

广东雅达电子股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2020]第 1-02397 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

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

审计报告

大信审字[2020]第 1-02397 号

广东雅达电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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） 主营业务收入确认

1. 事项描述



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

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

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

由于电力仪器仪表销售收入是雅达电子公司收入的主要来源，而收入是雅达电子公司管理层的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，所以我们将电力仪器仪表的销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对电力仪器仪表的销售收入确认实施的重要审计程序包括：

(1) 了解评价和测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 抽样检查了雅达电子公司与重要客户签订的合同，识别收货，销售交易的有关条款与条件，并根据现行的会计准则评价雅达电子公司确认收入的政策。

(3) 执行了细节测试，检查了客户采购订单、发货出库单、到货客户签收单，对期末应收款项及本期交易发生额进行了函证，以评价销售收入的真实性。

(4) 检查了资产负债表日前后的电力仪器仪表销售，评价了电力仪器仪表的销售是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注五（四）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额 99,781,318.50 元，坏账准备 11,992,409.84 元，账面价值 87,788,908.66 元，由于管理层在确定坏账准备时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们了解、评估了管理层关于应收款项减值准备相关内部控制的设计，并测试了与应收账款组合划分以及预期信用损失计算相关等的关键控制执行的有效性；

(2) 基于历史损失经验并结合当前状况，复核公司确定预期信用损失率合理性，包括对迁徙率、历史损失率重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期信用损失率合理性进行评估；



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

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

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

(3) 通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 获取公司坏账准备计提表，检查具体方法是否按照坏账准备计提政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；复核财务报告中对应收款项及坏账准备的披露。

四、其他事项

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 2019 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。

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。

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。



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

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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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，



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

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

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

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：

二〇二〇年四月十六日

合并资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	8,541,041.80	14,420,796.35	14,420,796.35
交易性金融资产	五、（二）	62,199,730.01	61,084,603.69	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、（三）	40,996,394.20	28,356,966.93	28,356,966.93
应收账款	五、（四）	87,788,908.66	72,494,190.58	73,815,525.26
应收款项融资				
预付款项	五、（五）	3,807,927.91	4,090,414.23	4,090,414.23
其他应收款	五、（六）	3,895,498.86	2,959,331.60	2,959,331.60
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（七）	70,540,106.57	51,507,223.92	51,507,223.92
持有待售资产	五、（八）	102,004,485.71	67,633,264.45	67,633,264.45
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（九）	682,331.99	1,174,189.98	62,258,793.67
流动资产合计		380,456,425.71	303,720,981.73	305,042,316.41
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、（十）	31,515,183.74	75,636,117.01	75,636,117.01
其他权益工具投资	五、（十一）	9,920,697.62		
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、（十二）	5,759,618.16	8,918,991.27	8,918,991.27
固定资产	五、（十三）	40,164,999.27	40,802,535.38	40,802,535.38
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、（十四）	3,249,060.29	2,969,890.88	2,969,890.88
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、（十五）	3,755,170.81	3,066,988.97	3,066,988.97
递延所得税资产	五、（十六）	3,530,611.64	3,630,533.94	3,432,333.74
其他非流动资产				
非流动资产合计		97,895,341.53	135,025,057.45	134,826,857.25
资产总计		478,351,767.24	438,746,039.18	439,869,173.66

法定代表人：王煌英



主管会计工作负责人：刘华浩



会计机构负责人：刘华浩



合并资产负债表（续）

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、(十七)	39,805,807.53	26,735,884.44	26,735,884.44
预收款项	五、(十八)	88,011,510.01	89,110,151.42	89,110,151.42
应付职工薪酬	五、(十九)	7,909,789.59	5,855,336.49	5,855,336.49
应交税费	五、(二十)	2,657,816.86	368,291.97	368,291.97
其他应付款	五、(二十一)	4,473,069.76	11,773,225.39	11,773,225.39
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		142,857,993.75	133,842,889.71	133,842,889.71
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、(二十二)	9,551,851.18	11,903,828.57	11,903,828.57
递延所得税负债	五、(十六)	75,625.00		
其他非流动负债				
非流动负债合计		9,627,476.18	11,903,828.57	11,903,828.57
负债合计		152,485,469.93	145,746,718.28	145,746,718.28
股东权益：				
股本	五、(二十三)	125,315,200.00	125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、(二十四)	71,231,616.03	71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、(二十五)	34,251,576.96	29,584,722.49	29,697,035.94
未分配利润	五、(二十六)	91,104,166.41	66,867,782.38	67,878,603.41
归属于母公司股东权益合计		321,902,559.40	292,999,320.90	294,122,455.38
少数股东权益		3,963,737.91		
股东权益合计		325,866,297.31	292,999,320.90	294,122,455.38
负债和股东权益总计		478,351,767.24	438,746,039.18	439,869,173.66

法定代表人：王焯英



主管会计工作负责人：刘华浩



4-14-8

会计机构负责人：刘华浩



母公司资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		7,007,605.32	14,420,796.35	14,420,796.35
交易性金融资产		40,363,836.55	61,084,603.69	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		40,876,394.20	28,356,966.93	28,356,966.93
应收账款	十二、(一)	81,861,042.00	72,494,190.58	73,815,525.25
应收款项融资				
预付款项		2,727,415.06	4,090,414.23	4,090,414.23
其他应收款	十二、(二)	2,484,489.86	2,959,331.60	2,959,331.60
其中：应收利息				
应收股利				
存货		66,588,931.23	51,507,223.92	51,507,223.92
持有待售资产		102,004,485.71	67,633,264.45	67,633,264.45
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			1,174,189.98	62,258,793.67
流动资产合计		343,914,199.93	303,720,981.73	305,042,316.41
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二、(三)	67,015,185.74	75,636,117.01	75,636,117.01
其他权益工具投资		9,920,697.62		
其他非流动金融资产				
投资性房地产		5,759,618.16	8,918,991.27	8,918,991.27
固定资产		39,306,438.60	40,802,535.38	40,802,535.38
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		2,470,892.22	2,969,890.88	2,969,890.88
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,133,451.37	3,066,988.97	3,066,988.97
递延所得税资产		3,503,163.73	3,630,533.94	3,432,333.74
其他非流动资产				
非流动资产合计		130,109,447.44	135,025,057.45	134,826,857.25
资产总计		474,023,647.37	438,746,039.18	439,869,173.66

法定代表人：王煌英



主管会计工作负责人：刘华浩



会计机构负责人：刘华浩



母公司资产负债表（续）

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元



项 目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		38,128,298.13	26,735,884.44	26,735,884.44
预收款项		86,740,570.65	89,110,151.42	89,110,151.42
应付职工薪酬		7,213,371.79	5,855,336.49	5,855,336.49
应交税费		2,649,493.82	368,291.97	368,291.97
其他应付款		2,603,716.22	11,773,225.39	11,773,225.39
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		137,335,450.61	133,842,889.71	133,842,889.71
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		9,551,851.18	11,903,828.57	11,903,828.57
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		9,551,851.18	11,903,828.57	11,903,828.57
负债合计		146,887,301.79	145,746,718.28	145,746,718.28
股东权益：				
股本		125,315,200.00	125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		71,231,616.03	71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		34,251,576.96	29,584,722.49	29,697,035.94
未分配利润		96,337,952.59	66,867,782.38	67,878,603.41
股东权益合计		327,136,345.58	292,999,320.90	294,122,455.38
负债和股东权益总计		474,023,647.37	438,746,039.18	439,869,173.66

法定代表人：王焯英

主管会计工作负责人：刘华浩

会计机构负责人：刘华浩






4-1-1-10

合并利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019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、(一)(七)	234,095,755.47	179,734,966.33
减：营业成本	五、(一)(七)	145,278,956.52	114,296,895.09
税金及附加	五、(一)(八)	2,706,718.00	1,837,262.26
销售费用	五、(一)(九)	22,139,406.51	21,544,296.25
管理费用	五、(一)(十)	12,369,389.22	11,814,420.79
研发费用	五、(一)(十一)	22,028,773.87	19,048,964.93
财务费用	五、(一)(十二)	160,550.88	231,984.33
其中：利息费用		141,241.82	197,797.45
利息收入		33,693.14	22,925.11
加：其他收益	五、(一)(十三)	10,836,729.64	10,840,884.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(一)(十四)	3,623,074.92	2,668,820.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,743,138.08	1,420,181.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(一)(十五)	-2,041,870.17	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(一)(十六)		-1,616,567.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(一)(十七)	2,889,550.67	86,675.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,719,445.53	22,940,954.65
加：营业外收入	五、(一)(十八)	1,611,909.67	762,183.25
减：营业外支出	五、(一)(十九)	262,189.03	484,758.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,069,166.17	23,218,379.62
减：所得税费用	五、(四)(一)	5,733,807.45	1,168,577.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,335,358.72	22,049,802.48
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,335,358.72	22,049,802.48
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）		41,434,758.50	22,049,802.48
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,099,399.78	
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			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(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		40,335,358.72	22,049,802.48
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		41,434,758.50	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,099,399.78	
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.33	0.18
(二) 稀释每股收益		0.33	0.18

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

法定代表人：王焯英

主管会计工作负责人：刘华浩

会计机构负责人：刘华浩









母公司利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019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	十二、(四)	231,818,877.20	179,734,966.33
减：营业成本	十二、(四)	143,555,144.26	114,296,895.09
税金及附加		2,682,861.15	1,837,262.26
销售费用		21,202,728.51	21,544,296.25
管理费用		10,914,815.45	11,814,420.79
研发费用		16,801,642.31	19,048,964.93
财务费用		104,471.96	231,984.33
其中：利息费用		89,071.36	197,797.45
利息收入		31,529.85	22,925.11
加：其他收益		10,663,928.84	10,840,884.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	3,084,869.38	2,668,820.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,743,138.08	1,420,181.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,502,842.71	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,616,567.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,917,202.64	86,675.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,720,371.71	22,940,954.65
加：营业外收入		923,631.54	762,183.25
减：营业外支出		289,828.21	484,758.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,354,175.04	23,218,379.62
减：所得税费用		5,685,630.36	1,168,577.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,668,544.68	22,049,802.48
（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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		46,668,544.68	22,049,802.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



法定代表人：王耀英



主管会计工作负责人：刘华浩



会计机构负责人：刘华浩



2019-12-12

Handwritten signature of Liu Huahao.

合并现金流量表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019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		206,242,156.82	186,072,258.64
收到的税费返还		7,054,091.20	6,506,356.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	5,362,207.26	2,640,408.13
经营活动现金流入小计		218,658,455.28	195,219,023.60
购买商品、接受劳务支付的现金		115,781,915.51	86,432,467.10
支付给职工以及为职工支付的现金		48,126,358.38	44,126,057.81
支付的各项税费		16,957,943.72	15,343,032.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	23,152,795.53	21,004,585.95
经营活动现金流出小计		204,019,013.14	166,906,143.33
经营活动产生的现金流量净额		14,639,442.14	28,312,880.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		703,926,354.05	498,922,301.09
取得投资收益收到的现金		3,452,089.31	2,104,642.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,689,440.00	71,169,468.16
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		227,383.80	
投资活动现金流入小计		713,295,267.16	572,196,411.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,021,112.07	8,715,349.18
投资支付的现金		705,041,480.37	539,779,000.00
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		712,062,592.44	548,494,349.18
投资活动产生的现金流量净额		1,232,674.72	23,702,062.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,065,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,065,000.00	
取得借款收到的现金		2,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		1,700,586.40	200,000.00
筹资活动现金流入小计		5,765,586.40	200,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,816,871.41	50,223,877.45
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		11,004,752.80	1,800,586.40
筹资活动现金流出小计		26,821,624.21	52,024,463.85
筹资活动产生的现金流量净额		-21,056,037.81	-51,824,463.85
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			
		-5,183,920.95	190,479.11
加：期初现金及现金等价物余额		12,540,209.95	12,349,730.84
六、期末现金及现金等价物余额			
		7,356,289.00	12,540,209.95

法定代表人：王煌英



主管会计工作负责人：刘华浩



会计机构负责人：刘华浩



母公司现金流量表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019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		203,692,151.49	186,072,258.64
收到的税费返还		6,881,290.40	6,506,356.83
收到其他与经营活动有关的现金		3,942,143.25	2,640,408.13
经营活动现金流入小计		214,515,585.14	195,219,023.60
购买商品、接受劳务支付的现金		110,233,702.02	86,432,467.10
支付给职工以及为职工支付的现金		44,673,340.93	44,126,057.81
支付的各项税费		16,688,397.79	15,343,032.47
支付其他与经营活动有关的现金		17,201,765.72	21,004,585.95
经营活动现金流出小计		188,797,206.46	166,906,143.33
经营活动产生的现金流量净额		25,718,378.68	28,312,880.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		593,440,780.78	498,922,301.09
取得投资收益收到的现金		2,006,870.13	2,104,642.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,620,667.25	71,169,468.16
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		601,068,318.16	572,196,411.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,122,184.92	8,715,349.18
投资支付的现金		607,313,002.00	539,779,000.00
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		611,435,186.92	548,494,349.18
投资活动产生的现金流量净额		-10,366,868.76	23,702,062.69
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		2,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		1,700,586.40	200,000.00
筹资活动现金流入小计		3,700,586.40	200,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,764,700.95	50,223,877.45
支付其他与筹资活动有关的现金		11,004,752.80	1,800,586.40
筹资活动现金流出小计		25,769,453.75	52,024,463.85
筹资活动产生的现金流量净额		-22,068,867.35	-51,824,463.85
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			
		-6,717,357.43	190,479.11
加：期初现金及现金等价物余额		12,540,209.95	12,349,730.84
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,822,852.52	12,540,209.95

法定代表人：王焯英



主管会计工作负责人：刘华浩



会计机构负责人：刘华浩



合并股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	本 期											
	归属于母公司股东权益											
	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	少数股东权益	股东 权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03			29,697,035.91	67,876,603.11	291,122,155.38		291,122,155.38
加：会计政策变更								-132,311.16	-1,010,821.03	-1,143,131.88		-1,143,131.88
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	125,315,200.00				71,231,616.03			29,564,724.75	66,865,782.08	292,999,329.06		292,999,329.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,066,814.47	24,236,381.03	28,903,238.30	3,983,737.91	32,886,976.41
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								-4,966,851.17	-17,108,371.47	-12,534,520.00	998,137.69	-12,534,520.00
2. 对股东的分配								1,066,861.17	-1,696,851.17			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03			34,251,575.96	91,101,160.11	321,002,559.40	3,963,737.91	325,966,297.31



法定代表人：王焯英

及

主管会计工作负责人：刘华浩

会计机构负责人：刘华浩

华刘 浩

华刘 浩

合并股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	上期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	125,315,200.00				71,231,616.03						98,150,851.18	322,198,732.90	322,198,732.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	125,315,200.00				71,231,616.03								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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）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	125,315,200.00				71,231,616.03						97,878,603.41	294,122,455.30	294,122,455.30



法定代表人：王型

主管会计工作负责人：刘华浩

刘华浩 (Signature)

刘华浩 (Signature)

会计机构负责人：刘华浩

母公司股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	本 期				未分配利润	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
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	125,315,200.00			71,231,616.00	87,878,603.11	291,422,455.38				
加：会计政策变更					-1,010,821.03	-1,423,131.48				
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,231,616.00	86,867,782.38	292,999,320.90				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					89,470,170.21	34,137,024.68				
（一）综合收益总额					46,008,511.08	46,008,511.08				
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积					-17,198,374.47	-17,198,374.47				
2. 对股东的分配					-4,000,851.47	-4,000,851.47				
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	125,315,200.00			71,231,616.00	96,347,952.99	327,186,345.56				

法定代表人：王煜英

主管会计工作负责人：刘华浩

会计机构负责人：刘华浩

英王印煌

刘华浩

刘华浩

母公司股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019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							
一、上年期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03				27,492,055.09	98,159,861.48	322,196,732.90
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,231,616.03				27,492,055.09	98,159,861.48	322,196,732.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,204,980.25	30,281,257.77	-28,076,277.52
（一）综合收益总额									22,019,802.35	22,019,802.35
（二）股东投入和减少股本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入款										
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								2,204,980.25	-2,204,980.25	-50,126,080.00
2. 对股东的分配								2,204,980.25	-2,204,980.25	-50,126,080.00
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、本期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03				29,697,035.94	67,878,603.41	294,122,455.38

法定代表人：王煌英

主管会计工作负责人：刘华浩

会计机构负责人：刘华浩



英王印煌




广东雅达电子股份有限公司 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

(一) 企业注册地、组织形式和信用代码。

注册地址:河源市高埔岗雅达工业园

组织形式:股份有限公司

企业的统一社会信用代码:914416006180018812

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围为:研发、生产、销售电力仪器仪表、电力测控装置、电力保护装置、传感器、互感器、电能表、低压配电设备、电气火灾监控设备、消防安全设备、教学仪器及实验装置、教育装备;测量仪器设备的技术研发、技术咨询、技术服务;计算机软件开发;计算机系统集成及相关技术服务;数字动漫制作;虚拟仿真系统开发;物联网及通信相关领域产品的研发、销售及维保服务;机电设备安装工程及维保服务;自动化系统工程及维保服务;房屋租赁;企业自有资金投资;产品出口贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于2019年4月16日由本公司董事会批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司2家,与上年相比,增加了2家公司;具体见“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营:公司在可以预见的未来,在财务方面和经营方面,不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项,因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司

的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

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 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

2. 非同一控制下的企业合并

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

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

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3.合并财务报表抵销事项

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

4.合并取得子公司会计处理

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

5.处置子公司的会计处理

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。

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

2.共同经营的会计处理

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

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

3.合营企业的会计处理

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1.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。

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

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

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

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

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

（2）金融负债

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

2.金融工具的计量

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

（1）金融资产

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

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

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

（2）金融负债

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

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

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

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及

转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融负债

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

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

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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

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

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用

损失计量损失准备。

本公司将全部客户纳入信用管理，定期进行信用风险评估，对出现信用减值迹象的应收账款统一纳入单项组合进行单独测试并单独计提预期信用损失。该单项组合的预期信用损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	合并范围内关联方
应收账款组合 2	应收客户款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

- ①公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- ②债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④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；
- ⑤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。

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

其他应收款组合 1	保证金
其他应收款组合 2	借款
其他应收款组合 3	往来款
其他应收款组合 4	押金
其他应收款组合 5	职工款

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量

预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取按月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十四) 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。

(十五) 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、电子设备及家具、运输设备、其他设备；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。

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20年	5	4.75
机器设备	平均年限法	10年	5-10	9.00-9.50
运输设备	平均年限法	5年	5-10	18.00-19.00
电子设备及家具	平均年限法	5年	5-10	18.00-19.00
其他设备	平均年限法	5年	5-10	18.00-19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

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

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存

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

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	土地使用年限	直线法摊销
软件	5年	直线法摊销
专利权	受益年限	直线法摊销
非专利技术	5年	直线法摊销

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十九) 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、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) 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。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十二) 收入

1、销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。

3、让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 出租物业收入：

①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；

②相关经济利益能够可靠计量并流入企业；

4、收入确认的具体方法

本公司销售的商品具体可分为国内销售收入和国外销售收入，国内销售收入确认的具体原则：销售商品按照合同或者订单发出商品，将货物运输到指定地点，客户按产品说明书或质量协议验收，如客户收到货物后一个月内无异议视为达标合格并确认收入；国外销售收入确认的具体原则：销售商品按照合同或者订单发出商品，并取得出口货物报关单及货物提单后确认收入。

(二十三) 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

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

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益的金额，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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十五) 租赁

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

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

(二十六) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.会计政策变更及依据

(1)财政部于2017年发布了修订后的《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——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、(十)(十一)。

(2)财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会

会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产：			
交易性金融资产		61,084,603.69	61,084,603.69
应收账款	73,815,525.26	-1,321,334.68	72,494,190.58
其他流动资产	62,258,793.67	-61,084,603.69	1,174,189.98
递延所得税资产	3,432,333.74	198,200.20	3,630,533.94
股东权益：			
期初未分配利润	67,878,603.41	-1,010,821.03	66,867,782.38
盈余公积	29,697,035.94	-112,313.45	29,584,722.49

母公司报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产：			
交易性金融资产		61,084,603.69	61,084,603.69
应收账款	73,815,525.26	-1,321,334.68	72,494,190.58
其他流动资产	62,258,793.67	-61,084,603.69	1,174,189.98
递延所得税资产	3,432,333.74	198,200.20	3,630,533.94
股东权益：			
期初未分配利润	67,878,603.41	-1,010,821.03	66,867,782.38
盈余公积	29,697,035.94	-112,313.45	29,584,722.49

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

(2) 执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分离示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分离示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税销售收入或提供劳务金额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、17%、16%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

纳税主体名称	所得税税率
广州高谱技术有限公司	25%
深圳中鹏新电气技术有限公司	适用于小规模纳税人按简易征收

(二) 重要税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定,2018年2月1日,全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了国科火字[2018]25号文《关于广东省2017年第一批高新技术企业备案的复函》;公司被认定为高新技术企业,证书编号:GR201744003702,所得税优惠政策期限为2017年1月1日-2019年12月31日,根据上述文件,公司2019年度的企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	10,346.31	7,191.23
银行存款	7,305,756.04	12,503,838.65
其他货币资金	1,224,939.45	1,909,766.47
合计	8,541,041.80	14,420,796.35

其中使用受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	1,184,752.80	1,880,586.40
合计	1,184,752.80	1,880,586.40

(二) 交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

类别	期末余额	期初余额
1. 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	62,199,730.01	61,084,603.69
其他	62,199,730.01	61,084,603.69
合计	62,199,730.01	61,084,603.69

(三) 应收票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,444,240.92	26,449,939.20
商业承兑汇票	3,552,153.28	1,907,027.73
减：坏账准备	-	
合计	40,996,394.20	28,356,966.93

(四) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	99,781,318.50	100.00	11,992,409.84	12.02
其中：组合1：合并范围内关联方		-		
组合2：应收其他客户款	99,781,318.50	100.00	11,992,409.84	12.02
合计	99,781,318.50	100.00	11,992,409.84	12.02

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	82,695,294.46	100.00	10,201,103.88	12.34
其中：组合1：合并范围内关联方		-		
组合2：应收其他客户款	82,695,294.46	100.00	10,201,103.88	12.34
合计	82,695,294.46	100.00	10,201,103.88	12.34

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款：无

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合2：应收其他客户款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	83,529,210.82	5.00	4,176,460.54	65,727,706.99	5.00	3,286,385.34
1至2年	7,166,984.67	10.00	716,698.47	8,231,219.65	10.00	823,121.97
2至3年	2,836,960.26	30.00	851,088.08	3,778,244.65	30.00	1,133,473.40
3年以上	6,248,162.75	100.00	6,248,162.75	4,958,123.17	100.00	4,958,123.17
合计	99,781,318.50		11,992,409.84	82,695,294.46		10,201,103.88

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 1,791,305.96 元，由于期初会计政策变更影响的金额为 -1,321,334.68 元，本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

3. 本报告期实际核销的重要应收账款情况：无

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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市雅达仪器仪表有限公司	非关联方	15,476,313.45	15.51	773,815.67
南京雅爱达电子有限公司	非关联方	4,636,833.71	4.65	231,841.69
广州邦讯信息系统有限公司	非关联方	4,382,258.63	4.39	219,112.93
上海汇珏网络通信设备有限公司	非关联方	4,018,723.73	4.03	200,936.19
杭州中恒电气股份有限公司	非关联方	3,474,330.07	3.48	173,716.50
合计	--	31,988,459.59	32.06	1,599,422.98

(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	3,465,020.01	90.99	3,989,176.23	97.52
1至2年	89,092.14	2.34	67,038.00	1.64
2至3年	219,815.76	5.77	34,200.00	0.84
3年以上	34,000.00	0.89		
合计	3,807,927.91	100.00	4,090,414.23	100.00

报告期末预付账款中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的情况

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
------	--------	------	---------------

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
河源市东鑫电力设备工程有限公司	非关联方	455,000.00	11.95
广州视声智能股份有限公司	非关联方	251,483.70	6.6
深圳市前海明硕智能科技有限公司	非关联方	233,714.48	6.14
苏州中科丽伟新材料科技有限公司	非关联方	228,181.88	5.99
深圳市鑫旭源机电设备有限公司	非关联方	221,244.40	5.81
合计		1,389,624.46	36.49

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,392,848.63	4,212,177.90
减：坏账准备	1,497,349.77	1,252,846.30
合计	3,895,498.86	2,959,331.60

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,822,770.00	1,543,396.00
借款	811,829.18	811,829.18
往来款	412,407.51	316,052.56
押金	695,020.00	94,522.60
职工款	1,650,821.94	1,446,377.56
减：坏账准备	1,497,349.77	1,252,846.30
合计	3,895,498.86	2,959,331.60

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,223,150.74	41.22	2,151,112.41	51.07
1至2年	1,227,823.54	22.77	767,620.44	18.22
2至3年	683,679.22	12.68	130,790.56	3.11
3年以上	1,258,195.13	23.33	1,162,654.49	27.60
合计	5,392,848.63	100.00	4,212,177.90	100.00

(3) 坏账准备计提情况

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

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期初余额	441,017.12		811,829.18	1,252,846.30
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	244,503.47			244,503.47
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	685,520.59	-	811,829.18	1,497,349.77

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
广东纯英服饰有限公司	借款	非关联方	811,829.18	2至3年; 3年以上	15.05	811,829.18
河源技师学院	往来款	非关联方	431,899.00	1年以内; 2至3年	8.01	48,661.20
深圳宏恒谷运营有限公司	押金	非关联方	393,480.00	1至2年	7.30	39,348.00
陶玉祥	职工款	非关联方	269,789.76	1年以内; 1-2年	5.00	-
河源职业技术学院	保证金	非关联方	257,065.00	1年以内; 1至2年	4.77	18,056.50
合计			2,164,062.94		40.13	917,894.88

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,732,677.15	52,362.60	22,680,314.55	17,241,245.13	77,717.20	17,163,527.93
低值易耗品	146,170.99	-	146,170.99	141,392.13	-	141,392.13
在产品	27,626,779.28	6,060.74	27,620,718.54	18,531,151.99	-	18,531,151.99
产成品	2,347,182.05	752,928.77	1,594,253.28	2,679,758.29	768,063.59	1,911,694.70
委托加工物资	1,636.00	-	1,636.00	149,636.24	-	149,636.24
发出商品	18,497,013.21	-	18,497,013.21	13,609,820.93	-	13,609,820.93
合计	71,351,458.68	811,352.11	70,540,106.57	52,353,004.71	845,780.79	51,507,223.92

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额	期末余额
------	------	-------	-------	------

			转回	转销	
原材料	77,717.20			25,354.60	52,362.60
在产品	-	6,060.74			6,060.74
产成品	768,063.59			15,134.82	752,928.77
合计	845,780.79	6,060.74		40,489.42	811,352.11

(八) 持有待售资产

资产类别	期末账面价值	期初账面价值
河源市龙川县老隆镇马喉连 37 号 A1-1 的土地	67,633,264.45	67,633,264.45
河源市长胜实业有限公司股权转让	34,371,221.26	
合计	102,004,485.71	67,633,264.45

本公司于 2017 年 12 月 21 日与龙川县聚贤置业有限公司签订《土地使用权转让协议》，并已预收全部转让价款 8100 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，因对方尚未根据协议支付相关税款，故暂未办理土地使用权证过户手续。

本公司于 2019 年 12 月 26 日签订股权转让协议，将持有的河源市长胜实业有限公司 35% 股权转让给古雄胜，转让价格 4,285.86 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，未收到相关股权转让款和未办理过户手续。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	40.87	746,735.62
待抵扣进项税	434,108.17	427,454.36
待认证进项税	246,182.95	
合计	682,331.99	1,174,189.98

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										
河源市长胜实业有限公司	34,143,230.14			227,991.12					-34,371,221.26	
河源市江东新区长胜小额贷款有限公司	31,572,189.25			1,515,146.96			1,572,152.47			31,515,183.74
深圳宝砾微电子有限公司	9,920,697.62								-9,920,697.62	
合计	75,636,117.01	-	-	1,743,138.08	-	-	1,572,152.47	-	-44,291,918.88	31,515,183.74

(十一) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
深圳宝砾微电子有 限公司	10,000,000.00		9,920,697.62			非交易日的 的股权
合计	10,000,000.00		9,920,697.62			

其他权益工具投资均为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

(十二) 投资性房地产

1.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	15,182,492.62	74,788.57	15,257,281.19
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	4,256,137.00	-	4,256,137.00
(2) 其他转出	4,256,137.00		4,256,137.00
4.期末余额	10,926,355.62	74,788.57	11,001,144.19
二、累计折旧和累计摊销			-
1.期初余额	6,323,671.67	14,618.25	6,338,289.92
2.本期增加金额	653,779.60	1,566.24	655,345.84
(1) 计提或摊销	653,779.60	1,566.24	655,345.84
3.本期减少金额	1,752,109.73	-	1,752,109.73
(1) 处置	1,752,109.73		1,752,109.73
4.期末余额	5,225,341.54	16,184.49	5,241,526.03
三、减值准备			-
1.期初余额			-
2.本期增加金额			-
3.本期减少金额			-
4.期末余额			-
四、账面价值			-
1.期末账面价值	5,701,014.08	58,604.08	5,759,618.16
2.期初账面价值	8,858,820.95	60,170.32	8,918,991.27

公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十三) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

类别	期末余额	期初余额
固定资产	40,164,999.27	40,802,535.38
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	40,164,999.27	40,802,535.38

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,063,151.95	27,240,607.56	4,630,203.94	12,737,015.52	83,670,978.97
2. 本期增加金额	-	2,201,284.40	1,897,412.57	1,852,330.18	5,951,027.15
(1) 购置	-	2,132,486.11	1,897,412.57	1,632,986.31	5,662,884.99
(3) 企业合并增加	-	68,798.29	-	219,343.87	288,142.16
3. 本期减少金额	-	22,344.32	1,443,675.00	196,462.14	1,662,481.46
(1) 处置或报废	-	22,344.32	1,443,675.00	196,462.14	1,662,481.46
4. 期末余额	39,063,151.95	29,419,547.64	5,083,941.51	14,392,883.56	87,959,524.66
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,355,037.91	14,350,133.33	3,734,973.81	8,428,298.54	42,868,443.59
2. 本期增加金额	2,156,623.64	2,391,850.62	421,059.89	1,518,273.04	6,487,807.19
(1) 计提	2,156,623.64	2,343,059.02	421,059.89	1,437,058.57	6,357,801.12
(2) 企业合并增加	-	48,791.60	-	81,214.47	130,006.07
3. 本期减少金额	-	17,512.36	1,371,491.25	172,721.78	1,561,725.39
(1) 处置或报废	-	17,512.36	1,371,491.25	172,721.78	1,561,725.39
4. 期末余额	18,511,661.55	16,724,471.59	2,784,542.45	9,773,849.80	47,794,525.39
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	20,551,490.40	12,695,076.05	2,299,399.06	4,619,033.76	40,164,999.27
2. 期初账面价值	22,708,114.04	12,890,474.23	895,230.13	4,308,716.98	40,802,535.38

(十四) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,719,801.05	2,554,155.76	-	916,023.62	5,189,980.43
2.本期增加金额	-	408,945.78	445,500.00	-	854,445.78
(1) 购置	-	304,445.78		-	304,445.78
(2) 企业合并增加	-	104,500.00	445,500.00	-	550,000.00
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,719,801.05	2,963,101.54	445,500.00	916,023.62	6,044,426.21
二、累计摊销					
1.期初余额	558,893.63	1,401,174.22		260,021.70	2,220,089.55
2.本期增加金额	40,278.36	340,052.47	37,125.00	157,820.54	575,276.37
(1) 计提	40,278.36	340,052.47	37,125.00	157,820.54	575,276.37
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	599,171.99	1,741,226.69	37,125.00	417,842.24	2,795,365.92
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,120,629.06	1,221,874.85	408,375.00	498,181.38	3,249,060.29
2.期初账面价值	1,160,907.42	1,152,981.54	-	656,001.92	2,969,890.88

本期末不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

公司期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十五) 长期待摊费用

类别	期初余额	合并范围内变动的增加	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
宿舍装修	258,302.50	-	21,700.00	130,626.68	-	149,375.82
车间维修费	75,998.01	-	189,086.12	93,335.94	-	171,748.19
办公室维修费	2,131,288.02	-	37,850.00	682,204.30	-	1,486,933.72
购房资助	601,400.44	-	-	276,006.80	-	325,393.64
高谱办公场所装修费	-	-	1,694,699.09	169,470.17	-	1,525,228.92
新厂房装修款	-	215,584.97	30,630.00	149,724.45	-	96,490.52
合计	3,066,988.97	215,584.97	1,973,965.21	1,501,368.34	-	3,755,170.81

(十六) 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：				
资产减值准备	2,097,833.96	14,301,111.88	1,844,959.65	12,299,730.96
递延收益	1,432,777.68	9,551,851.18	1,785,574.29	11,903,828.57
递延所得税资产合计	3,530,611.64	23,852,963.06	3,630,533.94	24,203,559.53
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	75,625.00	504,166.67		

2. 本期未确认递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,197,152.83	
合计	2,197,152.83	

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024年	11,202,576.24		2019年度未弥补亏损
合计	11,202,576.24		

(十七) 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)	38,535,438.14	26,531,546.62
1-2年	811,377.22	174,637.82
2-3年	429,292.17	11,700.00
3年以上	29,700.00	18,000.00
合计	39,805,807.53	26,735,884.44

2. 报告期末应付账款中无账龄超过1年且金额重要的应付款项未及时结算的情况

(十八) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,450,704.45	78,510,647.43
1年以上	81,560,805.56	10,599,503.99
合计	88,011,510.01	89,110,151.42

1.账龄超过1年的大额预收账款

债权单位名称	期末余额	未结转原因
龙川县聚贤置业有限公司	81,000,000.00	如（八）持有待售资产所述，因龙川县聚贤置业有限公司尚未根据协议约定支付交易应承担的税费，故土地使用权尚未办理过户手续，相应收到的土地使用权转让款暂时挂账于预收账款科目中。
合计	81,000,000.00	

(十九) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	合并范围内增加	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	5,665,789.32	203,182.10	48,267,717.87	46,471,600.16	7,665,089.13
离职后福利-设定提存计划	189,547.17	-	2,499,260.09	2,444,106.80	244,700.46
辞退福利	-	-	35,000.00	35,000.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	5,855,336.49	203,182.10	50,801,977.96	48,950,706.96	7,909,789.59

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	合并范围内增加	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,522,516.78	203,182.10	45,956,314.89	44,177,645.97	7,504,367.80
职工福利费	-	-	623,147.96	623,147.96	-
社会保险费	98,253.54	-	1,158,287.02	1,141,045.23	115,495.33
其中：医疗保险费	88,792.65	-	1,054,803.69	1,041,950.47	101,645.87
工伤保险费	5,773.58	-	41,358.87	44,697.44	2,435.01
生育保险费	3,687.31	-	62,124.46	54,397.32	11,414.45
住房公积金	28,687.00	-	336,087.00	336,685.00	28,089.00
工会经费和职工教育经费	16,332.00	-	193,881.00	193,076.00	17,137.00
短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合计	5,665,789.32	203,182.10	48,267,717.87	46,471,600.16	7,665,089.13

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	合并范围内增加	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	185,071.18	-	2,460,734.92	2,403,984.80	241,821.30
失业保险费	4,475.99	-	38,525.17	40,122.00	2,879.16
企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	189,547.17	-	2,499,260.09	2,444,106.80	244,700.46

(二十) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,626,673.17	-
城市维护建设税	113,745.02	59,733.33
教育费附加	48,747.86	25,600.00
地方教育附加	32,498.58	17,066.67
企业所得税	469,542.57	-
个人所得税	337,519.19	241,928.89
土地使用税	26.96	26.96
印花税	16,148.87	9,961.40
房产税	12,914.64	13,974.72
合计	2,657,816.86	368,291.97

(二十一) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,473,069.76	11,773,225.39
合计	4,473,069.76	11,773,225.39

1.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
业务押金	1,100,000.00	1,130,000.00
暂收款	212,900.20	168,755.80
往来款	3,160,169.56	10,474,469.59
合计	4,473,069.76	11,773,225.39

(2) 本年无账龄超过1年的大额其他应付款项

(二十二) 递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	11,903,828.57	500,000.00	2,851,977.39	9,551,851.18	政府拨款
合计	11,903,828.57	500,000.00	2,851,977.39	9,551,851.18	

2.政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
低压复合开关技术改造项目	377,006.91		170,503.19		206,503.72	与资产相关
低压复合开关技术改造项目	226,204.15		102,301.92		123,902.23	与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	515,299.74		213,700.04		301,599.70	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目	210,385.40		70,009.69		140,375.71	与资产相关
数字传感器技术改造项目	126,130.85		50,380.91		75,749.94	与资产相关
产业技术改造项目	252,261.70		100,761.83		151,499.87	与资产相关
2011年现代服务发展资金	371,862.97		89,567.18		282,295.79	与资产相关
电力节能系统技术开发	2,000,000.00		1,728,043.53		271,956.47	与资产相关
电力测控仪表技术开发	620,015.51		112,834.92		507,180.59	与资产相关
智能电力测控装置及监督系统技术改造	4,240,000.00				4,240,000.00	与资产相关
IDC电源监测系统项目	464,861.34		213,874.18		250,987.16	与资产相关
故障电弧探测核心技术研发及产业化	500,000.00	500,000.00			1,000,000.00	与资产相关
合计	11,903,828.57	500,000.00	2,851,977.39	-	9,551,851.18	

(二十二) 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	125,315,200.00						125,315,200.00

(二十四) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	71,231,616.03			71,231,616.03
合计	71,231,616.03			71,231,616.03

(二十五) 盈余公积

类别	期初余额	政策变更的影响	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	29,697,035.94	-112,313.45	4,666,854.47		34,251,576.96
合计	29,697,035.94	-112,313.45	4,666,854.47		34,251,576.96

(二十六) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	67,878,603.41	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,010,821.03	
调整后期初未分配利润	66,867,782.38	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	41,434,758.50	
减: 提取法定盈余公积	4,665,854.47	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	12,531,520.00	
期末未分配利润	91,104,166.41	

