

许昌开普检测研究院
股份有限公司
审计报告

大信审字[2024]第 23-00025 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京244RVNDX7L





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

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

审计报告

大信审字[2024]第 23-00025 号

许昌开普检测研究院股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了许昌开普检测研究院股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

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

收入相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之“（二十四）收入”和“五、合并财务报表重要项目注释”之“（三十二）营业收入和营业成本”。

贵公司主要提供电力系统二次设备检测服务。2023年度，贵公司合并财务报表营业收入为190,825,407.27元，其中检测服务收入为183,999,475.05元，占比为96.42%。

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

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

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

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

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

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

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

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

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

(7) 以抽样方式向主要客户函证本期交易金额。

(二) 货币资金及交易性金融资产的存在及完整性确认

1. 事项描述

货币资金及交易性金融资产相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之“(十一)金融工具”和“五、合并财务报表重要项目注释”之“(一)货币资金”、“(二)交易性金融资产”。

截止 2023 年 12 月 31 日，贵公司货币资金及交易性金融资产期末账面价值合计为 668,328,162.46 元，占期末资产总额的比例为 57.82%。由于其金额重大，相关列报的准确性和完整性将对财务报表产生重要影响，因此我们将货币资金及交易性金融资产的存在性和完整性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对货币资金及交易性金融资产的存在性和完整性，我们执行的主要审计程序如下：

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

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

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

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

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

(6) 对重要账户实施资金流水双向测试，并检查大额收付交易。

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

(8) 获取募集资金专户存储监管协议，检查监管协议的履行情况。

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

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

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

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

和事项。

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月十九日



合并资产负债表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	82,207,176.17	183,702,448.42
交易性金融资产	五、（二）	586,120,986.29	450,821,917.80
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	1,226,770.00	441,900.00
应收账款	五、（四）	23,738,806.82	13,244,927.53
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	303,233.35	657,207.00
其他应收款	五、（六）	437,058.00	180,350.00
其中：应收利息			
应收股利		220,400.00	
存货	五、（七）	3,103,396.01	2,798,009.44
合同资产	五、（八）	242,687.00	1,619,645.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	10,745,416.32	7,919,010.52
流动资产合计		708,125,529.96	661,385,416.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	826,605.11	2,160,609.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十一）	5,867,470.71	4,753,835.84
固定资产	五、（十二）	410,600,591.98	433,217,702.51
在建工程	五、（十三）	373,440.37	7,505,831.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	576,496.83	745,227.59
无形资产	五、（十五）	25,807,819.67	26,453,784.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十六）	645,044.20	833,837.68
递延所得税资产	五、（十七）	1,152,155.59	824,664.27
其他非流动资产	五、（十八）	1,864,330.15	1,904,156.34
非流动资产合计		447,713,954.61	478,399,649.39
资产总计		1,155,839,484.57	1,139,785,065.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

编制单位: 许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十九)	36,904,848.11	55,035,165.25
预收款项			
合同负债	五、(二十)	18,602,324.35	16,830,984.76
应付职工薪酬	五、(二十一)	13,936,862.43	11,425,974.99
应交税费	五、(二十二)	14,676,231.43	2,383,812.04
其他应付款	五、(二十三)	84,930.47	1,242,789.98
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、(二十四)	168,271.06	156,042.81
其他流动负债	五、(二十五)	622,086.65	568,480.20
流动负债合计		84,995,554.50	87,643,250.03
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	463,639.05	631,910.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十七)	1,348,148.16	1,687,100.92
递延所得税负债	五、(十七)	972,585.97	554,926.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,784,373.18	2,873,937.89
负债合计		87,779,927.68	90,517,187.92
股东权益:			
股本	五、(二十八)	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十九)	639,502,846.67	639,502,846.67
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十)	40,289,330.31	40,289,330.31
未分配利润	五、(三十一)	308,267,379.91	289,475,700.70
归属于母公司股东权益合计		1,068,059,556.89	1,049,267,877.68
少数股东权益			
股东权益合计		1,068,059,556.89	1,049,267,877.68
负债和股东权益总计		1,155,839,484.57	1,139,785,065.60

法定代表人:

姚致清
姚致清印

主管会计工作负责人:

李国栋
李国栋印

会计机构负责人:

李国栋
李国栋印



母公司资产负债表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		44,508,600.85	120,652,351.73
交易性金融资产		586,120,986.29	450,821,917.80
衍生金融资产			
应收票据		1,226,770.00	441,900.00
应收账款	十三、（一）	22,929,117.02	12,885,192.53
应收款项融资			
预付款项		303,233.35	647,464.00
其他应收款	十三、（二）	391,021.02	129,298.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,572,308.24	2,464,204.14
合同资产		202,787.00	1,576,895.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		562,329.42	178,590.26
流动资产合计		658,817,153.19	589,797,813.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	289,505,444.78	290,839,449.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,867,470.71	4,753,835.84
固定资产		170,948,711.28	193,457,728.21
在建工程		373,440.37	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,326,423.68	18,794,882.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		968,475.51	608,345.23
其他非流动资产		1,864,330.15	630,728.00
非流动资产合计		487,854,296.48	509,084,968.92
资产总计		1,146,671,449.67	1,098,882,782.88

法定代表人：姚致清

主管会计工作负责人：李国栋

会计机构负责人：李国栋



母公司资产负债表（续）

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,104,094.54	11,676,931.55
预收款项			
合同负债		18,347,796.04	16,830,984.76
应付职工薪酬		12,625,100.09	10,384,969.06
应交税费		14,668,806.98	2,378,016.83
其他应付款		56,570.47	196,422.08
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		609,339.48	568,480.20
流动负债合计		49,411,707.60	42,035,804.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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		1,348,148.16	1,687,100.92
递延所得税负债		828,461.76	368,619.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,176,609.92	2,055,720.90
负债合计		51,588,317.52	44,091,525.38
股东权益：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		639,502,846.67	639,502,846.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		40,289,330.31	40,289,330.31
未分配利润		335,290,955.17	294,999,080.52
股东权益合计		1,095,083,132.15	1,054,791,257.50
负债和股东权益总计		1,146,671,449.67	1,098,882,782.88

法定代表人：姚致

主管会计工作负责人：李国栋

会计机构负责人：李国栋





合并利润表



编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十二)	190,825,407.27	155,983,162.80
减：营业成本	五、(三十二)	64,434,494.06	47,107,922.63
税金及附加	五、(三十三)	4,735,433.93	2,551,478.05
销售费用	五、(三十四)	10,341,996.30	7,720,074.97
管理费用	五、(三十五)	35,915,772.23	24,827,815.74
研发费用	五、(三十六)	11,777,850.24	10,597,355.32
财务费用	五、(三十七)	-2,356,810.01	-3,797,858.22
其中：利息费用		33,507.20	40,761.64
利息收入		2,408,869.00	3,855,738.49
加：其他收益	五、(三十八)	1,495,520.01	1,525,399.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	12,426,534.67	13,272,733.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		406,395.14	397,339.78
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）	五、(四十)	299,068.49	-428,064.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-857,491.22	-150,431.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	72,471.50	-7,068.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)		2,252.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,412,773.97	81,191,195.46
加：营业外收入	五、(四十四)	5,372,291.71	25,011.10
减：营业外支出	五、(四十五)	124,133.02	189,118.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,660,932.66	81,027,088.41
减：所得税费用	五、(四十六)	25,869,253.45	12,017,931.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,791,679.21	69,009,156.89
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,791,679.21	69,009,156.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,791,679.21	69,009,156.89
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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		58,791,679.21	69,009,156.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		58,791,679.21	69,009,156.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.73	0.86
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

