

南阳中天防爆电气股份有限公司

审计报告

上会师报字(2021)第 10755 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000008202128568C

被审计单位名称： 南阳中天防爆电气股份有限公司

审 计 期 间： 2019年至2021年5月31日

报 告 文 号： 上会师报字（2021）第10755号

签字注册会计师： 杨小磊

注 师 编 号： 474700280008

签字注册会计师： 杨桂丽

注 师 编 号： 474700290014

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2021)第 10755 号

南阳中天防爆电气股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了南阳中天防爆电气股份有限公司(以下简称“中天防爆”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2021 年 5 月 31 日的资产负债表,2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月的利润表、现金流量表、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,公允反映了中天防爆 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2021 年 5 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月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,我们独立于中天防爆,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、管理层和治理层对财务报表的责任

中天防爆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。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估中天防爆的持续经营能力，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中天防爆、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中天防爆的财务报告过程。

四、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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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,就可能导致对中天防爆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中天防爆不能持续经营。

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相关交易和事项。

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

杨小磊



中国注册会计师

杨桂丽



二〇二一年十月二十五日

资产负債表

编制单位：南阳中天防务电气股份有限公司										货币单位：人民币元	
项目		附注	2024年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2024年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	
流动资产：						流动资产：					
货币资金	五、1		30,725,982.37	39,562,289.38	39,151,559.69	货币资金					
交易性金融资产						交易性金融资产					
衍生金融资产						衍生金融资产					
应收账款	五、2		3,661,766.27	2,700,972.59	5,732,871.96	应收账款		8,985,783.42	19,221,448.02	23,035,970.65	
应收票据	五、3		17,905,903.09	19,518,739.38	25,059,634.30	应收票据				4,408,784.55	
应收款项融资	五、4		1,021,375.03	1,481,370.60		应收款项融资		2,172,731.49	2,758,030.36		
预付款项	五、5		1,067,099.18	395,865.90	1,186,582.33	预付款项		138,547.28	542,995.72	829,532.67	
其他应收款	五、6		73,340.00	209,132.52	255,506.79	合同负债		1,309,609.67	2,267,160.81	1,805,923.15	
其中：应收利息						应付职工薪酬		1,410,841.10	1,184,929.96	920,533.10	
其他应收款						应交税费					
存货	五、7		13,197,899.97	12,456,370.10	11,024,334.57	其他应付款					
合同资产						其中：应付利息					
持有待售资产						应付股利					
一年内到期的非流动资产						持有待售负债					
其他流动资产	五、8		67,653,375.91	512,486.44	196,822.06	一年内到期的非流动资产	五、22	428,571.43			
流动资产合计				76,248,226.51	82,607,311.70	其他流动资产	五、23	2,581,693.52	2,640,066.70	4,629,104.73	
非流动资产：						流动负债合计		17,027,777.91	28,614,631.57	35,529,868.85	
债权投资						非流动负债：					
其他债权投资						长期借款					
长期应收款						应付债券					
长期股权投资						其中：优先股					
其他权益工具投资						永续债					
其他非流动金融资产						租赁负债	五、24	1,157,657.13			
投资性房地产						长期应付款					
固定资产	五、9		6,973,704.59	7,331,803.79	722,069.95	长期应付职工薪酬					
在建工程	五、10				2,036,263.19	预计负债					
生产性生物资产						递延收益					
油气资产						递延所得税负债					
使用权资产						其他非流动负债					
无形资产	五、11		1,823,942.99	210,843.79	208,082.77	非流动负债合计		1,157,657.13			
开发支出	五、12		196,794.78			负债合计		18,185,435.04	28,614,631.57		
商誉						所有者权益：					
长期待摊费用	五、13		131,168.16	157,197.48	219,667.81	股本			12,000,000.00	12,000,000.00	
递延所得税资产	五、14		739,072.11	607,921.18	662,380.79	其他权益工具					
其他非流动资产	五、15		67,269.20	51,340.00	1,137,716.81	其中：优先股					
非流动资产合计			9,931,951.83	8,359,106.23	4,986,210.32	永续债					
资产总计			77,658,372.74	85,307,332.75	87,593,522.02	资本公积	五、26	37,321,610.63	37,321,610.63		
						减：库存股					
						其他综合收益					
						专项储备					
						盈余公积	五、27	737,009.06	737,009.06	6,648,656.63	
						未分配利润	五、28	9,341,173.01	6,633,981.49	33,415,016.54	
						所有者权益合计		59,399,892.70	56,692,701.18	52,063,651.17	
						负债和所有者权益总计		77,658,372.74	85,307,332.75	87,593,522.02	
法定代表人：			主管会计工作负责人：			会计机构负责人：					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：南阳中天防务电气股份有限公司

项目	附注	2021年1-5月	2020年度	2019年度	项目	附注	2021年1-5月	2020年度	2019年度	货币单位：人民币元
----	----	-----------	--------	--------	----	----	-----------	--------	--------	-----------

一、营业收入	五、28	15,455,198.07	38,040,449.44	47,315,301.99	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,707,191.52	8,629,008.01	12,118,073.42	
减：营业成本	五、29	8,818,638.83	20,258,548.93	23,159,298.14	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,707,191.52	8,629,008.01	12,118,073.42	
税金及附加	五、30	42,992.75	111,533.43	214,638.85	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
销售费用	五、31	426,571.87	1,176,940.08	3,094,290.40	五、其他综合收益的税后净额					
管理费用	五、32	1,427,517.92	3,747,413.60	3,653,197.04	（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
研发费用	五、33	1,026,764.78	2,422,355.78	3,377,084.18	1、重新计量设定受益计划变动额					
财务费用	五、34	-120,677.64	-275,698.42	-310,746.78	2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
其中：利息费用		25,044.00			3、其他权益工具投资公允价值变动					
利息收入		148,859.75	282,768.25	322,138.55	4、企业自身信用风险公允价值变动					
加：其他收益	五、35	53,429.91	120,806.00	200,000.00	5、其他					
投资收益（损失以“-”号填列）					（二）将重分类进损益的其他综合收益					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					1、权益法下可转损益的其他综合收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					2、其他债权投资公允价值变动					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
信用减值损失（损失以“-”号填列）					4、其他债权投资信用减值准备					
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-524,603.73	217,874.44	985,285.81	5、现金流量套期储备					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					6、外币财务报表折算差额					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）					7、其他					
加：营业外收入					六、综合收益总额		2,707,191.52	8,629,008.01	12,118,073.42	
减：营业外支出	五、37	3,362,415.74	10,938,036.48	15,302,825.97	七、每股收益：					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	五、38		4.27	5.87	（一）基本每股收益（元/股）		0.23	0.72		
减：所得税费用		3,362,415.74	10,937,488.69	15,302,821.81	（二）稀释每股收益（元/股）		0.23	0.72		
	五、39	655,224.22	2,308,480.68	3,184,748.39						

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：南阳中天防爆电气股份有限公司

项目	附注	2021年1-5月	2020年度	2019年度	项目	附注	2021年1-5月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		10,851,808.15	30,451,414.03	68,300,252.53	吸收投资收到的现金				
收到的税费返还					取得借款收到的现金				
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	559,143.82	906,142.30	2,318,267.93	收到其他与筹资活动有关的现金				
经营活动现金流入小计		11,410,951.97	31,357,556.33	70,618,520.46	筹资活动现金流入小计				
购买商品、接受劳务支付的现金		14,731,691.57	14,589,850.61	38,589,883.88	偿还债务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		2,405,798.08	4,096,511.16	3,511,908.96	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,999,960.00	
支付的各项税费		2,186,979.49	3,065,584.23	8,542,889.51	支付其他与筹资活动有关的现金			3,999,960.00	
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	885,110.84	4,458,108.62	8,088,739.14	筹资活动现金流出小计			-3,999,960.00	
经营活动现金流出小计		20,209,579.98	26,210,054.62	58,733,421.49	筹资活动产生的现金流量净额				
经营活动产生的现金流量净额		-8,798,588.01	5,147,501.71	11,885,098.97	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
二、投资活动产生的现金流量：					五、现金及现金等价物净增加额		-8,836,307.01	410,729.69	9,348,688.24
收回投资收到的现金					加：期初现金及现金等价物余额		39,562,289.38	39,151,559.69	29,802,871.45
取得投资收益收到的现金					六、期末现金及现金等价物余额		30,725,982.37	39,562,289.38	39,151,559.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额									
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额									
收到其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流入小计			100,300.00	500,000.00					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			100,300.00	500,000.00					
投资支付的现金		37,719.00	837,112.02	2,436,410.73					
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									
投资活动产生的现金流量净额			837,112.02	600,300.00					
			837,112.02	3,036,410.73					
			-736,812.02	-2,536,410.73					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

