



广东雅达电子股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2025]24011910015 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：闽25VLTPH22X





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2025]24011910015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“雅达股份”或“公司”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了雅达股份2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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,我们独立于雅达股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 主营业务收入确认

1. 事项描述

由于电力测控产品销售收入是公司收入的主要来源, 而收入是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, 所以我们将电力测控产品的销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对电力测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公司的收入确认的政策。

(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测控产品销售, 评价了电力测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2024年12月31日, 公司应收账款账面余额 156,107,864.81 元, 坏账准备 19,255,157.27 元, 账面价值 136,852,707.54 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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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、其他信息

雅达股份管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括雅达股份2024年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督雅达股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对雅达股份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雅达股份不能持续经营。

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

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

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

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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



2025 年 04 月 24 日





合并资产负债表

2024年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、(一)	51,119,564.37	93,836,177.71	短期借款	五、(二十一)	1,000,000.00	8,798,098.75
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、(二)	112,383,800.76	106,635,792.44	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、(三)	28,513,015.79	46,543,125.66	应付票据	五、(二十二)	49,947,930.58	61,278,602.93
应收账款	五、(四)	136,852,707.54	144,930,986.59	应付账款	五、(二十三)	14,476,386.19	11,316,432.44
应收款项融资	五、(五)	26,585,516.38	6,509,663.16	合同负债			
预付款项	五、(六)	2,678,522.93		卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收手续费及佣金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、(七)	2,047,021.07	2,154,263.34	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、(二十四)	8,537,217.01	8,725,394.62
应收股利				应交税费	五、(二十五)	4,573,517.04	10,769,415.14
买入返售金融资产				其他应付款	五、(二十六)	5,232,952.88	2,404,948.17
存货	五、(八)	105,610,684.61	134,671,763.03	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	五、(九)	527,499.94	502,822.68	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、(十)	10,691,778.92	17,290,243.73	持有待售负债			
其他流动资产	五、(十一)	10,694,464.94	553,074,838.34	一年内到期的非流动负债	五、(三十七)	712,133.58	582,756.61
流动资产合计		487,704,577.25		其他流动负债	五、(三十八)	11,370,147.11	19,565,269.11
非流动资产：				其他非流动负债		95,850,284.39	123,440,917.77
发放贷款和垫款				非流动负债合计			
债权投资				保险合同准备金			
其他债权投资				长期应收款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				其中：优先股			
其他权益工具投资				永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债	五、(三十九)	2,677,225.48	464,845.06
投资性房地产	五、(十二)	3,879,914.55	8,334,397.92	长期应付款			
固定资产	五、(十三)	109,718,451.82	58,259,993.25	长期应付职工薪酬			
在建工程	五、(十四)	2,359,807.44	33,728,478.87	预计负债			
生产性生物资产				递延收益	五、(四十)	1,751,878.23	2,661,912.71
油气资产				递延所得税负债	五、(四十一)		3,896,385.35
使用权资产	五、(十五)	3,243,393.07	715,065.41	其他非流动负债			
无形资产	五、(十六)	4,719,897.73	5,671,912.28	非流动负债合计		4,429,103.71	7,023,143.14
开发支出				负债合计		100,279,388.10	130,464,060.91
其中：数据资源				股本	五、(三十一)	161,315,200.00	161,315,200.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	五、(十七)	2,362,540.80	1,888,490.24	其中：优先股			
递延所得税资产	五、(十八)	279,414.40	3,680,123.56	永续债			
其他非流动资产	五、(十九)	2,143,601.20	3,785,774.93	资本公积	五、(三十二)	172,053,932.29	172,053,932.29
非流动资产合计		128,707,021.01	116,064,236.46	减：库存股	五、(三十三)	2,412,078.00	2,412,078.00
				其他综合收益	五、(三十四)	-149,168.23	
				专项储备			
				盈余公积	五、(三十五)	58,825,258.19	55,845,278.67
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(三十六)	126,101,672.07	152,118,410.02
				归属于母公司股东权益合计		515,734,816.32	538,920,742.90
				少数股东权益		397,393.84	-245,729.09
				股东权益合计		516,132,210.16	538,675,013.89
				负债和股东权益总计		616,411,598.26	669,139,074.80

法定代表人：

英王印煌

主管会计工作负责人：

刘华浩

会计机构负责人：

郭兰





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东雁达电子股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		44,524,957.87	90,397,317.51	短期借款		1,000,000.00	
交易性金融资产		108,806,457.77	99,720,322.79	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		28,513,015.79	45,818,954.51	应付票据		44,901,916.28	52,888,994.86
应收账款	十六、（一）	130,236,643.09	138,986,094.78	应付账款		4,663,501.07	4,951,728.04
应收款项融资		26,585,516.38		预收款项		7,836,742.13	7,827,797.25
其他应收款	十六、（二）	622,147.72	5,019,063.24	合同负债		3,859,591.79	9,265,068.24
其中：应收利息		5,860,926.72	14,758,914.52	应付职工薪酬		5,060,696.29	2,243,835.56
其他应收款				应交税费			
其中：应收股利				其他应付款			
存货		95,979,052.19	121,071,047.50	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		128,087.56	430,900.93	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产		10,691,778.92		其他流动负债		10,280,825.32	18,379,106.53
其他流动资产		10,693,600.64	70,145.76	流动负债合计		77,603,272.88	95,556,530.51
流动资产合计		462,642,184.65	516,272,761.54	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资		31,600,000.00	30,000,000.00	租赁负债			
其他权益工具投资	十六、（三）			长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		3,879,914.55	8,334,397.92	预计负债			
固定资产		109,538,100.76	56,847,097.50	递延收益		1,751,878.23	2,661,912.73
在建工程		2,359,807.44	33,728,478.87	递延所得税负债		4,164,139.65	3,849,416.77
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		5,916,017.88	6,511,329.50
使用权资产		3,664,294.59	4,345,021.03	负债合计		83,519,290.76	102,067,860.01
无形资产				股东权益：			
其中：数据资源				股本		161,315,200.00	161,315,200.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		2,362,540.80	1,719,020.37	资本公积		172,053,932.29	172,053,932.29
递延所得税资产		4,443,415.34	4,268,574.02	减：库存股		2,412,078.00	2,412,078.00
其他非流动资产		1,720,601.20	3,785,774.93	其他综合收益		-149,168.23	
非流动资产合计		159,568,674.68	143,028,364.64	专项储备			
				盈余公积		58,825,258.19	55,845,278.67
				一般风险准备			
				未分配利润		149,058,424.32	170,430,933.21
				股东权益合计		538,691,568.57	557,233,266.17
资产总计		622,210,859.33	659,301,126.18	负债和股东权益总计		622,210,859.33	659,301,126.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭兰

郭兰



合并利润表

2024年度

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

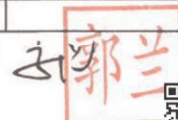
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		319,677,851.83	314,153,066.65
其中：营业收入	五、（三十七）	319,677,851.83	314,153,066.65
二、营业总成本		294,051,867.70	275,157,348.64
其中：营业成本	五、（三十七）	220,441,988.30	204,812,185.43
税金及附加	五、（三十八）	3,202,182.25	2,590,570.79
销售费用	五、（三十九）	23,599,132.32	22,058,526.87
管理费用	五、（四十）	18,864,740.84	20,141,602.58
研发费用	五、（四十一）	28,626,832.36	26,420,639.29
财务费用	五、（四十二）	-683,008.37	-866,176.32
其中：利息费用		300,195.03	253,855.15
利息收入		1,033,378.87	1,162,757.09
加：其他收益	五、（四十三）	10,012,338.93	9,536,243.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	-6,829.53	1,171,000.06
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	141,776.65	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-4,423,090.81	-962,819.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-6,465,348.62	-6,330,626.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,884,830.75	42,409,515.64
加：营业外收入	五、（四十八）	708,577.76	903,059.66
减：营业外支出	五、（四十九）	267,939.57	516,979.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,325,468.94	42,795,595.87
减：所得税费用	五、（五十）	781,163.19	5,578,412.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,544,305.75	37,217,183.61
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,544,305.75	37,217,183.61
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）		25,155,566.17	39,115,414.56
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-611,260.42	-1,898,230.95
六、其他综合收益的税后净额	五、（三十四）	-149,168.23	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、（三十四）	-149,168.23	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、（三十四）	-149,168.23	
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	五、（三十四）	-149,168.23	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		24,395,137.52	37,217,183.61
归属于母公司股东的综合收益总额		25,006,397.94	39,115,414.56
归属于少数股东的综合收益总额		-611,260.42	-1,898,230.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、（四）	305,410,347.91	291,387,667.46
减：营业成本	十六、（四）	211,022,331.04	189,084,551.80
税金及附加		3,144,574.77	2,401,219.38
销售费用		20,968,278.53	18,603,353.79
管理费用		17,332,486.34	17,694,818.47
研发费用		22,564,317.58	19,575,453.19
财务费用		-1,018,701.32	-1,336,106.40
其中：利息费用		5,152.95	1,004.16
利息收入		1,053,377.49	1,365,654.80
加：其他收益		9,642,282.44	8,272,044.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	1,343,770.11	1,155,685.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		141,776.65	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,480,427.90	-954,811.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,136,811.02	-11,058,025.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,462.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,907,651.25	42,781,732.09
加：营业外收入		707,776.46	842,648.65
减：营业外支出		267,939.51	512,537.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,347,488.20	43,111,842.99
减：所得税费用		1,547,692.97	4,510,568.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,799,795.23	38,601,274.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,799,795.23	38,601,274.39
（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		-149,168.23	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-149,168.23	
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		-149,168.23	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		29,650,627.00	38,601,274.39

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

2024年度

编制单位：广东雁达电子股份有限公司

项 目	附注	2024年度	2023年度	项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		1,046,136,738.89	1,513,729,345.49
销售商品、提供劳务收到的现金		214,680,327.06	241,395,888.82	取得投资收益收到的现金		1,960,976.46	886,720.64
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		38,625.00	11,140.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		1,048,136,340.35	1,514,637,206.13
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,024,736.26	40,039,959.66
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		1,060,340,835.93	1,609,757,345.49
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十一）	438,452.31	23,000,000.00
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,087,804,024.50	1,672,797,305.15
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		-39,667,684.15	-158,160,099.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	8,220,155.74	7,684,931.14	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金		7,900,018.93	11,844,914.11	吸收投资收到的现金		400,000.00	120,315,760.00
经营活动现金流入小计		230,800,501.73	260,925,734.07	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		400,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		65,923,964.76	81,525,373.49	取得借款收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）	2,928,500.00	8,501,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		31,221,982.87	4,463,647.32
支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		34,550,482.87	133,280,407.32
拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,928,500.00	3,500,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		48,342,405.33	16,317,860.30
支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）	930,969.06	11,637,989.93
支付给职工以及为职工支付的现金		77,514,796.65	76,112,732.53	筹资活动现金流出小计		51,201,874.39	31,455,850.23
支付的各项税费		26,989,405.71	22,368,464.70	筹资活动产生的现金流量净额		-16,651,391.52	101,824,557.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	25,751,276.78	28,592,788.35	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动现金流出小计		196,179,443.90	208,599,359.07	五、现金及现金等价物净增加额			
经营活动产生的现金流量净额		34,621,057.83	52,326,375.00	加：期初现金及现金等价物余额		-21,698,017.84	-4,009,166.93
二、投资活动产生的现金流量：				六、期末现金及现金等价物余额		65,699,598.50	69,708,765.43
						44,001,580.86	65,699,598.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭兰

郭兰



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：广东雅达电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		198,631,894.93	189,598,029.91
收到的税费返还		8,114,007.77	6,680,357.69
收到其他与经营活动有关的现金		4,376,311.38	6,872,369.09
经营活动现金流入小计		211,122,214.08	203,150,756.69
购买商品、接受劳务支付的现金		47,826,583.92	51,959,663.13
支付给职工以及为职工支付的现金		70,169,789.77	66,406,233.25
支付的各项税费		25,516,768.62	20,167,735.95
支付其他与经营活动有关的现金		18,735,929.63	29,227,637.37
经营活动现金流出小计		162,249,071.94	167,761,269.70
经营活动产生的现金流量净额		48,873,142.14	35,389,486.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		979,031,738.89	1,474,396,345.49
取得投资收益收到的现金		1,834,597.45	890,875.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,625.00	11,140.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金		9,219,064.14	4,410,274.86
投资活动现金流入小计		990,124,026.48	1,479,708,635.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,596,913.26	39,509,871.66
投资支付的现金		1,014,175,939.01	1,547,518,345.49
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		45,000.00	23,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,040,817,852.27	1,610,028,217.15
投资活动产生的现金流量净额		-50,693,825.79	-130,319,581.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			120,316,760.00
取得借款收到的现金		2,928,500.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		26,361,314.43	2,934,636.56
筹资活动现金流入小计		29,289,814.43	123,251,396.56
偿还债务支付的现金		1,928,500.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,197,477.55	16,131,520.00
支付其他与筹资活动有关的现金			8,691,007.93
筹资活动现金流出小计		50,125,977.55	24,822,527.93
筹资活动产生的现金流量净额		-20,836,163.12	98,428,868.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		64,107,976.93	60,609,202.73
六、期末现金及现金等价物余额			
		41,451,130.16	64,107,976.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印煌

刘浩

郭兰





合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：广东信达科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2024年度														
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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	161,315,200.00			172,053,932.29	2,412,078.00			55,845,278.67		152,118,410.02		538,920,742.98	-245,729.09	538,675,013.89
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	161,315,200.00			172,053,932.29	2,412,078.00			55,845,278.67		152,118,410.02		538,920,742.98	-245,729.09	538,675,013.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-149,168.23			2,979,979.52		-26,016,731.95		-23,185,926.66	643,122.93	-22,542,803.73
（一）综合收益总额					-149,168.23					25,155,566.17		25,006,397.94	-611,260.42	24,395,137.52
（二）股东投入和减少资本													400,000.00	400,000.00
1. 股东投入的普通股													400,000.00	400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配								2,979,979.52		-51,172,304.12		-48,192,324.60		-48,192,324.60
1. 提取盈余公积								2,979,979.52		-2,979,979.52				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-48,192,324.60		-48,192,324.60		-48,192,324.60
4. 其他														
（四）股东权益内部结转													854,383.35	854,383.35
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													854,383.35	854,383.35
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	161,315,200.00			172,053,932.29	2,412,078.00	-149,168.23		58,825,258.19		126,101,672.07		515,734,616.32	397,393.84	516,132,210.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭兰

郭兰

郭兰





编制单位：广东雷达电子股份有限公司
2024年度
单位：元 币种：人民币

合并股东权益变动表（续）

2023年度														
项目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	125,315,200.00			71,231,616.03				51,985,151.23		132,950,124.47		381,442,091.73	383,106,925.56	
加：会计政策变更										44,518.43		44,518.43	72,182.46	
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	125,315,200.00			71,231,616.03				51,985,151.23		132,994,642.90		381,526,610.16	383,179,112.02	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,000,000.00			100,822,316.26	2,412,078.00			3,860,127.44		19,123,767.12		157,394,132.82	155,495,901.87	
（一）综合收益总额										39,115,414.56		39,115,414.56	37,217,183.61	
（二）股东投入和减少资本	36,000,000.00			100,822,316.26	2,412,078.00							134,410,238.26	134,410,238.26	
1. 股东投入的普通股	36,000,000.00			78,438,830.19								114,438,830.19	114,438,830.19	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配				22,383,486.07	2,412,078.00							19,971,408.07	19,971,408.07	
1. 提取盈余公积								3,860,127.44		-19,991,647.44		-16,131,520.00	-16,131,520.00	
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配								3,860,127.44		-3,860,127.44				
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	161,315,200.00			172,053,932.29	2,412,078.00			55,845,278.67		152,118,410.02		538,920,742.98	538,675,013.89	

法定代表人：郭兰

主管会计工作负责人：郭浩

会计机构负责人：郭兰



母公司股东权益变动表

2024年度

单位：元 币种：人民币

2024年度													
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	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	161,315,200.00				172,053,932.29	2,412,078.00			55,845,278.67		170,430,933.21		557,231,266.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	161,315,200.00				172,053,932.29	2,412,078.00			55,845,278.67		170,430,933.21		557,231,266.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,979,979.52		-21,372,508.89		-18,541,697.60
（一）综合收益总额									2,979,979.52		29,799,795.23		29,650,627.00
（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. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,979,979.52		-51,172,304.12		-48,192,324.60
1. 提取盈余公积									2,979,979.52		-2,979,979.52		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-48,192,324.60		-48,192,324.60
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	161,315,200.00				172,053,932.29	2,412,078.00	-149,168.23		58,825,258.19		149,058,424.32		538,691,568.57