姚致
姚致印

主管会计工作负责人：

李国栋
李国栋印

会计机构负责人：

李国栋
李国栋印



母公司利润表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、(四)	182,527,560.14	156,938,915.02
减：营业成本	十三、(四)	50,285,468.82	47,107,922.68
税金及附加		3,007,476.69	2,352,827.24
销售费用		8,710,624.35	7,720,074.97
管理费用		24,072,079.67	19,482,071.87
研发费用		10,729,765.19	9,923,094.93
财务费用		-1,727,448.60	-3,172,027.00
其中：利息费用			
利息收入		1,742,799.43	3,502,997.82
加：其他收益		1,494,665.28	1,521,069.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(五)	12,368,909.86	13,012,709.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		406,395.14	397,339.78
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）		299,068.49	-358,255.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-762,046.02	-145,166.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		72,321.50	-4,818.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,252.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,922,513.13	86,552,741.84
加：营业外收入		5,372,291.71	25,011.10
减：营业外支出		124,133.02	189,118.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,170,671.82	86,388,634.79
减：所得税费用		25,878,797.17	12,043,735.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,291,874.65	74,344,899.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		80,291,874.65	74,344,899.35
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		192,519,839.80	169,968,635.09
收到的税费返还			12,323,219.55
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	11,651,589.18	7,692,337.68
经营活动现金流入小计		204,171,428.98	189,984,192.32
购买商品、接受劳务支付的现金		19,780,917.08	22,652,803.92
支付给职工以及为职工支付的现金		29,966,857.53	27,216,650.01
支付的各项税费		27,328,200.96	17,109,966.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	19,931,928.94	15,196,871.43
经营活动现金流出小计		97,007,904.51	82,176,291.62
经营活动产生的现金流量净额		107,163,524.47	107,807,900.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		941,520,000.00	1,125,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,741,347.91	12,875,393.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,680.00	22,670.02
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		954,283,027.91	1,137,898,063.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,742,274.63	97,680,371.13
投资支付的现金		1,075,000,000.00	1,070,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,122,742,274.63	1,167,680,371.13
投资活动产生的现金流量净额		-168,459,246.72	-29,782,307.69
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	189,550.00	183,600.00
筹资活动现金流出小计		40,189,550.00	40,183,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-40,189,550.00	-40,183,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		183,692,448.42	145,850,455.41
六、期末现金及现金等价物余额			
		82,207,176.17	183,692,448.42

法定代表人

姚致印

主管会计工作负责人

李国栋印

会计机构负责人

李国栋印



母公司现金流量表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,935,931.81	170,328,635.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,984,058.03	5,981,924.59
经营活动现金流入小计		194,919,989.84	176,310,559.68
购买商品、接受劳务支付的现金		19,193,282.15	22,487,592.92
支付给职工以及为职工支付的现金		25,951,695.74	25,501,503.78
支付的各项税费		25,604,446.35	16,904,822.42
支付其他与经营活动有关的现金		15,383,239.32	14,491,733.09
经营活动现金流出小计		86,132,663.56	79,385,652.21
经营活动产生的现金流量净额		108,787,326.28	96,924,907.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		911,520,000.00	1,090,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,680,265.61	12,615,369.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,680.00	93,779.04
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		924,221,945.61	1,102,709,148.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,143,022.77	21,112,165.41
投资支付的现金		1,045,000,000.00	1,137,631,279.80
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		1,069,143,022.77	1,158,743,445.21
投资活动产生的现金流量净额		-144,921,077.16	-56,034,296.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		40,000,000.00	40,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-40,000,000.00	-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-76,133,750.88	890,611.14
加：期初现金及现金等价物余额		120,642,351.73	119,751,740.59
六、期末现金及现金等价物余额			
		44,508,600.85	120,642,351.73

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	289,475,700.70	1,049,267,877.68	1,049,267,877.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	289,475,700.70	1,049,267,877.68	1,049,267,877.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									18,791,679.21	18,791,679.21	18,791,679.21	18,791,679.21
（一）综合收益总额									58,791,679.21	58,791,679.21	58,791,679.21	58,791,679.21
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									-40,000,000.00	-40,000,000.00	-40,000,000.00	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配									-40,000,000.00	-40,000,000.00	-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	308,267,379.91	1,068,059,556.89	1,068,059,556.89

法定代表人：

清姚
印致

主管会计工作负责人：

李国栋
印国

会计机构负责人：

李国栋
印国



合并股东权益变动表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度



单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	260,466,543.81	1,020,258,720.79		1,020,258,720.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	260,466,543.81	1,020,258,720.79		1,020,258,720.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										29,009,156.89	29,009,156.89		29,009,156.89
（一）综合收益总额										69,009,156.89	69,009,156.89		69,009,156.89
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00		-40,000,000.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	289,475,700.70	1,049,267,877.68		1,049,267,877.68

法定代表人：


李致印

主管会计工作负责人：


李国栋

会计机构负责人：


李国栋



母公司股东权益变动表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度

单位：人民币元



项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	294,999,080.52	1,054,791,257.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	294,999,080.52	1,054,791,257.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										40,291,874.65	40,291,874.65
（二）股东投入和减少资本										80,291,874.65	80,291,874.65
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积										-40,000,000.00	-40,000,000.00
2. 对股东的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	335,290,955.17	1,095,083,132.15

法定代表人：

姚致清

姚致清印

主管会计工作负责人：

李国栋

李国栋印

会计机构负责人：

李国栋

李国栋印



母公司股东权益变动表

编制单位：许昌开普检测研究院股份有限公司

2023年度



项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	上 期				
		优先股	永续债	其他			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、上年期末余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	260,654,181.17	1,020,446,358.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	260,654,181.17	1,020,446,358.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										34,344,899.35	34,344,899.35
（一）综合收益总额										74,344,899.35	74,344,899.35
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	80,000,000.00				639,502,846.67				40,289,330.31	294,999,080.52	1,354,791,257.50

法定代表人：

姚致清
姚致清印

主管会计工作负责人

李国栋
李国栋印

会计机构负责人：

李冰
李冰印





许昌开普检测研究院股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

许昌开普检测研究院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由许昌开普检测技术有限公司于2017年8月2日整体变更设立的股份有限公司。2020年8月21日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1879号文核准，公司在深圳中小板上市，股票简称“开普检测”，股票代码“003008”。截止2023年12月31日，公司注册资本8,000.00万元。