货币单位：人民币元

股东权益变动表

编制单位：南阳中天防爆电气股份有限公司			2021年1-5月							货币单位：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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	12,000,000.00				37,321,610.63				737,109.06	6,633,981.49		56,692,701.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00				37,321,610.63				737,109.06	6,633,981.49		56,692,701.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,707,191.52		2,707,191.52
（一）综合收益总额										2,707,191.52		2,707,191.52
（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、对股东的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	12,000,000.00				37,321,610.63				737,109.06	9,341,173.01		59,399,892.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

2020年度												货币单位: 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	其他	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	12,000,000.00							6,648,636.63	33,415,016.54		52,063,653.17	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00							6,648,636.63	33,415,016.54		52,063,653.17	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				37,321,610.63				-5,911,527.57	-26,781,035.05		4,629,048.01	
(一) 综合收益总额									8,629,008.01		8,629,008.01	
(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								737,109.06	-4,737,069.06		-3,999,960.00	
1、提取盈余公积								737,109.06	-737,109.06			
2、对股东的分配									-3,999,960.00		-3,999,960.00	
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转				37,321,610.63				-6,648,636.63	-30,672,974.00			
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				37,321,610.63				-6,648,636.63	-30,672,974.00			
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	12,000,000.00			37,321,610.63				737,109.06	6,633,981.49		56,692,701.18	

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

股东权益变动表（续）

2019年度												货币单位: 人民币
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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	12,000,000.00								6,648,636.63	21,296,943.12		39,945,579.75
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00								6,648,636.63	21,296,943.12		39,945,579.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										12,118,073.42		12,118,073.42
(一) 综合收益总额										12,118,073.42		12,118,073.42
(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、对股东的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	12,000,000.00								6,648,636.63	33,415,016.54		52,063,653.17

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

公司全称：南阳中天防爆电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册地址：南阳市高新区 1 号工业园

法定代表人：袁文正

注册资金：人民币 1,200.00 万元

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

统一社会信用代码：9141130069870296XA

2、历史沿革

（1）公司设立

南阳中天防爆电气股份有限公司（原南阳中天防爆电气有限公司），系于 2009 年 11 月 19 日由经南阳市市场监督管理局高新技术开发区分局批准，由自然人王军、张刚、陈卫东、孙景富、袁文正和南阳防爆电气研究所有限公司共同出资组建的有限责任公司，注册资本 800.00 万元，各股东均以货币实缴出资，并取得注册号为 411300000002036 的《企业法人营业执照》，设立时股权结构列示如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
南阳防爆电气研究所有限公司	448.00	448.00	56.0000
王军	70.00	70.00	8.7500
张刚	75.00	75.00	9.3750
陈卫东	65.00	65.00	8.1250
孙景富	127.00	127.00	15.8750
袁文正	15.00	15.00	1.8750
合计	800.00	800.00	100.0000

上述出资业经南阳中州联合会计师事务所出具的中州（宛）验字[2009]第 089 号验资报告予以验证。

（2）历次增资及股权变更

2017 年 8 月 7 日，根据公司股东会决议，同意增加注册资本 400.00 万元，其中：南阳防爆电气研究所有限公司增资 224.00 万元，王军增资 35.00 万元，张刚增资 37.50 万元，陈卫东增资 32.50 万元，孙景富增资 63.50 万元，袁文正增资 7.50 万元，此次增资是以未分配利润转增资本。公司于 2017 年 8 月 10 日办妥了工商变更登记手续，增资后股权结构列示如下：

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
南阳防爆电气研究所有限公司	672.00	672.00	56.0000
王军	105.00	105.00	8.7500
张刚	112.50	112.50	9.3750
陈卫东	97.50	97.50	8.1250
孙景富	190.50	190.50	15.8750
袁文正	22.50	22.50	1.8750
合计	1,200.00	1,200.00	100.0000

2019 年 10 月 28 日，根据公司股东会决议，股东孙景富将持有公司 12.75%的股权以人民币 153.00 万元转让给南阳德崇企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称德崇合伙）；股东张刚将持有公司 6.88%的股权以人民币 82.50 万元转让给德崇合伙；股东南阳防爆电气研究所有限公司将持有 56.00%的股权以人民币 672.00 万元转让给南阳防爆研究院有限公司（南阳防爆研究院有限公司系由南阳防爆电气研究所有限公司分立出来的公司）；股东王军将持有公司 5.00%的股权以人民币 60.00 万元转让给德崇合伙；股东陈卫东将持有公司 5.62%的股权以人民币 67.50 万元转让给德崇合伙，公司于 2019 年 11 月 1 日办理了工商变更登记手续，变更后股权结构列示如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
南阳防爆研究院有限公司	672.00	672.00	56.0000
王军	45.00	45.00	3.7500
张刚	30.00	30.00	2.5000
陈卫东	30.00	30.00	2.5000
孙景富	37.50	37.50	3.1250
袁文正	22.50	22.50	1.8750
南阳德崇企业管理合伙企业	363.00	363.00	30.2500
合计	1,200.00	1,200.00	100.0000

根据 2020 年 11 月 1 日股东会决议和发起人协议的规定，原南阳中天防爆电气有限公司的各投资方均作为股份有限公司的发起人，本公司按原出资比例分配利润，各发起人按照原出资比例认购股份有限公司的股份，并以其按照原出资比例所享有的分配利润后的净资产认缴相应股权款。即将经审计的截至 2020 年 4 月 30 日止原南阳中天防爆电气有限公司的净资产人民币 49,321,610.63 元，以 1: 0.2433 的比例折成 12,000,000.00 股为股份有限公司的发起人股(每股面值 1 元)，作为变更后股份有限公司的注册资本，其余人民币 37,321,610.63 元作为变更后股份有限公司的资本公积。公司于 2020 年 12 月 17 日办理了工商变更登记手续，变更后股权结构列示如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
南阳防爆研究院有限公司	672.00	672.00	56.0000
王军	45.00	45.00	3.7500
张刚	30.00	30.00	2.5000
陈卫东	30.00	30.00	2.5000
孙景富	37.50	37.50	3.1250
袁文正	22.50	22.50	1.8750
南阳德崇企业管理合伙企业	363.00	363.00	30.2500
合计	1,200.00	1,200.00	100.0000

截至 2021 年 5 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
南阳防爆研究院有限公司	672.00	672.00	56.0000
王军	45.00	45.00	3.7500
张刚	30.00	30.00	2.5000
陈卫东	30.00	30.00	2.5000
孙景富	37.50	37.50	3.1250
袁文正	22.50	22.50	1.8750
南阳德崇企业管理合伙企业	363.00	363.00	30.2500
合计	1,200.00	1,200.00	100.0000

3、业务性质和主要经营活动

公司主要业务：公司致力于防爆电气产品研发、生产、销售与服务，并且向客户提供全面的解决方案。

经营范围：防爆电气产品、防爆电机的研发、设计、制造、改造、销售；防爆电气产品技术咨询、技术转让、技术服务；防爆电气设备安装；防爆电气安全评价评估及工程承包；软件开发；机器人设备、器材及系统研发、设计、制造、销售及售后服务；房屋租赁；广告设计、制作、代理、发布；消防设备及器材的研发、设计、制造、销售及技术服务；消防车辆销售及售后服务；汽车及配件的销售；高低压线路设备、配电开关控制设备、仪器仪表的销售；展览展示服务；餐饮服务；从事各类货物和技术的进出口业务（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、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, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、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。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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。

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, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资, 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。

② 减值

公司对于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、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

于每个资产负债表日, 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, 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, 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, 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, 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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 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变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 债权人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；
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- <5> 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；
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- <3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1 应收票据组合	以承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险划分组合
组合 2 应收账款组合	本组合以合并范围外应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 3 其他应收款组合	本组合以合并范围外其他应收款的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收票据，公司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。

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	70.00%
5 年以上	100.00%

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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，公司及其子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。

③ 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，且公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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, 按照公司及其子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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见三、9“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

对包装物采用一次转销法。

8、合同资产

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、6、金融工具”。

9、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：

- ① 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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 以及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, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

10、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

① 以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;

④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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；对长期股权投资的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。