调整期初未分配利润明细:

由于会计政策变更, 影响期初未分配利润-1,010,821.03 元。

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,631,827.86	143,950,528.11	178,302,439.28	112,960,590.78
其他业务	1,463,927.61	1,328,428.41	1,432,527.05	1,336,304.31
合计	234,095,755.47	145,278,956.52	179,734,966.33	114,296,895.09

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,416,302.56	640,883.41
教育费附加	337,045.37	274,664.31
地方教育附加	224,696.93	183,109.56
房产税	445,219.77	456,576.84
土地使用税	155,274.26	155,640.50
土地增值税	-	24,380.00
车船税	9,542.64	8,382.64
印花税	118,636.47	93,625.00
合计	2,706,718.00	1,837,262.26

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	8,383,852.57	7,576,364.71
福利费	715,107.66	611,487.71
差旅费	844,681.51	922,254.98
业务招待费	3,199,307.60	3,250,571.47
运输费	2,816,088.71	2,166,525.87
办公费	809,538.15	823,830.64

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费及广告费	5,210.60	134,535.37
居间服务费	3,465,218.94	3,629,611.82
其他	1,900,400.77	2,429,113.68
合计	22,139,406.51	21,544,296.25

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及福利	4,942,821.17	4,786,964.91
业务招待费	1,044,567.49	890,100.64
车辆费用	514,457.42	466,376.52
折旧及摊销	1,232,436.46	1,056,804.71
办公费	1,336,619.61	845,227.12
中介机构费用	384,118.00	209,456.87
其他	2,914,369.07	3,559,490.02
合计	12,369,389.22	11,814,420.79

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及福利	14,744,575.71	13,033,486.59
直接投入	4,354,850.66	3,406,450.89
折旧及摊销费	1,486,939.15	1,233,532.81
技术交流费	113,575.82	154,744.56
证书专利费	262,886.17	362,026.92
租赁费	739,048.78	450,373.64
委托外部研发费用	326,897.58	408,349.52
合计	22,028,773.87	19,048,964.93

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	141,241.82	197,797.45
减：利息收入	33,693.14	22,925.11
汇兑损失	623.59	130.40
减：汇兑收益	1,720.40	16.32
手续费支出	54,099.01	56,997.91
合计	160,550.88	231,984.33

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
先征后退税款	7,054,091.20	6,506,356.83	与收益相关
研发支出补助		663,200.00	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
IDC 电源监测系统项目-110 万	213,874.18	635,338.66	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目-80 万	70,009.69	589,614.60	与资产相关
数字传感器技术改造项目-60 万	50,380.91	473,869.15	与资产相关
2011 年现代服务发展资金-80 万	89,567.18	428,137.03	与资产相关
电力测控仪表技术开发-100 万	112,834.92	379,984.49	与资产相关
复合开关技术改造项目	272,805.11	297,010.06	与资产相关
有源滤波器项目-源城区补助	213,700.04	229,409.80	与资产相关
电力节能系统技术开发	1,728,043.53		与资产相关
2016 年研发费市级配套补助		165,800.00	与收益相关
16 年研发费源城区配套补助		163,600.00	与收益相关
产业技术改造项目	100,761.83	123,700.28	与资产相关
科技创新券兑现资金		85,900.00	与收益相关
国家知识产权		40,000.00	与收益相关
失业保险稳定岗位补贴	27,708.68	34,013.10	与收益相关
17 年专利资助		24,950.00	与收益相关
研发费市级配套补助	329,400.00		与收益相关
拨国家知识产权优势企	40,000.00		与收益相关
2017 年度河源市第二批科技项目资金【2018】150 号	250,000.00		与收益相关
税控机补贴财税[2012]15 号	420.00		与收益相关
专利申请代理	8,900.00		与收益相关
2017 年高新技术企业认定扶持项目补助	250,000.00		与收益相关
个税手续费返还	24,232.37		与收益相关
合计	10,836,729.64	10,840,884.00	

(三十四) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,743,138.08	1,420,181.05
理财收益	1,879,936.84	1,248,638.95
合计	3,623,074.92	2,668,820.00

(三十五) 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	-1,791,305.96	--
其他应收款信用减值损失	-244,503.47	--
存货跌价损失	-6,060.74	--
合计	-2,041,870.17	--

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	--	-1,134,491.06
其他应收款坏账损失	--	-103,941.18
存货跌价损失	--	-378,135.31
合计	--	-1,616,567.55

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失小计	2,709,366.39	
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	180,164.28	86,675.52
其中: 固定资产处置	180,164.28	86,675.52
合计	2,889,550.67	86,675.52

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	254,470.38	186,153.96	254,470.38
其他	1,357,439.29	576,029.29	1,357,439.29
合计	1,611,909.67	762,183.25	1,611,909.67

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	60,000.00	33,600.00	60,000.00
非流动资产损坏报废损失		84,841.08	
罚款、罚金、滞纳金支出	142,207.98	44,847.61	142,207.98
其他	59,981.05	321,469.59	59,981.05
合计	262,189.03	484,758.28	262,189.03

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	5,558,260.15	937,502.67
递延所得税费用	175,547.30	231,074.47
合计	5,733,807.45	1,168,577.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	46,069,166.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,501,198.22
非应税收入的影响	-182,761.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	633,779.65
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	769,167.25
研发费及残疾人加计扣除	-1,726,105.86
权益法核算的投资收益	-261,470.71
所得税费用	5,733,807.45

(四十一) 现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	5,362,207.26	2,640,408.13
其中：利息收入	34,335.65	22,925.11
营业外收入	21,628.85	307,012.12
收到的往来款	5,306,242.76	2,310,470.90
支付其他与经营活动有关的现金	23,152,795.53	21,004,585.95
其中：管理费用	2,812,933.14	4,240,378.20
销售费用	7,138,813.13	10,194,477.23
财务费用	56,859.95	57,158.02
营业外支出	2,478.77	51,927.54
往来及其他	13,141,710.54	6,460,644.96

2.收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	227,383.80	
其中：取得子公司收到的现金净额	227,383.80	

3.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	1,700,586.40	200,000.00
其中：保函保证金	1,700,586.40	200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	11,004,752.80	1,880,586.40
其中：保函保证金	1,004,752.80	1,880,586.40
借款本金	10,000,000.00	

(四十二) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	40,335,358.72	22,049,802.48
加：信用减值损失	2,035,809.43	
资产减值准备		1,616,567.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	7,013,146.96	6,474,522.66
无形资产摊销	575,276.37	460,185.30
长期待摊费用摊销	1,501,368.34	1,136,722.49
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）	-2,917,202.64	-86,675.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,651.97	84,841.08
财务费用（收益以“-”号填列）	2,001,380.75	197,797.45
投资损失（收益以“-”号填列）		-2,668,820.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	175,547.30	231,074.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,998,453.97	2,388,663.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,125,545.13	3,821,284.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,015,104.04	-7,393,084.96
经营活动产生的现金流量净额	14,639,442.14	28,312,880.27
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	7,356,289.00	12,540,209.95
减：现金的期初余额	12,540,209.95	12,349,730.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,183,920.95	190,479.11

2.本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	165,002.00
其中：深圳中鹏新电气技术有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	392,385.80
其中：深圳中鹏新电气技术有限公司	392,385.80
取得子公司支付的现金净额	-227,383.80

3.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,356,289.00	12,540,209.95

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	10,346.31	7,191.23
可随时用于支付的银行存款	7,305,756.04	12,503,838.65
可随时用于支付的其他货币资金	40,186.65	29,180.07
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	8,541,041.80	14,420,796.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	1,184,752.80	1,880,586.40

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,184,752.80	保函保证金
合计	1,184,752.80	--

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)
深圳中鹏新电气技术有限公司	2019/7/31	165,002.00	55

(续表)

股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
购买	2019/7/31	取得被收购方控制权	4,192,603.06	-2,443,110.62

2. 合并成本及商誉

合并成本	深圳中鹏新电气技术有限公司
现金	165,002.00
合并成本合计	165,002.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	853,279.41
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-688,277.41

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	深圳中鹏新电气技术有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	8,742,325.03	8,132,895.09
货币资金	392,385.80	392,385.80
应收款项	5,888,947.86	5,888,947.86

其他应收款	1,038,355.46	1,038,355.46
存货	494,830.94	439,484.91
固定资产	162,220.00	158,136.09
无形资产	550,000.00	
长期待摊费用	215,584.97	215,584.97
负债：	7,190,907.93	7,190,907.93
借款	1,800,000.00	1,800,000.00
应付款项	1,680,625.70	1,680,625.70
应付职工薪酬	203,182.10	203,182.10
应交税费	-112,026.46	-112,026.46
其他应付款	3,443,966.59	3,443,966.59
长期借款	175,160.00	175,160.00
净资产：	1,551,417.10	941,987.16
减：少数股东权益	698,137.70	423,894.22
取得的归属于收购方份额	853,279.41	518,092.94

(二) 合并范围发生变化的其他原因

1、本期新增子公司

公司名称	新纳入合并范围的原因	公司类别	持股比例%
广州高谱技术有限公司	新设	全资子公司	100.00
深圳中鹏新电气技术有限公司	非一控制下企业合并	控股子公司	55.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州高谱技术有限公司	广州市黄埔区	广州市黄埔区	研究和试验发展	100.00		设立
深圳中鹏新电气技术有限公司	深圳市龙华区	深圳市龙华区	制造业	55.00		非一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	深圳中鹏新电气技术有限公司	45%	-1,099,399.78		3,963,737.91

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳中鹏新电气技术有限公司	12,098,631.58	338,429.47	12,437,061.05	4,238,184.51		4,238,184.51

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳中鹏新电气技术有限公司	4,192,603.06	-2,443,110.62	-2,443,110.62	-5,399,282.16

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
河源市长胜实业有限公司		34,143,230.14
河源市江东新区长胜小额贷款有限公司	31,515,183.74	31,572,189.25
深圳宝砾微电子有限公司		9,920,697.62
投资账面价值合计	31,515,183.74	75,636,117.01
下列各项按持股比例计算的合计数:		
净利润	1,515,146.96	1,420,181.05
其他综合收益		
综合收益总额	1,515,146.96	1,420,181.05

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

公司控股股东为自然人王焯英，持有公司 4,227.60 万元股权，占公司注册资本的 33.74%，是公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	发生时间	期末余额	期初余额
其他应付款	包建伟	合并交割日之前	800,000.00	
合计		-	800,000.00	

(五) 本企业的其他关联方情况：

关联方名称	与本公司关联关系	是否为 2019 年度新增
包建伟	深圳中鹏新电气技术有限公司非控股股东	是

(六) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	3,634,108.87	4,253,988.74

2. 其他关联交易

(七) 关联方承诺

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，公司无重要的资产负债表日后说明事项。

十一、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	93,414,695.93	100.00	11,553,653.93	12.37
其中：组合 1：合并范围内关联方	575,809.00	0.62		-
组合 2：应收其他客户款	92,838,886.93	99.38	11,553,653.93	12.44
合计	93,414,695.93	100.00	11,553,653.93	12.37

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	82,695,294.46	100.00	10,201,103.88	12.34
其中：组合 1：合并范围内关联方	-			
组合 2：应收其他客户款	82,695,294.46	100.00	10,201,103.88	12.34
合计	82,695,294.46	100.00	10,201,103.88	12.34

按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 2：应收其他客户款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	77,530,316.27	5.00	3,876,515.81	65,727,706.99	5.00	3,286,385.34
1至2年	6,445,735.05	10.00	644,573.51	8,231,219.65	10.00	823,121.97
2至3年	2,614,672.86	30.00	784,401.86	3,778,244.65	30.00	1,133,473.40
3年以上	6,248,162.75	100.00	6,248,162.75	4,958,123.17	100.00	4,958,123.17
合计	92,838,886.93		11,553,653.93	82,695,294.46		10,201,103.88

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 1,352,550.05 元，由于期初会计政策变更影响的金额为

-1,321,334.68 元，本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市雅达仪器仪表有限公司	非关联方	15,476,313.45	16.57	773,815.67
南京雅爱达电子有限公司	非关联方	4,636,833.71	4.96	231,841.69
广州邦讯信息系统有限公司	非关联方	4,382,258.63	4.69	219,112.93
杭州中恒电气股份有限公司	非关联方	3,474,330.07	3.72	173,716.50
深圳市科信通信技术股份有限公司	非关联方	3,439,235.25	3.68	171,961.76
合计		31,408,971.11	33.62	1,570,448.55

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,922,057.50	4,212,177.90
减：坏账准备	1,437,567.64	1,252,846.30
合计	2,484,489.86	2,959,331.60

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,822,770.00	1,543,396.00
借款	811,829.18	811,829.18
往来款	355,252.56	316,052.56
押金		94,522.60
职工款	932,205.76	1,446,377.56
减：坏账准备	1,437,567.64	1,252,846.30
合计	2,484,489.86	2,959,331.60

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,332,654.99	33.98	2,151,112.41	51.07
1至2年	647,528.16	16.51	767,620.44	18.22
2至3年	683,679.22	17.43	130,790.56	3.11

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
3年以上	1,258,195.13	32.08	1,162,654.49	27.60
合计	3,922,057.50	100.00	4,212,177.90	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	441,017.12		811,829.18	1,252,846.30
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	184,721.34			184,721.34
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	625,738.46	-	811,829.18	1,437,567.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
广东纯英服饰有限公司	非关联方	借款	811,829.18	2至3年; 3年以上	20.70	811,829.18
河源技师学院	非关联方	往来款	431,899.00	1年以内; 2至3年	11.01	48,661.20
河源职业技术学院	非关联方	保证金	257,065.00	1年以内; 1至2年	6.55	18,056.50
广东机电职业技术学院	非关联方	保证金	167,066.00	1年以内; 1至2年	4.26	15,072.60
王万浩	非关联方	职工款	158,446.56	1年以内	4.04	-
合计			1,826,305.74		46.56	893,619.48

(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	35,500,002.00		35,500,002.00			-
对联营、合营企业投资	31,515,183.74		31,515,183.74	75,636,117.01		75,636,117.01
合计	67,015,185.74	-	67,015,185.74	75,636,117.01	-	75,636,117.01

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
广州高谱技术有 限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
深圳中鹏新电气 技术有限公司		5,500,002.00		5,500,002.00		
合计		35,500,002.00	-	35,500,002.00		

2.对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投 资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他
联营企业											
河源市长胜实业有限公 司	34,143,230.14			227,991.12						-34,371,221.26	
河源市江东新区长胜小 额贷款有限公司	31,572,189.25			1,515,146.96			1,572,152.47				31,515,183.74
深圳宝砾微电子有限公 司	9,920,697.62									-9,920,697.62	
合计	75,636,117.01	•	•	1,743,138.08	•	•	1,572,152.47	•	-44,291,918.88		31,515,183.74

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,348,265.64	142,226,715.85	178,302,439.28	112,960,590.78
其他业务	1,470,611.56	1,328,428.41	1,432,527.05	1,336,304.31
合计	231,818,877.20	143,555,144.26	179,734,966.33	114,296,895.09

(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	1,743,138.08	1,420,181.05
理财收益	1,341,731.30	1,248,638.95
合计	3,084,869.38	2,668,820.00

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

非经常损益项目（收益正数、费用损失用负数）	本期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分：	2,889,550.67
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外：	3,782,638.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出：	661,443.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	583,014.14
非经常性损益合计	7,916,646.48
减：所得税影响额	778,201.49
合计	7,138,444.99

(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 (%)		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.52	7.25	0.33	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.19	5.80	0.27	0.14



广东雅达电子股份有限公司

二〇二〇年四月十六日

第 13 页至第 62 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名：




日期：

2020.4.16

主管会计工作负责人

签名：





日期：

2020.4.16

会计机构负责人

签名：

日期：

2020.4.16

仅供广东雅达电子股份有限公司
大信审字[2020]第1-0389号



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 康咏华

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。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至

主要经营场所 北京市海淀区



登记机关

2020年01月17日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000119

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》。

仅供广东雅达电子股份有限公司
大信审字[2020]第1-02397号



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



证书序号: 000354

仅供广东雅达五金股份有限公司
大信审字[2020]第1-0239号使用

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华

证书号: 08

发证时间: 2020年一月九日

证书有效期至: 2022年一月九日






 姓 名 郭海兰
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出生日期 1973年7月10日
 Date of birth _____
 工作单位 北京永拓会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 110108730710142
 Identity card No. _____



证书编号: 1100010224151
 No. of Certificate
 执业会计师事务所: 北京恒联会计师事务所
 Accountant Institute: CMA, Beijing Henglian Accounting Firm
 发证日期: 1999年6月1日
 Date of issuance

仅供广东雅达电子股份有限公司大信市字[2020]第1-039号使用




 年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 姓名: 郭海兰
 证书编号: 1100010224151
 本证书经检验合格, 继续有效。
 This certificate is valid!
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 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.

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年5月25日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年5月20日
/m /d

10

仅供广东雅达会计师事务所有限公司
司大信审字[2020]第178239号
使用

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 the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年3月28日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年3月28日
/m /d

11

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 the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月27日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月27日
/m /d

12



2018.8.15
2018.8.15
转入大信 注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，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.



仅供广东雅达电子股份有限公司
大信审字[2020]第1-02397号使用

姓 Full name 尹海 女
 性 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1975-10-25
 工作单位 Working unit 德勤华永(北京)会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 Identity card No. 110105197510254129



110003480001

证书编号: 北京注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会: 2005-03-25
Authorized Institute of CPA

发证日期: 年 月 日
Date of issuance 7 10 4





年度檢驗登記
Annual Renewal Registration

本證書經檢驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年3月20日

仅供广东雅达电子股份有限公司
大信审字[2020]第1-0239号使用



年度檢驗登記
Annual Renewal Registration

本證書經檢驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度檢驗登記
Annual Renewal Registration

本證書經檢驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2006年 3月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年 3月 17日

10

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 5月 11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 5月 11日

11

仅供广东雅达电声股份有限公司
大信市字[2020]第1-2397号使用

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 4月 18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 4月 18日

12

转出: 刑达有限 2015.12.7
转入: 刑达(登音) 2015.12.7

- 一、注册会计师执行业务，必需时向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出: 刑达 2015.2.5
转入: 大信 2015.2.5

- 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.

关于广东雅达电子股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

大信专审字[2021]第 1-02687 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

关于广东雅达电子股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

大信专审字[2021]第 1-02687 号

广东雅达电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了广东雅达电子科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年度、2019 年度、2018 年度财务报告并出具大信审字[2021]第 1-01751 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附贵公司编制的《广东雅达电子股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露编制《广东雅达电子股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



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

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《广东雅达电子股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》，在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定，如实反映了前期会计差错更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十七日

广东雅达电子股份公司

前期会计差错更正情况专项说明

(除特别注明外, 本说明金额单位均为人民币元)

广东雅达电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2021年发现以下前期会计差错及列报调整事项, 本公司已对此相关的会计差错及列报调整事项进行了更正, 根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的相关规定, 本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正的主要内容

(一) 2019年主要会计差错更正事项

1、会计确认与计量的差错事项

(1) 因个别项目收入确认存在跨期及收入确认时点不准确, 相应调增应收账款 6,691,679.45 元, 调增营业收入 3,966,707.10 元, 调增期初未分配利润 2,650,186.92 元, 调增应交税费-应交增值税 74,785.43 元。

(2) 因个别项目收入确认存在跨期及收入确认时点不准确, 对跨期收入及收入确认时点不准确的项目所对应的成本测算后进行调整, 相应调减存货 3,351,220.45 元, 调增营业成本 1,441,958.22 元, 调减年初未分配利润 1,909,262.23 元。

(3) 对应收票据、应收账款及其他应收款坏账准备重新测算, 相应调减信用减值损失 288,350.54 元, 调增应收票据坏账准备 52,439.79 元、应收账款坏账准备 132,436.52 元、其他应收款坏账准备 103,474.23 元。

(4) 对存货跌价准备重新计算, 根据减值测试结果调整存货跌价准备, 相应调增存货跌价准备 3,309,224.99 元(其中: 2019年度调增净额为 1,370,789.57 元, 相应调增资产减值损失 -1,370,789.57 元, 滚动调整 2019年初 1,938,435.42 元), 相应调减存货 3,309,224.99 元; 已计提跌价的存货在本期处置或者使用相应转销原计提的存货跌价准备, 相应调增存货 1,244,325.50 元。

(5) 调整未计提的土地使用税, 相应调增税金及附加 160,003.20 元, 调增应交税费—应交土地使用税 160,003.20 元; 按照权责发生制的原则, 调整应在以前年度计提缴纳的城建税及教育费附加, 调减税金及附加 629,863.34 元。研发费用错误挂账导致虚增研发费, 相应调减研发费用 766,037.71 元, 调减其他应付款 766,037.71 元。

(6) 对在以前年度满足结转条件的递延收益(有源滤波器研发及产业化项目)予以结转, 相应调减递延收益 1,451,166.26 元, 同时调增年初未分配利润 1,451,166.26 元, 调增当期其他收益 159,062.94 元。

(7) 对于按照权责发生制应在 2018 年度确认的国债回购业务利息在 2018 年度进行了调整, 2019 年度相应调减投资收益 47,225.45 元, 调减期初未分配利润 47,225.45 元; 调整 2019 年度少计的投资收益, 相应调增投资收益 116.66 元, 调增其他流动资产 116.66 元。

(8) 公司 2019 年度在计算应纳税所得额, 对于满足税法规定的固定资产加速折旧政策的折旧进行了纳税调减处理, 从而产生应纳税时间性差异, 对于上述应纳税时间性差异, 公司未确认相应的递延所得税负债, 根据谨慎性原则, 对上述未确认的递延所得税负债予以调整, 调增递延所得税负债 1,476,544.23 元, 其中: 滚动调减期初未分配利润 945,843.54, 调增所得税费用—递延所得税 530,700.69 元。

2、重分类会计差错更正事项

重分类会计差错是指相关会计差错对当期的利润总额不产生影响, 只是资产、负债、成本及费用的报表项目之间的调整, 具体更正事项如下:

(1) 预付的设备款重分类调整至其他非流动资产, 相应调减预付款项 455,000.00 元; 调增其他非流动资产 455,000.00 元; 同一客户预付款项及应付款项同时挂账, 应予以对冲, 相应调减预付款项 446,411.07 元, 调减应付账款 446,411.07 元; 将预付的投标保证金调整到其他应收款, 相应调减预付款项 44,009.00 元, 调增其他应收款 44,009.00 元。

(2) 同一客户预收款项及应收账款同时挂账, 应予以对冲, 相应调减预收款项 117,134.47 元, 调增应收账款 117,134.47 元; 调整应收账款、预收款项串户错误, 相应调减预收款项 125,613.00 元, 调减应收账款 125,613.00 元。

(3) 重分类调整一年内到期的长期待摊费用至其他流动资产, 相应调减长期待摊费用 96,490.52 元, 调增其他流动资产 96,490.52 元。

(4) 将在营业成本中列报的售前售后服务费用、样品费用重分类调整至销售费用, 调增销

售费用 206,048.52 元, 调减营业成本 206,048.52 元; 根据实际业务内容重分类调整管理费用及销售费用, 相应调增销售费用 210,592.90 元, 调减管理费用 210,592.90 元; 重分类调整研发部门部分人员从事非研发活动所发生的费用至营业成本, 相应调减研发费用 741,680.12 元, 调增营业成本 741,680.12 元。

(5) 重分类调整在营业外收入中列报的存货盘盈项目, 相应地调减营业外收入 306,362.79 元, 调减管理费用—存货报废及盘盈盘亏 306,362.79 元; 重分类调整废料销售收入在营业外收入及其他业务支出中重复列报, 相应调减营业外收入 359,962.60 元, 调减营业成本 359,962.60 元。将在税金及附加中列报的固定资产处置产生的税金重分类调整到资产处置收益中, 调减税金及附加 9,944.73 元, 调减资产处置收益 9,944.73 元。

(6) 将代收代付的水电费按照净额法列报, 相应调减营业收入 591,366.56 元, 调减营业成本 591,366.56 元。

3、其他更正事项

(1) 公司根据新金融工具准则的相关规定, 对于信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票背书或贴现时需继续确认应收票据, 待票据到期后才终止确认, 根据上述原则, 需要对公司已经背书或贴现的应收票据继续确认, 相应调增应收票据 600,000.00 元, 调增其它流动负债 600,000.00 元。

(2) 调整应收票据、应收账款坏账准备, 相应调增递延所得税资产 280,007.92 元; 调整存货跌价准备, 相应调增递延所得税资产 309,734.92 元, 滚动调减期初未分配利润 290,765.31, 调减所得税费用 16,596.50 元; 调整已结转的递延收益所对应的递延所得税资产, 调减递延所得税资产 241,534.38 元, 滚动调减期初未分配利润 217,674.94 元, 调增所得税费用 23,859.44 元。

(3) 根据相关调整对本期净利润及期初未分配利润的影响, 重新计算盈余公积计提金额, 相应调减盈余公积 132,952.97 元。

(4) 根据相关调整对本期净利润及期初未分配利润的影响, 相应调增未分配利润 175,629.47 元。

（二）2018 年主要会计差错更正事项

1、会计确认与计量的差错事项

（1）因个别项目收入确认存在跨期及收入确认时点不准确，相应调增应收账款 2,988,882.73 元，调减营业收入 1,767,036.11 元，调增期初未分配利润 4,753,689.21 元，调增应交税费—应交增值税 2,229.63 元。

（2）对个别项目跨期收入及收入确认时点不准确的项目所对应的成本测算后进行调整，相应调减存货 1,001,239.71 元，调减营业成本 1,334,123.54 元，调减年初未分配利润 2,335,363.25 元。

（3）应收票据、应收账款及其他应收款坏账准备调整，相应调增资产减值损失 243,697.35 元，其中：应收票据坏账损失 150,396.28 元、应收账款坏账损失 68,540.93 元、其他应收款坏账损失 26,273.14 元。

（4）对存货跌价准备重新计算，根据减值测试结果调整存货跌价准备，调增存货跌价准备 1,938,435.42 元（调减存货 1,938,435.42 元），调减期初未分配利润 1,827,792.08，计提资产减值损失—存货跌价损失 548,038.12 元，转销存货跌价准备 437,394.78 元）；

（5）按照权责发生制的原则，调整应在以前年度计提缴纳的城建税及教育费附加，相应调增应交税费 629,863.34 元，调减年初未分配利润 629,863.34 元。

（6）对在以前年度满足结转条件的递延收益（有源滤波器研发及产业化项目）予以结转，相应调减递延收益 1,451,166.26 元，同时调增年初未分配利润 1,262,468.66 元，调增当期其他收益 188,697.60 元。

（7）根据权责发生制对于国债回购计提利息，相应调增其他应收款—应收利息 47,225.45 元，调增投资收益 47,225.45 元。

（8）公司购买的无形资产非专利技术为委外开发、专利权未办理过户登记和已无实际用途调整，相应调减无形资产 656,001.92 元，调减期初未分配利润 416,716.69 元，调增研发费用 239,285.23 元

（9）公司 2018 年度在计算应纳税所得额，对于满足税法规定的固定资产加速折旧政策的折旧进行了纳税调减处理，从而产生应纳税时间性差异，对于上述应纳税时间性差异，公司未确认相应的递延所得税负债，根据谨慎性原则，对上述未确认的递延所得税负债予以调整，相应调增所得税费用—递延所得税 945,843.54 元，调增递延所得税负债 945,843.54 元。

2、重分类会计差错更正事项

重分类会计差错是指相关会计差错对当期的利润总额不产生影响，只是资产、负债、成本及费用的报表项目之间的调整，具体更正事项如下：

(1) 预付款项重分类调整，调增预付款项 670,079.15 元，调增应付账款 670,079.15 元；

将长期挂账的预付账款重分类调整到其他应收款，调减预付款项 8,217.56 元，调增其他应收款 8,217.56 元。其他应付款重分类调整相应调增其他应收款 95,345.80 元，调增其他应付款 95,345.80 元。

(2) 应收账款、预收款项重分类调整 2,664,209.93 元，调增应收账款 2,664,209.93 元，相应调增预收款项 2,664,209.93 元。

(3) 将在营业成本中列报的售前售后服务费用、样品费用重分类调整至销售费用，调增销售费用 402,255.54 元，调减营业成本 402,255.54 元；根据实际业务内容重分类调整管理费用及销售费用，相应调增销售费用 80,817.78 元，调减管理费用 80,817.78 元；重分类调整研发部门部分人员从事非研发活动所发生的费用至营业成本，相应调减研发费用 639,687.94 元，调增营业成本 639,687.94 元。

(4) 将应交税费—应交增值税进行重分类调整，调增其他流动资产 480,138.29 元，调增应交税费 478,326.70 元。

(5) 重分类调整在营业外收入中列报的存货盘盈项目，相应地调减营业外收入 48,359.07 元，调减管理费用—存货报废及盘盈盘亏 48,359.07 元；重分类调整废料销售收入在营业外收入及其他业务支出中重复列报，相应调减营业外收入 200,117.00 元，调减营业成本 200,117.00 元。将在税金及附加中列报的固定资产处置产生的税金重分类调整到资产处置收益中，调减税金及附加 27,549.40 元，调减资产处置收益 27,549.40 元。

(6) 将代收代付的水电费按照净额法列报，相应调减营业收入 415,653.16 元，调减营业成本 415,653.16 元。

3、其他更正事项

(1) 公司根据新金融工具准则的相关规定，对于信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时，需继续确认应收票据，待票据到期后才终止确认，根据上述原则，需要对公司已经背书或贴现的应收票据继续确认，相应调增应收票据 3,593,475.90 元，调增其他流动负债 3,593,475.90 元；

(2) 调整应收票据、应收账款坏账准备，相应调增递延所得税资产 241,234.66 元；调整存

货跌价准备，相应调增递延所得税资产 315,194.16 元，调减期初未分配利润 274,168.81，调减所得税费用 41,025.35 元；调整已结转的递延收益所对应的递延所得税资产，调减递延所得税资产 217,674.94 元，调减期初未分配利润 189,370.30 元，调增所得税费用 28,304.64 元。

(3) 根据相关调整对本期净利润及期初未分配利润的影响，重新计算盈余公积计提金额，相应调减盈余公积 244,001.20 元。

(4) 根据相关调整对本期净利润及期初未分配利润的影响，相应调减未分配利润 4,124,024.04 元。

二、具体的更正及会计影响

(一) 对合并财务报表的影响

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
交易性金融资产	62,199,730.01	62,199,846.67	116.66
应收票据	40,996,394.20	41,385,480.93	389,086.73
应收账款	87,788,908.66	93,848,659.89	6,059,751.23
预付款项	3,807,927.91	2,820,290.28	-987,637.63
其他应收款	3,895,498.86	3,851,978.05	-43,520.81
存货	70,540,106.57	64,461,735.85	-6,078,370.72
其他流动资产	682,331.99	778,822.51	96,490.52
无形资产	3,249,060.29	2,748,045.57	-501,014.72
长期待摊费用	3,755,170.81	3,658,680.29	-96,490.52
递延所得税资产	3,530,611.64	3,810,619.56	280,007.92
其他非流动资产		455,000.00	455,000.00
应付账款	39,805,807.53	39,359,396.46	-446,411.07
预收款项	88,011,510.01	87,768,762.54	-242,747.47
应交税费	2,657,816.86	2,967,840.89	310,024.03
其他应付款	4,473,069.76	3,707,032.05	-766,037.71
其他流动负债		600,000.00	600,000.00
递延收益	9,551,851.18	7,941,621.98	-1,610,229.20
递延所得税负债	75,625.00	1,552,169.23	1,476,544.23
盈余公积	34,251,576.96	34,384,529.93	132,952.97
未分配利润	91,104,166.41	90,928,536.94	-175,629.47
利润表：			
营业收入	234,095,755.47	237,134,629.83	3,038,874.36
营业成本	145,278,956.52	145,528,793.57	249,837.05

税金及附加	2,706,718.00	2,226,913.13	-479,804.87
销售费用	22,139,406.51	22,134,908.51	-4,498.00
管理费用	12,369,389.22	11,592,438.56	-776,950.66
研发费用	22,028,773.87	20,069,121.49	-1,959,652.38
其他收益	10,836,729.64	10,995,792.58	159,062.94
投资收益（损失以“-”号填列）	3,623,074.92	3,575,966.13	-47,108.79
信用减值损失	-2,041,870.17	-2,324,159.97	-282,289.80
资产减值损失		-1,336,360.90	-1,336,360.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,917,202.64	2,907,257.91	-9,944.73
营业外收入	1,611,909.67	1,081,055.36	-530,854.31
所得税费用	5,733,807.45	6,199,088.47	465,281.02

项 目	2018年12月31日/2018年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表:			
应收票据	28,356,966.93	31,791,969.35	3,435,002.42
应收账款	73,815,525.26	77,882,274.46	4,066,749.20
预付款项	4,090,414.23	4,752,275.82	661,861.59
其他应收款	2,959,331.60	2,542,505.04	-416,826.56
存货	51,507,223.92	49,283,634.92	-2,223,589.00
其他流动资产	62,258,793.67	62,738,931.96	480,138.29
无形资产	2,969,890.88	2,313,888.96	-656,001.92
递延所得税资产	3,432,333.74	3,771,087.62	338,753.88
应付账款	26,735,884.44	29,837,121.13	3,101,236.69
预收款项	89,110,151.42	91,766,096.80	2,655,945.38
应交税费	368,291.97	1,481,724.06	1,113,432.09
其他应付款	11,773,225.39	11,868,571.19	95,345.80
其他流动负债		3,593,475.90	3,593,475.90
递延收益	11,903,828.57	10,452,662.31	-1,451,166.26
递延所得税负债		945,843.54	945,843.54
盈余公积	29,697,035.94	29,453,034.74	-244,001.20
未分配利润	67,878,603.41	63,754,579.37	-4,124,024.04
利润表:			
营业收入	179,734,966.33	177,559,340.78	-2,175,625.55
营业成本	114,296,895.09	112,850,420.98	-1,446,474.11
税金及附加	1,837,262.25	1,809,712.86	-27,549.40
销售费用	21,544,296.25	21,968,725.61	424,429.36
管理费用	11,814,420.79	11,774,683.03	-39,737.76

研发费用	19,048,964.93	18,648,562.22	-400,402.71
其他收益	10,840,884.00	11,055,209.28	214,325.28
投资收益（损失以“-”号填列）	2,668,820.00	2,716,045.45	47,225.45
资产减值损失	-1,616,567.55	-2,409,816.02	-793,248.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	86,675.52	59,126.12	-27,549.40
营业外收入	762,183.25	488,079.50	-274,103.75
所得税费用	1,168,577.14	2,089,347.27	920,770.13

（二）对母公司财务报表的影响

项 目	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
交易性金融资产	40,363,836.55	40,363,953.21	116.66
应收票据	40,876,394.20	41,265,480.93	389,086.73
应收账款	81,861,042.00	87,920,793.23	6,059,751.23
预付款项	2,727,415.06	1,784,076.43	-943,338.63
其他应收款	2,484,489.86	2,436,009.02	-48,480.84
存货	66,588,931.23	60,493,738.89	-6,095,192.54
无形资产	2,470,892.22	1,989,877.50	-501,014.72
递延所得税资产	3,503,163.73	3,676,222.81	173,059.08
其他非流动资产		455,000.00	455,000.00
应付账款	38,128,298.13	37,682,177.06	-446,121.07
预收款项	86,740,570.65	86,497,823.18	-242,747.47
应交税费	2,649,493.82	2,959,517.85	310,024.03
其他流动负债		600,000.00	600,000.00
递延收益	9,551,851.18	7,941,621.98	-1,610,229.20
递延所得税负债		1,476,544.23	1,476,544.23
盈余公积	34,251,576.96	34,384,529.93	132,952.97
未分配利润	96,337,952.59	95,606,516.07	-731,436.52
利润表：			
营业收入	231,818,877.20	234,857,751.56	3,038,874.36
营业成本	143,555,144.26	143,821,803.13	266,658.87
税金及附加	2,682,861.15	2,203,056.28	-479,804.87
销售费用	21,202,728.51	20,901,283.16	-301,445.35
管理费用	10,914,815.45	10,097,375.37	-817,440.08

研发费用	16,801,642.31	15,904,974.99	-896,667.32
其他收益	10,663,928.84	10,822,991.78	159,062.94
投资收益（损失以“-”号填列）	3,084,869.38	3,037,760.59	-47,108.79
信用减值损失	-1,502,842.71	-1,786,572.96	-283,730.25
资产减值损失		-1,336,360.90	-1,336,360.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,917,202.64	2,907,257.91	-9,944.73
营业外收入	923,631.54	392,777.23	-530,854.31
所得税费用	5,685,630.36	6,257,860.22	572,229.86

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案经本公司第四届董事会第十三次会议审议通过。



广东雅达电子股份有限公司
2021年4月27日

仅供 广东雅达电子股份有限公司
 前期会计差错更正情况专项说明的
 审核报告报告 [大信专审字(2021)
 第 1-02687 号使用]



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码
 91110108590611484C



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

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。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
 国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
 国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局
 110108210409

证书序号: 0000119

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》。

仅供 广东雅达电子股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明的
审核报告报告 大信专审字[2021]
第 1-02687 号使用

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



姓名 郭海兰
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1973年7月10日
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 110108730710142
 Identity card No.

仅供 广东雅达电子股份有限公司
 前期会计差错更正情况专项说明的
 审核报告报告 大信专审字[2021]
 第 1-02687 号使用

证书编号: 110001022131
 No. of Certificate
 批准注册会计师协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999年6月1日
 Date of Issuance



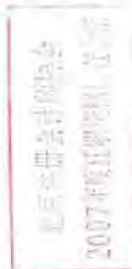
年度检验登记
 Annual Renewal Registrant

姓名: 郭海兰
 证书编号: 110001022131
 本证书经检验合格
 This certificate is valid for
 this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2007年3月20日



年度检验登记
 Annual Renewal Registrant

合格, 继续有效
 Valid for another year after
 this renewal.

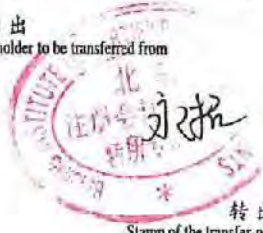


合格, 继续有效一年
 Valid for another year after
 this renewal.