人：

郭兰

主管会计工作负责人：

郭兰

会计机构负责人：

郭兰



母公司股东权益变动表（续）

2024年度

单位：元 币种：人民币

2023年度													
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	一般风险准备	未分配利润	其他	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				51,985,151.23		151,821,306.26		400,353,273.52
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				51,985,151.23		151,821,306.26		400,353,273.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,000,000.00				100,822,316.26	2,412,078.00			3,860,127.44		18,609,626.95		156,879,992.65
（一）综合收益总额											38,601,274.39		38,601,274.39
（二）股东投入和减少资本	36,000,000.00				100,822,316.26	2,412,078.00							134,410,238.26
1. 股东投入的普通股	36,000,000.00				78,438,830.19								114,438,830.19
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配					22,383,486.07	2,412,078.00			3,860,127.44		-19,991,647.44		19,971,408.07
1. 提取盈余公积									3,860,127.44		-3,860,127.44		-16,131,520.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-16,131,520.00		-16,131,520.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	161,315,200.00				172,053,932.29	2,412,078.00			55,845,278.67		170,430,933.21		557,233,266.17



主管会计工作负责人：

郭兰

会计机构负责人：

郭兰

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：广东雅达电子股份有限公司。

注册地址、总部办公地址：河源市高埔岗雅达工业园。

公司经营范围为：电工仪器仪表、变压器、整流器、电感器的制造与销售。

财务报告批准报出日：2025年4月24日。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。



(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备转回 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 10%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的债务重组	资产总额或负债总额占合并报表 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响超过 10%
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润任一项目占合并报表相应项目 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账



面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；



(2) 对被投资方享有可变回报；

(3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。



公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

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

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负



债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；



(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

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



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

3. 合营企业的会计处理

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指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。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 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。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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



对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自



身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。



(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。



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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；



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

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。



公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十二) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。本公司认为所持有承兑人为银行的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风



险，也未计提损失准备。本公司持有的承兑人为财务公司的银行承兑汇票以及商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。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

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

(十三) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，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
应收账款组合1	合并范围内关联方
应收账款组合2	账龄组合

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为应收合并范围内关联方组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

(十四) 应收款项融资



应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，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

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）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、发出商品等。

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. 存货的盘存制度



存货盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十七) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

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

2. 合同负债

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

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出



售；

(2) 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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

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



(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类



似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

D. 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》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，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，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与



该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十) 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。

(二十一) 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. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-20 年	5.00	4.75-19.00
机器设备	平均年限法	5-20 年	5.00-10.00	4.50-19.00
运输设备	平均年限法	5 年	5.00-10.00	18.00-19.00



资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	平均年限法	5-10 年	5.00	9.50-19.00

（二十二）在建工程

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

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价转入固定资产。
需安装调试的设备	相关设备及其他配套设施已安装完毕；设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；设备经过资产管理人员验收。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、（二十五）长期资产减值。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

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



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

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

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	40-48 年	土地使用年限	直线法摊销
软件	3-10 年	使用年限	直线法摊销
专利权	5-15 年	受益年限	直线法摊销

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



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

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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。

(二十五) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组



或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十六) 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。公司长期待摊费用摊销期限为1-10年。

(二十七) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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

(二十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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



在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十九) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十) 收入



1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- (1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- (2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- (3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价



冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。



本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

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，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

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。

（三十一）合同成本

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

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

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

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

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

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



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

（三十二）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

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

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

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

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



(三十四) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 50000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。



3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

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

(三十五)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(3) 财政部于2023年8月21日发布数据资源暂行规定，本公司自2024年1月1日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。



(4) 自2024年1月1日起，公司产品直接人工及制造费用的分配方法由以耗用原材料金额比例为基础，在在产品、自制半成品和产成品之间分配，变更为以标准工时比例为基础，在在产品、自制半成品和产成品之间分配。本次变更前的会计政策：公司产品直接人工及制造费用的分配方法为以耗用原材料金额比例为基础，在在产品、自制半成品和产成品之间分配。变更后的会计政策：本次变更后，公司产品直接人工及制造费用的分配方法为以标准工时比例为基础，在在产品、自制半成品和产成品之间分配。为进一步提高工作效率，优化业务流程，公司ERP系统从SAPBusinessOne切换至用友U9Cloud企业版，并经过一段时间的试运行，目前已满足以标准工时比例为基础，在在产品、自制半成品和产成品之间分配直接人工及制造费用的要求，能更加公允和准确地反映公司的经营成果和财务状况。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》第六条规定：“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整，但确定该项会计政策变更累积影响数不切实可行的除外”。由于公司在新系统启用前没有完整的标准工时资料，因此对前期数据追溯调整不切实可行，公司采用未来适用法进行衔接处理，符合会计准则的相关规定。

2. 重要会计估计变更：无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	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%、5%、6%、9%
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%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明



纳税主体名称	所得税税率
广东雅达电子股份有限公司	15%
广州高谱技术有限公司	20%
深圳中鹏新电气技术有限公司	20%
广东雅达新能源有限公司	20%

(二)重要税收优惠及批文

1. 2024年2月8日,广东省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了粤科函高字〔2024〕149号《广东省科学技术厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于公布广东省2023年高新技术企业名单的通知》,公司被认定为高新技术企业,证书编号:GR202344001133,所得税优惠政策期限为2023年1月1日至2025年12月31日,根据上述文件,公司2024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。

4. 公司根据财政部和税务总局联合下发《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)文件有关规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期末”指2024年12月31日,“期初”指2024年1月1日,“本期”指2024年度,“上期”指2023年度。



(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	45,965,549.93	91,055,834.81
其他货币资金	5,154,014.44	2,780,342.90
存放财务公司款项		
合计	51,119,564.37	93,836,177.71
其中：存放在境外的款项总额		

一所有银行存款均以公司名义于银行等金融机构开户储存。

一截至期末，其他货币资金余额主要系公司为开立银行承兑汇票而存入的保证金以及存出投资款。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	112,383,800.76	106,635,792.44
其中：理财产品	112,383,800.76	80,302,279.42
中鹏新对赌补偿		26,333,513.02
合计	112,383,800.76	106,635,792.44