公司营业执照统一社会信用代码：91411000772168241N。

公司为股份有限公司，注册地为许昌市尚德路17号。

公司法定代表人：姚致清。

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

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

本财务报表于2024年4月19日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

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



三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 300 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 300 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 300 万元
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 300 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 10%），且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上



项 目	重要性标准
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且本期资本化金额占比 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 300 万元
重要的合营企业或联营企业	来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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

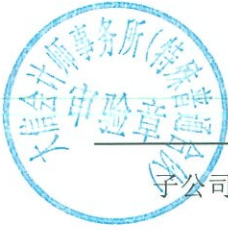
(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间



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

(2) 合并财务报表抵销事项

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

(3) 合并取得子公司会计处理

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

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，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。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理



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

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

3. 合营企业的会计处理

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务折算

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

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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

3. 金融工具的终止确认



金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

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



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

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票组合	承兑汇票承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收账款-信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：应收账款-合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 3：应收账款-其他组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

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

5.其他金融资产计量损失准备的方法

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

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



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

②公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

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

⑦信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

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

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

⑩金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

⑪对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

⑫同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

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

⑭预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

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

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
保证金及押金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险
备用金组合	款项性质	



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

(2) 按照单项计提坏账准备的判断标准

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

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定



方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：质保金	款项性质

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

2. 合同负债

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

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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



关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 投资性房地产

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

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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

(十八) 在建工程

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

(十九) 借款费用



1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

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

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

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。



使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

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

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

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧费用、设计费用、技术服务费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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



生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利



时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十四) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

公司主要提供电力系统二次设备检测服务，并衍生零星的与之相关的技术服务和产品销售。本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

1. 电力系统二次设备检测服务

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

2. 与电力系统二次设备检测服务相关的技术服务

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

3. 与电力系统二次设备检测服务相关的产品销售

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



(二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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



府补助，计入营业外收入。

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

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

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子

公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十八) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 100 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期



内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

单位：元

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	638,357.38	824,664.27	186,306.89
负债：			
递延所得税负债	368,619.98	554,926.87	186,306.89

注：该会计租赁政策变更不影响母公司单体财务报表。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

纳税主体名称	所得税税率
许昌开普检测研究院股份有限公司	25%
许昌开普检测研究院股份有限公司上海分公司	25%



纳税主体名称	所得税税率
珠海开普检测技术有限公司	25%

(二)重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

根据《关于认定河南省 2020 年度第一批高新技术企业的通知》（豫科〔2021〕8 号），公司于 2020 年度被认定为高新技术企业，取得编号为“GR202041000143”的《高新技术企业认定证书》，该证书有效期为三年，已于本期到期。公司本期适用 25%的企业所得税税率。

2. 增值税

财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）第三条规定：“自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。”

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	82,207,176.17	183,692,448.42
其他货币资金		10,000.00
合计	82,207,176.17	183,702,448.42

注：其他货币资金系保函保证金。

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	486,091,095.89	450,821,917.80
收益凭证	100,029,890.40	
合计	586,120,986.29	450,821,917.80

(三)应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,226,770.00	441,900.00
合计	1,226,770.00	441,900.00

注：截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已贴现尚未到期终止确认的票据金额和已背书转让尚未到期终止确认的票据。



(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	21,095,979.38	12,394,095.27
1至2年	1,475,694.53	1,234,122.64
2至3年	1,059,622.64	112,960.00
3年以上	1,472,800.00	
减：坏账准备	1,365,289.73	496,250.38
合计	23,738,806.82	13,244,927.53

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	25,104,096.55	100.00	1,365,289.73	5.44
其中：账龄组合	23,586,296.55	93.95	1,282,177.23	5.44
其他组合	1,517,800.00	6.05	83,112.50	5.48
组合小计	25,104,096.55	100.00	1,365,289.73	5.44
合计	25,104,096.55	100.00	1,365,289.73	5.44

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	13,741,177.91	100.00	496,250.38	3.61
账龄组合	13,741,177.91	100.00	496,250.38	3.61
组合小计	13,741,177.91	100.00	496,250.38	3.61
合计	13,741,177.91	100.00	496,250.38	3.61

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	21,095,979.38	1.30	274,247.73	12,394,095.27	1.30	161,123.24
1至2年	1,430,694.53	21.05	301,161.20	1,234,122.64	21.05	259,782.82



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	1,059,622.64	66.70	706,768.30	112,960.00	66.70	75,344.32
合计	23,586,296.55	5.44	1,282,177.23	13,741,177.91	3.61	496,250.38

(2) 其他组合

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
客户D	1,428,000.00	71,400.00	3年以上	5.00	详见注释
客户F	45,000.00	9,472.50	1-2年	21.05	
客户G	44,800.00	2,240.00	3年以上	5.00	
合计	1,517,800.00	83,112.50		5.48	

注：上述应收款项为公司已到期尚未收回的合同资产（质保金）转入，因质保金到期日临近期末，客户信用未发生明显恶化，对于有其他相同信用风险应收款项的，按其相同信用损失率（账龄组合中确定的）计提坏账损失；对于无其他相同信用风险应收款项的，仍按原合同资产预期信用损失率计提信用减值损失。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 880,587.48 元，收回的坏账准备金额为 11,548.13 元。

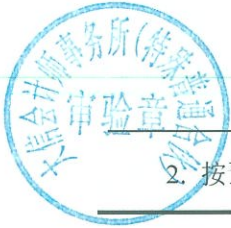
4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户A	5,135,400.00		5,135,400.00	20.25	66,760.20
客户B	1,337,483.02	142,000.00	1,479,483.02	5.83	24,487.28
客户C	1,298,161.89		1,298,161.89	5.12	16,876.10
客户D	1,428,000.00		1,428,000.00	5.63	71,400.00
客户E	1,050,000.00		1,050,000.00	4.14	700,350.00
合计	10,249,044.91	142,000.00	10,391,044.91	40.97	879,873.58

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	303,233.35	100.00	657,207.00	100.00
合计	303,233.35	100.00	657,207.00	100.00



2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
许昌君逸酒店有限公司	88,528.00	29.19
供应商 A	52,200.00	17.21
供应商 B	49,193.35	16.22
供应商 C	34,360.00	11.33
供应商 D	28,350.00	9.35
合计	252,631.35	83.30

(六)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	220,400.00	
其他应收款项	216,658.00	180,350.00
减：坏账准备		
合计	437,058.00	180,350.00

1.应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
联营企业已宣告尚未发放股利	220,400.00	
合计	220,400.00	

2.其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	216,658.00	180,350.00
减：坏账准备		
合计	216,658.00	180,350.00

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	148,036.98	104,500.00
1至2年	3,621.02	30,000.00
2至3年	30,000.00	30,850.00
3年以上	35,000.00	15,000.00
减：坏账准备		
合计	216,658.00	180,350.00



(七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,813,734.61		2,813,734.61	2,667,927.32		2,667,927.32
库存商品	65,687.08		65,687.08			
发出商品	223,974.32		223,974.32	130,082.12		130,082.12
合计	3,103,396.01		3,103,396.01	2,798,009.44		2,798,009.44