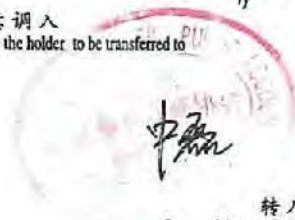


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 5月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 5月 20日
/y /m /d


10

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 the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 3月 28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 3月 28日
/y /m /d

11

仅供 广东雅达电子股份有限公司

前期会计差错更正情况专项说明的

审核报告报告 大信审字[2021]

第 1-02687 号使用

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 the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 12月 27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 12月 27日
/y /m /d

12

转出: 利安达, 2018.8.15

转入: 大信, 2018.8.15 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

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.



社名 姓 别 出生日期 工作单位 身份证号
 Full name 性别 1975-10-25
 Sex
 Date of birth
 Work unit
 Identity card No



北京信安会计师事务所(北京)会计师事务所所有 责任公

仅供 广东雅达电子股份有限公司
 前期会计差错更正情况专项说明的
 审核报告报告 大信专审字[2021]第 1-02687 号使用



110003480601

证书编号: 北京注册会计师协会
 No. of Certificate

批准注册协会: 2005-03-25
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance

仅供广东雅达电子股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明的
审核报告报告 大信专审字[2021]
第1-02687号使用



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.

2018年3月20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.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

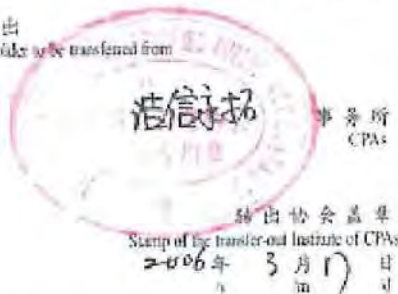
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

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



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



仅供 广东雅达电子股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明的
审核报告报告 大信专审字[2021]
第1-02687号使用



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



广东雅达电子股份有限公司
加入广东雅达(特普) 2013.12.27
注册会计师变更事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：刘安达，2013.2.5
转入：大信，2013.2.5

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.

关于广东雅达电子
股份有限公司
前期差错更正的说明

大信专审字[2021]第 1-03191 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327658
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于广东雅达电子股份有限公司 前期差错更正的说明

大信审字【2021】第 1-03191 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审核了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“雅达电子”或“公司”）2018年1月至2020年12月财务报表。根据全国中小企业股份转让系统相关要求，现将雅达电子有关前期差错更正事项补充说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

2021年6月10日，公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，经公司董事会批准，决定对以下事项按照《企业会计准则》的规定进行前期会计差错更正，主要更正事项说明如下：

（一）跨期费用及重分类差错的更正事项

1、跨期费用差错更正事项

（1）调整销售佣金费用跨期，2018年因该事项调减销售费用 277,823.98 元，调增其他应付款 2,211,922.23 元，调增预付款项 34,625.18 元，调减年初未分配利润 2,455,121.03 元；2019年因该事项调减销售费用 1,958,463.47 元，调增其他应付款 226,175.51 元，调增预付款项 7,341.93 元，调减年初未分配利润 2,177,297.05 元；2020年度因该事项调减销售费用 221,633.50 元，调增预付款项 2,799.92 元，调减年初未分配利润 218,833.58 元。

（2）调整管理费用和研发费用跨期，2018年因该事项调增管理费用 5,115.75 元，调减研发费用 43,506.99 元，调减其他应收款 40,993.72 元，调增其他应付款 185,182.49 元，调减预付款项 823.11 元，调减年初未分配利润 265,390.56 元；2019年因该事项调减管理费用 130,018.88 元，调减研发费用 91,843.44 元，调增其他应付款 3,332.00 元，调减预付款项



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

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

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327868
网址 internet: www.daxincpa.com.cn

1,805.00 元, 调减年初未分配利润 226,999.32 元; 2020 年因该事项调减管理费用 3,332.00 元, 调减研发费用 1,805.00 元, 调减年初未分配利润 5,137.00 元;

2、重分类差错更正事项

(1) 公司对销售赠送样品及售后服务费列报进行重分类调整, 2018 年因该事项调增销售费用 231,921.58 元, 调减营业成本 231,921.58 元; 2019 年因该事项调增销售费用 94,427.50 元, 调减营业成本 94,427.50 元; 2020 年因该事项调增销售费用 83,392.63 元, 调减营业成本 83,392.63 元;

(2) 对在“管理费用—存货报废及盘盈盘亏”中列报的采购赠品重分类调整至营业成本, 2018 年因该事项调减营业成本 48,359.07 元, 调增管理费用 48,359.07; 2019 年因该事项调减营业成本 313,466.65 元, 调增管理费用 313,466.65 元; 2020 年因该事项调减营业成本 124,003.15 元, 调增管理费用 124,003.15 元。

(3) 将在研发费用中列报的非研发支出性质的专利费年费等支出重分类至管理费用, 2018 年因该事项调增管理费用 103,398.77 元, 调减研发费用 103,398.77 元; 2019 年因该事项调增管理费用 71,320.28 元, 调减研发费用 71,320.28 元; 2020 年因该事项调增管理费用 63,301.79 元, 调减研发费用 63,301.79 元;

(4) 公司根据新金融工具准则的相关规定, 对于信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时, 需继续确认应收票据, 待票据到期后才终止确认, 根据上述原则, 需要对公司已经背书或贴现的应收票据继续确认。2018 年因该事项调增应收票据 100,000.00 元, 调增其他流动负债 100,000.00 元; 2019 年因该事项调增应收票据 3,276,983.19 元, 调增其他流动负债 3,276,983.19 元; 2020 年因该事项调减应收票据 84,710.00 元, 调减其他流动负债 84,710.00 元;

(5) 根据新收入准则将应收账款中的质量保证金重分类合同资产中, 2020 年因该事项调减应收账款 428,200.03 元, 调增合同资产 428,200.03 元, 调增信用减值损失 111,766.01 元, 调减资产减值损失 111,766.01 元;



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

(6) 根据新收入准则将预收款项中的税费重分类至其他流动负债，将前期多分类的税费冲回，2020年因该事项调增合同负债104,822.28元，调减其他流动资产104,822.28元。

(7) 将营业外支出中核算的销售样品重分类至销售费用，2018年因该事项调增销售费用48,352.00元，调减营业外支出48,352.00元。

(二) 其他事项

1、递延收益跨期摊销

公司智能电力监控装置及系统技术改造项目及数字传感器技术改造项目研究与开发项目在以前年度已经完成验收，应从验收完成时点开始摊销相对应的递延收益，因该事项需调减2018年其他收益919,847.23元，调增年初未分类利润781,870.15元，调减所得税费用-递延所得税资产137,977.08元。

2、调整递延所得税负债

按照汇算清缴报告，重新计算固定资产加速折旧计提的递延所得税负债，2020年因该事项冲减所得税费用-递延所得税负债6,488.45元，调减递延所得税负债6,488.45元。

3、债务重组损益按照新金融工具准则的要求重分类调整到投资收益

按照新金融工具准则债务重组损益重分类调整至投资收益，2020年因该事项调减投资收益65,960.00元，调减营业外支出65,960.00元。

4、预付款项调整

因相关调整事项未考虑增值税进项税转出的影响，需进行调整，2020年因该事项调减其他非流动资产47,955.99元，调增研发费用47,955.99元。

5、当期所得税费用的调整

按照2020年度调整后企业所得税汇算清缴数据，重新计算当期所得税费用，应补计当期所得税费用33,515.78元，故2020年度应调增所得税费用-当期所得税33,515.78元，调增应交税费-应交企业所得税33,515.78元。



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

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

(三) 上述差错更正事项对 2018 年、2019 年、2020 年的影响

调减 2018 年资产总额 92,808.35 元, 调增负债总额 2,497,104.72 元, 调减股东权益总额 2,404,296.37 元, 调减 2018 年度净利润 465,654.93 元。

调增 2019 年资产总额 3,282,520.12 元, 调增负债总额 3,506,490.70 元, 调减股东权益总额 223,970.58 元, 调增 2019 年度净利润 2,180,325.79 元。

调减 2020 年资产总额 129,866.07 元, 调减负债总额 57,682.67 元, 调减股东权益总额 72,183.40 元, 调增 2020 年度净利润 151,787.18 元。

二、前期差错更正对财务报表的影响

(一) 前期差错更正对合并财务报表的影响

单位：人民币元

项 目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表:			
应收票据	76,251,134.86	76,166,424.86	-84,710.00
应收账款	112,407,512.33	111,979,312.30	-428,200.03
预付款项	1,507,613.49	1,510,413.41	2,799.92
合同资产	891,541.37	1,319,741.40	428,200.03
其他非流动资产	1,721,786.21	1,673,830.22	-47,955.99
合同负债	5,638,245.97	5,743,068.25	104,822.28
应交税费	7,378,521.96	7,412,037.74	33,515.78
其他流动负债	15,230,467.54	15,040,935.26	-189,532.28
递延所得税负债	2,432,868.61	2,426,380.16	-6,488.45
盈余公积	42,016,897.52	42,208,338.93	191,441.41
未分配利润	97,470,173.43	97,206,548.62	-263,624.81
利润表:			
营业成本	181,362,810.37	181,155,414.59	-207,395.78
销售费用	20,277,311.13	20,139,070.26	-138,240.87
管理费用	14,821,786.29	15,005,759.23	183,972.94
研发费用	23,100,999.49	23,083,848.69	-17,150.80
投资收益(损失以“-”号填列)	11,889,495.12	11,823,535.12	-65,960.00



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

信用减值损失	-2,599,674.01	-2,711,440.02	-111,766.01
资产减值损失	-2,309,303.19	-2,197,537.18	111,766.01
营业外支出	313,860.78	247,900.78	-65,960.00
所得税费用	12,226,724.15	12,253,751.48	27,027.33

单位：人民币元

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
应收票据	41,385,480.93	44,662,464.12	3,276,983.19
预付款项	2,820,290.28	2,825,827.21	5,536.93
其他应付款	3,707,032.05	3,936,539.56	229,507.51
其他流动负债	600,000.00	3,876,983.19	3,276,983.19
盈余公积	34,384,529.93	34,555,997.02	171,467.09
未分配利润	90,928,536.94	90,533,099.27	-395,437.67
利润表：			
营业成本	145,528,793.57	145,120,899.42	-407,894.15
销售费用	22,134,908.51	20,270,872.54	-1,864,035.97
管理费用	11,592,438.56	11,847,206.61	254,768.05
研发费用	20,069,121.49	19,905,957.77	-163,163.72

单位：人民币元

项 目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
应收票据	31,791,969.35	31,891,969.35	100,000.00
预付款项	4,752,275.82	4,788,077.89	33,802.07
其他应收款	2,542,505.04	2,501,511.32	-40,993.72
其他应付款	11,868,571.19	14,265,675.91	2,397,104.72
其他流动负债	3,593,475.90	3,693,475.90	100,000.00
盈余公积	29,453,034.74	29,406,469.25	-46,565.49
未分配利润	63,754,579.37	61,396,848.49	-2,357,730.88



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

利润表:			0.00
营业成本	112,850,420.98	112,570,140.33	-280,280.65
销售费用	21,968,725.61	21,971,175.21	2,449.60
管理费用	11,774,683.03	11,931,556.62	156,873.59
研发费用	18,648,552.22	18,501,656.46	-146,905.76
其他收益	11,055,209.28	10,135,362.05	-919,847.23
营业外支出	484,758.28	436,406.28	-48,352.00
所得税费用	2,089,347.27	1,951,370.19	-137,977.08

(二) 对母公司财务报表的影响

单位: 人民币元

项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表:			
应收票据	71,209,386.46	71,124,676.46	-84,710.00
应收账款	100,202,904.09	99,774,704.06	-428,200.03
预付款项	1,227,524.85	1,230,324.77	2,799.92
合同资产	700,000.00	1,128,200.03	428,200.03
应交税费	7,148,540.57	7,182,056.35	33,515.78
其他流动负债	11,051,028.62	10,966,318.62	-84,710.00
递延所得税负债	2,369,664.15	2,363,175.70	-6,488.45
盈余公积	42,016,897.52	42,208,338.93	191,441.41
未分配利润	107,905,984.37	107,690,315.55	-215,668.82
利润表:			
营业成本	162,193,998.49	161,986,602.71	-207,395.78
销售费用	17,621,227.45	17,482,986.58	-138,240.87
管理费用	12,942,009.82	13,125,982.76	183,972.94
研发费用	15,939,734.16	15,874,627.37	-65,106.79
投资收益(损失以“-”号填列)	11,423,675.55	11,357,715.55	-65,960.00
信用减值损失	-1,999,826.95	-2,111,592.96	-111,766.01
资产减值损失	-2,247,564.06	-2,135,798.05	111,766.01
营业外支出	313,860.78	247,900.78	-65,960.00
所得税费用	12,389,217.43	12,416,244.76	27,027.33



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

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

电话 Telephone: +86 (10) 8230556
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位：人民币元

项目	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
应收票据	41,265,480.93	44,542,464.12	3,276,983.19
预付款项	1,784,076.43	1,789,613.36	5,536.93
其他流动负债	600,000.00	3,878,983.19	3,278,983.19
盈余公积	34,384,529.93	34,555,997.02	171,467.09
未分配利润	95,606,516.07	95,211,078.40	-395,437.67
利润表：			
营业成本	143,821,803.13	143,413,908.98	-407,894.15
销售费用	20,901,283.16	19,037,247.19	-1,864,035.97
管理费用	10,097,375.37	10,352,143.42	254,768.05
研发费用	15,904,974.99	15,741,811.27	-163,163.72

特此说明。



中国注册会计师：

中国注册会计师：
二〇二一年六月十日



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590811389C



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫强

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,但不得承办法定审计业务;基本建设年度审计;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范围,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市朝阳区知春桥1号学缘国际大厦1501室

登记机关



2021年04月28日

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

批准设立日期: 2012年03月06日
国家企业信用信息公示系统年度报告

国家市场监督管理总局

证书序号: 0000119

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

仅供 广东雅达电子股份有限公司
差错更正补充说明
大信审字[2021]第1-03191号



发证机关: 北京市财政局

二〇二一年四月二十日

中华人民共和国财政部制





姓名 郭海兰
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1973年7月10日
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 110108730710142
 Identity card No.



证书编号: 110001052131
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Approved Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 1999年6月1日
 Date of Issue

仅供 广东雅达电子股份有限公司 (特殊普通合伙)
 差错更正补充说明
 大信审字【2021】第0319号
 号使用



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 证书编号: 110001022131



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2007年3月20日

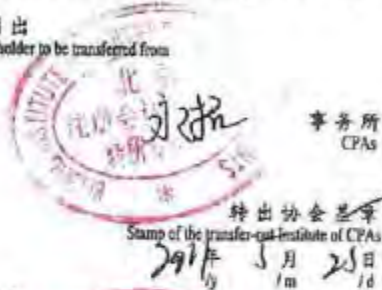


本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

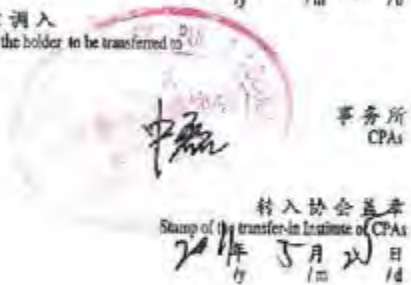


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



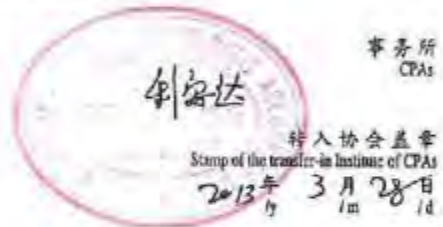
10

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 the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11

仅供 广东雅达电子股份有限公司

差错更正补充说明

大信审字【2021】第03191号

号使用

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 the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12



- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

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.



姓名: 尹冬
 Full name: 尹冬
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-10-25
 Days of birth: 1975-10-25
 工作单位: 北京永拓(北京)会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 北京永拓(北京)会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 110105197510254129
 Identity card No.: 110105197510254129



仅供 广东雅达电子股份有限公司
 差错更正补充说明
 大信审字【2021】第1-03191
 号使用



110003480001

证书编号:
 No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 2005-05-25

发证日期:
 Date of issuance 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.



2008年3月20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.



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.



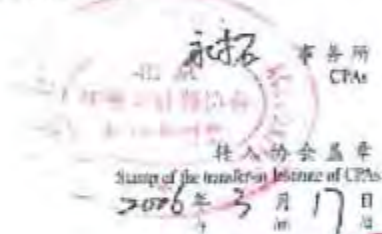
年 月 日

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



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



仅供 广东雅达电子股份有限公司
差错更正补充说明
大信审字【2021】第1-02391
号使用



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



转出: 刑达有限 2013.12.27
转入: 刑达(香港) 事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

转出: 刑达 2018.2.5
转入: 大信 2018.2.5

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.

广东雅达电子股份有限公司
审计报告

大信审字[2021]第 1-01823 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.



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

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

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

审计报告

大信审字[2021]第 1-01823 号

广东雅达电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 主营业务收入确认

1. 事项描述



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

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

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

由于电力监控产品销售收入是贵公司收入的主要来源，而收入是贵公司管理层的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，所以我们将电力监控产品的销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对电力监控产品的销售收入确认实施的重要审计程序包括：

(1) 了解评价和测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 抽样检查了贵公司与重要客户签订的合同，识别收货，销售交易的有关条款与条件，并根据现行的会计准则评价雅达电子公司确认收入的政策。

(3) 执行了细节测试，检查了客户采购订单、发货出库单、到货客户签收单，对期末应收款项及本期交易发生额进行了函证，以评价销售收入的真实性。

(4) 检查了资产负债表日前后的电力监控产品销售，评价了电力监控产品的销售是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注五(四)所述，截至期末余额，贵公司应收账款账面余额 125,462,849.83 元，坏账准备 13,055,337.50 元，账面价值 112,407,512.33 元；由于管理层在确定坏账准备时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们了解、评估了管理层关于应收款项减值准备相关内部控制的设计，并测试了与应收账款组合划分以及预期信用损失计算相关等的关键控制执行的有效性。

(2) 基于历史损失经验并结合当前状况，复核公司确定预期信用损失率合理性，包括对迁徙率、历史损失率重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期信用损失率合理性进行评估。



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

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

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

(3) 通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(4) 获取公司坏账准备计提表，检查具体方法是否按照坏账准备计提政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；复核财务报告中对应收款项及坏账准备的披露。

四、其他事项

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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。

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。



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

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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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，



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

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

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

或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十七日

合并资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020年12月31日

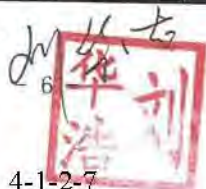
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	57,883,951.14	8,541,041.80
交易性金融资产	五、（二）	3,118,374.17	62,199,846.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	76,251,134.86	41,385,480.93
应收账款	五、（四）	112,407,512.33	93,848,659.89
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	1,507,613.49	2,820,290.28
其他应收款	五、（六）	16,649,007.06	3,851,978.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	81,069,155.17	64,461,735.85
合同资产	五、（八）	891,541.37	
持有待售资产	五、（九）		102,004,485.71
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	1,958,955.92	778,822.51
流动资产合计		351,737,245.51	379,892,341.69
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十一）		31,515,183.74
其他权益工具投资	五、（十二）		9,920,697.62
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十三）	6,105,245.98	5,759,618.16
固定资产	五、（十四）	59,226,634.05	40,164,999.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十五）	2,880,848.94	2,748,045.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十六）	3,175,288.62	3,658,680.29
递延所得税资产	五、（十七）	3,898,115.00	3,810,619.56
其他非流动资产	五、（十八）	1,721,786.21	455,000.00
非流动资产合计		77,007,918.80	98,032,844.21
资产总计		428,745,164.31	477,925,185.90

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）


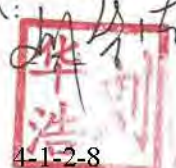
编制单位：广东雅达电子股份有限公司



2020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			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十九）	40,160,214.90	39,359,396.46
预收款项	五、（二十）		87,768,762.54
合同负债	五、（二十一）	5,638,245.97	
应付职工薪酬	五、（二十二）	8,943,721.94	7,909,789.59
应交税费	五、（二十三）	7,378,521.96	2,967,840.89
其他应付款	五、（二十四）	2,473,443.38	3,707,032.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十五）	15,230,467.54	600,000.00
流动负债合计		79,824,615.69	142,312,821.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十六）	6,649,185.35	7,941,621.98
递延所得税负债	五、（二十七）	2,432,868.61	1,552,169.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,082,053.96	9,493,791.21
负债合计		88,906,669.65	151,806,612.74
股东权益：			
股本	五、（二十七）	125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	42,016,897.52	34,384,529.93
未分配利润	五、（三十）	97,470,173.43	90,928,536.94
归属于母公司股东权益合计		336,033,886.98	321,859,882.90
少数股东权益		3,804,607.68	4,258,690.26
股东权益合计		339,838,494.66	326,118,573.16
负债和股东权益总计		428,745,164.31	477,925,185.90

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020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		40,404,408.08	7,007,605.32
交易性金融资产		3,118,268.11	40,363,953.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		71,209,386.46	41,265,480.93
应收账款	十二、（一）	100,202,904.09	87,920,793.23
应收款项融资			
预付款项		1,227,524.85	1,784,076.43
其他应收款	十二、（二）	22,968,955.96	2,436,009.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货		77,597,816.69	60,493,738.69
合同资产		700,000.00	
持有待售资产			102,004,485.71
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		912,185.79	
流动资产合计		318,341,450.03	343,276,142.54
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	35,500,002.00	67,015,185.74
其他权益工具投资			9,920,697.62
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,105,245.98	5,759,618.16
固定资产		58,433,100.29	39,306,438.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,273,569.98	1,969,877.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,979,463.72	2,133,451.37
递延所得税资产		3,613,645.51	3,676,222.81
其他非流动资产		874,564.00	455,000.00
非流动资产合计		108,779,591.48	130,236,491.80
资产总计		427,121,041.51	473,512,634.34

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020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			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,219,684.09	37,682,177.06
预收款项			86,497,823.18
合同负债		4,814,177.37	
应付职工薪酬		8,218,278.47	7,213,371.79
应交税费		7,148,540.57	2,959,517.85
其他应付款		2,180,784.97	2,603,716.22
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		11,051,028.62	600,000.00
流动负债合计		71,632,494.09	137,556,606.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,649,185.35	7,941,621.98
递延所得税负债		2,369,664.15	1,476,544.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,018,849.50	9,418,166.21
负债合计		80,651,343.59	146,974,772.31
股东权益：			
股本		125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,016,897.52	34,384,529.93
未分配利润		107,905,984.37	95,606,516.07
股东权益合计		346,469,697.92	326,537,862.03
负债和股东权益总计		427,121,041.51	473,512,634.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十一)	292,043,535.50	237,134,629.83
减：营业成本	五、(三十一)	181,362,810.37	145,528,793.57
税金及附加	五、(三十二)	2,547,666.23	2,226,913.13
销售费用	五、(三十三)	20,277,311.13	22,134,908.51
管理费用	五、(三十四)	14,821,786.29	11,592,438.56
研发费用	五、(三十五)	23,100,999.49	20,069,121.49
财务费用	五、(三十六)	77,768.55	160,550.88
其中：利息费用		41,407.20	141,241.82
利息收入		25,590.20	33,693.14
加：其他收益	五、(三十七)	12,118,930.53	10,995,792.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	11,889,495.12	3,575,966.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,287,341.96	1,743,138.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-2,599,674.01	-2,324,159.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-2,309,303.19	-1,336,360.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	13,276,556.13	2,907,257.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,231,198.02	49,240,399.44
加：营业外收入	五、(四十二)	141,846.03	1,081,055.36
减：营业外支出	五、(四十三)	313,860.78	289,841.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,059,183.27	50,031,613.80
减：所得税费用	五、(四十四)	12,226,724.15	6,199,088.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,832,459.12	43,832,525.33
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,832,459.12	43,832,525.33
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		69,832,459.12	43,832,525.33
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,286,541.70	44,636,972.76
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-454,082.58	-804,447.43
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			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
（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		69,832,459.12	43,832,525.33
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		70,286,541.70	44,636,972.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-454,082.58	-804,447.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.56	0.36
（二）稀释每股收益		0.56	0.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、(四)	267,720,202.48	234,857,751.56
减：营业成本	十二、(四)	162,193,998.49	143,821,803.13
税金及附加		2,421,883.37	2,203,056.28
销售费用		17,621,227.45	20,901,283.16
管理费用		12,942,009.82	10,097,375.37
研发费用		15,939,734.16	15,904,974.99
财务费用		-170,242.11	104,471.96
其中：利息费用		7,257.34	89,071.36
利息收入		225,708.50	31,529.85
加：其他收益		11,418,358.39	10,822,991.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	11,423,675.55	3,037,760.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,287,341.96	1,743,138.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,999,826.95	-1,786,572.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,247,564.06	-1,336,360.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,276,556.13	2,907,257.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,642,790.36	55,469,863.09
加：营业外收入		104,661.36	392,777.23
减：营业外支出		313,860.78	289,828.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		88,433,590.94	55,572,812.11
减：所得税费用		12,389,217.43	6,257,860.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,044,373.51	49,314,951.89
（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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		76,044,373.51	49,314,951.89
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：广东雅达电子股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		219,501,259.47	206,242,156.82
收到的税费返还		8,412,403.15	7,054,091.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	5,710,240.37	5,355,100.40
经营活动现金流入小计		233,623,902.99	218,651,348.42
购买商品、接受劳务支付的现金		127,126,137.85	115,781,915.51
支付给职工以及为职工支付的现金		57,230,379.57	48,126,358.38
支付的各项税费		24,173,956.75	16,957,943.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	20,841,575.13	23,152,795.53
经营活动现金流出小计		229,372,049.30	204,019,013.14
经营活动产生的现金流量净额		4,251,853.69	14,632,335.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,021,161,493.11	705,345,728.48
取得投资收益收到的现金		2,568,148.60	2,032,714.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		955,807.58	5,689,440.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十五)		227,383.80
投资活动现金流入小计		1,024,685,449.29	713,295,267.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,001,768.85	7,021,112.07
投资支付的现金		891,752,269.09	705,041,480.37
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	五、(四十五)		
投资活动现金流出小计		921,754,037.94	712,062,592.44
投资活动产生的现金流量净额		102,931,411.35	1,232,674.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,065,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,065,000.00
取得借款收到的现金			2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十五)	80,000.00	1,700,586.40
筹资活动现金流入小计		80,000.00	5,765,586.40
偿还债务支付的现金		798,406.40	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,399,097.34	12,816,871.41
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、(四十五)	1,250,000.00	1,004,752.80
筹资活动现金流出小计		58,447,503.74	26,821,624.21
筹资活动产生的现金流量净额		-58,367,503.74	-21,056,037.81
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			
		48,815,761.30	-5,191,027.81
加：期初现金及现金等价物余额		5,015,347.40	10,206,375.21
六、期末现金及现金等价物余额			
		53,831,108.70	5,015,347.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,064,224.56	203,692,151.49
收到的税费返还		8,230,718.16	6,881,290.40
收到其他与经营活动有关的现金		20,709,755.66	3,935,036.39
经营活动现金流入小计		235,004,698.38	214,508,478.28
购买商品、接受劳务支付的现金		114,284,175.12	110,081,552.05
支付给职工以及为职工支付的现金		49,862,893.11	45,038,056.96
支付的各项税费		21,359,969.93	16,757,170.54
支付其他与经营活动有关的现金		36,051,687.77	16,989,199.66
经营活动现金流出小计		221,558,725.93	188,865,979.21
经营活动产生的现金流量净额		13,445,972.45	25,642,499.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		526,260,381.70	593,440,780.78
取得投资收益收到的现金		2,330,047.35	2,038,350.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,147,899.25	5,689,440.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		529,738,328.30	601,168,571.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,201,482.59	4,122,184.92
投资支付的现金		423,544,066.10	607,344,482.37
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		452,745,548.69	611,466,667.29
投资活动产生的现金流量净额		76,992,779.61	-10,298,096.01
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			2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		80,000.00	1,700,586.40
筹资活动现金流入小计		80,000.00	3,700,586.40
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,399,097.34	12,764,700.95
支付其他与筹资活动有关的现金		1,250,000.00	11,004,752.80
筹资活动现金流出小计		57,649,097.34	25,769,453.75
筹资活动产生的现金流量净额		-57,569,097.34	-22,068,867.35
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			
		32,869,654.72	-6,724,464.29
加：期初现金及现金等价物余额		3,481,910.92	10,206,375.21
六、期末现金及现金等价物余额			
		36,351,565.64	3,481,910.92

法定代表人：

 王煌印

主管会计工作负责人：

 刘浩

会计机构负责人：

 刘浩

合并股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	本 期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	125,315,200.00				71,231,616.03				34,384,529.93	90,928,536.94	321,859,882.90	4,258,690.26	326,118,573.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	125,315,200.00				71,231,616.03				34,384,529.93	90,928,536.94	321,859,882.90	4,258,690.26	326,118,573.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,632,367.59	6,541,636.49	14,174,004.08	-454,082.58	13,779,921.59
（一）综合收益总额										70,286,544.70	70,286,544.70	-454,082.58	69,832,459.12
（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									7,604,437.35	-64,996,277.35	-56,391,840.00		-56,391,840.00
1. 提取盈余公积									7,604,437.35	-7,604,437.35			
2. 对股东的分配										-56,391,840.00	-56,391,840.00		-56,391,840.00
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、本期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03				42,016,897.52	97,470,173.43	336,033,886.98	3,804,607.68	339,838,494.69



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

英生 印煌

华浩

华浩

合并股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	本 期						少数股东权益	股东权益合计
	股本		其他权益工具		归属于母公司股东权益			
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
一、上年期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03			289,754,430.14	289,754,430.14
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,231,616.03			289,754,430.14	289,754,430.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
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）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03			321,859,882.90	321,859,882.90
							90,928,536.94	4,258,690.26
								4,258,690.26



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	本 期						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
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03				34,384,529.93	95,606,516.07	326,537,862.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,231,616.03				34,384,529.93	95,606,516.07	326,537,862.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								7,632,367.59	12,299,468.30	19,931,835.89
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								7,604,437.35	-63,996,277.35	-56,391,840.00
2. 对股东的分配								7,604,437.35	-7,604,437.35	
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	125,315,200.00			71,231,616.03				42,016,897.52	107,905,984.37	346,469,697.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

英煌印

刘浩

刘浩

母公司股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2019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	125,315,200.00			71,231,616.03				29,453,034.74	63,754,579.37	289,754,330.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,231,616.03				29,453,034.74	63,754,579.37	289,754,330.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,931,495.19	31,851,936.70	36,783,431.89
（一）综合收益总额									49,314,951.89	49,314,951.89
（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										
1. 提取盈余公积								4,931,495.19	-17,464,015.19	-12,531,520.00
2. 对股东的分配								4,931,495.19	-4,931,495.19	
3. 其他									-14,531,520.00	-12,531,520.00
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03				34,384,529.93	95,806,516.07	326,537,862.03



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东雅达电子股份有限公司 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

(一) 企业注册地、组织形式和信用代码。

广东雅达电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为河源市雅达电子有限公司,系由中方股东河源市机械电子工业总公司、港方股东香港智乐模型优惠店合资设立,于1994年1月24日注册登记为中外合资企业,注册资本580万元;2000年8月15日经河源市经济体制改革委员会河体改[2000]12号文批准改制为股份合作公司,2004年4月14日变更登记为内资有限责任公司,由王煌英、汤晓宇等自然人共同出资580万元,河源市东江会计师事务所有限公司出具了河东会验字[2004]100号验资报告。取得注册号为4416012000859号企业法人营业执照;2006年10月公司吸收合并河源雅达电气有限公司,注册资本增加至800万元;2006年12月公司以未分配利润转增资本,注册资本增加至2,000万元;2009年7月公司以未分配利润转增资本及股东货币出资方式将注册资本增加至5,000万元;2010年7月新增股东南京中兴力维软件有限公司货币出资240万元,注册资本增加至5,240万元。

2010年9月2日公司整体改制成立广东雅达电子股份有限公司,注册资本5,240万元,北京兴华会计师事务所有限公司出具了(2010)京会兴验字第3-9号验资报告。2010年9月新增雷刚、程彬等21个自然人股东货币出资112万元,注册资本增加至5,352万元;2014年7月新增李会水、张坚新和李政等45位自然人股东货币资金出资93.76万元,注册资本增加至5,445.76万元;2014年9月新增朱谦、邓振华和张雪等20位自然人股东货币资金出资20万元,注册资本增加至5,465.76万元;2014年11月新增广州中海达卫星导航技术股份有限公司等3位境内非国有法人与刘丰志、余建平和黄晓霞等21位自然人股东以货币资金出资600万元,注册资本增加至6,065.76万元;2015年3月新增3家在全国中小企业股份转让系统备案并具备做市商资格的证券公司及5位在册股东以货币资金出资200万元,注册资本增加至6,265.76万元;2015年6月公司实施了资本公积金转增股本方案,公司以总股本62,657,600.00股为基准,向全体股东用资本公积金每10股转增10股,共计转增62,657,600.00股。公司的总股本增加至125,315,200.00股;截至2020年12月31日,公司股本总额为125,315,200.00股,股权结构具体

如下表所示：

股东名称	出资金额	持股比例（%）
王煌英	42,298,000.00	33.75
汤晓宇	22,166,200.00	17.69
叶德华	5,553,800.00	4.43
崔百海	3,295,800.00	2.63
李桂友	3,284,800.00	2.62
邓大智	2,946,200.00	2.35
王兴辉	2,352,000.00	1.88
黄国生	2,334,000.00	1.86
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	2,000,000.00	1.6
刘丰志	1,600,000.00	1.28
其他	37,484,400.00	29.91
合计	125,315,200.00	100.00

公司的实际控制人均为王煌英，持股比例为 33.75%。

注册地址：河源市高埔岗雅达工业园

组织形式：股份有限公司

企业的统一社会信用代码：914416006180018812

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围为：研发、生产、销售电力仪器仪表、电力测控装置、电力保护装置、传感器、互感器、电能表、低压配电设备、电气火灾监控设备、消防安全设备、教学仪器及实验装置、教育装备；测量仪器设备的技术研发、技术咨询、技术服务；计算机软件开发；计算机系统集成及相关技术服务；数字动漫制作；虚拟仿真系统开发；物联网及通信相关领域产品的研发、销售及维保服务；机电设备安装工程及维保服务；自动化系统工程及维保服务；房屋租赁；企业自有资金投资；产品出口贸易。许可项目：各类工程建设活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2021 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出。

（四）报告期内合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子公司具体包括：广州高谱技术有限公司，深圳中鹏新电气技术有限公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营：公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。本报告所载财务信息的会计期间为2020年1月1日起至2020年12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

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

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

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

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

于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

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

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

3. 合营企业的会计处理

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

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

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

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

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

(2) 金融负债

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

2. 金融工具的计量

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

(1) 金融资产

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

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

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

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

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

（2）金融负债

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

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

（十） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的确定方法

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照

该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司将全部客户纳入信用管理，定期进行信用风险评估，对出现信用减值迹象的应收账款统一纳入单项组合进行单独测试并单独计提预期信用损失。该单项组合的预期信用损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为风险极小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为“非金融机构”，比照应收账款计提坏账准备

② 应收账款确定组合依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	合并范围内关联方
应收账款组合 2	应收其他客户款

对于划分为组合2的应收账款或合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款或合同资产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。

账龄	应收账款或合同资产预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1至2年	10
2至3年	30
3年以上	100

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

- ①公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- ②债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④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；
- ⑤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。

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

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	保证金及押金
其他应收款组合2	借款
其他应收款组合3	其他暂付及往来款
其他应收款组合4	备用金
其他应收款组合5	股权转让款

对于划分为保证金及押金、借款、其他暂付及往来款以及股权转让款的其他应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他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。

账龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

(十一) 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、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始

投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十三) 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。

(十四) 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、运输设备、其他设备；折旧方法采用平均年限法。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。

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10 年	5.00-10.00	9.00-9.50
运输设备	平均年限法	5 年	5.00-10.00	18.00-19.00
其他设备	平均年限法	5 年	5.00-10.00	18.00-19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产

1.无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	土地使用年限	直线法摊销
软件	5年	直线法摊销
专利权	受益年限	直线法摊销

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他

法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十八) 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、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。

(十九) 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) 职工薪酬

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

1.短期薪酬

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

2.离职后福利

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

3.辞退福利

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

4.其他长期职工福利

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

(二十一) 收入（2020年1月1日起适用）

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。

根据本公司业务特点，本公司电力监控系统组件销售和系统集成项目收入确认具体方法如下：

1、销售电力监控产品

本公司销售的电力监控产品收入确认的具体原则：按照合同或者订单发出商品，将货物运输到指定地点，在合同或者订单约定的验收期或者无异议期期满后确认收入；根据具体合同验收条款又可以分为两种情况，第一种情况是合同或者订单的验收条款中未约定无异议期或者验收期，以客户签收后确认销售收入；第二种情况是合同或者订单的验收条款中约定了具体的无异议期或者验收期，在这种情况下以合同或者订单约定的无异议期或者验收期满后确认销售收入；

2、电力监控系统集成服务

本公司电力监控系统集成服务是指将软件、硬件与通信技术组合起来为用户解决信息处理问题的业务，集成的各个分离部分原本就是一个个独立的系统，集成后的整体的各部分之间能彼此有机地和协调地工作，以发挥整体效益，达到整体优化的目的。本公司的系统集成项目的收入确认原则：按合同约定，在完成集成方案设计、软硬件产品选型、安装调试完毕，取得客户盖章或签字确认的验收报告后确认收入。

3、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第1种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属

于上述第1种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(二十二) 收入（2020年1月1日前适用）