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	16,563,515.81	32,683,974.63
商业承兑票据	12,949,029.12	15,179,503.21
小计	29,512,544.93	47,863,477.84
减：坏账准备	999,529.14	1,320,352.18
合计	28,513,015.79	46,543,125.66

2. 截至期末公司不存在已质押的应收票据。

3. 截至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如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,674,570.18
商业承兑汇票		
合计		9,674,570.18



4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	29,512,544.93	100.00	999,529.14	3.39	28,513,015.79	47,863,477.84	100.00	1,320,352.18	2.76	46,543,125.66
其中：										
银行承兑票据	16,563,515.81	56.12			16,563,515.81	32,683,974.63	68.29			32,683,974.63
商业承兑票据	12,949,029.12	43.88	999,529.14	7.72	11,949,499.98	15,179,503.21	31.71	1,320,352.18	8.70	13,859,151.03
合计	29,512,544.93	100.00	999,529.14	3.39	28,513,015.79	47,863,477.84	100.00	1,320,352.18	2.76	46,543,125.66



(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

组合：商业承兑汇票

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,229,310.59	360,071.73	3.52
1 至 2 年 (含 2 年)	2,636,775.15	572,443.89	21.71
2 至 3 年 (含 3 年)	28,963.38	13,033.52	45.00
3 年以上	53,980.00	53,980.00	100.00
合计	12,949,029.12	999,529.14	7.72

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,320,352.18		320,823.04			999,529.14
合计	1,320,352.18		320,823.04			999,529.14

6. 本期不存在实际核销应收票据的情况

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	130,509,024.72	133,209,989.41
1—2 年 (含 2 年)	10,591,109.82	15,971,277.22
2—3 年 (含 3 年)	9,918,668.49	5,724,781.66
3—4 年 (含 4 年)	2,056,658.89	407,935.99
4 年以上	3,032,402.89	2,490,389.52
小计	156,107,864.81	157,804,373.80
减：坏账准备	19,255,157.27	12,873,387.21
合计	136,852,707.54	144,930,986.59



2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,101,825.06	6.47	7,829,098.09	77.50	2,272,726.97					
按组合计提坏账准备的应收账款	146,006,039.75	93.53	11,426,059.18	7.83	134,579,980.57	157,804,373.80	100.00	12,873,387.21	8.16	144,930,986.59
其中：										
合并范围内关联方										
账龄组合	146,006,039.75	93.53	11,426,059.18	7.83	134,579,980.57	157,804,373.80	100.00	12,873,387.21	8.16	144,930,986.59
合计	156,107,864.81	100.00	19,255,157.27	12.33	136,852,707.54	157,804,373.80	100.00	12,873,387.21	8.16	144,930,986.59



按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	2,507,618.07	2,507,618.07	100	客户经营不善
单位 2	2,147,248.15	644,174.45	30	客户经营不善
单位 3	1,650,000.00	1,320,000.00	80	客户经营不善
单位 4	349,999.06	174,999.53	50	合同纠纷
单位 5	325,698.20	97,709.46	30	客户经营不善
单位 6	315,871.99	315,871.99	100	合同纠纷
单位 7	279,942.00	279,942.00	100	客户经营不善
单位 8	229,770.30	229,770.30	100	客户经营不善
单位 9	188,000.00	188,000.00	100	客户经营不善
单位 10	165,361.70	165,361.70	100	合同纠纷
单位 11	125,892.40	125,892.40	100	客户经营不善
单位 12	120,000.00	120,000.00	100	客户经营不善
单位 13	104,300.00	104,300.00	100	合同纠纷
单位 14	98,246.00	98,246.00	100	客户经营不善
单位 15	82,680.00	82,680.00	100	客户经营不善
单位 16	76,600.00	76,600.00	100	合同纠纷
单位 17	73,330.00	36,665.00	50	合同纠纷
单位 18	69,250.00	69,250.00	100	合同纠纷
单位 19	66,010.00	66,010.00	100	客户经营不善
单位 20	55,048.81	55,048.81	100	客户经营不善
单位 21	54,120.00	54,120.00	100	合同纠纷
单位 22	53,617.67	53,617.67	100	合同纠纷
单位 23	52,463.00	52,463.00	100	客户经营不善
单位 24	50,360.00	50,360.00	100	客户经营不善
单位 25	50,000.00	50,000.00	100	客户经营不善
单位 26	810,397.71	810,397.71	100	应收账款余额 5 万以下的多家单位合并列示，客户经营不善或合同纠纷
合计	10,101,825.06	7,829,098.09		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	129,232,912.76	4,691,823.24	3.63
1 至 2 年	7,785,760.67	1,698,004.04	21.81
2 至 3 年	7,183,880.77	3,232,746.35	45.00
3 至 4 年	1,582,019.24	1,582,019.24	100.00
4 年以上	221,466.31	221,466.31	100.00
合计	146,006,039.75	11,426,059.18	7.83

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	12,873,387.21	7,625,823.40		188,489.99	1,055,563.35	19,255,157.27
合计	12,873,387.21	7,625,823.40		188,489.99	1,055,563.35	19,255,157.27

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为188,489.99元

项目	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
实际核销的应收账款	货款	188,489.99	客户注销、吊销或长期挂账追收无果，无法收回	总经理办公会议决议	否

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	20,479,532.09		20,479,532.09	13.06	720,879.53
单位 2	13,239,003.80		13,239,003.80	8.45	466,012.93
单位 3	8,134,611.94		8,134,611.94	5.19	304,528.34
单位 4	7,393,258.75		7,393,258.75	4.72	260,242.71
单位 5	5,179,416.30		5,179,416.30	3.30	1,985,067.09
合计	54,425,822.88		54,425,822.88	34.72	3,736,730.60



