售费用	12,973,271.07	782,341.47	13,755,612.54
财务费用	662,595.42	24,450.14	687,045.56
其他收益	4,433,314.87	378,347.00	4,811,661.87
营业利润	24,170,984.82	-2,862,022.40	21,308,962.42
营业外收入	402,690.64	-378,347.00	24,343.64
利润总额	24,550,950.66	-3,240,369.40	21,310,581.26
所得税费用	2,590,529.84	-107,063.46	2,483,466.38
净利润	21,960,420.82	-3,133,305.94	18,827,114.88
其中：归属于母公司股东的净利润	21,960,420.82	-3,133,305.94	18,827,114.88

2、影响 2019 年度期末归属于母公司所有者权益-6,131,678.84 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2019 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	2,996,529.85	-2,669,643.25	326,886.60
应收账款	51,264,621.68	-187,668.99	51,076,952.69
应收款项融资		7,447,258.60	7,447,258.60

存货	15,925,720.77	112,389.50	16,038,110.27
流动资产合计	94,183,176.74	4,702,335.86	98,885,512.60
递延所得税资产	1,713,533.54	-350,704.98	1,362,828.56
非流动资产合计	55,009,504.40	-350,704.98	54,658,799.42
资产总计	149,192,681.14	4,351,630.88	153,544,312.02
短期借款	12,500,000.00	18,500.35	12,518,500.35
应付账款	12,725,382.40	5,796,242.06	18,521,624.46
应付职工薪酬	3,140,351.31	161,100.00	3,301,451.31
应交税费	3,820,968.97	-1,347,178.38	2,473,790.59
其他流动负债		4,796,640.50	4,796,640.50
流动负债合计	34,673,164.33	9,425,304.53	44,098,468.86
预计负债		1,058,005.19	1,058,005.19
非流动负债合计		1,058,005.19	1,058,005.19
负债合计	34,673,164.33	10,483,309.72	45,156,474.05
资本公积	15,160,058.01	3,324,835.83	18,484,893.84
盈余公积	7,496,739.22	-954,659.47	6,542,079.75
未分配利润	50,462,719.58	-8,501,855.20	41,960,864.38
归属于母公司所有者权益合计	114,519,516.81	-6,131,678.84	108,387,837.97
所有者权益合计	114,519,516.81	-6,131,678.84	108,387,837.97
负债和所有者权益总计	149,192,681.14	4,351,630.88	153,544,312.02

(2) 前期差错事项对 2019 年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2019 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	42,701,719.47	2,425,822.92	45,127,542.39
销售费用	18,293,046.56	587,728.91	18,880,775.47
管理费用	8,149,579.11	3,669,748.59	11,819,327.70
研发费用	5,600,538.50	-231,998.39	5,368,540.11
财务费用	581,156.87	21,156.71	602,313.58
信用减值损失	-2,670,954.01	-206,694.14	-2,877,648.15
资产减值损失		-533,465.79	-533,465.79

营业利润	27,426,093.59	-7,212,618.67	20,213,474.92
利润总额	27,407,411.80	-7,212,618.67	20,194,793.13
所得税费用	2,973,815.93	-889,409.94	2,084,405.99
净利润	24,433,595.87	-6,323,208.73	18,110,387.14
其中：归属于母公司股东的净利润	24,433,595.87	-6,323,208.73	18,110,387.14

(3) 前期差错事项对 2019 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2019 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	99,144,132.34	-21,748,974.85	77,395,157.49
收到其他与经营活动有关的现金	5,243,634.38	444,824.89	5,688,459.27
经营活动现金流入小计	108,322,047.07	-21,304,149.96	87,017,897.11
购买商品、接受劳务支付的现金	47,817,564.24	-25,274,728.48	22,542,835.76
支付给职工以及为职工支付的现金	19,031,068.54	1,544,390.55	20,575,459.09
支付的各项税费	10,851,043.38	300,255.50	11,151,298.88
支付其他与经营活动有关的现金	17,447,460.83	2,171,551.94	19,619,012.77
经营活动现金流出小计	95,147,136.99	-21,258,530.49	73,888,606.50
经营活动产生的现金流量净额	13,174,910.08	-45,619.47	13,129,290.61
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,809,908.18	-61,416.46	15,748,491.72
投资活动现金流出小计	47,309,908.18	-61,416.46	47,248,491.72
投资活动产生的现金流量净额	-15,616,641.89	61,416.46	-15,555,225.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,541,109.92	1,080.00	11,542,189.92
支付其他与筹资活动有关的现金	245,283.01	14,716.99	260,000.00
筹资活动现金流出小计	27,956,392.93	15,796.99	27,972,189.92
筹资活动产生的现金流量净额	503,607.07	-15,796.99	487,810.08

3、影响 2020 年度期末归属于母公司所有者权益-7,938,249.09 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2020 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2020年12月31日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	277,931.02	-6,432.08	271,498.94
应收账款	62,849,138.58	-1,365,339.60	61,483,798.98
应收款项融资	2,313,247.77	7,316,155.10	9,629,402.87
存货	19,796,125.36	-139,496.23	19,656,629.13
合同资产	1,580,830.32	13,951.51	1,594,781.83
流动资产合计	130,766,574.42	5,818,838.70	136,585,413.12
递延所得税资产	2,264,906.32	-169,136.33	2,095,769.99
其他非流动资产	933,420.31	-10,784.00	922,636.31
非流动资产合计	66,381,395.06	-179,920.33	66,201,474.73
资产总计	197,147,969.48	5,638,918.37	202,786,887.85
短期借款	8,000,000.00	10,694.44	8,010,694.44
应付账款	15,901,528.92	6,147,801.94	22,049,330.86
合同负债	2,924,506.86	14,367.88	2,938,874.74
应交税费	4,273,365.67	-1,368,715.72	2,904,649.95
其他流动负债	402,922.53	7,316,155.10	7,719,077.63
流动负债合计	36,872,987.26	12,120,303.64	48,993,290.90
预计负债		1,456,863.82	1,456,863.82
非流动负债合计		1,456,863.82	1,456,863.82
负债合计	36,872,987.26	13,577,167.46	50,450,154.72
资本公积	25,330,058.01	3,626,728.11	28,956,786.12
盈余公积	10,389,966.67	-1,160,025.83	9,229,940.84
未分配利润	69,657,629.81	-10,404,951.37	59,252,678.44
归属于母公司所有者权益合计	159,557,654.49	-7,938,249.09	151,619,405.40
所有者权益合计	160,274,982.22	-7,938,249.09	152,336,733.13
负债和所有者权益总计	197,147,969.48	5,638,918.37	202,786,887.85

(2) 前期差错事项对2020年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2020年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2020 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	54,575,022.52	1,743,393.66	56,318,416.18
销售费用	19,950,128.04	-746,905.93	19,203,222.11
管理费用	9,406,142.16	474,655.43	9,880,797.59
研发费用	6,703,621.77	-282,070.56	6,421,551.21
财务费用	162,557.85	19,545.92	182,103.77
信用减值损失	-3,300,280.95	-1,155,743.59	-4,456,024.54
资产减值损失	-354,097.37	52,793.59	-301,303.78
营业利润	32,254,074.48	-2,311,568.52	29,942,505.96
利润总额	32,162,020.58	-2,311,568.52	29,850,452.06
所得税费用	3,946,555.17	-203,105.99	3,743,449.18
净利润	28,215,465.41	-2,108,462.53	26,107,002.88
其中：归属于母公司股东的净利润	28,298,137.68	-2,108,462.53	26,189,675.15

(3) 前期差错事项对 2020 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2020 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	39,279,504.18	385,661.60	39,665,165.78
支付给职工以及为职工支付的现金	22,761,550.68	-407,873.87	22,353,676.81
支付其他与经营活动有关的现金	19,193,855.21	-260,000.00	18,933,855.21
经营活动现金流出小计	95,120,811.33	-282,212.27	94,838,599.06
经营活动产生的现金流量净额	17,253,809.48	282,212.27	17,536,021.75
支付其他与筹资活动有关的现金		260,000.00	260,000.00
筹资活动现金流出小计	19,281,348.34	260,000.00	19,541,348.34
筹资活动产生的现金流量净额	12,468,651.66	-260,000.00	12,208,651.66
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,255.30	-22,212.27	-28,467.57

4、影响 2021 年度期末归属于母公司所有者权益-7,119,745.47 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2021 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2021年12月31日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	1,116,666.00	-7,331.00	1,109,335.00
应收账款	71,510,529.94	-1,901,097.48	69,609,432.46
存货	41,105,422.77	-1,941,181.37	39,164,241.40
合同资产	965,895.65	-8,901.74	956,993.91
其他流动资产	3,347,623.12	170,013.90	3,517,637.02
流动资产合计	167,442,722.63	-3,688,497.69	163,754,224.94
固定资产	29,481,674.75	8,765,925.76	38,247,600.51
在建工程	9,295,654.23	-8,979,181.32	316,472.91
递延所得税资产	3,470,635.43	-285,442.99	3,185,192.44
其他非流动资产	1,238,258.40	-23,463.28	1,214,795.12
非流动资产合计	69,863,794.56	-522,161.83	69,341,632.73
资产总计	237,306,517.19	-4,210,659.52	233,095,857.67
短期借款	5,000,000.00	5,881.94	5,005,881.94
应付账款	27,694,387.36	1,956,273.94	29,650,661.30
应交税费	3,768,579.15	-725,586.61	3,042,992.54
流动负债合计	57,159,623.86	1,274,549.27	58,434,173.13
预计负债		1,634,536.68	1,634,536.68
非流动负债合计	2,059,528.05	1,634,536.68	3,694,064.73
负债合计	59,219,151.91	2,909,085.95	62,128,237.86
资本公积	25,330,058.01	3,626,728.11	28,956,786.12
盈余公积	13,596,913.18	-941,645.10	12,655,268.08
未分配利润	84,352,176.70	-9,804,828.48	74,547,348.22
归属于母公司所有者权益合计	177,459,147.89	-7,119,745.47	170,339,402.42
所有者权益合计	178,087,365.28	-7,119,745.47	170,967,619.81
负债和所有者权益总计	237,306,517.19	-4,210,659.52	233,095,857.67

(2) 前期差错事项对2021年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2021年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	73,178,444.54	-2,648,032.92	70,530,411.62
销售费用	23,709,857.03	-51,238.52	23,658,618.51
管理费用	10,863,264.93	375,299.71	11,238,564.64
研发费用	11,736,459.07	-89,018.99	11,647,440.08
财务费用	170,182.86	-28,514.33	141,668.53
信用减值损失	-5,863,154.91	-490,042.87	-6,353,197.78
资产减值损失	-167,188.79	-449,608.81	-616,797.60
营业利润	32,149,371.92	1,501,853.37	33,651,225.29
利润总额	31,828,353.05	1,501,853.37	33,330,206.42
所得税费用	3,179,969.99	683,349.75	3,863,319.74
净利润	28,648,383.06	818,503.62	29,466,886.68
其中：归属于母公司股东的净利润	28,737,493.40	818,503.62	29,555,997.02

(3) 前期差错事项对 2021 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	64,709,742.58	-33,934.18	64,675,808.40
支付的各项税费	16,271,736.65	7,478.16	16,279,214.81
支付其他与经营活动有关的现金	26,136,141.28	58,431.52	26,194,572.80
经营活动现金流出小计	137,604,058.53	31,975.50	137,636,034.03
经营活动产生的现金流量净额	7,560,125.05	-31,975.50	7,528,149.55
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-70,520.49	31,975.50	-38,544.99

四、其他披露更正事项

(一) 净资产收益率披露调整

1. 加权平均净资产收益率

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	17.24%	21.55%	24.89%



调整后	18.57%	21.04%	19.54%
差异	1.33%	-0.51%	-5.35%

2、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	13.69%	18.44%	22.90%
调整后	14.81%	15.79%	20.27%
差异	1.12%	-2.65%	-2.63%

(二) 每股收益披露调整

1、基本每股收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	0.53	0.56	0.65
调整后	0.55	0.52	0.48
差异	0.02	-0.04	-0.17

2、扣除非经常性损益基本每股收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	0.42	0.48	0.60
调整后	0.43	0.39	0.50
差异	0.01	-0.09	-0.10

本报告供驰诚股份更正年度报告披露之目的使用，未经同意，不得用于任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年六月十五日



此件仅供业务报告使用，复印无效



营业执照

(20-1)

(副本)

统一社会信用代码

91110105592343655N



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 审计、验资、会计、税务、资产评估、企业重组、破产清算、法律、法规规定的其他经营活动。

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



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》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琼

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日



中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信河南分

事务所
(CPA)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institution of CPAs
2018年9月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同河南分

事务所
(CPA)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institution of CPAs
2018年9月11日

姓名 Full name: 王高林
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1987-01-25
工作单位 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No.: 411324198701254216



<http://haco.mof.gov.cn/cpa/acc/ks/wq/cpafirmPrint?sh=843964865564780106544500756277>



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate: 410000460022

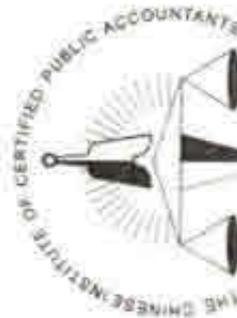
发证机关:
Issuing Authority: 河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2011年07月04日



2021年05月07日

<http://haco.mof.gov.cn/cpa/acc/ks/wq/cpafirmPrint?sh=84396486556478010654450075>



中国注册会计师协会

姓名	李光宇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-08-18
Date of Birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit	
身份证号码	410303197208180033
Identity card No.	



<http://acc.mof.gov.cn/cpaacc/accPrintPrint?id=83221145813642863342364317>



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 410300010052
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Henan Branch of the Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2002 年 10 月 13 日
Date of Issuance



2021年07月20日

<http://acc.mof.gov.cn/cpaacc/accPrintPrint?id=83221145813642863342364317>

河南驰诚电气股份有限公司

二〇二〇年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-97

审计报告

致同审字（2021）第 410A004907 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南驰诚电气股份有限公司（以下简称“驰诚股份”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表，合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了驰诚股份 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

相关信息披露见财务报表附注三，24 及附注五，29。

1、 事项描述



2020 年度驰诚股份确认的营业收入为 11,829.25 万元，客户数量及销售收入均有所增加。由于实施《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），驰诚股份按照新收入准则的要求重新厘定了收入确认的相关会计政策和具体方法。驰诚股份的收入对财务报表具有重要影响，存在驰诚股份管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）通过对管理层的访谈及抽样检查销售合同，并结合对业务内容进行的检查，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、在某一时段内履行履约义务或者在某一时点履行履约义务的判断、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等专业判断，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求并得到一贯执行；

（3）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、购货订单、出库单、发运凭证、销售发票、客户签收单等，评价收入确认是否与会计政策一致；

（4）对收入执行分析程序，包括：报告期各月度收入及毛利波动分析，主要产品各期销售型号、数量、单价、毛利与上期比较分析等分析程序等；

（5）针对资产负债表日前后确认的收入，通过检查相关货物签收单等支持性证据，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

（6）结合对应收账款的审计，选取样本函证销售额，并对主要客户进行电话访谈。对未回函的样本，通过查验期后回款及收入相关凭证等方式对交易真实性情况进行核实。

四、其他信息

驰诚股份管理层对其他信息负责。其他信息包括驰诚股份 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估驰诚股份的持续经营能力，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驰诚股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督驰诚股份的财务报告过程。

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：

（1）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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对驰诚股份的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醒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驰诚股份不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就驰诚股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年三月二十六日



合并及公司资产负债表

编制单位：河南三源电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	40,488,762.96	32,338,608.15	19,316,032.21	17,511,789.46
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	277,931.02	277,931.02	2,996,529.85	2,996,529.85
应收账款	五、3	62,849,138.58	62,646,095.29	51,264,621.68	51,745,873.43
应收款项融资	五、4	2,313,247.77	2,313,247.77		
预付款项	五、5	2,103,388.92	1,675,880.72	2,586,502.39	2,533,076.59
其他应收款	五、6	1,309,016.24	5,216,977.39	1,932,076.80	9,901,857.14
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	19,796,125.36	20,631,314.44	15,925,720.77	16,806,862.34
合同资产	五、8	1,580,830.32	1,580,830.32		
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	48,133.23	19,661.02	161,693.04	2,700.70
流动资产合计		130,766,574.42	126,700,546.12	94,183,176.74	101,498,689.51
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			56,000,000.00		38,910,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	30,909,410.97	11,246,288.21	29,583,150.24	11,361,627.93
在建工程	五、11	9,014,181.87		803,108.60	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	21,249,762.90	804,825.09	21,300,310.41	427,333.80
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	2,009,712.69		680,559.52	
递延所得税资产	五、14	2,264,906.32	1,575,182.72	1,713,533.54	1,072,487.03
其他非流动资产	五、15	933,420.31	592,423.22	928,842.09	
非流动资产合计		66,381,395.06	70,218,719.24	55,009,504.40	51,771,448.76
资产总计		197,147,969.48	196,919,265.36	149,192,681.14	153,270,138.27

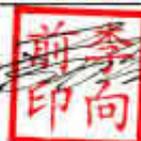
合并及公司资产负债表（续）

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	8,000,000.00	8,000,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、17	1,214,400.00	1,214,400.00		
应付账款	五、18	15,901,528.92	14,602,175.79	12,725,382.40	14,957,176.30
预收款项	五、19			2,272,739.02	1,800,839.02
合同负债	五、20	2,924,506.86	2,278,154.90		
应付职工薪酬	五、21	3,613,664.02	3,158,395.61	3,140,351.31	3,023,188.86
应交税费	五、22	4,273,365.67	3,925,524.07	3,820,966.97	3,647,761.29
其他应付款	五、23	542,599.26	538,330.19	213,722.63	213,722.63
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、24	402,922.53	402,560.14		
流动负债合计		36,872,987.26	34,119,540.70	34,673,164.33	36,142,688.10
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
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					
负债合计		36,872,987.26	34,119,540.70	34,673,164.33	36,142,688.10
股本	五、25	54,180,000.00	54,180,000.00	41,400,000.00	41,400,000.00
资本公积	五、26	25,330,058.01	25,330,058.01	15,160,058.01	15,160,058.01
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	10,389,966.67	10,389,966.67	7,496,739.22	7,496,739.22
未分配利润	五、28	69,657,629.81	72,699,699.96	50,462,719.58	53,070,652.94
归属于母公司股东权益合计		159,557,654.49	162,799,724.66	114,519,516.81	117,127,450.17
少数股东权益		717,327.73	-	-	-
股东（或所有者）权益合计		160,274,982.22	162,799,724.66	114,519,516.81	117,127,450.17
负债和股东（或所有者）权益总计		197,147,969.48	196,919,265.36	149,192,681.14	153,270,138.27

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司利润表

2020年度

单位：人民币元

	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、25	118,292,507.14	117,794,724.00	100,860,646.76	100,710,399.08
减：营业成本	五、29	54,575,022.52	57,193,229.43	42,701,719.47	43,202,071.00
税金及附加	五、30	1,837,000.33	1,152,180.95	1,628,757.92	1,138,356.72
销售费用	五、31	19,950,129.04	19,286,416.83	18,293,046.58	17,707,970.58
管理费用	五、32	9,406,142.16	7,171,831.75	8,146,579.11	7,000,118.95
研发费用	五、33	6,703,621.77	6,438,033.89	5,660,533.50	5,900,539.50
财务费用	五、34	102,557.85	162,859.10	581,196.87	975,684.81
其中：利息费用		121,840.49	121,840.49	541,108.92	537,972.78
利息收入		45,977.17	38,340.16	28,711.87	26,934.20
加：其他收益	五、35	9,987,262.91	9,981,262.91	6,014,559.72	6,014,559.72
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	282,624.51	282,524.51	193,260.29	183,340.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-3,300,380.95	-3,267,502.29	-2,870,954.01	-2,659,093.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-354,097.37	-354,097.37		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39	480.71	480.71	-10,668.74	-10,668.74
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		32,254,074.48	32,973,944.81	27,426,393.39	26,927,896.49
加：营业外收入	五、40	4,403.40	4,402.44	41.29	40.31
减：营业外支出	五、41	80,517.30	50,000.50	16,723.08	15,723.08
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		32,162,029.58	32,927,996.75	27,467,411.80	26,912,015.72
减：所得税费用	五、42	3,946,595.17	3,965,232.26	2,973,815.93	2,236,037.47
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		28,215,465.41	28,932,774.49	24,433,595.87	25,675,978.25
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		28,215,465.41	28,932,774.49	24,433,595.87	25,675,978.25
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		28,258,137.68	28,932,274.40	24,433,595.87	25,675,978.25
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-42,672.27			
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一)不能重分类进损益的其他综合收益					
(二)将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		28,215,465.41	28,932,274.49	24,433,595.87	25,675,978.25
归属于母公司股东的综合收益总额		28,258,137.68	28,932,274.40	24,433,595.87	25,675,978.25
归属于少数股东的综合收益总额		-42,672.27			
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.58		0.65	
(二)稀释每股收益		0.58		0.65	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2020年度

编制单位：河南地气电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		98,964,221.11	97,630,893.11	99,144,132.34	96,865,392.81
收到的税费返还		2,458,720.57	2,458,720.57	3,934,280.35	3,934,280.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	10,951,679.13	20,415,145.43	5,243,634.38	5,065,290.56
经营活动现金流入小计		112,374,620.81	120,504,559.11	108,322,047.07	105,864,963.72
购买商品、接受劳务支付的现金		39,279,504.18	45,668,468.08	47,817,564.24	48,420,191.61
支付给职工以及为职工支付的现金		22,761,550.66	19,886,749.56	19,031,068.54	17,024,184.44
支付的各项税费		13,885,901.26	12,893,194.51	10,851,043.38	10,451,244.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	19,193,855.21	21,752,202.86	17,447,460.83	16,365,279.50
经营活动现金流出小计		95,120,811.33	100,200,615.01	95,147,136.99	92,250,900.17
经营活动产生的现金流量净额		17,253,809.48	20,303,944.10	13,174,910.08	13,604,063.55
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		38,500,000.00	38,500,000.00	31,500,000.00	29,500,000.00
取得投资收益收到的现金		262,624.51	262,624.51	193,266.29	183,349.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		408.71	408.71		
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		38,763,033.22	38,763,033.22	31,693,266.29	29,683,349.03
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,020,908.29	1,526,954.99	15,809,908.16	823,495.44
投资支付的现金		38,500,000.00	55,590,000.00	31,500,000.00	42,410,000.00
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		48,520,908.29	57,116,954.99	47,309,908.16	43,233,495.44
投资活动产生的现金流量净额		-9,757,875.07	-18,353,921.77	-15,616,641.89	-13,550,146.41
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		23,750,000.00	22,950,000.00	12,960,000.00	12,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		8,000,000.00	8,000,000.00	15,500,000.00	15,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					15,310,000.00
筹资活动现金流入小计		31,750,000.00	30,950,000.00	28,460,000.00	43,770,000.00
偿还债务支付的现金		12,500,000.00	12,500,000.00	16,170,000.00	15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,781,348.34	6,781,348.34	11,541,109.92	11,537,972.79
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43			245,283.01	19,555,283.01
筹资活动现金流出小计		19,281,348.34	19,281,348.34	27,956,392.93	46,593,255.79
筹资活动产生的现金流量净额		12,468,651.66	11,668,651.66	583,607.07	-2,823,255.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,255.30	-6,255.30	13,816.13	13,816.13
五、现金及现金等价物净增加额		19,958,330.77	13,612,418.69	-1,924,369.61	-2,755,522.52
加：期初现金及现金等价物余额		19,316,032.21	17,511,789.46	21,240,340.82	20,267,311.98
六、期末现金及现金等价物余额		39,274,362.98	31,124,208.15	19,316,032.21	17,511,789.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元



	本期金额							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		
一、上年年末余额	41,400,000.00	15,160,058.01				7,496,739.22	50,462,719.58		114,519,516.81
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、本年初余额	41,400,000.00	15,160,058.01				7,496,739.22	50,462,719.58		114,519,516.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,780,000.00	10,170,000.00				2,893,227.45	19,194,910.23	717,327.73	45,795,465.41
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	4,500,000.00	18,450,000.00					28,200,000.00	800,000.00	28,215,465.41
1. 股东投入的普通股	4,500,000.00	18,450,000.00					28,200,000.00	800,000.00	28,215,465.41
2. 其他权益工具投资者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						2,893,227.45	-8,103,227.45		-6,210,000.00
2. 提取一般风险准备						2,893,227.45	-2,893,227.45		
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转	8,280,000.00	-8,280,000.00							
1. 资本公积转增股本	8,280,000.00	-8,280,000.00							
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、本年年末余额	54,180,000.00	25,330,058.01				10,389,966.67	69,657,629.81	717,327.73	160,274,982.22



公司会计机构负责人：

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：

合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

项目	上期金额						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		
一、上年年末余额	35,000,000.00	7,845,341.02				4,928,141.39	39,396,721.54	88,171,203.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	35,000,000.00	7,845,341.02				4,928,141.39	39,396,721.54	88,171,203.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,400,000.00	7,314,716.99				2,567,597.83	11,665,996.04	26,348,312.86
（一）综合收益总额	5,400,000.00	7,314,716.99				2,567,597.83	34,433,996.87	34,433,996.87
（二）股东投入和减少资本	5,400,000.00	7,314,716.99						12,714,716.99
1. 股东投入的普通股	5,400,000.00	7,314,716.99						12,714,716.99
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 限售股支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						2,567,597.83	-13,367,597.83	-16,800,000.00
2. 提取一般风险准备						2,567,597.83	-2,567,597.83	
3. 专项储备分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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、本年年末余额	41,400,000.00	15,160,058.01				7,495,739.22	50,452,719.58	114,519,516.81

公司法定代表人：

 印雪

主管会计工作的公司负责人：

 印向

公司会计机构负责人：

 印雪

公司股东权益变动表
2020年度

单位：人民币元

项目	本期金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	41,400,000.00	15,160,058.01				7,496,739.22	53,070,652.94	117,127,450.17
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	41,400,000.00	15,160,058.01				7,496,739.22	53,070,652.94	117,127,450.17
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	12,780,000.00	10,170,000.00				2,893,227.45	15,829,047.04	45,672,274.49
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本	4,500,000.00	18,450,000.00						
1. 股东投入的普通股	4,500,000.00	18,450,000.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						2,893,227.45	-8,103,227.45	-8,210,000.00
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转	8,280,000.00	-8,280,000.00						
1. 资本公积转增股本	8,280,000.00	-8,280,000.00						
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、本年年末余额	54,180,000.00	25,330,058.01				10,389,966.67	72,899,699.98	162,799,724.66

公司法定代表人：()

李红霞
11010219790901

主管会计工作的公司负责人：7

李向

公司会计机构负责人：

胡朝霞

公司股东权益变动表
2020年度

单位：人民币元

项目	上期金额						股本权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	36,000,000.00	7,845,341.82				4,929,141.39	68,536,754.93
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	36,000,000.00	7,845,341.02				4,929,141.39	88,536,754.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,400,000.00	7,314,716.99				2,567,597.83	27,590,695.24
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	5,400,000.00	7,314,716.99					25,075,878.25
1. 股东投入的普通股	5,400,000.00	7,314,716.99					12,714,716.99
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							
1. 提取盈余公积						2,567,597.83	-10,800,000.00
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本						2,567,597.83	
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、本年年末余额	41,400,000.00	15,160,058.01				7,496,739.22	53,070,652.94

112,227,934.17
芳胡

公司会计机构负责人：

前李印向

主管会计工作的公司负责人：

陈保
41070210203

公司法定代表人：

财务报表附注



一、公司基本情况

1、公司概况

河南驰诚电气股份有限公司(以下简称本公司)前身是河南驰诚电气有限公司，始创于 2004 年，由自然人徐卫锋、陈瑞霞 2 人出资 51 万元设立。本次出资已经河南永昊联合会计师事务所审验确认，并于 2004 年 12 月 23 日出具豫永昊验报字（2004）第 A12-058 号验资报告。

2007 年 5 月，依据有限公司股东会决议及股权转让协议，股东陈瑞霞将持有公司股份 25.50 万元全部转让给自然人石保敬。本次股权转让已在郑州市工商行政管理局办理变更登记。

2010 年 6 月，有限公司依据股东会决议，由原股东共同以货币出资，增加注册资本 549 万元，本次增资后公司注册资本 600 万元。本次增资已经河南金宇达会计师事务所审验确认，并于 2010 年 6 月 7 日出具豫金会验字（2010）第 06-027 号验资报告。

2012 年 10 月，有限公司依据股东会决议，增加注册资本 500 万元，分别由原股东徐卫锋认缴 250 万元、石保敬认缴 250 万元，本次增资后有限公司注册资本 1,100 万元。本次增资已经河南广发联合会计师事务所（普通合伙）审验确认，并于 2012 年 10 月 19 日出具豫广发验字（2012）第 KY057 号验资报告。

2015 年 5 月，有限公司依据 2015 年 5 月 4 日第 2 次股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本 950 万元，分别由原股东徐卫锋认缴 475 万元、石保敬认缴 475 万元，本次增资后有限公司注册资本 2,050 万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认，并于 2015 年 5 月 26 日出具豫丰验字（2015）第 5-4 号验资报告。

2015 年 5 月，有限公司依据 2015 年 5 月 27 日临时股东会决议和修改后章程的规定新增资金 1,217.85 万元，其中增加注册资本 1,059 万元，增加资本公积金 158.85 万元，新增资金全部由新增股东以货币形式认缴，增资后公司注册资本 3,109 万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认，并于 2015 年 5 月 29 日出具豫丰验字（2015）第 6-1 号验资报告。

2015 年 5 月 30 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，变更基准日为 2015 年 5 月 31 日；同意聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）担任审计机构并出具《审计报告》；聘请上海申威资产评估有限公司担任评估机构并出具《评估报告》。

2015 年 7 月 20 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会 B 审字（2015）411 号《审计报告》，确认截至审计基准日 2015 年 5 月 31 日有限公司净资产为人民币 37,188,785.37 元。

2015 年 7 月 25 日，上海申威资产评估有限公司出具了沪申威评报字(2015)河南驰诚电气股份有限公司第 HN0007 号《评估报告》，确认截至 2015 年 5 月 31 日有限公司净资产评估值为人民币 43,087,255.37 元。

2015 年 7 月 30 日，有限公司召开股东会，决议同意以现有 14 名股东作为发起人，以经审计的有限公司截至 2015 年 5 月 31 日的账面净资产 37,188,785.37 元按 1.1962:1 的比例折股 3,109 万股，每股面值 1 元，余额 6,098,785.37 元计入资本公积金，整体变更为股份公司。

2015 年 8 月 21 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》、《股份有限公司筹建工作报告》、《股份有限公司章程》及相关治理制度，选举产生了公司第一届董事会成员及公司第一届监事会成员中的股东代表监事。同日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会 B 验字（2015）158 号《验资报告》，确认公司（筹）全体发起人以其拥有的有限公司截至 2015 年 5 月 31 日经审计的账面净资产人民币 37,188,785.37 元中的 31,090,000.00 元作为注册资本，占注册资本的 100%；其余 6,098,785.37 元计入资本公积。

2015 年 8 月 24 日，郑州市工商行政管理局核准公司变更登记，颁发了股份公司《营业执照》，注册号为 410102100010950；公司名称为河南驰诚电气股份有限公司，注册资本为 3,109 万元。

2015 年 12 月 3 日，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：驰诚股份，证券代码：834407。

2016 年 7 月，本公司召开 2016 年第三次临时股东大会，同意将公司注册资本由 3,109 万元增至 3,600 万元，新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、胡雪芳、张静、孙强、蔡利丽和新股东时学瑞于 2016 年 7 月 22 日 9 时至 7 月 31 日 17 时缴足。截至 2016 年 7 月 26 日，本公司已收到股东股票认购款 687.40 万元，每股价格 1.4 元/股，折合股本人民币 491 万元，变更后的累计注册资本 3,600 万元，股本 3,600 万元，折股后余额全部计入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于 2016 年 7 月 29 日出具亚会 B 验字（2016）0556 号验资报告。