1、销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- (3) 出租物业收入：

- ①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；
- ②相关经济利益能够可靠计量并流入企业；

3、收入确认的具体方法

本公司销售的电力监控产品收入确认的具体原则：按照合同或者订单发出商品，将货物运输到指定地点，在合同或者订单约定的验收期或者无异议期期满后确认收入；根据具体合同验收条款又可以分为两种情况，第一种情况是合同或者订单的验收条款中未约定无异议期或者验收期，以客户签收后确认销售收入；第二种情况是合同或者订单的验收条款中约定了具体的无异议期或者验收期，在这种情况下以合同或者订单约定的无异议期或者验收期满后确认销售收入。

本公司电力监控系统集成服务是指将软件、硬件与通信技术组合起来为用户解决信息处理问题的业务，集成的各个分离部分原本就是一个独立的系统，集成后的整体的各部分之间能彼此有机地和协调地工作，以发挥整体效益，达到整体优化的目的。本公司的系统集成项目的收入确认原则：按合同约定，在完成方案设计、软硬件产品选型、安装调试完毕，取得客户盖章或签字确认的验收报告后确认收入。

(二十三) 合同成本（2020年1月1日起适用）

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。本公司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：

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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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。

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：

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.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十四) 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

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

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

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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关

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

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

2.政府补助确认时点

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

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

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

为长期应付款列示。

(二十七) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.会计政策变更及依据

财政部 2017 年 7 月发布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、(二十一)。

2.会计政策变更的影响

执行新收入准则的影响

本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。公司管

理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表重大产生影响。

首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况如下：

合并报表项目	期初余额	影响金额	2020年1月1日
负债：			
预收款项	87,768,762.54	-87,768,762.54	-
合同负债	-	77,671,721.32	77,671,721.32
其他流动负债	600,000.00	10,097,041.22	10,697,041.22

母公司报表项目	期初余额	影响金额	2020年1月1日
负债：			
预收款项	86,497,823.18	-86,497,823.18	-
合同负债	-	76,547,246.26	76,547,246.26
其他流动负债	600,000.00	9,950,826.96	10,550,826.96

与原收入准则相比，执行新收入准则对于2020年度利润表相关项目的影响如下：

受影响的利润表报表项目	影响2020年度金额
营业成本	2,752,358.13
销售费用	-2,752,358.13

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注1）	增值税应税销售收入或提供劳务金额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

注1：公司提供技术服务收入适用税率为6%，建筑安装服务、施工服务收入适用税率为9%，提供租赁服务取得的收入适用简易征收办法，征收税率为5%，销售二手车适用税率为3%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2020 年度
广东雅达电子股份有限公司	15%
广州高谱技术有限公司	25%
深圳中鹏新电气技术有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、2021年1月15日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了国科火字[2021]22号文《关于广东省2020年第二批高新技术企业备案的复函》，公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202044005396,所得税优惠政策期限为2020年1月1日至2022年12月31日，根据上述文件，公司2020年度的企业所得税税率为15%。

2、根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定：企业销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。本公司享受增值税实际税负超过3%的部分即征即退的政策。

3、根据财政部、国家税务总局、科学技术部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》财税[2015]119号文规定，自2016年1月1日起企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的50%，从本年度应纳税所得额中扣除。根据财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》财税〔2018〕99号文规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2020年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	-	10,346.31
银行存款	56,175,880.71	7,305,756.04
其他货币资金	1,708,070.43	1,224,939.45
合计	57,883,951.14	8,541,041.80

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	1,704,752.80	1,184,752.80
财政监管政府补助	2,348,089.64	2,340,941.60
合计	4,052,842.44	3,525,694.40

(二) 交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
1.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	3,118,374.17	62,199,846.67
其中：理财产品	3,118,374.17	62,199,846.67
合计	3,118,374.17	62,199,846.67

(三) 应收票据

1、 应收票据分类披露

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,537,288.10	38,044,240.92
商业承兑汇票	12,356,680.80	3,552,153.28
减：坏账准备	642,834.04	210,913.27
合计	76,251,134.86	41,385,480.93

2、按坏账准备计提方法分类披露

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票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	76,893,968.90	100.00	642,834.04	0.84
其中：银行承兑汇票	64,537,288.10	83.93		
商业承兑汇票	12,356,680.80	16.07	642,834.04	5.20
合计	76,893,968.90	100.00	642,834.04	0.84

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票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	41,596,394.20	100.00	210,913.27	0.51
其中：银行承兑汇票	38,044,240.92	91.46		
商业承兑汇票	3,552,153.28	8.54	210,913.27	5.94
合计	41,596,394.20	100.00	210,913.27	0.51

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	11,856,680.80	5.00	592,834.04
1至2年	500,000.00	10.00	50,000.00
2至3年		30.00	-
3年以上		100.00	
合计	12,356,680.80		642,834.04

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	3,282,753.11	5.00	164,137.65
1至2年	170,222.17	10.00	17,022.22
2至3年	99,178.00	30.00	29,753.40
3年以上		100.00	-

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
合计	3,552,153.28		210,913.27

3、期末并无已抵押的应收票据。

4、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	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,402,216.13	14,474,876.19	1,247,584.00	600,000.00
商业承兑汇票				
合计	21,402,216.13	14,474,876.19	1,247,584.00	600,000.00

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露（新金融工具准则适用）

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	215,761.69	0.17	215,761.69	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	125,247,088.14	99.83	12,839,575.81	10.25
其中：组合1：合并范围内关联方		-		
组合2：应收其他客户款	125,247,088.14	99.83	12,839,575.81	10.25
合计	125,462,849.83	100.00	13,055,337.50	10.41

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	648,916.46	0.61	648,916.46	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	105,589,598.57	99.39	11,740,938.68	11.12
其中：组合1：合并范围内关联方	-		-	
组合2：应收其他客户款	105,589,598.57	99.39	11,740,938.68	11.12
合计	106,238,515.03	100.00	12,389,855.14	11.66

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

截止期末余额，单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由

湛江庆达机电设备有限公司	123,170.00	123,170.00	3年以上	100.00	账龄较长、已通过法律手段追讨，预计无法收回
扬中创智电气有限公司	66,341.69	66,341.69	3年以上	100.00	账龄较长、已通过法律手段追讨，预计无法收回
天津市西华电器开关厂	26,250.00	26,250.00	3年以上	100.00	账龄较长、已通过法律手段追讨，预计无法收回
合计	215,761.69	215,761.69			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2: 应收其他客户款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	110,610,025.57	5	5,530,501.28
1至2年	6,261,077.48	10	626,107.75
2至3年	2,418,597.58	30	725,579.27
3年以上	5,957,387.51	100	5,957,387.51
合计	125,247,088.14		12,839,575.81

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

截止报告期末计提坏账准备金额为 1,411,621.90 元，无重要的坏账准备转回或收回金额。

3. 报告期实际核销的应收账款金额 746,139.54 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
杭州富阳中恒电气有限公司	非关联方	16,047,538.53	12.79	802,376.93
中山市艾特网能技术有限公司	非关联方	9,621,362.80	7.67	481,068.12
深圳市云帆数智科技有限公司 (原名深圳市雅达仪器仪表有限公司，于 2020 年更名)	非关联方	8,945,284.04	7.13	447,264.20
兰州海红技术股份有限公司	非关联方	4,437,842.88	3.54	221,892.14
重庆艾门达斯电子有限公司	非关联方	3,418,748.03	2.72	170,937.40
合计		42,470,776.28	33.85	2,123,538.79

(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	1,320,104.79	87.56	2,475,599.94	87.77
1至2年	186,958.70	12.40	122,286.33	4.34
2至3年	550.00	0.04	222,404.01	7.89
合计	1,507,613.49	100.00	2,820,290.28	100.00

报告期末预付账款中无账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

2、预付款项金额前五名单位情况

截止期末余额，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
珠海市矽旺半导体有限公司	非关联方	540,000.00	35.82
深圳市俊仪科技有限公司	非关联方	119,738.48	7.94
昆明艾安特科技有限公司	非关联方	79,999.40	5.31
东莞市同享软件科技有限公司	非关联方	79,596.22	5.28
深圳市东宝信息技术有限公司	非关联方	76,000.00	5.04
合计		895,334.10	59.39

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	17,894,090.54	5,479,075.19
减：坏账准备	1,245,083.48	1,627,097.14
合计	16,649,007.06	3,851,978.05

1.其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,326,299.00	2,563,834.91
借款	74,468.02	1,136,829.18
其他暂付及往来款	213,927.09	1,056,622.52
备用金	279,396.43	721,788.58
股权转让款	15,000,000.00	
减：坏账准备	1,245,083.48	1,627,097.14
合计	16,649,007.06	3,851,978.05

(2) 其他应收款项情况披露

①其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	15,968,209.23	89.24	2,128,620.35	38.85
1至2年	697,430.04	3.90	1,363,187.85	24.88
2至3年	1,099,354.51	6.14	686,854.30	12.54
3年以上	129,096.76	0.72	1,300,412.69	23.73
合计	17,894,090.54	100.00	5,479,075.19	100.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年初余额	815,267.96		811,829.18	1,627,097.14
期初余额在本期重新评估后	815,267.96		811,829.18	1,627,097.14
本期计提	756,131.34			756,131.34
本期转回				-
本期核销	-326,315.82		-811,829.18	-1,138,145.00
其他变动				-
期末余额余额	1,245,083.48	-	-	1,245,083.48

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年度计提坏账准备金额分别为 756,131.34 元，无重要的坏账准备转回或收回金额

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
河源市长胜建设工程有限公司	股权转让款	9,800,000.00	1 年以内	54.77	490,000.00
邓海飞	股权转让款	5,200,000.00	1 年以内	29.06	260,000.00
深圳宏恒谷运营有限公司	保证金及押金	397,080.00	1 年以内；2 至 3 年	2.22	118,224.00
河源职业技术学院	保证金及押金	301,615.00	1 年以内；1 至 2 年； 2 至 3 年	1.69	48,747.00
广东水利电力职业技术学院	保证金及押金	206,074.00	1 年以内；2 至 3 年	1.15	32,763.70
合计		15,904,769.00		88.89	949,734.70

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,349,536.28	1,927,020.53	32,422,515.75
在产品	13,292,265.31	-	13,292,265.31
自制半成品	22,297,232.56	1,278,582.88	21,018,649.68
产成品	1,458,095.68	120,723.22	1,337,372.46
发出商品	10,616,689.81	-	10,616,689.81
项目成本	2,381,662.16	-	2,381,662.16
合计	84,395,481.80	3,326,326.63	81,069,155.17

存货类别	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,583,988.65	1,582,209.16	23,001,779.49

存货类别	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	11,339,541.49	-	11,339,541.49
自制半成品	13,653,677.69	1,187,534.18	12,466,143.51
产成品	2,122,932.20	106,508.26	2,016,423.94
发出商品	11,011,741.01	-	11,011,741.01
项目成本	4,626,106.41	-	4,626,106.41
合计	67,337,987.45	2,876,251.60	64,461,735.85

(二) 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,582,209.16	962,375.36	4,258.56	613,305.43	1,927,020.53
自制半成品	1,187,534.18	931,300.27	1,737.08	838,514.49	1,278,582.88
产成品	106,508.26	111,542.07	-	97,327.11	120,723.22
合计	2,876,251.60	2,005,217.70	5,995.64	1,549,147.03	3,326,326.63

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	1,201,622.50	310,081.13	891,541.37
合计	1,201,622.50	310,081.13	891,541.37

2. 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
项目质保金	310,081.13			
合计	310,081.13			—

(九) 持有待售资产

项目	期末余额	期初余额
河源市龙川县老隆镇马喉连 37 号 A1-1 的土地		67,633,264.45
河源市长胜实业有限公司 35% 的股权		34,371,221.26
合计		102,004,485.71

本公司于 2017 年 12 月 21 日与龙川县聚贤置业有限公司签订《土地使用权转让协议》，

并已预收全部转让价款 8100 万元。截至期初余额，因买方尚未根据协议支付相关税款，故暂未办理土地使用权证过户手续，2020 年 12 月 30 日，买方支付了协议约定的税费，相关土地使用权已经变更登记在买方名下。

本公司于 2019 年 12 月 26 日签订股权转让协议，将持有的河源市长胜实业有限公司 35% 股权转让给古雄胜，转让价格 4,285.86 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，未收到相关股权转让款和未办理过户手续；截至期末余额，公司已经收到全部股权转让款，并且完成了河源市长胜实业有限公司 35% 股权的交割手续，公司不再持有河源市长胜实业有限公司的股权。

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	-	40.87
待抵扣进项税	610,604.20	434,108.17
待认证进项税	731,022.54	248,182.95
上市费用	617,329.18	-
待摊费用	-	96,490.52
合计	1,958,955.92	778,822.51

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备 期末余额	
		追加 投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减 值准备		其 他
联营企业										
河源市江东新区长胜小 额贷款有限公司	31,515,183.74		30,297,776.02	297,739.24			1,515,146.96			
合计	31,515,183.74		30,297,776.02	297,739.24			1,515,146.96			

(十二) 其他权益工具投资

项目	投资成本	2019年 12月31日	2020年 12月31日	本期确 认的股 利收入	本期累计利得和损失 从其他综合收益转入 留存收益的金额	转入原因
深圳宝砾微电子 有限公司	10,000,000.00	9,920,697.62				非交易目 的的股权
合计	10,000,000.00	9,920,697.62				

其他权益工具投资均为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

本公司于2020年12月7日签订股权转让协议,将持有的深圳宝砾微电子有限公司6.2222%股权转让给邓海飞,转让价格1,020.00万元,2020年12月公司完成了上述股权转让的交割手续,转让完成后公司不再持有深圳宝砾微电子有限公司的股权。

(十三) 投资性房地产

1. 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	10,926,355.62	74,788.57	11,001,144.19
2.本期增加金额	1,695,524.52	13,197.98	1,708,722.50
(2) 固定资产转入	1,695,524.52	13,197.98	1,708,722.50
3.本期减少金额			-
(2) 其他转出			-
4.期末余额	12,621,880.14	87,986.55	12,709,866.69
二、累计折旧和累计摊销			-
1.期初余额	5,225,341.54	16,184.49	5,241,526.03
2.本期增加金额	1,359,036.71	4,057.97	1,363,094.68
(1) 计提或摊销	546,951.11	947.84	547,898.95
(2) 固定/无形资产转入	812,085.60	3,110.13	815,195.73
3.本期减少金额			-
(1) 处置			-
4.期末余额	6,584,378.25	20,242.46	6,604,620.71
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1.期末账面价值	6,037,501.89	67,744.09	6,105,245.98
2.期初账面价值	5,701,014.08	58,604.08	5,759,618.16

截止报告期末，无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十四) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	59,226,634.05	40,164,999.27
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	59,226,634.05	40,164,999.27

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	39,063,151.95	29,406,010.90	5,083,941.51	14,402,336.39	87,955,440.75
2.本期增加金额	19,023,867.57	5,627,787.64	127,814.60	2,621,783.15	27,401,252.96
(1) 购置	19,023,867.57	5,627,787.64	127,814.60	2,621,783.15	27,401,252.96
(3) 企业合并增加					-
3.本期减少金额	1,695,524.52	878,024.92	131,623.12	2,290,183.34	4,995,355.90
(1) 处置或报废	-	878,024.92	131,623.12	2,290,183.34	3,299,831.38
(2) 转至投资性房地产	1,695,524.52	-	-	-	1,695,524.52
4.期末余额	56,391,495.00	34,155,773.62	5,080,132.99	14,733,936.20	110,361,337.81
二、累计折旧					-
1.期初余额	18,511,661.55	16,710,934.85	2,784,542.45	9,783,302.63	47,790,441.48
2.本期增加金额	2,506,291.89	2,420,783.03	569,706.36	1,558,727.38	7,055,508.66
(1) 计提	2,506,291.89	2,420,783.03	569,706.36	1,558,727.38	7,055,508.66
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	812,085.60	749,521.28	118,460.81	2,031,178.69	3,711,246.38
(1) 处置或报废	-	749,521.28	118,460.81	2,031,178.69	2,899,160.78
(2) 转至投资性房地产	812,085.60	-	-	-	812,085.60
4.期末余额	20,205,867.84	18,382,196.60	3,235,788.00	9,310,851.32	51,134,703.76
三、减值准备					-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1.期末账面价值	36,185,627.16	15,773,577.02	1,844,344.99	5,423,084.88	59,226,634.05
2.期初账面价值	20,551,490.40	12,695,076.05	2,299,399.06	4,619,033.76	40,164,999.27

期末未办妥产权证书的固定资产情况

资产名称	期末账面价值	原因
长胜国际研发办公楼 4-7 层	19,023,867.57	已交房，房产证正在办理中
合计	19,023,867.57	

(十五) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,719,801.05	2,914,888.64	445,500.00	5,080,189.69
2.本期增加金额		681,248.96		681,248.96
(1) 购置		681,248.96		681,248.96
(2) 企业合并增加				-
3.本期减少金额	13,197.98	280,631.29		293,829.27
(1) 处置或报废		280,631.29		280,631.29
(2) 转至投资性房地产	13,197.98			13,197.98
4.期末余额	1,706,603.07	3,315,506.31	445,500.00	5,467,609.38
二、累计摊销				-
1.期初余额	599,171.99	1,695,847.13	37,125.00	2,332,144.12
2.本期增加金额	40,186.24	409,071.50	89,100.00	538,357.74
(1) 计提	40,186.24	409,071.50	89,100.00	538,357.74
3.本期减少金额	3,110.13	280,631.29		283,741.42
(1) 处置或报废		280,631.29		280,631.29
(2) 转至投资性房地产	3,110.13			3,110.13
4.期末余额	636,248.10	1,824,287.34	126,225.00	2,586,760.44
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
3.本期减少金额				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1.期末账面价值	1,070,354.97	1,491,218.97	319,275.00	2,880,848.94
2.期初账面价值	1,120,629.06	1,219,041.51	408,375.00	2,748,045.57

报告期内不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

公司报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼、厂房及宿舍装修	3,313,236.09	1,078,555.23	1,340,200.70		3,051,590.62
购房资助	345,444.20		221,746.20		123,698.00
合计	3,658,680.29	1,078,555.23	1,561,946.90		3,175,288.62

(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：				
资产减值准备	2,900,737.20	18,579,662.78	2,619,376.26	17,104,117.15
递延收益	997,377.80	6,649,185.35	1,191,243.30	7,941,621.98
递延所得税资产合计	3,898,115.00	25,228,848.13	3,810,619.56	25,045,739.13
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	2,369,664.15	15,797,760.99	1,476,544.23	9,843,628.18
非同一控制企业合并资产评估增值	63,204.46	421,363.08	75,625.00	504,166.67
小计	2,432,868.61	16,219,124.07	1,552,169.23	10,347,794.85

2.未确认递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,093,207.23	1,965,706.56
合计	1,093,207.23	1,965,706.56

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
2024年		7,862,826.24	2019年度未弥补亏损
2025年	4,372,828.94		2020年度可弥补亏损
合计	4,372,828.94	7,862,826.24	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,721,786.21	455,000.00
合计	1,721,786.21	455,000.00

(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)	39,499,025.32	38,252,233.86
1-2年	446,710.64	687,318.48
2-3年	48,369.72	390,144.12
3年以上	166,109.22	29,700.00
合计	40,160,214.90	39,359,396.46

2. 报告期末应付账款中无账龄超过1年且金额重要的应付款项未及时结算的情况

(二十) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	-	6,228,254.65
1年以上	-	81,540,507.89
合计	-	87,768,762.54

截止2019年12月31日,账龄超过1年的大额预收账款如下表:

债权单位名称	期末余额	未结转原因
龙川县聚贤置业有限公司	81,000,000.00	如(八)持有待售资产所述,因龙川县聚贤置业有限公司尚未根据协议约定支付交易应负担的税费,故土地使用权尚未办理过户手续,截至期初余额,相应收到的土地使用权转让款暂时挂账于预收账款科目中,全部为1年以上的预收账款。
合计	81,000,000.00	

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,672,281.99	
1年以上	965,963.98	
合计	5,638,245.97	

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	7,665,089.13	59,036,080.99	58,023,331.48	8,677,838.64
离职后福利设定提存计划	244,700.46	274,849.83	253,666.99	265,883.30
辞退福利		65,222.15	65,222.15	
一年内到期的其他福利				
合计	7,909,789.59	59,376,152.97	58,342,220.62	8,943,721.94

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,504,367.80	56,058,437.90	55,102,550.18	8,460,255.52
职工福利费		782,193.19	782,193.19	
社会保险费	115,495.33	1,481,919.90	1,473,577.11	123,838.12
其中：医疗保险费	96,973.80	1,266,190.83	1,257,903.51	105,261.12
工伤保险费	2,435.01	1,427.90	2,528.11	1,334.80
生育保险费	11,414.45	152,200.12	151,343.37	12,271.20
补充医疗保险	4,672.07	62,101.05	61,802.12	4,971.00
住房公积金	28,089.00	492,142.00	445,556.00	74,675.00
工会经费和职工教育经费	17,137.00	221,388.00	219,455.00	19,070.00
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	7,665,089.13	59,036,080.99	58,023,331.48	8,677,838.64

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	241,821.30	271,486.20	250,488.30	262,819.20
失业保险费	2,879.16	3,363.63	3,178.69	3,064.10
合计	244,700.46	274,849.83	253,666.99	265,883.30

(二十三) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	2,672,438.69	1,702,659.43
城市维护建设税	187,700.70	113,745.02
教育费附加	80,443.17	48,747.86
地方教育费附加	53,628.77	32,498.58
企业所得税	3,342,737.48	543,577.14
个人所得税	441,068.93	337,519.19

税种	期末余额	期初余额
土地使用税	-	160,030.16
印花税	36,125.20	16,148.87
契税	554,093.25	-
房产税	10,285.77	12,914.64
合计	7,378,521.96	2,967,840.89

(二十四) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,473,443.38	3,707,032.05
合计	2,473,443.38	3,707,032.05

1.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,250,000.00	1,100,000.00
代扣代缴款	276,149.96	215,756.89
暂收款及往来款	578,855.81	1,381,519.18
应付费用	368,437.61	1,009,755.98
合计	2,473,443.38	3,707,032.05

(2) 截止期末余额，无账龄超过1年的大额其他应付款项。

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,474,876.19	600,000.00
待转销项税额	755,591.35	
合计	15,230,467.54	600,000.00

(二十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	7,941,621.98		1,292,436.63	6,649,185.35	政府拨款
合计	7,941,621.98		1,292,436.63	6,649,185.35	

2. 政府补助项目情况

项目	2020年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
节能型智能低压复合开关技术改造项目	206,503.72		165,745.78		40,757.94	与资产相关
节能型智能低压复合开关技术改造项目	123,902.23		99,447.46		24,454.77	与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	389,770.80		164,837.93		224,932.87	与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	301,599.70		178,307.96		123,291.74	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目	140,375.71		75,980.60		64,395.11	与资产相关
数字传感器技术改造项目研究与开发	75,749.94		45,094.46		30,655.48	与资产相关
传感器生产线技术改造项目	151,499.87		91,703.08		59,796.79	与资产相关
技术研发中心建设项目	282,295.79		80,019.93		202,275.86	与资产相关
电力节能管理系统技术开发及产业化项目	271,956.47		117,015.02		154,941.45	与资产相关
智能电力测控仪表技术研发平台建设	507,180.59		100,618.47		406,562.12	与资产相关
智能电力测控装置及智能电力监控系统技术改造	4,240,000.00				4,240,000.00	与资产相关
IDC电源监测系统项目	250,787.16		173,665.94		77,121.22	与资产相关
故障电弧探测核心技术研发及产业化	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	7,941,621.98		1,292,436.63		6,649,185.35	

(二十七) 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	125,315,200.00						125,315,200.00

(二十八) 资本公积

类别	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	71,231,616.03			71,231,616.03
合计	71,231,616.03			71,231,616.03

(二十九) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期初余额
法定盈余公积	34,384,529.93	7,632,367.59		42,016,897.52
合计	34,384,529.93	7,632,367.59	-	42,016,897.52

(三十) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	90,928,536.94	
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	90,928,536.94	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	70,286,541.70	
处置其他权益工具投资结转留存收益	251,372.14	
减: 提取法定盈余公积	7,604,437.35	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	56,391,840.00	
期末未分配利润	97,470,173.43	

(三十一) 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	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	291,069,149.99	180,814,911.42	236,259,116.40	145,008,225.41
电力监控产品	278,180,802.11	170,457,111.76	203,796,693.57	117,596,082.49
电力监控系统集成服务	12,888,347.88	10,357,799.66	32,462,422.83	27,412,142.92
二、其他业务	974,385.51	547,898.95	875,513.43	520,568.16
租赁收入	705,904.76	547,898.95	663,769.08	520,568.16
销售废料	268,480.75		211,744.35	
合计	292,043,535.50	181,362,810.37	237,134,629.83	145,528,793.57

2. 2020年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	电力监控产品	电力监控系统集成服务	其他业务收入
在某一时点确认	278,180,802.11	12,888,347.88	974,385.51
在某一时段内确认			

收入确认时间	电力监控产品	电力监控系统集成服务	其他业务收入
合计	278,180,802.11	12,888,347.88	974,385.51

(三十二) 税金及附加

项目	2020年度	2019年度
城市维护建设税	915,180.81	782,213.13
教育费附加	392,220.85	335,234.19
地方教育费附加	261,479.77	223,489.47
房产税	479,503.72	445,219.77
土地使用税	314,743.59	315,277.46
车船税	6,372.56	9,542.64
印花税	178,164.93	115,936.47
合计	2,547,666.23	2,226,913.13

(三十三) 销售费用

项目	2020年度	2019年度
职工薪酬	10,585,247.68	9,220,507.58
业务招待费	3,486,802.93	3,067,828.22
运输费用	-	2,629,331.17
销售佣金	2,177,331.38	3,436,917.06
租赁费	679,430.80	433,097.47
差旅费	668,522.36	773,303.32
售前售后服务费	623,552.25	585,751.19
折旧及摊销	528,567.37	526,547.89
办公费	529,494.50	447,740.97
车辆费用	400,285.29	524,213.41
招(投)标费用	171,428.04	183,215.82
咨询服务费	254,302.62	65,045.88
业务宣传推广费	61,526.67	44,881.25
其他费用	110,819.24	196,527.28
合计	20,277,311.13	22,134,908.51

(三十四) 管理费用

项目	2020年度	2019年度
职工薪酬	6,203,776.13	5,238,594.36
折旧及摊销	2,554,582.50	2,111,371.45
办公费	1,655,195.99	1,199,828.53
业务招待费	856,121.41	831,784.59
车辆费用	347,790.59	514,457.42
中介机构费用	557,977.59	672,419.89
租赁费	481,117.09	223,379.98
物业管理费	370,152.08	26,666.58

项目	2020年度	2019年度
差旅费	297,680.42	213,928.87
存货报废及盘盈盘亏	1,079,745.72	62,539.29
咨询顾问费	133,943.58	94,339.62
水电费	168,453.39	119,298.79
其他	115,249.80	283,829.19
合计	14,821,786.29	11,592,438.56

(三十五) 研发费用

项目	2020年度	2019年度
职工薪酬	15,809,189.60	13,989,323.43
物料消耗	1,673,802.44	1,231,648.63
水电费	234,720.53	251,159.55
检测试验费	567,954.85	503,617.06
租赁费及物业管理费	969,785.84	826,203.30
折旧及摊销	2,336,673.23	2,131,579.89
研发业务费	675,254.15	839,651.14
委托外部研发费用	833,618.85	295,938.49
合计	23,100,999.49	20,069,121.49

(三十六) 财务费用

项目	2020年度	2019年度
利息费用	41,407.20	141,241.82
减：利息收入	25,590.20	33,693.14
手续费支出	61,773.43	54,021.52
合计	77,768.55	160,550.88

(三十七) 其他收益

项目	2020年度	2019年度
政府补助	12,118,930.53	10,995,792.58
合计	12,118,930.53	10,995,792.58

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2020年度	2019年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退款	8,412,403.15	7,054,091.20	与收益相关
2017年度省企业研究开发省级财政补助			与收益相关
IDC电源监测系统项目	173,665.94	213,874.18	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目	75,980.60	70,009.69	与资产相关
数字传感器技术改造项目研究与开发	45,094.46	50,380.91	与资产相关
技术研发中心建设项目	80,019.93	89,567.18	与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	164,837.93	159,062.94	与资产相关

项目	2020年度	2019年度	与资产相关/与收益相关
智能电力测控仪表技术研发平台建设	100,618.47	112,834.92	与资产相关
节能型智能低压复合开关技术改造项目	265,193.24	272,805.11	与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	178,307.96	213,700.04	与资产相关
电力节能管理系统技术开发及产业化项目	117,015.02	1,728,043.53	与资产相关
2017年度河源市第一批科技项目资金		165,800.00	与收益相关
2016年度河源市第二批科技项目		163,600.00	与收益相关
传感器生产线技术改造项目	91,703.08	100,761.83	与资产相关
科技创新券兑现资金			与收益相关
国家知识产权优势企业补贴		40,000.00	与收益相关
失业保险稳定岗位补贴	25,966.99	27,708.68	与收益相关
2016年度河源市专利资助项目			与收益相关
2017年度河源市专利资助项目			与收益相关
知识产权专项资金	9,480.00		与收益相关
2017年度河源市第二批科技项目资金		500,000.00	与收益相关
税控机补贴财税[2012]15号		420.00	与收益相关
2019年河源市中小微企业服务券		8,900.00	与收益相关
2018年度河源市知识产权专项资金	18,740.00		与收益相关
上市挂牌企业财政资金奖励	2,000,000.00		与收益相关
招聘退役士兵税收优惠	27,000.00		与收益相关
招用贫困劳动力就业补贴	31,518.80		与收益相关
招用高校毕业生就业补贴	13,000.00		与收益相关
线上适岗职业技能培训补贴	163,200.00		与收益相关
2020年7、8月创业带动补贴	30,000.00		与收益相关
2020年2季度招用非就业困难人员社会保险补贴	10,431.72		与收益相关
政策兑现软件著作权登补贴	900.00		与收益相关
深圳市龙华区2019年国家高新技术企业认定市级奖励资金	50,000.00		与收益相关
2018年第二批计算机软著第三次报账	3,600.00		与收益相关
深圳市龙华区人力资源局以工代训补贴2020年第9批	25,000.00		与收益相关
个税手续费返还	5,253.24	24,232.37	与收益相关
合计	12,118,930.53	10,995,792.58	

(三十八) 投资收益

类别	2020年度	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	297,739.24	1,743,138.08
处置长期股权投资产生的投资收益	9,989,602.72	-
理财收益	1,602,153.16	1,832,828.05

类别	2020年度	2019年度
合计	11,889,495.12	3,575,966.13

(三十九) 信用减值损失

项目	2020年度	2019年度
应收账款信用减值损失	-1,411,621.90	-1,923,742.48
其他应收款信用减值损失	-756,131.34	-347,977.70
应收票据信用减值损失	-431,920.77	-52,439.79
合计	-2,599,674.01	-2,324,159.97

(四十) 资产减值损失

项目	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	-	-
其他应收款坏账损失	-	-
应收票据坏账损失	-	-
合同资产减值损失	-310,081.13	-
存货跌价损失	-1,999,222.06	-1,336,360.90
合计	-2,309,303.19	-1,336,360.90

(四十一) 资产处置收益

项目	2020年度	2019年度
出售划分为持有待售的非流动资产的处置利得或损失小计	13,366,735.55	2,699,441.66
处置未划分为持有待售的非流动资产的处置利得或损失小计	-90,179.42	207,816.25
其中：固定资产处置	-90,179.42	207,816.25
合计	13,276,556.13	2,907,257.91

(四十二) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2020年度		2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及违约金收入	116,934.65	116,934.65	389,941.45	389,941.45
非同一控制下企业合并下合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-	-	688,277.41	688,277.41
其他	24,911.38	24,911.38	2,836.50	2,836.50
合计	141,846.03	141,846.03	1,081,055.36	1,081,055.36

2. 计入营业外收入的政府补助：无。

(四十三) 营业外支出

项目	2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	38,200.00	38,200.00	60,000.00	60,000.00
非流动资产损坏报废损失	155,521.74	155,521.74	27,651.97	27,651.97
罚款及违约金	35,176.00	35,176.00	142,207.98	142,207.98
债务重组损失	-	-	-	-
其他	84,963.04	84,963.04	59,981.05	59,981.05
合计	313,860.78	313,860.78	289,841.00	289,841.00

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	11,433,520.21	5,632,294.72
递延所得税费用	793,203.94	566,793.75
合计	12,226,724.15	6,199,088.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度
利润总额	82,059,183.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,657,086.26
非应税收入的影响	-50,325.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	531,503.33
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	1,939,663.08
研发费加计扣除	-1,737,722.14
残疾人加计扣除	-68,819.58
权益法核算的投资收益	-44,660.89
所得税费用	12,226,724.15

(四十五) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
收到其他与经营活动有关的现金	5,710,240.37	5,355,100.40
其中：利息收入	18,442.16	26,586.28
营业外收入	35.38	7,395.76
政府补助	2,414,090.75	1,430,661.05

项目	2020年度	2019年度
往来款及其他	3,277,672.08	3,890,457.31
支付其他与经营活动有关的现金	20,841,575.13	23,152,795.53
其中：管理费用	4,688,535.28	4,392,716.36
销售费用	11,714,672.88	13,206,824.15
研发费用	3,371,202.46	2,981,666.78
财务费用	60,551.83	56,859.95
营业外支出	73,376.00	62,478.77
往来款及其他	933,236.68	2,452,249.52

2.收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
收到其他与投资活动有关的现金		227,383.80
其中：取得子公司收到的现金净额		227,383.80

3.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
收到其他与筹资活动有关的现金	80,000.00	1,700,586.40
其中：保函保证金	80,000.00	1,700,586.40
支付其他与筹资活动有关的现金	1,250,000.00	1,004,752.80
其中：保函保证金	600,000.00	1,004,752.80
IPO申报费	650,000.00	

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	69,832,459.12	43,832,525.33
加：信用减值损失	2,599,674.01	2,324,159.97
资产减值损失	2,309,303.19	1,336,360.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	7,603,407.61	7,024,247.74
无形资产摊销	538,357.74	420,289.17
长期待摊费用摊销	1,561,946.90	1,501,368.34
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）	-13,276,556.13	-2,907,257.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	155,521.74	27,651.97
财务费用（收益以“-”号填列）	34,259.16	134,134.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,889,495.12	-3,575,966.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	793,203.94	566,793.75

项目	2020年度	2019年度
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,057,494.35	-15,270,136.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,950,994.37	-30,302,245.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,001,739.75	9,520,409.31
经营活动产生的现金流量净额	4,251,853.69	14,632,335.28
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	53,831,108.70	5,015,347.40
减: 现金的期初余额	5,015,347.40	10,206,375.21
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	48,815,761.30	-5,191,027.81

2.本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	165,002.00
其中: 深圳中鹏新电气技术有限公司	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	392,385.80
其中: 深圳中鹏新电气技术有限公司	392,385.80
取得子公司支付的现金净额	-227,383.80

3.现金及现金等价物

项目	2020年度	2019年度
一、现金	53,831,108.70	5,015,347.40
其中: 库存现金	-	10,346.31
可随时用于支付的银行存款	53,831,108.70	4,964,814.44
可随时用于支付的其他货币资金	-	40,186.65
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	53,831,108.70	5,015,347.40
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	4,052,842.44	3,525,694.40	保函保证金
固定资产	19,023,867.57		暂未办妥产权证书
合计	23,076,710.01	3,525,694.40	

六、合并范围的变更

- (一) 报告期发生的非同一控制下企业合并情况：无
- (二) 报告期发生的同一控制下企业合并：无。
- (三) 报告期发生的反向购买：无。
- (四) 报告期内出售子公司股权情况：无。
- (五) 合并范围发生变化的其他原因：无

七、在其他主体中的权益

1. 企业的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
广州高谱技术有限公司	广州市黄埔区	广州市黄埔区	100.00		设立
深圳中鹏新电气技术有限公司	深圳市龙华区	深圳市龙华区	55.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	深圳中鹏新电气技术有限公司	45%	-454,082.58		3,804,607.68

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳中鹏新电气技术有限公司	24,162,589.92	464,317.67	24,626,907.59	16,507,265.52		16,507,265.52

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳中鹏新电气技术有限公司	21,243,418.97	-915,572.39	-915,572.39	-7,674,664.38

(一) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 2020年度	期初余额/ 2019年度
联营企业		
河源市长胜实业有限公司		
河源市江东新区长胜小额贷款有限公司		31,515,183.74
深圳宝砾微电子有限公司		
投资账面价值合计		31,515,183.74
下列各项按持股比例计算的合计数:		
净利润		1,515,146.96
其他综合收益		
综合收益总额		1,515,146.96

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

公司的实际控制人为自然人王煌英，持有公司 4,229.80 万元股权，占公司注册资本的 33.75%，是公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 关联方应收应付款项：无

(五) 本企业的其他关联方情况：

关联方名称	与本公司关联关系
包建伟	本公司控股子公司—深圳中鹏新电气技术有限公司少数股东，持有深圳中鹏新电气技术有限公司 45%的股权
深圳市龙图伟创科技服务有限公司	本公司关联自然人包建伟实际控制企业
河源市长胜实业有限公司	本公司参股公司

(六) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2020年度	2019年度
合计	4,168,533.05	3,893,887.87

2. 其他关联交易:

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
河源市长胜实业有限公司	采购商品	购买长胜国际研发办公楼4-7层写字楼	股东大会审议通过, 市场价	20,132,064.00	100.00%

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
2020年度				
拆入资金:				
包建伟	800,000.00	2020年1月1日	2020年3月12日	公司控股子公司-深圳中鹏新电气技术有限公司因生产经营需要临时借入资金。
深圳市龙图伟创科技服务有限公司	80,000.00	2020年5月17日	2020年6月10日	公司控股子公司-深圳中鹏新电气技术有限公司因生产经营需要临时借入资金。

(3) 关联方投资资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2020年度		2019年度	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
深圳宝砾微电子有限公司	增资认购深圳宝砾微电子有限公司6.67%的股权	-	-	-	-

(七) 关联方承诺: 无。

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至期末余额, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至期末余额, 本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日, 公司无重要的资产负债表日后说明事项。