在权益法核算时，当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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，是指对一个企业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。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公设备	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
电子设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
运输设备	年限平均法	4 年	5.00%	23.75%

12、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 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；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资

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，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5 年	-	20%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

13、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。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可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 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, 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的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确定。

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相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

15、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;

- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	10 年	-

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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，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，应当证明其有用性；
- 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。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产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，每年均进行减值测试。

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

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。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	按受益期和租赁期孰短原则

18、合同负债

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，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，公司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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 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。
- 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

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：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；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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注三、12 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当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。

22、收入

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 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。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业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;

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司具体确认收入方法:

防爆产品业务: 根据与客户签订的销售合同或订单, 将产品送至客户指定地点, 客户对产品进行签收, 核对无误后确认收入;

防爆改造业务: 根据与客户签订的销售合同或订单, 将改造产品送至客户指定地点或者在客户处进行改造后, 客户对改造产品进行签收或验收, 核对无误后确认收入;

技术服务业务: 根据与客户签订的服务合同或订单, 将相关证书或检验报告送至客户指定地点, 客户对证书或检验报告进行签收, 核对无误后确认收入。

(公司 2019 年度收入的确认原则和计量方法如下:)

(2) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(3) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的, 予以确认:

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(4) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入企业;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度, 选用下列方法:

- 1) 已完工作的测量;
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例;
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

<2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(5) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

23、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 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，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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；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。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。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; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、租赁

(1)自 2021 年 1 月 1 日起适用:

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12 “使用权资产”），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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

26、经营租赁和融资租赁（2021 年 1 月 1 日之前适用：）

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的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，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分配, 免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的, 出租人将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示, 如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下, 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布了《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。根据通知的有关要求, 公司对财务报表格式及部分科目列报进行了相应调整。

② 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则对执行当期财务报表无重大影响。

③ 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则对执行当期财务报表无重大影响。

④ 2017 年, 财政部颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(简称“新金融工具准则”)。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行该准则, 本公司执行上述准则对首次执行当年年初财务报表无重大影响。

⑤ 财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉的通知》(财会〔2017〕22 号)，以下简称“新收入准则”，本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据进行相关调整。

⑥ 财政部于 2018 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号—租赁〉的通知》(财会〔2018〕35 号)，以下简称“新租赁准则”，本公司于 2021 年 1 月 1 日起适用新租赁准则，根据新租赁准则中衔接规定相关要求，对首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新租赁准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据进行相关调整。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(3) 2020 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	单位:元 币种:人民币		
	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	4,408,784.55	-	-4,408,784.55
合同负债	-	3,901,579.25	3,901,579.25
其他流动负债	-	507,205.30	507,205.30

2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	单位:元 币种:人民币		
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	1,989,755.99	1,989,755.99
租赁负债	-	1,989,755.99	1,989,755.99

28、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债

的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注三、22、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)规定, 公司部分技术服务收入享受免税优惠。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	23,845.62	27,015.62	222,694.62
银行存款	30,702,136.75	39,535,273.76	38,928,865.07
合计	30,725,982.37	39,562,289.38	39,151,559.69

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑票据	3,661,766.27	2,700,972.59	5,732,871.96
合计	3,661,766.27	2,700,972.59	5,732,871.96

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021 年 5 月 31 日终止确认金额	2021 年 5 月 31 日未终止确认金额
银行承兑票据	2,536,990.39	2,367,652.57
合计	2,536,990.39	2,367,652.57

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日终止确认金额	2020 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑票据	2,929,761.12	2,400,972.59
合计	2,929,761.12	2,400,972.59

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日终止确认金额	2019 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑票据	4,453,435.54	4,629,104.73
合计	4,453,435.54	4,629,104.73

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	11,518,028.30	15,604,128.20	17,013,023.65
1 至 2 年	5,047,353.89	3,805,964.77	8,943,912.46
2 至 3 年	2,625,510.41	1,295,589.20	653,911.06
3 至 4 年	873,023.72	422,919.00	780,005.76
4 至 5 年	489,295.20	503,591.20	-
5 年以上	302,830.00	302,830.00	302,830.00
小计	20,856,041.52	21,935,022.37	27,693,682.93
减：坏账准备	2,950,138.43	2,416,282.99	2,634,048.63
合计	17,905,903.09	19,518,739.38	25,059,634.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 5 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,856,041.52	100.00%	2,950,138.43	14.15%	17,905,903.09
其中：账龄组合	20,856,041.52	100.00%	2,950,138.43	14.15%	17,905,903.09
合计	20,856,041.52	100.00%	2,950,138.43	14.15%	17,905,903.09

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,935,022.37	100.00%	2,416,282.99	11.02%	19,518,739.38
其中：账龄组合	21,935,022.37	100.00%	2,416,282.99	11.02%	19,518,739.38
合计	21,935,022.37	100.00%	2,416,282.99	11.02%	19,518,739.38

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,693,682.93	100.00%	2,634,048.63	9.51%	25,059,634.30
其中：账龄组合	<u>27,693,682.93</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,634,048.63</u>	<u>9.51%</u>	<u>25,059,634.30</u>
合计	<u>27,693,682.93</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,634,048.63</u>	<u>9.51%</u>	<u>25,059,634.30</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2021 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	11,518,028.30	575,901.42	5.00%
1 至 2 年	5,047,353.89	504,735.39	10.00%
2 至 3 年	2,625,510.41	787,653.12	30.00%
3 至 4 年	873,023.72	436,511.86	50.00%
4 至 5 年	489,295.20	342,506.64	70.00%
5 年以上	<u>302,830.00</u>	<u>302,830.00</u>	100.00%
合计	<u>20,856,041.52</u>	<u>2,950,138.43</u>	14.15%

(续上表)

名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	15,604,128.20	780,206.41	5.00%
1 至 2 年	3,805,964.77	380,596.48	10.00%
2 至 3 年	1,295,589.20	388,676.76	30.00%
3 至 4 年	422,919.00	211,459.50	50.00%
4 至 5 年	503,591.20	352,513.84	70.00%
5 年以上	<u>302,830.00</u>	<u>302,830.00</u>	100.00%
合计	<u>21,935,022.37</u>	<u>2,416,282.99</u>	11.02%

(续上表)

名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	17,013,023.65	850,651.18	5.00%
1 至 2 年	8,943,912.46	894,391.25	10.00%
2 至 3 年	653,911.06	196,173.32	30.00%

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
3 至 4 年	780,005.76	390,002.88	50.00%
4 至 5 年	-	-	70.00%
5 年以上	<u>302,830.00</u>	<u>302,830.00</u>	100.00%
合计	<u>27,693,682.93</u>	<u>2,634,048.63</u>	9.51%

(3) 坏账准备的情况

类别	2020 年	本期变动金额				2021 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	5 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>2,416,282.99</u>	<u>533,855.44</u>	=	=	=	<u>2,950,138.43</u>
合计	<u>2,416,282.99</u>	<u>533,855.44</u>	=	=	=	<u>2,950,138.43</u>

(续上表)

类别	2019 年	本期变动金额				2020 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>2,634,048.63</u>	=	<u>217,765.64</u>	=	=	<u>2,416,282.99</u>
合计	<u>2,634,048.63</u>	=	<u>217,765.64</u>	=	=	<u>2,416,282.99</u>

(续上表)

类别	2018 年	本期变动金额				2019 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>3,600,090.24</u>	=	<u>966,041.61</u>	=	=	<u>2,634,048.63</u>
合计	<u>3,600,090.24</u>	=	<u>966,041.61</u>	=	=	<u>2,634,048.63</u>

(4) 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	2021 年 5 月 31 日	坏账准备	年限	占总金额比例
广东申菱环境系统股份有限公司	非关联方	3,364,521.92	258,459.78	1 年以内 1,559,848.21 元, 1-2 年 1,804,673.71 元	16.13%
冰轮环境技术股份有限公司	非关联方	1,548,270.08	77,413.50	1 年以内	7.42%
珠海格力电器股份有限公司	非关联方	1,279,958.23	103,719.24	1 年以内 485,531.62 元, 1-2 年 794,426.61 元	6.14%

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	2021 年 5 月 31 日	坏账准备	年限	占总金额比例
山东阿图机器人科技有限公司	非关联方	996,203.00	83,870.30	1 年以内 315,000.00 元, 1-2 年 681,203.00 元	4.78%
海信（山东）空调有限公司	非关联方	953,692.42	154,107.06	1 年以内 197,170.00 元, 1-2 年 413,540.83 元,2-3 年 342,981.59 元	4.57%
合计		8,142,645.65	677,569.88		39.04%