2019 年 9 月，本公司召开 2019 年第三次临时股东大会，同意将公司注册资本由 3,600 万元增至 4,140 万元，新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、张静、刘自彪、蔡利丽、邹敏星和新股东翟硕、李满太于 2019 年 9 月 18 日至 2019 年 9 月 27 日缴足。截至 2019 年 9 月 27 日，本公司已收到股东股票认购款 1,296 万元，每股价格 2.4 元/股，折合股本人民币 540 万元，变更后的累计注册资本 4,140 万元，股本 4,140 万元，折股后余额全部计入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于 2019 年 10 月 14 日出具亚会 B 验字（2019）0093 号验资报告。

2020 年 5 月，本公司召开 2019 年年度股东大会，同意以 4,140 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，增加股本 828 万股，注册资本增至 4,968 万元。

2020 年 8 月，本公司召开 2020 年第三次临时股东大会，大会审议通过《河南驰城电气股份有限公司 2020 年第一次股票定向发行说明书》，本次共定向增发 450 万股，其中：宁波柯力传感科技股份有限公司认购数量 400 万股，认购金额为 2,040 万元；陈建鹏认购数量 20 万股，认购金额为 102 万元；李留庆认购数量 30 万股，认购金额为 153 万元。增发后注册资本由 4,968 万元增至 5,418 万元，新增资金全部由新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于 2020 年 9 月 28 日出具亚会 A 验字（2020）0063 号验资报告。

本公司统一社会信用代码：91410100769494476Q，法定代表人：徐卫锋，公司注册地址：郑州高新区长椿路 11 号 2 号厂房 5 层 D5 号。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十八次会议于 2021 年 3 月 26 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司将许昌驰诚电气有限公司、河南森斯科传感技术有限公司、河南驰诚智能科技有限公司等 3 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。参见附注六、合并范围的变动及附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、24。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

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

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买

日至报告期末的收入，费用，利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

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）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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。

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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

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。

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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险，以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否

满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益，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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的，根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按

照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

B. 应收账款

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1) 按组合计量预期信用损失的应收款项

组合划分	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
信用风险特征组合	除已单独计提坏账准备的应收款项外，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计。	根据客户类型分为应收国企客户和应收其他客户，按照整个存续期内预期信用损失的金额分别计量其损失准备
合并范围内关联方组合	母公司与下属控股公司之间及下属控股公司之间的应收款项	个别认定法，对纳入合并报表范围内的成员企业之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，根据此类应收款项实际损失为零的情况，不再计提坏账准备。

2) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

组合划分	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	金额 100 万以上（含）的款项	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

C. 合同资产

- 合同资产组合：产品销售

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产

其他应收款

本公司依据信用风险特征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：

其他应收款组合 1：备用金组合

其他应收款组合 2：保证金、押金组合

其他应收款组合 3：往来组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本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 日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况

处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11. 公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、发出商品、库存商品、低值易耗品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、发出商品、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行

调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	10-20	5	9.50-4.75
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法，减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命，预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出，工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16. 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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
软件	10年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的

以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

24、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10(6)）。本公司拥有的，无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

1) 零配件及无需要安装调试的产品销售，在所有权发生转移时点确认收入：

- ①内销收入：货物交接并经客户签收后确认收入；
- ②外销收入：货物出口办妥报关出口手续后确认收入；

2) 需要安装调试的产品销售：货物安装调试完毕并获取客户验收报告后确认收入。

3) 分段确认收入：根据监测服务履约进度分段确认收入。

25. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异，可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28. 回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式，影响金融资产业绩的风险及其管理方式，以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经董事会决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。

本公司已向客户转让商品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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。上述会计政策影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
	应收账款	-1,622,200.37
	合同资产	902,373.75
	其他非流动资产	719,826.62
因执行新收入准则，本公司将与销售商品相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产；将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债。	预收账款	-2,272,739.02
	合同负债	2,011,273.47
	其他流动负债	261,465.55

与原收入准则相比，执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020年12月31日
应收账款	-2,135,653.54
合同资产	1,580,830.32
其他非流动资产	554,823.22
预收账款	-3,221,029.39
合同负债	2,924,506.86
其他流动负债	296,522.53

(2) 重要会计估计变更

本报告期不存在会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	19,316,032.21	19,316,032.21	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,996,529.85	2,996,529.85	
应收账款	51,264,621.68	49,642,421.31	-1,622,200.37
应收款项融资			
预付款项	2,586,502.39	2,586,502.39	
其他应收款	1,932,076.80	1,932,076.80	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	15,925,720.77	15,925,720.77	
合同资产		902,373.75	902,373.75
持有待售资产			

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	161,693.04	161,693.04	
流动资产合计	94,183,176.74	93,463,350.12	-719,826.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	29,583,150.24	29,583,150.24	
在建工程	803,108.60	803,108.60	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	21,300,310.41	21,300,310.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	680,559.52	680,559.52	
递延所得税资产	1,713,533.54	1,713,533.54	
其他非流动资产	928,842.09	1,648,668.71	719,826.62
非流动资产合计	55,009,504.40	55,729,331.02	719,826.62
资产总计	149,192,681.14	149,192,681.14	
流动负债：			
短期借款	12,500,000.00	12,500,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	12,725,382.40	12,725,382.40	
预收款项	2,272,739.02		-2,272,739.02
合同负债		2,011,273.47	2,011,273.47

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
应付职工薪酬	3,140,351.31	3,140,351.31	
应交税费	3,820,968.97	3,820,968.97	
其他应付款	213,722.63	213,722.63	
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		261,465.55	261,465.55
流动负债合计	34,673,164.33	34,673,164.33	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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			
负债合计	34,673,164.33	34,673,164.33	
股东权益：			
股本	41,400,000.00	41,400,000.00	
资本公积	15,160,058.01	15,160,058.01	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	7,496,739.22	7,496,739.22	
未分配利润	50,462,719.58	50,462,719.58	
归属于母公司股东权益合计	114,519,516.81	114,519,516.81	
少数股东权益			
股东权益合计	114,519,516.81	114,519,516.81	
负债和股东权益总计	149,192,681.14	149,192,681.14	

母公司资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	17,511,789.46	17,511,789.46	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,996,529.85	2,996,529.85	
应收账款	51,745,873.43	50,123,673.06	-1,622,200.37
应收款项融资			
预付款项	2,533,076.59	2,533,076.59	
其他应收款	9,901,857.14	9,901,857.14	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	16,806,862.34	16,806,862.34	
合同资产		902,373.75	902,373.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,700.70	2,700.70	
流动资产合计	101,498,689.51	100,778,862.89	-719,826.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	38,910,000.00	38,910,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11,361,627.93	11,361,627.93	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
无形资产	427,333.80	427,333.80	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,072,487.03	1,072,487.03	
其他非流动资产		719,826.62	719,826.62
非流动资产合计	51,771,448.76	52,491,275.38	719,826.62
资产总计	153,270,138.27	153,270,138.27	
流动负债：			
短期借款	12,500,000.00	12,500,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	14,957,176.30	14,957,176.30	
预收款项	1,800,839.02		-1,800,839.02
合同负债		1,593,662.85	1,593,662.85
应付职工薪酬	3,023,188.86	3,023,188.86	
应交税费	3,647,761.29	3,647,761.29	
其他应付款	213,722.63	213,722.63	
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		207,176.17	207,176.17
流动负债合计	36,142,688.10	36,142,688.10	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	36,142,688.10	36,142,688.10	
股东权益：			
股本	41,400,000.00	41,400,000.00	
资本公积	15,160,058.01	15,160,058.01	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	7,496,739.22	7,496,739.22	
未分配利润	53,070,652.94	53,070,652.94	
归属于母公司股东权益合计	117,127,450.17	117,127,450.17	
少数股东权益			
股东权益合计	117,127,450.17	117,127,450.17	
负债和股东权益总计	153,270,138.27	153,270,138.27	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、6、1
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25、5

2、税收优惠及批文

①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），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值

税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

②根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局颁发的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2018年9月12日至2021年9月11日，按15%的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	6,405.96	35,414.37
银行存款	39,060,045.45	19,280,617.84
其他货币资金	1,422,311.57	
合 计	40,488,762.98	19,316,032.21

期末，本公司受到限制的款项共1,214,400.00元，系银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			2,771,658.10			2,771,658.10
商业承兑汇票	288,337.87	10,406.85	277,931.02	224,871.75		224,871.75
合 计	288,337.87	10,406.85	277,931.02	2,996,529.85		2,996,529.85

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,066,093.23	
商业承兑汇票		106,400.00
合 计	13,066,093.23	106,400.00

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
其中：					
商业承兑汇票	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
银行承兑汇票					
合计	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02

(续)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,996,529.85	100.00			2,996,529.85
其中：					
商业承兑汇票	224,871.75	7.50			224,871.75
银行承兑汇票	2,771,658.10	92.50			2,771,658.10
合计	2,996,529.85	100.00			2,996,529.85

(4) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	
本期计提	10,406.85
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	10,406.85

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	48,532,598.30	41,880,792.94

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1至2年	12,995,404.49	8,871,256.70
2至3年	4,951,198.70	3,499,558.25
3至4年	2,780,551.82	2,217,313.72
4至5年	1,971,633.96	733,177.44
5年以上	1,450,511.15	1,029,379.48
小计	72,681,898.42	58,231,478.53
减：坏账准备	9,832,759.84	6,966,856.85
合计	62,849,138.58	51,264,621.68

(续)

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	金额	比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	账面价值
1年以内	48,532,598.30	66.77	45,972,494.51	41,880,792.94	71.92	39,688,828.08
1至2年	12,995,404.49	17.88	10,937,263.65	8,871,256.70	15.23	7,596,173.19
2至3年	4,951,198.70	6.81	3,598,272.41	3,499,558.25	6.01	2,525,194.52
3至4年	2,780,551.82	3.83	1,544,233.41	2,217,313.72	3.81	1,181,137.23
4至5年	1,971,633.96	2.71	796,874.60	733,177.44	1.26	273,288.66
5年以上	1,450,511.15	2.00	1,450,511.15	1,029,379.48	1.77	1,029,379.48
合计	72,681,898.42	100.00	62,849,138.58	58,231,478.53	100.00	51,264,621.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款					
按组合计提坏账 准备的应收账款	72,033,551.85	99.11	9,184,413.27	12.75	62,849,138.58
其中：应收国企 客户	11,819,796.46	16.26	1,020,109.51	8.63	10,799,686.95
应收其他客户	60,213,755.39	82.85	8,164,303.76	13.56	52,049,451.63
无风险组合					
组合小计	72,033,551.85	99.11	9,184,413.27	12.75	62,849,138.58
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的应收账 款	648,346.57	0.89	648,346.57	100.00	
合计	72,681,898.42	100.00	9,832,759.84	13.53	62,849,138.58

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2019.12.31				净额
	账面余额	比例（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款					
按组合计提坏账 准备的应收账款	57,250,493.53	98.32	5,985,871.85	10.46	51,264,621.68
其中：应收国企 客户	10,614,352.80	18.23	699,633.15	6.59	9,914,719.65
应收其他客户	46,636,140.73	80.09	5,286,238.70	11.34	41,349,902.03
无风险组合					
组合小计	57,250,493.53	98.32	5,985,871.85	10.46	51,264,621.68
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的应收账 款	980,985.00	1.68	980,985.00	100.00	
合计	58,231,478.53	100.00	6,966,856.85	11.96	51,264,621.68

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
乌海黑猫三兴精细 化工有限公司	98,226.57	98,226.57	100.00	对方破产
宁夏和宁化学有限 公司	6,000.00	6,000.00	100.00	对方破产
淄博顺泰冶金有限 公司	23,930.00	23,930.00	100.00	对方破产
淄博广鸿经贸有限 公司	28,480.00	28,480.00	100.00	对方破产
大姚桂花铜选冶有 限公司永仁直苴分 公司	38,000.00	38,000.00	100.00	对方破产
宁夏金海永和泰尾 气资源综合利用发 电有限责任公司	5,000.00	5,000.00	100.00	对方破产
河南明盛科技有限 公司	5,300.00	5,300.00	100.00	对方已注销
河南华豫恒通化工 有限公司上蔡分公 司	17,750.00	17,750.00	100.00	预计无法收回
河北来富兴业煤化	6,010.00	6,010.00	100.00	预计无法收回

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
工有限公司				
山东冠远能源科技 开发有限公司	158,500.00	158,500.00	100.00	对方破产
宁夏锦河能源科技 有限公司	30,680.00	30,680.00	100.00	预计无法收回
洪泽浩源化学品有 限公司	4,400.00	4,400.00	100.00	对方破产
河南华豫恒通化工 有限公司	226,070.00	226,070.00	100.00	预计无法收回
合计	648,346.57	648,346.57		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国企客户

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,727,965.71	340,478.80	3.50
1至2年	1,341,696.22	176,164.71	13.13
2至3年	152,579.57	41,654.22	27.30
3至4年	222,108.96	115,518.87	52.01
4至5年	81,116.00	51,962.91	64.06
5年以上	294,330.00	294,330.00	100.00
合计	11,819,796.46	1,020,109.51	8.63

组合计提项目: 应收其他客户

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	38,804,632.59	2,219,624.99	5.72
1至2年	11,512,408.27	1,740,676.13	15.12
2至3年	4,742,109.13	1,254,762.07	26.46
3至4年	2,454,572.86	1,016,929.54	41.43
4至5年	1,635,537.96	867,816.45	53.06
5年以上	1,064,494.58	1,064,494.58	100.00

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	60,213,755.39	8,164,303.76	13.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	6,966,856.85
本期计提	3,156,197.99
本期收回或转回	
本期核销	290,295.00
本期转销	
其他	
2020.12.31	9,832,759.84

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目		核销金额		核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位名称	应收账款性质	核销金额				
河北爱弗特精细化工有限责任公司	货款	10,555.00	对方吊销无法收回	业务人员申请、主管副总审核、财务总监审批、总经理审批	否	
华东助剂有限公司	货款	11,690.00	对方已注销无法收回	业务人员申请、主管副总审核、财务总监审批、总经理审批	否	
宁夏金海水和泰冶化有限公司	货款	14,400.00	对方破产无法收回	业务人员申请、主管副总审核、财务总监审批、总经理审批	否	
辛集市金正化工厂	货款	20,000.00	对方已注销无法收回	业务人员申请、主管副总审核、财务总监审批、总经理审批	否	
温州市驰诚燃气技术服务有限公司	货款	3,200.00	对方已注销无法收回	业务人员申请、主管副总审核、财务总监审批、总经理审批	否	
内蒙古兴辉陶瓷有限公司	货款	18,870.00	对方已注销无法收回	业务人员申请、主管副总审核、财务总监审批、	否	

项目	核销金额				
山东广志市政建设工程有限公司	货款	30,400.00	无法收回	总经理审批 业务人员申请、 主管副总审核、 财务总监审批、	否
内蒙古鄂尔多斯市华冶煤焦化有限公司	货款	68,120.00	无法收回	总经理审批 业务人员申请、 主管副总审核、 财务总监审批、	否
万基控股集团贸易有限公司	货款	113,060.00	对方破产无法收回	总经理审批 业务人员申请、 主管副总审核、 财务总监审批、	否
合计		290,295.00			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
蠡县毓志燃气有限公司	4,669,400.00	6.42	267,089.68
河北盛德燃气有限公司	2,152,600.00	2.96	123,128.72
大名县住房和城乡建设局	2,017,711.51	2.78	70,619.90
利川市民生天然气有限公司	1,536,750.00	2.11	251,833.05
邯郸市肥乡区城市管理和综合行政执法局	1,263,015.97	1.74	44,205.56
合计	11,639,477.48	16.01	756,876.91

4、应收款项融资

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收票据-银行承兑汇票	2,313,247.77	
应收票据-商业承兑汇票		
合计	2,313,247.77	

说明：本公司视日常资金管理的需要将大部分应收票据进行贴现或背书，故将应收票据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) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	13,066,093.23	
商业承兑汇票		106,400.00

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 本期无实际核销的应收票据。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,018,291.95	95.95	2,496,084.39	96.50
1至2年	79,849.95	3.80	66,143.00	2.56
2至3年	5,247.02	0.25	24,275.00	0.94
3年以上				
合计	2,103,388.92	100.00	2,586,502.39	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
苏州迪士普电子科技有限公司	347,503.20	16.52
东至灵力安防器材销售有限公司	165,581.50	7.87
上海浩月自动化仪表有限公司	155,700.00	7.40
河南易元泰电子科技有限公司	140,000.00	6.66
郑州凯达电气设备有限公司	108,000.00	5.13
合计	916,784.70	43.58

6、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,309,016.24	1,932,076.80
合 计	1,309,016.24	1,932,076.80

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	1,153,343.64	2,018,733.85
1至2年	404,260.36	6,294.60
2至3年	3,940.00	27,195.75
3年以上	76,065.75	74,770.00
小 计	1,637,609.75	2,126,994.20
减：坏账准备	328,593.51	194,917.40
合 计	1,309,016.24	1,932,076.80

账 龄	2020.12.31			2019.12.31		
	金 额	比 例 (%)	账 面 价 值	金 额	比 例 (%)	账 面 价 值
1年以内	1,153,343.64	70.43	1,090,187.05	2,018,733.85	94.91	1,914,841.51
1至2年	404,260.36	24.69	218,341.02	6,294.60	0.30	5,066.90
2至3年	3,940.00	0.24	488.17	27,195.75	1.27	12,168.39
3年以上	76,065.75	4.64	76,065.75	74,770.00	3.52	74,770.00
合 计	1,637,609.75	100.00	1,309,016.24	2,126,994.20	100.00	1,932,076.80

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 价 值	账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 价 值
备用金	232,693.64		232,693.64	274,559.09		274,559.09
保证金、押金	1,404,916.11	328,593.51	1,076,322.60	1,852,435.11	194,917.40	1,657,517.71
其他往来						
合 计	1,637,609.75	328,593.51	1,309,016.24	2,126,994.20	194,917.40	1,932,076.80

③坏账准备计提情况

期末,处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金、押金	1,404,916.11	23.39	328,593.51	1,076,322.60	根据迁徙率计算 预期信用损失率 计提坏账
备用金	232,693.64			232,693.64	
其他往来					
合计	1,637,609.75	20.07	328,593.51	1,309,016.24	

期末,本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2019年12月31日 余额	194,917.40			194,917.40
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	133,676.11			133,676.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2020年12月31日 余额	328,593.51			328,593.51

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余 额
公诚管理咨询有 限公司	保证金	340,000.00	1年以下	20.76	23,324.00
中铁工程装备集 团有限公司	保证金	150,000.00	1年以下	9.16	10,290.00

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	保证金	148,200.00	1-2年	9.05	68,157.18
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司	保证金	80,000.00	1-2年	4.89	36,792.00
冀南新区煤改气工程指挥部	保证金	70,000.00	1-2年	4.27	12,628.00
合计		788,200.00		48.13	151,191.18

7. 存货

(1) 存货分类

存货种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,317,946.82	104,214.86	8,213,731.96	6,293,287.91		6,293,287.91
低值易耗品	117,175.53		117,175.53	36,181.02		36,181.02
自制半成品	2,064,753.37		2,064,753.37	2,208,163.90		2,208,163.90
在产品	4,910,374.38		4,910,374.38	2,769,215.12		2,769,215.12
库存商品	3,714,575.74	71,538.19	3,643,037.55	3,386,157.44		3,386,157.44
发出商品	847,052.57		847,052.57	1,232,715.38		1,232,715.38
合计	19,971,878.41	175,753.05	19,796,125.36	15,925,720.77		15,925,720.77

(2) 存货跌价准备

存货种类	2019.12.31	本期计提额	本期减少		2020.12.31
			转回	转销	
原材料		104,214.86			104,214.86
库存商品		71,538.19			71,538.19
合计		175,753.05			175,753.05

存货跌价准备(续)

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	

8. 合同资产

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,313,997.86	178,344.32	2,135,653.54			
小计	2,313,997.86	178,344.32	2,135,653.54			
减：列示于其他非流动资产的合同资产	619,408.92	64,585.70	554,823.22			
合计	1,694,588.94	113,758.62	1,580,830.32			

(1) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收款项	178,344.32			预计部分金额未来无法收回
合计	178,344.32			

9. 其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税	28,472.21	158,992.34
待认证进项税	19,661.02	2,700.70
合计	48,133.23	161,693.04

10. 固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	30,909,410.97	29,583,150.24
固定资产清理		
合计	30,909,410.97	29,583,150.24

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2019.12.31	26,980,265.07	6,934,098.04	1,369,680.10	1,985,493.00	37,269,536.21
2.本期增加金额	894,997.96	1,253,771.07	289,426.54	1,829,594.21	4,267,789.78
(1) 外购		1,037,487.88	289,426.54	1,829,594.21	3,156,508.63
(2) 在建工程转入	894,997.96	216,283.19			1,111,281.15

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
(3) 其他					
3.本期减少金额	485,436.89			2,418.80	487,855.69
(1) 处置或报废				2,418.80	2,418.80
(2) 其他减少	485,436.89				485,436.89
4.2020.12.31	27,389,826.14	8,187,869.11	1,659,106.64	3,812,668.41	41,049,470.30
二、累计折旧					
1.2019.12.31	4,458,838.71	908,966.13	1,172,285.69	1,146,295.44	7,686,385.97
2.本期增加金额	1,308,948.09	733,753.11	95,991.36	384,531.86	2,523,224.42
(1) 计提	1,308,948.09	733,753.11	95,991.36	384,531.86	2,523,224.42
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	67,253.20			2,297.86	69,551.06
(1) 处置或报废				2,297.86	2,297.86
(2) 其他减少	67,253.20				67,253.20
4.2020.12.31	5,700,533.60	1,642,719.24	1,268,277.05	1,528,529.44	10,140,059.33
三、减值准备					
1.2019.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.2020.12.31					
四、账面价值					
1.2020.12.31账面价值	21,689,292.54	6,545,149.87	390,829.59	2,284,138.97	30,909,410.97
2.2019.12.31账面价值	22,521,426.36	6,025,131.91	197,394.41	839,197.56	29,583,150.24

说明：截至2020年12月31日，本公司抵押的固定资产为本公司位于高新技术产业开发区长椿路11号13号楼2单元17层174号、177号房产（权证号码：郑房权证字第1601028895号、第1601028899号）。

11. 在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	9,014,181.87	803,108.60
工程物资		

项 目	2020.12.31	2019.12.31
合 计	9,014,181.87	803,108.60

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
8#厂房	4,898,701.00		4,898,701.00	32,867.92		32,867.92
9#厂房	3,866,966.00		3,866,966.00			
消防泵房	42,574.26		42,574.26			
办公设备-易	89,108.91		89,108.91			
管MES软件						
待分摊费用-	116,831.70		116,831.70			
勘察设计费						
污水管道及围				99,814.00		99,814.00
墙改造工程						
公司道路				373,025.70		373,025.70
3#厂房展厅修				297,400.98		297,400.98
建(1楼)						
合 计	9,014,181.87		9,014,181.87	803,108.60		803,108.60

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他减少	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 %	2020.12.31
8#厂房	32,867.92	4,865,833.08						4,898,701.00
9#厂房		3,866,966.00						3,866,966.00
合 计	32,867.92	8,732,799.08						8,765,667.00

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
8#厂房			98%	自筹
9#厂房			80%	自筹
合 计				

12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合计
-----	-------	----	----

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019.12.31	21,401,940.51	551,913.79	21,953,854.30
2.本期增加金额		460,409.39	460,409.39
(1) 购置		460,409.39	460,409.39
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2020.12.31	21,401,940.51	1,012,323.18	22,414,263.69
二、累计摊销			
1.2019.12.31	528,963.90	124,579.99	653,543.89
2.本期增加金额	428,038.80	82,918.10	510,956.90
(1) 计提	428,038.80	82,918.10	510,956.90
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 2020.12.31	957,002.70	207,498.09	1,164,500.79
三、减值准备			
1.2019.12.31			-
2.本期增加金额			-
(1) 计提			-
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.2020.12.31			
四、账面价值			
1.2020.12.31账面价值	20,444,937.81	804,825.09	21,249,762.90
2.2019.12.31账面价值	20,872,976.61	427,333.80	21,300,310.41

13、长期待摊费用

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
智能车间改造装饰项目	680,559.52	317,039.00	72,917.08		924,681.44
装配车间改造装饰项目		795,685.83	46,415.00		749,270.83
厂区园林绿化项目		485,436.89	149,676.47		335,760.42
合 计	680,559.52	1,598,161.72	269,008.55		2,009,712.69

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	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/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	10,525,257.57	1,580,115.44	7,161,774.25	1,075,353.64
税前可抵扣亏损	2,235,963.34	558,990.84	2,023,609.63	505,902.41
合并抵消未实现利润	838,666.95	125,800.04	881,849.91	132,277.49
合 计	13,599,887.86	2,264,906.32	10,067,233.79	1,713,533.54

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	600.00	
可抵扣亏损	715,828.83	11,991.69
合 计	716,428.83	11,991.69

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020.12.31	2019.12.31	备注
2020年			
2021年			
2022年			
2023年			
2024年	11,991.69	11,991.69	

年 份	2020.12.31	2019.12.31	备注
2025年	703,837.14		
合 计	715,828.83	11,991.69	

15、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预付工程款	18,200.00	540,000.00
预付设备款	360,397.09	288,842.09
预付材料款		100,000.00
合同资产	554,823.22	
合 计	933,420.31	928,842.09

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020.12.31	2019.12.31
保证借款	3,000,000.00	
抵押借款	5,000,000.00	12,500,000.00
合计	8,000,000.00	12,500,000.00

说明：

①公司与招商银行股份有限公司郑州分行签订授信协议（编号：271XY2020000273），授信额度 421.00 万元，授信期间为 2020 年 1 月 7 日起至 2021 年 1 月 6 日止，由徐卫锋、石保敬、陈瑞霞、李红梅提供连带责任保证。公司使用该授信项下借款 300.00 万元，与招商银行股份有限公司郑州分行签订借款合同（编号：371HT2020065037），借款期限 2020 年 5 月 20 日至 2021 年 5 月 19 日止，期限 1 年。

②公司于 2020 年 5 月 27 日与中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行签订授信协议（编号：KFQ20E2020057），授信额度 1,000.00 万元，授信期间为 2020 年 5 月 27 日起至 2021 年 5 月 26 日止，由本公司位于高新技术产业开发区长椿路 11 号 13 号楼 2 单元 17 层 174 号、177 号房产（权证号码：郑房权证字第 1601028895 号、第 1601028899 号）提供抵押，抵押合同编号：DKFQ20E2020057A，徐卫锋、石保敬提供连带责任保证，公司使用该授信项下借款 500.00 万元，与中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行签订借款合同（编号：KFQ202001057-1、KFQ202001057-2），借款期限 2020 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 19 日止，期限 1 年。

17、应付票据

种类	2020.12.31	2019.12.31
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,214,400.00	
合计	1,214,400.00	

18、应付账款

(1) 按性质分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	13,550,314.12	9,255,098.26
工程款	873,331.00	214,004.25
服务费	927,412.44	3,231,579.89
设备款	550,471.36	24,700.00
合计	15,901,528.92	12,725,382.40

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

19、预收款项

(1) 按性质分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款		2,272,739.02

20、合同负债

(1) 按性质分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	2,280,942.51	
技术服务费	643,564.35	
合计	2,924,506.86	

21、应付职工薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	3,140,351.31	22,421,935.14	21,948,622.43	3,613,664.02
离职后福利-设定		406,580.19	406,580.19	

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
提存计划				
合 计	3,140,351.31	22,828,515.33	22,355,202.62	3,613,664.02

(1) 短期薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,140,351.31	20,501,455.23	20,028,142.52	3,613,664.02
职工福利费		891,037.05	891,037.05	
社会保险费		386,762.77	386,762.77	
其中：医疗保险费		354,899.44	354,899.44	
工伤保险费		1,271.55	1,271.55	
生育保险费		30,591.78	30,591.78	
住房公积金		471,450.00	471,450.00	
工会经费和职工教育经费		171,230.09	171,230.09	
合 计	3,140,351.31	22,421,935.14	21,948,622.43	3,613,664.02

(2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利		406,580.19	406,580.19	
其中：基本养老保险费		390,640.95	390,640.95	
失业保险费		15,939.24	15,939.24	
合 计		406,580.19	406,580.19	

22、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	1,064,707.64	1,189,966.32
企业所得税	2,816,486.99	2,142,180.30
城镇土地使用税	116,393.18	22,189.15
城市维护建设税	100,238.25	146,439.18
教育费附加	42,959.25	62,759.65
地方教育费附加	28,639.48	41,839.77

税 项	2020.12.31	2019.12.31
房产税	68,201.21	181,380.74
个人所得税	35,739.67	34,213.86
合 计	4,273,365.67	3,820,968.97

23. 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	542,599.26	213,722.63
合 计	542,599.26	213,722.63

(1) 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
保证金及押金	77,550.00	42,000.00
员工往来款	465,049.26	171,722.63
合 计	542,599.26	213,722.63

24. 其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	296,522.53	
尚未终止确认商业承兑汇票	106,400.00	
合 计	402,922.53	

25. 股本

项 目	2019.12.31	本期增减(+、-)				2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	41,400,000.00	4,500,000.00		8,280,000.00	12,780,000.00	54,180,000.00

26. 资本公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	15,160,058.01	18,450,000.00	8,280,000.00	25,330,058.01

27. 盈余公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	7,496,739.22	2,893,227.45		10,389,966.67

28. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
期初未分配利润	50,462,719.58	39,396,721.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,298,137.68	24,433,595.87	
减：提取法定盈余公积	2,893,227.45	2,567,597.83	母公司净利润10%
提取一般风险准备			
应付普通股股利	6,210,000.00	10,800,000.00	
期末未分配利润	69,657,629.81	50,462,719.58	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

29. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,292,507.14	54,575,022.52	100,860,646.76	42,701,719.47
其他业务				
合计	118,292,507.14	54,575,022.52	100,860,646.76	42,701,719.47

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
智能仪器仪表	85,274,464.49	36,197,956.83	75,683,545.88	31,105,017.36
报警控制系统及 配套	32,937,597.11	18,310,084.89	25,177,100.88	11,596,702.11
智能物联网监测 设施服务	80,445.54	66,980.80		
合 计	118,292,507.14	54,575,022.52	100,860,646.76	42,701,719.47

(2) 主营业务（地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	39,583,126.55	21,061,265.44	30,283,038.89	12,205,820.54
华东	28,657,183.70	12,671,555.83	24,133,181.63	9,713,191.29
华中	21,019,353.88	7,510,085.46	19,907,247.42	9,025,813.40
西南	10,090,715.94	4,771,642.54	6,729,970.35	2,689,914.45
西北	8,515,487.46	3,801,283.21	11,770,192.68	5,162,063.79
东北	2,733,876.92	977,228.78	2,386,751.05	851,536.47
华南	2,413,569.75	955,664.21	1,485,898.03	589,292.38
外销	5,279,192.94	2,826,297.05	4,164,366.71	2,464,087.15
合计	118,292,507.14	54,575,022.52	100,860,646.76	42,701,719.47

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	608,812.77	572,304.59
土地使用税	465,572.72	264,998.57
房产税	272,804.65	335,053.66
教育费附加	260,887.50	245,273.40
地方教育费附加	173,924.99	163,515.60
印花税	51,267.50	43,892.10
其他	3,780.00	3,720.00
合计	1,837,050.13	1,628,757.92

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,436,285.46	9,859,492.18
业务经费	5,678,480.90	4,601,010.15
宣传推广费	3,206,539.75	3,089,368.62
产品费用	381,410.55	523,796.93
办公费用	112,300.88	137,891.89
其他	135,110.50	81,486.79