十一、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露（新金融工具准则适用）

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	215,761.69	0.19	215,761.69	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	112,144,395.25	99.81	11,941,491.16	10.65
其中：组合1：合并范围内关联方	2,616,542.90	2.33		-
组合2：应收其他客户款	109,527,852.35	97.48	11,941,491.16	10.90
合计	112,360,156.94	100.00	12,157,252.85	10.82

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	648,916.46	0.65	648,916.46	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	99,222,976.00	99.35	11,302,182.77	11.39
其中：组合1：合并范围内关联方	575,809.00	0.58	-	
组合2：应收其他客户款	98,647,167.00	98.77	11,302,182.77	11.46
合计	99,871,892.46	100.00	11,951,099.23	11.97

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

截止期末余额，单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
湛江庆达机电设备有限公司	123,170.00	123,170.00	3年以上	100.00	账龄较长、已通过法律手段追讨，预计无法收回
扬中市创智电气有限公司	66,341.69	66,341.69	3年以上	100.00	账龄较长、已通过法律手段追讨，预计无法收回
天津市西华电器开关厂	26,250.00	26,250.00	3年以上	100.00	账龄较长、已通过法律手段追讨，预计无法收回
合计	215,761.69	215,761.69			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2: 应收其他客户款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	95,809,574.25	5	4,790,478.72
1至2年	5,673,211.21	10	567,321.12
2至3年	2,087,679.38	30	626,303.81
3年以上	5,957,387.51	100	5,957,387.51
合计	109,527,852.35		11,941,491.16

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年度计提坏账准备金额分别为 890,997.97 元；2020年度无收回或转回坏账准备；报告期实际核销的应收账款金额 684,844.35 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止期末余额，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
杭州富阳中恒电气有限公司	非关联方	16,047,538.53	14.28	802,376.93
深圳市云帆数智科技有限公司 (原名深圳市雅达仪器仪表有限公司, 于2020年更名)	非关联方	8,945,284.04	7.96	447,264.20
兰州海红技术股份有限公司	非关联方	4,437,842.88	3.95	221,892.14
重庆艾门达斯电子有限公司	非关联方	3,418,748.03	3.04	170,937.40
维谛技术有限公司	非关联方	3,317,958.23	2.95	165,897.91
合计		36,167,371.71	32.19	1,808,368.58

4. 截止期末余额，因金融资产转移而终止确认的应收款项：无。

5. 应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	24,061,538.01	3,964,275.06
减：坏账准备	1,092,582.05	1,528,266.04
合计	22,968,955.96	2,436,009.02

1.其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,601,023.50	1,822,770.00
借款	74,468.02	1,116,829.18
其他暂付及往来款	211,674.06	421,360.68
内部往来款	6,907,685.84	
备用金	266,686.59	603,315.20
股权转让款	15,000,000.00	
减：坏账准备	1,092,582.05	1,528,266.04
合计	22,968,955.96	2,436,009.02

(2) 其他应收款项情况披露（新金融工具准则适用）

①其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	22,804,236.70	94.77	1,194,115.60	30.12
1至2年	442,330.04	1.84	762,892.47	19.75
2至3年	685,674.51	2.85	666,854.30	17.33
3年以上	129,096.76	0.54	1,300,412.69	32.80
合计	24,061,538.01	100.00	3,964,275.06	100.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	716,438.86	-	811,829.18	1,528,266.04
期初余额在本期重新评估后	716,438.86	-	811,829.18	1,528,266.04
本期计提	702,461.01			702,461.01
本期转回				-
本期核销	-326,315.82	-	-811,829.18	-1,138,145.00
其他变动				-
期末余额	1,092,582.05	-	-	1,092,582.05

2.报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年度计提坏账准备金额分别为702,461.01元；2020年度无收回或转回坏账准备。

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止期末余额，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
河源市长胜建设工程有限公司	股权转让款	9,800,000.00	1年以内	40.73	490,000.00
深圳中鹏新电气技术有限公司	内部往来款	6,907,685.84	1年以内	28.71	
邓海飞	股权转让款	5,200,000.00	1年以内	21.61	260,000.00
河源职业技术学院	保证金及押金	301,615.00	1年以内；1至2年；2至3年	1.25	48,747.00
广东水利电力职业技术学院	保证金及押金	206,074.00	1年以内；3年以上	0.86	32,763.70
合计		22,415,374.84		93.16	831,510.70

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,500,002.00		35,500,002.00
对联营、合营企业投资			
合计	35,500,002.00		35,500,002.00

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,500,002.00		35,500,002.00
对联营、合营企业投资	31,515,183.74		31,515,183.74
合计	67,015,185.74		67,015,185.74

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州高谱技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
深圳中鹏新电气技术有限公司	5,500,002.00			5,500,002.00		
合计	35,500,002.00			35,500,002.00		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备			其他
联营企业											
河源市长胜实业有限 公司											
河源市江东新区长胜 小额贷款有限公司	31,515,183.74		30,297,776.02	297,739.24					1,515,146.96		
合计	31,515,183.74		30,297,776.02	297,739.24					1,515,146.96		

(四) 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
主营业务收入	266,745,816.97	161,646,099.54	233,982,238.13	143,301,234.97
其他业务收入	974,385.51	547,898.95	875,513.43	520,568.16
合计	267,720,202.48	162,193,998.49	234,857,751.56	143,821,803.13

2. 2020年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	电力监控产品	电力监控系统集成服务	其他业务收入
在某一时点确认	256,778,341.63	9,967,475.34	974,385.51
在某一时段内确认			
合计	256,778,341.63	9,967,475.34	974,385.51

(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	297,739.24	1,743,138.08
处置长期股权投资产生的投资收益	9,989,602.72	
理财收益	1,136,333.59	1,294,622.51
合计	11,423,675.55	3,037,760.59

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

非经常损益项目（收益正数、损失用负数）	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分：	23,110,637.11	2,879,605.94
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外：	3,706,527.38	3,941,701.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出：	-16,493.01	130,588.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目		688,277.41
非经常性损益合计	26,800,671.48	7,640,173.65
减：少数股东权益影响额	51,651.98	
减：所得税影响额	4,020,100.72	1,128,417.02
合计	22,728,918.78	6,511,756.63

(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		稀释每股收益	
	2020年度	2019年度	2020年度	2019年度	2020年度	2019年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.78	14.65	0.56	0.36	0.56	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.06	12.51	0.38	0.30	0.38	0.30




广东雅达电子股份有限公司

二〇二一年四月二十七日

第 18 页至第 76 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:



 

日期:

2021.4.27

主管会计工作负责人

签名:

日期:

2021.4.27

会计机构负责人

签名:

日期:

2021.4.27

仅供 广东雅达电子股份有限公司

2020 年度审计报告(特殊普通合伙)

大信审字[2021]第 L-01823 号使用



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)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 吴卫星, 胡咏华

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。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日

市场主体应当于每年1月1日至3月31日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

证书序号 0000119

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》。

仅供 广东雅达电子股份有限公司
 2020 年度审计报告
 大信审字[2021]第 1-01823 号使用

会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



姓名 郭海兰
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1973年7月10日
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 110108730710142
 Identity card No.

书编号: 110001022151
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999年6月1日
 Date of issuance

仅供 广东雅达电子股份有限公司

2020 年度审计报告

大信审字[2021]第 1-01923 号使用



年度检验登记
 Annual Renewal Registrat

姓名: 郭海兰
 证书编号: 110001022151
 本证书检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2012年3月20日



年度检验登记
 Annual Renewal Registrat

合格, 延。
 id for another.



合格, 延。
 id for another year after
 this renewal.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年5月25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年5月20日
/y /m /d

10

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 the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年3月28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年3月28日
/y /m /d

11

仅供 广东雅达电子股份有限公司
2020 年度审计报告

大信审字[2021]第101823号使用

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 the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月27日
/y /m /d

12

转出: 创富达, 2018.8.15
转入: 大信, 2018.8.15

- 注意事项
- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

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.



姓名	郭冬
Sex	女
生日	1975-10-25
工作单位	北京信安会计师事务所(北京)会计师事务所有限责任公司
身份证号	110105197510254129



仅供 广东雅达电子股份有限公司

2020 年度审计报告

大信审字[2021]第 1-01923 号使用



110003480001

证书编号: No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 2005-03-25

发证日期: Date of Issuance 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.

2008年3月20日



仅供 广东雅达电子股份有限公司

2020年度审计报告

大信审字[2021]第1101823号使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



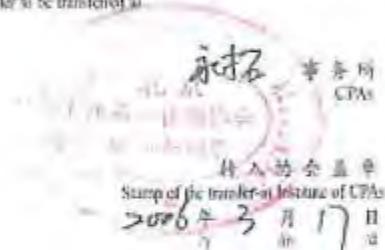
年 月 日
y m d

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



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



仅供 广东雅达电子有限公司

2020 年度审计报告

大信审字[2021]第 LXT823 号使用

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



转出: 利安达有限 2013.12.27
转入: 利安达(香港) 注意 事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

转出: 利安达, 2018.2.5
转入: 大信, 2018.2.5
NOTES

1. When practicing, 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.

关于广东雅达电子
股份有限公司
前期差错更正的说明

大信专审字[2021]第 1-03191 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

关于广东雅达电子股份有限公司 前期差错更正的说明

大信审字【2021】第 1-03191 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审核了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“雅达电子”或“公司”）2018年1月至2020年12月财务报表。根据全国中小企业股份转让系统相关要求，现将雅达电子有关前期差错更正事项补充说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

2021年6月10日，公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，经公司董事会批准，决定对以下事项按照《企业会计准则》的规定进行前期会计差错更正，主要更正事项说明如下：

（一）跨期费用及重分类差错的更正事项

1、跨期费用差错更正事项

（1）调整销售佣金费用跨期，2018年因该事项调减销售费用 277,823.98 元，调增其他应付款 2,211,922.23 元，调增预付款项 34,625.18 元，调减年初未分配利润 2,455,121.03 元；2019年因该事项调减销售费用 1,958,463.47 元，调增其他应付款 226,175.51 元，调增预付款项 7,341.93 元，调减年初未分配利润 2,177,297.05 元；2020年度因该事项调减销售费用 221,633.50 元，调增预付款项 2,799.92 元，调减年初未分配利润 218,833.58 元。

（2）调整管理费用和研发费用跨期，2018年因该事项调增管理费用 5,115.75 元，调减研发费用 43,506.99 元，调减其他应收款 40,993.72 元，调增其他应付款 185,182.49 元，调减预付款项 823.11 元，调减年初未分配利润 265,390.56 元；2019年因该事项调减管理费用 130,018.88 元，调减研发费用 91,843.44 元，调增其他应付款 3,332.00 元，调减预付款项



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

1,805.00元,调减年初未分配利润226,999.32元;2020年因该事项调减管理费用3,332.00元,调减研发费用1,805.00元,调减年初未分配利润5,137.00元;

2、重分类差错更正事项

(1) 公司对销售赠送样品及售后服务费列报进行重分类调整,2018年因该事项调增销售费用231,921.58元,调减营业成本231,921.58元;2019年因该事项调增销售费用94,427.50元,调减营业成本94,427.50元;2020年因该事项调增销售费用83,392.63元,调减营业成本83,392.63元;

(2) 对在“管理费用—存货报废及盘盈盘亏”中列报的采购赠品重分类调整至营业成本,2018年因该事项调减营业成本48,359.07元,调增管理费用48,359.07元;2019年因该事项调减营业成本313,466.65元,调增管理费用313,466.65元;2020年因该事项调减营业成本124,003.15元,调增管理费用124,003.15元。

(3) 将在研发费用中列报的非研发支出性质的专利费年费等支出重分类至管理费用,2018年因该事项调增管理费用103,398.77元,调减研发费用103,398.77元;2019年因该事项调增管理费用71,320.28元,调减研发费用71,320.28元;2020年因该事项调增管理费用63,301.79元,调减研发费用63,301.79元;

(4) 公司根据新金融工具准则的相关规定,对于信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时,需继续确认应收票据,待票据到期后才终止确认,根据上述原则,需要对公司已经背书或贴现的应收票据继续确认。2018年因该事项调增应收票据100,000.00元,调增其他流动负债100,000.00元;2019年因该事项调增应收票据3,276,983.19元,调增其他流动负债3,276,983.19元;2020年因该事项调减应收票据84,710.00元,调减其他流动负债84,710.00元;

(5) 根据新收入准则将应收账款中的质量保证金重分类合同资产中,2020年因该事项调减应收账款428,200.03元,调增合同资产428,200.03元,调增信用减值损失111,766.01元,调减资产减值损失111,766.01元;



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

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

(6) 根据新收入准则将预收款项中的税费重分类至其他流动负债，将前期多分类的税费冲回，2020年因该事项调增合同负债104,822.28元，调减其他流动资产104,822.28元。

(7) 将营业外支出中核算的销售样品重分类至销售费用，2018年因该事项调增销售费用48,352.00元，调减营业外支出48,352.00元。

(二) 其他事项

1、递延收益跨期摊销

公司智能电力监控装置及系统技术改造项目及数字传感器技术改造项目研究与开发项目在以前年度已经完成验收，应从验收完成时点开始摊销相对应的递延收益，因该事项需调减2018年其他收益919,847.23元，调增年初未分类利润781,870.15元，调减所得税费用-递延所得税资产137,977.08元。

2、调整递延所得税负债

按照汇算清缴报告，重新计算固定资产加速折旧计提的递延所得税负债，2020年因该事项冲减所得税费用-递延所得税负债6,488.45元，调减递延所得税负债6,488.45元。

3、债务重组损益按照新金融工具准则的要求重分类调整到投资收益

按照新金融工具准则债务重组损益重分类调整至投资收益，2020年因该事项调减投资收益65,960.00元，调减营业外支出65,960.00元。

4、预付款项调整

因相关调整事项未考虑增值税进项税转出的影响，需进行调整，2020年因该事项调减其他非流动资产47,955.99元，调增研发费用47,955.99元。

5、当期所得税费用的调整

按照2020年度调整后企业所得税汇算清缴数据，重新计算当期所得税费用，应补计当期所得税费用33,515.78元，故2020年度应调增所得税费用-当期所得税33,515.78元，调增应交税费-应交企业所得税33,515.78元。



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

(三) 上述差错更正事项对 2018 年、2019 年、2020 年的影响

调减 2018 年资产总额 92,808.35 元, 调增负债总额 2,497,104.72 元, 调减股东权益总额 2,404,296.37 元, 调减 2018 年度净利润 465,654.93 元。

调增 2019 年资产总额 3,282,520.12 元, 调增负债总额 3,506,490.70 元, 调减股东权益总额 223,970.58 元, 调增 2019 年度净利润 2,180,325.79 元。

调减 2020 年资产总额 129,866.07 元, 调减负债总额 57,682.67 元, 调减股东权益总额 72,183.40 元, 调增 2020 年度净利润 151,787.18 元。

二、前期差错更正对财务报表的影响

(一) 前期差错更正对合并财务报表的影响

单位: 人民币元

项 目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表:			
应收票据	76,251,134.86	76,166,424.86	-84,710.00
应收账款	112,407,512.33	111,979,312.30	-428,200.03
预付款项	1,507,613.49	1,510,413.41	2,799.92
合同资产	891,541.37	1,319,741.40	428,200.03
其他非流动资产	1,721,786.21	1,673,830.22	-47,955.99
合同负债	5,638,245.97	5,743,068.25	104,822.28
应交税费	7,378,521.96	7,412,037.74	33,515.78
其他流动负债	15,230,467.54	15,040,935.26	-189,532.28
递延所得税负债	2,432,868.61	2,426,380.16	-6,488.45
盈余公积	42,016,897.52	42,208,338.93	191,441.41
未分配利润	97,470,173.43	97,206,548.62	-263,624.81
利润表:			
营业成本	181,362,810.37	181,155,414.59	-207,395.78
销售费用	20,277,311.13	20,139,070.26	-138,240.87
管理费用	14,821,786.29	15,005,759.23	183,972.94
研发费用	23,100,999.49	23,083,848.69	-17,150.80
投资收益 (损失以“-”号填列)	11,889,495.12	11,823,535.12	-65,960.00



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

信用减值损失	-2,599,674.01	-2,711,440.02	-111,766.01
资产减值损失	-2,309,303.19	-2,197,537.18	111,766.01
营业外支出	313,860.78	247,900.78	-65,960.00
所得税费用	12,226,724.15	12,253,751.48	27,027.33

单位：人民币元

项 目	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
应收票据	41,385,480.93	44,662,464.12	3,276,983.19
预付款项	2,820,290.28	2,825,827.21	5,536.93
其他应付款	3,707,032.05	3,936,539.56	229,507.51
其他流动负债	600,000.00	3,876,983.19	3,276,983.19
盈余公积	34,384,529.93	34,555,997.02	171,467.09
未分配利润	90,928,536.94	90,533,099.27	-395,437.67
利润表：			
营业成本	145,528,793.57	145,120,899.42	-407,894.15
销售费用	22,134,908.51	20,270,872.54	-1,864,035.97
管理费用	11,592,438.56	11,847,206.61	254,768.05
研发费用	20,069,121.49	19,905,957.77	-163,163.72

单位：人民币元

项 目	2018年12月31日/2018年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
应收票据	31,791,969.35	31,891,969.35	100,000.00
预付款项	4,752,275.82	4,786,077.89	33,802.07
其他应收款	2,542,505.04	2,501,511.32	-40,993.72
其他应付款	11,868,571.19	14,265,675.91	2,397,104.72
其他流动负债	3,593,475.90	3,693,475.90	100,000.00
盈余公积	29,453,034.74	29,406,469.25	-46,565.49
未分配利润	63,754,579.37	61,396,848.49	-2,357,730.88



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

利润表:			0.00
营业成本	112,850,420.98	112,570,140.33	-280,280.65
销售费用	21,968,725.61	21,971,175.21	2,449.60
管理费用	11,774,683.03	11,931,556.62	156,873.59
研发费用	18,648,562.22	18,501,656.46	-146,905.76
其他收益	11,055,209.28	10,135,362.05	-919,847.23
营业外支出	484,758.28	436,406.28	-48,352.00
所得税费用	2,089,347.27	1,951,370.19	-137,977.08

(二) 对母公司财务报表的影响

单位: 人民币元

项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表:			
应收票据	71,209,386.46	71,124,676.46	-84,710.00
应收账款	100,202,904.09	99,774,704.06	-428,200.03
预付款项	1,227,524.85	1,230,324.77	2,799.92
合同资产	700,000.00	1,128,200.03	428,200.03
应交税费	7,148,540.57	7,182,056.35	33,515.78
其他流动负债	11,051,028.62	10,966,318.62	-84,710.00
递延所得税负债	2,369,664.15	2,363,175.70	-6,488.45
盈余公积	42,016,897.52	42,208,338.93	191,441.41
未分配利润	107,905,984.37	107,690,315.55	-215,668.82
利润表:			
营业成本	162,193,998.49	161,986,602.71	-207,395.78
销售费用	17,621,227.45	17,482,986.58	-138,240.87
管理费用	12,942,009.82	13,125,982.76	183,972.94
研发费用	15,939,734.16	15,874,627.37	-65,106.79
投资收益(损失以“-”号填列)	11,423,675.55	11,357,715.55	-65,960.00
信用减值损失	-1,999,826.95	-2,111,592.96	-111,766.01
资产减值损失	-2,247,564.06	-2,135,798.05	111,766.01
营业外支出	313,860.78	247,900.78	-65,960.00
所得税费用	12,389,217.43	12,416,244.76	27,027.33



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 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

单位：人民币元

项目	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表:			
应收票据	41,265,480.93	44,542,464.12	3,276,983.19
预付款项	1,784,076.43	1,789,613.36	5,536.93
其他流动负债	600,000.00	3,876,983.19	3,276,983.19
盈余公积	34,384,529.93	34,555,997.02	171,467.09
未分配利润	95,606,516.07	95,211,078.40	-395,437.67
利润表:			
营业成本	143,821,803.13	143,413,908.98	-407,894.15
销售费用	20,901,283.16	19,037,247.19	-1,864,035.97
管理费用	10,097,375.37	10,352,143.42	254,768.05
研发费用	15,904,974.99	15,741,811.27	-163,163.72

特此说明。



中国注册会计师:

中国注册会计师:
二〇二一年六月十日



统一社会信用代码
91110108590811484C

营业执照

(副本)(6-1)



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拟任负责人 胡咏彤, 吴卫星

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

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春桥1号学成国际大厦1504室



登记机关

2021年04月28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。

证书序号: 0000119

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

仅供 广东雅达电子股份有限公司
差错更正补充说明
大信审字[2021]第1-03191号



发证机关: 北京市财政局
二〇二一年四月二十日
中华人民共和国财政部制





姓名 韩海兰
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1973年7月10日
 Date of birth _____
 工作单位 北京永拓会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 110108730710142
 Identity card No. _____

仅供 广东雅达电子股份有限公司
 差错更正补充说明
 大信审字【2021】第0319号
 号使用

证书编号: 110001022151
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA, Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 1998年8月1日
 Date of Issue: _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

姓名: 韩海兰
 证书编号: 110001022151
 本证书检验合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2007年3月20日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

合格, 继续有效一年。
 Valid for another year after this renewal.




合格, 继续有效一年。
 Valid for another year after this renewal.




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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 5月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 5月 20日
/y /m /d

10

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 the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 3月 28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 3月 28日
/y /m /d

11

仅供 广东雅达电子股份有限公司

差错更正补充说明

大信审字【2021】第03191号

号使用

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 the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 12月 27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 12月 27日
/y /m /d

12



转入: 利安达 2018.8.15
转入: 大信 2018.8.15

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

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.



姓名: 尹冬
 Full name: 尹冬
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-10-25
 Date of birth: 1975-10-25
 工作单位: 北京立信会计师事务所(北京)会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 北京立信会计师事务所(北京)会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 110105197510254129
 Identity card No: 110105197510254129



仅供 广东雅达电子股份有限公司
 差错更正补充说明
 大信审字【2011】第1-03-91
 号使用



110003480001

证书编号: 北京注册会计师协会
 No. of Certificate

批准注册协会: 2005-03-25
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
 Date of issuance



差错更正补充说明
大信审字【2021】第03191号使用



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.

2008年3月20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.



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.

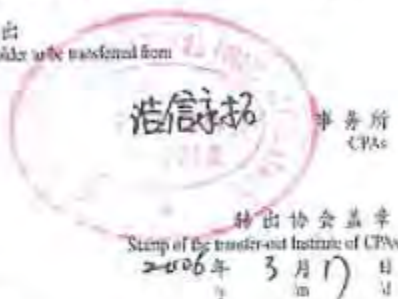


年 月 日

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



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



仅供 广东雅达电子股份有限公司 特殊普通合伙

差错更正补充说明

大信审字【2021】第1-03311

号使用



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



转出: 刑安达有限 2018.12.27
转入: 刑安达(普通合伙) 事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出: 刑安达 2018.2.5
转入: 大信 2018.2.5

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.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101412022045000501
报告名称:	广东雅达电子股份有限公司审计报告
报告文号:	大信审字[2022]第1-00084号
被审(验)单位名称:	广东雅达电子股份有限公司
会计师事务所名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月02日
报备日期:	2022年03月01日
签字注册会计师:	郭海兰(110001022131), 尹冬(110003480001)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

广东雅达电子股份有限公司
审计报告

大信审字[2022]第 1-00084 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.



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

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

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

审计报告

大信审字[2022]第 1-00084 号

广东雅达电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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。



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

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

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

（一）主营业务收入确认

1. 事项描述

由于电力监控产品销售收入是贵公司收入的主要来源，而收入是贵公司管理层的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，所以我们将电力监控产品的销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对电力监控产品的销售收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解评价和测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）抽样检查了贵公司与重要客户签订的合同，识别与收货、销售交易的有关条款与条件，并根据现行的会计准则评价贵公司确认收入的政策。

（3）执行了细节测试，检查了客户采购订单、发货出库单、到货客户签收单，对期末应收款项及本期交易发生额进行了函证，以评价销售收入的真实性。

（4）检查了资产负债表日前后的电力监控产品销售，评价了电力监控产品的销售是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注五（四）所述，截至2021年12月31日，贵公司应收账款账面余额146,600,897.94元，坏账准备12,711,494.63元，账面价值133,889,403.31元；由于管理层在确定坏账准备时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评估了管理层关于应收款项坏账准备相关内部控制的设计，并测试了与应收账款组合划分以及预期信用损失计算相关的关键控制执行的有效性。

（2）基于历史损失经验并结合当前状况，复核公司确定预期信用损失率合理性，包括对



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

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

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

迁徙率、历史损失率重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期信用损失率合理性进行评估。

(3) 通过分析贵公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(4) 获取公司坏账准备计提表，检查具体方法是否按照坏账准备计提政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；复核财务报告中对应收款项及坏账准备的披露。

四、其他事项

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 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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。

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。

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。



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

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

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

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并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。



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

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

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

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。

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：



二〇二二年三月二日



合并资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2021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）	90,124,094.72	57,883,951.14
交易性金融资产	五、（二）		3,118,374.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	67,446,816.00	76,166,424.86
应收账款	五、（四）	133,889,403.31	111,979,312.30
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	5,653,957.27	1,510,413.41
其他应收款	五、（六）	1,075,805.11	16,649,007.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	103,771,028.33	81,069,155.17
合同资产	五、（八）	1,540,831.34	1,319,741.40
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）	1,068,514.28	1,958,955.92
流动资产合计		404,570,450.36	351,655,335.43
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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）	5,503,864.06	6,105,245.98
固定资产	五、（十一）	57,564,088.65	59,226,634.05
在建工程			
使用权资产	五、（十二）	5,407,607.73	8,160,853.76
油气资产			
无形资产	五、（十三）	2,682,764.13	2,880,848.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	2,319,074.29	3,175,288.62
递延所得税资产	五、（十五）	4,256,452.89	3,898,115.00
其他非流动资产	五、（十六）	746,475.86	1,673,830.22
非流动资产合计		78,480,327.61	85,120,816.57
资产总计		483,050,777.97	436,776,152.00

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：广东雅达电子股份有限公司

2021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			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	56,694,614.58	40,160,214.90
预收款项			
合同负债	五、（十八）	7,395,297.93	5,743,068.25
应付职工薪酬	五、（十九）	10,364,912.06	8,943,721.94
应交税费	五、（二十）	7,327,470.55	7,412,037.74
其他应付款	五、（二十一）	3,335,334.87	2,473,443.38
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、（二十二）	2,745,750.45	2,451,863.06
其他流动负债	五、（二十三）	20,063,220.91	15,040,935.26
流动负债合计		107,926,601.35	82,225,284.53
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、（二十四）	2,964,399.87	5,708,990.70
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十五）	6,608,170.14	6,649,185.35
递延所得税负债	五、（十五）	2,259,318.14	2,426,380.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,831,888.15	14,784,556.21
负债合计		119,758,489.50	97,009,840.74
股东权益：			
股本	五、（二十六）	125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十八）	47,246,507.24	42,208,338.93
未分配利润	五、（二十九）	114,792,832.00	97,206,548.62
归属于母公司股东权益合计		358,586,155.27	335,961,703.58
少数股东权益		4,706,133.20	3,804,607.68
股东权益合计		363,292,288.47	339,766,311.26
负债和股东权益总计		483,050,777.97	436,776,152.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2021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		82,573,671.04	40,404,408.08
交易性金融资产			3,118,268.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		64,292,282.92	71,124,676.46
应收账款	十二、(一)	109,612,947.38	99,774,704.06
应收款项融资			
预付款项		2,854,163.01	1,230,324.77
其他应收款	十二、(二)	21,492,169.95	22,968,955.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货		97,032,669.27	77,597,816.69
合同资产		536,644.54	1,128,200.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		297,549.00	912,185.79
流动资产合计		378,692,097.11	318,259,539.95
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	35,500,002.00	35,500,002.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,503,864.06	6,105,245.98
固定资产		55,540,742.31	58,433,100.29
在建工程			
使用权资产			
油气资产			
无形资产		1,992,413.81	2,273,569.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,471,724.87	1,979,463.72
递延所得税资产		3,819,648.32	3,613,645.51
其他非流动资产		104,443.40	874,564.00
非流动资产合计		103,932,838.77	108,779,591.48
资产总计		482,624,935.88	427,039,131.43

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2021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			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,446,120.05	38,219,684.09
预收款项			
合同负债		5,704,616.96	4,814,177.37
应付职工薪酬		9,228,820.20	8,218,278.47
应交税费		6,144,354.63	7,182,056.35
其他应付款		11,665,862.84	2,180,784.97
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		17,851,600.52	10,966,318.62
流动负债合计		102,041,375.20	71,581,299.87
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,608,170.14	6,649,185.35
递延所得税负债		2,211,276.90	2,363,175.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,819,447.04	9,012,361.05
负债合计		110,860,822.24	80,593,660.92
股东权益：			
股本		125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,246,507.24	42,208,338.93
未分配利润		127,970,790.37	107,690,315.55
股东权益合计		371,764,113.64	346,445,470.51
负债和股东权益总计		482,624,935.88	427,039,131.43

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十)	340,323,464.15	292,043,535.50
减：营业成本	五、(三十)	217,314,437.23	181,155,414.59
税金及附加	五、(三十一)	3,130,855.51	2,547,666.23
销售费用	五、(三十二)	20,765,514.59	20,139,070.26
管理费用	五、(三十三)	23,870,247.38	15,005,759.23
研发费用	五、(三十四)	25,140,944.64	23,083,848.69
财务费用	五、(三十五)	-384,156.32	77,768.55
其中：利息费用		375,186.34	41,407.20
利息收入		837,246.35	25,590.20
加：其他收益	五、(三十六)	12,299,009.44	12,118,930.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	53,211.50	11,823,535.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			297,739.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-1,443,099.91	-2,711,440.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-5,667,689.60	-2,197,537.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-9,518.38	13,276,556.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,717,534.17	82,344,052.53
加：营业外收入	五、(四十二)	220,089.29	141,846.03
减：营业外支出	五、(四十二)	102,723.52	247,900.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,834,899.94	82,237,997.78
减：所得税费用	五、(四十三)	7,245,882.73	12,253,751.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,589,017.21	69,984,246.30
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,589,017.21	69,984,246.30
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）		47,687,491.69	70,438,328.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		901,525.52	-454,082.58
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			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6)其他债权投资信用减值准备			
(7)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8)外币财务报表折算差额			
(9)其他			
（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		48,589,017.21	69,984,246.30
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		47,687,491.69	70,438,328.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		901,525.52	-454,082.58
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.38	0.56
（二）稀释每股收益		0.38	0.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2021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	十二、(四)	292,101,409.57	267,720,202.48
减：营业成本	十二、(四)	182,055,636.45	161,986,602.71
税金及附加		2,827,193.54	2,421,883.37
销售费用		17,585,961.60	17,482,986.58
管理费用		21,272,844.41	13,125,982.76
研发费用		16,799,761.79	15,874,627.37
财务费用		-1,390,761.50	-170,242.11
其中：利息费用			7,257.34
利息收入		1,448,218.81	225,708.50
加：其他收益		10,241,743.55	11,418,358.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	53,211.41	11,357,715.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			297,739.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-182,224.39	-2,111,592.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,530,575.79	-2,135,798.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,518.38	13,276,556.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,523,409.68	88,803,600.86
加：营业外收入		214,332.72	104,661.36
减：营业外支出		55,172.15	247,900.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,682,570.25	88,660,361.44
减：所得税费用		7,300,887.12	12,416,244.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,381,683.13	76,244,116.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,381,683.13	76,244,116.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		50,381,683.13	76,244,116.68
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

 王煌印

主管会计工作负责人：

 刘浩

会计机构负责人：

 刘浩

合并现金流量表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司 2021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		265,156,061.64	219,501,259.47
收到的税费返还		8,988,503.94	8,412,403.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	9,816,677.65	5,710,240.37
经营活动现金流入小计		283,961,243.23	233,623,902.99
购买商品、接受劳务支付的现金		110,193,391.23	127,126,137.85
支付给职工以及为职工支付的现金		68,579,679.52	58,120,474.42
支付的各项税费		28,413,653.72	24,173,956.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	22,315,848.88	20,745,880.02
经营活动现金流出小计		229,502,573.35	230,166,449.04
经营活动产生的现金流量净额		54,458,669.88	3,457,453.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,523,410.10	1,021,161,493.11
取得投资收益收到的现金		69,574.57	2,568,148.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,510.00	955,807.58
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		19,594,494.67	1,024,685,449.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,106,491.75	30,001,768.85
投资支付的现金		1,405,000.00	891,752,269.09
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	五、（四十四）	1,333,273.98	-
投资活动现金流出小计		9,844,765.73	921,754,037.94
投资活动产生的现金流量净额		9,749,728.94	102,931,411.35
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		-	880,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	1,104,752.80	80,000.00
筹资活动现金流入小计		1,104,752.80	960,000.00
偿还债务支付的现金		-	880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,063,040.00	56,403,104.00
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、（四十四）	7,362,365.49	1,250,000.00
筹资活动现金流出小计		32,425,405.49	58,533,104.00
筹资活动产生的现金流量净额		-31,320,652.69	-57,573,104.00
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			
		32,887,746.13	48,815,761.30
加：期初现金及现金等价物余额		53,831,108.70	5,015,347.40
六、期末现金及现金等价物余额		86,718,854.83	53,831,108.70

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2021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		226,875,083.71	206,064,224.56
收到的税费返还		7,511,705.79	8,230,718.16
收到其他与经营活动有关的现金		21,619,042.10	20,709,755.66
经营活动现金流入小计		256,005,831.60	235,004,698.38
购买商品、接受劳务支付的现金		74,963,329.61	114,284,175.12
支付给职工以及为职工支付的现金		59,347,035.17	49,862,893.11
支付的各项税费		26,308,860.05	21,359,969.93
支付其他与经营活动有关的现金		21,641,874.51	35,866,853.44
经营活动现金流出小计		182,261,099.34	221,373,891.60
经营活动产生的现金流量净额		73,744,732.26	13,630,806.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,523,303.95	526,260,381.70
取得投资收益收到的现金		69,574.57	2,330,047.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,510.00	955,807.58
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		19,594,388.52	529,546,236.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,877,758.50	29,201,482.59
投资支付的现金		1,405,000.00	423,544,066.10
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		14,630,042.90	
投资活动现金流出小计		21,912,801.40	452,745,548.69
投资活动产生的现金流量净额		-2,318,412.88	76,800,687.94
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		1,104,752.80	80,000.00
筹资活动现金流入小计		1,104,752.80	80,000.00
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		25,063,040.00	56,391,840.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,651,166.67	1,250,000.00
筹资活动现金流出小计		29,714,206.67	57,641,840.00
筹资活动产生的现金流量净额		-28,609,453.87	-57,561,840.00
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			
		42,816,865.51	32,869,654.72
加：期初现金及现金等价物余额		36,351,565.64	3,481,910.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		79,168,431.15	36,351,565.64

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：广东维达电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	本 期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	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	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年期末余额					71,231,016.00				42,208,158.93	97,206,548.62	335,901,703.58	3,804,607.08	339,706,311.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额					71,231,016.00				42,208,158.93	97,206,548.62	335,901,703.58	3,804,607.08	339,706,311.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,038,168.31	17,586,283.88	22,624,451.69		901,525.52	23,525,977.21
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								5,038,168.31	-30,101,208.31	-25,063,040.00			-25,063,040.00
2. 对股东的分配								5,038,168.31	-5,038,168.31				
3. 其他									-25,063,040.00	-25,063,040.00			-25,063,040.00
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额					71,231,016.00				47,246,327.24	114,792,832.00	358,526,155.27	4,706,133.20	363,292,288.47



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：广东雅达电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	上 期										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
	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	125,315,200.00				71,231,016.03						34,585,997.02	90,534,099.27	321,635,912.32	4,258,690.29	325,894,602.58
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	125,315,200.00				71,231,016.03						34,585,997.02	90,534,099.27	321,635,912.32	4,258,690.29	325,894,602.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
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											7,624,411.67	-64,046,291.67	-56,391,840.00		-56,391,840.00
2. 对股东的分配											7,624,411.67	-7,624,411.67			
3. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	125,315,200.00				71,231,016.03						27,940.24	251,372.11	279,302.38	3,804,607.08	339,746,411.29



法定代表人：

主管会计工作负责人：

15

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	上 期				本 期		未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	股本	其他权益工具		减：库存股	股东权益合计			
	股本	优先股	永续债		资本公积	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
			永续债	其他														
一、上年期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03						125,315,200.00				326,313,891.45			
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	125,315,200.00				71,231,616.03						125,315,200.00				326,313,891.45			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																		
（一）综合收益总额																		
（二）股东投入和减少资本																		
1. 股东投入的普通股																		
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）股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
（六）其他																		
四、本期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03						125,315,200.00				346,445,470.51			



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



广东雅达电子股份有限公司 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

(一) 企业注册地、组织形式和信用代码

广东雅达电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为河源市雅达电子有限公司(以下简称“雅达有限”),系由中方股东河源市机械电子工业总公司、港方股东香港智乐模型优惠店合资设立,于1994年1月24日注册登记为中外合资企业,注册资本580万元;2000年8月15日经河源市经济体制改革委员会河体改[2000]12号文批准改制为股份合作公司;2004年4月14日变更登记为内资有限责任公司,由王煌英、汤晓宇等自然人共同出资580万元,河源市东江会计师事务所有限公司出具了河东会验字[2004]100号验资报告,雅达有限取得注册号为4416012000859号的《企业法人营业执照》;2006年12月,雅达有限吸收合并河源雅达电气有限公司,注册资本增加至800万元;2007年3月,雅达有限以未分配利润转增资本,注册资本增加至2,000万元;2009年8月,雅达有限以未分配利润转增资本及股东货币出资方式将注册资本增加至5,000万元;2010年7月,公司增加注册资本人民币240万元,由南京中兴力维软件有限公司以货币资金认购,公司注册资本增加至5,240万元。