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2020 年 12 月 31 日	坏账准备	年限	占总金额比例
广东申菱环境系统股份有限公司	非关联方	4,564,138.55	333,863.85	1 年以内 2,451,000.10 元, 1-2 年 2,113,138.45 元	20.81%
冰轮环境技术股份有限公司	非关联方	1,575,812.96	78,790.65	1 年以内	7.18%
山东阿图机器人科技有限公司	非关联方	996,203.00	49,810.15	1 年以内	4.54%
海信（山东）空调有限公司	非关联方	865,386.42	61,315.04	1 年以内 504,472.01 元, 1-2 年 360,914.41 元	3.95%
珠海格力电器股份有限公司	非关联方	794,426.61	39,721.33	1 年以内	3.62%
合计		8,795,967.54	563,501.02		40.10%

(续上表)

单位名称	与本公司 关系	2019 年 12 月 31 日	坏账准备	年限	占总金额 比例
广东申菱环境系统股份有限公司	非关联方	5,328,122.97	270,809.00	1 年以内 5,240,065.97 元, 1-2 年 88,057.00 元	19.24%
西峡县公安消防大队	非关联方	3,500,000.00	350,000.00	1-2 年	12.64%

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司 关系	2019 年 12 月 31 日	坏账准备	年限	占总金额 比例
珠海格力电器股份有限公司	非关联方	2,191,527.92	137,610.33	1 年以内 1,630,849.30 元， 1-2 年 560,678.62 元	7.91%
唐河县公安消防大队	非关联方	1,500,000.00	150,000.00	1-2 年	5.42%
海信（山东）空调有限公司	非关联方	909,092.90	98,106.25	1 年以内 317,073.89 元、 1-2 年 476,765.72 元、2-3 年 115,253.29 元	3.28%
合计		13,428,743.79	1,006,525.58		48.49%

4、应收款项融资

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	1,021,375.03	1,481,370.60	=
合计	1,021,375.03	1,481,370.60	=

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,067,099.18	100.00%	396,865.50	100.00%	1,186,582.33	100.00%
合计	1,067,099.18	100.00%	396,865.50	100.00%	1,186,582.33	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	2021 年 5 月 31 日	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
中山市君禾机电设备有限公司	非关联方	420,000.00	39.36%	1 年以内	尚未达到结算期
河南轩桢实业有限公司	非关联方	100,000.00	9.37%	1 年以内	尚未达到结算期
浙江欧康电子信息技术有限公司	非关联方	70,000.00	6.56%	1 年以内	尚未达到结算期
北京朗润达科贸有限公司	非关联方	59,170.26	5.54%	1 年以内	尚未达到结算期
河南人民水泵设备有限公司	非关联方	56,524.37	5.30%	1 年以内	尚未达到结算期
合计		705,694.63	66.13%		

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2020 年 12 月 31 日	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
申万宏源证券有限公司	非关联方	200,000.00	50.39%	1 年以内	尚未达到结算期
郑州金杨光仪器设备有限公司	非关联方	69,000.00	17.39%	1 年以内	尚未达到结算期

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	2020 年 12 月 31 日	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
宁波宝得电磁阀有限公司	非关联方	23,809.40	6.00%	1 年以内	尚未达到结算期
温岭市柏达自动化科技有限公司	非关联方	20,800.00	5.24%	1 年以内	尚未达到结算期
河南顺康机电设备有限公司	非关联方	14,049.56	3.54%	1 年以内	尚未达到结算期
合计		327,658.96	82.56%		

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
沈机集团昆明机床股份有限公司	非关联方	327,000.00	27.56%	1 年以内	尚未达到结算期
申万宏源证券有限公司	非关联方	200,000.00	16.86%	1 年以内	尚未达到结算期
安徽瓯鹏动力科技有限公司	非关联方	148,500.00	12.51%	1 年以内	尚未达到结算期
上海莹茂液压系统有限公司	非关联方	137,433.63	11.58%	1 年以内	尚未达到结算期
河南金水电缆集团有限公司	非关联方	114,509.49	9.65%	1 年以内	尚未达到结算期
合计		927,443.12	78.16%		

6、其他应收款

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	73,350.00	289,132.52	255,506.79
合计	73,350.00	289,132.52	255,506.79

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	38,000.00	303,034.23	231,824.40
1 至 2 年	41,000.00	1,000.00	39,192.90
2 至 3 年	500.00	500.00	-
小计	79,500.00	304,534.23	271,017.30
减：坏账准备	6,150.00	15,401.71	15,510.51
合计	73,350.00	289,132.52	255,506.79

② 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金/保证金	61,500.00	41,500.00	34,401.00

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

款项性质	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
员工备用金	18,000.00	263,034.23	136,316.30
往来款	=	=	100,300.00
合计	79,500.00	304,534.23	271,017.30

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	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	预期信用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	15,401.71	-	-	15,401.71
2021 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--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	-	-	-	-
本期转回	9,251.71	-	-	9,251.71
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	6,150.00	-	-	6,150.00

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	预期信用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	15,510.51	-	-	15,510.51
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--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	-	-	-	-
本期转回	108.80	-	-	108.80
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	15,401.71	-	-	15,401.71

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	预期信用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	34,754.71	-	-	34,754.71
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--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	-	-	-	-
本期转回	19,244.20	-	-	19,244.20
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	15,510.51	-	-	15,510.51

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 5 月 31 日	账龄	占期末总金额 比例	坏账准备
国信招标集团股份有限公司北京第四招标分公司	保证金	40,000.00	1 至 2 年	50.31%	4,000.00
牧原食品股份有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	25.16%	1,000.00
陈攀	备用金	10,000.00	1 年以内	12.58%	500.00
张嘎	备用金	7,000.00	1 年以内	8.81%	350.00
中招国际招标有限公司	保证金	1,000.00	1 至 2 年	1.26%	100.00
合计		78,000.00		98.12%	5,950.00

(续上表)

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占期末总金额 比例	坏账准备
饶鑫	备用金	186,469.25	1 年以内	61.23%	9,323.46
朱广辉	备用金	46,099.13	1 年以内	15.14%	2,304.96
国信招标集团股份有限公司北京第四招标分公司	保证金	40,000.00	1 年以内	13.13%	2,000.00
曾俊英	备用金	10,465.85	1 年以内	3.44%	523.29
陈攀	备用金	10,000.00	1 年以内	3.28%	500.00
合计		293,034.23		96.22%	14,651.71

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占期末总金额 比例	坏账准备
南阳德崇企业管理合伙企业(有限合伙)	往来款	100,300.00	1 年以内	37.01%	5,015.00
董凯	备用金	37,690.40	1 至 2 年	13.91%	3,769.04
李宇龙	备用金	35,484.36	1 年以内	13.09%	1,774.22
昆仑银行股份有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	11.07%	1,500.00
郝豪	备用金	17,000.00	1 年以内	6.27%	850.00
合计		220,474.76		81.35%	12,908.26

7、存货

项目	2021 年 5 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
原材料	6,199,220.36	-	6,199,220.36	5,636,481.30	-	5,636,481.30	4,174,672.39	-	4,174,672.39
在产品	574,917.52	-	574,917.52	21,204.53	-	21,204.53	-	-	-
库存商品	6,337,599.10	-	6,337,599.10	6,434,407.82	-	6,434,407.82	6,712,508.36	-	6,712,508.36
发出商品	86,162.99	=	86,162.99	364,276.45	=	364,276.45	137,153.82	=	137,153.82
合计	13,197,899.97	=	13,197,899.97	12,456,370.10	=	12,456,370.10	11,024,334.57	=	11,024,334.57

8、其他流动资产

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	=	542,486.44	196,822.06
合计	=	542,486.44	196,822.06

9、固定资产

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	6,973,704.59	7,331,803.79	722,069.95
固定资产清理	=	=	=
合计	6,973,704.59	7,331,803.79	722,069.95

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
① 账面原值					
2020 年 12 月 31 日余额	7,771,459.31	396,524.87	333,457.09	10,442.48	8,511,883.75
本期增加金额	-	-	4,699.00	-	4,699.00
其中: 购置	-	-	4,699.00	-	4,699.00