(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	26,761,008.41	
其他综合收益-公允价值变动	-175,492.03	
合计	26,585,516.38	

—公司视其日常资金管理需要将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其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。

—公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2024年12月31日，公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

—截至期末公司不存在已质押的应收款项融资。

—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款项融资如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,182,144.51	
商业承兑汇票		
合计	29,182,144.51	

—本期不存在实际核销的应收款项融资情况。

(六) 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（含1年）	2,352,435.93	87.83	5,184,113.79	79.64
1至2年（含2年）	326,087.00	12.17	816,115.41	12.54
2至3年（含3年）				
3年以上			509,433.96	7.82
合计	2,678,522.93	100.00	6,509,663.16	100.00

本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项情况



2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位 1	1,355,558.00	50.61
单位 2	557,842.70	20.83
单位 3	295,337.00	11.03
单位 4	125,742.57	4.69
单位 5	74,203.54	2.77
合计	2,408,683.81	89.93

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,047,021.07	2,154,263.34
合计	2,047,021.07	2,154,263.34

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,072,822.18	1,831,018.76
1—2 年 (含 2 年)	1,027,850.12	388,328.42
2—3 年 (含 3 年)	145,761.00	79,229.85
3 年以上	431,594.85	884,788.00
减: 坏账准备	631,007.08	1,029,101.69
合计	2,047,021.07	2,154,263.34

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,657,208.86	2,682,233.37
其他暂付及往来款	5,975.64	308,973.70
备用金	14,843.65	192,157.96
合计	2,678,028.15	3,183,365.03



(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)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,029,101.69			1,029,101.69
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	120,167.20			120,167.20
本期转回	494,458.68			494,458.68
本期转销				
本期核销				
其他变动(其他减少)	23,803.13			23,803.13
2024 年 12 月 31 日余额	631,007.08			631,007.08

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按组合计提坏账准备	1,029,101.69	120,167.20	494,458.68		23,803.13	631,007.08
合计	1,029,101.69	120,167.20	494,458.68		23,803.13	631,007.08

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	保证金及押金	741,114.00	1—2 年	27.67	74,111.40
单位 2	保证金及押金	300,000.00	1 年以内	11.20	15,000.00
单位 3	保证金及押金	227,700.00	3 年以上	8.50	227,700.00



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 4	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	7.47	10,000.00
单位 5	保证金及押金	186,960.00	1—2 年	6.98	18,696.00
合计		1,655,774.00		61.82	345,507.40

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,402,594.84	6,204,139.19	45,198,455.65
在产品	5,156,000.50		5,156,000.50
自制半成品	28,907,010.27	3,023,014.19	25,883,996.08
产成品	7,513,573.43	60,364.83	7,453,208.60
发出商品	13,376,252.65		13,376,252.65
项目成本	8,581,490.37	38,719.24	8,542,771.13
合计	114,936,922.06	9,326,237.45	105,610,684.61

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	71,628,218.42	5,563,463.42	66,064,755.00
在产品	8,965,626.18		8,965,626.18
自制半成品	32,975,686.20	2,558,536.54	30,417,149.66
产成品	10,233,011.13	93,305.85	10,139,705.33
发出商品	15,476,180.36		15,476,180.36
项目成本	3,608,346.50		3,608,346.50
合计	142,887,068.84	8,215,305.81	134,671,763.03



2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

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	其他减少	
原材料	5,563,463.42	5,019,681.34	3,108,609.19	1,270,396.38	6,204,139.19
自制半成品	2,558,536.54	1,208,219.82	743,742.17		3,023,014.19
产成品	93,305.85	143,303.16	176,244.18		60,364.83
项目成本		38,719.24			38,719.24
合计	8,215,305.81	6,409,923.56	4,028,595.54	1,270,396.38	9,326,237.45

(九) 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	649,690.91	122,190.97	527,499.94	569,637.03	66,814.35	502,822.68
合计	649,690.91	122,190.97	527,499.94	569,637.03	66,814.35	502,822.68

2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	649,690.91	100	122,190.97	18.81	527,499.94
其中：组合 1：合并范围内关联方					
组合 2：账龄组合	649,690.91	100	122,190.97	18.81	527,499.94
合计	649,690.91	100	122,190.97	18.81	527,499.94

(续)



类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	569,637.03	100.00	66,814.35	11.73	502,822.68
其中：组合 1：合并范围内关联方					
组合 2：账龄组合	569,637.03	100.00	66,814.35	11.73	502,822.68
合计	569,637.03	100.00	66,814.35	11.73	502,822.68

3. 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	430,260.98	24,552.10	5.71	356,987.03	17,849.35	5.00
1 至 2 年	13,069.07	2,837.30	21.71	74,150.00	7,415.00	10.00
2 至 3 年	202,835.05	91,275.77	45.00	138,500.00	41,550.00	30.00
3 年以上	3,525.81	3,525.80	100.00			
合计	649,690.91	122,190.97	18.81	569,637.03	66,814.35	11.73

4. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	其他减少	
项目质保金	66,814.35	55,425.06			48.44	122,190.97
合计	66,814.35	55,425.06			48.44	122,190.97

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单	10,691,778.92	
合计	10,691,778.92	



(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	13,137.31	1,290,243.73
国债逆回购		16,000,000.00
大额存单	10,681,327.63	
合计	10,694,464.94	17,290,243.73