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	19,950,128.04	18,293,046.56

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,800,835.74	4,545,624.71
中介机构费	1,715,751.46	1,280,809.94
折旧及摊销	1,313,950.03	1,073,914.83
业务经费	451,549.51	385,312.45
办公费用	323,391.28	305,051.10
装修维修费	385,219.77	153,029.79
车辆费用	177,906.94	178,272.84
产品费用	126,232.65	161,215.35
其他	111,304.78	66,348.10
合 计	9,406,142.16	8,149,579.11

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,162,020.48	2,817,713.23
材料费	1,028,611.61	1,292,000.54
折旧费与摊销	299,887.77	252,237.56
其他费用	2,213,101.91	1,238,587.17
合 计	6,703,621.77	5,600,538.50

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	121,640.49	541,109.92
减：利息资本化		
利息收入	-45,977.17	-28,711.87
汇兑损失	30,952.56	15,157.46
减：汇兑收益	24,697.26	28,973.59
手续费	47,430.15	29,352.35
其他	33,209.08	53,222.60

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	162,557.85	581,156.87

35. 其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	说明
增值税退税	2,458,720.57	3,852,199.72	与收益相关	
稳岗补贴	2,872,240.00	26,000.00	与收益相关	
政府扶持奖励	4,639,700.00	2,136,400.00	与收益相关	
个人所得税手续费返还	16,702.34		与收益相关	
合 计	9,987,362.91	6,014,599.72		

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助。

36. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品及其他	262,624.51	193,266.29

37. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-10,406.85	
应收账款坏账损失	-3,156,197.99	-2,476,036.61
其他应收款坏账损失	-133,676.11	-194,917.40
合 计	-3,300,280.95	-2,670,954.01

38. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-175,753.05	
合同资产减值损失	-178,344.32	
合 计	-354,097.37	

39. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产处置利得	480.71	-16,666.74

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	4,463.40	41.29

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	70,000.00	13,000.00
行政性罚款	26,516.80	
其他	0.50	5,723.08
合计	96,517.30	18,723.08

42、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	4,497,927.95	3,630,941.46
递延所得税调整	-551,372.78	-657,125.53
合计	3,946,555.17	2,973,815.93

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	32,162,020.58	27,407,411.80
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	4,824,303.09	4,111,111.77
某些子公司适用不同税率的影响	-79,888.35	-62,176.84
无须纳税的收入（以“-”填列）	-368,808.10	-577,944.55
不可抵扣的成本、费用和损失	168,915.77	129,888.21
未确认可抵扣亏损的纳税影响	175,959.29	2,997.92

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
未确认可抵扣暂时性差异的 纳税影响	150.00	
研究开发费加成扣除的纳税 影响（以“-”填列）	-774,076.53	-630,060.58
所得税费用	3,946,555.17	2,973,815.93

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,372,596.22	2,852,761.22
政府补助	7,528,642.34	2,362,120.00
利息收入	45,977.17	28,711.87
其他	4,463.40	41.29
合 计	10,951,679.13	5,243,634.38

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	15,158,478.79	13,406,692.56
往来款	3,891,428.97	3,994,571.95
银行手续费	47,430.15	29,352.35
罚款支出	26,516.80	
其他营业外支出	70,000.50	16,843.97
合 计	19,193,855.21	17,447,460.83

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
筹资费用所支付的现金		245,283.01
合 计		245,283.01

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	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	28,215,465.41	24,433,595.87
加：资产减值损失	354,097.37	
信用减值损失	3,300,280.95	2,670,954.01
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,523,224.42	2,209,322.99
无形资产摊销	510,956.90	296,021.64
长期待摊费用摊销	269,008.55	48,611.39
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）	-480.71	16,666.74
财务费用（收益以“-”号填列）	121,640.49	541,109.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-262,624.51	-193,266.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-551,372.78	-657,125.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,046,157.64	-2,812,758.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,446,005.01	-23,762,902.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-734,223.96	10,384,680.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,253,809.48	13,174,910.08
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	39,274,362.98	19,316,032.21
减：现金的期初余额	19,316,032.21	21,240,340.82

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	19,958,330.77	-1,924,308.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	39,274,362.98	19,316,032.21
其中：库存现金	6,405.96	35,414.37
可随时用于支付的银行存款	39,060,045.45	19,280,617.84
可随时用于支付的其他货币资金	207,911.57	
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	39,274,362.98	19,316,032.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,214,400.00	票据保证金
固定资产	1,105,927.24	抵押借款
合 计	2,320,327.24	

六、合并范围的变动

为开拓市场，本期本公司新设子公司河南驰诚智能科技有限公司，本公司占股60%。期末，本公司已将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
许昌驰诚电气有限公司	长葛	长葛	仪器仪表制造业	100.00		设立
河南森斯科传感技术有限公司	长葛	长葛	仪器仪表制造业	100.00		设立
河南驰诚智能科技有限公司	郑州	郑州	科技推广和应用服务业	60.00		设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面

临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 16.01%（2019 年：18.29%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 48.13%（2019 年：8.66%）。

（2）流动性风险

流动性风险，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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末数			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	4,048.88			4,048.88
应收票据	27.79			27.79
应收账款	6,284.91			6,284.91
应收款项融资	231.32			231.32
其他应收款	130.90			130.90
其他非流动金融资产				
金融资产合计	10,723.80			10,723.80
金融负债：				
短期借款	800.00			800.00
应付票据	121.44			121.44
应付账款	1,590.15			1,590.15
应付利息				
应付股利				
其他应付款	54.26			54.26
一年内到期的非流动负债				
长期应付款				
金融负债和或有负债合计	2,565.85			2,565.85

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期初数			合计
	一年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	1,931.60			1,931.60
应收票据	299.65			299.65
应收账款	5,126.46			5,126.46
其他应收款	193.21			193.21
其他流动资产	16.17			16.17
可供出售金融资产				
金融资产合计	7,567.09			7,567.09
金融负债：				
短期借款	1,250.00			1,250.00
应付票据				
应付账款	1,272.54			1,272.54
应付利息				
应付股利				
其他应付款	21.37			21.37
长期应付款				
金融负债和或有负债合计	2,543.91			2,543.91

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(3) 市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金

融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	800.00	1,250.00
合计	800.00	1,250.00
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	4,048.88	1,931.60
其他流动资产	4.81	16.17
交易性金融资产		
合计	4,053.69	1,947.77

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2020年12月31日，本公司的资产负债率为18.70%（2019年12月31日：23.24%）。

九、公允价值

1. 按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

于2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）应收款项融资			2,313,247.77	2,313,247.77
（三）其他非流动金融资产				
持续的公允价值计量的资产总额			2,313,247.77	2,313,247.77
二、非持续的公允价值计量				

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数定性及定量信息。

（1）对于购买的保本浮动收益型银行短期理财产品，采用票面金额确定其公允价值。

（2）本公司视日常资金管理的需要将大部分应收票据进行贴现或背书，故将应收票据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。于2020年12月31日，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此应收账款融资采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最大的股东为徐卫锋，实际控制人为徐卫锋、石保敬。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
郑州信诺达机械设备有限公司	郑州信诺达机械设备有限公司的实际控制人系本公司第二大股东石保敬之弟媳
郑州迪凯科技有限公司	郑州迪凯科技有限公司原为本公司实际控制人徐卫锋、石保敬创办企业，2015年4月徐卫锋、石保敬已将所持全部股权分别转让给李钻许、李云生二人；但因其业务承继关系，该关联方业务在一定程度上受有本公司实际控制人的影响，并持续向本公司采购产品。该公司已于2020年11月12日注销。
徐卫锋	董事长，实际控制人
石保敬	总经理、董事、实际控制人
赵静	副总经理、董事
李向前	财务总监、董事、副总经理
郑秀华	董事
翟硕	董事会秘书
时学瑞	主要股东、副总经理
胡雪芳	监事会主席、财务经理
吕亚芳	监事
李满太	监事、审计部经理
郑州戈斯盾企业管理中心（有限合伙）	主要股东
李红梅	董事长徐卫锋妻子
陈瑞霞	总经理石保敬妻子

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品，接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州信诺达机械设备有限公司	商品采购	1,798,877.31	2,452,907.09

②出售商品，提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州迪凯科技有限公司	商品销售	762,315.94	1,547,773.98

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
徐卫锋、 石保敬	1,791,600.00	2020-6-19	2021-6-19	未履行完毕
徐卫锋、 石保敬	3,208,400.00	2020-6-19	2021-6-19	未履行完毕
徐卫锋、 李红梅、 石保敬、 陈瑞霞	3,000,000.00	2020-5-20	2021-5-19	未履行完毕

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	232.46	210.74

5、关联方应收应付款项

应收应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	郑州信诺达机械设备有限公司	927,570.41	935,844.81

应收账款	郑州迪凯科技有限公司	708,805.40
------	------------	------------

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

经由本公司第二届董事会第十八次会议审议通过 2020 年年度权益分派预案，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税）。该议案尚需提交 2020 年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

差错更正的内容	受影响的比较期间 报表项目	累积影响数
前期尚未入账收入、 成本等调整	2019 年年初未分配 利润	1,610,649.58
跨期收入确认	2019 年度营业收入	-1,717,558.42
跨期收入确认成本调 整、未实现内部交易 调整	2019 年度营业成本	61.54
跨期收入确认应收账 款及坏账调整	2019 年 12 月 31 日应 收账款	1,989,397.10
客户并账形成双边挂 账调整	2019 年 12 月 31 日预付 账款	-137,474.98
双边挂账及坏账调整	2019 年 12 月 31 日其 他应收款	-154,400.40
发出商品结转成本调 整	2019 年 12 月 31 日存 货	-2,491,806.94

未入账无形资产及摊销调整	2019年12月31日无形资产	280,583.33
坏账引起的递延调整	2019年12月31日递延所得税资产	487,126.39
应转入无形资产的软件	2019年12月31日其他非流动资产	-249,000.00
未入账的无形资产及双边挂账	2019年12月31日应付账款	-4,974.98
双边挂账调整	2019年12月31日预收账款	-236,991.84
调整跨期收入、成本等对税费的影响	2019年12月31日应交税费	409,563.57
双边挂账调整	2019年12月31日其他应付款	-4,483.00
根据净利润测算盈余公积	2019年12月31日盈余公积	31,265.87
累计影响调整	2019年12月31日未分配利润	-469,955.12
无形资产摊销调整	2019年度管理费用	38,150.00
银行贴息补助调整	2019年度财务费用	-200,000.00
政府补助重分类调整	2019年度其他收益	1,431,836.03
未入账应收账款坏账调整	2019年度信用减值损失	-865,906.40
政府补助重分类调整	2019年度营业外收入	-1,632,600.00
错误调整	2019年度营业外支出	-763.97
所得税调整	2019年度所得税费用	-393,376.46

2、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税退税		3,852,199.72	2,458,720.57	其他收益	与收益相关
政府扶持奖励	财政拨款	2,162,400.00	7,528,642.34	其他收益	与收益相关
合计		6,014,599.72	9,987,362.91		

(2) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政贴息	财政贴息	200,000.00	448,058.34	财务费用	与收益相关

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				2,771,658.10		2,771,658.10
商业承兑汇票	288,337.87	10,406.85	277,931.02	224,871.75		224,871.75
合计	288,337.87	10,406.85	277,931.02	2,996,529.85		2,996,529.85

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,269,795.23	
商业承兑汇票		106,400.00
合计	12,269,795.23	106,400.00

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
其中:					
商业承兑汇票	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
银行承兑汇票					
合计	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02

（续）

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,996,529.85	100.00			2,996,529.85
其中：					
商业承兑汇票	224,871.75	7.50			224,871.75
银行承兑汇票	2,771,658.10	92.50			2,771,658.10
合计	2,996,529.85	100.00			2,996,529.85

（4）本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	
本期计提	10,406.85
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	10,406.85

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	48,317,236.30	42,351,668.94
1至2年	12,995,404.49	8,871,256.70
2至3年	4,951,198.70	3,499,558.25
3至4年	2,780,551.82	2,217,313.72
4至5年	1,971,633.96	733,177.44
5年以上	1,450,511.15	1,029,379.48
小计	72,466,536.42	58,702,354.53
减：坏账准备	9,820,441.13	6,956,481.10
合计	62,646,095.29	51,745,873.43

（续）

账龄	2020.12.31			2019.12.31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	48,317,236.30	66.68	2,547,785.08	45,769,451.22	42,351,868.94	72.15	2,181,589.11	40,170,279.83
1至2年	12,995,404.49	17.93	2,058,140.84	10,937,263.65	8,871,256.70	15.11	1,275,083.51	7,596,173.19
2至3年	4,951,198.70	6.83	1,352,926.29	3,598,272.41	3,499,558.25	5.96	974,363.73	2,525,194.52
3至4年	2,780,551.82	3.84	1,236,318.41	1,544,233.41	2,217,313.72	3.78	1,036,176.49	1,181,137.23
4至5年	1,971,633.96	2.72	1,174,759.36	796,874.60	733,177.44	1.25	459,888.78	273,288.66
5年以上	1,450,511.15	2.00	1,450,511.15		1,029,379.48	1.75	1,029,379.48	
合计	72,466,536.42	100.00	9,820,441.13	62,646,095.29	58,702,354.53	100.00	6,956,481.10	51,745,873.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,818,189.85	99.11	9,172,094.56	12.77	62,646,095.29
其中：应收国企客户	11,819,796.46	16.31	1,020,109.51	8.63	10,799,686.95
应收其他客户	59,998,393.39	82.80	8,151,985.05	13.59	51,846,408.34
无风险组合					
组合小计	71,818,189.85	99.11	9,172,094.56	12.77	62,646,095.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	648,346.57	0.89	648,346.57	100.00	
合计	72,466,536.42	100.00	9,820,441.13	13.55	62,646,095.29

(续)

类别	2019.12.31				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收	57,721,369.53	98.33	5,975,496.10	10.35	51,745,873.43

类别	2019.12.31				净额
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
账款					
其中：应收国企客户	10,614,352.80	18.08	699,633.15	6.59	9,914,719.65
应收其他客户	46,443,640.73	79.12	5,275,862.95	11.36	41,167,777.78
无风险组合	663,376.00	1.13		0.00	663,376.00
组合小计	57,721,369.53	98.33	5,975,496.10	10.35	51,745,873.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	980,985.00	1.67	980,985.00	100.00	
合计	58,702,354.53	100.00	6,956,481.10	11.85	51,745,873.43

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
乌海黑猫三兴精细化工有限公司	98,226.57	98,226.57	100.00	对方破产
宁夏和宁化学有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	对方破产
淄博顺泰冶金有限公司	23,930.00	23,930.00	100.00	对方破产
淄博广鸿经贸有限公司	28,480.00	28,480.00	100.00	对方破产
大姚桂花铜选冶有限公司永仁直苴分公司	38,000.00	38,000.00	100.00	对方破产
宁夏金海永和泰尾气资源综合利用发电有限责任公司	5,000.00	5,000.00	100.00	对方破产
河南朗盛科技有限公司	5,300.00	5,300.00	100.00	对方已注销
河南华豫恒通化工有限公司上蔡分公司	17,750.00	17,750.00	100.00	预计无法收回
河北来富兴业煤化工有限公司	6,010.00	6,010.00	100.00	预计无法收回
山东冠远能源科技开发有限公司	158,500.00	158,500.00	100.00	对方破产
宁夏锦河能源科技有限公司	30,680.00	30,680.00	100.00	预计无法收回
洪泽浩源化学品有限公司	4,400.00	4,400.00	100.00	对方破产

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
河南华豫恒通化工有限公司	226,070.00	226,070.00	100.00	预计无法收回
合计	648,346.57	648,346.57		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国企客户

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	9,727,965.71	340,478.80	3.50
1至2年	1,341,696.22	176,164.71	13.13
2至3年	152,579.57	41,654.22	27.30
3至4年	222,108.96	115,518.87	52.01
4至5年	81,116.00	51,962.91	64.06
5年以上	294,330.00	294,330.00	100.00
合计	11,819,796.46	1,020,109.51	8.63

组合计提项目: 应收其他客户

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	38,589,270.59	2,207,306.28	5.72
1至2年	11,512,408.27	1,740,676.13	15.12
2至3年	4,742,109.13	1,254,762.07	26.46
3至4年	2,454,572.86	1,016,929.54	41.43
4至5年	1,635,537.96	867,816.45	53.06
5年以上	1,064,494.58	1,064,494.58	100.00
合计	59,998,393.39	8,151,985.05	13.59

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	6,956,481.10

项目	坏账准备金额
本期计提	3,154,255.03
本期收回或转回	
本期核销	290,295.00
本期转销	
其他	
2020.12.31	9,820,441.13

(4) 本期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	290,295.00

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北爱弗特精细化工有限 责任公司	货款	10,555.00	对方吊销无法收回	业务人员申请， 主管副总审核， 财务总监审批， 总经理审批	否
华东助剂有限 公司	货款	11,690.00	对方已注销无法收回	业务人员申请， 主管副总审核， 财务总监审批， 总经理审批	否
宁夏金海永和 泰冶化有限公 司	货款	14,400.00	对方破产无法收回	业务人员申请， 主管副总审核， 财务总监审批， 总经理审批	否
辛集市金正化 工厂	货款	20,000.00	对方已注销无法收回	业务人员申请， 主管副总审核， 财务总监审批， 总经理审批	否
温州市驰诚燃 气技术服务有 限公司	货款	3,200.00	对方已注销无法收回	业务人员申请， 主管副总审核， 财务总监审批， 总经理审批	否
内蒙古兴辉陶 瓷有限公司	货款	18,870.00	对方已注销无法收回	业务人员申请， 主管副总审核， 财务总监审批， 总经理审批	否
山东广志市政 建设工程有限公司	货款	30,400.00	无法收回	业务人员申请， 主管副总审核， 财务总监审批。	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
				总经理审批	
内蒙古鄂尔多斯市华冶煤焦化有限公司	货款	68,120.00	无法收回	业务人员申请、 主管副总审核、 财务总监审批、 总经理审批	否
万基控股集团贸易有限公司	货款	113,060.00	对方破产无法收回	业务人员申请、 主管副总审核、 财务总监审批、 总经理审批	否
合计		290,295.00			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
蠡县城志燃气有限公司	4,669,400.00	6.44	267,089.68
河北盛德燃气有限公司	2,152,600.00	2.97	123,128.72
大名县住房和城乡建设局	2,017,711.51	2.78	70,619.90
利川市民生天然气有限公司	1,536,750.00	2.12	251,833.05
邯郸市肥乡区城市管理和综合行政执法局	1,263,015.97	1.74	44,205.56
合计	11,639,477.48	16.06	756,876.91

3. 应收款项融资

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收票据-银行承兑汇票	2,313,247.77	
应收票据-商业承兑汇票		
合计	2,313,247.77	

说明：本公司视日常资金管理的需要将大部分应收票据进行贴现或背书，故将应收票据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) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑票据	12,269,795.23	
商业承兑汇票		106,400.00

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 本期无实际核销的应收票据。

(5) 不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

4. 其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,216,977.39	9,901,857.14
合计	5,216,977.39	9,901,857.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	5,073,984.09	9,987,029.19
1至2年	379,260.36	6,294.60
2至3年	3,940.00	27,195.75
3年以上	76,065.75	74,770.00
小计	5,533,250.20	10,095,289.54
减：坏账准备	316,272.81	193,432.40
合计	5,216,977.39	9,901,857.14

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	金额	比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	账面价值
1年以内	5,073,984.09	91.71	5,011,650.70	9,987,029.19	98.93	9,884,621.85
1至2年	379,260.36	6.85	204,838.52	6,294.60	0.06	5,066.90

账龄	2020.12.31				2019.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
2至3年	3,940.00	0.07	3,451.83	488.17	27,195.75	0.27	15,027.36	12,168.39
3年以上	76,065.75	1.37	76,065.75		74,770.00	0.74	74,770.00	
合计	5,533,250.20	100.00	316,272.81	5,216,977.39	10,095,289.54	100.00	193,432.40	9,901,857.14

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	165,334.09		165,334.09	267,854.43		267,854.43
保证金、押金	1,367,916.11	316,272.81	1,051,643.30	1,827,435.11	193,432.40	1,634,002.71
其他往来	4,000,000.00		4,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
合计	5,533,250.20	316,272.81	5,216,977.39	10,095,289.54	193,432.40	9,901,857.14

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	未来12个月内的		坏账准备	账面价值	理由
	账面余额	预期信用损失率 (%)			
保证金、押金	1,367,916.11	23.12	316,272.81	1,051,643.30	根据迁徙率计算预期信用损失率计提坏账
备用金	165,334.09			165,334.09	
其他往来	4,000,000.00			4,000,000.00	
合计	5,533,250.20	5.72	316,272.81	5,216,977.39	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息，应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	193,432.40			193,432.40
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	122,840.41			122,840.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2020年12月31日余额	316,272.81			316,272.81

③按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公诚管理咨询有限公司	保证金	340,000.00	1年以下	6.14	23,324.00
中铁工程装备集团有限公司	保证金	150,000.00	1年以下	2.71	10,290.00
中国石化国际事业有限公司	保证金	148,200.00	1-2年	2.68	68,157.18
重庆招标中心					
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司	保证金	80,000.00	1-2年	1.45	36,792.00
冀南新区煤改气工程指挥部	保证金	70,000.00	1-2年	1.27	12,628.00
合计		788,200.00		12.64	151,191.18

5、长期股权投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动					2020.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	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		
对子公司投资:								

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动					2020.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	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		
许昌驰诚电气有限公司	38,710,000.00	11,290,000.00					50,000,000.00	
河南森斯科传感技术有限公司	200,000.00	5,800,000.00					6,000,000.00	
合计	38,910,000.00	17,090,000.00					56,000,000.00	

6、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,794,724.08	57,193,225.43	100,710,398.06	43,202,071.00
其他业务				
合计	117,794,724.08	57,193,225.43	100,710,398.06	43,202,071.00

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
智能仪器仪表	84,858,454.41	37,854,346.40	75,533,297.18	31,436,280.18
报警控制系统及配套	32,936,269.67	19,338,879.03	25,177,100.88	11,765,790.82
合计	117,794,724.08	57,193,225.43	100,710,398.06	43,202,071.00

(2) 主营业务（地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	39,261,059.48	21,061,265.44	30,157,955.69	12,205,820.54
华东	28,632,561.06	12,671,555.83	24,133,181.63	9,713,191.29
华中	20,883,747.26	10,128,288.37	19,882,081.92	9,526,164.93
西南	10,090,715.94	4,771,642.54	6,729,970.35	2,689,914.45
西北	8,500,000.73	3,801,283.21	11,770,192.68	5,162,063.79
东北	2,733,876.92	977,228.78	2,386,751.05	851,536.47

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南	2,413,569.75	955,664.21	1,485,898.03	589,292.38
外销	5,279,192.94	2,826,297.05	4,164,366.71	2,464,087.15
合计	117,794,724.08	57,193,225.43	100,710,398.06	43,202,071.00

7. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品及其他	262,624.51	183,349.03

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	480.71	
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)	4,639,700.00	
委托他人投资或管理资产的损益	262,624.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92,053.90	
非经常性损益总额	4,810,751.32	
减: 非经常性损益的所得税影响数	721,612.70	
非经常性损益净额	4,089,138.62	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,089,138.62	

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.55	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.44	0.48	0.48

河南驰诚电气股份有限公司

2021年3月26日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码
91110105592343655N



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多信息。
备案、许可、监管信息

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告，验资报告，清算审计报告，验证企业资本，出具企业合并、分立、建设、管理、咨询、税务、其他经营活动，其他经营活动，法律法规规定须经批准的项目，从事经营活动，不得从经营活动中牟取非法利益。

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2021年03月18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

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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》记载事项发生变更的, 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》。

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010150

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

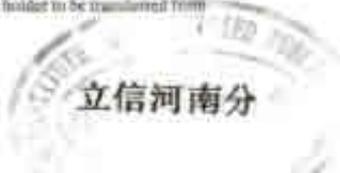
批准执业日期: 2011年12月13日



中华人民共和国财政部制

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



事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 9 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 9 月 11 日

10



姓名 Full name 王高林
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-01-25
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No. 411324198701254216



<http://acc.mof.gov.cn/peAcc/cpaAccPrint?id=64396496556478310604460075&277>

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.



2020年9月30日 印

证书编号:
No. of Certificate 410000460022

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2011 年 07 月 04 日

<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=64396496556478310604460075>



姓 名 李光宇
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1972-08-18
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所(普通合伙)-河南分所
 Working unit
 身份证号码 410303197208180033
 Identity card No.



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/accPrintPrintId-8322114581394208000402364317>

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.



2020年3月30日

证书编号:
 No. of Certificate 410300010052

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance 2002 年 10 月 13 日

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/accPrintPrintId-8322114581394208000402364317>

关于河南驰诚电气股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明
的审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022985019718
报告名称:	关于河南驰诚电气股份有限公司前期会计 差错更正情况专项说明的审核报告
报告文号:	致同专字(2022)第410A012781号
被审(验)单位名称:	河南驰诚电气股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年06月15日
报备日期:	2022年06月15日
签字人员:	王高林(410000460022), 李光宇(410300010052)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于河南驰诚电气股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

致同专字（2022）第 410A012781 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

我们接受河南驰诚电气股份有限公司（以下简称“驰诚股份”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了驰诚股份财务报表。按照企业会计准则，中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是驰诚股份管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计问答（三）的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对驰诚股份实施 2018 年度至 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解驰诚股份 2018 年度至 2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

驰诚股份 2018 - 2021 年发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

1、安装成本跨期调整

驰诚股份 2018 - 2021 年部分需要安装调试验收项目相关的安装采购业务付款节点较滞后，安装费在实际付款时进行入账，该部分采购业务未按业务实际发生的所属期间进行归集，存在成本及费用跨期核算，根据权责发生制的原则，需要对公司安装成本及费用跨期事项进行调整，相应调整了应付账款、营业成本。

2、补提存货跌价准备调整

驰诚股份 2019 - 2021 年存货的库龄划分存在错误，我们对公司的库龄进行了重新核实，并结合实际情况核查了存货的使用情况和存货的状态，对库龄较长，呆滞、积压的存货补提了存货跌价准备，相应调整了资产减值损失。

3、存货账实不符调整

驰诚股份 2019 - 2021 年对售后服务过程中领用的维修产品未及时计入销售费用，导致存在账实不符，我们对相关存货进行了梳理与核实，相应调整了存货、销售费用。

4、股份支付事项调整

驰诚股份于 2019-2020 年进行了股份增发和持股平台的股份转让，未对股份价值进行公允评估，未进行股份支付认定并计入相关科目，导致计入股权激励费用和资本公积累额不准确，相应调整了管理费用、资本公积 - 其他资本公积。

5、物流费用重分类调整事项

驰诚股份对 2020 年发生的产品销售的物流费用计入销售费用，相关物流费用属于合同履行成本，应按照新收入准则的规定计入营业成本，相应调整了营业成本、销售费用。

6、银行承兑汇票背书不符合终止确认调整事项

驰诚股份对 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的已背书未到期的银行承兑汇票进行了终止确认，经核实，存在部分银行承兑现汇票为非 6+9 银行金融机构出具，相关银行承兑汇票承兑人信用等级不高，不满足终止确认条件，相应调整了应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

7、递延所得税资产调整事项

驰诚股份 2018 - 2021 年下属子公司许昌驰诚电气有限公司针对未弥补亏损确认递延所得税资产，由于许昌驰诚电气有限公司近三年持续亏损，未来能否产生足够的应纳税所得税存在不确定性，基于谨慎性原则，对未弥补亏损已确认的递延所得税资产进行冲回，相应调整递延所得税资产、所得税费用。

8、预计负债调整事项

驰诚股份 2018-2021 年度与客户签订合同存在产品质量保证条款，公司未对其计提预计负债，按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的相关规定，相应调整了预计负债、销售费用。

9、在建工程转入固定资产

驰诚股份子公司许昌驰诚电气有限公司在建工程厂房已达到预定可使用状态，公司未及时转入固定资产，按《企业会计准则第 4 号—固定资产》的相关规定将其转入固定资产，相应调整了在建工程、固定资产、管理费用。

10、除上述主要调整事项外，其他事项单笔金额影响较小，故不赘述。

11、针对上述事项重新调整现金流量表，对有影响的财务报表项目进行追溯调整。

12、根据上述调整事项综合影响，重新对坏账准备、盈余公积、所得税费用测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、应交税费、所得税费用，并更正盈余公积、未分配利润。

二、具体的会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、影响 2018 年度期末归属于母公司所有者权益-3,133,305.94 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2018 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
递延所得税资产	1,056,408.01	-261,473.75	794,934.26
非流动资产合计	41,157,595.53	-261,473.75	40,896,121.78
资产总计	118,676,138.77	-261,473.75	118,414,665.02
短期借款	13,170,000.00	24,450.14	13,194,450.14
应付账款	9,933,276.07	2,433,577.79	12,366,853.86
应交税费	2,209,223.98	-368,537.21	1,840,686.77
流动负债合计	30,504,934.82	2,089,490.72	32,594,425.54

预计负债		782,341.47	782,341.47
非流动负债合计		782,341.47	782,341.47
负债合计	30,504,934.82	2,871,832.19	33,376,767.01
盈余公积	4,929,141.39	-275,336.78	4,653,804.61
未分配利润	39,396,721.54	-2,857,969.16	36,538,752.38
归属于母公司所有者权益合计	88,171,203.95	-3,133,305.94	85,037,898.01
所有者权益合计	88,171,203.95	-3,133,305.94	85,037,898.01
负债和所有者权益总计	118,676,138.77	-261,473.75	118,414,665.02

(2) 前期差错事项对 2018 年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2018 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	35,968,994.44	2,433,577.79	38,402,572.23
销售费用	12,973,271.07	782,341.47	13,755,612.54
财务费用	662,595.42	24,450.14	687,045.56
其他收益	4,433,314.87	378,347.00	4,811,661.87
营业利润	24,170,984.82	-2,862,022.40	21,308,962.42
营业外收入	402,690.64	-378,347.00	24,343.64
利润总额	24,550,950.66	-3,240,369.40	21,310,581.26
所得税费用	2,590,529.84	-107,063.46	2,483,466.38
净利润	21,960,420.82	-3,133,305.94	18,827,114.88
其中：归属于母公司股东的净利润	21,960,420.82	-3,133,305.94	18,827,114.88

2、影响 2019 年度期末归属于母公司所有者权益-6,131,678.84 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2019 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	2,996,529.85	-2,669,643.25	326,886.60
应收账款	51,264,621.68	-187,668.99	51,076,952.69
应收款项融资		7,447,258.60	7,447,258.60

存货	15,925,720.77	112,389.50	16,038,110.27
流动资产合计	94,183,176.74	4,702,335.86	98,885,512.60
递延所得税资产	1,713,533.54	-350,704.98	1,362,828.56
非流动资产合计	55,009,504.40	-350,704.98	54,658,799.42
资产总计	149,192,681.14	4,351,630.88	153,544,312.02
短期借款	12,500,000.00	18,500.35	12,518,500.35
应付账款	12,725,382.40	5,796,242.06	18,521,624.46
应付职工薪酬	3,140,351.31	161,100.00	3,301,451.31
应交税费	3,820,968.97	-1,347,178.38	2,473,790.59
其他流动负债		4,796,640.50	4,796,640.50
流动负债合计	34,673,164.33	9,425,304.53	44,098,468.86
预计负债		1,058,005.19	1,058,005.19
非流动负债合计		1,058,005.19	1,058,005.19
负债合计	34,673,164.33	10,483,309.72	45,156,474.05
资本公积	15,160,058.01	3,324,835.83	18,484,893.84
盈余公积	7,496,739.22	-954,659.47	6,542,079.75
未分配利润	50,462,719.58	-8,501,855.20	41,960,864.38
归属于母公司所有者权益合计	114,519,516.81	-6,131,678.84	108,387,837.97
所有者权益合计	114,519,516.81	-6,131,678.84	108,387,837.97
负债和所有者权益总计	149,192,681.14	4,351,630.88	153,544,312.02