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	255,460.00	12,773.00	242,687.00	1,704,890.00	85,244.50	1,619,645.50
合计	255,460.00	12,773.00	242,687.00	1,704,890.00	85,244.50	1,619,645.50

2. 合同资产减值准备

(1) 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
质保金	255,460.00	5.00	12,773.00	1,704,890.00	5.00	85,244.50
合计	255,460.00	5.00	12,773.00	1,704,890.00	5.00	85,244.50

(2) 合同资产减值准备情况

本期转回减值准备金额为 72,471.50 元。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	10,183,816.20	7,740,519.04
能源费未使用余额	561,600.12	178,491.48
合计	10,745,416.32	7,919,010.52



(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
联营企业：										
许昌君逸酒店有限公司	2,160,609.97		1,520,000.00	406,395.14						
合计	2,160,609.97		1,520,000.00	406,395.14						826,605.11
										826,605.11

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



(十一) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

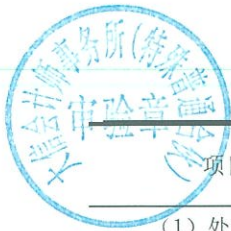
项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,734,776.13	184,203.03	5,918,979.16
2. 本期增加金额	1,781,231.34	58,544.05	1,839,775.39
固定资产及无形资产转入	1,781,231.34	58,544.05	1,839,775.39
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	7,516,007.47	242,747.08	7,758,754.55
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	1,136,082.80	29,060.52	1,165,143.32
2. 本期增加金额	707,024.71	19,115.81	726,140.52
(1) 计提或摊销	357,675.84	4,961.16	362,637.00
(2) 固定资产及无形资产转入	349,348.87	14,154.65	363,503.52
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,843,107.51	48,176.33	1,891,283.84
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,672,899.96	194,570.75	5,867,470.71
2. 期初账面价值	4,598,693.33	155,142.51	4,753,835.84

(十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	410,600,591.98	433,217,702.51
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	410,600,591.98	433,217,702.51

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	332,433,604.67	251,110,505.12	8,834,169.81	1,320,746.47	593,699,026.07
2. 本期增加金额	5,867,542.85	24,936,803.34	2,450,214.97	-	33,254,561.16
(1) 购置	-	6,600,873.63	747,425.37	-	7,348,299.00
(2) 在建工程转入	5,867,542.85	18,002,124.41	1,702,789.60	-	25,572,456.86
(3) 库存商品转入		333,805.30			333,805.30
3. 本期减少金额	1,781,231.34	2,401,816.51	31,737.36	-	4,214,785.21



项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
(1) 处置或报废	-	2,401,816.51	31,737.36	-	2,433,553.87
(2) 转入投资性房地产	1,781,231.34				1,781,231.34
4. 期末余额	336,519,916.18	273,645,491.95	11,252,647.42	1,320,746.47	622,738,802.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	46,510,265.21	108,598,234.08	5,066,521.40	306,302.87	160,481,323.56
2. 本期增加金额	22,384,672.80	30,141,399.80	1,559,518.50	220,868.95	54,306,460.05
(1) 计提	22,384,672.80	30,141,399.80	1,559,518.50	220,868.95	54,306,460.05
3. 本期减少金额	349,348.87	2,270,074.21	30,150.49	-	2,649,573.57
(1) 处置或报废	-	2,270,074.21	30,150.49	-	2,300,224.70
(2) 转入投资性房地产	349,348.87				349,348.87
4. 期末余额	68,545,589.14	136,469,559.67	6,595,889.41	527,171.82	212,138,210.04
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	267,974,327.04	137,175,932.28	4,656,758.01	793,574.65	410,600,591.98
2. 期初账面价值	285,923,339.46	142,512,271.04	3,767,648.41	1,014,443.60	433,217,702.51

截止2023年12月31日,公司已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为92,142,244.66元。

(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	373,440.37	7,505,831.13
减: 减值准备		
合计	373,440.37	7,505,831.13

1. 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华南基地(珠海)建设项目				7,505,831.13		7,505,831.13
其他零星工程	373,440.37		373,440.37			
合计	373,440.37		373,440.37	7,505,831.13		7,505,831.13

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期转入无形资产	期末余额
华南基地(珠海)建设项目	26,452.72	7,505,831.13	7,023,131.92	14,528,963.05		

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产	本期转入无 形资产	期末余额
研发中心建设 (其中三个子项目)	4,806.00		11,113,462.96	10,781,604.55	331,858.41	
合计		7,505,831.13	18,136,594.88	25,310,567.60	331,858.41	

重大在建工程项目变动情况

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
华南基地(珠海)建 设项目	95.38	完工				募股资金
研发中心建设 (其中三个子项目)	88.53	完工				募股资金

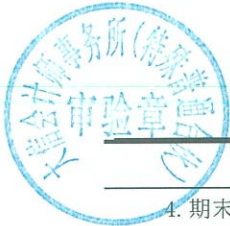
注1：华南基地(珠海)建设项目上期末工程累计投入占预算金额比例为92.73%，本期新增投入702.31万元，占预算金额比例为2.65%，截止本期末工程累计投入占预算金额比例为95.38%。

注2：“研发中心建设项目”预算总金额为15,214.90万元，包括“中低压一二次成套设备检测技术研究”、“含新兴技术的复杂电网仿真测试技术研究”、“新型测试设备及全自动检测技术研究”和“电工电子可靠性试验研究”四个子项目。截至2023年9月30日，上述子项目中的“电工电子可靠性试验研究”、“新型测试设备及全自动检测技术研究”、“含新兴技术的复杂电网仿真测试技术研究”三个子项目已经建设完成，达到预定可使用状态；受到宏观经济形势、外部环境等因素影响，“中低压一二次成套设备检测技术研究”子项目尚未实施(该子项目原定预算金额为10,408.90万元)，本期已终止。

注3：研发中心建设(其中三个子项目)上期末工程累计投入占其预算金额比例为65.41%，上期末已全部转入固定资产、无形资产科目，本期新增投入1,111.35万元，占其预算金额比例为23.12%，截止本期末工程累计投入占预算金额比例为88.53%。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,004,930.79	1,004,930.79
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,004,930.79	1,004,930.79
二、累计折旧		
1. 期初余额	259,703.20	259,703.20
2. 本期增加金额	168,730.76	168,730.76
计提	168,730.76	168,730.76
3. 本期减少金额		



项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	428,433.96	428,433.96
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	576,496.83	576,496.83
2. 期初账面价值	745,227.59	745,227.59

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	26,261,553.64	5,030,299.32	962,264.15	32,254,117.11
2. 本期增加金额		483,226.17		483,226.17
(1) 购置		483,226.17		483,226.17
3. 本期减少金额	58,544.05			58,544.05
转入投资性房地产	58,544.05			58,544.05
4. 期末余额	26,203,009.59	5,513,525.49	962,264.15	32,678,799.23
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,818,602.59	1,911,468.71	70,261.75	5,800,333.05
2. 本期增加金额	543,742.92	476,201.24	64,857.00	1,084,801.16
(1) 计提	543,742.92	476,201.24	64,857.00	1,084,801.16
3. 本期减少金额	14,154.65			14,154.65
转入投资性房地产	14,154.65			14,154.65
4. 期末余额	4,348,190.86	2,387,669.95	135,118.75	6,870,979.56
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	21,854,818.73	3,125,855.54	827,145.40	25,807,819.67
2. 期初账面价值	22,442,951.05	3,118,830.61	892,002.40	26,453,784.06