(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、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	17,436,560.32	87,986.55	17,524,546.87
2、本期增加金额	1,803,575.48	40,744.02	1,844,319.50
(1) 购置			
(2) 固定资产转入	1,803,575.48		1,803,575.48
(3) 无形资产转入		40,744.02	40,744.02
3、本期减少金额	13,125,087.21	128,730.57	13,253,817.78
(1) 处置或报废			
(2) 转入固定资产、无形资产	13,125,087.21	128,730.57	13,253,817.78
4、期末余额	6,115,048.59		6,115,048.59
二、累计折旧			
1、期初余额	9,164,378.69	25,770.26	9,190,148.95
2、本期增加金额	1,920,431.46	24,963.95	1,945,395.41
(1) 计提	764,103.42	2,809.43	766,912.85
(2) 固定资产转入	1,156,328.04		1,156,328.04
(3) 无形资产转入		22,154.52	22,154.52
3、本期减少金额	8,849,676.11	50,734.21	8,900,410.32
(1) 处置或报废			
(2) 转入在建工程			
(3) 转入固定资产、无形资产	8,849,676.11	50,734.21	8,900,410.32
4、期末余额	2,235,134.04		2,235,134.04
三、减值准备			



项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
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	3,879,914.55		3,879,914.55
2、期初账面价值	8,272,181.63	62,216.29	8,334,397.92

2. 未办妥产权证书的情况：无

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	109,718,451.82	58,259,993.25
固定资产清理		
合计	109,718,451.82	58,259,993.25

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	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	55,306,749.66	45,739,334.70	5,080,132.99	23,959,876.22	130,086,093.57
2. 本期增加金额	57,954,351.22	9,207,093.09		5,668,100.87	72,829,545.18
(1) 购置	2,723,782.82	7,470,619.46		4,708,746.22	14,903,148.50
(2) 在建工程转入	42,105,481.19	1,736,473.63		959,354.65	44,801,309.47
(3) 投资性房地产转入	13,125,087.21				13,125,087.21
3. 本期减少金额	1,803,575.48	2,353,262.71		2,326,883.07	6,483,721.26
(1) 处置或报废		977,513.80		1,879,671.03	2,857,184.83
(2) 转至投资性房地产	1,803,575.48				1,803,575.48
(3) 其他		1,375,748.91		447,212.04	1,822,960.95
4. 期末余额	111,457,525.40	52,593,165.08	5,080,132.99	27,301,094.02	196,431,917.49
二、累计折旧					
1. 期初余额	28,673,015.85	23,823,735.19	4,599,381.08	14,729,968.20	71,826,100.32



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
2. 本期增加金额	13,566,873.87	2,922,991.02	158,765.10	2,760,740.29	19,409,370.28
(1) 计提	4,717,197.76	2,922,991.02	158,765.10	2,760,740.29	10,559,694.17
(2) 投资性房地产转入	8,849,676.11				8,849,676.11
3. 本期减少金额	1,156,328.04	1,275,518.82		2,090,158.07	4,522,004.93
(1) 处置或报废		870,994.06		1,735,320.45	2,606,314.51
(2) 转至投资性房地产	1,156,328.04				1,156,328.04
(3) 其他		404,524.76		354,837.62	759,362.38
4. 期末余额	41,083,561.68	25,471,207.39	4,758,146.18	15,400,550.42	86,713,465.67
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	70,373,963.72	27,121,957.69	321,986.81	11,900,543.60	109,718,451.82
2. 期初账面价值	26,633,733.81	21,915,599.51	480,751.91	9,229,908.02	58,259,993.25

(十四) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,359,807.44	33,728,478.87
工程物资		
合计	2,359,807.44	33,728,478.87

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

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
在建工程	2,359,807.44		2,359,807.44	33,728,478.87		33,728,478.87
合计	2,359,807.44		2,359,807.44	33,728,478.87		33,728,478.87



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化金额	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		33,136,905.23	6,071,488.58	39,208,393.81				100.00				募集资金/自有资金
一号楼2楼改造 工程			2,425,242.72	2,425,242.72				100.00				自有资金
光伏工程			1,736,473.63	1,736,473.63				100.00				自有资金



(十五)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,085,903.47	3,085,903.47
2. 本期增加金额	3,971,501.77	3,971,501.77
(1) 新增租赁合同	3,971,501.77	3,971,501.77
(2) 其他		
3. 本期减少金额	3,085,903.47	3,085,903.47
(1) 处置	2,415,225.86	2,415,225.86
(2) 其他	670,677.61	670,677.61
4. 期末余额	3,971,501.77	3,971,501.77
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,370,838.06	2,370,838.06
2. 本期增加金额	868,307.56	868,307.56
(1) 计提	868,307.56	868,307.56
3. 本期减少金额	2,511,036.92	2,511,036.92
(1) 处置	2,415,225.86	2,415,225.86
(2) 其他	95,811.06	95,811.06
4. 期末余额	728,108.70	728,108.70
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	3,243,393.07	3,243,393.07
2. 期初账面价值	715,065.41	715,065.41



(十六) 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	7,724,861.18	945,500.00	10,376,964.25
2. 本期增加金额	128,730.57		471,697.10	600,427.67
(1) 购置				
(2) 投资性房地产转入	128,730.57			128,730.57
(3) 其他增加			471,697.10	471,697.10
3. 本期减少金额	40,744.02	576,197.10	445,500.00	1,062,441.12
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产	40,744.02			40,744.02
(3) 其他减少		576,197.10	445,500.00	1,021,697.10
4. 期末余额	1,794,589.62	7,148,664.08	971,697.10	9,914,950.80
二、累计摊销				
1. 期初余额	756,253.89	3,555,273.08	393,525.00	4,705,051.97
2. 本期增加金额	90,871.88	847,645.32	110,986.75	1,049,503.95
(1) 计提	40,137.67	847,645.32	105,305.08	993,088.07
(2) 投资性房地产转入	50,734.21			50,734.21
(3) 其他增加			5,681.67	5,681.67
3. 本期减少金额	22,154.52	106,698.29	430,650.04	559,502.85
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产	22,154.52			22,154.52
(3) 其他减少		106,698.29	430,650.04	537,348.33
4. 期末余额	824,971.25	4,296,220.11	73,861.71	5,195,053.07
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				