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
在建工程转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	7,771,459.31	396,524.87	338,156.09	10,442.48	8,516,582.75
② 累计折旧					
2020 年 12 月 31 日余额	864,288.02	146,477.44	169,038.93	275.57	1,180,079.96
本期增加金额	307,620.30	35,281.10	18,518.98	1,377.82	362,798.20
其中：计提	307,620.30	35,281.10	18,518.98	1,377.82	362,798.20
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	1,171,908.32	181,758.54	187,557.91	1,653.39	1,542,878.16
③ 减值准备					
2020 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
2021 年 5 月 31 日账面价值	6,599,550.99	214,766.33	150,598.18	8,789.09	6,973,704.59
2020 年 12 月 31 日账面价值	6,907,171.29	250,047.43	164,418.16	10,166.91	7,331,803.79

(续上表)

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
① 账面原值					
2019 年 12 月 31 日余额	1,067,604.09	162,896.55	239,123.46	-	1,469,624.10
本期增加金额	6,703,855.22	233,628.32	94,333.63	10,442.48	7,042,259.65
其中：购置	447,218.05	233,628.32	94,333.63	10,442.48	785,622.48
在建工程转入	6,256,637.17	-	-	-	6,256,637.17
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	7,771,459.31	396,524.87	333,457.09	10,442.48	8,511,883.75
② 累计折旧					
2019 年 12 月 31 日余额	539,924.43	66,168.85	141,460.87	-	747,554.15
本期增加金额	324,363.59	80,308.59	27,578.06	275.57	432,525.81
其中：计提	324,363.59	80,308.59	27,578.06	275.57	432,525.81
本期减少金额	-	-	-	-	-

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	864,288.02	146,477.44	169,038.93	275.57	1,180,079.96
③ 减值准备					
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日账面价值	6,907,171.29	250,047.43	164,418.16	10,166.91	7,331,803.79
2019 年 12 月 31 日账面价值	527,679.66	96,727.70	97,662.59	-	722,069.95

(续上表)

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
① 账面原值					
2018 年 12 月 31 日余额	840,342.88	162,896.55	227,353.55	-	1,230,592.98
本期增加金额	227,261.21	-	11,769.91	-	239,031.12
其中：购置	227,261.21	-	11,769.91	-	239,031.12
在建工程转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	1,067,604.09	162,896.55	239,123.46	-	1,469,624.10
② 累计折旧					
2018 年 12 月 31 日余额	445,699.35	27,484.21	112,602.55	-	585,786.11
本期增加金额	94,225.08	38,684.64	28,858.32	-	161,768.04
其中：计提	94,225.08	38,684.64	28,858.32	-	161,768.04
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	539,924.43	66,168.85	141,460.87	-	747,554.15
③ 减值准备	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
④ 账面价值					
2019 年 12 月 31 日账面价值	527,679.66	96,727.70	97,662.59	-	722,069.95
2018 年 12 月 31 日账面价值	394,643.53	135,412.34	114,751.00	-	644,806.87

10、在建工程

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	-	-	2,036,283.19
工程物资	=	=	
合计	=	=	<u>2,036,283.19</u>

(1) 在建工程情况

项目	2021 年 5 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
防爆消防机器人智能工厂项目	-	-	-	-	-	-	477,876.11	-	477,876.11
防爆消防机器人 SMT 产线建设项目	=	=	=	=	=	=	<u>1,558,407.08</u>		<u>1,558,407.08</u>
合计	=	=	=	=	=	=	<u>2,036,283.19</u>		<u>2,036,283.19</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转固金额	2020 年 12 月 31 日
防爆消防机器人智能工厂项目	477,876.11	4,106,194.69	4,584,070.80	=
防爆消防机器人 SMT 产线建设项目	<u>1,558,407.08</u>	<u>114,159.29</u>	<u>1,672,566.37</u>	=
合计	<u>2,036,283.19</u>	<u>4,220,353.98</u>	<u>6,256,637.17</u>	=

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转固金额	2019 年 12 月 31 日
防爆消防机器人智能工厂项目	-	477,876.11	-	477,876.11
防爆消防机器人 SMT 产线建设项目	=	<u>1,558,407.08</u>	=	<u>1,558,407.08</u>
合计	=	<u>2,036,283.19</u>	=	<u>2,036,283.19</u>

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、使用权资产

项目	租赁建筑物	合计
(1) 账面原值		
2020 年 12 月 31 日余额	-	-
本期增加金额	1,989,755.99	1,989,755.99
本期减少金额	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	1,989,755.99	1,989,755.99
(2) 累计折旧		
2020 年 12 月 31 日余额	-	-
本期增加金额	165,813.00	165,813.00
其中：计提	165,813.00	165,813.00
本期减少金额	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	165,813.00	165,813.00
(3) 减值准备		
2020 年 12 月 31 日余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	-	-
(4) 账面价值		
2021 年 5 月 31 日账面价值	1,823,942.99	1,823,942.99
2020 年 12 月 31 日账面价值	-	-

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
① 账面原值		
2020 年 12 月 31 日余额	337,179.03	337,179.03
本期增加金额	-	-
其中：购置	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	337,179.03	337,179.03
② 累计摊销		
2020 年 12 月 31 日余额	126,335.24	126,335.24
本期增加金额	14,049.01	14,049.01
其中：计提	14,049.01	14,049.01
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2021 年 5 月 31 日余额	140,384.25	140,384.25

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	软件	合计
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
2021 年 5 月 31 日账面价值	196,794.78	196,794.78
2020 年 12 月 31 日账面价值	210,843.79	210,843.79

(续上表)

项目	软件	合计
① 账面原值		
2019 年 12 月 31 日余额	302,159.23	302,159.23
本期增加金额	35,019.80	35,019.80
其中：购置	35,019.80	35,019.80
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	337,179.03	337,179.03
② 累计摊销		
2019 年 12 月 31 日余额	94,076.46	94,076.46
本期增加金额	32,258.78	32,258.78
其中：计提	32,258.78	32,258.78
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	126,335.24	126,335.24
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
2020 年 12 月 31 日账面价值	210,843.79	210,843.79
2019 年 12 月 31 日账面价值	208,082.77	208,082.77

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	软件	合计
① 账面原值		
2018 年 12 月 31 日余额	267,819.42	267,819.42
本期增加金额	34,339.81	34,339.81
其中：购置	34,339.81	34,339.81
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	302,159.23	302,159.23
② 累计摊销		
2018 年 12 月 31 日余额	66,436.02	66,436.02
本期增加金额	27,640.44	27,640.44
其中：计提	27,640.44	27,640.44
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	94,076.46	94,076.46
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
2019 年 12 月 31 日账面价值	208,082.77	208,082.77
2018 年 12 月 31 日账面价值	201,383.40	201,383.40

13、长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 5 月 31 日
厂房配套设施	157,197.48	=	26,029.32	=	131,168.16
合计	157,197.48	=	26,029.32	=	131,168.16

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
厂房配套设施	219,667.81	=	62,470.33	=	157,197.48
合计	219,667.81	=	62,470.33	=	157,197.48

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
厂房配套设施	282,138.15	=	62,470.34	=	219,667.81
合计	282,138.15	=	62,470.34	=	219,667.81

14、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	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,956,288.43	739,072.11	2,431,684.70	607,921.18	2,649,559.14	662,389.79
合计	2,956,288.43	739,072.11	2,431,684.70	607,921.18	2,649,559.14	662,389.79

15、其他非流动资产

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备款	67,269.20	51,340.00	1,137,716.81
合计	67,269.20	51,340.00	1,137,716.81

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款及服务费	8,648,933.42	18,884,598.02	23,035,970.65
设备、工程款	336,850.00	336,850.00	=
合计	8,985,783.42	19,221,448.02	23,035,970.65

(2) 应付账款账龄

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	5,336,595.63	8,135,424.30	4,787,509.99
1 至 2 年	1,338,339.25	2,952,158.97	12,820,289.57
2 至 3 年	2,154,045.77	6,531,703.83	2,126,585.67
3 年以上	156,802.77	1,602,160.92	3,301,585.42
合计	8,985,783.42	19,221,448.02	23,035,970.65

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	-	-	3,842,197.02
1 至 2 年	-	-	50,540.97
2 至 3 年	-	-	164,180.01
3 年以上	=	=	<u>351,866.55</u>
合计	=	=	<u>4,408,784.55</u>

18、合同负债

(1) 合同负债

项目	2020 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	1,610,097.64	2,127,726.05	-
1 至 2 年	209,923.89	277,594.35	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	<u>352,709.96</u>	<u>352,709.96</u>	=
合计	<u>2,172,731.49</u>	<u>2,758,030.36</u>	=