(2) 前期差错事项对 2019 年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2019 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	42,701,719.47	2,425,822.92	45,127,542.39
销售费用	18,293,046.56	587,728.91	18,880,775.47
管理费用	8,149,579.11	3,669,748.59	11,819,327.70
研发费用	5,600,538.50	-231,998.39	5,368,540.11
财务费用	581,156.87	21,156.71	602,313.58
信用减值损失	-2,670,954.01	-206,694.14	-2,877,648.15
资产减值损失		-533,465.79	-533,465.79

营业利润	27,426,093.59	-7,212,618.67	20,213,474.92
利润总额	27,407,411.80	-7,212,618.67	20,194,793.13
所得税费用	2,973,815.93	-889,409.94	2,084,405.99
净利润	24,433,595.87	-6,323,208.73	18,110,387.14
其中：归属于母公司股东的净利润	24,433,595.87	-6,323,208.73	18,110,387.14

(3) 前期差错事项对 2019 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2019 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	99,144,132.34	-21,748,974.85	77,395,157.49
收到其他与经营活动有关的现金	5,243,634.38	444,824.89	5,688,459.27
经营活动现金流入小计	108,322,047.07	-21,304,149.96	87,017,897.11
购买商品、接受劳务支付的现金	47,817,564.24	-25,274,728.48	22,542,835.76
支付给职工以及为职工支付的现金	19,031,068.54	1,544,390.55	20,575,459.09
支付的各项税费	10,851,043.38	300,255.50	11,151,298.88
支付其他与经营活动有关的现金	17,447,460.83	2,171,551.94	19,619,012.77
经营活动现金流出小计	95,147,136.99	-21,258,530.49	73,888,606.50
经营活动产生的现金流量净额	13,174,910.08	-45,619.47	13,129,290.61
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,809,908.18	-61,416.46	15,748,491.72
投资活动现金流出小计	47,309,908.18	-61,416.46	47,248,491.72
投资活动产生的现金流量净额	-15,616,641.89	61,416.46	-15,555,225.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,541,109.92	1,080.00	11,542,189.92
支付其他与筹资活动有关的现金	245,283.01	14,716.99	260,000.00
筹资活动现金流出小计	27,956,392.93	15,796.99	27,972,189.92
筹资活动产生的现金流量净额	503,607.07	-15,796.99	487,810.08

3、影响 2020 年度期末归属于母公司所有者权益-7,938,249.09 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2020 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2020年12月31日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	277,931.02	-6,432.08	271,498.94
应收账款	62,849,138.58	-1,365,339.60	61,483,798.98
应收款项融资	2,313,247.77	7,316,155.10	9,629,402.87
存货	19,796,125.36	-139,496.23	19,656,629.13
合同资产	1,580,830.32	13,951.51	1,594,781.83
流动资产合计	130,766,574.42	5,818,838.70	136,585,413.12
递延所得税资产	2,264,906.32	-169,136.33	2,095,769.99
其他非流动资产	933,420.31	-10,784.00	922,636.31
非流动资产合计	66,381,395.06	-179,920.33	66,201,474.73
资产总计	197,147,969.48	5,638,918.37	202,786,887.85
短期借款	8,000,000.00	10,694.44	8,010,694.44
应付账款	15,901,528.92	6,147,801.94	22,049,330.86
合同负债	2,924,506.86	14,367.88	2,938,874.74
应交税费	4,273,365.67	-1,368,715.72	2,904,649.95
其他流动负债	402,922.53	7,316,155.10	7,719,077.63
流动负债合计	36,872,987.26	12,120,303.64	48,993,290.90
预计负债		1,456,863.82	1,456,863.82
非流动负债合计		1,456,863.82	1,456,863.82
负债合计	36,872,987.26	13,577,167.46	50,450,154.72
资本公积	25,330,058.01	3,626,728.11	28,956,786.12
盈余公积	10,389,966.67	-1,160,025.83	9,229,940.84
未分配利润	69,657,629.81	-10,404,951.37	59,252,678.44
归属于母公司所有者权益合计	159,557,654.49	-7,938,249.09	151,619,405.40
所有者权益合计	160,274,982.22	-7,938,249.09	152,336,733.13
负债和所有者权益总计	197,147,969.48	5,638,918.37	202,786,887.85

(2) 前期差错事项对2020年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2020年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2020 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	54,575,022.52	1,743,393.66	56,318,416.18
销售费用	19,950,128.04	-746,905.93	19,203,222.11
管理费用	9,406,142.16	474,655.43	9,880,797.59
研发费用	6,703,621.77	-282,070.56	6,421,551.21
财务费用	162,557.85	19,545.92	182,103.77
信用减值损失	-3,300,280.95	-1,155,743.59	-4,456,024.54
资产减值损失	-354,097.37	52,793.59	-301,303.78
营业利润	32,254,074.48	-2,311,568.52	29,942,505.96
利润总额	32,162,020.58	-2,311,568.52	29,850,452.06
所得税费用	3,946,555.17	-203,105.99	3,743,449.18
净利润	28,215,465.41	-2,108,462.53	26,107,002.88
其中：归属于母公司股东的净利润	28,298,137.68	-2,108,462.53	26,189,675.15

(3) 前期差错事项对 2020 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2020 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	39,279,504.18	385,661.60	39,665,165.78
支付给职工以及为职工支付的现金	22,761,550.68	-407,873.87	22,353,676.81
支付其他与经营活动有关的现金	19,193,855.21	-260,000.00	18,933,855.21
经营活动现金流出小计	95,120,811.33	-282,212.27	94,838,599.06
经营活动产生的现金流量净额	17,253,809.48	282,212.27	17,536,021.75
支付其他与筹资活动有关的现金		260,000.00	260,000.00
筹资活动现金流出小计	19,281,348.34	260,000.00	19,541,348.34
筹资活动产生的现金流量净额	12,468,651.66	-260,000.00	12,208,651.66
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,255.30	-22,212.27	-28,467.57

4、影响 2021 年度期末归属于母公司所有者权益-7,119,745.47 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2021 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2021年12月31日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	1,116,666.00	-7,331.00	1,109,335.00
应收账款	71,510,529.94	-1,901,097.48	69,609,432.46
存货	41,105,422.77	-1,941,181.37	39,164,241.40
合同资产	965,895.65	-8,901.74	956,993.91
其他流动资产	3,347,623.12	170,013.90	3,517,637.02
流动资产合计	167,442,722.63	-3,688,497.69	163,754,224.94
固定资产	29,481,674.75	8,765,925.76	38,247,600.51
在建工程	9,295,654.23	-8,979,181.32	316,472.91
递延所得税资产	3,470,635.43	-285,442.99	3,185,192.44
其他非流动资产	1,238,258.40	-23,463.28	1,214,795.12
非流动资产合计	69,863,794.56	-522,161.83	69,341,632.73
资产总计	237,306,517.19	-4,210,659.52	233,095,857.67
短期借款	5,000,000.00	5,881.94	5,005,881.94
应付账款	27,694,387.36	1,956,273.94	29,650,661.30
应交税费	3,768,579.15	-725,586.61	3,042,992.54
流动负债合计	57,159,623.86	1,274,549.27	58,434,173.13
预计负债		1,634,536.68	1,634,536.68
非流动负债合计	2,059,528.05	1,634,536.68	3,694,064.73
负债合计	59,219,151.91	2,909,085.95	62,128,237.86
资本公积	25,330,058.01	3,626,728.11	28,956,786.12
盈余公积	13,596,913.18	-941,645.10	12,655,268.08
未分配利润	84,352,176.70	-9,804,828.48	74,547,348.22
归属于母公司所有者权益合计	177,459,147.89	-7,119,745.47	170,339,402.42
所有者权益合计	178,087,365.28	-7,119,745.47	170,967,619.81
负债和所有者权益总计	237,306,517.19	-4,210,659.52	233,095,857.67

(2) 前期差错事项对2021年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2021年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	73,178,444.54	-2,648,032.92	70,530,411.62
销售费用	23,709,857.03	-51,238.52	23,658,618.51
管理费用	10,863,264.93	375,299.71	11,238,564.64
研发费用	11,736,459.07	-89,018.99	11,647,440.08
财务费用	170,182.86	-28,514.33	141,668.53
信用减值损失	-5,863,154.91	-490,042.87	-6,353,197.78
资产减值损失	-167,188.79	-449,608.81	-616,797.60
营业利润	32,149,371.92	1,501,853.37	33,651,225.29
利润总额	31,828,353.05	1,501,853.37	33,330,206.42
所得税费用	3,179,969.99	683,349.75	3,863,319.74
净利润	28,648,383.06	818,503.62	29,466,886.68
其中：归属于母公司股东的净利润	28,737,493.40	818,503.62	29,555,997.02

(3) 前期差错事项对 2021 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	64,709,742.58	-33,934.18	64,675,808.40
支付的各项税费	16,271,736.65	7,478.16	16,279,214.81
支付其他与经营活动有关的现金	26,136,141.28	58,431.52	26,194,572.80
经营活动现金流出小计	137,604,058.53	31,975.50	137,636,034.03
经营活动产生的现金流量净额	7,560,125.05	-31,975.50	7,528,149.55
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-70,520.49	31,975.50	-38,544.99

四、其他披露更正事项

(一) 净资产收益率披露调整

1. 加权平均净资产收益率

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	17.24%	21.55%	24.89%



调整后	18.57%	21.04%	19.54%
差异	1.33%	-0.51%	-5.35%

2、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	13.69%	18.44%	22.90%
调整后	14.81%	15.79%	20.27%
差异	1.12%	-2.65%	-2.63%

(二) 每股收益披露调整

1、基本每股收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	0.53	0.56	0.65
调整后	0.55	0.52	0.48
差异	0.02	-0.04	-0.17

2、扣除非经常性损益基本每股收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	0.42	0.48	0.60
调整后	0.43	0.39	0.50
差异	0.01	-0.09	-0.10

本报告供驰诚股份更正年度报告披露之目的使用，未经同意，不得用于任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年六月十五日



此件仅供业务报告使用，复印无效



营业执照

(20-1)

(副 本)

统一社会信用代码
91110105592343655N



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

出具审计报告，验证企业资本，出具企业资产负债表、清算报告、合并财务报表、验资报告、办理其他会计业务、法律、法规规定的其他经营活动；开展法律、法规、规章和国家及本市有关规定所允许的其他经营活动；法律法规和国家及本市规定禁止和限制的内容。



登记机关

2022年03月10日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



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》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琼

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信河南分

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institution of CPAs
2018年9月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同河南分

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institution of CPAs
2018年9月11日

姓名 Full name: 王高林
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1987-01-25
工作单位 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No.: 411324198701254216



<http://haco.mof.gov.cn/cpa/acc/ks/accPrint?sh=843964865564780106544500756277>



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate: 410000460022

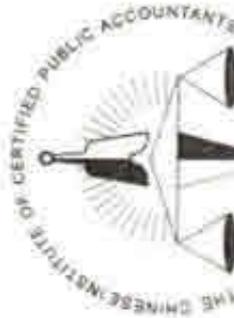
批准注册协会:
Authorised Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2011年07月04日



2021年05月07日

<http://haco.mof.gov.cn/cpa/acc/ks/accPrint?sh=84396486556478010654450075>



中国注册会计师协会

姓名	李光宇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-08-18
Date of Birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit	
身份证号码	410303197208180033
Identity card No.	



<http://acc.mof.gov.cn/cpaacc/accPrintPrint?id=83221145813642863342364317>



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 410300010052
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Henan Branch of the Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2002 年 10 月 13 日
Date of Issuance



2021年07月20日

<http://acc.mof.gov.cn/cpaacc/accPrintPrint?id=83221145813642863342364317>



河南驰诚电气股份有限公司

二〇二一年度

审计报告

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022656012170
报告名称:	河南驰诚电气股份有限公司二〇二一年度 审计报告
报告文号:	致同审字(2022)第410A013276号
被审(验)单位名称:	河南驰诚电气股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月26日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	王高林(410000460022), 李光宇(410300010052)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-91

审计报告

致同审字（2022）第 410A013276 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南驰诚电气股份有限公司（以下简称“驰诚股份”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表，合并及公司现金流量表，合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了驰诚股份 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

相关信息披露见财务报表附注三、24 及附注五、31。

1. 事项描述

2021 年度驰诚股份确认的营业收入为 14,936.62 万元，营业收入对驰诚股份财务报表具有重要影响，存在驰诚股份管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）通过对管理层的访谈及抽样检查销售合同，并结合对业务内容进行的检查，分析履约义务的识别，交易价格的分摊，在某一时段内履行履约义务或者在某一时点履行履约义务的判断，相关商品或服务的控制权转移时点的确定等专业判断，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求并得到一贯执行；

（3）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同，购货订单、出库单、发运凭证、销售发票、客户签收单等，评价收入确认是否与会计政策一致；

（4）对收入执行分析程序，包括：报告期各月度收入及毛利波动分析，主要产品各期销售型号、数量、单价、毛利与上期比较分析等分析程序等；

（5）针对资产负债表日前后确认的收入，通过检查相关货物签收单等支持性证据，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

（6）结合对应收账款的审计，对主要客户进行函证销售额。

四、其他信息

驰诚股份管理层对其他信息负责。其他信息包括驰诚股份 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估驰诚股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算驰诚股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督驰诚股份的财务报告过程。

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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对驰诚股份的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醒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驰诚股份不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就驰诚股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年四月二十六日

合并及公司资产负债表

编制单位：河南平高电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	31,595,401.09	29,877,665.74	40,488,762.98	32,338,608.15
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	1,116,666.00	1,116,666.00	277,931.02	277,931.02
应收账款	五、3	71,510,529.94	85,591,167.07	62,849,138.58	62,646,095.29
应收款项融资	五、4	11,383,745.26	11,383,745.26	2,313,247.77	2,313,247.77
预付款项	五、5	3,172,367.12	1,114,736.18	2,103,388.92	1,675,880.72
其他应收款	五、6	3,245,071.68	3,168,606.36	1,309,016.24	5,216,977.39
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	41,105,422.77	15,473,412.47	19,796,125.36	20,631,314.44
合同资产	五、8	965,895.65	965,895.65	1,580,830.32	1,580,830.32
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	3,347,623.12	332,846.03	48,133.23	19,661.02
流动资产合计		167,442,722.63	149,024,740.76	130,766,574.42	126,700,546.12
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			58,000,000.00		56,000,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	29,481,674.75	10,533,296.52	30,909,410.97	11,246,288.21
在建工程	五、11	9,295,654.23		9,014,181.87	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	2,844,157.89	2,596,600.50		
无形资产	五、13	21,271,661.19	1,250,045.18	21,249,762.90	804,825.09
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、14	2,261,752.67	484,773.26	2,009,712.69	
递延所得税资产	五、15	3,470,635.43	2,483,548.79	2,264,906.32	1,575,182.72
其他非流动资产	五、16	1,238,258.40	999,416.31	933,420.31	592,423.22
非流动资产合计		69,863,794.56	76,347,680.56	66,381,395.06	70,218,719.24
资产总计		237,306,517.19	225,372,421.32	197,147,969.48	196,919,265.36

合并及公司资产负债表（续）



	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
短期借款	五. 17	5,000,000.00	5,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五. 18	1,688,908.60	1,688,908.60	1,214,400.00	1,214,400.00
应付账款	五. 19	27,694,387.36	11,154,745.23	15,901,528.92	14,602,175.79
预收款项					
合同负债	五. 20	6,263,482.14	6,205,518.20	2,924,506.86	2,278,154.90
应付职工薪酬	五. 21	4,295,899.79	3,555,614.38	3,613,664.02	3,158,395.61
应交税费	五. 22	3,768,579.15	3,493,483.71	4,273,365.67	3,925,524.07
其他应付款	五. 23	234,255.87	233,605.37	542,599.26	538,330.19
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	五. 24	649,544.27	569,733.08		
其他流动负债	五. 25	7,564,566.68	7,557,031.38	402,922.53	402,580.14
流动负债合计		57,159,623.86	39,458,639.95	36,872,987.26	34,119,540.70
非流动负债：					
长期借款					
租赁负债	五. 26	2,059,528.05	1,880,591.66		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
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		2,059,528.05	1,880,591.66		
负债合计		59,219,151.91	41,339,231.61	36,872,987.26	34,119,540.70
股本	五. 27	54,180,000.00	54,180,000.00	54,180,000.00	54,180,000.00
资本公积	五. 28	25,330,058.01	25,330,058.01	25,330,058.01	25,330,058.01
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五. 29	13,596,913.18	13,596,913.18	10,389,966.67	10,389,966.67
未分配利润	五. 30	84,352,176.70	90,926,218.52	69,657,629.81	72,899,699.98
归属于母公司股东权益合计		177,459,147.89	184,033,189.71	159,557,654.49	162,799,724.66
少数股东权益		628,217.39		717,327.73	
股东（或所有者）权益合计		178,087,365.28	184,033,189.71	160,274,982.22	162,799,724.66
负债和股东（或所有者）权益总计		237,306,517.19	225,372,421.32	197,147,969.48	196,919,265.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2021年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
营业收入	五、31	149,386,155.48	163,091,519.67	118,292,507.14	117,794,724.08
营业成本	五、31	73,178,444.54	95,574,438.92	54,575,022.52	57,195,225.43
税金及附加	五、32	2,020,588.92	1,363,775.11	1,637,560.13	1,152,160.55
销售费用	五、33	20,709,867.00	21,334,165.68	19,959,128.04	19,286,418.83
管理费用	五、34	10,863,264.93	8,147,690.27	9,406,142.16	7,171,831.75
研发费用	五、35	11,736,469.07	9,258,089.67	8,703,821.77	8,438,033.98
财务费用	五、36	170,182.86	146,428.52	162,557.89	162,859.19
其中：利息费用		16,596.12	3,975.17	121,840.49	121,840.48
利息收入		30,586.75	26,269.75	45,977.17	38,340.38
加：其他收益	五、37	9,907,989.54	9,907,989.54	9,687,362.91	9,961,262.91
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	584,122.11	491,499.03	202,824.51	202,824.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
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)					
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-5,863,154.91	-5,864,558.65	-3,303,280.95	-3,287,502.29
资产处置损益(损失以“-”号填列)	五、40	-167,388.70	-167,388.70	-354,087.37	-354,087.37
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41	245.86	245.86	480.71	480.71
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		32,149,371.92	35,652,861.48	32,254,074.48	32,973,044.81
加：营业外收入	五、42	136,232.85	136,186.32	4,493.40	4,462.44
减：营业外支出	五、43	467,251.72	242,251.72	90,517.30	50,050.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		31,828,353.05	35,546,796.08	32,162,020.58	32,927,566.75
减：所得税费用	五、44	3,179,989.90	3,477,333.53	3,646,555.17	3,985,232.25
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		28,648,363.06	32,069,462.55	28,215,465.41	28,932,274.49
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		28,648,363.06	32,069,462.55	28,215,465.41	28,932,274.49
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		28,737,493.40	32,069,462.55	28,258,137.68	28,932,274.49
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-89,130.34		-42,672.27	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		28,648,363.06	32,069,462.55	28,215,465.41	28,932,274.49
归属于母公司股东的综合收益总额		28,737,493.40	32,069,462.55	28,258,137.68	28,932,274.49
归属于少数股东的综合收益总额		-89,130.34		-42,672.27	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.53		0.56	
(二) 稀释每股收益		0.53		0.56	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：河南平高电气股份有限公司

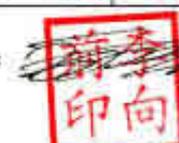
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		130,398,857.36	128,735,379.35	98,964,221.11	97,630,693.11
收到的税费返还		4,477,298.09	4,477,298.09	2,458,720.57	2,458,720.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	10,298,228.13	14,296,959.87	10,951,679.13	20,415,145.43
经营活动现金流入小计		145,164,183.58	147,509,637.31	112,374,620.81	120,504,559.11
购买商品、接受劳务支付的现金		64,709,742.58	72,080,499.28	39,279,504.19	45,668,468.08
支付给职工以及为职工支付的现金		30,486,438.02	23,946,439.55	22,761,550.68	19,886,749.56
支付的各项税费		16,271,736.65	15,285,042.89	13,885,901.20	12,893,194.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	26,136,141.28	22,471,059.37	16,193,855.21	21,752,202.86
经营活动现金流出小计		137,604,058.53	133,783,041.09	95,120,811.33	100,200,615.01
经营活动产生的现金流量净额		7,560,125.05	13,726,596.22	17,253,809.48	20,303,944.10
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		74,750,000.00	63,100,000.00	38,500,000.00	38,500,000.00
取得投资收益收到的现金		584,122.11	491,459.02	262,624.51	262,624.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		297,700.00	8,000.00	406.71	-408.71
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		75,631,822.11	63,599,459.02	38,763,033.22	38,763,033.22
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,101,962.39	528,668.55	10,020,908.29	1,526,954.99
投资支付的现金		74,750,000.00	65,100,000.00	38,500,000.00	55,590,000.00
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		77,851,962.39	65,628,668.55	48,520,908.29	57,116,954.99
投资活动产生的现金流量净额		-2,220,140.28	-2,029,209.53	-9,757,875.07	-18,353,921.77
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				23,750,000.00	22,950,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00	31,750,000.00	30,950,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	8,000,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,013,646.11	11,013,646.11	6,781,348.34	6,781,348.34
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	631,073.95	556,055.05		
筹资活动现金流出小计		19,644,720.06	19,569,701.16	19,281,348.34	19,281,348.34
筹资活动产生的现金流量净额		-14,644,720.06	-14,569,701.16	12,468,651.66	11,668,651.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-70,520.49	-70,520.49	-6,255.30	-6,255.30
五、现金及现金等价物净增加额		-6,375,255.78	-2,942,834.96	19,958,330.77	13,612,418.89
加：期初现金及现金等价物余额		39,274,362.98	31,124,208.15	19,310,032.21	17,511,789.46
六、期末现金及现金等价物余额		29,899,107.20	28,181,373.19	39,274,362.98	31,124,208.15

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期金额							归属于母公司股东权益	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			
	54,180,000.00	25,330,058.01				10,389,956.67	68,657,629.81			
一、上年年末余额	54,180,000.00	25,330,058.01				10,389,956.67	68,657,629.81	717,327.73	160,274,982.22	
二、本年年初余额	54,180,000.00	25,330,058.01				10,389,956.67	68,657,629.81	717,327.73	160,274,982.22	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,206,946.51	14,694,546.89	-89,110.34	17,812,383.06	
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
（四）现金流量内其他										
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、本年年末余额	54,180,000.00	25,330,058.01				13,596,903.18	84,352,176.70	628,217.39	178,887,365.28	

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

	上期金额						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	
一、上年年末余额	41,400,000.00	15,160,008.01				7,496,739.22	114,519,516.81
二、本年年初余额	41,400,000.00	15,160,008.01				7,496,739.22	114,519,516.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,760,000.00	18,170,000.00				2,893,227.45	45,755,665.41
（一）综合收益总额	4,500,000.00	18,450,000.00					23,215,665.41
（二）股东投入和减少资本	4,500,000.00	18,450,000.00					23,750,000.00
1. 投资者投入的普通股							
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							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	8,280,000.00	-8,280,000.00					
2. 盈余公积转增股本	8,280,000.00	-8,280,000.00					
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、本年年末余额	54,160,000.00	25,330,008.01				10,389,966.67	159,274,983.22

李满印

李向印

李向印

公司会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：



公司股东权益变动表
2021年度

单位：人民币元

	本期金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	54,180,000.00	25,330,053.01				10,389,966.67	72,899,699.98	162,799,724.66
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	54,180,000.00	25,330,053.01				10,389,966.67	72,899,699.98	162,799,724.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,206,946.51	18,028,519.54	21,233,465.05
（一）综合收益总额							32,105,465.05	
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
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								
1. 提取盈余公积						3,206,946.51	-14,042,946.51	-10,836,000.00
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配						3,206,946.51	-3,206,946.51	
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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、本年年末余额	54,180,000.00	25,330,053.01				13,596,913.18	90,928,219.52	184,035,285.71

李前 (Red stamp)

李前 (Red stamp)

李前 (Red stamp)

公司会计机构负责人

公司会计机构负责人

公司法定代表人



公司股东权益变动表
2021年度

单位：人民币元

	上期金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	41,400,000.00	15,160,658.61				7,496,739.22	53,070,652.84	117,127,450.17
二、本年年初余额	41,400,000.00	15,160,658.61				7,496,739.22	53,070,652.84	117,127,450.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,780,000.00	10,170,000.00				2,893,227.45	19,829,047.04	45,672,274.49
（一）综合收益总额	4,500,000.00	16,450,000.00					28,932,274.69	28,932,274.69
（二）所有者投入和减少资本	4,500,000.00	18,450,000.00						22,950,000.00
1. 股东投入的普通股		18,450,000.00						22,950,000.00
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						2,893,227.45	-4,103,227.45	-1,210,000.00
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转	8,280,000.00	-8,280,000.00						
1. 资本公积转增股本	8,280,000.00	-8,280,000.00						
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、本年年末余额	54,180,000.00	25,330,658.61				10,389,966.67	72,899,699.88	142,300,744.86

徐锋
印

前李
印

徐锋
印

公司会计机构负责人：

主管会计工作的公司负责人：

法定代表人：



一、公司基本情况

1. 公司概况

河南驰诚电气股份有限公司(以下简称本公司)前身是河南驰诚电气有限公司，始创于2004年，由自然人徐卫锋、陈瑞霞2人出资51万元设立。本次出资已经河南永昊联合会计师事务所审验确认，并于2004年12月23日出具豫永昊验报字（2004）第A12-058号验资报告。

2007年5月，依据有限公司股东会决议及股权转让协议，股东陈瑞霞将持有公司股份25.50万元全部转让给自然人石保敬。本次股权转让已在郑州市工商行政管理局办理变更登记。

2010年6月，有限公司依据股东会决议，由原股东共同以货币出资，增加注册资本549万元。本次增资后公司注册资本600万元。本次增资已经河南金宇达会计师事务所审验确认。并于2010年6月7日出具豫金会验字（2010）第06-027号验资报告。

2012年10月，有限公司依据股东会决议，增加注册资本500万元，分别由原股东徐卫锋认缴250万元，石保敬认缴250万元，本次增资后有限公司注册资本1,100万元。本次增资已经河南广发联合会计师事务所（普通合伙）审验确认。并于2012年10月19日出具豫广发验字（2012）第KY057号验资报告。

2015年5月，有限公司依据2015年5月4日第2次股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本950万元，分别由原股东徐卫锋认缴475万元，石保敬认缴475万元。本次增资后有限公司注册资本2,050万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认。并于2015年5月26日出具豫丰验字（2015）第5-4号验资报告。

2015年5月，有限公司依据2015年5月27日临时股东会决议和修改后章程的规定新增资金1,217.85万元，其中增加注册资本1,059万元，增加资本公积金158.85万元，新增资金全部由新增股东以货币形式认缴，增资后公司注册资本3,109万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认，并于2015年5月29日出具豫丰验字（2015）第6-1号验资报告。

2015年5月30日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，变更基准日为2015年5月31日；同意聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）担任审计机构并出具《审计报告》；聘请上海申威资产评估有限公司担任评估机构并出具《评估报告》。

2015年7月20日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B审字（2015）411号《审计报告》，确认截至审计基准日2015年5月31日有限公司净资产为人民币37,188,785.37元。

2015年7月25日，上海申威资产评估有限公司出具了沪申威评报字（2015）河南驰诚电气股份有限公司第HN0007号《评估报告》，确认截至2015年5月31日有限公司净资产评估值为人民币43,087,255.37元。

2015年7月30日，有限公司召开股东会，决议同意以现有14名股东作为发起人，以经审计的有限公司截至2015年5月31日的账面净资产37,188,785.37元按1.1962:1的比例折股3,109万股，每股面值1元，余额6,098,785.37元计入资本公积金，整体变更为股份公司。

2015年8月21日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》、《股份有限公司筹建工作报告》、《股份有限公司章程》及相关治理制度，选举产生了公司第一届董事会成员及公司第一届监事会成员中的股东代表监事。同日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B验字（2015）158号《验资报告》，确认公司（筹）全体发起人以其拥有的有限公司截至2015年5月31日经审计的账面净资产人民币37,188,785.37元中的31,090,000.00元作为注册资本，占注册资本的100%；其余6,098,785.37元计入资本公积。

2015年8月24日，郑州市工商行政管理局核准公司变更登记，颁发了股份公司《营业执照》，注册号为410102100010950；公司名称为河南驰诚电气股份有限公司，注册资本为3,109万元。

2015年12月3日，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：驰诚股份，证券代码：834407。

2016年7月，本公司召开2016年第三次临时股东大会，同意将公司注册资本由3,109万元增至3,600万元，新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、胡雪芳、张静、孙强、蔡利丽和新股东时学瑞于2016年7月22日9时至7月31日17时缴足。截至2016年7月26日，本公司已收到股东股票认购款687.40万元，每股价格1.4元/股，折合股本人民币491万元，变更后的累计注册资本3,600万元，股本3,600万元，折股后余额全部记入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于2016年7月29日出具亚会B验字（2016）0556号验资报告。

2019年9月，本公司召开2019年第三次临时股东大会，同意将公司注册资本由3,600万元增至4,140万元，新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、张静、刘自彪、蔡利丽、邹敏星和新股东翟硕、李满太于2019年9月18日至2019年9月27日缴足。截至2019年9月27日，本公司已收到股东股票认购款1,296万元，每股价格2.4元/股，

折合股本人民币 540 万元，变更后的累计注册资本 4,140 万元，股本 4,140 万元，折股后余额全部记入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴。本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于 2019 年 10 月 14 日出具亚会 B 验字（2019）0093 号验资报告。

2020 年 5 月，本公司召开 2019 年年度股东大会，同意以 4,140 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，增加股本 828 万股，注册资本增至 4,968 万元。

2020 年 8 月，本公司召开 2020 年第三次临时股东大会，大会审议通过《河南驰城电气股份有限公司 2020 年第一次股票定向发行说明书》，本次共定向增发 450 万股，其中：宁波柯力传感科技股份有限公司认购数量 400 万股，认购金额为 2,040 万元；陈建鹏认购数量 20 万股，认购金额为 102 万元；李留庆认购数量 30 万股，认购金额为 153 万元。增发后注册资本由 4,968 万元增至 5,418 万元，新增资金全部由新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于 2020 年 9 月 28 日出具亚会 A 验字（2020）0063 号验资报告。

本公司统一社会信用代码：91410100769494476Q，法定代表人：徐卫锋，公司注册地址：郑州高新区长椿路 11 号 2 号厂房 5 层 D5 号。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第三次会议于 2022 年 4 月 26 日批准。

2. 合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司将许昌驰诚电气有限公司、河南森斯科传感技术有限公司、河南驰诚智能科技有限公司、深圳市优倍安科技有限公司 4 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。参见附注六、合并范围的变动及附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面

价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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。在购买日，取得的被购买方的资产，负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份

额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价），在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

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）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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。

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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认，按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

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。

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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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，以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的

金融负债：如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的，根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段，以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

B、应收账款

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1) 按组合计量预期信用损失的应收款项

组合划分	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
信用风险特征组合	除已单独计提坏账准备的应收款项外，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计。	根据客户类型分为应收国企客户和应收其他客户，按照整个存续期内预期信用损失的金额分别计量其损失准备。
合并范围内关联方组合	母公司与下属控股公司之间及下属控股公司之间的应收款项	个别认定法，对纳入合并报表范围内的成员企业之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，根据此类应收款项实际损失为零的情况，不再计提坏账准备。

2) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项

计提坏账准备并确认预期信用损失。

组合划分	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
单项计提坏账准备的应收款项	按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