(十六) 长期待摊费用

项目	装修费	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	959,700.00	959,700.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	959,700.00	959,700.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	125,862.32	125,862.32
2. 本期增加金额	188,793.48	
装修费摊销	188,793.48	



项目	装修费	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	314,655.80	314,655.80
四、账面价值		
1. 期末账面价值	645,044.20	645,044.20
2. 期初账面价值	833,837.68	833,837.68

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
计提的各项资产减值准备	344,515.68	1,378,062.73	87,975.74	581,494.88
已计提未发放的职工薪酬	312,625.34	1,250,501.37	215,444.73	1,436,298.19
递延收益	337,037.04	1,348,148.16	253,065.14	1,687,100.92
交易性金融资产公允价值变动			71,190.43	428,064.00
租赁负债形成	157,977.53	631,910.11	196,988.23	787,952.91
小计	1,152,155.59	4,608,622.37	824,664.27	4,920,910.90
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	280,246.57	1,120,986.29		
固定资产加速折旧	548,215.19	2,192,860.75	368,619.98	2,457,466.51
使用权资产形成	144,124.21	576,496.83	186,306.89	745,227.59
小计	972,585.97	3,890,343.87	554,926.87	3,202,694.10

2. 未确认递延所得税资产明细

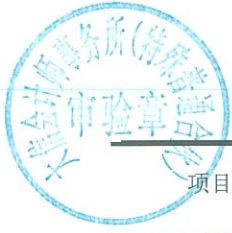
项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	28,549,101.95	6,256,329.80
合计	28,549,101.95	6,256,329.80

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2027年	6,256,329.80	6,256,329.80	
2028年	22,292,772.15		
合计	28,549,101.95	6,256,329.80	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	1,864,330.15		1,864,330.15	1,904,156.34		1,904,156.34



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,864,330.15		1,864,330.15	1,904,156.34		1,904,156.34

(十九) 应付账款

1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,199,019.52	33,236,496.78
1年以上	32,705,828.59	21,798,668.47
合计	36,904,848.11	55,035,165.25

2.账龄超过1年的大额应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商 E	13,560,703.24	工程款尚未结算
供应商 F	4,473,797.77	工程款尚未结算
供应商 G	6,867,380.50	工程款尚未结算
合计	24,901,881.51	

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收客户款项	18,602,324.35	16,830,984.76
合计	18,602,324.35	16,830,984.76

(二十一) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	11,424,899.19	31,856,963.85	29,346,623.06	13,935,239.98
离职后福利-设定提存计划	1,075.80	1,255,972.03	1,255,425.38	1,622.45
合计	11,425,974.99	33,112,935.88	30,602,048.44	13,936,862.43

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,756,308.00	26,848,516.00	24,195,449.00	12,409,375.00
职工福利费		2,420,652.27	2,420,652.27	
社会保险费	2,657.30	541,506.72	543,155.54	1,008.48
其中：医疗及生育保险费	2,640.60	514,779.22	516,436.51	983.31
工伤保险费	16.70	26,727.50	26,719.03	25.17
住房公积金		1,509,467.10	1,509,467.10	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	1,665,933.89	536,821.76	677,899.15	1,524,856.50
合计	11,424,899.19	31,856,963.85	29,346,623.06	13,935,239.98

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,043.20	1,202,616.12	1,202,086.04	1,573.28
失业保险费	32.60	53,355.91	53,339.34	49.17
合计	1,075.80	1,255,972.03	1,255,425.38	1,622.45

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	12,557,532.14	710,860.33
房产税	368,560.39	371,338.77
土地使用税	95,010.00	95,010.00
个人所得税	70,110.07	72,849.66
增值税	1,394,580.80	997,216.85
城市维护建设税	97,620.66	69,805.18
教育费附加及地方教育附加	69,729.04	49,860.85
其他税费	23,088.33	16,870.40
合计	14,676,231.43	2,383,812.04

(二十三) 其他应付款

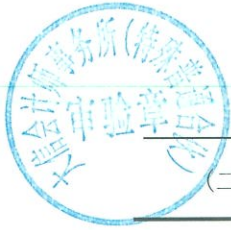
项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	84,930.47	1,242,789.98
合计	84,930.47	1,242,789.98

其他应付款项按性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金		1,019,092.90
其他	84,930.47	223,697.08
合计	84,930.47	1,242,789.98

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	168,271.06	156,042.81
合计	168,271.06	156,042.81



(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销项税额	622,086.65	568,480.20
合计	622,086.65	568,480.20

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	682,550.00	872,100.00
减：未确认融资费用	50,639.89	84,147.09
减：一年内到期的租赁负债	168,271.06	156,042.81
合计	463,639.05	631,910.10

(二十七) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,687,100.92		338,952.76	1,348,148.16	政府补助
合计	1,687,100.92		338,952.76	1,348,148.16	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省产业技术创新平台项目资金	78,691.83			32,589.12		46,102.71	与资产相关
2016年第七批省级高成长服务业专项引导资金	1,608,409.09			306,363.64		1,302,045.45	与资产相关
合计	1,687,100.92			338,952.76		1,348,148.16	

(二十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	639,502,846.67			639,502,846.67
合计	639,502,846.67			639,502,846.67

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	40,289,330.31			40,289,330.31

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	40,289,330.31			40,289,330.31

注：截止本报告期初，本公司法定盈余公积累计计提金额已超过注册资本的 50%，根据《公司法》的相关规定，本期不再计提法定盈余公积金。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	289,475,700.70	260,466,543.81
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	289,475,700.70	260,466,543.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,791,679.21	69,009,156.89
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	40,000,000.00	40,000,000.00
期末未分配利润	308,267,379.91	289,475,700.70

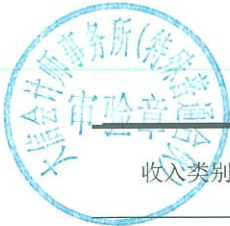
(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	189,616,465.99	63,235,341.55	154,934,437.70	46,002,008.17
（一）检测服务	183,999,475.05	62,501,593.77	149,292,535.42	45,125,490.11
其中：电力系统保护与控制设备检测业务	118,903,165.93	46,065,862.73	95,368,187.12	29,097,267.43
电动汽车充换电系统检测业务	38,398,683.95	10,527,487.60	34,526,123.96	10,666,434.53
新能源控制设备及系统检测业务	26,697,625.17	5,908,243.44	19,398,224.34	5,361,788.15
（二）其他技术服务	2,156,283.04	168,103.46	1,783,849.08	167,671.56
（三）产品销售	3,460,707.90	565,644.32	3,858,053.20	708,846.50
二、其他业务小计	1,208,941.28	1,199,152.51	1,048,725.10	1,105,914.46
合计	190,825,407.27	64,434,494.06	155,983,162.80	47,107,922.63