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
短期薪酬	542,995.72	1,919,285.63	2,323,734.07	138,547.28
离职后福利-设定提存计划	=	<u>82,064.01</u>	<u>82,064.01</u>	=
合计	<u>542,995.72</u>	<u>2,001,349.64</u>	<u>2,405,798.08</u>	<u>138,547.28</u>

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	829,552.67	3,794,834.67	4,081,391.62	542,995.72
离职后福利-设定提存计划	=	<u>15,119.54</u>	<u>15,119.54</u>	=
合计	<u>829,552.67</u>	<u>3,809,954.21</u>	<u>4,096,511.16</u>	<u>542,995.72</u>

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	775,906.31	3,395,748.73	3,342,102.37	829,552.67
离职后福利-设定提存计划	=	<u>169,806.59</u>	<u>169,806.59</u>	=
合计	<u>775,906.31</u>	<u>3,565,555.32</u>	<u>3,511,908.96</u>	<u>829,552.67</u>

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	541,000.00	1,782,255.49	2,196,717.49	126,538.00
职工福利费	-	57,174.00	57,174.00	-
社会保险费	-	41,438.89	41,438.89	-
其中：医疗保险费	-	33,420.10	33,420.10	-
工伤保险费	-	4,498.79	4,498.79	-
生育保险费	-	3,520.00	3,520.00	-
住房公积金	-	24,215.25	14,503.75	9,711.50
工会经费和职工教育经费	1,995.72	14,202.00	13,899.94	2,297.78
合计	542,995.72	1,919,285.63	2,323,734.07	138,547.28

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	818,180.00	3,549,664.50	3,826,844.50	541,000.00
职工福利费	-	104,426.39	104,426.39	-
社会保险费	-	62,909.13	62,909.13	-
其中：医疗保险费	-	58,684.30	58,684.30	-
工伤保险费	-	814.83	814.83	-
生育保险费	-	3,410.00	3,410.00	-
住房公积金	9,714.75	54,588.00	64,302.75	-
工会经费和职工教育经费	1,657.92	23,246.65	22,908.85	1,995.72
合计	829,552.67	3,794,834.67	4,081,391.62	542,995.72

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	773,220.00	3,184,485.49	3,139,525.49	818,180.00
职工福利费	-	63,308.20	63,308.20	-
社会保险费	-	76,324.68	76,324.68	-
其中：医疗保险费	-	62,950.61	62,950.61	-
工伤保险费	-	5,323.21	5,323.21	-
生育保险费	-	8,050.86	8,050.86	-
住房公积金	-	56,345.80	46,631.05	9,714.75
工会经费和职工教育经费	2,686.31	15284.56	16312.95	1,657.92
合计	775,906.31	3,395,748.73	3,342,102.37	829,552.67

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
基本养老保险	-	78,624.16	78,624.16	-
失业保险费	=	<u>3,439.85</u>	<u>3,439.85</u>	=
合计	=	<u>82,064.01</u>	<u>82,064.01</u>	=

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	14,485.76	14,485.76	-
失业保险费	=	<u>633.78</u>	<u>633.78</u>	=
合计	=	<u>15,119.54</u>	<u>15,119.54</u>	=

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	162,768.87	162,768.87	-
失业保险费	=	<u>7,037.72</u>	<u>7,037.72</u>	=
合计	=	<u>169,806.59</u>	<u>169,806.59</u>	=

20、应交税费

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	288,583.88	177,944.69	-
企业所得税	983,953.72	2,052,792.70	1,788,125.25
个人所得税	1,932.97	7,054.37	2,240.27
城市维护建设税	20,497.80	12,685.19	7,227.93
教育费附加	8,426.12	5,077.86	2,739.03
印花税	-	7,623.00	3,166.88
地方教育费附加	<u>6,215.18</u>	<u>3,983.00</u>	<u>2,423.79</u>
合计	<u>1,309,609.67</u>	<u>2,267,160.81</u>	<u>1,805,923.15</u>

21、其他应付款

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	<u>1,410,841.10</u>	<u>1,184,929.96</u>	<u>820,533.10</u>
合计	<u>1,410,841.10</u>	<u>1,184,929.96</u>	<u>820,533.10</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	1,395,771.43	1,175,939.00	781,050.99
代扣费用	15,069.67	8,990.96	39,482.11
合计	1,410,841.10	1,184,929.96	820,533.10

22、一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	428,571.43	=	=
合计	428,571.43	=	=

23、其他流动负债

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
已背书未终止的承兑汇票	2,367,652.57	2,400,972.59	4,629,104.73
待转销项税	214,040.95	239,094.11	=
合计	2,581,693.52	2,640,066.70	4,629,104.73

24、租赁负债

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付租赁款	1,157,657.13	=	=
合计	1,157,657.13	=	=

25、股本

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
南阳德崇企业管理合伙企业（有限合伙）	3,630,000.00	-	-	3,630,000.00
王军	450,000.00	-	-	450,000.00
袁文正	225,000.00	-	-	225,000.00
陈卫东	300,000.00	-	-	300,000.00
孙景富	375,000.00	-	-	375,000.00
张刚	300,000.00	-	-	300,000.00
南阳防爆研究院有限公司	6,720,000.00	=	=	6,720,000.00
合计	12,000,000.00	=	=	12,000,000.00

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
南阳德崇企业管理合伙企业（有限合伙）	3,630,000.00	-	-	3,630,000.00
王军	450,000.00	-	-	450,000.00
袁文正	225,000.00	-	-	225,000.00
陈卫东	300,000.00	-	-	300,000.00
孙景富	375,000.00	-	-	375,000.00
张刚	300,000.00	-	-	300,000.00
南阳防爆研究院有限公司	<u>6,720,000.00</u>	=	=	<u>6,720,000.00</u>
合计	<u>12,000,000.00</u>	=	=	<u>12,000,000.00</u>

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
南阳德崇企业管理合伙企业（有限合伙）		3,630,000.00	-	3,630,000.00
王军	1,050,000.00	-	600,000.00	450,000.00
袁文正	225,000.00	-	-	225,000.00
陈卫东	97,500.00	-	67,500.00	300,000.00
孙景富	190,500.00	-	1,530,000.00	375,000.00
张刚	1,125,000.00	-	825,000.00	300,000.00
南阳防爆研究院有限公司	-	6,720,000.00	-	6,720,000.00
南阳防爆电气研究所有限公司	<u>6,720,000.00</u>	=	<u>6,720,000.00</u>	=
合计	<u>12,000,000.00</u>	<u>10,350,000.00</u>	<u>10,350,000.00</u>	<u>12,000,000.00</u>

注：股本（实收资本）变动情况详见附注一。

26、资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
股本溢价	<u>37,321,610.63</u>	=	=	<u>37,321,610.63</u>
合计	<u>37,321,610.63</u>	=	=	<u>37,321,610.63</u>

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	=	<u>37,321,610.63</u>	=	<u>37,321,610.63</u>
合计	=	<u>37,321,610.63</u>	=	<u>37,321,610.63</u>

资本公积变动说明：

根据公司 2020 年 12 月 17 日股东会决议和发起人协议的规定，公司以 2020 年 4 月 30 日为基准日，经审计的账面净资产合计人民币 49,321,610.63 元，按 1: 0.2433 的比例折成 12,000,000.00 股为股份有限公司的发起人股（每股面值 1 元），其余人民币 37,321,610.63 元计入资本公积。

27、盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
法定盈余公积	737,109.06	=	=	737,109.06
合计	737,109.06	=	=	737,109.06

（续上表）

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,648,636.63	737,109.06	6,648,636.63	737,109.06
合计	6,648,636.63	737,109.06	6,648,636.63	737,109.06

（续上表）

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,648,636.63	=	=	6,648,636.63
合计	6,648,636.63	=	=	6,648,636.63

盈余公积变动说明：

2020 年减少系根据公司 2020 年 12 月 17 日股东会决议和发起人协议的规定，公司以 2020 年 4 月 30 日为基准日，以经审计的账面净资产折股变更为股份有限公司所致。

28、未分配利润

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	6,633,981.49	33,415,016.54	21,296,943.12
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	6,633,981.49	33,415,016.54	21,296,943.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,707,191.52	8,629,008.01	12,118,073.42
减：提取法定盈余公积	-	737,109.06	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	3,999,960.00	-
净资产折股	-	30,672,974.00	-
期末未分配利润	9,341,173.01	6,633,981.49	33,415,016.54