2010年9月2日,雅达有限整体改制成立广东雅达电子股份有限公司,注册资本5,240万元,北京兴华会计师事务所有限公司出具了(2010)京会兴验字第3-9号验资报告。2010年10月,公司增加注册资本人民币112万元,由雷刚、程彬等21个自然人以货币资金认购,公司注册资本增加至5,352万元;2014年7月,公司增加注册资本人民币93.76万元,由李会水、张坚新等45位自然人以货币资金认购,公司注册资本增加至5,445.76万元;2014年10月,公司增加注册资本人民币20万元,由新增朱谦、邓振华和张雪等20位自然人股东以货币资金认购,公司注册资本增加至5,465.76万元;2014年12月,公司增加注册资本人民币600万元,由广州中海达卫星导航技术股份有限公司等3位境内非国有法人与刘丰志、余建平和黄晓霞等21位自然人股东以货币资金认购,公司注册资本增加至6,065.76万元;2015年4月,公司增加注册资本人民币200万元,由3家在全国中小企业股份转让系统备案并具备做市商资格的证券公司及5位在册股东以货币资金认购,公司注册资本增加至6,265.76万元;2015年6月,公司

实施了资本公积金转增股本方案，公司以总股本 62,657,600.00 股为基准，向全体股东用资本公积金每 10 股转增 10 股，共计转增 62,657,600.00 股。公司的总股本增加至 125,315,200.00 股。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司股本总额为 125,315,200.00 股，股权结构具体如下表所示：

股东名称	出资金额	持股比例 (%)
王煌英	42,298,000.00	33.75
汤晓宇	22,166,200.00	17.69
叶德华	5,550,800.00	4.43
崔百海	3,235,000.00	2.58
李桂友	3,127,800.00	2.50
邓大智	2,866,200.00	2.29
黄国生	2,269,000.00	1.81
王兴辉	2,177,062.00	1.74
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	2,000,000.00	1.60
刘丰志	1,600,000.00	1.28
其他	38,025,138.00	30.33
合计	125,315,200.00	100.00

公司的实际控制人为王煌英，截至 2021 年 12 月 31 日，其持股比例为 33.75%。

注册地址：河源市高埔岗雅达工业园

组织形式：股份有限公司

企业的统一社会信用代码：914416006180018812

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：研发、生产、销售电力仪器仪表、电力测控装置、电力保护装置、传感器、互感器、电能表、低压配电设备、电气火灾监控设备、消防安全设备、教学仪器及实验装置、教育装备；测量仪器设备的技术研发、技术咨询、技术服务；计算机软件开发；计算机系统集成及相关技术服务；数字动漫制作；虚拟仿真系统开发；物联网及通信相关领域产品的研发、销售及维保服务；机电设备安装工程及维保服务；自动化系统工程及维保服务；房屋租赁；企业自有资金投资；产品出口贸易。许可项目：各类工程建设活动(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2022 年 3 月 2 日由本公司董事会批准报出。

（四）报告期内合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子公司具体包括：广州高谱技术有限公司，深圳中鹏新电气技术有限公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”及“七、在

其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营：公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

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 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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。本报告所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

收益。

2.非同一控制下的企业合并

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

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

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3.合并财务报表抵消事项

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

4.合并取得子公司会计处理

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

5.处置子公司的会计处理

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

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

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

3. 合营企业的会计处理

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转

换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

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

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

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

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

(2) 金融负债

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

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金

融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

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

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

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

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布

范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

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

(2) 金融负债

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

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的确定方法

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

行减值会计处理并确认损失准备。

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

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司将全部客户纳入信用管理，定期进行信用风险评估，对出现信用减值迹象的应收账款统一纳入单项组合进行单独测试并单独计提预期信用损失。该单项组合的预期信用损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为风险极小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为“非金融机构”，比照应收账款计提坏账准备

② 应收账款确定组合依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	合并范围内关联方
应收账款组合 2	应收其他客户款

对于划分为组合 2 的应收账款或合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款或合同资产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。

账龄	应收账款或合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	100.00

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④ 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；
- ⑤ 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。

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

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	保证金及押金
其他应收款组合 2	借款
其他应收款组合 3	其他暂付及往来款

其他应收款组合4	备用金
其他应收款组合5	股权转让款

对于划分为保证金及押金、借款、其他暂付及往来款以及股权转让款的其他应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他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。

账龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

(十一) 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、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 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。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

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。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持

有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 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。

(十五) 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、运输设备、其他设备；折旧方法采用平均年限法。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。

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	5-10 年	5.00-10.00	9.00-19.00
运输设备	平均年限法	5 年	5.00-10.00	18.00-19.00
其他设备	平均年限法	5-10 年	5.00-10.00	9.00-19.00

(十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，

并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.资本化金额计算方法

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

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

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

(十八) 无形资产

1.无形资产的计价方法

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

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

确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	土地使用年限	直线法摊销
软件	5年	直线法摊销
专利权	受益年限	直线法摊销

2.使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十九) 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、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) 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。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利

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

(二十二) 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。

根据本公司业务特点，本公司电力监控产品销售和电力监控系统集成服务收入确认具体方法如下：

1.销售电力监控产品

本公司销售的电力监控产品收入确认的具体原则：按照合同或者订单发出商品，将货物运输到指定地点，在合同或者订单约定的验收期或者无异议期期满后确认收入；根据具体合同验收条款又可以分为两种情况，第一种情况是合同或者订单的验收条款中未约定无异议期或者验收期，以客户签收后确认销售收入；第二种情况是合同或者订单的验收条款中约定了具体的无异议期或者验收期，在这种情况下以合同或者订单约定的无异议期或者验收期满后确认销售收入；

2.电力监控系统集成服务

本公司电力监控系统集成服务是指将软件、硬件与通信技术组合起来为用户解决信息处理问题的业务，集成的各个分离部分原本就是一个独立的系统，集成后的整体的各部分之间能彼此有机地和协调地工作，以发挥整体效益，达到整体优化的目的。本公司的系统集成项目的收入确认原则：按合同约定，在完成集成方案设计、软硬件产品选型、安装调试完毕，

取得客户盖章或签字确认的验收报告后确认收入。

(二十三) 合同成本

本合同的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。本公司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：

- 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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

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。

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：

- 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.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十四) 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

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

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

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

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

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

2.政府补助确认时点

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁（2021年1月1日起适用）

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会

计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十七）租赁（2021年1月1日前适用）

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

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低

者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十八) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的

能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2018年12月修订发布的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行，其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；对于租赁负债，承租人应当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；对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 会计政策变更的影响

执行新租赁准则的影响

本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表重大产生影响。

首次执行新租赁准则对于 2021 年 1 月 1 日资产负债表相关项目的影 响如下：

合并报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产		8,160,853.76	8,160,853.76
负债：			
一年内到期的非流动负债		2,451,863.06	2,451,863.06
租赁负债		5,708,990.70	5,708,990.70

3.报告期内，公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税销售收入或提供劳务金额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021 年度
广东雅达电子股份有限公司	15%
广州高谱技术有限公司	25%
深圳中鹏新电气技术有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

1.2021 年 1 月 15 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了国科火字 [2021]22 号文《关于广东省 2020 年第二批高新技术企业备案的复函》，公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202044005396,所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，根据上述文件，公司 2021 年度的企业所得税税率为 15%。

2.根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定：企业销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。本公司享受增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的政策。

3.根据财政部、税务总局、科技部《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》

(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金		-
银行存款	89,055,971.87	56,175,880.71
其他货币资金	1,068,122.85	1,708,070.43
合计	90,124,094.72	57,883,951.14

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	1,050,000.00	1,704,752.80
财政监管政府补助	2,355,239.89	2,348,089.64
合计	3,405,239.89	4,052,842.44

(二) 交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
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		3,118,374.17
其中：理财产品		3,118,374.17
合计		3,118,374.17

(三) 应收票据

1、 应收票据分类披露

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	52,480,948.74	64,452,578.10
商业承兑汇票	15,959,877.36	12,356,680.80
减：坏账准备	994,010.10	642,834.04
合计	67,446,816.00	76,166,424.86

2、按坏账准备计提方法分类披露

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票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	68,440,826.10	100.00	994,010.10	1.45
其中：银行承兑汇票	52,480,948.74	76.68		
商业承兑汇票	15,959,877.36	23.32	994,010.10	6.23
合计	68,440,826.10	100.00	994,010.10	1.45

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票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	76,809,258.90	100.00	642,834.04	0.84
其中：银行承兑汇票	64,452,578.10	83.91		
商业承兑汇票	12,356,680.80	16.09	642,834.04	5.20
合计	76,809,258.90	100.00	642,834.04	0.84

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	12,639,552.46	5.00	631,977.61
1至2年	3,170,324.90	10.00	317,032.49
2至3年	150,000.00	30.00	45,000.00
3年以上		100.00	-
合计	15,959,877.36		994,010.10

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	11,856,680.80	5.00	592,834.04
1至2年	500,000.00	10.00	50,000.00
2至3年	-	30.00	-
3年以上	-	100.00	-
合计	12,356,680.80		642,834.04

注：应收票据账龄在应收账款账龄的基础上累计计算。

3、期末并无已抵押的应收票据。

4、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	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,817,866.73	19,605,949.98	21,352,216.13	14,390,166.19
商业承兑汇票	-	150,000.00	-	-
合计	31,817,866.73	19,755,949.98	21,352,216.13	14,390,166.19

(四) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	146,600,897.94	100.00	12,711,494.63	8.67
其中：组合1：合并范围内关联方		-		
组合2：应收其他客户款	146,600,897.94	100.00	12,711,494.63	8.67
合计	146,600,897.94	100.00	12,711,494.63	8.67

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	215,761.69	0.17	215,761.69	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	124,779,748.79	99.83	12,800,436.49	10.26
其中：组合1：合并范围内关联方	-	-	-	-
组合2：应收其他客户款	124,779,748.79	99.83	12,800,436.49	10.26
合计	124,995,510.48	100.00	13,016,198.18	10.41

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合2：应收其他客户款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	134,737,590.22	5.00	6,736,879.51	110,458,133.22	5.00	5,522,906.66
1至2年	5,422,382.28	10.00	542,238.23	5,945,630.48	10.00	594,563.05
2至3年	1,440,783.65	30.00	432,235.10	2,418,597.58	30.00	725,579.27
3年以上	5,000,141.79	100.00	5,000,141.79	5,957,387.51	100.00	5,957,387.51

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
合计	146,600,897.94		12,711,494.63	124,779,748.79		12,800,436.49

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

截至报告期末计提坏账准备金额为 1,068,515.15 元；实际核销的应收账款金额 1,373,218.70 元；无收回、转回的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市云帆数智科技有限公司	非关联方	14,953,654.48	10.20	747,682.72
杭州富阳中恒电气有限公司	非关联方	11,539,289.48	7.87	576,964.47
中山市艾特网能技术有限公司	非关联方	9,546,642.00	6.51	477,332.10
工业富联衡阳智造谷有限公司	非关联方	8,010,298.80	5.46	400,514.93
长沙卓芯智能装备有限公司	非关联方	4,478,742.50	3.06	223,937.13
合计		48,528,627.26	33.10	2,426,431.35

(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	4,995,209.13	88.35	1,322,904.71	87.58
1至2年	583,569.27	10.32	186,958.70	12.38
2至3年	75,178.87	1.33	550.00	0.04
3年以上				
合计	5,653,957.27	100.00	1,510,413.41	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
深圳市鸿联欣智能装备技术有限公司	非关联方	776,800.00	13.74
深圳市升业科技有限公司	非关联方	630,000.00	11.14
珠海市矽旺半导体有限公司	非关联方	509,433.96	9.01
衡阳嘉准科技有限公司	非关联方	452,436.00	8.00
重庆骁予慧通科技有限公司	非关联方	410,000.00	7.25
合计		2,778,669.96	49.14

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,344,297.29	17,894,090.54
减：坏账准备	1,268,492.18	1,245,083.48
合计	1,075,805.11	16,649,007.06

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,277,818.65	2,326,299.00
借款	2,929.97	74,468.02
其他暂付及往来款	21,424.70	213,927.09
备用金	42,123.77	279,396.43
股权转让款		15,000,000.00
减：坏账准备	1,268,492.18	1,245,083.48
合计	1,075,805.11	16,649,007.06

2.其他应收款项情况披露

(1)其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	333,465.29	14.22	15,968,209.23	89.24
1至2年	399,144.79	17.03	697,430.04	3.90
2至3年	566,357.71	24.16	1,099,354.51	6.14
3年以上	1,045,329.50	44.59	129,096.76	0.72
合计	2,344,297.29	100.00	17,894,090.54	100.00

(2)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年初余额	1,245,083.48			1,245,083.48
期初余额在本期重新评估后	1,245,083.48			1,245,083.48
本期计提	23,408.70			23,408.70
本期转回				
本期核销				
2021年末余额	1,268,492.18			1,268,492.18

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年计提坏账准备金额为 23,408.70 元，无转回、收回的坏账准备。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
河源职业技术学院	保证金及押金	477,237.85	1年以内；1至2年； 2至3年；3年以上	20.36	164,155.79
深圳宏恒谷运营有限公司	保证金及押金	400,680.00	1年以内；1至2年； 3年以上	17.09	394,020.00
广东水利电力职业技术学院	保证金及押金	206,074.00	1至2年；3年以上	8.79	101,463.40
广州纳金科技有限公司	保证金及押金	188,100.00	2至3年	8.02	56,430.00
广东机电职业技术学院	保证金及押金	167,066.00	2至3年；3年以上	7.13	144,190.00
合计		1,439,157.85		61.39	860,259.19

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,387,983.86	3,382,399.68	48,005,584.18
在产品	17,018,165.32		17,018,165.32
自制半成品	21,642,731.18	1,811,344.02	19,831,387.16
产成品	997,721.12	8,048.58	989,672.54
发出商品	15,498,191.36		15,498,191.36
项目成本	2,428,027.77		2,428,027.77
合计	108,972,820.61	5,201,792.28	103,771,028.33

存货类别	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,349,536.28	1,927,020.53	32,422,515.75
在产品	13,275,477.71	-	13,275,477.71
自制半成品	22,314,020.16	1,278,582.88	21,035,437.28
产成品	1,458,095.68	120,723.22	1,337,372.46
发出商品	10,616,689.81	-	10,616,689.81
项目成本	2,381,662.16	-	2,381,662.16
合计	84,395,481.80	3,326,326.63	81,069,155.17

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,927,020.53	3,210,732.96	75,124.40	1,680,229.41	3,382,399.68
自制半成品	1,278,582.88	1,702,394.20	11,566.12	1,158,066.94	1,811,344.02
产成品	120,723.22	37,277.62	11,376.36	138,575.90	8,048.58
合计	3,326,326.63	4,950,404.78	98,066.88	2,976,872.25	5,201,792.28

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

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
项目质保金	2,705,403.49	1,164,572.15	1,540,831.34	1,668,961.85	349,220.45	1,319,741.40
合计	2,705,403.49	1,164,572.15	1,540,831.34	1,668,961.85	349,220.45	1,319,741.40

2. 合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
项目质保金	832,587.23	17,235.53	-	-
合计	832,587.23	17,235.53	-	-

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	50,587.26	610,604.20
待认证进项税	1,017,927.02	731,022.54
上市费用		617,329.18
合计	1,068,514.28	1,958,955.92

(十) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,621,880.14	87,986.55	12,709,866.69
2. 本期增加金额			
(1) 固定资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 其他转出			
4. 期末余额	12,621,880.14	87,986.55	12,709,866.69
二、累计折旧和累计摊销			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	6,584,378.25	20,242.46	6,604,620.71
2. 本期增加金额	599,539.32	1,842.60	601,381.92
(1) 计提或摊销	599,539.32	1,842.60	601,381.92
(2) 固定/无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	7,183,917.57	22,085.06	7,206,002.63
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,437,962.57	65,901.49	5,503,864.06
2. 期初账面价值	6,037,501.89	67,744.09	6,105,245.98

截至报告期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	57,564,088.65	59,226,634.05
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	57,564,088.65	59,226,634.05

1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	56,391,495.00	34,155,773.62	5,080,132.99	14,733,936.20	110,361,337.81
2. 本期增加金额	2,634,705.48	1,238,182.38	398,036.19	1,917,251.94	6,188,175.99
(1) 购置	2,634,705.48	1,238,182.38	398,036.19	1,917,251.94	6,188,175.99
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		123,504.27		679,554.34	803,058.61
(1) 处置或报废		123,504.27		679,554.34	803,058.61
(2) 转至投资性房地产					
(3) 其他					
4. 期末余额	59,026,200.48	35,270,451.73	5,478,169.18	15,971,633.80	115,746,455.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	20,205,867.84	18,382,196.60	3,235,788.00	9,310,851.32	51,134,703.76

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	3,038,793.69	2,377,735.77	546,284.25	1,593,725.94	7,556,539.65
(1) 计提	3,038,793.69	2,377,735.77	546,284.25	1,593,725.94	7,556,539.65
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额		61,912.39		446,964.48	508,876.87
(1) 处置或报废		61,912.39		446,964.48	508,876.87
(2) 转至投资性房地产					
(3) 其他					
4.期末余额	23,244,661.53	20,698,019.98	3,782,072.25	10,457,612.78	58,182,366.54
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	35,781,538.95	14,572,431.75	1,696,096.93	5,514,021.02	57,564,088.65
2.期初账面价值	36,185,627.16	15,773,577.02	1,844,344.99	5,423,084.88	59,226,634.05

(十二) 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	8,160,853.76	8,160,853.76
2.本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
(2) 企业合并增加	-	-
(3) 重估调整	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	8,160,853.76	8,160,853.76
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	2,753,246.03	2,753,246.03
(1) 计提	2,753,246.03	2,753,246.03
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	2,753,246.03	2,753,246.03
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	5,407,607.73	5,407,607.73
2. 期初账面价值	8,160,853.76	8,160,853.76

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,706,603.07	3,315,506.31	445,500.00	5,467,609.38
2. 本期增加金额		449,068.31		449,068.31
(1) 购置		449,068.31		449,068.31
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转至投资性房地产				
4. 期末余额	1,706,603.07	3,764,574.62	445,500.00	5,916,677.69
二、累计摊销				
1. 期初余额	636,248.10	1,824,287.34	126,225.00	2,586,760.44
2. 本期增加金额	40,002.00	518,051.12	89,100.00	647,153.12
(1) 计提	40,002.00	518,051.12	89,100.00	647,153.12
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转至投资性房地产				
4. 期末余额	676,250.10	2,342,338.46	215,325.00	3,233,913.56
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,030,352.97	1,422,236.16	230,175.00	2,682,764.13
2. 期初账面价值	1,070,354.97	1,491,218.97	319,275.00	2,880,848.94

报告期内不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

公司报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十四) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼、厂房及宿舍装修	3,051,590.62	221,221.74	1,026,940.07		2,245,872.29
购房资助	123,698.00		50,496.00		73,202.00
合计	3,175,288.62	221,221.74	1,077,436.07		2,319,074.29

(十五) 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消后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产/信用减值准备	3,219,482.72	21,340,361.34	2,900,737.20	18,579,662.78
递延收益	991,225.52	6,608,170.14	997,377.80	6,649,185.35
未实现内部交易损益	45,744.65	241,726.02		
递延所得税资产合计	4,256,452.89	28,190,257.50	3,898,115.00	25,228,848.13
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	2,211,276.90	14,741,845.98	2,363,175.70	15,754,504.64
非同一控制企业合并资产评估增值	42,625.00	284,166.67	59,125.00	394,166.67
未实现内部交易损益	5,416.24	21,664.94	4,079.46	27,196.41
递延所得税负债合计	2,259,318.14	15,047,677.59	2,426,380.16	16,175,867.72

2. 未确认递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,690,669.69	2,468,605.07
合计	1,690,669.69	2,468,605.07

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
2025年		9,874,420.27	2020年度可弥补亏损
2026年	6,762,678.76		2021年度可弥补亏损
合计	6,762,678.76	9,874,420.27	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	746,475.86	1,673,830.22
合计	746,475.86	1,673,830.22

(十七) 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)	55,418,684.05	39,499,025.32
1-2年	788,724.03	446,710.64
2-3年	313,352.84	48,369.72
3年以上	173,853.66	166,109.22
合计	56,694,614.58	40,160,214.90

2.报告期末应付账款中无账龄超过1年且金额重要的应付款项未及时结算的情况

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,577,654.84	4,815,739.75
1年以上	817,643.09	927,328.50
合计	7,395,297.93	5,743,068.25

(十九) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	8,677,838.64	66,126,238.80	64,800,304.12	10,003,773.32
离职后福利设定提存计划	265,883.30	4,007,048.99	3,911,793.55	361,138.74
辞退福利	-	33,289.00	33,289.00	-
合计	8,943,721.94	70,166,576.79	68,745,386.67	10,364,912.06

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,460,255.52	62,146,505.11	60,832,388.50	9,774,372.13
职工福利费	-	1,231,006.05	1,231,006.05	-
社会保险费	123,838.12	1,535,500.14	1,531,228.07	128,110.19
其中：医疗保险费	105,261.12	1,389,788.13	1,373,772.72	121,276.53
工伤保险费	1,334.80	18,264.46	18,116.64	1,482.62
生育保险费	12,271.20	66,380.15	78,651.35	-
补充医疗保险	4,971.00	61,067.40	60,687.36	5,351.04
住房公积金	74,675.00	970,571.50	966,082.50	79,164.00
工会经费和职工教育经费	19,070.00	242,656.00	239,599.00	22,127.00
短期带薪缺勤	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,677,838.64	66,126,238.80	64,800,304.12	10,003,773.32

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险	262,819.20	3,948,806.38	3,655,761.82	355,863.76
失业保险费	3,064.10	58,242.61	56,031.73	5,274.98
合计	265,883.30	4,007,048.99	3,911,793.55	361,138.74

(二十) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	3,464,822.78	2,672,438.69
城市维护建设税	238,498.45	187,700.70
教育费附加	102,213.62	80,443.17
地方教育费附加	68,142.42	53,628.77
企业所得税	2,865,775.17	3,376,253.26
个人所得税	556,280.08	441,068.93
土地使用税	26.96	-
印花税	21,425.30	36,125.20
契税	-	554,093.25
房产税	10,285.77	10,285.77
合计	7,327,470.55	7,412,037.74

(二十一) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,335,334.87	2,473,443.38
合计	3,335,334.87	2,473,443.38

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,150,000.00	1,250,000.00
代扣代缴款	336,166.06	276,149.96
暂收款及往来款	853,632.57	578,855.81
应付费用	995,536.24	368,437.61
合计	3,335,334.87	2,473,443.38

(2) 截至期末，无账龄超过1年的大额其他应付款项。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁付款额	2,906,577.10	2,711,198.82
一年内到期的未确认的融资费用	-160,826.65	-259,335.76
合计	2,745,750.45	2,451,863.06

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,605,949.98	14,390,166.19
商业承兑汇票	150,000.00	
待转销项税额	307,270.93	650,769.07
合计	20,063,220.91	15,040,935.26

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,040,456.72	5,945,874.20
未确认的融资费用	-76,056.85	-236,883.50
合计	2,964,399.87	5,708,990.70

(二十五) 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	6,649,185.35	600,000.00	641,015.21	6,608,170.14	政府拨款
合计	6,649,185.35	600,000.00	641,015.21	6,608,170.14	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
节能型智能低压复合开关技术改造项目	65,212.71		65,212.71		与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	348,224.61		185,088.77	163,135.84	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目	64,395.11		54,741.37	9,653.74	与资产相关
数字传感器技术改造项目研究与开发项目	30,655.48		23,487.60	7,167.88	与资产相关
传感器生产线技术改造项目	59,796.79		45,461.04	14,335.75	与资产相关
技术研发中心建设项目	202,275.86		65,670.37	136,605.49	与资产相关
电力节能管理系统技术开发及产业化项目	154,941.45		70,501.47	84,439.98	与资产相关
智能电力测控仪表技术研发平台建设	406,562.12		84,391.76	322,170.36	与资产相关
智能电力测控装置及智能电力监控系统技术改造项目	4,240,000.00			4,240,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
IDC 电源监测系统项目	77,121.22		46,460.12	30,661.10	与资产相关
故障电弧探测核心技术研发及产业化项目	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
智能教育装备新型研发项目		200,000.00		200,000.00	与资产相关
轨道交通智能风阀控制系统的研究与产业化		400,000.00		400,000.00	与资产相关
合计	6,649,185.35	600,000.00	641,015.21	6,608,170.14	

(二十六) 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	125,315,200.00						125,315,200.00

(二十七) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	71,231,616.03			71,231,616.03
合计	71,231,616.03			71,231,616.03

(二十八) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	42,180,408.69	5,038,168.31		47,218,577.00
处置其他权益工具投资结转留存收益	27,930.24			27,930.24
合计	42,208,338.93	5,038,168.31		47,246,507.24

(二十九) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	97,206,548.62	
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	97,206,548.62	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	47,687,491.69	
处置其他权益工具投资结转留存收益		
减: 提取法定盈余公积	5,038,168.31	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	25,063,040.00	
期末未分配利润	114,792,832.00	

(三十) 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	338,689,094.13	216,638,506.52	291,069,149.99	180,607,515.64
电力监控产品	289,844,148.07	183,676,816.41	271,169,969.37	165,327,261.37
电力监控系统集成服务	22,496,712.77	14,809,203.25	12,888,347.88	10,371,552.83
其他产品	26,348,233.29	18,152,486.86	7,010,832.74	4,908,701.44
二、其他业务	1,634,370.02	675,930.71	974,385.51	547,898.95
租赁收入	785,343.30	621,243.44	705,904.76	547,898.95
销售废料	436,186.98		268,480.75	
其他	352,839.74	54,687.27		
合计	340,323,464.15	217,314,437.23	292,043,535.50	181,155,414.59

2. 2021年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	338,689,094.13	1,634,370.02
在某一时段内确认		
合计	338,689,094.13	1,634,370.02

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,301,111.66	915,180.81
教育费附加	557,619.26	392,220.85
地方教育费附加	371,746.19	261,479.77
房产税	584,957.78	479,503.72
土地使用税	157,632.62	314,743.59
车船税	6,340.80	6,372.56
印花税	151,447.20	178,164.93
合计	3,130,855.51	2,547,666.23

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,146,993.68	10,585,247.68
业务招待费	3,545,578.67	3,486,802.93
销售佣金	1,639,289.16	1,889,442.16
租赁费	265,328.16	662,085.83

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	758,471.63	659,824.72
售前售后服务费	908,300.49	723,315.97
折旧及摊销	1,112,700.24	566,826.98
办公费	257,727.29	500,452.01
车辆费用	503,517.41	400,285.29
招（投）标费用	266,283.40	171,428.04
咨询服务费	28,301.89	28,571.89
业务宣传推广费	253,370.15	45,155.58
其他费用	79,652.42	419,631.18
合计	20,765,514.59	20,139,070.26

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,592,952.31	6,209,816.11
折旧及摊销	3,280,736.70	2,554,582.50
办公费	2,048,675.88	1,592,941.53
业务招待费	783,493.51	808,783.17
车辆费用	454,080.40	404,890.58
中介机构费用	433,102.94	557,977.59
租赁费	45,763.02	481,117.09
物业管理费	24,075.37	11,379.95
差旅费	1,953,760.44	322,461.64
存货报废及盘盈盘亏	677,600.40	1,203,748.87
咨询顾问费	295,309.43	133,943.58
水电费	128,769.38	168,453.39
其他	372,581.55	555,663.23
科创板上市费用	4,779,346.05	
合计	23,870,247.38	15,005,759.23

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,329,412.87	15,694,214.30
物料消耗	2,543,350.36	1,673,924.43
水电费	270,867.22	233,416.90
检测试验费	466,062.25	567,299.98
租赁费及物业管理费	132,544.55	969,785.84
折旧及摊销	3,296,606.95	2,408,197.78
研发业务费	872,949.50	918,012.65

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研发费用	229,150.94	618,996.81
合计	25,140,944.64	23,083,848.69

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	375,186.34	41,407.20
减：利息收入	837,246.35	25,590.20
手续费支出	77,784.77	61,773.43
其他	118.92	178.12
合计	-384,156.32	77,768.55

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,299,009.44	12,118,930.53
合计	12,299,009.44	12,118,930.53

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	185,088.77	343,145.89	与资产相关
智能电力测控仪表技术研发平台建设	84,391.76	100,618.47	与资产相关
电力节能管理系统技术开发及产业化项目	70,501.47	117,015.02	与资产相关
技术研发中心建设项目	65,670.37	80,019.93	与资产相关
节能型智能低压复合开关技术改造项目	65,212.71	265,193.24	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目	54,741.37	75,980.60	与资产相关
IDC 电源监测系统项目	46,460.12	173,665.94	与资产相关
传感器生产线技术改造项目	45,461.04	91,703.08	与资产相关
数字传感器技术改造项目研究与开发	23,487.60	45,094.46	与资产相关
增值税即征即退款	8,988,503.94	8,412,403.15	与收益相关
2019年度河源市促进科技创新若干政策措施 (第一、二批) 补助项目	1,400,000.00		与收益相关
广东省全面推行企业新型学徒制实施方案	351,500.00		与收益相关
2020年第一批国家高新技术企业认定奖励	300,000.00		与收益相关
2020年广东省科技专项资金	150,000.00		与收益相关
深圳市龙华工业和信息化局工业稳增长补贴	100,000.00		与收益相关
2021年度深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持 计划小微工业企业上规模奖励项目资助	100,000.00		与收益相关
2020年企业研究开发资助计划第一批资助资金	76,000.00		与收益相关
招聘退役士兵税收优惠	64,050.00	27,000.00	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
招用贫困劳动力就业补贴	46,370.04	31,518.80	与收益相关
失业保险稳定岗位补贴	42,493.28	25,966.99	与收益相关
知识产权创造运用保护及省部会商、专利奖励	22,000.00		与收益相关
个税手续费返还	14,056.97	5,253.24	与收益相关
招用高校毕业生就业补贴	2,000.00	13,000.00	与收益相关
政策兑现软件著作权登记补贴	600.00	900.00	与收益相关
税控机补贴财税[2012]15号	420.00		与收益相关
上市挂牌企业财政资金奖励	-	2,000,000.00	与收益相关
线上适岗职业技能培训补贴	-	163,200.00	与收益相关
深圳市龙华区2019年国家高新技术企业认定 市级奖补资金	-	50,000.00	与收益相关
2020年7、8月创业带动补贴	-	30,000.00	与收益相关
深圳市龙华区人力资源局以工代训补贴 2020年第9批	-	25,000.00	与收益相关
2018年度河源市知识产权专项资金	-	18,740.00	与收益相关
2020年2季度招用非就业困难人员社会保险补贴	-	10,431.72	与收益相关
知识产权专项资金	-	9,480.00	与收益相关
2018年第二批计算机软著第三次报账	-	3,600.00	与收益相关
合计	12,299,009.44	12,118,930.53	

(三十七) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	297,739.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-	9,989,602.72
理财收益	69,610.50	1,602,153.16
债务重组收益	-16,399.00	-65,960.00
合计	53,211.50	11,823,535.12

(三十八) 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	-1,068,515.15	-1,523,387.91
其他应收款信用减值损失	-23,408.70	-756,131.34
应收票据信用减值损失	-351,176.06	-431,920.77
合计	-1,443,099.91	-2,711,440.02

(三十九) 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	-815,351.70	-198,315.12

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,852,337.90	-1,999,222.06
合计	-5,667,689.60	-2,197,537.18

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产的处置利得或损失小计	-	13,366,735.55
处置未划分为持有待售的非流动资产的处置利得或损失小计	-9,518.38	-90,179.42
其中：固定资产处置	-9,518.38	-90,179.42
合计	-9,518.38	13,276,556.13

(四十一) 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	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及违约金收入	142,382.42	142,382.42	116,934.65	116,934.65
其他	77,706.87	77,706.87	24,911.38	24,911.38
合计	220,089.29	220,089.29	141,846.03	141,846.03

2. 计入营业外收入的政府补助:无。

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,000.00	30,000.00	38,200.00	38,200.00
非流动资产损坏报废损失	18,353.98	18,353.98	155,521.74	155,521.74
罚款及违约金	49,736.33	49,736.33	35,176.00	35,176.00
其他	4,633.21	4,633.21	19,003.04	19,003.04
合计	102,723.52	102,723.52	247,900.78	247,900.78

(四十三) 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	7,771,282.64	11,467,035.99
递延所得税费用	-525,399.91	786,715.49
合计	7,245,882.73	12,253,751.48

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	55,834,899.94	82,237,997.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,375,234.99	11,675,526.98
调整以前期间所得税的影响		--
非应税收入的影响		-50,325.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,020,349.55	691,330.21
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	1,690,669.69	2,758,034.72
研发费加计扣除	-3,738,172.96	-2,690,004.72
残疾人工资加计扣除	-102,198.54	-86,148.91
权益法核算的投资收益		-44,660.89
所得税费用	7,245,882.73	12,253,751.48

(四十四) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	9,816,677.65	5,710,240.37
其中：利息收入	837,246.35	18,442.16
营业外收入	8,403.35	35.38
政府补助	3,269,490.29	2,414,090.75
往来款及其他	5,701,537.66	3,277,672.08
支付其他与经营活动有关的现金	22,315,848.88	20,745,880.02
其中：管理费用	6,539,611.92	5,037,611.75
销售费用	8,505,820.67	8,986,995.60
研发费用	4,155,002.80	3,307,512.18
财务费用	77,903.69	60,551.83
营业外支出	65,226.38	73,376.00
往来款及其他	2,972,283.42	3,279,832.66

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		-
其中：取得子公司收到的现金净额		-
支付的其他与投资活动有关的现金	1,333,273.98	
其中：处置龙川土地支付的税金	1,333,273.98	

3.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	1,104,752.80	80,000.00
其中：保函保证金	1,104,752.80	80,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	7,362,365.49	1,250,000.00
其中：保函保证金	450,000.00	600,000.00
上市费用	4,201,166.67	650,000.00
房屋租金	2,711,198.82	

(四十五) 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	48,589,017.21	69,984,246.30
加：信用减值损失	1,443,099.91	2,711,440.02
资产减值损失	5,667,689.60	2,197,537.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧	8,157,921.57	7,603,407.61
使用权资产折旧	2,753,246.03	
无形资产摊销	647,153.12	538,357.74
长期待摊费用摊销	1,077,436.07	1,561,946.90
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）	9,518.38	-13,276,556.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	18353.98	155,521.74
财务费用（收益以“-”号填列）	375,186.34	34,259.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,211.50	-11,823,536.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-358,337.89	-87,495.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-167,062.02	874,210.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,577,338.81	-17,057,494.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,976,705.27	-37,950,994.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,852,703.16	-2,007,398.22
经营活动产生的现金流量净额	54,458,669.88	3,457,453.95
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	86,718,854.83	53,831,108.70
减：现金的期初余额	53,831,108.70	5,015,347.40
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	32,887,746.13	48,815,761.30

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	86,718,854.83	53,831,108.70
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	86,700,731.98	53,831,108.70
可随时用于支付的其他货币资金	18,122.85	-
二、现金等价物		-
三、期末现金及现金等价物余额	86,718,854.83	53,831,108.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额
货币资金	3,405,239.89	4,052,842.44
固定资产		19,023,867.57
合计	3,405,239.89	23,076,710.01

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
广州高谱技术有限公司	广州市黄埔区	广州市黄埔区	100.00	-	设立
深圳中鹏新电气技术有限公司	深圳市龙华区	深圳市龙华区	55.00	-	非同一控制下企业合并

(二) 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	深圳中鹏新电气技术有限公司	45%	901,525.52	-	4,706,133.20

(三) 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳中鹏新电气技术有限公司	44,338,527.04	5,457,605.96	49,796,133.00	37,535,172.87	2,044,428.03	39,579,600.90

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳中鹏新电气技术有限公司	45,450,877.91	2,096,890.03	2,096,890.03	-7,979,594.96

(四) 在合营企业或联营企业中的权益：无。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

公司的实际控制人为自然人王煌英，持有公司 4,229.80 万股股份，占公司注册资本的 33.75%，是公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况：无。

(四) 关联方应收应付款项：无。

(五) 本企业的其他关联方情况：

关联方名称	与本公司关联关系
包建伟	本公司控股子公司—深圳中鹏新电气技术有限公司少数股东，持有深圳中鹏新电气技术有限公司 45%的股权
深圳市龙图伟创科技服务有限公司	本公司关联自然人包建伟实际控制企业

(六) 关联交易情况

1、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	4,539,551.08	4,260,247.06

2、其他关联交易：

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
深圳市龙图伟创科技服务有限公司	接受劳务	以工代训相关申报的服务费	经董事长审批 市场价	2,500.00	100.00

(2) 关联方资金拆借情况：无。

(3) 关联方投资资产转让、债务重组情况：无。

(七) 关联方承诺

公司收购中鹏新股权时与包建伟设置业绩承诺、补偿与奖励条款，具体情况如下：

1. 包建伟向公司作出的业绩承诺

业绩指标：包建伟保证中鹏新在 2020 年度、2021 年度、2022 年度三个年度内实现净利润合计不少于 2,100 万元。

2. 业绩补偿

包建伟向公司保证，若中鹏新未达到上述业绩指标时，以现金或股权补偿。

3. 业绩奖励

若中鹏新超额完成以上业绩承诺指标，公司同意按照超出该年度业绩承诺指标部分的 70% 由中鹏新对包建伟进行奖励（个税由包建伟承担），若包建伟在业绩承诺期间从中鹏新离职，则取消全部业绩奖励。

业绩补偿与业绩奖励于每个年度进行考核，在完成三个年度的业绩承诺后进行核算并一次性支付。其中业绩承诺指标以经具有证券期货资格并由本公司认可的第三方会计师事务所审计后的数据为准，在业绩指标的上下浮动 10% 范围内视为满足业绩指标。即经审计后的实际数少于指标数的部分在指标数的 10% 范围以内（含该数）时，包建伟无需对公司进行补偿；超过指标数的部分在指标数的 10% 范围以内（含该数）时，公司无需对包建伟进行业绩奖励。

2022 年 3 月 2 日，公司召开董事会，同意业绩补偿对应的考核期限延长一年。即：2020 年至 2023 年度累计实现的税后净利润（以扣除非经常性损益后孰低者为计算依据）应不少于人民币 2,100 万元。

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项：截至期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项：截至期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无其他重要的资产负债表日后说明事项。

十一、其他重要事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	120,514,708.87	100.00	10,901,761.49	9.05
其中：组合1：合并范围内关联方	7,239,567.50	6.01		-
组合2：应收其他客户款	113,275,141.37	93.99	10,901,761.49	9.62
合计	120,514,708.87	100.00	10,901,761.49	9.05

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	215,761.69	0.19	215,761.69	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	111,677,055.90	99.81	11,902,351.84	10.66
其中：组合1：合并范围内关联方	2,616,542.90	2.34		
组合2：应收其他客户款	109,060,513.00	97.47	11,902,351.84	10.91
合计	111,892,817.59	100.00	12,118,113.53	10.83

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2: 应收其他客户款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	102,348,922.15	5.00	5,117,446.11	95,657,681.90	5.00	4,782,884.10
1至2年	4,702,248.20	10.00	470,224.82	5,357,764.21	10.00	535,776.42
2至3年	1,299,829.23	30.00	389,948.77	2,087,679.38	30.00	626,303.81
3年以上	4,924,141.79	100.00	4,924,141.79	5,957,387.51	100.00	5,957,387.51
合计	113,275,141.37		10,901,761.49	109,060,513.00		11,902,351.84

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年计提坏账准备金额为 156,866.66 元；实际核销的应收账款金额 1,373,218.70 元；无收回、转回的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市云帆数智科技有限公司	非关联方	14,828,942.48	12.30	741,447.12
杭州富阳中恒电气有限公司	非关联方	11,539,289.48	9.58	576,964.47
深圳中鹏新电气技术有限公司	合并范围内关联方	4,446,653.70	3.69	
安徽动力源科技有限公司	非关联方	4,416,961.15	3.67	220,848.06
维谛技术(江门)有限公司	非关联方	3,578,274.81	2.97	178,913.74
合计		38,810,121.62	32.21	1,718,173.39

4. 截至期末，因金融资产转移而终止确认的应收款项：无。

5. 应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款项	22,258,294.59	24,061,538.01
减：坏账准备	766,124.64	1,092,582.05
合计	21,492,169.95	22,968,955.96

1.其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,390,913.50	1,601,023.50
借款		74,468.02
其他暂付及往来款	14,224.70	211,674.06
内部往来款	20,819,201.62	6,907,685.84
备用金	33,954.77	266,686.59
股权转让款		15,000,000.00
减：坏账准备	766,124.64	1,092,582.05
合计	21,492,169.95	22,968,955.96

(2) 其他应收款项情况披露

①其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	149,936.47	0.67	22,804,236.70	94.77
1至2年	21,157,650.91	95.06	442,330.04	1.84
2至3年	318,857.71	1.43	685,874.51	2.85
3年以上	631,849.50	2.84	129,096.76	0.54
合计	22,258,294.59	100.00	24,061,538.01	100.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,092,582.05			1,092,582.05
期初余额在本期重新评估后	1,092,582.05			1,092,582.05
本期计提				
本期转回	326,457.41			326,457.41
期末余额	766,124.64			766,124.64

2.报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年转回坏账准备金额为326,457.41元，无收回、核销的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
深圳中鹏新电气技术有限公司	内部往来款	20,819,201.62	1年以内;1至2年	93.53	
河源职业技术学院	保证金及押金	301,615.00	1至2年;2至3年;3年以上	1.36	154,420.00
广东水利电力职业技术学院	保证金及押金	206,074.00	1至2年;3年以上	0.93	101,463.40
广东机电职业技术学院	保证金及押金	167,066.00	2至3年;3年以上	0.75	144,190.00
广东技术师范大学	保证金及押金	99,425.00	1至2年	0.45	9,942.50
合计		21,593,381.62		97.02	410,015.90

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,500,002.00	-	35,500,002.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	35,500,002.00	-	35,500,002.00

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,500,002.00	-	35,500,002.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	35,500,002.00	-	35,500,002.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州高谱技术有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
深圳中鹏新电气技术有限公司	5,500,002.00	-	-	5,500,002.00	-	-
合计	35,500,002.00	-	-	35,500,002.00	-	-

(四) 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
主营业务收入	290,637,756.64	181,424,226.64	266,745,816.97	161,438,703.76
其他业务收入	1,463,652.93	631,409.81	974,385.51	547,898.95
合计	292,101,409.57	182,055,636.45	267,720,202.48	161,986,602.71

2. 2021年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	290,637,756.64	1,463,652.93
在某一时段内确认		
合计	290,637,756.64	1,463,652.93

(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		297,739.24
处置长期股权投资产生的投资收益		9,989,602.72
理财收益	69,610.41	1,136,333.59
债务重组收益	-16,399.00	-65,960.00
合计	53,211.41	11,357,715.55

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

非经常损益项目（收益正数、损失用负数）	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-27,872.36	23,110,637.11
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,310,505.50	3,706,527.38
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
债务重组损益	-16,399.00	-65,960.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	69,610.50	1,602,153.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	135,719.75	49,466.99
非经常性损益合计	3,471,564.39	28,402,824.64



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本)(6-1)

仅供广东雅达电子股份有限公司
信审字[2022]第 1-00084 号使用



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、罚则信息

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

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

成立日期 2012年03月06日
合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区学院路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2021年04月28日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000119

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》。

仅供广东雅达电子股份有限公司一大
信审字[2022]第 1-00084 号使用



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 所北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



仅供广东雅达电子股份有限公司-

大信审字[2022]第 1-00084 号使用(特殊普通合伙)



姓名 郭海兰
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973年6月1日
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所
Working unit
身份证号码 110108730710142
Identity card No.