2. 本期主营业务收入、主营业务成本按地区分类

收入类别（地区）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	35,036,611.83	10,398,417.84	22,583,521.02	6,033,051.24
华东	76,854,607.07	23,096,259.87	67,435,619.07	21,014,812.73
华南	31,796,892.47	17,987,865.71	23,141,847.49	6,548,708.24
华中	34,379,615.69	8,452,034.05	29,396,827.43	8,606,261.24
西南	6,032,606.85	1,876,267.68	6,387,084.92	2,064,461.74
西北	4,789,481.13	1,153,016.31	4,282,650.95	1,270,719.81



收入类别（地区）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北	726,650.95	271,480.09	1,379,150.98	354,276.37
其他			327,735.84	109,716.80
合计	189,616,465.99	63,235,341.55	154,934,437.70	46,002,008.17

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	1,431.00	431.00
房产税	3,148,873.61	1,594,719.29
土地使用税	419,667.27	419,667.27
城市维护建设税	634,158.64	250,816.66
教育费附加	271,782.28	107,492.86
地方教育附加	181,188.17	71,661.91
印花税	78,332.96	106,689.06
合计	4,735,433.93	2,551,478.05

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	2,633,564.73	2,066,154.26
业务招待费	2,531,702.79	1,905,417.22
职工薪酬	1,858,669.50	1,206,718.28
广告及市场调研费	1,031,156.57	834,951.46
包装费	875,850.00	483,533.00
低值易耗品摊销	492,253.69	330,704.00
差旅费	160,539.86	18,967.03
办公费	383,680.01	145,211.84
其他	374,579.15	728,417.88
合计	10,341,996.30	7,720,074.97

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,467,369.26	8,869,043.72
折旧费	12,451,657.77	6,362,123.69
业务招待费	3,729,547.61	1,612,759.16
中介服务费	1,339,406.88	952,769.19
修理费	1,071,286.73	762,809.94
办公费	2,065,942.56	756,298.57
无形资产摊销	711,358.66	668,502.04
差旅费	445,755.63	193,604.44
车辆交通费	386,753.32	246,796.97
董事会会费	173,223.37	162,957.50



项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	546,532.59	160,254.19
物业费	222,481.45	231,284.44
会议费	29,566.30	6,241.99
低值易耗品摊销	1,564,881.29	1,850,070.49
其他	2,710,008.81	1,992,299.41
合计	35,915,772.23	24,827,815.74

(三十六) 研发费用

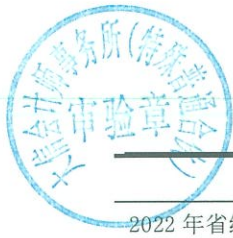
项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	5,412,374.20	5,569,891.32
职工薪酬	5,350,848.49	4,549,334.12
水电费	251,819.11	210,211.20
差旅费	277,513.89	115,731.46
材料费	402,579.91	86,636.28
技术服务费	74,462.26	48,650.94
会议费	8,252.38	
专利申请费		16,900.00
合计	11,777,850.24	10,597,355.32

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	33,507.20	40,761.64
减：利息收入	2,408,869.00	3,855,738.49
汇兑损失	727.09	5,082.06
手续费支出	17,824.70	12,036.57
合计	-2,356,810.01	-3,797,858.22

(三十八) 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
省级高成长服务业专项引导资金	306,363.64	266,590.91	与资产相关
省产业技术创新平台项目资金	32,589.12	32,589.10	与资产相关
进项税加计抵减收益	145,548.41	764,188.26	与收益相关
代扣个税手续费返还	205,419.80	172,357.83	与收益相关
稳岗补贴款	35,597.87	39,673.08	与收益相关
许昌市工业和信息化局2021年度高质量发展两化融合奖励资金		100,000.00	与收益相关
许昌市市级财政国库支付中心2021年度科技创新奖励（河南省科学技术奖）		50,000.00	与收益相关
许昌市市级财政国库支付中心2021年度科技创新奖励（省级企业技术中心奖）		100,000.00	与收益相关
2021年度河南省科学技术奖励和国家科学技术奖省级奖励	200,000.00		与收益相关
2022年企业研发财政补助专项资金	70,000.00		与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022年省级制造业高质量发展专项资金	300,000.00		与收益相关
2021-2022年度许昌市市长质量奖	200,000.00		与收益相关
销项税税收减免	1.17		与收益相关
合计	1,495,520.01	1,525,399.18	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	406,395.14	397,339.78
处置交易性金融资产的投资收益	12,020,139.53	12,875,393.42
合计	12,426,534.67	13,272,733.20

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	299,068.49	-428,064.00
合计	299,068.49	-428,064.00

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-857,491.22	-150,431.92
合计	-857,491.22	-150,431.92

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	72,471.50	-7,068.00
合计	72,471.50	-7,068.00

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售非流动资产收益		2,252.69
合计		2,252.69

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	5,000,000.00		5,000,000.00
债务清理收益	355,055.20		355,055.20
违约金		21,000.00	
其他	17,236.51	4,011.10	17,236.51

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
合计	5,372,291.71	25,011.10	5,372,291.71

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上市奖励	5,000,000.00		与收益相关
合计	5,000,000.00		

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	158,000.00	10,000.00
非流动资产损坏报废损失	114,133.02	31,118.15	114,133.02
合计	124,133.02	189,118.15	124,133.02

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	25,779,085.67	11,681,994.92
递延所得税费用	90,167.78	335,936.60
合计	25,869,253.45	12,017,931.52

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	84,660,932.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,165,233.17
非应税收入的影响	-101,598.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,076,059.41
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	5,415,040.71
研发费用加计扣除的影响	-2,525,664.22
其他影响	-159,816.83
所得税费用	25,869,253.45

(四十七) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金等往来款	3,199,377.32	3,124,031.90
政府补助	6,023,342.86	462,030.91



项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,408,869.00	3,855,738.49
保函保证金	20,000.00	248,475.00
租赁及其他		2,061.38
合计	11,651,589.18	7,692,337.68

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用、研发费用等付现	17,050,247.33	12,630,473.24
保证金等往来款	2,871,681.61	2,486,398.19
保函保证金	10,000.00	80,000.00
合计	19,931,928.94	15,196,871.43

3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁付款额	189,550.00	183,600.00
合计	189,550.00	183,600.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	58,791,679.21	69,009,156.89
加：信用减值损失	857,491.22	150,431.92
资产减值准备	-72,471.50	7,068.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧	54,669,097.05	37,057,947.14
使用权资产折旧	168,730.76	168,730.76
无形资产摊销	1,084,801.16	983,922.78
长期待摊费用摊销	188,793.48	125,862.32
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）		-2,252.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	114,133.02	31,118.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-299,068.49	428,064.00
财务费用（收益以“-”号填列）	34,234.29	45,843.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,426,534.67	-13,272,733.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-327,491.32	-32,683.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	417,659.10	368,619.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	-305,386.57	-982,268.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,305,398.78	896,149.81