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-5 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,937,092.78	7,515,096.60	31,135,208.50	15,579,081.58	44,005,100.70	21,435,752.61
其他业务	<u>2,518,105.29</u>	<u>1,303,542.23</u>	<u>6,905,240.94</u>	<u>4,679,467.35</u>	<u>3,310,201.29</u>	<u>1,723,545.53</u>
合计	<u>15,455,198.07</u>	<u>8,818,638.83</u>	<u>38,040,449.44</u>	<u>20,258,548.93</u>	<u>47,315,301.99</u>	<u>23,159,298.14</u>

(2) 主营业务（分产品）

项目	2021 年 1-5 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
防爆产品	8,375,296.34	6,192,998.74	15,784,639.26	11,271,621.46	33,360,480.14	18,639,350.79
防爆改造	1,835,975.71	322,966.55	5,468,963.49	1,665,924.00	4,579,472.22	996,629.18
技术服务	<u>2,725,820.73</u>	<u>999,131.31</u>	<u>9,881,605.75</u>	<u>2,641,536.12</u>	<u>6,065,148.34</u>	<u>1,799,772.64</u>
合计	<u>12,937,092.78</u>	<u>7,515,096.60</u>	<u>31,135,208.50</u>	<u>15,579,081.58</u>	<u>44,005,100.70</u>	<u>21,435,752.61</u>

30、税金及附加

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	23,818.87	55,506.56	113,922.84
教育费附加	10,208.09	23,788.53	48,824.07
地方教育费附加	6,805.39	15,859.02	32,549.38
印花税	<u>2,160.40</u>	<u>16,379.32</u>	<u>19,342.56</u>
合计	<u>42,992.75</u>	<u>111,533.43</u>	<u>214,638.85</u>

31、销售费用

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
折旧费	1,092.45	18,666.48	12,755.03
办公费	56,030.16	126,964.53	115,328.25
差旅费	85,591.49	362,484.92	394,884.68
职工薪酬	165,000.87	412,675.98	361,688.69
广告宣传费	66,942.57	82,401.34	485,472.60
水电费	843.34	1,508.57	2,395.39
招待费	31,238.91	143,443.78	207,398.20
运费	-	-	1,472,531.32
服务费	<u>19,632.08</u>	<u>28,794.48</u>	<u>51,836.24</u>
合计	<u>426,371.87</u>	<u>1,176,940.08</u>	<u>3,104,290.40</u>

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

32、管理费用

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
办公费	387,346.15	383,287.37	378,406.90
差旅费	50,786.48	147,228.00	260,417.74
服务费	230,150.95	932,081.23	249,986.24
职工薪酬	411,609.32	867,866.94	1,377,734.93
检验费	90,149.52	430,375.30	499,150.95
劳务费	85,715.81	207,171.21	138,298.92
招待费	35,318.30	110,925.60	134,151.60
折旧费	54,921.16	107,453.99	61,658.64
专利费用	11,400.00	23,298.02	32,014.52
房租水电费	70,120.23	441,744.77	445,550.78
防疫物资	-	32,253.00	-
残疾人保障金	-	39,152.91	31,122.05
体系认证费用	-	24,575.26	44,703.77
合计	<u>1,427,517.92</u>	<u>3,747,413.60</u>	<u>3,653,197.04</u>

33、研发费用

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
材料	70,138.14	624,240.29	1,808,023.91
差旅费	-	2,361.63	25,018.15
水电费	18,975.19	33,728.61	41,454.90
折旧费	267,922.45	282,743.76	48,383.04
工资	669,729.00	1,399,906.02	829,866.06
检验费	-	48,903.61	203,364.81
劳务费	-	9,540.00	110,700.00
设计费	-	17,831.86	300,000.00
咨询费	-	-	1,729.62
维修维护费	-	3,100.00	8,543.69
合计	<u>1,026,764.78</u>	<u>2,422,355.78</u>	<u>3,377,084.18</u>

34、财务费用

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
利息支出	25,044.00	-	-
减：利息收入	148,859.75	282,768.25	322,138.55
汇兑损益	-	-	-
手续费	<u>3,138.11</u>	<u>7,069.83</u>	<u>11,391.77</u>
合计	<u>-120,677.64</u>	<u>-275,698.42</u>	<u>-310,746.78</u>

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

35、其他收益

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	50,000.00	120,806.00	200,000.00
其他	3,429.91	=	=
合计	53,429.91	120,806.00	200,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
南阳高新技术产业开发区财政局表彰科技创新企业奖金	50,000.00	-	-	与收益相关
南阳高新技术产业开发区财政局稳岗补贴	-	120,806.00	-	与收益相关
表彰奖励实施标准化战略的先进单位	-	-	60,000.00	与收益相关
2018 年企业研发区级财政补助	-	-	70,000.00	
经济发展局科技奖励	=	=	70,000.00	与收益相关
合计	50,000.00	120,806.00	200,000.00	

36、信用减值损失

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-524,603.73	217,874.44	985,285.81
合计	-524,603.73	217,874.44	985,285.81

37、营业外收入

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
其他	=	4.27	5.87
合计	=	4.27	5.87

38、营业外支出

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
滞纳金	-	551.57	-
其他	=	0.49	10.03
合计	=	552.06	10.03

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	786,375.15	2,254,012.07	2,938,426.94
递延所得税费用	-131,150.93	54,468.61	246,321.45
合计	655,224.22	2,308,480.68	3,184,748.39

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
利润总额	3,362,415.74	10,937,488.69	15,302,821.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	840,603.94	2,734,372.17	3,825,705.45
子公司适用不同税率的影响	-	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,655.72	25,436.94	33,154.98
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	-	-	-
加计扣除的影响	-192,035.44	-451,328.43	-674,112.04
所得税费用	655,224.22	2,308,480.68	3,184,748.39

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
往来款	356,894.16	502,568.05	1,796,129.38
利息收入	148,859.75	282,768.25	322,138.55
政府补助及其他	53,429.91	120,806.00	200,000.00
合计	559,183.82	906,142.30	2,318,267.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
往来款	284,600.00	1,091,349.00	3,781,710.07
费用付现部分	600,510.84	3,366,759.62	4,307,029.07
合计	885,110.84	4,458,108.62	8,088,739.14

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
暂借款	=	100,300.00	500,000.00
合计	=	100,300.00	500,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
暂借款	=	=	600,300.00
合计	=	=	600,300.00

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	2,707,191.52	8,629,008.01	12,118,073.42
加：资产减值准备	-	-	-
信用减值准备	524,603.73	-217,874.44	-985,285.81
固定资产折旧、使用权资产折旧	528,611.20	432,525.81	161,768.04
无形资产摊销	14,049.01	32,258.78	27,640.44
长期待摊费用摊销	26,029.32	62,470.33	62,470.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	-	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	25,044.00	-	-
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-131,150.93	54,468.61	246,321.45
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-741,529.87	-1,432,035.53	1,142,452.92
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	1,209,587.86	9,501,095.45	24,646,957.70
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-12,961,023.85	-11,914,415.31	-25,535,299.53
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-8,798,588.01	5,147,501.71	11,885,098.97
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
1 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	30,725,982.37	39,562,289.38	39,151,559.69
减：现金的年初余额	39,562,289.38	39,151,559.69	29,802,871.45
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-8,836,307.01	410,729.69	9,348,688.24

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
① 现金	30,725,982.37	39,562,289.38	39,151,559.69
其中：库存现金	23,845.62	27,015.62	222,694.62
可随时用于支付的银行存款	30,702,136.75	39,535,273.76	38,928,865.07
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
② 现金等价物	-	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	30,725,982.37	39,562,289.38	39,151,559.69
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

六、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注、五内披露。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。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

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。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应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，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、信用记录等因素评估债务人的信用并进行信用审批。定期对债务进行催收等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险

流动性风险，是指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，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、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，包括汇率风险、利率风险。

(1) 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。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

(2) 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银行存款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
南阳防爆研究院有限公司	南阳市	防爆产品研发	人民币 166 万元	56.00%	56.00%

实际控制人：

公司控股股东防爆研究院的第一大股东为北京圣地，持股比例为 24.41%，王源渊为持有北京圣地 100%股权的股东；王军、王茹菲分别为防爆研究院的第二、第三大股东，持股比例分别为 14.73%、14%；王军与王源渊、王茹菲分别为叔侄、父女关系，上述王源渊等家族三人合计持有防爆研究院 53.14%股份，王军担任防爆研究院董事长，防爆研究院其他股东均为持股低于 5%的股东且无关联关系，王源渊等家族三人共同能够控制防爆研究院，并因此控制公司 56%的股份。此外，王军为公司第二大股东南阳德崇的执行事务合伙人，可通过南阳德崇控制公司 30.25%的股份，其个人直接持有公司 3.75%的股份。