证书编号: 110001022131
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年6月1日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registrar

姓名: 郭海兰
证书编号: 110001022131
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 110001022131
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registrar

合格, 续...
Valid for another...



合格, 续...
Valid for another year after this renewal.



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

北
注协
特
SIX
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年5月25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中
注协
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年5月25日
/y /m /d

10

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 the holder to be transferred from

中
注协
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年3月28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达
注协
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年3月28日
/y /m /d

11

仅供广东雅达电子股份有限公司-大

信审字[2022]第A-00084号使用

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 the holder to be transferred from

利安达有限
注协
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达(特普)
注协
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月21日
/y /m /d

12

转外:利安达, 2018.8.15
转内:大信, 2018.8.15
注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

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.



仅供广东雅达电子股份有限公司
大信审字[2022]第1-00084号使用

姓名: 尹冬
性别: 女
出生日期: 1975-10-25
工作单位: 信永中和(北京)会计师事务所有限责任公司
身份证号: 110105197510254129
Identity card No.



110003480001

证书编号: 北京注册会计师协会
No of Certificate

批准注册协会: 2005-03-25
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of issuance





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.



2009年3月20日

仅供广东雅达电业股份有限公司-大
信审字[2009]第1-00084号使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

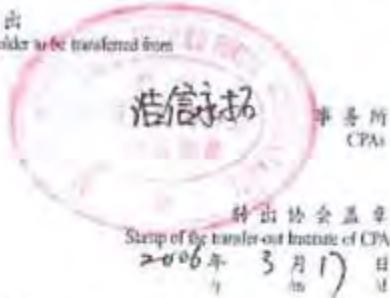


年 月 日

年 月 日

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



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



仅供广东雅达电子股份有限公司

大信审字[2022]第1-00081号使用

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



转出: 永拓有限 2013.12.5
转入: 利安达(管音) 事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出: 利安达, 2018.2.5.
转入: 大信, 2018.2.5.

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.

关于广东雅达电子股份有限公司
前期差错更正的说明

大信专审字[2022]第 1-03756 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101412022212017595
报告名称:	广东雅达电子股份有限公司前期差错更正的说明
报告文号:	大信专审字[2022]1-03756号
被审(验)单位名称:	广东雅达电子股份有限公司
会计师事务所名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年05月19日
报备日期:	2022年05月18日
签字注册会计师:	郭海兰(110001022131), 尹冬(110003480001)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

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



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

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No. 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

关于广东雅达电子股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

大信专审字【2022】第1-03756号

广东雅达电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“雅达电子”或“公司”）2021年度财务报表。根据全国中小企业股份转让系统相关要求，现将雅达电子有关前期差错更正事项补充说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

2022年5月19日，公司第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于公司2021年度会计差错更正的议案》，经公司董事会批准，决定对以下事项按照《企业会计准则》的规定进行前期会计差错更正，主要更正事项说明如下：

公司控股子公司对于个别客户的收入确认由总额法变更为净额法

2021年6月开始，公司控股子公司—深圳中鹏新电气技术有限公司（以下简称“中鹏新”）新增智能装备定制化模组产品及相关配件材料的销售业务，该类业务新增客户为工业富联衡阳智造谷有限公司（以下简称“工业富联”）、欧智通科技股份有限公司（以下简称“欧智通”）、长沙卓芯智能装备有限公司（以下简称“长沙卓芯”）、广东德康威尔科技有限公司（以下简称“德康威尔”），中鹏新向工业富联销售智能装备定制化模组产品，向欧智通及德康威尔销售智能装备产品，向长沙卓芯销售智能装备配件材料。

根据《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）第三十四条规定，“企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按



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

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No. 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

照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：（一）企业承担向客户转让商品的主要责任。（二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。（三）企业有权自主决定所交易商品的价格。

根据企业会计准则的上述规定，在具体分析相关合同、协议及订单的有关条款，基于实质重于形式原则，公司将工业富联、欧智通、长沙卓芯及德康威尔相关业务由总额法变更为净额法核算。涉及调整情况如下：

1、将应采用净额法核算的收入成本跨期事项进行调整，补记跨期收入成本，相应调增应收账款 2,077,149.26 元，调增营业收入 1,838,185.19 元，调增应交税费-应交增值税 238,964.07 元；调增营业成本 4,180,213.77 元，调增其他流动资产 214,508.52 元，调增应付账款 4,394,722.29 元。合并调减营业收入 18,234,356.85 元，调减营业成本 18,234,356.85 元。

2、调整客户及供应商往来款挂账，调减预付款项 1,838,172.30 元，调减应付账款 1,357,476.90 元；调增应收账款 1,480,695.40 元；调增其他应付款 1,000,000.00 元。

3、根据调整后应收账款余额，调增信用减值损失 177,892.23 元，调减应收账款 177,892.23 元。

4、根据调整后利润总额，调减所得税费用 139,177.74 元，调减应交税费 112,493.91 元，调增递延所得税资产 26,683.83 元。



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

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No. 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

二、前期差错更正对财务报表的影响

(一) 前期差错更正对合并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
应收账款	133,889,403.31	137,269,355.74	3,379,952.43
预付款项	5,653,957.27	3,815,784.97	-1,838,172.30
其他流动资产	1,068,514.28	1,283,022.80	214,508.52
递延所得税资产	4,256,452.89	4,283,136.72	26,683.83
应付账款	56,694,614.58	59,731,859.97	3,037,245.39
应交税费	7,327,470.55	7,453,940.71	126,470.16
其他应付款	3,335,334.87	4,335,334.87	1,000,000.00
未分配利润	114,792,832.00	113,483,423.31	-1,309,408.69
利润表：			
营业收入	340,323,464.15	323,927,292.49	-16,396,171.66
营业成本	217,314,437.23	203,260,294.15	-14,054,143.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,443,099.91	-1,620,992.14	-177,892.23
所得税费用	7,245,882.73	7,106,704.99	-139,177.74



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

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No. 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

(二) 对母公司财务报表的影响

无。

特此说明。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年五月十九日





营业技

统一社会信用代码

911101085900611484C



扫描二维码验证“国
家企业信用信息公示系
统”了企业多信息。
备案、许可、行政处罚

仅供广东雅达电子股份有限公司
大信专审字[2022]第 1-07756号使用



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号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，出具相关审计报告；基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、财务咨询、法律咨询服务，开展法律法规允许的其他经营活动；依据国家有关法律、法规及部门规章制定并实施内部控制制度，提供内部控制咨询；依据国家有关法律、法规及部门规章制定并实施内部控制制度，提供内部控制咨询；依据国家有关法律、法规及部门规章制定并实施内部控制制度，提供内部控制咨询。



登记机关

2022年05月10日

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014492

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。

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》。



仅供广东雅达电子股份有限公司
大信专审字[2022]第1-03756号使用



发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

仅供广东雅达电子股份有限公司
大信专审字[2022]第1-03756号使用




姓名: 李俊
性别: 男
出生日期: 1980-01-01
身份证号: 440106198001010011
工作单位: 广东雅达电子股份有限公司
执业证书编号: 440106198001010011

1101080210400

注册会计师
Certified Public Accountant

李俊
Li Jun




2014

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年5月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年5月20日

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 the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年3月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年3月28日

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 the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月27日

转出: 中海达, 2013.8.15
转入: 大信, 2013.8.15

一、注册会计师执业者, 必要时应向委托方出示该证书。
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执业法定业务时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after ranking on announcement of loss on the newspaper.



仅供广东雅达电子股份有限公司
大信专章字[2022]第103756号使用



广东雅达电子股份有限公司
审计报告

大信审字[2022]第 1-06319 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦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

审计报告

大信审字[2022]第 1-06319 号

广东雅达电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-6 月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 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-6 月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。



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

（一）主营业务收入确认

1. 事项描述

由于电力监控产品销售收入是贵公司收入的主要来源，而收入是贵公司管理层的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，所以我们将电力监控产品的销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对电力监控产品的销售收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解评价和测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）抽样检查了贵公司与重要客户签订的合同，识别与收货、销售交易的有关条款与条件，并根据现行的会计准则评价贵公司确认收入的政策。

（3）执行了细节测试，检查了客户采购订单、发货出库单、到货客户签收单，对期末应收款项及本期交易发生额进行了函证，以评价销售收入的真实性。

（4）检查了资产负债表日前后的电力监控产品销售，评价了电力监控产品的销售是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注五（四）所述，截至2022年6月30日，贵公司应收账款账面余额140,717,634.29元，坏账准备12,661,815.93元，账面价值128,055,818.36元；由于管理层在确定坏账准备时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评估了管理层关于应收款项坏账准备相关内部控制的设计，并测试了与应收账款组合划分以及预期信用损失计算相关的关键控制执行的有效性。

（2）基于历史损失经验并结合当前状况，复核公司确定预期信用损失率合理性，包括对



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

迁徙率、历史损失率重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期信用损失率合理性进行评估。

(3) 通过分析贵公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(4) 获取公司坏账准备计提表，检查具体方法是否按照坏账准备计提政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；复核财务报告中对应收款项及坏账准备的披露。

四、其他事项

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 2022 年 1-6 月报告中涵盖的信息，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。

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。

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。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并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。



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

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。

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：



二〇二二年十月十日



合并资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	25,104,649.45	90,124,094.72
交易性金融资产	五、（二）	43,132,075.57	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	60,917,659.08	67,446,816.00
应收账款	五、（四）	128,055,818.36	137,269,355.74
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	4,039,875.68	3,815,784.97
其他应收款	五、（六）	1,124,136.74	1,075,805.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	132,492,776.63	103,771,028.33
合同资产	五、（八）	1,440,677.37	1,540,831.34
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）	1,825,659.97	1,283,022.80
流动资产合计		398,133,328.85	406,326,739.01
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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）	5,203,173.10	5,503,864.06
固定资产	五、（十一）	59,580,493.46	57,564,088.65
在建工程	五、（十二）	1,130,909.05	
使用权资产	五、（十三）	4,030,915.52	5,407,607.73
油气资产			
无形资产	五、（十四）	2,470,112.21	2,682,764.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	1,928,301.02	2,319,074.29
递延所得税资产	五、（十六）	4,293,960.73	4,283,136.72
其他非流动资产	五、（十七）	667,860.14	746,475.86
非流动资产合计		79,305,725.23	78,507,011.44
资产总计		477,439,054.08	484,833,750.45

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）

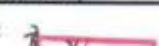
编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	4,410,766.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十九）	224,789.60	
应付账款	五、（二十）	58,180,790.89	59,731,859.97
预收款项		-	
合同负债	五、（二十一）	7,554,903.46	7,395,297.93
应付职工薪酬	五、（二十二）	6,044,557.05	10,364,912.06
应交税费	五、（二十三）	3,260,987.41	7,453,940.71
其他应付款	五、（二十四）	2,891,339.68	4,335,334.87
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、（二十五）	2,930,435.13	2,745,750.45
其他流动负债	五、（二十六）	20,970,540.46	20,063,220.91
流动负债合计		106,469,109.68	112,090,316.90
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、（二十七）	1,507,758.34	2,964,399.87
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十八）	6,457,522.28	6,608,170.14
递延所得税负债	五、（十六）	2,865,886.44	2,259,318.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,831,167.06	11,831,888.15
负债合计		117,300,276.74	123,922,205.05
股东权益：			
股本	五、（二十九）	125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十）	71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十一）	47,246,507.24	47,246,507.24
未分配利润	五、（三十二）	113,496,039.84	113,483,423.31
归属于母公司股东权益合计		357,289,363.11	357,276,746.58
少数股东权益		2,849,414.23	3,634,798.82
股东权益合计		360,138,777.34	360,911,545.40
负债和股东权益总计		477,439,054.08	484,833,750.45

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司资产负债表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		23,142,843.10	82,573,671.04
交易性金融资产		43,132,075.57	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		51,422,847.09	64,292,282.92
应收账款	十二、（一）	107,489,469.61	109,612,947.38
应收款项融资			
预付款项		3,056,745.83	2,854,163.01
其他应收款	十二、（二）	20,668,080.57	21,492,169.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货		122,312,010.84	97,032,669.27
合同资产		510,505.92	536,644.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,649,953.24	297,549.00
流动资产合计		373,384,531.77	378,692,097.11
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	35,500,002.00	35,500,002.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,203,173.10	5,503,864.06
固定资产		57,773,322.31	55,540,742.31
在建工程		1,130,909.05	
使用权资产			
油气资产			
无形资产		1,891,939.19	1,992,413.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,250,421.48	1,471,724.87
递延所得税资产		3,895,069.11	3,819,648.32
其他非流动资产		104,444.00	104,443.40
非流动资产合计		106,749,280.24	103,932,838.77
资产总计		480,133,812.01	482,624,935.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		224,789.60	
应付账款		54,987,847.41	51,446,120.05
预收款项		-	
合同负债		5,510,518.11	5,704,616.96
应付职工薪酬		5,228,901.63	9,228,820.20
应交税费		2,564,313.26	6,144,354.63
其他应付款		11,239,734.85	11,665,862.84
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		17,726,119.14	17,851,600.52
流动负债合计		97,482,224.00	102,041,375.20
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,457,522.28	6,608,170.14
递延所得税负债		2,826,786.64	2,211,276.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,284,308.92	8,819,447.04
负债合计		106,766,532.92	110,860,822.24
股东权益：			
股本		125,315,200.00	125,315,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		71,231,616.03	71,231,616.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,246,507.24	47,246,507.24
未分配利润		129,573,955.82	127,970,790.37
股东权益合计		373,367,279.09	371,764,113.64
负债和股东权益总计		480,133,812.01	482,624,935.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	五、(三十三)	145,348,327.39	122,552,132.68
减：营业成本	五、(三十三)	98,429,909.61	75,005,728.06
税金及附加	五、(三十四)	965,511.12	1,103,683.91
销售费用	五、(三十五)	8,539,956.17	8,643,528.82
管理费用	五、(三十六)	8,527,378.70	9,005,993.86
研发费用	五、(三十七)	12,513,174.05	11,051,899.98
财务费用	五、(三十八)	-61,956.08	139,535.64
其中：利息费用		122,347.67	228,417.97
利息收入		218,353.46	129,314.77
加：其他收益	五、(三十九)	5,518,494.93	5,611,701.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	323,241.44	-12,844.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	928,268.25	2,027,406.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-2,516,611.43	-2,627,744.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	9,633.31	-9,518.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,697,380.32	22,590,761.80
加：营业外收入	五、(四十四)	65,358.40	78,692.29
减：营业外支出	五、(四十五)	46,499.14	67,811.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,716,239.58	22,601,643.09
减：所得税费用	五、(四十六)	2,691,727.64	3,919,784.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,024,511.94	18,681,858.35
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,024,511.94	18,681,858.35
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）		18,809,896.53	18,756,298.53
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-785,384.59	-74,440.18
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			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(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		18,024,511.94	18,681,858.35
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		18,809,896.53	18,756,298.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-785,384.59	-74,440.18
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.15	0.15
(二) 稀释每股收益		0.15	0.15

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



- 10 -

4-1-4-11

母公司利润表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、（四）	135,739,516.56	114,060,206.45
减：营业成本	十二、（四）	92,411,613.61	68,744,339.15
税金及附加		896,670.33	1,058,767.35
销售费用		7,247,196.55	7,323,855.93
管理费用		7,189,597.38	7,736,975.99
研发费用		8,618,158.00	7,530,682.61
财务费用		-760,627.71	-335,377.39
其中：利息费用			
利息收入		787,979.67	366,264.05
加：其他收益		4,559,807.38	4,807,707.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	323,241.44	-12,844.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		416,182.98	1,824,203.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,432,947.80	-2,542,889.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,708.74	-9,518.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,012,901.14	26,067,621.24
加：营业外收入		53,962.76	75,544.04
减：营业外支出		35,241.45	37,811.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,031,622.45	26,105,354.28
减：所得税费用		2,631,177.00	3,807,044.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,400,445.45	22,298,309.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,400,445.45	22,298,309.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		20,400,445.45	22,298,309.69
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：



4-1-4-12

合并现金流量表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		119,288,651.88	102,095,441.78
收到的税费返还		3,840,954.07	3,204,785.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	5,791,616.38	3,441,441.93
经营活动现金流入小计		128,921,222.33	108,741,669.32
购买商品、接受劳务支付的现金		64,454,905.42	37,506,966.30
支付给职工以及为职工支付的现金		40,414,109.25	34,481,981.42
支付的各项税费		11,159,548.98	12,600,928.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	11,151,242.12	10,594,001.86
经营活动现金流出小计		127,179,805.77	95,183,878.40
经营活动产生的现金流量净额		1,741,416.56	13,557,790.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		105,017,551.00	19,108,234.72
取得投资收益收到的现金		229,728.87	54,675.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,140.00	320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		105,257,419.87	19,163,229.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,248,352.80	2,609,381.26
投资支付的现金		148,056,114.00	1,404,000.00
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	五、(四十七)		1,333,273.98
投资活动现金流出小计		155,304,466.80	5,346,655.24
投资活动产生的现金流量净额		-50,047,046.93	13,816,574.72
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	五、(四十七)	4,501,742.48	600,000.00
筹资活动现金流入小计		4,501,742.48	600,000.00
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		18,797,280.00	25,063,040.00
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)	2,645,773.04	1,524,166.67
筹资活动现金流出小计		21,443,053.04	26,587,206.67
筹资活动产生的现金流量净额		-16,941,310.56	-25,987,206.67
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			
		-65,246,940.93	1,387,158.97
加：期初现金及现金等价物余额		86,718,854.83	53,831,108.70
六、期末现金及现金等价物余额			
		21,471,913.90	55,218,267.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,776,858.33	90,007,117.18
收到的税费返还		3,153,018.03	2,801,374.55
收到其他与经营活动有关的现金		5,525,751.71	20,007,849.40
经营活动现金流入小计		108,455,628.07	112,816,341.13
购买商品、接受劳务支付的现金		50,107,611.14	27,659,515.60
支付给职工以及为职工支付的现金		35,189,291.14	30,061,810.84
支付的各项税费		9,804,802.26	12,014,122.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,489,508.86	11,428,504.01
经营活动现金流出小计		99,591,213.40	81,163,952.45
经营活动产生的现金流量净额		8,864,414.67	31,652,388.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		105,017,551.00	19,108,128.57
取得投资收益收到的现金		229,728.87	54,675.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,140.00	320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,468,807.20	
投资活动现金流入小计		106,726,227.07	19,163,123.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,233,771.30	2,360,010.88
投资支付的现金		148,056,114.00	1,404,000.00
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			2,961,457.64
投资活动现金流出小计		155,289,885.30	6,725,468.52
投资活动产生的现金流量净额		-48,563,658.23	12,437,655.29
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		120,000.00	600,000.00
筹资活动现金流入小计		120,000.00	600,000.00
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		18,797,280.00	25,063,040.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,242,837.64	1,524,166.67
筹资活动现金流出小计		20,040,117.64	26,587,206.67
筹资活动产生的现金流量净额		-19,920,117.64	-25,987,206.67
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			
		-59,619,361.20	18,102,837.30
加：期初现金及现金等价物余额		79,168,431.15	36,351,565.64
六、期末现金及现金等价物余额			
		19,549,069.95	54,454,402.94

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

单位：人民币元

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

项 目	2022年1-6月										股本 权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	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		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	125,315,200.00			71,251,616.03				47,246,597.24	113,493,423.31	337,276,746.59	3,634,798.82	360,911,545.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,251,616.03				47,246,597.24	113,493,423.31	337,276,746.59	3,634,798.82	360,911,545.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									12,616.53	12,616.53	-785,394.59	-772,768.06
（一）综合收益总额									18,809,896.53	18,809,896.53	-785,394.59	18,024,501.94
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	125,315,200.00			71,251,616.03				47,246,597.24	113,496,039.84	337,289,363.11	2,849,404.23	360,138,777.34



法定代表人：李煜

主管会计工作负责人：李浩

会计机构负责人：李浩

英王印煌

李浩

李浩

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

项 目	2021年1-6月										少数股东权益	股本 权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	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	125,315,200.00			71,231,616.03				42,208,338.93	97,206,548.62	335,961,703.56	3,904,607.68	339,766,311.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,231,616.03				42,208,338.93	97,206,548.62	335,961,703.56	3,904,607.68	339,766,311.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,229,830.97	-8,536,572.44	-6,306,741.47	-74,440.18	-8,381,141.65
（一）综合收益总额								18,756,298.23		18,756,298.23		18,756,298.23
（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								2,229,830.97	-27,952,670.97	-25,063,040.00		-25,063,040.00
1. 提取盈余公积								2,229,830.97	-2,229,830.97			
2. 对股东的分配									-25,063,040.00	-25,063,040.00		-25,063,040.00
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、本期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03				44,438,169.90	88,669,976.18	329,654,962.11	3,730,167.50	333,086,129.61



法定代表人： **英王印煌**

主管会计工作负责人： **李浩**

会计机构负责人： **兰**

母公司股东权益变动表

编制单位：广东唯志电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月				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	125,315,200.00				71,231,616.03							47,246,507.24	127,970,790.37	371,764,113.64
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	125,315,200.00				71,231,616.03							47,246,507.24	127,970,790.37	371,764,113.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
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）股本权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03							47,246,507.24	129,573,955.82	373,367,279.09



法定代表人：A.W.S

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：广东唯达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-6月				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		其他											
	股本	其他	永续债	其他										
一、上年期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03							42,208,338.93	107,690,315.55	346,445,470.51
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	125,315,200.00				71,231,616.03							42,208,338.93	107,690,315.55	346,445,470.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												2,229,830.97	-4,964,561.29	-2,764,730.31
（一）综合收益总额													22,398,309.69	22,398,309.69
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积												2,229,830.97	-2,229,830.97	
2. 对股东的分配													-25,663,040.00	-25,663,040.00
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、本期末余额	125,315,200.00				71,231,616.03							44,438,169.90	102,695,754.27	343,680,740.20



法定代表人：

Signature



主管会计工作负责人：

Signature



会计机构负责人：



广东雅达电子股份有限公司 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

(一) 企业注册地、组织形式和信用代码

广东雅达电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为河源市雅达电子有限公司(以下简称“雅达有限”),系由中方股东河源市机械电子工业总公司、港方股东香港智乐模型优惠店合资设立,于1994年1月24日注册登记为中外合资企业,注册资本580万元;2000年8月15日经河源市经济体制改革委员会河体改[2000]12号文批准改制为股份合作公司;2004年4月14日变更登记为内资有限责任公司,由王煌英、汤晓宇等自然人共同出资580万元,河源市东江会计师事务所有限公司出具了河东会验字[2004]100号验资报告,雅达有限取得注册号为4416012000859号的《企业法人营业执照》;2006年12月,雅达有限吸收合并河源雅达电气有限公司,注册资本增加至800万元;2007年3月,雅达有限以未分配利润转增资本,注册资本增加至2,000万元;2009年8月,雅达有限以未分配利润转增资本及股东货币出资方式将注册资本增加至5,000万元;2010年7月,公司增加注册资本人民币240万元,由南京中兴力维软件有限公司以货币资金认购,公司注册资本增加至5,240万元。

2010年9月2日,雅达有限整体改制成立广东雅达电子股份有限公司,注册资本5,240万元,北京兴华会计师事务所有限公司出具了(2010)京会兴验字第3-9号验资报告。2010年10月,公司增加注册资本人民币112万元,由雷刚、程彬等21个自然人以货币资金认购,公司注册资本增加至5,352万元;2014年7月,公司增加注册资本人民币93.76万元,由李会水、张坚新等45位自然人以货币资金认购,公司注册资本增加至5,445.76万元;2014年10月,公司增加注册资本人民币20万元,由新增朱谦、邓振华和张雪等20位自然人股东以货币资金认购,公司注册资本增加至5,465.76万元;2014年12月,公司增加注册资本人民币600万元,由广州中海达卫星导航技术股份有限公司等3位境内非国有法人与刘丰志、余建平和黄晓霞等21位自然人股东以货币资金认购,公司注册资本增加至6,065.76万元;2015年4月,公司增加注册资本人民币200万元,由3家在全国中小企业股份转让系统备案并具备做市商资格的证券公司及5位在册股东以货币资金认购,公司注册资本增加至6,265.76万元;2015年6月,公司

实施了资本公积金转增股本方案，公司以总股本 62,657,600.00 股为基准，向全体股东用资本公积金每 10 股转增 10 股，共计转增 62,657,600.00 股。公司的总股本增加至 125,315,200.00 股。

截至 2022 年 6 月 30 日，公司股本总额为 125,315,200.00 股，股权结构具体如下表所示：

股东名称	出资金额	持股比例（%）
王煌英	42,298,000.00	33.75
汤晓宇	22,166,200.00	17.69
叶德华	5,550,800.00	4.43
崔百海	3,210,000.00	2.56
李柱友	3,092,800.00	2.47
邓大智	2,866,200.00	2.29
黄国生	2,269,000.00	1.81
王兴辉	2,177,062.00	1.74
广东弘臻私募证券投资基金管理有限公司—弘臻臻享价值 1 期私募证券投资基金	2,004,900.00	1.60
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	2,000,000.00	1.60
其他	37,680,238.00	30.07
合计	125,315,200.00	100.00

公司的实际控制人为王煌英，截至 2022 年 6 月 30 日，其持股比例为 33.75%。

注册地址：河源市高埔岗雅达工业园

组织形式：股份有限公司

企业的统一社会信用代码：914416006180018812

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：研发、生产、销售电力仪器仪表、电力测控装置、电力保护装置、传感器、互感器、电能表、低压配电设备、电气火灾监控设备、消防安全设备、教学仪器及实验装置、教育装备；测量仪器设备的技术研发、技术咨询、技术服务；计算机软件开发；计算机系统集成及相关技术服务；数字动漫制作；虚拟仿真系统开发；物联网及通信相关领域产品的研发、销售及维保服务；机电设备安装工程及维保服务；自动化系统工程及维保服务；房屋租赁；企业自有资金投资；产品出口贸易。许可项目：各类工程建设活动(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2022 年 10 月 10 日由本公司董事会批准报出。

（四）报告期内合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子公司具体包括：广州高谱技术有限公司，深圳中鹏新电气技

术有限公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营：公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

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 2022 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月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。本报告所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2022 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

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

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3.合并财务报表抵消事项

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

4.合并取得子公司会计处理

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

5.处置子公司的会计处理

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

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

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

3. 合营企业的会计处理

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转

换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

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

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

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

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

(2) 金融负债

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

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金

融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

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

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

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

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布

范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

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

(2) 金融负债

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

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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

行减值会计处理并确认损失准备。

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

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司将全部客户纳入信用管理，定期进行信用风险评估，对出现信用减值迹象的应收账款统一纳入单项组合进行单独测试并单独计提预期信用损失。该单项组合的预期信用损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为风险极小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为“非金融机构”，比照应收账款计提坏账准备

② 应收账款确定组合依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	合并范围内关联方
应收账款组合 2	应收其他客户款

对于划分为组合 2 的应收账款或合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款或合同资产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。

账龄	应收账款或合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	100.00

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④ 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；
- ⑤ 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。

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

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	保证金及押金
其他应收款组合 2	借款
其他应收款组合 3	其他暂付及往来款
其他应收款组合 4	备用金
其他应收款组合 5	股权转让款

对于划分为保证金及押金、借款、其他暂付及往来款以及股权转让款的其他应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他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。

账龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

(十一) 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、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 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。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

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。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 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。

(十五) 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、运输设备、其他设备；折旧方法采用平均年限法。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。

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20年	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	5-10年	5.00-10.00	9.00-19.00
运输设备	平均年限法	5年	5.00-10.00	18.00-19.00
其他设备	平均年限法	5-10年	5.00-10.00	9.00-19.00

(十六) 在建工程

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

定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.资本化金额计算方法

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

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

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

(十八) 无形资产

1.无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	土地使用年限	直线法摊销
软件	5年	直线法摊销
专利权	受益年限	直线法摊销

2.使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十九) 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、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) 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。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4.其他长期职工福利

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

(二十二) 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。

根据本公司业务特点，本公司电力监控产品销售和电力监控系统集成服务收入确认具体方法如下：

1.销售电力监控产品

本公司销售的电力监控产品收入确认的具体原则：按照合同或者订单发出商品，将货物运输到指定地点，在合同或者订单约定的验收期或者无异议期期满后确认收入；根据具体合同验收条款又可以分为两种情况，第一种情况是合同或者订单的验收条款中未约定无异议期或者验收期，以客户签收后确认销售收入；第二种情况是合同或者订单的验收条款中约定了具体的无异议期或者验收期，在这种情况下以合同或者订单约定的无异议期或者验收期满后确认销售收入；

2.电力监控系统集成服务

本公司电力监控系统集成服务是指将软件、硬件与通信技术组合起来为用户解决信息处理问题的业务，集成的各个分离部分原本就是一个个独立的系统，集成后的整体的各部分之间能彼此有机地和协调地工作，以发挥整体效益，达到整体优化的目的。本公司的系统集成项目的收入确认原则：按合同约定，在完成集成方案设计、软硬件产品选型、安装调试完毕，取得客户盖章或签字确认的验收报告后确认收入。

(二十三) 合同成本

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。本公司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：

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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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。

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：

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.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十四) 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

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

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

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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费

用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

2.政府补助确认时点

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权

资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当，融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十七) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高

于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十八) 公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进

行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税销售收入或提供劳务金额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021年度
广东雅达电子股份有限公司	15%
广州高谱技术有限公司	25%
深圳中鹏新电气技术有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

1.2021年1月15日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了国科火字[2021]22号文《关于广东省2020年第二批高新技术企业备案的复函》，公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202044005396,所得税优惠政策期限为2020年1月1日至2022年12月31日，根据上述文件，公司2022年1-6月的企业所得税税率为15%。

2.根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定：企业销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。本公司享受增值税实际税负超过3%的部分即征即退的政策。

3.根据财政部、税务总局、科技部《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	2022年6月30日	2021年12月31日
现金		-
银行存款	23,818,506.39	89,055,971.87
其他货币资金	1,286,143.06	1,068,122.85
合计	25,104,649.45	90,124,094.72

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
保函保证金	1,273,922.19	1,050,000.00
财政监管政府补助	2,358,813.36	2,355,239.89
合计	3,632,735.55	3,405,239.89

(二) 交易性金融资产

类别	2022年6月30日	2021年12月31日
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	43,132,075.57	
其中：理财产品	43,132,075.57	
合计	43,132,075.57	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类披露

类别	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	49,827,278.03	52,480,948.74
商业承兑汇票	11,729,031.67	15,959,877.36
减：坏账准备	638,650.62	994,010.10
合计	60,917,659.08	67,446,816.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年6月30日			
	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票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	61,556,309.70	100.00	638,650.62	1.04
其中：银行承兑汇票	49,827,278.03	80.95		-
商业承兑汇票	11,729,031.67	19.05	638,650.62	5.45
合计	61,556,309.70	100.00	638,650.62	1.04

类别	2021年12月31日			
	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票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	68,440,826.10	100.00	994,010.10	1.45
其中：银行承兑汇票	52,480,948.74	76.68		
商业承兑汇票	15,959,877.36	23.32	994,010.10	6.23
合计	68,440,826.10	100.00	994,010.10	1.45

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	10,685,050.36	5.00	534,252.49
1至2年	1,043,981.31	10.00	104,398.13
2至3年		30.00	
3年以上		100.00	
合计	11,729,031.67		638,650.62

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	12,639,552.46	5.00	631,977.61
1至2年	3,170,324.90	10.00	317,032.49
2至3年	150,000.00	30.00	45,000.00
3年以上		100.00	-
合计	15,959,877.36		994,010.10

注：应收票据账龄在应收账款账龄的基础上累计计算。

3.期末并无已抵押的应收票据。

4.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	2022年6月30日		2021年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,254,233.86	24,655,690.36	31,817,866.73	19,605,949.98
商业承兑汇票		480,375.12	-	150,000.00
合计	29,254,233.86	25,136,065.48	31,817,866.73	19,755,949.98

(四) 应收账款

1.应收账款分类披露

类别	2022年6月30日			
	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	140,717,634.29	100.00	12,661,815.93	9.00
其中：组合1：合并范围内关联方		-		
组合2：应收其他客户款	140,717,634.29	100.00	12,661,815.93	9.00
合计	140,717,634.29	100.00	12,661,815.93	9.00

类别	2021年12月31日			
	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	150,158,742.60	100.00	12,889,386.86	8.58
其中：组合1：合并范围内关联方		-		
组合2：应收其他客户款	150,158,742.60	100.00	12,889,386.86	8.58
合计	150,158,742.60	100.00	12,889,386.86	8.58

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合2：应收其他客户款

账龄	2022年6月30日			2021年12月31日		
	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	123,787,860.27	5.00	6,189,394.04	138,295,434.88	5.00	6,914,771.74
1至2年	10,899,461.35	10.00	1,089,946.14	5,422,362.28	10.00	542,236.23
2至3年	925,452.74	30.00	277,635.82	1,440,783.65	30.00	432,235.10
3年以上	5,104,839.93	100.00	5,104,839.93	5,000,141.79	100.00	5,000,141.79
合计	140,717,634.29		12,661,815.93	150,158,742.60		12,889,386.86