C、合同资产

- 合同资产组合：产品销售

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁，涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产

其他应收款

本公司依据信用风险特征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：

其他应收款组合 1：备用金组合

其他应收款组合 2: 保证金、押金组合

其他应收款组合 3: 往来组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加，以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加，除非本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 日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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

入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产。

并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、发出商品、在产品、库存商品、低值易耗品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、发出商品、在产品、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购

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

（2）后续计量及损益确认方法

对于公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	3-5、10-20	5	31.67-19.00、9.50-4.75
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出，工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法

摊销：使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
软件	10年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三，19。

18. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资，固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支

付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

24、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

1) 零配件及无需要安装调试的产品销售，在控制权发生转移时点确认收入：

①内销收入：货物交接并经客户签收后确认收入；

②外销收入：货物出口办妥报关出口手续后确认收入；

2) 需要安装调试的产品销售：货物安装调试完毕并获取客户验收报告后确认收入。

3) 分段确认收入：根据监测服务履约进度分段确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确

认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量。无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28. 使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及

移除租赁资产，复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式，影响金融资产业绩的风险及其管理方式，以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期不存在会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	40,488,762.98	40,488,762.98	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	277,931.02	277,931.02	
应收账款	62,849,138.58	62,849,138.58	
应收款项融资	2,313,247.77	2,313,247.77	
预付款项	2,103,388.92	2,103,388.92	
其他应收款	1,309,016.24	1,309,016.24	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	19,796,125.36	19,796,125.36	
合同资产	1,580,830.32	1,580,830.32	

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	48,133.23	48,133.23
流动资产合计	130,766,574.42	130,766,574.42
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	30,909,410.97	30,909,410.97
在建工程	9,014,181.87	9,014,181.87
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	21,249,762.90	21,249,762.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,009,712.69	2,009,712.69
递延所得税资产	2,264,906.32	2,264,906.32
其他非流动资产	933,420.31	933,420.31
非流动资产合计	66,381,395.06	66,381,395.06
资产总计	197,147,969.48	197,147,969.48
流动负债：		
短期借款	8,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,214,400.00	1,214,400.00
应付账款	15,901,528.92	15,901,528.92
预收款项		

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同负债	2,924,506.86	2,924,506.86
应付职工薪酬	3,613,664.02	3,613,664.02
应交税费	4,273,365.67	4,273,365.67
其他应付款	542,599.26	542,599.26
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	402,922.53	402,922.53
流动负债合计	36,872,987.26	36,872,987.26
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
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		
负债合计	36,872,987.26	36,872,987.26
股东权益：		
股本	54,180,000.00	54,180,000.00
资本公积	25,330,058.01	25,330,058.01
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	10,389,966.67	10,389,966.67
未分配利润	69,657,629.81	69,657,629.81
归属于母公司股东权益合计	159,557,654.49	159,557,654.49
少数股东权益	717,327.73	717,327.73
股东权益合计	160,274,982.22	160,274,982.22

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
负债和股东权益总计	197,147,969.48	197,147,969.48	
母公司资产负债表			
流动资产：			
货币资金	32,338,608.15	32,338,608.15	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	277,931.02	277,931.02	
应收账款	62,646,095.29	62,646,095.29	
应收款项融资	2,313,247.77	2,313,247.77	
预付款项	1,675,880.72	1,675,880.72	
其他应收款	5,216,977.39	5,216,977.39	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	20,631,314.44	20,631,314.44	
合同资产	1,580,830.32	1,580,830.32	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	19,661.02	19,661.02	
流动资产合计			
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	56,000,000.00	56,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11,246,288.21	11,246,288.21	
在建工程			
生产性生物资产			

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

油气资产		
无形资产	804,825.09	804,825.09
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,575,182.72	1,575,182.72
其他非流动资产	592,423.22	592,423.22
非流动资产合计	70,218,719.24	70,218,719.24
资产总计	196,919,265.36	196,919,265.36
流动负债：		
短期借款	8,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,214,400.00	1,214,400.00
应付账款	14,602,175.79	14,602,175.79
预收款项		
合同负债	2,278,154.90	2,278,154.90
应付职工薪酬	3,158,395.61	3,158,395.61
应交税费	3,925,524.07	3,925,524.07
其他应付款	538,330.19	538,330.19
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	402,560.14	402,560.14
流动负债合计	34,119,540.70	34,119,540.70
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	34,119,540.70	34,119,540.70
股东权益：		
股本	54,180,000.00	54,180,000.00
资本公积	25,330,058.01	25,330,058.01
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	10,389,966.67	10,389,966.67
未分配利润	72,899,699.98	72,899,699.98
归属于母公司股东权益合计	162,799,724.66	162,799,724.66
少数股东权益		
股东权益合计	162,799,724.66	162,799,724.66
负债和股东权益总计	196,919,265.36	196,919,265.36

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、6
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25、5

2、税收优惠及批文

①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），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局颁发的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2021年1月1日至2023年12月31日，按15%的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	6,006.00	6,405.96
银行存款	29,366,454.31	39,060,045.45
其他货币资金	2,222,940.78	1,422,311.57
合 计	31,595,401.09	40,488,762.98

期末，本公司受到限制的款项共1,696,293.89元，主要系其他货币资金银行承兑汇票保证金1,688,908.60元，其他货币资金阿里信保账户不可用资金7,385.29元。

2. 应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	1,160,000.00	43,334.00	1,116,666.00	288,337.87	10,406.85	277,931.02

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,160,000.00	100.00	43,334.00	3.74	1,116,666.00
其中：商业承兑汇票	1,160,000.00	100.00	43,334.00	3.74	1,116,666.00
合 计	1,160,000.00	100.00	43,334.00	3.74	1,116,666.00

(续)

类 别	2020.12.31				
-----	------------	--	--	--	--

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
其中：商业承兑汇票	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
合计	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02

(3) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	10,406.85
本期计提	32,927.15
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	43,334.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	50,444,862.61	48,532,598.30
1至2年	23,456,306.14	12,995,404.49
2至3年	6,887,123.82	4,951,198.70
3至4年	2,395,108.44	2,780,551.82
4至5年	1,655,061.18	1,971,633.96
5年以上	2,196,550.41	1,450,511.15
小计	87,035,012.60	72,681,898.42
减：坏账准备	15,524,482.66	9,832,759.84
合计	71,510,529.94	62,849,138.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				净额
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项计提坏账准备的 应收账款	3,203,369.31	3.68	2,490,590.76	77.75	712,778.55
按组合计提坏账准备的 应收账款	83,831,643.29	96.32	13,033,891.90	15.55	70,797,751.39
其中：应收国企客户	10,323,453.34	11.86	1,149,433.44	11.13	9,174,019.90
应收其他客户	73,508,189.95	84.46	11,884,458.46	16.17	61,623,731.49
组合小计	83,831,643.29	96.32	13,033,891.90	15.55	70,797,751.39
合计	87,035,012.60	100.00	15,524,482.66		71,510,529.94

(续)

类别	2020.12.31				净额
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	648,346.57	0.89	648,346.57	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	72,033,551.85	99.11	9,184,413.27	12.75	62,849,138.58
其中：应收国企客户	11,819,796.46	16.26	1,020,109.51	8.63	10,799,686.95
应收其他客户	60,213,755.39	82.85	8,164,303.76	13.56	52,049,451.63
组合小计	72,033,551.85	99.11	9,184,413.27	12.75	62,849,138.58
合计	72,681,898.42	100.00	9,832,759.84		62,849,138.58

按单项计提坏账准备:

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	1,497,720.00	70.00	对方重整
安阳化学工业集团有限责任公司	657,971.00	587,072.45	89.22	对方预重整
山东冠远能源科技开发有限公司	158,500.00	158,500.00	100.00	对方破产
乌海黑猫三兴精细化工有限公司	73,863.31	73,863.31	100.00	对方破产
滨州市明宇精细化工有限公司	40,250.00	40,250.00	100.00	对方破产
大姚桂花铜冶炼有限公司永仁直 苴分公司	38,000.00	38,000.00	100.00	对方破产
宁夏锦河能源科技有限公司	30,680.00	30,680.00	100.00	对方破产重整
淄博广鸿经贸有限公司	28,480.00	28,480.00	100.00	对方破产
淄博顺泰冶金有限公司	23,930.00	23,930.00	100.00	对方破产
河南永骏化工有限公司	9,395.00	9,395.00	100.00	对方破产
河南晋开集团武陟绿宇化工有限 公司	2,700.00	2,700.00	100.00	对方破产
合计	3,203,369.31	2,490,590.76		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：应收国企客户

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	6,361,930.87	157,775.89	2.48
1至2年	3,253,877.79	443,503.55	13.63
2至3年	161,302.55	61,536.92	38.15
3至4年	109,227.04	72,756.13	66.61
4至5年	156,699.09	133,444.95	85.16
5年以上	280,416.00	280,416.00	100.00
合计	10,323,453.34	1,149,433.44	

组合计提项目：应收其他客户

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	44,045,931.74	2,783,702.89	6.32
1至2年	18,023,763.35	3,137,937.20	17.41
2至3年	6,143,915.27	2,055,139.66	33.45
3至4年	2,267,881.40	1,276,817.23	56.30
4至5年	1,457,962.09	1,062,125.38	72.85
5年以上	1,568,736.10	1,568,736.10	100.00
合计	73,508,189.95	11,884,458.46	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	9,832,759.84
本期计提	5,733,110.32
本期收回或转回	
本期核销	41,387.50
本期转销	
2021.12.31	15,524,482.66

(4) 本期实际核销的应收账款情况

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	41,387.50

应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司瓜州分公司	货款	215.50	无法收回	主管领导审批	否
北京华扬凡剑科技有限公司	货款	5,000.00	无法收回	主管领导审批	否
聊城市金杰物资有限公司	货款	17,136.00	无法收回	主管领导审批	否
宁夏和宁化学有限公司	货款	6,000.00	破产重整	主管领导审批	否
河南朗盛科技有限公司	货款	5,300.00	已注销	主管领导审批	否
浩泽浩源化学品有限公司	货款	4,400.00	破产清算	主管领导审批	否
河南能成物资有限公司	货款	2,400.00	被吊销	主管领导审批	否
山西长峰耐磨件有限公司	货款	936.00	已注销	主管领导审批	否
合 计		41,387.50			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川华油集团有限责任公司物资分公司	7,452,023.05	8.56	470,967.86
大名县住房和城乡建设局	3,169,650.00	3.64	282,407.02
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	2.46	1,497,720.00
巨鹿县住房和城乡建设局	1,597,991.00	1.84	278,210.23
云南锡业集团物流有限公司	1,577,322.50	1.81	39,117.60
合 计	15,936,586.55	18.31	2,568,422.71

4、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	11,383,745.26	2,313,247.77
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	11,383,745.26	2,313,247.77

(1) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,749,288.00	6,750,314.01

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 本期无实际核销的应收票据。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,050,995.62	96.17	2,018,291.95	95.95
1至2年	81,371.50	2.57	79,849.95	3.80
2至3年	40,000.00	1.26	5,247.02	0.25
3年以上				
合 计	3,172,367.12	100.00	2,103,388.92	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
河南卡帅商贸有限公司	518,950.00	16.36
河南西美科技有限公司	371,800.00	11.72
深圳市恒敬科技有限公司	268,900.00	8.48
杭州和利时自动化有限公司	252,000.00	7.94
河南解放号网络科技有限公司	220,000.00	6.93
合 计	1,631,650.00	51.43

6、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,245,071.68	1,309,016.24
合 计	3,245,071.68	1,309,016.24

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	3,285,126.88	1,153,343.64
1至2年	151,950.00	404,260.36
2至3年	160,700.00	3,940.00
3年以上	73,005.75	76,065.75
小计	3,670,782.63	1,637,609.75
减：坏账准备	425,710.95	328,593.51
合计	3,245,071.68	1,309,016.24

②按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	258,395.75		258,395.75	232,693.64		232,693.64
保证金、押金	3,411,694.61	425,710.95	2,985,983.66	1,404,916.11	328,593.51	1,076,322.60
其他往来	692.27		692.27			
合计	3,670,782.63	425,710.95	3,245,071.68	1,637,609.75	328,593.51	1,309,016.24

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金、押金	3,411,694.61	12.83%	425,710.95	2,985,983.66	根据迁徙率计算预期信用损失率计提坏账
备用金	258,395.75			258,395.75	
其他往来	692.27			692.27	
合计	3,670,782.63		425,710.95	3,245,071.68	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)
2020年12月31日	328,593.51		328,593.51
-转入第二阶段			
-转入第三阶段			
-转回第二阶段			
-转回第一阶段			
本期计提	97,117.44		97,117.44
本期转回			
本期转销			
本期核销			
2021年12月31日	425,710.95		425,710.95

③按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
沈阳地铁工程咨询有限公司	保证金	2,310,000.00	1年以内	62.93	122,892.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	保证金	92,600.00	1年以内	2.52	4,926.32
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司	保证金	85,000.00	2至3年	2.31	70,159.00
冀南新区煤改气工程指挥部	保证金	70,000.00	1至2年	1.91	27,216.00
中冶华天工程技术有限公司	保证金	70,000.00	1年以内	1.91	3,724.00
合计		2,627,600.00		71.58	228,917.32

7. 存货

(1) 存货分类

存货种类	2021.12.31			2020.12.31		
	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	18,160,554.48	134,317.38	18,026,237.10	8,317,946.82	104,214.86	8,213,731.96
低值易耗品	190,238.25		190,238.25	117,175.53		117,175.53
自制半成品	5,725,166.30		5,725,166.30	2,064,753.37		2,064,753.37
在产品	4,611,560.58		4,611,560.58	4,910,374.38		4,910,374.38
库存商品	11,924,294.68	111,318.73	11,812,975.95	3,714,575.74	71,538.19	3,643,037.55
发出商品	739,244.59		739,244.59	847,052.57		847,052.57

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	41,351,058.88	245,636.11	41,105,422.77	19,971,878.41	175,753.05	19,796,125.36

(2) 存货跌价准备

存货种类	2020.12.31	本期计提额	本期减少		2021.12.31
			转回	转销	
原材料	104,214.86	30,102.52			134,317.38
库存商品	71,538.19	39,780.54			111,318.73
合计	175,753.05	69,883.06			245,636.11

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	

8. 合同资产

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,240,962.01	275,650.05	1,965,311.96	2,313,997.86	178,344.32	2,135,653.54
小计	2,240,962.01	275,650.05	1,965,311.96	2,313,997.86	178,344.32	2,135,653.54
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,213,673.42	214,257.11	999,416.31	619,408.92	64,585.70	554,823.22
合计	1,027,288.59	61,392.94	965,895.65	1,694,588.94	113,758.62	1,580,830.32

9. 其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
待认证进项税	3,043,660.90	19,661.02
待抵扣进项税	3,962.22	28,472.21
其他	300,000.00	
合计	3,347,623.12	48,133.23

10. 固定资产

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	29,481,674.75	30,909,410.97
固定资产清理		
合 计	29,481,674.75	30,909,410.97

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	27,389,826.14	8,233,092.00	1,659,106.64	3,767,445.52	41,049,470.30
2.本期增加金额		532,110.30	172,106.19	1,145,746.04	1,849,962.53
(1) 外购		532,110.30	172,106.19	1,145,746.04	1,849,962.53
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额		403,503.66		217,295.25	620,798.91
(1) 处置或报废		403,503.66		157,029.76	560,533.42
(2) 其他减少				60,265.49	60,265.49
4.2021.12.31	27,389,826.14	8,361,698.64	1,831,212.83	4,695,896.31	42,278,633.92
二、累计折旧					
1.2020.12.31	5,700,533.60	1,642,719.24	1,268,277.05	1,528,529.44	10,140,059.33
2.本期增加金额	1,304,189.58	845,808.09	77,792.03	890,836.97	3,118,626.67
(1) 计提	1,304,189.58	845,808.09	77,792.03	890,836.97	3,118,626.67
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		207,091.85		254,634.98	461,726.83
(1) 处置或报废		207,091.85		254,634.98	461,726.83
(2) 其他减少					
4.2021.12.31	7,004,723.18	2,281,435.48	1,346,069.08	2,164,731.43	12,796,959.17
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31					
账面价值	20,385,102.96	6,080,263.16	485,143.75	2,852,575.74	29,481,674.75

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.2020.12.31 账面价值	21,689,292.54	6,545,149.87	390,829.59	2,284,138.97	30,909,410.97
----------------------	---------------	--------------	------------	--------------	---------------

说明：截至2021年12月31日，本公司抵押的固定资产为本公司位于高新技术产业开发区长椿路11号13号楼2单元17层172号、173号、176号、177号房产（权证号码：郑房权证字第1601028879、第1601028894号、第1601028898、第1601028899号）。

11. 在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	9,295,654.23	9,014,181.87
工程物资		
合 计	9,295,654.23	9,014,181.87

在建工程

①在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
8#厂房	4,666,177.08		4,666,177.08	4,898,701.00		4,898,701.00
9#厂房	4,019,953.12		4,019,953.12	3,866,966.00		3,866,966.00
消防泵房	128,354.08		128,354.08	42,574.26		42,574.26
办公设备-易 管MES软件	89,108.91		89,108.91	89,108.91		89,108.91
待分摊费用	392,061.04		392,061.04	116,831.70		116,831.70
合 计	9,295,654.23		9,295,654.23	9,014,181.87		9,014,181.87

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他减少	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 (%)	2021.12.31
8#厂房	4,898,701.00			232,523.49				4,666,177.51
9#厂房	3,866,966.00	152,986.67						4,019,952.67
合 计	8,765,667.00	152,986.67		232,523.49				8,686,130.18

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	工程进度	资金来源
8#厂房	98%	自筹
9#厂房	80%	自筹

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	工程进度	资金来源
合计		

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额	3,260,703.26	3,260,703.26
(1) 租入	3,260,703.26	3,260,703.26
(2) 租赁负债调整		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 其他减少		
4.2021.12.31	3,260,703.26	3,260,703.26
二、累计折旧		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额	416,545.37	416,545.37
(1) 计提	416,545.37	416,545.37
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 其他减少		
4.2021.12.31	416,545.37	416,545.37
三、减值准备		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 其他减少		
4.2021.12.31		

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四、账面价值

1.2021.12.31账面价值	2,844,157.89	2,844,157.89
------------------	--------------	--------------

2.2020.12.31账面价值		
------------------	--	--

13、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	21,401,940.51	1,012,323.18	22,414,263.69
2.本期增加金额		634,947.65	634,947.65
(1) 购置		634,947.65	634,947.65
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2021.12.31	21,401,940.51	1,647,270.83	23,049,211.34
二、累计摊销			
1.2020.12.31	957,002.70	207,498.09	1,164,500.79
2.本期增加金额	428,038.80	185,010.56	613,049.36
(1) 计提	428,038.80	185,010.56	613,049.36
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 2021.12.31	1,385,041.50	392,508.65	1,777,550.15
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.2021.12.31			

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四、账面价值			
1.2020.12.31账面价值	20,444,937.81	804,825.09	21,249,762.90
2.2021.12.31账面价值	20,016,899.01	1,254,762.18	21,271,661.19

14、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
智能车间改造装饰项目	924,681.43		104,620.92		820,060.51
装配车间改造装饰项目	749,270.82		79,568.64		669,702.18
厂区园林绿化项目	335,760.44		48,543.72		287,216.72
办公室装修		503,066.60	18,293.34		484,773.26
合 计	2,009,712.69	503,066.60	251,026.62		2,261,752.67

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	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/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	16,500,835.53	2,478,051.07	10,525,257.57	1,580,115.44
税前可抵扣亏损	3,859,366.35	964,841.59	2,235,963.34	558,990.84
合并抵消未实现利润	99,537.93	14,930.69	838,666.95	125,800.04
新租赁准则费用差异	85,413.87	12,812.08		
合 计	20,545,153.68	3,470,635.43	13,599,887.86	2,264,906.32

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣亏损	5,753,546.91	715,828.83
可抵扣暂时性差异	250,189.48	600.00
合 计	6,003,736.39	716,428.83

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31
2022年		

年 份	2021.12.31	2020.12.31
2023年		
2024年	11,991.69	11,991.69
2025年	703,837.14	703,837.14
2026年及以后	5,037,718.08	
合 计	5,753,546.91	715,828.83

16、其他非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
预付工程款	238,842.09	18,200.00
预付设备款		360,397.09
合同资产	999,416.31	554,823.22
合 计	1,238,258.40	933,420.31

17、短期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证借款		3,000,000.00
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	8,000,000.00

说明：公司于2021年11月24日与中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行签订授信协议（编号：KFQ20E2021143），授信额度500.00万元，授信期间为2021年10月15日起至2022年10月14日止。由本公司位于高新技术产业开发区长椿路11号13号楼2单元17层174号、177号房产（权证号码：郑房权证字郑房权证字第1601028879、第1601028894号、第1601028898、第1601028899号）提供抵押，抵押合同编号：DKFQ20E2021143A，徐卫锋、石保敬提供连带责任保证，公司使用该授信项下借款500.00万元，与中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行签订借款合同（编号：KFQ202101143-1、KFQ202101143-2），借款期限2021年11月26日至2022年11月26日止，期限1年。

18、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	1,688,908.60	1,214,400.00

19、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	24,334,692.32	13,550,314.12
服务费	2,203,485.90	927,412.44
工程款	1,064,357.14	873,331.00
设备款	91,852.00	550,471.36
合 计	27,694,387.36	15,901,528.92

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

20、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	6,263,482.14	2,280,942.51
技术服务费		643,564.35
合计	6,263,482.14	2,924,506.86

21、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	3,613,664.02	29,164,900.00	28,482,664.23	4,295,899.79
离职后福利 -设定提存计划		2,001,017.21	2,001,017.21	
合 计	3,613,664.02	31,165,917.21	30,483,681.44	4,295,899.79

（1）短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,613,664.02	26,224,322.36	25,542,086.59	4,295,899.79
职工福利费		1,273,683.55	1,273,683.55	
社会保险费		1,049,690.57	1,049,690.57	
其中：医疗保险费		910,097.15	910,097.15	
工伤保险费		44,738.10	44,738.10	
生育保险费		94,855.32	94,855.32	
住房公积金		534,400.00	534,400.00	
工会经费和职工教育经费		82,803.52	82,803.52	
合 计	3,613,664.02	29,164,900.00	28,482,664.23	4,295,899.79

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		2,001,017.21	2,001,017.21	
其中：基本养老保险费		1,916,240.13	1,916,240.13	
失业保险费		84,777.08	84,777.08	
合 计		2,001,017.21	2,001,017.21	

22、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	2,578,822.70	1,064,707.64
企业所得税	627,592.89	2,816,486.99
城市维护建设税	201,008.54	100,238.25
城镇土地使用税	116,393.18	116,393.18
教育费附加	86,146.52	42,959.25
房产税	68,201.21	68,201.21
地方教育费附加	57,431.02	28,639.48
个人所得税	32,983.09	35,739.67
合 计	3,768,579.15	4,273,365.67

23、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	234,255.87	542,599.26

(1) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证金及押金		77,550.00
员工往来款	234,255.87	465,049.26
合 计	234,255.87	542,599.26

24、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
尚未终止确认银行承兑汇票	6,750,314.01	106,400.00

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

待转销项税	814,252.67	296,522.53
合 计	7,564,566.68	402,922.53

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	649,544.27	

26、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
租赁付款额	2,946,633.93	
未确认融资费用	237,561.61	
小 计	2,709,072.32	
减：一年内到期的租赁负债	649,544.27	
合 计	2,059,528.05	

说明：2021年计提的租赁负债利息费用金额为人民币79,443.01元，计入财务费用-利息支出中。

27、股本

项 目	2020.12.31	本期增减(+、-)					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,180,000.00						54,180,000.00

28、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	25,330,058.01			25,330,058.01

29、盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	10,389,966.67	3,206,946.51		13,596,913.18

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	69,657,629.81	50,462,719.58

加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,737,493.40	28,298,137.68
减：提取法定盈余公积	3,206,946.51	2,893,227.45
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,836,000.00	6,210,000.00
期末未分配利润	84,352,176.70	69,657,629.81
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

31. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,343,146.61	73,178,444.54	118,292,507.14	54,575,022.52
其他业务	23,008.85			
合计	149,366,155.46	73,178,444.54	118,292,507.14	54,575,022.52

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
智能仪器仪表	108,816,477.37	48,251,504.37	85,274,464.49	36,197,956.83
报警控制系统及 配套	39,205,084.68	23,732,394.20	32,802,913.93	18,193,788.53
智能传感器	1,321,584.56	1,194,545.97	215,128.72	183,277.16
合 计	149,343,146.61	73,178,444.54	118,292,507.14	54,575,022.52

(2) 主营业务（地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	31,160,882.59	17,740,042.55	39,583,126.55	21,061,265.44
华东	39,489,969.42	17,812,668.53	28,657,183.70	12,671,555.83
华中	25,874,885.25	11,873,523.86	21,019,353.88	7,510,085.46
西南	23,395,001.44	11,710,117.63	10,090,715.94	4,771,642.54
西北	10,109,652.67	4,434,011.91	8,515,487.46	3,801,283.21
东北	5,554,925.71	2,186,678.92	2,733,876.92	977,228.78

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华南	4,779,548.31	2,580,749.23	2,413,569.75	955,664.21
外销	8,978,281.22	4,840,651.91	5,279,192.94	2,826,297.05
合 计	149,343,146.61	73,178,444.54	118,292,507.14	54,575,022.52

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	715,964.77	608,812.77
土地使用税	465,572.72	465,572.72
教育费附加	306,663.21	260,887.50
房产税	272,804.84	272,804.65
地方教育费附加	204,442.18	173,924.99
印花税	51,361.20	51,267.50
其他	3,780.00	3,780.00
合 计	2,020,588.92	1,837,050.13

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,232,440.65	10,436,285.46
业务经费	5,543,326.72	5,678,480.90
宣传推广费	4,209,302.81	3,206,539.75
产品费用	552,125.17	381,410.55
办公费用	126,666.24	112,300.88
其他	45,995.44	135,110.50
合 计	23,709,857.03	19,950,128.04

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,870,747.18	4,800,835.74
中介机构费	1,942,604.31	1,715,751.46
折旧及摊销	1,411,039.08	1,313,950.03
办公费用	490,559.89	323,391.28
业务招待经费	301,853.85	451,549.51

装修维修费	288,656.07	385,219.77
车辆费用	209,078.21	177,906.94
物料消耗	156,262.37	126,232.65
其他	192,463.97	111,304.78
合 计	10,863,264.93	9,406,142.16

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,585,996.72	3,162,020.48
材料费	2,728,326.08	1,028,611.61
折旧费与摊销	946,868.02	299,887.77
委外研发费用	859,769.88	863,066.17
其他费用	1,615,498.37	1,350,035.74
合 计	11,736,459.07	6,703,621.77

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,586.12	121,640.49
利息收入	-30,586.75	-45,977.17
汇兑损益	70,581.18	6,255.30
手续费及其他	113,602.31	80,639.23
合 计	170,182.86	162,557.85

37、其他收益

补助项目 (产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益 相关
增值税退税	4,477,298.09	2,458,720.57	与收益相关
稳岗补贴	100,000.00	2,872,240.00	与收益相关
政府扶持奖励	5,317,460.00	4,639,700.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	13,231.45	16,702.34	与收益相关
合 计	9,907,989.54	9,987,362.91	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、1、政府补助。

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品及其他	584,122.11	262,624.51

39、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-32,927.15	-10,406.85
应收账款坏账损失	-5,733,110.32	-3,156,197.99
其他应收款坏账损失	-97,117.44	-133,676.11
合 计	-5,863,154.91	-3,300,280.95

40、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-69,883.06	-175,753.05
合同资产减值损失	-97,305.73	-178,344.32
合 计	-167,188.79	-354,097.37

41、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产处置利得	245.86	480.71

42、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款收入		4,463.40
违约赔偿	113,736.03	
其他	22,496.82	
合计	136,232.85	4,463.40

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	303,000.00	70,000.00
行政性罚款	70,000.00	26,516.80

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	84,251.72	0.50
合 计	457,251.72	96,517.30

44、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	4,385,699.10	4,497,927.95
递延所得税调整	-1,205,729.11	-551,372.78
合 计	3,179,969.99	3,946,555.17

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	31,828,353.05	32,162,020.58
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	4,774,252.96	4,824,303.09
某些子公司适用不同税率的影响	-446,834.55	-79,888.35
无须纳税的收入（以“-”填列）	-671,594.71	-368,808.10
不可抵扣的成本、费用和损失	235,507.40	168,915.77
未确认可抵扣亏损的纳税影响	1,259,429.52	175,959.29
未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	-550,741.13	150.00
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,420,049.50	-774,076.53
所得税费用	3,179,969.99	3,946,555.17

45、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,595,407.92	3,372,596.22
政府补助	5,670,691.45	7,528,642.34
利息收入	30,586.75	45,977.17
其他	1,542.01	4,463.40
合 计	10,298,228.13	10,951,679.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	18,897,164.71	15,158,478.79
往来款	6,681,793.08	3,891,428.97
捐赠支出	303,000.00	
手续费	184,183.49	47,430.15
其他	70,000.00	96,517.30
合 计	26,136,141.28	19,193,855.21

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
房屋租金	631,073.95	

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	28,648,383.06	28,215,465.41
加: 资产减值损失	167,188.79	354,097.37
信用减值损失	5,863,154.91	3,300,280.95
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,118,626.67	2,523,224.42
使用权资产折旧	416,545.37	
无形资产摊销	613,049.36	510,956.90
长期待摊费用摊销	251,026.62	269,008.55
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)	-245.86	-480.71
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	7,508.46	
财务费用(收益以“-”号填列)	87,167.30	121,640.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-584,122.11	-262,624.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,205,729.11	-551,372.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,379,180.47	-4,046,157.64

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,733,183.52	-12,446,005.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,289,935.58	-734,223.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,560,125.05	17,253,809.48
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	29,899,107.20	39,274,362.98
减：现金的期初余额	39,274,362.98	19,316,032.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,375,255.78	19,958,330.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	29,899,107.20	39,274,362.98
其中：库存现金	6,006.00	6,405.96
可随时用于支付的银行存款	29,366,454.31	39,060,045.45
可随时用于支付的其他货币资金	526,646.89	207,911.57
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	29,899,107.20	39,274,362.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47. 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
-----	--------	------

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,688,908.60	票据保证金
货币资金	7,385.29	尚无法支取资金
固定资产	5,090,382.49	抵押借款
合 计	6,786,676.38	

六、合并范围的变动

为开拓市场，本期本公司新设子公司深圳市优倍安科技有限公司，本公司占股 100.00%。期末，本公司已将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
许昌驰诚电气有限公司	长葛	长葛	仪器仪表制造业	100.00		设立
河南森斯科传感技术有限公司	长葛	长葛	仪器仪表制造业	100.00		设立
河南驰诚智能科技有限公司	郑州	郑州	科技推广和应用服务业	60.00		设立
深圳市优倍安科技有限公司	深圳	深圳	批发业	100.00		设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金，应收账款，应收票据，其他应收款，其他流动资产，应付账款，应付利息，应付票据，应付股利，其他应付款，短期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，

以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 18.31%（2020年：16.01%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 71.58%（2020年：48.13%）。

（2）流动性风险

流动性风险，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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外

币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额，向股东返还资本，发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年12月31日，本公司的资产负债率为24.95%（2020年12月31日：18.70%）。

九、公允价值

1、按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数定性及定量信息。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最大的股东为徐卫锋，实际控制人为徐卫锋、石保敬。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
郑州信诺达机械设备有限公司	郑州信诺达机械设备有限公司的实际控制人系本公司第二大股东石保敬之弟媳
郑州华中安仪技术有限公司	郑州华中安仪技术有限公司的实际控制人系公司副总经理时学瑞的妹婿李宁
徐卫锋	董事长、实际控制人
石保敬	总经理、董事、实际控制人
赵静	副总经理、董事
李向前	财务总监、董事、副总经理
郑秀华	董事
程硕	董事会秘书
时学瑞	副总经理
胡雪芳	监事会主席
吕亚芳	监事
王璐雯	监事
李满太	报告期内监事
郑州戈斯盾企业管理中心（有限合伙）	持股 5%以上的股东
宁波柯力传感科技股份有限公司	持股 5%以上的股东
李红梅	董事长徐卫锋妻子
陈瑞霞	总经理石保敬妻子