项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,573,256.51	12,824,922.84
经营活动产生的现金流量净额	107,163,524.47	107,807,900.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		-
3. 现金及现金等价物净变动情况		--
现金的期末余额	82,207,176.17	183,692,448.42
减：现金的期初余额	183,692,448.42	145,850,455.41
现金及现金等价物净增加额	-101,485,272.25	37,841,993.01

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	82,207,176.17	183,692,448.42
其中：可随时用于支付的银行存款	82,207,176.17	183,692,448.42
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	82,207,176.17	183,692,448.42

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

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

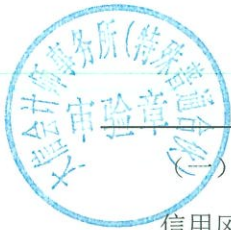
(二) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无重要的合营企业和联营企业。

七、与金融工具相关的风险

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

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



(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 交易性金融资产

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

3. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。截至2023年12月31日，本公司应收账款期末余额为25,104,096.55元，占2023年12月31日资产总额比例为2.17%，公司面临的应收账款信用风险较小。

(二) 流动风险

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

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

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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



2. 外汇风险

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

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

3. 其他价格风险

报告期内，本公司持有结构性存款、收益凭证投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。截至2023年12月31日，公司持有的以上投资余额为586,120,986.29元。

八、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
持续的公允价值计量				
交易性金融资产			586,120,986.29	586,120,986.29
持续以公允价值计量的资产总额			586,120,986.29	586,120,986.29

(二)持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末公允价值=本金+本金*预期到期收益率*自起息日到资产负债表日的天数。

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

九、关联方关系及其交易

(一)本公司的大股东情况

1.本公司的大股东

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

注：本公司第一大股东为许昌开普电气研究院有限公司（原名：许昌开普电气研究院）。2022年4月29日，根据



《许昌市人民政府关于印发许昌市市属国有投资公司资产整合方案的通知》（许政〔2022〕5号）、《许昌市财政局（国资委）关于明确资产整合相关事项的通知》（许财国资〔2022〕21）文件，许昌市工业和信息化局持有的许昌开普电气研究院有限公司100%股权无偿划转至许昌市投资集团有限公司。

2. 本公司无实际控制人的说明

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

（二）本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

（三）本企业的合营和联营企业情况

本公司报告期内无重要的合营或联营企业，其他联营企业情况如下：

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

（四）本企业的其他关联方情况

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

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：				
许昌君逸酒店有限公司	采购	餐饮及住宿服务	2,107,790.00	2,083,600.00
许昌开普电气研究院有限公司	采购	劳务	997,433.00	969,199.98
《电力系统保护与控制》杂志社	采购	劳务	148,638.49	145,758.48
销售商品、提供劳务：				
许昌君逸酒店有限公司	销售	水电气	289,721.17	267,512.35
许昌开普电气研究院有限公司	销售	水电气	39,560.71	32,720.56
《电力系统保护与控制》杂志社	销售	水电气	51,642.86	42,676.71
许昌开普电气研究院有限公司	销售	校准实验室信息系统		315,575.24



2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
许昌开普检测研究院股份有限公司	许昌开普电气研究院有限公司	房屋建筑物	490,183.04	358,072.96
许昌开普检测研究院股份有限公司	《电力系统保护与控制》杂志社	房屋建筑物	299,588.68	299,588.68

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	600.30 万元	596.87 万元

4. 其他关联交易

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

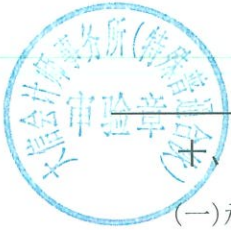
该经营场所已于 2018 年建设完成，位于许昌市魏武大道与尚德路交汇处，不动产权证为豫（2018）许昌市建安区不动产第 0000415 号，建筑面积为 7,947.51 平方米，实际提供君逸酒店使用面积为 7,543.83 平方米。

2023 年 1 月 4 日，许昌君逸酒店有限公司完成工商变更登记，注册资本由 1,000.00 万元变更为 200.00 万元，全部股东均为同比例减资，减资后，本公司持股比例不变，出资金额为 38.00 万元。

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	许昌君逸酒店有限公司	38,670.35	502.71	53,564.46	696.34
合同资产	许昌开普电气研究院有限公司			35,660.00	1,783.00
预付账款	许昌君逸酒店有限公司	88,528.00		396,318.00	
	合计	127,198.35	502.71	485,542.46	2,479.34



十、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司报告期内无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

利润分配情况

项目	金额	内容
拟分配的现金股利金额	24,000,000.00	2024年4月19日,本公司第三届董事会第六次会议,批准了2023年度利润分配预案,以总股本80,000,000股为基数,向全体股东每10股派发现金股利3.00元(含税),以资本公积金向全体股东每10股转增3股。
经审议批准宣告发放的现金股利金额	24,000,000.00	
拟以资本公积金转增股本数	24,000,000	
经审议批准宣告以资本公积金转增股本数	24,000,000	

十二、其他重要事项

分部报告

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

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,635,579.38	12,029,095.27
1至2年	1,025,694.53	1,234,122.64
2至3年	1,059,622.64	112,960.00
3年以上	1,472,800.00	
减:坏账准备	1,264,579.53	490,985.38
合计	22,929,117.02	12,885,192.53



2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	24,193,696.55	100.00	1,264,579.53	5.23
按账龄组合	22,720,896.55	93.91	1,190,939.53	5.24
按其他组合	1,472,800.00	6.09	73,640.00	5.00
组合小计	24,193,696.55	100.00	1,264,579.53	5.23
合计	24,193,696.55	100.00	1,264,579.53	5.23

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	13,376,177.91	100.00	490,985.38	3.67
按账龄组合	13,336,177.91	99.70	490,985.38	3.68
按交易对象组合(合并范围内关联方)	40,000.00	0.30		
组合小计	13,376,177.91	100.00	490,985.38	3.67
合计	13,376,177.91	100.00	490,985.38	3.67

按组合计提坏账准备的应收账款

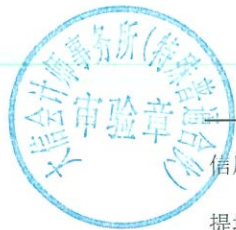
(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	20,635,579.38	1.30	268,262.53	11,989,095.27	1.30	155,858.24
1至2年	1,025,694.53	21.05	215,908.70	1,234,122.64	21.05	259,782.82
2至3年	1,059,622.64	66.70	706,768.30	112,960.00	66.70	75,344.32
合计	22,720,896.55	5.24	1,190,939.53	13,336,177.91	3.68	490,985.38

(2) 其他组合

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
客户D	1,428,000.00	71,400.00	3年以上	5.00	详见注释
客户G	44,800.00	2,240.00	3年以上	5.00	
合计	1,472,800.00	73,640.00		5.00	

注：上述应收款项为公司已到期尚未收回的合同资产（质保金）转入，因质保金到期日临近期末，客户



信用未发生明显恶化，对于有其他相同信用风险应收款项的，按其相同信用损失率（账龄组合中确定的）计提坏账损失；对于无其他相同信用风险应收款项的，仍按原合同资产预期信用损失率计提信用减值损失。