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

截至报告期末计提坏账准备金额为 690,727.81 元；收回或转回的坏账准备金额为 918,298.74 元，无实际核销的应收账款金额。

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市云帆数智科技有限公司	非关联方	17,146,413.75	12.18	657,320.69
广州邦讯信息系统有限公司	非关联方	6,243,843.08	4.44	312,192.15
安徽动力源科技有限公司	非关联方	6,234,013.16	4.43	369,968.88
中山市艾特网能技术有限公司	非关联方	5,219,389.40	3.71	260,969.47
长沙卓芯智能装备有限公司	非关联方	5,209,372.56	3.70	260,468.63
合计		40,053,031.95	28.46	2,060,939.82

(五) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,345,645.78	82.81	3,157,036.83	82.74
1至2年	176,848.24	4.38	583,569.27	15.29
2至3年	517,381.66	12.81	75,178.87	1.97
3年以上				
合计	4,039,875.68	100.00	3,815,784.97	100.00

2.预付款项金额前五名单位情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
珠海市矽旺半导体有限公司	非关联方	540,000.00	13.37
深圳市欧拓自动化科技有限公司	非关联方	450,000.00	11.14
西门子(中国)有限公司	非关联方	426,433.42	10.56
上海上益教育设备制造有限公司	非关联方	301,956.00	7.47
武汉三工精密制造有限公司	非关联方	215,000.00	5.32
合计		1,933,389.42	47.86

(六) 其他应收款

类别	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,073,625.98	2,344,297.29
减：坏账准备	949,489.24	1,268,492.18
合计	1,124,136.74	1,075,805.11

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金及押金	1,920,590.35	2,277,818.85
借款		2,929.97
其他暂付及往来款	33,338.28	21,424.70
备用金	119,697.35	42,123.77
股权转让款		
减：坏账准备	949,489.24	1,268,492.18
合计	1,124,136.74	1,075,805.11

2.其他应收款项情况披露

(1)其他应收款项账龄分析

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	646,430.48	31.18	333,465.29	14.22
1至2年	215,068.00	10.37	399,144.79	17.03
2至3年	441,304.00	21.28	566,357.71	24.16
3年以上	770,823.50	37.17	1,045,329.50	44.59
合计	2,073,625.98	100.00	2,344,297.29	100.00

(2)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年余额	1,268,492.18			1,268,492.18
期初余额在本期重新评估后	1,268,492.18			1,268,492.18
本期计提	10,213.50			10,213.50
本期转回	329,216.44			329,216.44
本期核销				
2022年6月30日余额	949,489.24			949,489.24

3.报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年1-6月计提坏账准备金额为10,213.50元，转回坏账准备金额为329,216.44元，无收回的坏账准备。

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
深圳宏恒谷运营有限公司	保证金及押金	400,680.00	1-2年、2-3年、3年以上	19.32	394,920.00
广东水利电力职业技术学院	保证金及押金	206,074.00	1-2年、2-3年、3年以上	9.94	113,220.20
河源职业技术学院	保证金及押金	190,752.85	1年以内、1-2年、2-3年	9.20	35,364.79
华信咨询设计研究院有限公司	保证金及押金	190,000.00	1年以内	9.16	9,500.00
广州纳金科技有限公司	保证金及押金	188,100.00	2-3年	9.07	56,430.00
合计		1,175,606.85		56.69	609,434.99

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2022年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,590,546.92	4,172,698.15	65,417,848.77
在产品	16,384,982.38		16,384,982.38
自制半成品	34,431,683.78	2,138,666.35	32,293,018.43
产成品	5,852,452.63	61,664.02	5,790,788.61
发出商品	11,748,123.51		11,748,123.51
项目成本	858,014.93		858,014.93
合计	138,865,804.15	6,373,027.52	132,492,776.63

存货类别	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,387,983.86	3,382,399.68	48,005,584.18
在产品	17,018,165.32		17,018,165.32
自制半成品	21,642,731.18	1,811,344.02	19,831,387.16
产成品	997,721.12	8,048.58	989,672.54
发出商品	15,498,191.36		15,498,191.36
项目成本	2,428,027.77		2,428,027.77
合计	108,972,820.61	5,201,792.28	103,771,028.33

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2021年12月31日	本期计提额	本期减少额		2022年6月30日
			转回	转销	
原材料	3,382,399.68	1,859,406.65	62,233.59	1,006,874.59	4,172,698.15
自制半成品	1,811,344.02	768,486.23	21,964.85	419,200.05	2,138,665.35
产成品	8,048.58	61,664.02		8,048.58	61,664.02
合计	5,201,792.28	2,689,556.90	84,198.44	1,434,123.22	6,373,027.52

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	2,516,502.49	1,075,825.12	1,440,677.37	2,705,403.49	1,164,572.15	1,540,831.34
合计	2,516,502.49	1,075,825.12	1,440,677.37	2,705,403.49	1,164,572.15	1,540,831.34

2. 合同资产计提减值准备情况

项目	2021年12月31日	本期变动金额				2022年6月30日
		计提	转回	转销/核销	其它变动	
项目质保金	1,164,572.15	77,205.70	165,952.73			1,075,825.12
合计	1,164,572.15	77,205.70	165,952.73			1,075,825.12

(九) 其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待抵扣进项税	848,034.19	50,587.26
待认证进项税	41,776.72	1,232,435.54
上市费用	935,849.06	
合计	1,825,659.97	1,283,022.80

(十) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日余额	12,621,880.14	87,986.55	12,709,866.69
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2022年6月30日余额	12,621,880.14	87,986.55	12,709,866.69
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2021年12月31日余额	7,183,917.57	22,085.06	7,206,002.63

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额	298,666.27	2,024.69	300,690.96
(1) 计提或摊销	298,666.27	2,024.69	300,690.96
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2022年6月30日余额	7,482,583.84	24,109.75	7,506,693.59
三、减值准备			
1.2021年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022年6月30日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2022年6月30日账面价值	5,139,296.30	63,876.80	5,203,173.10
2.2021年12月31日账面价值	5,437,962.57	65,901.49	5,503,864.06

截至报告期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十一) 固定资产

类别	2022年6月30日	2021年12月31日
固定资产	59,580,493.46	57,564,088.65
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	59,580,493.46	57,564,088.65

1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日余额	59,026,200.48	35,270,451.73	5,478,169.18	15,971,633.80	115,746,455.19
2.本期增加金额		4,835,796.43		925,152.72	5,760,949.15
(1) 购置		299,516.43		925,152.72	1,224,669.15
(2) 在建工程转入		4,536,280.00			4,536,280.00
3.本期减少金额				144,477.70	144,477.70
(1) 处置或报废				144,477.70	144,477.70
(2) 转至投资性房地产					-
(3) 其他					-
4.2022年6月30日余额	59,026,200.48	40,106,248.16	5,478,169.18	16,752,308.82	121,362,926.64
二、累计折旧					-
1.2021年12月31日余额	23,244,661.53	20,698,019.98	3,782,072.25	10,457,612.78	58,182,366.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	1,552,434.23	1,040,153.89	240,119.08	855,751.65	3,688,458.85
(1) 计提	1,552,434.23	1,040,153.89	240,119.08	855,751.65	3,688,458.85
3.本期减少金额				88,392.21	88,392.21
(1) 处置或报废				88,392.21	88,392.21
(2) 转至投资性房地产					-
(3) 其他					-
4.2022年6月30日余额	24,797,095.76	21,738,173.87	4,022,191.33	11,224,972.22	61,782,433.18
三、减值准备					-
1.2021年12月31日余额					-
2.本期增加金额					-
3.本期减少金额					-
4.2022年6月30日余额					-
四、账面价值					-
1.2022年6月30日账面价值	34,229,104.72	18,368,074.29	1,455,977.85	5,527,336.60	59,580,493.46
2.2021年12月31日账面价值	35,781,538.95	14,572,431.75	1,696,096.93	5,514,021.02	57,564,088.65

(十二) 在建工程

1.在建工程项目基本情况

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼和宿舍	1,130,909.05		1,130,909.05			
屋顶光伏电站						
合计	1,130,909.05		1,130,909.05			

2.重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2022年6月30日
综合楼和宿舍	105,651,400.00		1,130,909.05			1,130,909.05
屋顶光伏电站	4,610,046.00		4,536,280.00	4,536,280.00		
合计	110,261,446.00		5,667,189.05	4,536,280.00		1,130,909.05

重大在建工程项目变动情况(续)

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
综合楼和宿舍	1.07	1.07				自筹
屋顶光伏电站	98.40	100.00				自筹

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年12月31日余额	8,160,853.76	8,160,853.76
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年6月30日余额	8,160,853.76	8,160,853.76
二、累计折旧		
1.2021年12月31日余额	2,753,246.03	2,753,246.03
2.本期增加金额	1,376,692.21	1,376,692.21
(1) 计提	1,376,692.21	1,376,692.21
3.本期减少金额		
4.2022年6月30日余额	4,129,938.24	4,129,938.24
三、减值准备		
1.2021年12月31日余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年6月30日余额		
四、账面价值		
1.2022年6月30日账面价值	4,030,915.52	4,030,915.52
2.2021年12月31日账面价值	5,407,607.73	5,407,607.73

(十四) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日余额	1,706,603.07	3,764,574.62	445,500.00	5,916,677.69
2.本期增加金额	-	142,060.44	-	142,060.44
(1) 购置	-	142,060.44	-	142,060.44
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 转至投资性房地产	-	-	-	-
4.2022年6月30日余额	1,706,603.07	3,906,635.06	445,500.00	6,058,738.13
二、累计摊销				
1.2021年12月31日余额	676,250.10	2,342,338.46	215,325.00	3,233,913.56
2.本期增加金额	20,001.00	290,161.36	44,550.00	354,712.36
(1) 计提	20,001.00	290,161.36	44,550.00	354,712.36
3.本期减少金额	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 转至投资性房地产	-	-	-	-
4.2022年6月30日余额	696,251.10	2,632,499.82	259,875.00	3,588,625.92
三、减值准备	-	-	-	-
1.2021年12月31日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2022年6月30日余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.2022年6月30日账面价值	1,010,351.97	1,274,135.24	185,625.00	2,470,112.21
2.2021年12月31日账面价值	1,030,352.97	1,422,236.16	230,175.00	2,682,764.13

2.报告期内不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

3.未办妥产权证书的土地使用权情况

本报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十五) 长期待摊费用

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年6月30日
办公楼、厂房及宿舍装修	2,245,872.29	105,579.21	471,104.48	-	1,880,347.02
购房资助	73,202.00	-	25,248.00	-	47,954.00
合计	2,319,074.29	105,579.21	496,352.48	-	1,928,301.02

(十六) 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消后的净额列示

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产/信用减值准备	3,287,103.62	21,692,048.22	3,246,166.55	21,518,253.57
递延收益	968,628.34	6,457,522.28	991,225.52	6,608,170.14
未实现内部交易损益	38,228.77	256,951.91	45,744.65	241,726.02
递延所得税资产合计	4,293,960.73	28,406,522.41	4,283,136.72	28,368,149.73
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	2,826,786.64	18,845,244.26	2,211,276.90	14,741,845.98
非同一控制企业合并资产评估增值	34,375.00	229,166.67	42,625.00	284,166.67
未实现内部交易损益	4,724.80	18,899.18	5,416.24	21,664.94
递延所得税负债合计	2,865,886.44	19,093,310.11	2,259,318.14	15,047,677.59

2.未确认递延所得税资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
可抵扣亏损	1,101,980.45	1,929,480.07
合计	1,101,980.45	1,929,480.07

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	2022年6月30日	2021年12月31日	备注
2025年		8,354,747.94	2021年度可弥补亏损
2026年	5,577,510.81		2022年度可弥补亏损
合计	5,577,510.81	8,354,747.94	

(十七) 其他非流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预付长期资产购置款	667,860.14	746,475.86
合计	667,860.14	746,475.86

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票贴现	4,410,766.00	
合计	4,410,766.00	

(十九) 应付票据

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	224,789.60	
商业承兑汇票		
合计	224,789.60	

(二十) 应付账款

1.按账龄分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	56,914,621.57	58,455,929.44
1-2年	537,858.95	788,724.03
2-3年	247,924.96	313,352.84
3年以上	480,385.41	173,853.66
合计	58,180,790.89	59,731,859.97

2.报告期末应付账款中无账龄超过1年且金额重要的应付款项未及时结算的情况

(二十一) 合同负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	7,300,379.74	6,577,654.84
1年以上	254,523.72	817,643.09
合计	7,554,903.46	7,395,297.93

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
短期薪酬	10,003,773.32	33,304,311.84	38,048,753.89	5,259,331.27
离职后福利设定提存计划	361,138.74	2,533,945.02	2,109,857.98	785,225.78
辞退福利				
合计	10,364,912.06	35,838,256.86	40,158,611.87	6,044,557.05

2. 短期职工薪酬情况

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	9,774,372.13	31,223,998.71	36,089,372.39	4,908,998.45
职工福利费	-	526,625.63	526,625.63	-
社会保险费	128,110.19	884,212.00	860,627.37	151,694.82
其中：医疗保险费	121,276.53	860,184.48	839,803.23	141,657.78
工伤保险费	1,482.62	13,124.42	9,921.04	4,686.00
生育保险费	-	3,612.38	3,612.38	-
补充医疗保险	5,351.04	7,290.72	7,290.72	5,351.04
住房公积金	79,164.00	535,239.50	438,477.50	175,926.00
工会经费和职工教育经费	22,127.00	134,236.00	133,651.00	22,712.00
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	10,003,773.32	33,304,311.84	38,048,753.89	5,259,331.27

3. 设定提存计划情况

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
基本养老保险	355,863.76	2,497,174.44	2,078,455.60	774,582.60
失业保险费	5,274.98	36,770.58	31,402.38	10,643.18
合计	361,138.74	2,533,945.02	2,109,857.98	785,225.78

(二十三) 应交税费

税种	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税	1,337,550.43	3,703,766.85
城市维护建设税	70,858.53	238,498.45
教育费附加	30,367.94	102,213.62
地方教育费附加	20,245.28	68,142.42
企业所得税	1,395,617.48	2,753,281.26
个人所得税	72,823.59	556,280.08
土地使用税	77,124.86	26.96
印花税	17,821.00	21,425.30
房产税	238,578.30	10,285.77
合计	3,260,987.41	7,453,940.71

(二十四) 其他应付款

类别	2022年6月30日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,891,339.68	4,335,334.87
合计	2,891,339.68	4,335,334.87

1.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金及押金	1,159,003.00	1,150,000.00
代扣代缴款	454,332.26	336,166.06
暂收款及往来款	679,313.04	1,853,632.57
应付费用	598,691.38	995,536.24
合计	2,891,339.68	4,335,334.87

(2) 截至期末，无账龄超过1年的大额其他应付款项。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的租赁付款额	3,037,496.07	2,906,577.10
一年内到期的未确认的融资费用	-107,060.94	-160,826.65
合计	2,930,435.13	2,745,750.45

(二十六) 其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	20,244,924.36	19,605,949.98
商业承兑汇票	480,375.12	150,000.00
待转销项税额	245,240.98	307,270.93
合计	20,970,540.46	20,063,220.91

(二十七) 租赁负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
租赁付款额	1,544,256.75	3,040,456.72
未确认的融资费用	-36,498.41	-76,056.85
合计	1,507,758.34	2,964,399.87

(二十八) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日	形成原因
政府补助	6,608,170.14		150,647.86	6,457,522.28	政府拨款
合计	6,608,170.14		150,647.86	6,457,522.28	

2. 政府补助项目情况

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	2022年6月30日	与资产相关/与收益相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	163,135.84		44,079.33	119,056.51	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目	9,653.74		7,745.12	1,908.62	与资产相关
数字传感器技术改造项目研究与开发项目	7,167.88		2,649.34	4,518.54	与资产相关
传感器生产线技术改造项目	14,335.75		5,298.66	9,037.09	与资产相关
技术研发中心建设项目	136,605.49		19,457.61	117,147.88	与资产相关
电力节能管理系统技术开发及产业化项目	84,439.98		33,684.19	50,755.79	与资产相关
智能电力测控仪表技术研发平台建设	322,170.36		34,261.53	287,908.83	与资产相关
智能电力测控装置及智能电力监控系统技术改造项目	4,240,000.00			4,240,000.00	与资产相关
IDC 电源监测系统项目	30,661.10		3,472.08	27,189.02	与资产相关
故障电弧探测核心技术研发及产业化项目	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
智能教育装备新型研发项目	200,000.00			200,000.00	与资产相关
轨道交通智能风阀控制系统的研究与产业化	400,000.00			400,000.00	与资产相关
合计	6,608,170.14		150,647.86	6,457,522.28	

(二十九) 股本

项目	2021年12月31日	本次变动增减(+、-)					2022年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,315,200.00						125,315,200.00

(三十) 资本公积

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
股本溢价	71,231,616.03			71,231,616.03
合计	71,231,616.03			71,231,616.03

(三十一) 盈余公积

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
法定盈余公积	47,218,577.00			47,218,577.00
处置其他权益工具投资结转留存收益	27,930.24			27,930.24
合计	47,246,507.24			47,246,507.24

(三十二) 未分配利润

项目	2022年6月30日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	113,483,423.31	
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	113,483,423.31	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	18,809,896.53	
处置其他权益工具投资结转留存收益		
减: 提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	18,797,280.00	
期末未分配利润	113,496,039.84	

(三十三) 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	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	144,186,282.21	98,106,515.71	121,802,506.63	74,653,095.94
电力监控产品	126,287,096.76	87,879,835.58	115,817,728.83	70,313,666.75
电力监控系统集成服务	14,415,764.44	7,384,074.62	2,266,725.67	1,404,457.48
其他产品	3,483,421.01	2,842,605.51	3,718,052.13	2,934,971.71
二、其他业务	1,162,045.18	323,393.90	749,626.05	352,632.12
租赁收入	398,417.16	316,367.22	390,161.15	308,111.22
销售废料	579,302.75	4,309.98	188,747.81	
其他	184,325.27	2,716.70	170,717.09	44,520.90
合计	145,348,327.39	98,429,909.61	122,552,132.68	75,005,728.06

2. 2022年1-6月营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	144,186,282.21	1,162,045.18
在某一时段内确认		
合计	144,186,282.21	1,162,045.18

(三十四) 税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
城市维护建设税	297,750.39	417,246.30
教育费附加	127,607.31	178,819.61
地方教育费附加	85,071.52	119,213.23
房产税	298,344.59	245,733.20
土地使用税	77,545.11	80,061.12
车船税	3,610.80	4,120.80
印花税	75,581.40	58,489.45
合计	965,511.12	1,103,683.91

(三十五) 销售费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	4,581,978.79	4,147,371.87
业务招待费	1,230,606.00	1,673,624.31
销售佣金	856,471.61	711,948.40
租赁费	201,231.00	81,664.33
差旅费	252,507.83	398,133.51

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
售前售后服务费	312,660.22	525,169.55
折旧及摊销	547,225.87	537,285.38
办公费	126,884.62	107,166.25
车辆费用	72,833.69	205,380.60
招（投）标费用	125,432.24	140,567.02
咨询服务费	30,980.00	28,301.89
业务宣传推广费	109,404.70	78,080.70
其他费用	91,739.60	10,835.01
合计	8,539,956.17	8,843,528.82

(三十六) 管理费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	4,056,763.86	3,532,936.47
折旧及摊销	1,573,743.48	1,689,476.19
办公费	912,408.95	460,029.75
业务招待费	403,983.48	370,208.50
车辆费用	230,156.46	214,223.20
中介机构费用	67,558.16	197,253.88
租赁费	17,846.62	29,678.42
物业管理费	11,821.80	10,411.63
差旅费	360,968.02	1,181,882.06
存货报废及盘盈盘亏	323,816.99	412,814.31
咨询顾问费	2,000.00	270,309.43
水电费	71,410.67	51,756.72
其他	494,900.41	585,013.30
合计	8,527,378.70	9,005,993.86

(三十七) 研发费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	8,922,575.21	7,679,367.99
物料消耗	592,250.16	625,305.72
水电费	142,344.62	105,770.49
检测试验费	379,419.67	260,726.29
租赁费及物业管理费	63,351.92	67,887.94
折旧及摊销	1,663,195.89	1,681,736.15
研发业务费	324,602.62	401,954.46
委托外部研发费用	425,433.96	229,150.94
合计	12,513,174.05	11,051,899.98

(三十八) 财务费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利息费用	122,347.67	228,417.97
减：利息收入	218,353.46	129,314.77
手续费支出	34,049.71	40,313.52
其他		118.92
合计	-61,956.08	139,535.64

(三十九) 其他收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
政府补助	5,518,494.93	5,611,701.08
合计	5,518,494.93	5,611,701.08

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退款	3,896,205.30	3,204,795.61	与收益相关
IDC 电源监测系统项目	3,472.08	38,812.84	与资产相关
智能电力监控装置及系统技术改造项目	7,745.12	34,587.71	与资产相关
数字传感器技术改造项目研究与开发	2,649.34	15,137.83	与资产相关
技术研发中心建设项目	19,457.61	35,674.37	与资产相关
智能电力测控仪表技术研发平台建设	34,261.53	42,776.81	与资产相关
节能型智能低压复合开关技术改造项目		65,212.71	与资产相关
有源电力滤波器研发及产业化项目	44,079.33	117,626.80	与资产相关
电力节能管理系统技术开发及产业化项目	33,684.19	35,880.96	与资产相关
传感器生产线技术改造项目	5,298.66	28,761.48	与资产相关
失业保险稳定岗位补贴	73,565.51	25,966.99	与收益相关
税控机补贴财税[2012]15号	420	420	与收益相关
招用高校毕业生就业补贴		2,000.00	与收益相关
个税手续费返还	18,416.65	14,056.97	与收益相关
2020年广东省科技专项资金		150,000.00	与收益相关
2019年度河源市促进科技创新若干政策措施(第一、二批)补助项目		1,400,000.00	与收益相关
2020年第一批国家高新技术企业认定奖励	100,000.00	300,000.00	与收益相关
深圳市龙华工业和信息化局工业稳增长补贴	100,000.00	100,000.00	与收益相关
招用贫困劳动力就业补贴	15,815.36		与收益相关
光伏车棚增值税减税1%	97.09		与收益相关
生产自动化改造项目补助	1,165,200.00		与收益相关
线上适岗职业技能培训补贴	21,750.00		与收益相关

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/与收益相关
留工补助	21,125.00		与收益相关
小微企业社保缴费补贴	15,252.16		与收益相关
合计	5,518,494.93	5,611,701.08	-

(四十) 投资收益

类别	2022年1-6月	2021年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
理财收益	323,241.44	63,469.63
债务重组收益		-76,314.48
合计	323,241.44	-12,844.85

(四十一) 信用减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
应收账款信用减值损失	253,905.83	1,570,204.18
其他应收款信用减值损失	319,002.94	368,006.16
应收票据信用减值损失	355,359.48	99,196.05
合计	928,268.25	2,027,406.39

(四十二) 资产减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
合同资产减值损失	88,747.03	-67,597.11
存货跌价损失	-2,605,368.46	-2,560,147.74
合计	-2,516,611.43	-2,627,744.85

(四十三) 资产处置收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
处置未划分为持有待售的非流动资产的处置利得或损失小计	9,633.31	-9,518.38
其中：固定资产处置	9,633.31	-9,518.38
合计	9,633.31	-9,518.38

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及违约金收入	49,053.19	49,053.19	3,150.00	3,150.00
其他	16,305.21	16,305.21	75,542.29	75,542.29
合计	65,358.40	65,358.40	78,692.29	78,692.29

2. 计入营业外收入的政府补助:无。

(四十五) 营业外支出

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	20,000.00	30,000.00	30,000.00
非流动资产损坏报废损失	10,689.93	10,689.93		
罚款及违约金	10,788.46	10,788.46	33,226.37	33,226.37
其他	5,020.75	5,020.75	4,584.63	4,584.63
合计	46,499.14	46,499.14	67,811.00	67,811.00

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,095,983.35	3,621,315.09
递延所得税费用	595,744.29	298,469.65
合计	2,691,727.64	3,919,784.74

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利润总额	20,716,239.58	22,601,643.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,054,230.41	3,074,595.31
调整以前期间所得税的影响	4,895.30	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	470,203.34	670,851.86
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	1,101,980.45	1,257,852.32
研发费加计扣除	-1,893,260.82	-1,037,156.38
残疾人工资加计扣除	-46,321.04	-46,158.37
所得税费用	2,691,727.64	3,919,784.74

(四十七) 现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收到其他与经营活动有关的现金	5,791,616.38	3,441,441.93
其中：利息收入	206,065.53	125,737.72
营业外收入	10,352.22	5,574.24
政府补助	1,531,641.77	2,592,023.96
往来款及其他	4,043,556.86	718,108.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,151,242.12	10,594,001.86
其中：管理费用	2,573,054.37	3,370,766.89
销售费用	3,410,751.51	4,081,587.57
研发费用	1,335,152.79	1,065,490.12
财务费用	33,730.88	39,736.65
营业外支出	24,288.46	33,226.38
往来款及其他	3,774,264.11	2,003,214.25

2.收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收到其他与投资活动有关的现金		-
其中：取得子公司收到的现金净额		-
支付的其他与投资活动有关的现金		1,333,273.98
其中：处置龙川土地支付的税金		1,333,273.98

3.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收到其他与筹资活动有关的现金	4,501,742.48	600,000.00
其中：保函保证金	120,000.00	600,000.00
应收票据贴现	4,381,742.48	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,645,773.04	1,524,166.67
其中：保函保证金	343,920.32	20,000.00
上市费用	938,000.00	1,504,166.67
房屋租金	1,365,852.72	

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,024,511.94	18,681,858.35
加：信用减值损失	-928,268.25	-2,027,406.39
资产减值损失	2,516,611.43	2,627,744.85
固定资产折旧、投资性房地产折旧	3,989,149.81	4,175,980.28
使用权资产折旧	1,376,692.21	1,376,623.03
无形资产摊销	354,712.36	317,940.97
长期待摊费用摊销	496,352.48	570,649.00
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）	-9,633.31	9518.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,689.93	
财务费用（收益以“-”号填列）	93,324.15	228,536.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-323,241.44	12,844.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	10,824.01	245,916.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	606,568.30	52,552.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,892,983.54	-19,930,659.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	21,365,084.20	3,265,934.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,948,977.72	3,949,756.10
经营活动产生的现金流量净额	1,741,416.56	13,557,790.92
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	21,471,913.90	55,218,267.67
减：现金的期初余额	86,718,854.83	53,831,108.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-65,246,940.93	1,387,158.97

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,471,913.90	55,218,267.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	21,459,693.03	55,206,487.69
可随时用于支付的其他货币资金	12,220.87	11,779.98
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	21,471,913.90	55,218,267.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额
货币资金	3,632,735.55	3,476,405.06
应收票据	4,410,766.00	
合计	8,043,501.55	3,476,405.06

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
广州高谱技术有限公司	广州市黄埔区	广州市黄埔区	100.00	-	设立
深圳中鹏新电气技术有限公司	深圳市龙华区	深圳市龙华区	55.00	-	非同一控制下企业合并

(二) 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	深圳中鹏新电气技术有限公司	45%	-785,384.59		2,849,414.23

(三) 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳中鹏新电气技术有限公司	39,449,760.70	4,312,211.56	43,761,972.26	36,616,487.55	1,008,244.76	37,624,732.31

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳中鹏新电气技术有限公司	6,235,008.57	-1,698,549.08	-1,698,549.08	-2,310,422.89

(四) 在合营企业或联营企业中的权益：无。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

公司的实际控制人为自然人王煌英，持有公司 4,229.80 万股股份，占公司总股本的 33.75%，是公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况：无。

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	包建伟		1,000,000.00

(五) 本企业的其他关联方情况：

关联方名称	与本公司关联关系
包建伟	本公司控股子公司—深圳中鹏新电气技术有限公司少数股东，持有深圳中鹏新电气技术有限公司45%的股权
深圳市龙图伟创科技服务有限公司	本公司关联自然人包建伟实际控制企业

(六) 关联交易情况

1、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	1,620,976.53	1,821,913.62

2、其他关联交易：

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
- (2) 关联方资金拆借情况：见“八、（四）关联方应收应付款项”。
- (3) 关联方投资资产转让、债务重组情况：无。

(七) 关联方承诺

公司收购中鹏新股权时与包建伟设置业绩承诺、补偿与奖励条款，具体情况如下：

1. 包建伟向公司作出的业绩承诺

业绩指标：包建伟保证中鹏新在2020年度、2021年度、2022年度三个年度内实现净利润合计不少于2,100万元。

2. 业绩补偿

包建伟向公司保证，若中鹏新未达到上述业绩指标时，以现金或股权补偿。

3. 业绩奖励

若中鹏新超额完成以上业绩承诺指标，公司同意按照超出该年度业绩承诺指标部分的70%由中鹏新对包建伟进行奖励（个税由包建伟承担），若包建伟在业绩承诺期间从中鹏新离职，则取消全部业绩奖励。

业绩补偿与业绩奖励于每个年度进行考核，在完成三个年度的业绩承诺后进行核算并一次性支付。其中业绩承诺指标以经具有证券期货资格并由本公司认可的第三方会计师事务所审计后的数据为准，在业绩指标的上下浮动 10%范围内视为满足业绩指标，即经审计后的实际数少于指标数的部分在指标数的 10%范围以内（含该数）时，包建伟无需对公司进行补偿；超过指标数的部分在指标数的 10%范围以内（含该数）时，公司无需对包建伟进行业绩奖励。

2022年3月2日，公司召开董事会，同意业绩补偿对应的考核期限延长一年，即：2020年至2023年度累计实现的税后净利润（以扣除非经常性损益后孰低者为计算依据）应不少于人民币 2,100 万元。

九、承诺及或有事项

- （一）承诺事项：截至期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。
- （二）或有事项：截至期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无其他重要的资产负债表日后说明事项。

十一、其他重要事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.应收账款分类披露

类别	2022年6月30日			
	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	118,835,090.93	100.00	11,345,621.32	9.55
其中：组合 1：合并范围内关联方	2,102,562.96	1.77	-	-
组合 2：应收其他客户款	116,732,527.97	98.23	11,345,621.32	9.72
合计	118,835,090.93	100.00	11,345,621.32	9.55

2022年1月1日—2022年6月30日

类别	2021年12月31日			
	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	120,514,708.87	100.00	10,901,761.49	9.05
其中：组合1：合并范围内关联方	7,239,567.50	6.01		-
组合2：应收其他客户款	113,275,141.37	93.99	10,901,761.49	9.62
合计	120,514,708.87	100.00	10,901,761.49	9.05

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合2：应收其他客户款

账龄	2022年6月30日			2021年12月31日		
	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	100,698,430.15	5.00	5,034,921.52	102,348,922.15	5.00	5,117,446.11
1至2年	10,147,089.06	10.00	1,014,708.91	4,702,248.20	10.00	470,224.82
2至3年	844,311.25	30.00	253,293.38	1,299,829.23	30.00	389,948.77
3年以上	5,042,697.51	100.00	5,042,697.51	4,924,141.79	100.00	4,924,141.79
合计	116,732,527.97		11,345,621.32	113,275,141.37		10,901,761.49

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年1-6月计提坏账准备金额为469,184.58元；转回的坏账准备金额为25,409.66元；收回核销的坏账准备26,250.00元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市云帆数智科技有限公司	非关联方	16,882,518.65	14.20	844,125.93
广州邦讯信息系统有限公司	非关联方	6,243,843.08	5.25	312,192.15
安徽动力源科技有限公司	非关联方	6,234,013.16	5.25	369,988.88
广州白云电器设备股份有限公司	非关联方	5,094,424.00	4.29	254,721.20
杭州富阳中恒电气有限公司	非关联方	4,277,496.29	3.60	213,874.81
合计		38,732,295.18	32.59	1,994,902.98

4. 截至期末，因金融资产转移而终止确认的应收款项：无。

5. 应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(二) 其他应收款

类别	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款项	21,115,934.02	22,258,294.59
减：坏账准备	447,853.45	766,124.64
合计	20,668,080.57	21,492,169.95

1.其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金及押金	1,067,187.50	1,390,913.50
借款		
其他暂付及往来款	16,502.80	14,224.70
内部往来款	19,923,543.28	20,819,201.62
备用金	108,700.44	33,954.77
股权转让款		
减：坏账准备	447,853.45	766,124.64
合计	20,668,080.57	21,492,169.95

(2) 其他应收款项情况披露

①其他应收款项账龄分析

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	13,074,592.57	61.91	149,936.47	0.67
1至2年	5,799,650.85	27.47	21,157,650.91	95.06
2至3年	1,887,347.10	8.94	318,857.71	1.43
3年以上	354,343.50	1.68	631,849.50	2.84
合计	21,115,934.02	100.00	22,258,294.59	100.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	766,124.64			766,124.64
期初余额在本期重新评估后	766,124.64			766,124.64
本期计提				
本期转回	318,271.19			318,271.19
2022年6月30日余额	447,853.45			447,853.45

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年1-6月转回坏账准备金额为318,271.19元，无收回、核销的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
深圳中鹏新电气技术有限公司	内部往来款	19,923,543.28	1年以内、1-2年、2-3年	94.35	
广东水利电力职业技术学院	保证金及押金	206,074.00	1-2年、2-3年、3年以上	0.98	113,220.20
华信咨询设计研究院有限公司	保证金及押金	190,000.00	1年以内	0.90	9,500.00
河源职业技术学院	保证金及押金	135,130.00	1-2年、2-3年	0.64	31,629.00
中国铁塔股份有限公司浙江省分公司	保证金及押金	80,000.00	3年以上	0.38	80,000.00
合计		20,534,747.28		97.25	234,349.20

(三) 长期股权投资

项目	2022年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,500,002.00	-	35,500,002.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	35,500,002.00	-	35,500,002.00

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,500,002.00	-	35,500,002.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	35,500,002.00	-	35,500,002.00

1. 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州高谱技术有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
深圳中鹏新电气技术有限公司	5,500,002.00	-	-	5,500,002.00	-	-
合计	35,500,002.00	-	-	35,500,002.00	-	-

(四) 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	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	134,764,296.65	92,095,246.39	113,481,297.49	68,436,227.93
其他业务收入	975,219.91	316,367.22	578,908.96	308,111.22
合计	135,739,516.56	92,411,613.61	114,060,206.45	68,744,339.15

2. 2022年1-6月营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	134,764,296.65	975,219.91
在某一时段内确认		
合计	134,764,296.65	975,219.91

(五) 投资收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益		
理财收益	323,241.44	63,469.54
债务重组收益		-76,314.48
合计	323,241.44	-12,844.94

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

非经常损益项目（收益正数、损失用负数）	2022年1-6月	2021年1-6月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,056.62	-9,518.38
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,682,289.63	2,406,915.47
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
债务重组损益		-76,314.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交	323,241.44	63,469.63

非经常损益项目（收益正数、损失用负数）	2022年1-6月	2021年1-6月
易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,549.19	10,881.29
非经常性损益合计	2,034,023.64	2,395,433.53
减：少数股东权益影响额	89,092.23	167,916.71
减：所得税影响额	309,367.84	303,255.37
合计	1,635,563.57	1,924,261.45

(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		稀释每股收益	
	2022年 1-6月	2021年 1-6月	2022年 1-6月	2021年 1-6月	2022年 1-6月	2021年 1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	5.17	5.43	0.15	0.15	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.72	4.87	0.14	0.13	0.14	0.13


 广东雅达电子股份有限公司
 二〇二二年十月十日

第 18 页至第 72 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名：




日期：

2022.10.10

主管会计工作负责人

签名：




日期：

2022.10.10

会计机构负责人

签名：




日期：

2022.10.10



营业执照

统一社会信用代码
91110108590611484C



扫描二维码“刷脸”验证真伪
请企业负责人手持“人脸识别”设备
对准本人，切勿遮挡

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2204

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、清算等业务的审计事项，出具审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账，纳税申报；法律意见书；资产评估；企业管理咨询；内部控制咨询；信息系统审计；法律事务；招投标代理；工程造价咨询；工程监理；其他法律法规允许的经营活动。（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。）

登记机关

2022年 05月 10日



仅供 广东雅达电子股份有限公司
大信审字[2022]第 1-06319 号 使用

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0017201

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、租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:北京市财政局

二〇二二年四月五日


中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吴卫星
主任会计师: 北京市海淀区知春路1号22层2206
经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 1101010141
批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 魏海斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975年12月10日
Date of birth
工作单位 北京东和会计师事务所
Working unit
身份证号码 1101087207201442
ID card no.



注册会计师
Accountant
姓名 魏海斌
Name 魏海斌
身份证号 1101087207201442
ID Card Number



注册会计师
Accountant
姓名 魏海斌
Name 魏海斌
身份证号 1101087207201442
ID Card Number

年度检验登记
Annual Renewal Inspection
本证书在有效期内有效，过期无效。
This certificate is valid for another year after the renewal.

2014年3月20日



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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年3月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年3月20日

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 the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年3月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年3月28日

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 the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月27日

转出: 利安达, 2013.8.15
转入: 大信, 2013.8.15

- 注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall retain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.



姓名: 洪宇
性别: 女
身份证号: 110105197510254129
工作单位: 北京注册会计师协会
执业证书编号: 1101050001

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs
Address: 1101050001
Tel: 010-65234225
Fax: 010-65234225
E-mail: bjcpa@bjcpcpa.com



年度续业登记
Annual Practice Registration

本证书有效期限为一年，自注册之日起计算。
This certificate is valid for one year from the issuance date.



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 out



同意调入
Agree the holder to be transferred in



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 out



同意调入
Agree the holder to be transferred in



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 out



同意调入
Agree the holder to be transferred in



架出: 刑达有限 (2015.12.2)
转入: 刑达 (2015.12.2)

一、注册会计师执业证书，应经聘用单位盖章后方可使用。
二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师在执行法定业务时，应将本证书提交主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并登报声明作废，办理补办手续。

转入: 刑达 2015.12.2
转入: 大信 2015.12.5

- When providing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.