4. 关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州信诺达机械设备有限公司	商品采购	2,055,274.73	1,798,877.31

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
徐卫锋、石保敬	2,000,000.00	2021-11-26	2022-11-26	未履行完毕

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

徐卫锋、石保敬	3,000,000.00	2021-11-26	2022-11-26	未履行完毕
---------	--------------	------------	------------	-------

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	288.94	232.46

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	郑州华中安仪技术有限公司			105,695.50	43,789.65

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	郑州信诺达机械设备有限公司	841,406.57	927,570.41

十一、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至 2022 年 4 月 26 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 4 月 26 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况

经由本公司第三届董事会第三次会议审议通过 2021 年年度权益分派预案，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元(含税)，该议案尚需提交 2021 年年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

1、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税退税		4,477,298.09	2,458,720.57	其他收益	与收益相关
政府扶持奖励	财政拨款	5,430,691.45	7,528,642.34	其他收益	与收益相关
合计		9,907,989.54	9,987,362.91		

(2) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	本期冲减相关成本的金额	上期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政贴息	财政贴息	240,000.00	448,058.34	财务费用	与收益相关
精益项目费用补偿		997,640.00		管理费用	与收益相关

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	1,160,000.00	43,334.00	1,116,666.00	288,337.87	10,406.85	277,931.02

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 按坏账计提方法分类

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,160,000.00	100.00	43,334.00	3.74	1,116,666.00
其中：商业承兑汇票	1,160,000.00	100.00	43,334.00	3.74	1,116,666.00
合计	1,160,000.00	100.00	43,334.00		1,116,666.00

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
其中：商业承兑汇票	288,337.87	100.00	10,406.85	3.61	277,931.02
合计	288,337.87	100.00	10,406.85		277,931.02

（3）本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	10,406.85
本期计提	32,927.15
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	43,334.00

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	64,537,016.20	48,317,236.30
1至2年	23,423,827.14	12,995,404.49
2至3年	6,887,123.82	4,951,198.70
3至4年	2,395,108.44	2,780,551.82
4至5年	1,655,061.18	1,971,633.96
5年以上	2,196,550.41	1,450,511.15
小计	101,094,687.19	72,466,536.42
减：坏账准备	15,503,520.12	9,820,441.13
合计	85,591,167.07	62,646,095.29

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31
----	------------

	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的应收账款	3,203,369.31	3.17	2,490,590.76	77.75	712,778.55
按组合计提坏账准备的应收账款	97,891,317.88	96.83	13,012,929.36	13.29	84,878,388.52
其中：应收国企客户	9,801,274.34	9.70	1,132,861.99	11.56	8,668,412.35
应收其他客户	73,438,710.75	72.64	11,880,067.37	16.18	61,558,643.38
无风险组合	14,651,332.79	14.49			14,651,332.79
组合小计	97,891,317.88	96.83	13,012,929.36	13.29	84,878,388.52
合计	101,094,687.19	100.00	15,503,520.12		85,591,167.07

(续)

类别	2020.12.31				净额
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	648,346.57	0.89	648,346.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,818,189.85	99.11	9,172,094.56	12.77	62,646,095.29
其中：应收国企客户	11,819,796.46	16.31	1,020,109.51	8.63	10,799,686.95
应收其他客户	59,998,393.39	82.80	8,151,985.05	13.59	51,846,408.34
无风险组合					
组合小计	71,818,189.85	99.11	9,172,094.56	12.77	62,646,095.29
合计	72,466,536.42	100.00	9,820,441.13		62,646,095.29

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	1,497,720.00	70.00	对方重整
安阳化学工业集团有限责任公司	657,971.00	587,072.45	89.22	对方预重整
山东冠远能源科技开发有限公司	158,500.00	158,500.00	100.00	对方破产
乌海黑猫三兴精细化工有限公司	73,863.31	73,863.31	100.00	对方破产
滨州市明宇精细化工有限公司	40,250.00	40,250.00	100.00	对方破产
大姚桂花铜选冶有限公司永仁直瓦分公司	38,000.00	38,000.00	100.00	对方破产
宁夏锦河能源科技有限公司	30,680.00	30,680.00	100.00	对方破产重整
淄博广鸿经贸有限公司	28,480.00	28,480.00	100.00	对方破产
淄博顺泰冶金有限公司	23,930.00	23,930.00	100.00	对方破产
河南永骏化工有限公司	9,395.00	9,395.00	100.00	对方破产

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河南晋开集团武陟绿宇化工有限公司	2,700.00	2,700.00	100.00	对方破产
合计	3,203,369.31	2,490,590.76		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国企客户

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,872,230.87	145,631.33	2.48
1至2年	3,221,398.79	439,076.66	13.63
2至3年	161,302.55	61,536.92	38.15
3至4年	109,227.04	72,756.13	66.61
4至5年	156,699.09	133,444.95	85.16
5年以上	280,416.00	280,416.00	100.00
合计	9,801,274.34	1,132,861.99	

组合计提项目: 应收其他客户

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	43,976,452.54	2,779,311.80	6.32
1至2年	18,023,763.35	3,137,937.20	17.41
2至3年	6,143,915.27	2,055,139.66	33.45
3至4年	2,267,881.40	1,276,817.23	56.30
4至5年	1,457,962.09	1,062,125.38	72.85
5年以上	1,568,736.10	1,568,736.10	100.00
合计	73,438,710.75	11,880,067.37	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	坏账准备金额
2020.12.31	9,820,441.13
本期计提	5,724,466.49
本期收回或转回	
本期核销	41,387.50

本期转销	
其他	
2021.12.31	15,503,520.12

(4) 本期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	41,387.50

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司瓜州分公司	货款	215.50	无法收回	主管领导审批	否
北京华扬凡创科技有限公司	货款	5,000.00	无法收回	主管领导审批	否
聊城市金杰物资有限公司	货款	17,136.00	无法收回	主管领导审批	否
宁夏和宁化学有限公司	货款	6,000.00	破产重整	主管领导审批	否
河南朗盛科技有限公司	货款	5,300.00	已注销	主管领导审批	否
浩泽浩源化学品有限公司	货款	4,400.00	破产清算	主管领导审批	否
河南能威物资有限公司	货款	2,400.00	被吊销	主管领导审批	否
山西长锋耐磨件有限公司	货款	936.00	已注销	主管领导审批	否
合 计		41,387.50			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
许昌驰诚电气有限公司	14,651,332.79	14.49	
四川华油集团有限责任公司物资分公司	7,452,023.05	7.37	470,967.86
大名县住房和城乡建设局	3,169,650.00	3.14	282,407.02
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	2.12	1,497,720.00
巨鹿县住房和城乡建设局	1,597,991.00	1.58	278,210.23
合 计	29,010,596.84	28.70	2,529,305.11

3. 应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
-----	------------	------------

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收票据	11,383,745.26	2,313,247.77
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	11,383,745.26	2,313,247.77

(1) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,749,288.00	6,750,314.01

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 本期无实际核销的应收票据。

4、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,168,606.36	5,216,977.39
合 计	3,168,606.36	5,216,977.39

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	3,211,388.43	5,073,984.09
1至2年	151,950.00	379,260.36
2至3年	135,700.00	3,940.00
3年以上	73,005.75	76,065.75
小 计	3,572,044.18	5,533,250.20
减：坏账准备	403,437.82	316,272.81
合 计	3,168,606.36	5,216,977.39

②按款项性质披露

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	216,141.57		216,141.57	165,334.09		165,334.09
保证金、押金	3,355,902.61	403,437.82	2,952,464.79	1,367,916.11	316,272.81	1,051,643.30
其他往来				4,000,000.00		4,000,000.00
合计	3,572,044.18	403,437.82	3,168,606.36	5,533,250.20	316,272.81	5,216,977.39

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金、押金	3,355,902.61	12.02	403,437.82	2,952,464.79	根据迁徙率计算预期信用损失率计提坏账
备用金	216,141.57			216,141.57	
其他往来					
合计	3,572,044.18	12.02	411,502.74	3,160,541.44	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日	316,272.81			316,272.81
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	87,165.01			87,165.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2021年12月31日	403,437.82			403,437.82

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳地铁工程咨询有限公司	保证金	2,310,000.00	1年以内	64.67	122,892.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	保证金	92,600.00	1年以内	2.59	4,926.32
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司	保证金	85,000.00	2至3年	2.38	70,159.00
冀南新区煤改气工程指挥部	保证金	70,000.00	1至2年	1.96	27,216.00
中冶华天工程技术有限公司	保证金	70,000.00	1年以内	1.96	3,724.00
合计		2,627,600.00		73.56	228,917.32

5、长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动						2021.12.31	减值准 备期末 余额
		追加/新增投资	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		
许昌驰诚电气有限公司	50,000,000.00							50,000,000.00	
河南森斯科传感技术有限公司	6,000,000.00							6,000,000.00	
河南驰诚智能科技有限公司		1,500,000.00						1,500,000.00	
深圳市优倍安科技有限公司		500,000.00						500,000.00	
合计	56,000,000.00	2,000,000.00						58,000,000.00	

6、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,091,519.67	91,574,435.92	117,794,724.08	57,193,225.43
其他业务				
合计	163,091,519.67	91,574,435.92	117,794,724.08	57,193,225.43

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
智能仪器仪表	108,664,007.20	51,292,601.76	84,858,454.41	37,854,346.40
报警控制系统及配套	54,427,512.47	40,281,834.16	32,936,269.67	19,338,879.03
合计	163,091,519.67	91,574,435.92	117,794,724.08	57,193,225.43

(2) 主营业务（地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	31,070,724.18	18,467,085.49	39,261,059.48	21,061,265.44
华东	39,109,956.92	18,652,635.37	28,632,561.06	12,671,555.83
华中	41,123,606.73	28,289,426.50	20,883,747.26	10,128,288.37
西南	23,231,151.87	12,315,070.52	10,090,715.94	4,771,642.54
西北	10,100,811.88	4,691,500.09	8,500,000.73	3,801,283.21
东北	5,534,837.21	2,330,241.10	2,733,876.92	977,228.78
华南	3,945,071.65	1,806,516.48	2,413,569.75	955,664.21
外销	8,975,359.23	5,021,960.37	5,279,192.94	2,826,297.05
合计	163,091,519.67	91,574,435.92	117,794,724.08	57,193,225.43

7、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品及其他	491,459.02	262,624.51

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	245.86	
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)	6,668,331.45	
委托他人投资或管理资产的损益	584,122.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-321,018.87	
非经常性损益总额	6,931,680.55	
减: 非经常性损益的所得税影响数	1,011,594.32	

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益净额	5,920,086.23
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-940.10
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,921,026.33

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.24	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.69	0.42	0.42



证书序号：00114469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



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》。

会计师事务所

执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



中华人民共和国财政部制

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

变更理由
Reason for the change of unit:

立信河南分

CPA

注册会计师协会
Specialized Register of CPAs
2018 年 9 月 11 日

变更确认
Agree the holder to change unit to:

致同河南分

CPA

注册会计师协会
Specialized Register of CPAs
2018 年 9 月 11 日

姓名
Name: 王高峰
性别
Sex: 男
出生日期
Date of birth: 1987-01-21
工作单位
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号
Identity card No: 411324198701254218



<http://acc.mof.gov.cn/jsp/acc/accPrint.jsp?PrintUrl=8433649655647&U=064500025>

年度检验登记
Annual Renewal Registration

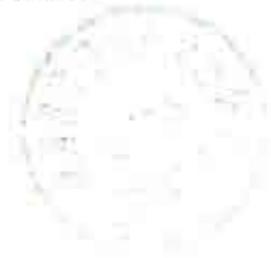
本证书经检验合格。此证有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号
No. of Certificate: 410000450022

批准注册协会
Authorize/Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会

有效日期
Date of validity: 2011 年 07 月 04 日



年 月 日

<http://acc.mof.gov.cn/jsp/acc/accPrint.jsp?PrintUrl=8433649655647&U=064500025>



姓 Full name: 李光宇
 性 Sex: 男
 出生日期 Date of Birth: 1972-08-18
 工作单位 Working Unit: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码 Identity Card No.: 410303197208180033



<http://www.cicpa.org.cn/cpa/ce/cpa/ce/PrintForm?ID=032211457130421038909602354317>



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 410300010052
No. of Certificate:

发证注册协会: 河南注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 河南注册会计师协会

发证日期: 2002年10月19日
Date of Issue:

<http://www.cicpa.org.cn/cpa/ce/cpa/ce/PrintForm?ID=032211457130421038909602354317>

关于河南驰诚电气股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明
的审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022985019718
报告名称:	关于河南驰诚电气股份有限公司前期会计 差错更正情况专项说明的审核报告
报告文号:	致同专字(2022)第410A012781号
被审(验)单位名称:	河南驰诚电气股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年06月15日
报备日期:	2022年06月15日
签字人员:	王高林(410000460022), 李光宇(410300010052)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于河南驰诚电气股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

致同专字（2022）第 410A012781 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

我们接受河南驰诚电气股份有限公司（以下简称“驰诚股份”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了驰诚股份财务报表。按照企业会计准则，中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是驰诚股份管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计问答（三）的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对驰诚股份实施 2018 年度至 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解驰诚股份 2018 年度至 2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

驰诚股份 2018 - 2021 年发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

1、安装成本跨期调整

驰诚股份 2018 - 2021 年部分需要安装调试验收项目相关的安装采购业务付款节点较滞后，安装费在实际付款时进行入账，该部分采购业务未按业务实际发生的所属期间进行归集，存在成本及费用跨期核算，根据权责发生制的原则，需要对公司安装成本及费用跨期事项进行调整，相应调整了应付账款、营业成本。

2、补提存货跌价准备调整

驰诚股份 2019 - 2021 年存货的库龄划分存在错误，我们对公司的库龄进行了重新核实，并结合实际情况核查了存货的使用情况和存货的状态，对库龄较长，呆滞、积压的存货补提了存货跌价准备，相应调整了资产减值损失。

3、存货账实不符调整

驰诚股份 2019 - 2021 年对售后服务过程中领用的维修产品未及时计入销售费用，导致存在账实不符，我们对相关存货进行了梳理与核实，相应调整了存货、销售费用。

4、股份支付事项调整

驰诚股份于 2019-2020 年进行了股份增发和持股平台的股份转让，未对股份价值进行公允评估，未进行股份支付认定并计入相关科目，导致计入股权激励费用和资本公积累额不准确，相应调整了管理费用、资本公积 - 其他资本公积。

5、物流费用重分类调整事项

驰诚股份对 2020 年发生的产品销售的物流费用计入销售费用，相关物流费用属于合同履行成本，应按照新收入准则的规定计入营业成本，相应调整了营业成本、销售费用。

6、银行承兑汇票背书不符合终止确认调整事项

驰诚股份对 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的已背书未到期的银行承兑汇票进行了终止确认，经核实，存在部分银行承兑现汇票为非 6+9 银行金融机构出具，相关银行承兑汇票承兑人信用等级不高，不满足终止确认条件，相应调整了应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

7、递延所得税资产调整事项

驰诚股份 2018 - 2021 年下属子公司许昌驰诚电气有限公司针对未弥补亏损确认递延所得税资产，由于许昌驰诚电气有限公司近三年持续亏损，未来能否产生足够的应纳税所得税存在不确定性，基于谨慎性原则，对未弥补亏损已确认的递延所得税资产进行冲回，相应调整递延所得税资产、所得税费用。

8、预计负债调整事项

驰诚股份 2018-2021 年度与客户签订合同存在产品质量保证条款，公司未对其计提预计负债，按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的相关规定，相应调整了预计负债、销售费用。

9、在建工程转入固定资产

驰诚股份子公司许昌驰诚电气有限公司在建工程厂房已达到预定可使用状态，公司未及时转入固定资产，按《企业会计准则第 4 号—固定资产》的相关规定将其转入固定资产，相应调整了在建工程、固定资产、管理费用。

10、除上述主要调整事项外，其他事项单笔金额影响较小，故不赘述。

11、针对上述事项重新调整现金流量表，对有影响的财务报表项目进行追溯调整。

12、根据上述调整事项综合影响，重新对坏账准备、盈余公积、所得税费用测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、应交税费、所得税费用，并更正盈余公积、未分配利润。

二、具体的会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、影响 2018 年度期末归属于母公司所有者权益-3,133,305.94 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2018 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
递延所得税资产	1,056,408.01	-261,473.75	794,934.26
非流动资产合计	41,157,595.53	-261,473.75	40,896,121.78
资产总计	118,676,138.77	-261,473.75	118,414,665.02
短期借款	13,170,000.00	24,450.14	13,194,450.14
应付账款	9,933,276.07	2,433,577.79	12,366,853.86
应交税费	2,209,223.98	-368,537.21	1,840,686.77
流动负债合计	30,504,934.82	2,089,490.72	32,594,425.54

预计负债		782,341.47	782,341.47
非流动负债合计		782,341.47	782,341.47
负债合计	30,504,934.82	2,871,832.19	33,376,767.01
盈余公积	4,929,141.39	-275,336.78	4,653,804.61
未分配利润	39,396,721.54	-2,857,969.16	36,538,752.38
归属于母公司所有者权益合计	88,171,203.95	-3,133,305.94	85,037,898.01
所有者权益合计	88,171,203.95	-3,133,305.94	85,037,898.01
负债和所有者权益总计	118,676,138.77	-261,473.75	118,414,665.02

(2) 前期差错事项对 2018 年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2018 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	35,968,994.44	2,433,577.79	38,402,572.23
销售费用	12,973,271.07	782,341.47	13,755,612.54
财务费用	662,595.42	24,450.14	687,045.56
其他收益	4,433,314.87	378,347.00	4,811,661.87
营业利润	24,170,984.82	-2,862,022.40	21,308,962.42
营业外收入	402,690.64	-378,347.00	24,343.64
利润总额	24,550,950.66	-3,240,369.40	21,310,581.26
所得税费用	2,590,529.84	-107,063.46	2,483,466.38
净利润	21,960,420.82	-3,133,305.94	18,827,114.88
其中：归属于母公司股东的净利润	21,960,420.82	-3,133,305.94	18,827,114.88

2、影响 2019 年度期末归属于母公司所有者权益-6,131,678.84 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2019 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	2,996,529.85	-2,669,643.25	326,886.60
应收账款	51,264,621.68	-187,668.99	51,076,952.69
应收款项融资		7,447,258.60	7,447,258.60

存货	15,925,720.77	112,389.50	16,038,110.27
流动资产合计	94,183,176.74	4,702,335.86	98,885,512.60
递延所得税资产	1,713,533.54	-350,704.98	1,362,828.56
非流动资产合计	55,009,504.40	-350,704.98	54,658,799.42
资产总计	149,192,681.14	4,351,630.88	153,544,312.02
短期借款	12,500,000.00	18,500.35	12,518,500.35
应付账款	12,725,382.40	5,796,242.06	18,521,624.46
应付职工薪酬	3,140,351.31	161,100.00	3,301,451.31
应交税费	3,820,968.97	-1,347,178.38	2,473,790.59
其他流动负债		4,796,640.50	4,796,640.50
流动负债合计	34,673,164.33	9,425,304.53	44,098,468.86
预计负债		1,058,005.19	1,058,005.19
非流动负债合计		1,058,005.19	1,058,005.19
负债合计	34,673,164.33	10,483,309.72	45,156,474.05
资本公积	15,160,058.01	3,324,835.83	18,484,893.84
盈余公积	7,496,739.22	-954,659.47	6,542,079.75
未分配利润	50,462,719.58	-8,501,855.20	41,960,864.38
归属于母公司所有者权益合计	114,519,516.81	-6,131,678.84	108,387,837.97
所有者权益合计	114,519,516.81	-6,131,678.84	108,387,837.97
负债和所有者权益总计	149,192,681.14	4,351,630.88	153,544,312.02

(2) 前期差错事项对 2019 年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2019 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	42,701,719.47	2,425,822.92	45,127,542.39
销售费用	18,293,046.56	587,728.91	18,880,775.47
管理费用	8,149,579.11	3,669,748.59	11,819,327.70
研发费用	5,600,538.50	-231,998.39	5,368,540.11
财务费用	581,156.87	21,156.71	602,313.58
信用减值损失	-2,670,954.01	-206,694.14	-2,877,648.15
资产减值损失		-533,465.79	-533,465.79

营业利润	27,426,093.59	-7,212,618.67	20,213,474.92
利润总额	27,407,411.80	-7,212,618.67	20,194,793.13
所得税费用	2,973,815.93	-889,409.94	2,084,405.99
净利润	24,433,595.87	-6,323,208.73	18,110,387.14
其中：归属于母公司股东的净利润	24,433,595.87	-6,323,208.73	18,110,387.14

(3) 前期差错事项对 2019 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2019 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	99,144,132.34	-21,748,974.85	77,395,157.49
收到其他与经营活动有关的现金	5,243,634.38	444,824.89	5,688,459.27
经营活动现金流入小计	108,322,047.07	-21,304,149.96	87,017,897.11
购买商品、接受劳务支付的现金	47,817,564.24	-25,274,728.48	22,542,835.76
支付给职工以及为职工支付的现金	19,031,068.54	1,544,390.55	20,575,459.09
支付的各项税费	10,851,043.38	300,255.50	11,151,298.88
支付其他与经营活动有关的现金	17,447,460.83	2,171,551.94	19,619,012.77
经营活动现金流出小计	95,147,136.99	-21,258,530.49	73,888,606.50
经营活动产生的现金流量净额	13,174,910.08	-45,619.47	13,129,290.61
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,809,908.18	-61,416.46	15,748,491.72
投资活动现金流出小计	47,309,908.18	-61,416.46	47,248,491.72
投资活动产生的现金流量净额	-15,616,641.89	61,416.46	-15,555,225.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,541,109.92	1,080.00	11,542,189.92
支付其他与筹资活动有关的现金	245,283.01	14,716.99	260,000.00
筹资活动现金流出小计	27,956,392.93	15,796.99	27,972,189.92
筹资活动产生的现金流量净额	503,607.07	-15,796.99	487,810.08

3、影响 2020 年度期末归属于母公司所有者权益-7,938,249.09 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2020 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2020年12月31日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	277,931.02	-6,432.08	271,498.94
应收账款	62,849,138.58	-1,365,339.60	61,483,798.98
应收款项融资	2,313,247.77	7,316,155.10	9,629,402.87
存货	19,796,125.36	-139,496.23	19,656,629.13
合同资产	1,580,830.32	13,951.51	1,594,781.83
流动资产合计	130,766,574.42	5,818,838.70	136,585,413.12
递延所得税资产	2,264,906.32	-169,136.33	2,095,769.99
其他非流动资产	933,420.31	-10,784.00	922,636.31
非流动资产合计	66,381,395.06	-179,920.33	66,201,474.73
资产总计	197,147,969.48	5,638,918.37	202,786,887.85
短期借款	8,000,000.00	10,694.44	8,010,694.44
应付账款	15,901,528.92	6,147,801.94	22,049,330.86
合同负债	2,924,506.86	14,367.88	2,938,874.74
应交税费	4,273,365.67	-1,368,715.72	2,904,649.95
其他流动负债	402,922.53	7,316,155.10	7,719,077.63
流动负债合计	36,872,987.26	12,120,303.64	48,993,290.90
预计负债		1,456,863.82	1,456,863.82
非流动负债合计		1,456,863.82	1,456,863.82
负债合计	36,872,987.26	13,577,167.46	50,450,154.72
资本公积	25,330,058.01	3,626,728.11	28,956,786.12
盈余公积	10,389,966.67	-1,160,025.83	9,229,940.84
未分配利润	69,657,629.81	-10,404,951.37	59,252,678.44
归属于母公司所有者权益合计	159,557,654.49	-7,938,249.09	151,619,405.40
所有者权益合计	160,274,982.22	-7,938,249.09	152,336,733.13
负债和所有者权益总计	197,147,969.48	5,638,918.37	202,786,887.85

(2) 前期差错事项对2020年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2020年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2020 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	54,575,022.52	1,743,393.66	56,318,416.18
销售费用	19,950,128.04	-746,905.93	19,203,222.11
管理费用	9,406,142.16	474,655.43	9,880,797.59
研发费用	6,703,621.77	-282,070.56	6,421,551.21
财务费用	162,557.85	19,545.92	182,103.77
信用减值损失	-3,300,280.95	-1,155,743.59	-4,456,024.54
资产减值损失	-354,097.37	52,793.59	-301,303.78
营业利润	32,254,074.48	-2,311,568.52	29,942,505.96
利润总额	32,162,020.58	-2,311,568.52	29,850,452.06
所得税费用	3,946,555.17	-203,105.99	3,743,449.18
净利润	28,215,465.41	-2,108,462.53	26,107,002.88
其中：归属于母公司股东的净利润	28,298,137.68	-2,108,462.53	26,189,675.15

(3) 前期差错事项对 2020 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2020 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	39,279,504.18	385,661.60	39,665,165.78
支付给职工以及为职工支付的现金	22,761,550.68	-407,873.87	22,353,676.81
支付其他与经营活动有关的现金	19,193,855.21	-260,000.00	18,933,855.21
经营活动现金流出小计	95,120,811.33	-282,212.27	94,838,599.06
经营活动产生的现金流量净额	17,253,809.48	282,212.27	17,536,021.75
支付其他与筹资活动有关的现金		260,000.00	260,000.00
筹资活动现金流出小计	19,281,348.34	260,000.00	19,541,348.34
筹资活动产生的现金流量净额	12,468,651.66	-260,000.00	12,208,651.66
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,255.30	-22,212.27	-28,467.57

4、影响 2021 年度期末归属于母公司所有者权益-7,119,745.47 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2021 年度资产负债表的的影响

受影响的期间报表项目	2021年12月31日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	1,116,666.00	-7,331.00	1,109,335.00
应收账款	71,510,529.94	-1,901,097.48	69,609,432.46
存货	41,105,422.77	-1,941,181.37	39,164,241.40
合同资产	965,895.65	-8,901.74	956,993.91
其他流动资产	3,347,623.12	170,013.90	3,517,637.02
流动资产合计	167,442,722.63	-3,688,497.69	163,754,224.94
固定资产	29,481,674.75	8,765,925.76	38,247,600.51
在建工程	9,295,654.23	-8,979,181.32	316,472.91
递延所得税资产	3,470,635.43	-285,442.99	3,185,192.44
其他非流动资产	1,238,258.40	-23,463.28	1,214,795.12
非流动资产合计	69,863,794.56	-522,161.83	69,341,632.73
资产总计	237,306,517.19	-4,210,659.52	233,095,857.67
短期借款	5,000,000.00	5,881.94	5,005,881.94
应付账款	27,694,387.36	1,956,273.94	29,650,661.30
应交税费	3,768,579.15	-725,586.61	3,042,992.54
流动负债合计	57,159,623.86	1,274,549.27	58,434,173.13
预计负债		1,634,536.68	1,634,536.68
非流动负债合计	2,059,528.05	1,634,536.68	3,694,064.73
负债合计	59,219,151.91	2,909,085.95	62,128,237.86
资本公积	25,330,058.01	3,626,728.11	28,956,786.12
盈余公积	13,596,913.18	-941,645.10	12,655,268.08
未分配利润	84,352,176.70	-9,804,828.48	74,547,348.22
归属于母公司所有者权益合计	177,459,147.89	-7,119,745.47	170,339,402.42
所有者权益合计	178,087,365.28	-7,119,745.47	170,967,619.81
负债和所有者权益总计	237,306,517.19	-4,210,659.52	233,095,857.67

(2) 前期差错事项对2021年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2021年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	73,178,444.54	-2,648,032.92	70,530,411.62
销售费用	23,709,857.03	-51,238.52	23,658,618.51
管理费用	10,863,264.93	375,299.71	11,238,564.64
研发费用	11,736,459.07	-89,018.99	11,647,440.08
财务费用	170,182.86	-28,514.33	141,668.53
信用减值损失	-5,863,154.91	-490,042.87	-6,353,197.78
资产减值损失	-167,188.79	-449,608.81	-616,797.60
营业利润	32,149,371.92	1,501,853.37	33,651,225.29
利润总额	31,828,353.05	1,501,853.37	33,330,206.42
所得税费用	3,179,969.99	683,349.75	3,863,319.74
净利润	28,648,383.06	818,503.62	29,466,886.68
其中：归属于母公司股东的净利润	28,737,493.40	818,503.62	29,555,997.02

(3) 前期差错事项对 2021 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	64,709,742.58	-33,934.18	64,675,808.40
支付的各项税费	16,271,736.65	7,478.16	16,279,214.81
支付其他与经营活动有关的现金	26,136,141.28	58,431.52	26,194,572.80
经营活动现金流出小计	137,604,058.53	31,975.50	137,636,034.03
经营活动产生的现金流量净额	7,560,125.05	-31,975.50	7,528,149.55
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-70,520.49	31,975.50	-38,544.99

四、其他披露更正事项

(一) 净资产收益率披露调整

1. 加权平均净资产收益率

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	17.24%	21.55%	24.89%

调整后	18.57%	21.04%	19.54%
差异	1.33%	-0.51%	-5.35%

2、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	13.69%	18.44%	22.90%
调整后	14.81%	15.79%	20.27%
差异	1.12%	-2.65%	-2.63%

(二) 每股收益披露调整

1、基本每股收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	0.53	0.56	0.65
调整后	0.55	0.52	0.48
差异	0.02	-0.04	-0.17

2、扣除非经常性损益基本每股收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前	0.42	0.48	0.60
调整后	0.43	0.39	0.50
差异	0.01	-0.09	-0.10

本报告供驰诚股份更正年度报告披露之目的使用，未经同意，不得用于任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年六月十五日



此件仅供业务报告使用，复印无效



营业执照

(20-1)

(副 本)

统一社会信用代码

91110105592343655N



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

出具审计报告，验证企业资本，出具企业资产负债表、清算报告、验资报告、审计报告、资产评估报告、财务审计、代理记账、企业管理咨询、法律、法规、规章、规范性文件规定的项目，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。



登记机关

2022年03月10日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



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》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琼

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信河南分

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institution of CPAs
2018年9月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同河南分

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institution of CPAs
2018年9月11日

姓名 Full name: 王高林
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1987-01-25
工作单位 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No.: 411324198701254216



<http://haco.mof.gov.cn/cpa/acc/ks/wkccPrint?uid=84326486556478010644800756277>



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate: 410000460022

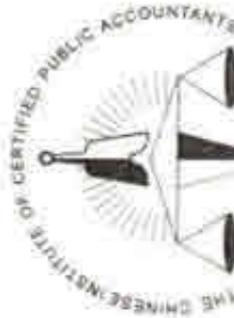
批准注册协会:
Authorised Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2011年07月04日



2021年05月07日

<http://haco.mof.gov.cn/cpa/acc/ks/wkccPrint?uid=8432648655647801064480075>



姓名	李光宇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-08-18
Date of Birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit	
身份证号码	410303197208180033
Identity card No.	