因此，王源渊等家族三人共同可控制公司 90%的股份，能够通过控制股东会对公司产生重大影响。2021 年 8 月 14 日，公司股东防爆研究院、孙景富、袁文正签订一致行动协议，约定：“本协议有效期内，在任何一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会提出议案之前，或在行使股东大会或董事会等事项的表决权、提案权、提名权等相关权利之前，一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调，形成一致意见，然后按一致意见行使股东权利。若各方无法对相关议案或表决事项达成一致意见，应再充分沟通协商，努力达成一致意见。协商不成的，应将各方意见记录在案后经甲乙丙三方签章确认并置备于公司。最终以持有公司股份比例最大方的意见作为各方最终意见，各方须按上述最终意见行使股东权利。”

孙景富为公司董事长、袁文正为公司董事、总经理，并合计持有公司 5%的股份。通过上述一致行动关系，王源渊等家族三人与孙景富、袁文正共同控制公司 95%的股份，能够通过控制股东大会、董事会对公司重大经营决策产生重大影响，能够实际支配公司的行为。

2、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
北京圣地科技咨询有限公司	王渊源控制的公司，王军担任法人的公司
河南省防爆消防工程有限公司	公司控股股东南阳防爆研究院有限公司控股子公司，王军参股 20% 的公司
南阳正通防爆电气有限公司	公司控股股东南阳防爆研究院有限公司控股子公司，王军参股 10% 的公司，王军担任董事的公司
南阳防爆电气研究所有限公司	王军、王茹菲、王渊源共同控制的公司，王军担任董事长的公司
上海劳安防爆工程设备咨询监理有限公司	南阳防爆电气研究所有限公司全资子公司
西奈克消防车辆制造有限公司	公司控股股东南阳防爆研究院有限公司参股 38.01%的公司，王军担任董事长的公司
南阳防爆（苏州）特种装备有限公司	公司控股股东南阳防爆研究院有限公司参股 29.40%的公司
苏州南防特装电机有限公司	南阳防爆（苏州）特种装备有限公司全资子公司
上海漫赋电机销售有限公司	南阳防爆（苏州）特种装备有限公司全资子公司
苏州南特投资管理有限公司	王茹菲控股并任董事的公司
西奈克（北京）科技有限责任公司	王茹菲任董事的公司，南阳防爆电气研究所有限公司参股 10% 的公司
南阳中天（北京）防爆电器销售有限公司	本公司参股 20%的公司，于 2021 年 4 月 19 日注销
CNEX-荷兰	南阳防爆电气研究所有限公司全资子公司
河南環曦实业有限公司	监事王亚楠控股的公司
王瑞	王军的姐姐

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
南阳防爆电气研究所有限公司	技术服务采购	1,086,450.64	3,068,421.23	2,252,919.69
上海劳安防爆工程设备咨询监理有限公司	技术咨询采购	-	-	30,000.00
南阳中天（北京）防爆电器销售有限公司	咨询服务采购	-	-	200,000.00

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
南阳正通防爆电气有限公司	防爆设备销售	22,195.92	331.59	8,030.22
南阳防爆电气研究所有限公司	防爆设备销售	-	1,946.90	140,359.11
南阳防爆（苏州）特种装备有限公司	防爆设备销售	-	637.17	2,106.87
西奈克消防车辆制造有限公司	原材料销售	-	-	304.43

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
南阳防爆电气研究所有限公司	房屋场地租赁	165,813.00	668,289.35	549,241.73

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
王瑞	500,000.00	2019-02-01	2019-02-28	暂借款
南阳德崇企业管理合伙企业（有限合伙）	100,300.00	2019-10-09	2020-12-31	暂借款

(4) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南省防爆消防工程有限公司	75,000.00	52,500.00	75,000.00	52,500.00	75,000.00	37,500.00
应收账款	南阳正通防爆电气有限公司	37,235.34	3,252.32	13,474.70	2,064.29	13,100.00	838.89
应收账款	南阳防爆电气研究所有限公司	106,096.56	10,477.24	106,096.56	10,477.24	103,448.28	5,172.41

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西奈克消防车辆制造有限公司	17,004.03	5,101.21	17,004.03	5,101.21	17,004.03	1,700.40
其他应收款	南阳德崇企业管理合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	100,300.00	5,015.00

② 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	南阳正通防爆电气有限公司	869,367.00	869,367.00	1,140,733.00
应付账款	南阳防爆电气研究所有限公司	687,486.63	9,366,208.89	8,745,500.64
应付账款	上海劳安防爆工程设备咨询监理有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00
应付账款	西奈克消防车辆制造有限公司	1,522,614.40	2,906,721.59	8,537,650.00
预收款项	南阳防爆（苏州）特种装备有限公司	-	-	3,680.00
合同负债	南阳防爆（苏州）特种装备有限公司	3,256.64	3,256.64	-
其他应付款	南阳防爆电气研究所有限公司	994,405.43	774,573.00	651,050.99
其他应付款	南阳正通防爆电气有限公司	401,366.00	401,366.00	130,000.00

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 5 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 5 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2021 年 5 月 31 日，本公司无需披露其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
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）	50,000.00	120,806.00	200,000.00

南阳中天防爆电气股份有限公司
2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-547.79	-4.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,429.91	-	-
减：所得税影响额	13,357.48	30,064.55	49,998.96
合计	40,072.43	90,193.66	149,996.88

2、净资产收益率及每股收益

2021 年 1-5 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.66%	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.59%	0.22	0.22

2020 年度净资产收益率及每股收益

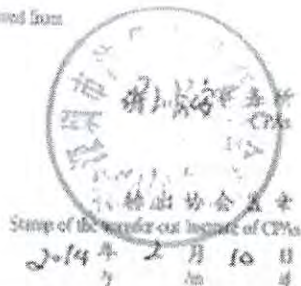
报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	16.37%	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.20%	0.71	0.71

2019 年度净资产收益率及每股收益

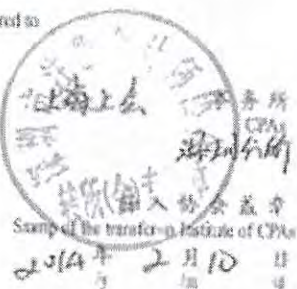
报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	26.34%	-	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.01%	-	-

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 杨小强
性别: 男
出生日期: 1974-10-01
工作单位: 深圳经济特区会计师事务所
身份证号码: 321102197410010515



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书持续有效一年，
another year after



证书编号:
No. of Certificate 474700280008

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

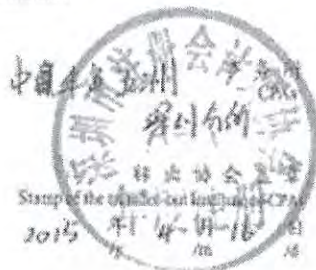
发证日期:
Date of Issuance 2005年5月20日

杨小强
474700280008
深圳市注册会计师协会

本复印件已审核与原件一致

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11

姓名	杨桂丽
性别	女
出生日期	1981-11-25
工作单位	深圳鹏盛会计师事务所
身份证号	412825198111253349



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 the



杨桂丽

474700290014

深圳市注册会计师协会

证书编号: 474700290014
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年十一月十六日
Date of Issuance

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

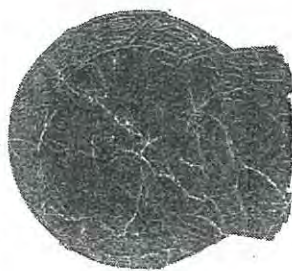
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

席合伙人: 张晓荣

任会计师:

营场所: 上海市静安区威海路755号25层

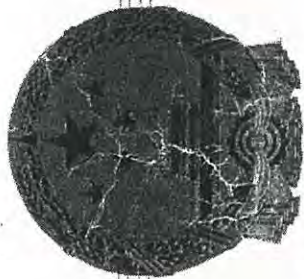
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 000362

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
执行证券、期货相关业务。

上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣



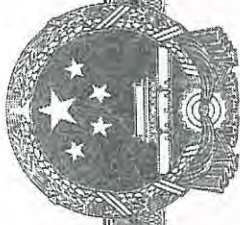
证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068



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。

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

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。
【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2021 年 02 月 23 日

本复印件已审核与原件一致