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 785,142.28 元，收回的坏账准备金额为 11,548.13 元。

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
客户 A	5,135,400.00		5,135,400.00	21.04	66,760.20
客户 B	1,337,483.02	142,000.00	1,479,483.02	6.06	24,487.28
客户 C	1,298,161.89		1,298,161.89	5.32	16,876.10
客户 D	1,428,000.00		1,428,000.00	5.85	71,400.00
客户 E	1,050,000.00		1,050,000.00	4.30	700,350.00
合计	10,249,044.91	142,000.00	10,391,044.91	42.57	879,873.58

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	220,400.00	
其他应收款项	170,621.02	129,298.00
减：坏账准备		
合计	391,021.02	129,298.00

1.应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
联营企业已宣告尚未发放股利	220,400.00	
合计	220,400.00	

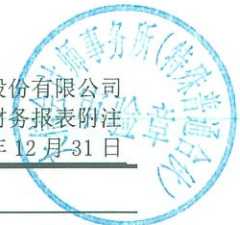
2.其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	170,621.02	125,350.00
其他		3,948.00
减：坏账准备		
合计	170,621.02	129,298.00

(2) 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	147,000.00	108,448.00



1至2年	3,621.02	
2至3年		20,850.00
3年以上	20,000.00	
减：坏账准备		
合计	170,621.02	129,298.00

(三)长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	288,678,839.67		288,678,839.67	288,678,839.67		288,678,839.67
对联营、合营企业投资	826,605.11		826,605.11	2,160,609.97		2,160,609.97
合计	289,505,444.78		289,505,444.78	290,839,449.64		290,839,449.64

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
珠海开普检测技术有限公司	288,678,839.67			288,678,839.67
合计	288,678,839.67			288,678,839.67

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
联营企业：										
许昌君逸酒店有限公司	2,160,609.97		1,520,000.00	406,395.14						826,605.11
合计	2,160,609.97		1,520,000.00	406,395.14				220,400.00		826,605.11



(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	180,990,183.46	48,757,880.91	154,890,189.92	46,002,008.17
检测服务	176,364,343.00	48,173,383.40	149,292,535.42	45,125,490.11
其中：电力系统保护与控制设备检测	111,268,033.88	31,737,652.36	95,368,187.12	29,097,267.43
电动汽车充电系统检测	38,398,683.95	10,527,487.60	34,526,123.96	10,666,434.53
新能源控制设备及系统检测	26,697,625.17	5,908,243.44	19,398,224.34	5,361,788.15
其他技术服务	2,156,283.00	168,103.46	1,783,849.08	167,671.56
产品销售	2,469,557.46	416,394.05	3,813,805.42	708,846.50
二、其他业务小计	1,537,376.68	1,527,587.91	1,048,725.10	1,105,914.46
合计	182,527,560.14	50,285,468.82	155,938,915.02	47,107,922.63

2. 本期主营业务收入、主营业务成本按地区分类

收入类别（地区）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	34,333,970.31	9,016,301.48	22,583,521.02	6,033,051.24
华东	74,386,588.56	20,264,181.91	67,391,371.29	21,014,812.73
华南	27,284,458.49	7,721,674.19	23,141,847.49	6,548,708.24
华中	33,864,021.34	8,976,199.25	29,396,827.43	8,606,261.24
西南	5,800,154.03	1,491,284.72	6,387,084.92	2,064,461.74
西北	4,789,481.13	1,153,016.31	4,282,650.95	1,270,719.81
东北	531,509.60	135,223.05	1,379,150.98	354,276.37
其他			327,735.84	109,716.80
合计	180,990,183.46	48,757,880.91	154,890,189.92	46,002,008.17

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	406,395.14	397,339.78
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	11,962,514.72	12,615,369.84
合计	12,368,909.86	13,012,709.62



十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分		2,252.69	2,252.69
2. 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,495,520.01	1,525,399.18	1,525,399.18
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	12,319,208.02	12,447,329.42	12,447,329.42
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	248,158.69	-164,107.05	-164,107.05
减: 所得税影响额	4,765,376.10	2,091,085.60	2,091,085.60
合计	14,297,510.62	11,719,788.64	11,719,788.64

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.57	6.69	0.73	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.22	5.55	0.56	0.72

许昌开普检测研究院股份有限公司

二〇二四年四月十九日



第 19 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

清姚
姚清

签名:

日期:

2024年4月19日

主管会计工作负责人

李国栋
李国栋

签名:

日期:

2024年4月19日

会计机构负责人

签名:

日期:

2024年4月19日

仅供报告或标书使用

统一社会信用代码 91110108590611484C	营业执照 (副本) (6-1)	
名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额 4870万元	
类型 特殊普通合伙企业	成立日期 2012年03月06日	
执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏	主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206	
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。)		
	登记机关 北京市海淀区市场监督管理局	2024年01月10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

	证书编号: 0017384
会计师事务所 执业证书	说明
名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)	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。
首席合伙人: 谢泽敏	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。
主任会计师:	3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206	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》。
组织形式: 特殊普通合伙	发证机关: 北京市财政局
执业证书编号: 11010141	二〇二四年一月十日
批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号	中华人民共和国财政部制
批准执业日期: 2011年09月09日	

李 洪（仅供报告和标书使用）



姓名 李 洪
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969 年 12 月 15 日
 Date of birth
 工作单位 湖北大信有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 5102216191215685
 Identity card No.



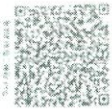
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree to transfer from

同意调入
 Agree to be transferred to

湖北大信会计师事务所
 湖北大信会计师事务所
 2019年12月9日
 2019年12月9日
 湖北大信会计师事务所
 湖北大信会计师事务所
 2019年12月9日
 2019年12月9日

湖北大信会计师事务所
 湖北大信会计师事务所
 2019年12月9日
 2019年12月9日



姓名：李洪
 证件编号：420000024393

证书编号：420000024393
 No. of Certificate

批准注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 批准日期：1999 年 10 月 10 日
 Date of Approval

注 意 事 项

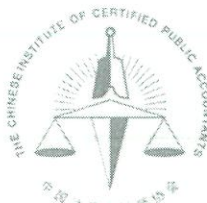
- 一、注册会计师执业注册、变更注册均应在注册有效期内办理。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师执业注册、变更注册时，应持本证书向当地注册会计师协会或注册会计师协会分会、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES


1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



狄香雨（仅供报告和标书使用）



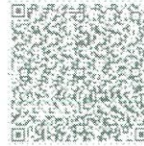

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 狄香雨
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-02-29
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
Workshop
身份证号码 32010519700229141
ID card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001530071
No. of Certificate
注册注册会计师协会:
Authorities of Registrar CPAs
江苏省注册会计师协会
江苏省注册会计师协会
发证日期: 2020 年 05 月 03 日
Date of Issue

2020 年 06 月 21 日

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.




狄香雨(110001530071)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

狄香雨(110001530071)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /

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.



2022 年检

年 月 日
/ /