<http://acc.mof.gov.cn/tpacc/acc/PrintPrint.do?acc221145813642863342364317>



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 410300010052
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Henan Province Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 10 月 13 日
Date of Issuance



2021年10月20日

<http://acc.mof.gov.cn/tpacc/acc/PrintPrint.do?acc221145813642863342364317>

河南驰诚电气股份有限公司
2022年1-6月财务报表
审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-78



审计报告

致同审字（2022）第 410A025573 号

河南驰诚电气股份有限公司全体股东：

我们审计了河南驰诚电气股份有限公司（以下简称“驰诚股份”）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2022 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了驰诚股份 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

相关信息披露见财务报表附注三、24 及附注五、32。

1、事项描述





2022年1-6月驰诚股份确认的营业收入为8,675.07万元，营业收入对驰诚股份财务报表具有重要影响，存在驰诚股份管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）通过对管理层的访谈及抽样检查销售合同，并结合对业务内容进行的检查，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、在某一时段内履行履约义务或者在某一时点履行履约义务的判断、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等专业判断，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求并得到一贯执行；

（3）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、购货订单、出库单、发运凭证、销售发票、客户签收单等，评价收入确认是否与会计政策一致；

（4）对收入执行分析程序，包括：报告期各月度收入及毛利波动分析，主要产品各期销售型号、数量、单价、毛利与上期比较分析等分析程序等；

（5）针对资产负债表日前后确认的收入，通过检查相关货物签收单等支持性证据，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

（6）结合对应收账款的审计，对主要客户进行函证销售额。

四、其他信息

驰诚股份管理层对其他信息负责。其他信息包括驰诚股份2022年1-6月中期报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估驰诚股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算驰诚股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督驰诚股份的财务报告过程。

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：

(1) 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。

(2) 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。



(3) 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。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对驰诚股份的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醒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驰诚股份不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就驰诚股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年十一月二十四日





合并及公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：河南驰诚电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	29,455,042.07	26,048,200.37	31,595,401.09	29,877,665.74
交易性金融资产					
应收票据	五、2	1,859,112.00	1,859,112.00	1,109,335.00	1,109,335.00
应收账款	五、3	79,596,237.79	95,626,871.77	69,609,432.46	83,723,756.90
应收款项融资	五、4	4,951,770.02	4,871,770.02	11,383,745.26	11,383,745.26
预付款项	五、5	4,327,533.89	2,289,579.24	3,172,367.12	1,114,736.18
其他应收款	五、6	1,540,750.32	1,431,010.40	3,245,071.68	3,168,606.36
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	44,537,683.92	17,665,948.02	39,164,241.40	13,697,532.14
合同资产	五、8	1,034,783.10	1,034,783.10	956,993.91	956,993.91
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	123,990.73		3,517,637.02	502,859.93
流动资产合计		167,426,903.84	150,827,274.92	163,754,224.94	145,535,231.42
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			61,500,000.00		58,000,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	37,430,459.57	10,597,958.23	38,247,600.51	10,533,296.52
在建工程	五、11	1,241,718.77		316,472.91	
使用权资产	五、12	3,027,716.18	2,302,645.74	2,844,157.89	2,596,600.50
无形资产	五、13	21,135,157.99	1,168,653.38	21,271,661.19	1,250,045.18
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、14	2,235,160.10	574,547.33	2,261,752.67	484,773.26
递延所得税资产	五、15	3,690,613.38	3,488,321.23	3,185,192.44	3,115,884.67
其他非流动资产	五、16	933,577.85	694,735.76	1,214,795.12	975,953.03
非流动资产合计		69,694,403.84	80,326,861.67	69,341,632.73	76,956,553.16
资产总计		237,121,307.68	231,154,136.59	233,095,857.67	222,491,784.58

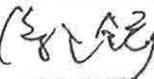


合并及公司资产负债表（续）

2022年6月30日

项 目	附注	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	5,005,347.22	5,005,347.22	5,005,881.94	5,005,881.94
交易性金融负债					
应付票据	五、18	5,630,285.00	5,630,285.00	1,688,908.60	1,688,908.60
应付账款	五、19	26,339,168.13	15,965,286.49	29,650,661.30	13,111,019.17
预收款项					
合同负债	五、20	5,351,769.14	4,704,345.24	6,301,462.14	6,243,498.20
应付职工薪酬	五、21	2,453,276.47	1,800,729.34	4,295,899.79	3,555,614.38
应交税费	五、22	6,403,257.69	6,176,804.52	3,042,992.54	2,767,897.10
其他应付款	五、23	147,053.84	146,547.65	234,255.87	233,605.37
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	五、24	886,368.14	679,344.86	649,544.27	569,733.08
其他流动负债	五、25	4,704,867.31	4,622,494.90	7,564,566.68	7,557,031.38
流动负债合计		56,921,392.94	44,731,185.22	58,434,173.13	40,733,189.22
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、26	1,657,602.53	1,253,141.05	2,059,528.05	1,880,591.66
长期应付款					
预计负债	五、27	1,993,296.94	1,993,296.94	1,634,536.68	1,634,536.68
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		3,650,899.47	3,246,437.99	3,694,064.73	3,515,128.34
负债合计		60,572,292.41	47,977,623.21	62,128,237.86	44,248,317.56
股本					
股本	五、28	54,180,000.00	54,180,000.00	54,180,000.00	54,180,000.00
资本公积	五、29	28,956,786.12	28,956,786.12	28,956,786.12	28,956,786.12
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、30	14,232,172.72	14,232,172.72	12,655,268.08	12,655,268.08
未分配利润	五、31	78,581,558.58	85,807,554.54	74,547,348.22	82,451,412.82
归属于母公司股东权益合计		175,950,517.42	183,176,513.38	170,339,402.42	178,243,467.02
少数股东权益		598,497.85		628,217.39	
股东权益合计		176,549,015.27	183,176,513.38	170,967,619.81	178,243,467.02
负债和股东权益总计		237,121,307.68	231,154,136.59	233,095,857.67	222,491,784.58

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：






合并及公司利润表

2022年1-6月

编制单位：河南驰诚电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上年同期金额 (未经审计)	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	86,750,680.78	86,256,086.08	58,811,719.78	58,178,031.08
减：营业成本	五、32	45,904,536.64	49,542,237.05	28,413,911.32	28,525,270.07
税金及附加	五、33	862,770.78	675,310.84	842,851.79	519,048.32
销售费用	五、34	12,344,618.02	11,004,286.04	10,013,411.00	9,232,340.49
管理费用	五、35	6,957,273.95	5,340,486.05	4,803,543.52	3,534,163.17
研发费用	五、36	5,262,278.45	4,887,107.09	5,301,559.53	3,480,855.80
财务费用	五、37	-56,053.02	-70,197.94	-12,752.71	-16,358.83
其中：利息费用		-65,615.27	-65,615.27	-77,932.54	-77,932.54
利息收入		31,884.75	30,432.16	22,225.23	19,358.34
加：其他收益	五、38	5,244,078.73	5,238,741.43	5,408,266.93	5,408,266.93
投资收益(损失以“-”号填列)	五、39	294,438.44	278,485.61	347,802.39	294,248.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-1,961,230.03	-1,889,376.00	-1,248,914.78	-1,247,970.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-263,188.12	-242,155.30	-165,972.24	-165,972.24
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42			245.86	245.86
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		18,789,354.98	18,262,552.69	13,790,623.49	17,191,530.67
加：营业外收入	五、43	11,191.49	2,623.58	242,964.26	242,961.41
减：营业外支出	五、44	34,278.27	14,272.79	1,087.76	1,087.76
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18,766,268.20	18,250,903.48	14,032,499.99	17,433,404.32
减：所得税费用	五、45	2,348,872.74	2,481,857.12	2,242,245.23	2,253,745.25
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,417,395.46	15,769,046.36	11,790,254.76	15,179,659.07
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		16,417,395.46	15,769,046.36	11,790,254.76	15,179,659.07
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		16,447,115.00	15,769,046.36	11,801,494.78	15,179,659.07
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-29,719.54		-11,240.02	
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		16,417,395.46	15,769,046.36	11,790,254.76	15,179,659.07
归属于母公司股东的综合收益总额		16,447,115.00	15,769,046.36	11,801,494.78	15,179,659.07
归属于少数股东的综合收益总额		-29,719.54		-11,240.02	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.30		0.22	
(二) 稀释每股收益		0.30		0.22	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：河南驰诚电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上年同期金额 (未经审计)	
		合并	公司	合并	公司
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		74,056,586.87	70,885,943.59	52,605,608.30	52,211,974.80
收到的税费返还		2,102,464.73	12,503.09	2,211,721.78	2,211,721.78
收到其他与经营活动有关的现金		9,447,471.34	9,538,421.87	6,887,489.53	6,862,985.09
经营活动现金流入小计	五、46	85,606,522.94	80,436,868.55	61,704,819.61	61,286,681.67
购买商品、接受劳务支付的现金		34,208,790.53	37,102,202.92	24,611,904.77	25,952,414.22
支付给职工以及为职工支付的现金		20,254,841.13	15,625,329.86	14,868,938.89	12,048,794.55
支付的各项税费		4,246,972.49	3,890,098.08	8,441,903.73	7,806,885.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	16,871,522.83	13,849,015.70	11,983,315.97	10,458,367.99
经营活动现金流出小计		75,582,126.98	70,466,646.56	59,906,063.36	56,266,462.37
经营活动产生的现金流量净额		10,024,395.96	9,970,221.99	1,798,756.25	5,020,219.30
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		45,060,000.00	40,960,000.00	40,000,000.00	33,600,000.00
取得投资收益收到的现金		294,438.44	278,485.61	347,802.39	294,248.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				8,000.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		45,354,438.44	41,238,485.61	40,355,802.39	33,902,248.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,997,194.00	321,128.00	1,675,809.86	296,740.00
投资支付的现金		45,060,000.00	44,460,000.00	40,000,000.00	34,100,000.00
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		47,057,194.00	44,781,128.00	41,675,809.86	34,396,740.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,702,755.56	-3,542,642.39	-1,320,007.47	-494,491.76
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
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					
偿还债务支付的现金				8,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,886,278.05	10,886,278.05	11,000,278.06	11,000,278.06
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	778,251.00	571,320.00	721,347.00	606,100.00
筹资活动现金流出小计		11,664,529.05	11,457,598.05	19,721,625.06	19,606,378.06
筹资活动产生的现金流量净额		-11,664,529.05	-11,457,598.05	-19,721,625.06	-19,606,378.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,858.23	66,084.77	-42,001.26	-42,001.26
五、现金及现金等价物净增加额		-3,275,030.42	-4,963,933.68	-19,284,877.54	-15,122,651.78
加：期初现金及现金等价物余额		29,899,107.20	28,181,373.19	39,274,362.98	31,124,208.15
六、期末现金及现金等价物余额		26,624,076.78	23,217,439.51	19,989,485.44	16,001,556.37

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：






合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河南驰诚电气股份有限公司

项 目	本期金额							股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	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、上年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				12,655,268.08	74,547,348.22	170,967,619.81
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	54,180,000.00	28,956,786.12				12,655,268.08	74,547,348.22	170,967,619.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,576,904.64	4,034,210.36	5,581,395.46
（一）综合收益总额						1,576,904.64	16,447,115.00	16,417,395.46
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						1,576,904.64	-12,412,904.64	-10,836,000.00
2. 对股东的分配						1,576,904.64	-1,576,904.64	
3. 其他							-10,836,000.00	-10,836,000.00
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				14,232,172.72	78,581,558.58	176,549,015.27

公司法定代表人：(于旭)



主管会计工作的公司负责人：(李向前)



公司会计机构负责人：(李满太)



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河南融诚电气股份有限公司

项 目	上年同期金额(未经审计)							股东权益合计	
	归属于母公司股东权益								
	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、上年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				9,229,940.84	59,252,678.44	717,327.73	152,336,733.13
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	54,180,000.00	28,956,786.12				9,229,940.84	59,252,678.44	717,327.73	152,336,733.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						3,425,327.24	15,294,669.78	-89,110.34	18,630,886.68
(一) 综合收益总额							29,555,997.02	-89,110.34	29,466,886.68
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						3,425,327.24	-14,261,327.24		-10,836,000.00
2. 对股东的分配						3,425,327.24	-3,425,327.24		
3. 其他							-10,836,000.00		-10,836,000.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				12,655,268.08	74,547,348.22	628,217.39	170,967,619.81

公司法定代表人：

(马峰)



主管会计工作的公司负责人：

(李向前)



公司会计机构负责人：

(李满太)



公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本期金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				12,655,268.08	82,451,412.82	178,243,467.02
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	54,180,000.00	28,956,786.12				12,655,268.08	82,451,412.82	178,243,467.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,576,904.64	3,356,141.72	4,933,046.36
（一）综合收益总额							15,769,046.36	15,769,046.36
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						1,576,904.64	-12,412,904.64	-10,836,000.00
2. 对股东的分配						1,576,904.64	-1,576,904.64	-10,836,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				14,232,172.72	85,807,554.54	183,176,513.38



编制单位：河南中亿电气股份有限公司

公司法定代表人：(Signature)



主管会计工作的公司负责人：(Signature)



公司会计机构负责人：(Signature)





公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河南诚电电气股份有限公司

项目	上年同期金额(未经审计)						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	
一、上年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				9,229,940.84	154,826,194.58
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	54,180,000.00	28,956,786.12				9,229,940.84	154,826,194.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	54,180,000.00	28,956,786.12				12,655,268.08	178,243,467.02

公司法定代表人：(Signature)



主管会计工作的公司负责人：(Signature)



公司会计机构负责人：(Signature)



财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

河南驰诚电气股份有限公司(以下简称本公司)前身是河南驰诚电气有限公司，始创于2004年，由自然人徐卫锋、陈瑞霞2人出资51万元设立。本次出资已经河南永昊联合会计师事务所审验确认，并于2004年12月23日出具豫永昊验报字（2004）第A12-058号验资报告。

2007年5月，依据有限公司股东会决议及股权转让协议，股东陈瑞霞将持有公司股份25.50万元全部转让给自然人石保敬。本次股权转让已在郑州市工商行政管理局办理变更登记。

2010年6月，有限公司依据股东会决议，由原股东共同以货币出资，增加注册资本549万元，本次增资后公司注册资本600万元。本次增资已经河南金宇达会计师事务所审验确认，并于2010年6月7日出具豫金会验字（2010）第06-027号验资报告。

2012年10月，有限公司依据股东会决议，增加注册资本500万元，分别由原股东徐卫锋认缴250万元、石保敬认缴250万元，本次增资后有限公司注册资本1,100万元。本次增资已经河南广发联合会计师事务所（普通合伙）审验确认，并于2012年10月19日出具豫广发验字（2012）第KY057号验资报告。

2015年5月，有限公司依据2015年5月4日第2次股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本950万元，分别由原股东徐卫锋认缴475万元、石保敬认缴475万元，本次增资后有限公司注册资本2,050万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认，并于2015年5月26日出具豫丰验字（2015）第5-4号验资报告。

2015年5月，有限公司依据2015年5月27日临时股东会决议和修改后章程的规定新增资金1,217.85万元，其中增加注册资本1,059万元，增加资本公积金158.85万元，新增资金全部由新增股东以货币形式认缴，增资后公司注册资本3,109万元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所有限公司审验确认，并于2015年5月29日出具豫丰验字（2015）第6-1号验资报告。

2015年5月30日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，变更基准日为2015年5月31日；同意聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）担任审计机构并出具《审计报告》；聘请上海申威资产评估有限公司担任评估机构并出具《评估报告》。

2015年7月20日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B审字（2015）411号《审计报告》，确认截至审计基准日2015年5月31日有限公司净资产为人民币37,188,785.37元。

2015年7月25日，上海申威资产评估有限公司出具了沪申威评报字(2015)河南驰诚电气股份有限公司第HN0007号《评估报告》，确认截至2015年5月31日有限公司净资产评估值为人民币43,087,255.37元。

2015年7月30日，有限公司召开股东会，决议同意以现有14名股东作为发起人，以经审计的有限公司截至2015年5月31日的账面净资产37,188,785.37元按1.1962:1的比例折股3,109万股，每股面值1元，余额6,098,785.37元计入资本公积金，整体变更为股份公司。

2015年8月21日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》、《股份有限公司筹建工作报告》、《股份有限公司章程》及相关治理制度，选举产生了公司第一届董事会成员及公司第一届监事会成员中的股东代表监事。同日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B验字（2015）158号《验资报告》，确认公司（筹）全体发起人以其拥有的有限公司截至2015年5月31日经审计的账面净资产人民币37,188,785.37元中的31,090,000.00元作为注册资本，占注册资本的100%；其余6,098,785.37元计入资本公积。

2015年8月24日，郑州市工商行政管理局核准公司变更登记，颁发了股份公司《营业执照》，注册号为410102100010950；公司名称为河南驰诚电气股份有限公司，注册资本为3,109万元。

2015年12月3日，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：驰诚股份，证券代码：834407。

2016年7月，本公司召开2016年第三次临时股东大会，同意将公司注册资本由3,109万元增至3,600万元，新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、胡雪芳、张静、孙强、蔡利丽和新股东时学瑞于2016年7月22日9时至7月31日17时缴足。截至2016年7月26日，本公司已收到股东股票认购款687.40万元，每股价格1.4元/股，折合股本人民币491万元，变更后的累计注册资本3,600万元，股本3,600万元，折股后余额全部记入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于2016年7月29日出具亚会B验字（2016）0556号验资报告。

2019年9月，本公司召开2019年第三次临时股东大会，同意将公司注册资本由3,600万元增至4,140万元，新增注册资本由原股东石保敬、徐卫锋、郑秀华、张静、刘自彪、蔡利丽、邹敏星和新股东翟硕、李满太于2019年9月18日至2019年9月27日缴足。截至2019年9月27日，本公司已收到股东股票认购款1,296万元，每股价格2.4元/股，折合股本人民币540万元，变更后的累计注册资本4,140万元，股本4,140万元，折股后余额全部记入资本公积。新增资金全部由原股东和新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于2019年10月14日出具亚会B验字（2019）0093号验资报告。

2020年5月，本公司召开2019年年度股东大会，同意以4,140万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增2股，增加股本828万股，注册资本增至4,968万元。

2020年8月，本公司召开2020年第三次临时股东大会，大会审议通过《河南驰诚电气股份有限公司2020年第一次股票定向发行说明书》，本次共定向增发450万股，其中：宁波柯力传感科技股份有限公司认购数量400万股，认购金额为2,040万元；陈建鹏认购数量20万

股，认购金额为102万元；李留庆认购数量30万股，认购金额为153万元。增发后注册资本由4,968万元增至5,418万元，新增资金全部由新增股东以货币形式认缴，本次增资已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验确认，并于2020年9月28日出具亚会A验字（2020）0063号验资报告。

本公司统一社会信用代码：91410100769494476Q，法定代表人：徐卫锋，公司注册地址：郑州高新区长椿路11号2号厂房5层D5号。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第七次会议于2022年11月24日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至2022年6月30日，本公司将许昌驰诚电气有限公司、河南森斯科传感技术有限公司、河南驰诚智能科技有限公司、深圳市优倍安科技有限公司等4家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。参见附注六、合并范围的变动及附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的合并及公司财务状况以及2022年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指2022年1-6月。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在

处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ① 属于“一揽子交易”的，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 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

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）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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。

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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

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。

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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

B、应收账款

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

①按组合计量预期信用损失的应收款项

组合划分	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
信用风险特征组合	除已单独计提坏账准备的应收款项外，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计	根据客户类型分为应收国企客户和应收其他客户，按照整个存续期内预期信用损失的金额分别计量其损失准备
合并范围内关联方组合	母公司与下属控股公司之间及下属控股公司之间的应收	个别认定法，对纳入合并报表范围内的成员企业之间的应收款

款项

项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，根据此类应收款项实际损失为零的情况，不再计提坏账准备

②如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

组合划分	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
单项计提坏账准备的应收款项	按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

C、合同资产

合同资产组合：产品销售

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产

其他应收款

本公司依据信用风险特征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：

其他应收款组合1：备用金组合

其他应收款组合2：保证金、押金组合

其他应收款组合3：往来组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本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日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、自制半成品、在产品、发出商品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、在产品、发出商品、库存商品发出时采用移动加权平均法计价。

(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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见持有待售和终止经营会计处理。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50	5.00	4.75-1.90
机器设备	10-20	5.00	9.50-4.75

运输工具	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
软件	10年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少；

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得

的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

24、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）收入确认的具体方法

①零配件及无需要安装调试的产品销售，在控制权发生转移时点确认收入：

内销收入：a）货物到货后3日内经客户签收后确认收入；b）客户在到货后的无异议期内（到货后3日）未提出异议的，过无异议期后确认收入；

外销收入：货物出口办妥报关出口手续后确认收入；

②需要安装调试的产品销售：货物安装调试完毕并获取客户验收报告后确认收入。

③分段确认收入：根据监测服务履约进度分段确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本中期财务报表所采用的会计政策与上年度财务报表一致。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、6、1
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.20
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

(二) 税收优惠及批文

①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)，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

②根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局颁发的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2021年10月28日至2024年10月27日，按15%的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022.06.30	2021.12.31
库存现金	7,068.00	6,006.00
银行存款	26,055,211.96	29,366,454.31
其他货币资金	3,392,762.11	2,222,940.78
合计	29,455,042.07	31,595,401.09

说明：期末，本公司受到限制的款项共 2,830,965.29 元，主要系其他货币资金银行承兑汇票保证金 2,815,153.23 元，其他货币资金阿里信宝账户不可用资金 15,812.06 元。

2、应收票据

票据种类	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	1,970,000.00	110,888.00	1,859,112.00	1,160,000.00	50,665.00	1,109,335.00

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2022.06.30					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,970,000.00	100.00	110,888.00	5.63	1,859,112.00	
其中：						
商业承兑汇票	1,970,000.00	100.00	110,888.00	5.63	1,859,112.00	
银行承兑汇票						
合计	1,970,000.00	100.00	110,888.00		1,859,112.00	

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,160,000.00	100.00	50,665.00	4.37	1,109,335.00
其中：					
商业承兑汇票	1,160,000.00	100.00	50,665.00	4.37	1,109,335.00
银行承兑汇票					
合计	1,160,000.00	100.00	50,665.00		1,109,335.00

(4) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	50,665.00
本期计提	60,223.00
本期收回或转回	
本期核销	
2022.6.30	110,888.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.06.30	2021.12.31
1年以内（含1年）	64,631,446.49	51,749,576.91
1至2年（含2年）	16,429,503.76	19,685,960.71
2至3年（含3年）	8,625,531.04	7,859,411.59
3至4年（含4年）	3,381,945.36	3,689,246.89
4至5年（含5年）	2,813,156.79	1,762,288.91
5年以上	2,792,353.36	2,232,579.71
小计	98,673,936.80	86,979,064.72
减：坏账准备	19,077,699.01	17,369,632.26
合计	79,596,237.79	69,609,432.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.06.30				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的应收账款	4,389,738.10	4.45	3,676,365.10	83.75	713,373.00
按组合计提坏账准备的应收账款	94,284,198.70	95.55	15,401,333.91	16.34	78,882,864.79
其中：应收国企客户	17,312,269.07	17.54	3,400,062.01	19.64	13,912,207.06
应收其他客户	76,971,929.63	78.01	12,001,271.90	15.59	64,970,657.73
合计	98,673,936.80	100.00	19,077,699.01		79,596,237.79

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的应收账款	4,097,436.91	4.71	3,384,000.91	82.59	713,436.00
按组合计提坏账准备的应收账款	82,881,627.81	95.29	13,985,631.35	16.87	68,895,996.46
其中：应收国企客户	14,479,142.35	16.65	2,715,611.73	18.76	11,763,530.62
应收其他客户	68,402,485.46	78.64	11,270,019.62	16.48	57,132,465.84
合计	86,979,064.72	100.00	17,369,632.26		69,609,432.46

按单项计提坏账准备：

名称	2022.06.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	1,497,720.00	70.00	对方重整
安阳化学工业集团有限责任公司	669,860.00	598,367.00	89.33	对方预重整
河南顺达新能源科技有限公司	574,740.00	574,740.00	100.00	对方破产
河南华豫恒通化工有限公司	226,070.00	226,070.00	100.00	破产清算
河南骏化发展股份有限公司	174,419.00	174,419.00	100.00	对方破产
山东冠远能源科技开发有限公司	158,500.00	158,500.00	100.00	对方破产
山东万福达化工有限公司	145,708.00	145,708.00	100.00	对方破产
乌海黑猫三兴精细化工有限公司	68,062.50	68,062.50	100.00	对方破产
滨州市明宇精细化工有限公司	40,250.00	40,250.00	100.00	对方破产
大姚桂花铜选冶有限公司永仁直苴分公司	38,000.00	38,000.00	100.00	对方破产
宁夏锦河能源科技有限公司	30,680.00	30,680.00	100.00	对方破产重整
山西省霍州市化学工业有限责任公司	22,053.60	22,053.60	100.00	对方破产

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河南华豫恒通化工有限公司上蔡分公司	17,750.00	17,750.00	100.00	破产清算
绵竹市汉兴宏萍化工有限责任公司	17,510.00	17,510.00	100.00	对方破产
河南晋开集团武陟绿宇化工有限公司	12,300.00	12,300.00	100.00	对方破产
灵宝金源矿业股份有限公司鑫灵分公司	10,000.00	10,000.00	100.00	破产清算
河南永骏化工有限公司	9,395.00	9,395.00	100.00	对方破产
邢台中科生物质发电有限公司	8,190.00	8,190.00	100.00	对方破产
重庆南桐矿业有限责任公司	7,200.00	7,200.00	100.00	对方破产
山西光华铸管有限公司	5,570.00	5,570.00	100.00	对方破产
洛阳骏化生物科技有限公司	4,550.00	4,550.00	100.00	破产清算
河南永达清真食品有限公司	3,900.00	3,900.00	100.00	对方破产
内蒙古港原化工有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00	对方破产
江苏永鹏科技实业有限公司	1,400.00	1,400.00	100.00	对方破产
东营市环宇能源科技有限公司	870.00	870.00	100.00	对方破产
江山联合化工集团有限公司	660.00	660.00	100.00	对方破产
合计	4,389,738.10	3,676,365.10		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国企客户

项目	2022.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	11,356,693.96	645,060.22	5.68
1至2年(含2年)	3,397,354.30	827,255.77	24.35
2至3年(含3年)	751,463.20	396,246.55	52.73
3至4年(含4年)	316,679.75	228,801.12	72.25
4至5年(含5年)	1,154,525.66	967,146.15	83.77
5年以上	335,552.20	335,552.20	100.00
合计	17,312,269.07	3,400,062.01	

组合计提项目: 应收其他客户

项目	2022.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	52,522,849.79	2,857,243.03	5.44
1至2年(含2年)	12,322,671.46	2,352,397.98	19.09
2至3年(含3年)	5,638,947.84	1,933,031.32	34.28

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3至4年（含4年）	2,964,265.61	1,697,931.34	57.28
4至5年（含5年）	1,508,642.13	1,146,115.43	75.97
5年以上	2,014,552.80	2,014,552.80	100.00
合计	76,971,929.63	12,001,271.90	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	17,369,632.26
本期计提	1,775,588.75
本期收回或转回	
本期核销	67,522.00
本期转销	
2022.6.30	19,077,699.01

(4) 本期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	67,522.00

应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北龙成煤综合利用有限公司	货款	40,092.00	应收应付抵销	主管领导审批	否
林州林钢铸管科技有限公司	货款	23,430.00	无法收回	主管领导审批	否
包头市大安钢铁有限责任公司	货款	4,000.00	无法收回	主管领导审批	否
合计		67,522.00			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
四川华油集团有限责任公司物资分公司	12,189,010.99	12.35	682,081.45
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	2.17	1,497,720.00
大名县住房和城乡建设局	1,836,374.00	1.86	315,176.51
利川市民生天然气有限公司	1,536,750.00	1.56	685,482.90
嘉祥县瑞祥燃气有限公司	1,313,534.00	1.33	71,456.25
合计	19,015,268.99	19.27	3,251,917.11

4、应收款项融资

项目	2022.06.30	2021.12.31
应收票据-银行承兑汇票	4,951,770.02	11,383,745.26

(1) 期末本公司无质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,884,830.36	4,010,930.02

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 本期无实际核销的应收票据

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022.06.30		2021.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,755,914.98	86.79	3,050,995.62	96.17
1至2年(含2年)	531,618.91	12.28	81,371.50	2.57
2至3年(含3年)			40,000.00	1.26
3年以上	40,000.00	0.92		
合计	4,327,533.89	100.00	3,172,367.12	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
河南西美科技有限公司	319,980.00	7.39
河南解放号网络科技有限公司	220,000.00	5.08
山西智恒达科技有限公司	189,717.00	4.38
河南华唐市政工程有限公司	185,500.00	4.29
深圳市恒歌科技有限公司	150,400.00	3.48
合计	1,065,597.00	24.62

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、其他应收款

项目	2022.06.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,540,750.32	3,245,071.68
合计	1,540,750.32	3,245,071.68

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022.06.30	2021.12.31
1年以内（含1年）	1,522,034.94	3,285,126.88
1至2年（含2年）	271,838.86	151,950.00
2至3年（含3年）	110,000.00	160,700.00
3年以上	188,005.75	73,005.75
小计	2,091,879.55	3,670,782.63
减：坏账准备	551,129.23	425,710.95
合计	1,540,750.32	3,245,071.68

②按款项性质披露

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	498,280.04		498,280.04	259,088.02		259,088.02
保证金、押金	1,593,599.51	551,129.23	1,042,470.28	3,411,694.61	425,710.95	2,985,983.66
合计	2,091,879.55	551,129.23	1,540,750.32	3,670,782.63	425,710.95	3,245,071.68

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金、押金	1,593,599.51	34.58	551,129.23	1,042,470.28	根据迁徙率计算预期信用损失率计提坏账
备用金	498,280.04			498,280.04	
合计	2,091,879.55		551,129.23	1,540,750.32	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	425,710.95			425,710.95
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	125,418.28			125,418.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022.6.30	551,129.23			551,129.23

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新奥阳光易采科技有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	9.56	19,660.00
深圳交易集团有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	14.34	29,490.00
广东深能燃控优然生活科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	4.78	9,830.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	保证金	92,600.00	1至2年	4.43	55,995.22
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司	保证金	80,000.00	3年以上	3.82	80,000.00
合计		772,600.00		36.93	194,975.22

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2022.06.30			2021.12.31		
	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	20,549,748.86	625,389.06	19,924,359.80	18,120,265.69	573,419.52	17,546,846.17
库存商品	10,013,257.50	452,855.50	9,560,402.00	11,490,809.96	381,682.42	11,109,127.54
自制半成品	6,074,964.40	225,521.26	5,849,443.14	5,228,980.59	188,450.16	5,040,530.43
在产品	6,226,140.72		6,226,140.72	4,611,560.58		4,611,560.58
发出商品	2,100,796.31		2,100,796.31	742,170.55		742,170.55

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

低值易耗品	98,296.95		98,296.95	114,006.13		114,006.13
合同履约成本	778,245.00		778,245.00			
合计	45,841,449.74	1,303,765.82	44,537,683.92	40,307,793.50	1,143,552.10	39,164,241.40

(2) 存货跌价准备

存货种类	2021.12.31	本期计提额	本期减少		2022.06.30
			转回	转销	
原材料	573,419.52	51,969.54			625,389.06
自制半成品	188,450.16	37,071.10			225,521.26
库存商品	381,682.42	71,173.08			452,855.50
合计	1,143,552.10	160,213.72			1,303,765.82

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	

8、合同资产

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,140,508.33	410,989.47	1,729,518.86	2,240,962.01	308,015.07	1,932,946.94
小计	2,140,508.33	410,989.47	1,729,518.86	2,240,962.01	308,015.07	1,932,946.94
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,036,866.50	342,130.74	694,735.76	1,213,673.42	237,720.39	975,953.03
合计	1,103,641.83	68,858.73	1,034,783.10	1,027,288.59	70,294.68	956,993.91

(1) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产		1,435.95		预计部分金额未来无法收回

9、其他流动资产

项目	2022.06.30	2021.12.31
待抵扣进项税	6.19	3,962.22
待认证进项税	112,409.34	3,043,660.90
预缴其他税金		170,013.90
其他	11,575.20	300,000.00
合计	123,990.73	3,517,637.02

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、固定资产

项目	2022.06.30		2021.12.31		
固定资产	37,430,459.57		38,247,600.51		
固定资产清理					
合计	37,430,459.57		38,247,600.51		
固定资产情况					
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021.12.31	36,369,007.46	8,423,723.00	1,831,212.83	4,633,871.95	51,257,815.24
2.本期增加金额	94,929.11	591,278.95		335,577.89	1,021,785.95
(1) 外购		591,278.95		335,577.89	926,856.84
(2) 在建工程转入	94,929.11				94,929.11
(3) 其他					
3.本期减少金额			214,300.00	33,670.00	247,970.00
(1) 处置或报废			214,300.00	33,670.00	247,970.00
(2) 其他减少					
4.2022.6.30	36,463,936.57	9,015,001.95	1,616,912.83	4,935,779.84	52,031,631.19
二、累计折旧					
1.2021.12.31	7,217,978.74	2,281,435.48	1,346,069.08	2,164,731.43	13,010,214.73
2.本期增加金额	865,924.62	434,174.85	28,902.91	497,526.00	1,826,528.38
(1) 计提	865,924.62	434,174.85	28,902.91	497,526.00	1,826,528.38
(2) 其他增加					
3.本期减少金额			203,585.00	31,986.49	235,571.49
(1) 处置或报废			203,585.00	31,986.49	235,571.49
(2) 其他减少					
4.2022.6.30	8,083,903.36	2,715,610.33	1,171,386.99	2,630,270.94	14,601,171.62
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.2022.6.30					
四、账面价值					
1.2022.06.30账面价值	28,380,033.21	6,299,391.62	445,525.84	2,305,508.90	37,430,459.57

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.2021.12.31账面价值	29,151,028.72	6,142,287.52	485,143.75	2,469,140.52	38,247,600.51
------------------	---------------	--------------	------------	--------------	---------------

说明：截至2022年6月30日，本公司位于高新技术产业开发区长椿路11号13号楼2单元17层172号、173号、176号、177号房产为短期借款的抵押物（权证号码：郑房权证字第1601028879、第1601028894号、第1601028898、第1601028899号）；本公司于2022年5月25日与中信银行股份有限公司郑州分行签订综合授信合同，以位于高新技术产业开发区长椿路11号2幢5层D5号房产（权证号码：豫（2017）郑州市不动产权第0089063号）为抵押物。

11、在建工程

项目	2022.06.30	2021.12.31
在建工程	1,241,718.77	316,472.91
工程物资		
合计	1,241,718.77	316,472.91

在建工程

①在建工程明细

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
消防泵房	943,784.27		943,784.27	128,354.08		128,354.08
办公设备-易管MES软件	89,108.91		89,108.91	89,108.91		89,108.91
待分摊费用	99,009.90		99,009.90	99,009.92		99,009.92
老化架	109,815.69		109,815.69			
合计	1,241,718.77		1,241,718.77	316,472.91		316,472.91

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2021.12.31	3,260,703.26
2.本期增加金额	533,641.93
(1) 租入	533,641.93
(2) 租赁负债调整	
(3) 其他	
3.本期减少金额	
(1) 转租赁为融资租赁	
(2) 其他减少	
4.2022.6.30	3,794,345.19

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计折旧		
1.2021.12.31		416,545.37
2.本期增加金额		350,083.64
(1) 计提		350,083.64
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 其他减少		
4.2022.6.30		766,629.01
三、减值准备		
1.2021.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3、本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 其他减少		
4.2022.6.30		
四、账面价值		
1.2022.06.30账面价值		3,027,716.18
2.2021.12.31账面价值		2,844,157.89

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
一、账面原值				
1.2021.12.31	21,401,940.51	1,647,270.83		23,049,211.34
2.本期增加金额		10,000.00	165,000.00	175,000.00
(1) 购置		10,000.00	165,000.00	175,000.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4.2022.6.30	21,401,940.51	1,657,270.83	165,000.00	23,224,211.34

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计摊销				
1.2021.12.31	1,385,041.50	392,508.65		1,777,550.15
2.本期增加金额	214,019.40	96,108.80	1,375.00	311,503.20
(1) 计提	214,019.40	96,108.80	1,375.00	311,503.20
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4.2022.6.30	1,599,060.90	488,617.45	1,375.00	2,089,053.35
三、减值准备				
1.2021.12.31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.2022.6.30				
四、账面价值				
1.2021.12.31账面价值	20,016,899.01	1,254,762.18		21,271,661.19
2.2022.06.30账面价值	19,802,879.61	1,168,653.38	163,625.00	21,135,157.99

14、长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.06.30
			本期摊销	其他减少	
智能车间改造装饰项目	820,060.51		52,310.46		767,750.05
装配车间改造装饰项目	669,702.18		39,784.32		629,917.86
厂区园林绿化项目	287,216.72		24,271.86		262,944.86
办公室装修	484,773.26		61,169.33		423,603.93
阿里巴巴金企诚品项目		150,943.40			150,943.40
合计	2,261,752.67	150,943.40	177,535.97		2,235,160.10

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022.06.30		2021.12.31	
	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/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	21,384,977.79	3,234,582.14	19,249,909.80	2,907,216.08
合并抵消未实现利润	901,356.57	135,203.49	133,225.24	19,983.78
新租赁准则费用差异	145,554.73	21,833.21	85,413.87	12,812.08
预计负债	1,993,296.94	298,994.54	1,634,536.68	245,180.50
合计	24,425,186.03	3,690,613.38	21,103,085.59	3,185,192.44

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.06.30	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	69,493.74	13,978.24
可抵扣亏损	7,816,620.80	9,117,881.52
新租赁准则费用差异	11,903.22	10,565.06
以后年度可结转的广告费	225,638.00	225,638.00
合计	8,123,655.76	9,368,062.82

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022.06.30	2021.12.31	备注
2022年		680,560.84	
2023年		834,739.04	
2024年	192,706.64	603,042.74	
2025年	678,506.57	678,506.57	
2026年	6,321,032.33	6,321,032.33	
2027年	624,375.26		
合计	7,816,620.80	9,117,881.52	

16、其他非流动资产

项目	2022.06.30	2021.12.31
预付工程款	238,842.09	238,842.09
合同资产	694,735.76	975,953.03
合计	933,577.85	1,214,795.12

17、短期借款

项目	2022.06.30	2021.12.31
抵押借款	5,005,347.22	5,005,881.94

说明：公司于2021年11月24日与中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行签订授信协议（编号：KFQ20E2021143），授信额度500.00万元，授信期间为2021年10月15日起至2022年10月14日止，由本公司位于高新技术产业开发区长椿路11号13号楼2单元17层174号、177号房产（权证号码：郑房权证字郑房权证字第1601028879、第1601028894号、第1601028898、第1601028899号）提供抵押，抵押合同编号：DKFQ20E2021143A，徐卫锋、石保敬提供连带责任保证，公司使用该授信项下借款500.00万元，与中国银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行签订借款合同（编号：KFQ202101143-1、KFQ202101143-2），借款期限2021年11月26日至2022年11月26日止，期限1年。

18、应付票据

种类	2022.06.30	2021.12.31
银行承兑汇票	5,630,285.00	1,688,908.60

19、应付账款

项目	2022.06.30	2021.12.31
货款	21,786,065.67	24,334,692.32
工程款	687,357.14	1,064,357.14
服务费	3,830,919.92	4,160,319.84
设备款	34,825.40	91,292.00
合计	26,339,168.13	29,650,661.30

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

20、合同负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
货款	5,351,769.14	6,301,462.14

21、应付职工薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
短期薪酬	4,295,899.79	17,230,406.95	19,073,030.27	2,453,276.47
离职后福利-设定 提存计划		1,182,483.64	1,182,483.64	
合计	4,295,899.79	18,412,890.59	20,255,513.91	2,453,276.47

(1) 短期薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	4,295,899.79	15,355,746.79	17,198,370.11	2,453,276.47
职工福利费		809,183.71	809,183.71	
社会保险费		615,379.83	615,379.83	
其中：医疗保险费		535,915.84	535,915.84	
工伤保险费		26,916.53	26,916.53	
生育保险费		52,547.46	52,547.46	
住房公积金		335,750.00	335,750.00	
工会经费和职工教育经费		114,346.62	114,346.62	
合计	4,295,899.79	17,230,406.95	19,073,030.27	2,453,276.47

(2) 设定提存计划

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
离职后福利		1,182,483.64	1,182,483.64	
其中：基本养老保险费		1,133,003.99	1,133,003.99	
失业保险费		49,479.65	49,479.65	
合计		1,182,483.64	1,182,483.64	

22、应交税费

税项	2022.06.30	2021.12.31
增值税	3,887,695.80	2,506,216.01
企业所得税	1,794,528.99	
城镇土地使用税	60,174.16	116,393.18
城市维护建设税	349,359.31	175,621.51
教育费附加	157,148.89	86,146.52
地方教育费附加	92,393.53	57,431.02
房产税	53,279.21	68,201.21
个人所得税	8,677.80	32,983.09
合计	6,403,257.69	3,042,992.54

23、其他应付款

项目	2022.06.30	2021.12.31
应付利息		

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付股利		
其他应付款	147,053.84	234,255.87
合计	147,053.84	234,255.87

其他应付款按款项性质分类

项目	2022.06.30	2021.12.31
押金	102,410.00	
员工往来款	44,643.84	234,255.87
合计	147,053.84	234,255.87

24、一年内到期的非流动负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	886,368.14	649,544.27

25、其他流动负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
待转销项税	693,937.29	814,252.67
尚未终止确认承兑汇票	4,010,930.02	6,750,314.01
合计	4,704,867.31	7,564,566.68

26、租赁负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
租赁付款额	2,759,660.37	2,946,633.93
未确认融资费用	215,689.70	237,561.61
小计	2,543,970.67	2,709,072.32
减：一年内到期的租赁负债	886,368.14	649,544.27
合计	1,657,602.53	2,059,528.05

27、预计负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
产品质量保证	1,993,296.94	1,634,536.68

28、股本

项目	2021.12.31	本期增减(+、-)				2022.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	54,180,000.00					54,180,000.00

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
股本溢价	25,084,775.00			25,084,775.00
其他资本公积	3,872,011.12			3,872,011.12
合计	28,956,786.12			28,956,786.12

30、盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
法定盈余公积	12,655,268.08	1,576,904.64		14,232,172.72

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
期初未分配利润	74,547,348.22	59,252,678.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,447,115.00	29,555,997.02	
减：提取法定盈余公积	1,576,904.64	3,425,327.24	母公司净利润10%
提取一般风险准备			
应付普通股股利	10,836,000.00	10,836,000.00	
期末未分配利润	78,581,558.58	74,547,348.22	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,156,477.78	45,510,166.77	58,682,447.76	28,356,076.68
其他业务	594,203.00	394,369.87	129,272.02	57,834.64
合计	86,750,680.78	45,904,536.64	58,811,719.78	28,413,911.32

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
智能仪器仪表	61,797,213.16	30,897,154.12	38,990,862.25	16,774,230.07
报警控制系统及配套	23,713,922.02	13,916,150.11	19,562,579.78	11,420,272.22
智能传感器	645,342.60	696,862.54	129,005.73	161,574.39

合计	86,156,477.78	45,510,166.77	58,682,447.76	28,356,076.68
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 主营业务（地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	12,887,013.09	7,057,547.15	15,257,312.21	7,460,029.76
华东	18,988,089.03	8,794,212.90	15,599,620.34	7,366,894.36
华中	14,063,199.78	7,477,782.11	8,675,435.55	4,018,226.25
西南	22,314,075.27	12,293,998.96	7,646,459.49	3,907,681.06
西北	5,808,717.63	2,733,897.81	3,252,638.63	1,453,009.49
东北	1,792,962.83	770,869.72	1,965,170.95	807,142.38
华南	2,113,525.52	1,294,262.97	1,738,377.80	717,807.39
外销	8,188,894.63	5,087,595.15	4,547,432.79	2,625,285.99
合计	86,156,477.78	45,510,166.77	58,682,447.76	28,356,076.68

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	341,506.98	262,617.07
土地使用税	120,348.32	232,786.36
房产税	100,583.36	136,402.42
教育费附加	146,341.21	112,550.17
地方教育费附加	97,560.81	75,033.47
印花税	54,630.10	21,662.30
其他	1,800.00	1,800.00
合计	862,770.78	842,851.79

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,832,572.94	5,974,341.22
宣传费	1,707,556.68	1,647,743.45
差旅费	958,254.24	900,727.22
业务招待费	558,005.22	889,621.29
办公费	381,164.77	165,666.59
售后服务费	672,380.49	411,941.51
其他	234,683.68	23,369.72

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	12,344,618.02	10,013,411.00
----	---------------	---------------

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,092,698.99	2,441,686.45
中介机构	2,068,823.16	810,381.33
折旧摊销	881,381.34	691,631.50
办公费用	309,217.40	305,638.56
业务招待费	149,496.83	115,961.92
车辆费用	111,250.00	64,329.76
日常维护	59,638.95	170,753.93
差旅费	6,319.38	29,824.60
其他	278,447.90	173,335.47
合计	6,957,273.95	4,803,543.52

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,479,565.80	2,523,242.11
办公费	390,308.92	181,247.22
委外研发	319,223.31	526,178.21
折旧与摊销	309,097.14	305,472.30
检测费用	275,365.60	126,700.41
材料费	188,432.00	1,281,512.30
专家咨询费	171,835.68	327,440.27
知识产权代理	128,450.00	29,766.71
合计	5,262,278.45	5,301,559.53

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-65,615.27	-77,932.54
利息收入	-31,884.75	-22,225.23
汇兑损益	-67,858.23	42,001.26
手续费及其他	109,305.23	45,403.80
合计	-56,053.02	-12,752.71

38、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税		2,211,721.78	与收益相关
稳岗补贴		100,000.00	与收益相关
政府扶持奖励	5,231,400.00	3,088,500.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	8,695.91	8,045.15	与收益相关
加计抵减进项税及附加税退税	3,982.82		与收益相关
合计	5,244,078.73	5,408,266.93	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品及其他	294,438.44	347,802.39

40、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-60,223.00	-21,615.00
应收账款坏账损失	-1,775,588.75	-1,301,667.57
其他应收款坏账损失	-125,418.28	74,367.79
合计	-1,961,230.03	-1,248,914.78

41、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-160,213.72	-82,023.77
合同资产减值损失	-102,974.40	-83,948.47
合计	-263,188.12	-165,972.24

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产处置利得		245.86

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿	8,567.00	109,676.50	8,567.00

其他	2,624.49	133,287.76	2,624.49
合计	11,191.49	242,964.26	11,191.49

44、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
非流动资产报废损失	9,456.76		9,456.76
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
非常损失		1,087.76	
滞纳金	4,821.51		4,821.51
合计	34,278.27	1,087.76	34,278.27

45、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	2,854,293.68	2,486,324.23
递延所得税调整	-505,420.94	-244,079.00
合计	2,348,872.74	2,242,245.23

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	18,766,268.20	13,992,228.21
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	2,814,940.23	2,098,834.23
某些子公司适用不同税率的影响	128,349.58	-336,616.89
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	363,009.81	99,741.55
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-494,732.50	
未确认可抵扣亏损的纳税影响	142,214.95	841,308.11
未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	13,878.88	-14.82
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-618,788.21	-461,006.95
所得税费用	2,348,872.74	2,242,245.23

46、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,972,736.69	3,427,172.19
政府补助	5,393,800.00	3,428,500.00
利息收入	31,884.75	22,225.23
其他	49,049.90	9,592.11
合计	9,447,471.34	6,887,489.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	12,124,798.73	8,359,791.25
往来款	4,680,506.20	3,579,803.86
捐赠支出	20,000.00	
滞纳金	4,821.51	
银行手续费	41,396.39	43,720.86
合计	16,871,522.83	11,983,315.97

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租金	778,251.00	721,347.00

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,417,395.46	11,790,254.76
加：资产减值损失	263,188.12	165,972.24
信用减值损失	1,961,230.03	1,248,914.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,826,528.38	1,555,141.94
使用权资产折旧	350,083.64	
无形资产摊销	311,503.20	313,220.97
长期待摊费用摊销	177,535.97	116,366.64

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）		-245.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,456.76	
财务费用（收益以“-”号填列）	-65,615.27	-77,932.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-294,438.44	-347,802.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-505,420.94	-222,599.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,533,656.24	-6,205,117.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,320,952.32	-2,241,517.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,427,557.61	-4,295,899.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,024,395.96	1,798,756.25
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	26,624,076.78	19,989,485.44
减：现金的期初余额	29,899,107.20	39,274,362.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,275,030.42	-19,284,877.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	26,624,076.78	29,899,107.20
其中：库存现金	7,068.00	6,006.00
可随时用于支付的银行存款	26,055,211.96	29,366,454.31
可随时用于支付的其他货币资金	561,796.82	526,646.89
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,624,076.78	29,899,107.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、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	2,815,153.23	票据保证金
货币资金	15,812.06	尚无法支取资金
固定资产	5,959,125.81	抵押借款、综合授信额度抵押
合计	8,790,091.10	

六、合并范围的变动

本期本公司合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
许昌驰诚电气有限公司	长葛	长葛	仪器仪表制造业	100.00		设立
河南森斯科传感技术有限公司	长葛	长葛	仪器仪表制造业	100.00		设立
河南驰诚智能科技有限公司	郑州	郑州	科技推广和应用服务业	60.00		设立
深圳市优倍安科技有限公司	深圳	深圳	批发业	100.00		设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的19.27%（2021年：18.25%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的36.93%（2021年：71.59%）。

（2）流动性风险

流动性风险，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。

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

况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末数			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	29,455,042.07			29,455,042.07
应收票据	1,859,112.00			1,859,112.00
应收账款	98,673,936.80			98,673,936.80
应收款项融资	4,951,770.02			4,951,770.02
其他应收款	2,091,879.55			2,091,879.55
其他非流动金融资产				
金融资产合计	137,031,740.44			137,031,740.44
金融负债：				
短期借款	5,005,347.22			5,005,347.22
应付票据	5,630,285.00			5,630,285.00
应付账款	26,339,168.13			26,339,168.13
应付利息				
应付股利				
其他应付款	147,053.84			147,053.84
一年内到期的非流动负债				
长期应付款				
金融负债和或有负债合计	37,121,854.19			37,121,854.19

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期初数			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	31,595,401.09			31,595,401.09
应收票据	1,160,000.00			1,160,000.00
应收账款	86,979,064.72			86,979,064.72
应收款项融资	11,383,745.26			11,383,745.26
其他应收款	3,670,782.63			3,670,782.63
其他流动资产				
可供出售金融资产				

金融资产合计	134,788,993.70	134,788,993.70
金融负债：		
短期借款	5,005,881.94	5,005,881.94
应付票据	1,688,908.60	1,688,908.60
应付账款	29,650,661.30	29,650,661.30
应付利息		
应付股利		
其他应付款	234,255.87	234,255.87
长期应付款		
金融负债和或有负债合计	36,579,707.71	36,579,707.71

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(3) 市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	5,000,000.00	5,000,000.00
其中：短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金		

其他流动资产
 交易性金融资产
 合计

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2022年6月30日，本公司的资产负债率为25.54%（2021年12月31日：26.65%）。

九、公允价值

1、按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

2、以公允价值计量的项目和金额

于2022年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）应收款项融资			4,951,770.02	4,951,770.02
（三）其他非流动金融资产				

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

持续的公允价值计量的资产总额	4,951,770.02	4,951,770.02
二、非持续的公允价值计量		

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数定性及定量信息。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最大的股东为徐卫锋，实际控制人为徐卫锋、石保敬。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
郑州信诺达机械设备有限公司	郑州信诺达机械设备有限公司的实际控制人系本公司第二大股东石保敬之弟媳
郑州华中安仪技术有限公司	郑州华中安仪技术有限公司的实际控制人系公司副总经理时学瑞的妹婿李宁
徐卫锋	董事长、实际控制人
石保敬	总经理、董事、实际控制人
赵静	副总经理、董事
李向前	财务总监、董事、副总经理
郑秀华	董事
翟硕	董事会秘书
时学瑞	主要股东、副总经理
胡雪芳	监事会主席
吕亚芳	监事
王璐雯	监事
郑州戈斯盾企业管理中心（有限合伙）	主要股东
宁波柯力传感科技股份有限公司	主要股东
李红梅	董事长徐卫锋妻子
陈瑞霞	总经理石保敬妻子

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州信诺达机械设备有限公司	商品采购	857,349.47	951,395.34

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
徐卫锋、石保敬	2,000,000.00	2021/11/26	2022/11/26	未履行完毕	
徐卫锋、石保敬	3,000,000.00	2021/11/26	2022/11/26	未履行完毕	
徐卫锋、石保敬	5,000,000.00	2022/4/19	2023/4/18	未履行完毕	注 1
徐卫锋、李红梅、石保敬、陈瑞霞	9,000,000.00	2022/5/25	2025/3/23	未履行完毕	注 2

注 1: 截至 2022 年 6 月 30 日，本公司实际使用担保额度为 1,527,642.50 元，用于银行承兑保证；

注 2: 截至 2022 年 6 月 30 日，本公司实际使用担保额度为 1,287,500.00 元，用于银行承兑保证。

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	122.60	102.60

(4) 关联方应收应付款项

项目	关联方	2022.6.30	2021.12.31
应付账款	郑州信诺达机械设备有限公司	498,086.49	841,406.57

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无

2、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
政府扶持奖励	财政拨款	5,231,400.00	3,188,500.00	其他收益	与收益相关

(2) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	本期冲减相关成本的金额	上期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政贴息	财政贴息	162,400.00	240,000.00	财务费用	与收益相关

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	1,970,000.00	110,888.00	1,859,112.00	1,160,000.00	50,665.00	1,109,335.00
合计	1,970,000.00	110,888.00	1,859,112.00	1,160,000.00	50,665.00	1,109,335.00

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2022.06.30					
	账面余额		坏账准备			账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,970,000.00	100.00	110,888.00		5.63	1,859,112.00
其中：						
商业承兑汇票	1,970,000.00	100.00	110,888.00		5.63	1,859,112.00
银行承兑汇票						
合计	1,970,000.00	100.00	110,888.00		5.63	1,859,112.00

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,160,000.00	100.00	50,665.00	4.37	1,109,335.00
其中：					
商业承兑汇票	1,160,000.00	100.00	50,665.00	4.37	1,109,335.00
银行承兑汇票					
合计	1,160,000.00	100.00	50,665.00	4.37	1,109,335.00

(4) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	50,665.00
本期计提	60,223.00
本期收回或转回	
本期核销	
2022.6.30	110,888.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.06.30	2021.12.31
1年以内（含1年）	80,749,629.91	66,006,430.50
1至2年（含2年）	16,264,803.76	19,488,781.71
2至3年（含3年）	8,593,052.04	7,859,411.59
3至4年（含4年）	3,381,945.36	3,689,246.89
4至5年（含5年）	2,813,156.79	1,762,288.91
5年以上	2,792,353.36	2,232,579.71
小计	114,594,941.22	101,038,739.31
减：坏账准备	18,968,069.45	17,314,982.41
合计	95,626,871.77	83,723,756.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.06.30				净额
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项计提坏账准备的应收账款	4,389,738.10	3.83	3,676,365.10	83.75	713,373.00
按组合计提坏账准备的应收账款	110,205,203.12	96.17	15,291,704.35	13.88	94,913,498.77
其中：应收国企客户	16,205,589.60	14.14	3,291,171.75	20.31	12,914,417.85
应收其他客户	76,958,339.63	67.16	12,000,532.60	15.59	64,957,807.03
无风险组合	17,041,273.89	14.87			17,041,273.89
合计	114,594,941.22	100.00	18,968,069.45	16.55	95,626,871.77

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的应收账款	4,097,436.91	4.06	3,384,000.91	82.59	713,436.00
按组合计提坏账准备的应收账款	96,941,302.40	95.94	13,930,981.50	14.37	83,010,320.90
其中：应收国企客户	13,956,963.35	13.81	2,665,040.31	19.09	11,291,923.04
应收其他客户	68,333,006.26	67.63	11,265,941.19	16.49	57,067,065.07
无风险组合	14,651,332.79	14.50			14,651,332.79
合计	101,038,739.31	100.00	17,314,982.41	17.14	83,723,756.90

按单项计提坏账准备：

名称	2022.06.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	1,497,720.00	70.00	对方重整
安阳化学工业集团有限责任公司	669,860.00	598,367.00	89.33	对方预重整
河南顺达新能源科技有限公司	574,740.00	574,740.00	100.00	对方破产
河南华豫恒通化工有限公司	226,070.00	226,070.00	100.00	破产清算
河南骏化发展股份有限公司	174,419.00	174,419.00	100.00	对方破产
山东冠远能源科技开发有限公司	158,500.00	158,500.00	100.00	对方破产
山东万福达化工有限公司	145,708.00	145,708.00	100.00	对方破产
乌海黑猫三兴精细化工有限公司	68,062.50	68,062.50	100.00	对方破产
滨州市明宇精细化工有限公司	40,250.00	40,250.00	100.00	对方破产
大姚桂花铜选冶有限公司永仁直苴分公司	38,000.00	38,000.00	100.00	对方破产
宁夏锦河能源科技有限公司	30,680.00	30,680.00	100.00	对方破产重整
山西省霍州市化学工业有限责任公司	22,053.60	22,053.60	100.00	对方破产
河南华豫恒通化工有限公司上蔡分公司	17,750.00	17,750.00	100.00	破产清算
绵竹市汉兴宏萍化工有限责任公司	17,510.00	17,510.00	100.00	对方破产
河南晋开集团武陟绿宇化工有限公司	12,300.00	12,300.00	100.00	对方破产

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

灵宝金源矿业股份有限公司鑫灵分公司	10,000.00	10,000.00	100.00	破产清算
河南永骏化工有限公司	9,395.00	9,395.00	100.00	对方破产
邢台中科生物质发电有限公司	8,190.00	8,190.00	100.00	对方破产
重庆南桐矿业有限责任公司	7,200.00	7,200.00	100.00	对方破产
山西光华铸管有限公司	5,570.00	5,570.00	100.00	对方破产
洛阳骏化生物科技有限公司	4,550.00	4,550.00	100.00	破产清算
河南永达清真食品有限公司	3,900.00	3,900.00	100.00	对方破产
内蒙古港原化工有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00	对方破产
江苏永鹏科技实业有限公司	1,400.00	1,400.00	100.00	对方破产
东营市环宇能源科技有限公司	870.00	870.00	100.00	对方破产
江山联合化工集团有限公司	660.00	660.00	100.00	对方破产
合计	4,389,738.10	3,676,365.10		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国企客户

项目	2022.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	10,447,193.49	593,400.59	5.68
1至2年(含2年)	3,232,654.30	787,151.32	24.35
2至3年(含3年)	718,984.20	379,120.37	52.73
3至4年(含4年)	316,679.75	228,801.12	72.25
4至5年(含5年)	1,154,525.66	967,146.15	83.77
5年以上	335,552.20	335,552.20	100.00
合计	16,205,589.60	3,291,171.75	

组合计提项目: 应收其他客户

项目	2022.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	52,509,259.79	2,856,503.73	5.44
1至2年(含2年)	12,322,671.46	2,352,397.98	19.09
2至3年(含3年)	5,638,947.84	1,933,031.32	34.28
3至4年(含4年)	2,964,265.61	1,697,931.34	57.28
4至5年(含5年)	1,508,642.13	1,146,115.43	75.97
5年以上	2,014,552.80	2,014,552.80	100.00
合计	76,958,339.63	12,000,532.60	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	17,314,982.41
本期计提	1,720,609.04
本期收回或转回	
本期核销	67,522.00
本期转销	
其他	
2022.6.30	18,968,069.45

(4) 本期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	67,522.00

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北龙成煤综合利用有限公司	货款	40,092.00	应收应付抵销	主管领导审批	否
林州重机林钢钢铁有限公司	货款	23,430.00	无法收回	主管领导审批	否
包头市大安钢铁有限责任公司	货款	4,000.00	无法收回	主管领导审批	否
合计		67,522.00			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
四川华油集团有限责任公司物资分公司	12,189,010.99	10.64	682,081.45
河北盛德燃气有限公司	2,139,600.00	1.87	1,497,720.00
大名县住房和城乡建设局	1,836,374.00	1.60	315,176.51
利川市民生天然气有限公司	1,536,750.00	1.34	685,482.90
嘉祥县瑞祥燃气有限公司	1,313,534.00	1.15	71,456.25
合计	19,015,268.99	16.60	3,251,917.11

3、应收款项融资

项目	2022.06.30	2021.12.31
应收票据-银行承兑汇票	4,871,770.02	11,383,745.26

河南驰诚电气股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 期末本公司无质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,884,830.36	4,010,930.02

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 本期无实际核销的应收票据。

4、其他应收款

项目	2022.06.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,431,010.40	3,168,606.36
合计	1,431,010.40	3,168,606.36

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022.06.30	2021.12.31
1年以内（含1年）	1,423,939.57	3,211,388.43
1至2年（含2年）	246,046.86	151,950.00
2至3年（含3年）	85,000.00	135,700.00
3年以上	188,005.75	73,005.75
小计	1,942,992.18	3,572,044.18
减：坏账准备	511,981.78	403,437.82
合计	1,431,010.40	3,168,606.36

②按款项性质披露

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	403,354.67		403,354.67	216,141.57		216,141.57
保证金、押金	1,539,637.51	511,981.78	1,027,655.73	3,355,902.61	403,437.82	2,952,464.79
合计	1,942,992.18	511,981.78	1,431,010.40	3,572,044.18	403,437.82	3,168,606.36

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金、押金	1,539,637.51	33.25	511,981.78	1,027,655.73	根据迁徙率计算预期信用损失率计提坏账
备用金	403,354.67			403,354.67	
合计	1,942,992.18		511,981.78	1,431,010.40	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	403,437.82			403,437.82
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	108,543.96			108,543.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022.6.30	511,981.78			511,981.78

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新奥阳光易采科技有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	10.29	19,660.00
深圳交易集团有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	15.44	29,490.00
广东深能燃控优然生活科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.15	9,830.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	保证金	92,600.00	1至2年	4.77	55,995.22
新疆广汇液化天然气发展有限责任公司	保证金	80,000.00	3年以上	4.12	80,000.00
合计		772,600.00		39.77	194,975.22

5、长期股权投资

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动					2022.06.30	减值准备期末余额
		追加/新增投资	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		
许昌驰诚电气有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
河南森斯科传感技术有限公司	6,000,000.00	3,000,000.00					9,000,000.00	
河南驰诚智能科技有限公司	1,500,000.00						1,500,000.00	
深圳市优倍安科技有限公司	500,000.00	500,000.00					1,000,000.00	
合计	58,000,000.00	3,500,000.00					61,500,000.00	

6、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,865,554.25	49,334,689.47	54,898,739.56	25,324,363.90
其他业务	390,531.83	207,547.58	3,279,291.52	3,200,906.17
合计	86,256,086.08	49,542,237.05	58,178,031.08	28,525,270.07

7、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品及其他	278,485.61	294,248.24

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-9,456.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	3,982.82	
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）	5,393,800.00	
委托他人投资或管理资产的损益	294,438.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,800.81	

河南驰诚电气股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,630.02
非经常性损益总额	5,674,935.29
减：非经常性损益的所得税影响数	852,190.11
非经常性损益净额	4,822,745.18
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,194.84
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,821,550.34

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.30	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.58	0.21	0.21

河南驰诚电气股份有限公司

2022年11月24日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:

北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日



中华人民共和国财政部制



李洪生

男

1972-06-15

致同会计师事务所 石家庄
惠合伙(普通合伙)

410000197208180030



http://www.cicpa.org.cn/11000000197208180030/410000197208180030



李洪生

410000197208180030

注册号: 410000197208180030

批准注册机关: 河南省注册会计师协会

发证日期: 2032 年 10 月 1 日

http://www.cicpa.org.cn/11000000197208180030/410000197208180030