项目	土地使用权	软件	专利权	合计
四、账面价值				
1. 期末账面价值	969,618.37	2,852,443.97	897,835.39	4,719,897.73
2. 期初账面价值	950,349.18	4,169,588.10	551,975.00	5,671,912.28

(十七) 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
用友服务费	220,125.78		75,471.72		144,654.06
模具修缮费	539,650.44		113,610.60		426,039.84
装修修缮费	1,128,714.02	1,361,813.64	698,680.76		1,791,846.90
合计	1,888,490.24	1,361,813.64	887,763.08		2,362,540.80

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

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	4,154,309.81	27,695,398.80	3,204,772.62	23,504,961.81
应收款项融资公允价值变动	26,323.80	175,492.03		
递延收益	262,781.73	1,751,878.23	399,286.91	2,661,912.73
未实现内部交易损益	138.71	924.74	23,683.95	157,893.00
租赁负债	162,169.65	3,243,393.07	52,380.08	1,047,601.67
递延所得税资产合计	4,605,723.70	32,867,086.87	3,680,123.56	27,372,369.21
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	4,142,873.15	27,619,154.35	3,849,416.77	25,662,778.47
非同一控制企业合并资产评估增值			9,625.00	64,166.67
使用权资产	162,169.65	3,243,393.07	35,753.28	715,065.41
未实现内部交易损益			1,590.30	10,602.00
公允价值变动收益	21,266.50	141,776.65		
递延所得税负债合计	4,326,309.30	31,004,324.07	3,896,385.35	26,452,612.55



2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	4,326,309.30	279,414.40
递延所得税负债	4,326,309.30	

3. 未确认的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	42,123,207.74	47,420,459.06
资产/信用减值准备	2,638,723.11	882,477.87
合计	44,761,930.85	48,302,936.93

4. 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 年度	6,278,794.47	7,862,826.24	2019 年度可弥补亏损
2025 年度	8,498,029.53	9,874,420.27	2020 年度可弥补亏损
2026 年度	7,071,467.28	8,354,747.94	2021 年度可弥补亏损
2027 年度	5,952,407.29	11,391,580.74	2022 年度可弥补亏损
2028 年度	5,731,861.10	9,936,883.87	2023 年度可弥补亏损
2029 年度	8,590,648.07		2024 年度可弥补亏损
合计	42,123,207.74	47,420,459.06	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,143,601.20		2,143,601.20	3,785,774.93		3,785,774.93
合计	2,143,601.20		2,143,601.20	3,785,774.93		3,785,774.93

(二十) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,746,424.98	4,746,424.98	保函保证金	保证
货币资金	2,371,558.73	2,371,558.73	财政监管政府补助	监管
合计	7,117,983.71	7,117,983.71		



(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,769,136.55	2,769,136.55	保函保证金	保证
货币资金	2,367,442.66	2,367,442.66	财政监管政府补助	监管
货币资金	23,000,000.00	23,000,000.00	定期存款	定期存款
合计	28,136,579.21	28,136,579.21		

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		298,098.75
信用借款	1,000,000.00	8,500,000.00
合计	1,000,000.00	8,798,098.75

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

期末不存在已逾期未偿还的短期借款

(二十二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	49,947,930.58	61,278,602.93
合计	49,947,930.58	61,278,602.93

报告期末无账龄超过1年的重要应付账款

(二十三) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,476,386.19	11,316,432.44
合计	14,476,386.19	11,316,432.44

2. 账龄超过1年的重要合同负债情况

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
单位1	1,464,171.02	项目未交付
合计	1,464,171.02	



(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,725,394.62	71,658,862.90	72,006,771.01	8,377,486.51
二、离职后福利-设定提存计划		5,807,312.22	5,647,581.72	159,730.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,725,394.62	77,466,175.12	77,654,352.73	8,537,217.01

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,700,799.07	66,859,605.44	67,208,370.35	8,352,034.16
2. 职工福利费		983,230.83	983,230.83	
3. 社会保险费		2,138,123.31	2,138,123.31	
其中： 医疗保险费		2,044,968.53	2,044,968.53	
工伤保险费		90,610.92	90,610.92	
生育保险费		2,543.86	2,543.86	
其他				
4. 住房公积金		1,392,444.00	1,392,444.00	
5. 工会经费和职工教育经费	24,595.55	285,459.32	284,602.52	25,452.35
合计	8,725,394.62	71,658,862.90	72,006,771.01	8,377,486.51

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		5,689,795.34	5,530,064.84	159,730.50
2. 失业保险费		117,516.88	117,516.88	
合计		5,807,312.22	5,647,581.72	159,730.50

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	342,623.89	6,836,656.11
增值税	3,371,564.40	3,187,386.20



项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	205,445.81	144,443.56
教育费附加	88,048.20	61,904.18
地方教育费附加	58,698.80	41,269.59
其他	507,135.94	497,755.50
合计	4,573,517.04	10,769,415.14

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,232,952.88	2,404,948.17
合计	5,232,952.88	2,404,948.17

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,748,256.26	1,130,560.00
代扣代缴款	252,429.33	190,181.89
暂收款及往来款	300,000.00	820,334.66
应付费	1,932,267.29	263,871.62
合计	5,232,952.88	2,404,948.17

(2) 截至期末无账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	712,133.58	582,756.61
合计	712,133.58	582,756.61

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,674,570.18	18,102,454.28
待转销项税额	1,695,576.93	1,462,814.83
合计	11,370,147.11	19,565,269.11



(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,684,759.63	1,113,800.83
减：未确认融资费用	295,400.57	66,199.16
减：一年内到期的租赁负债	712,133.58	582,756.61
合计	2,677,225.48	464,845.06

(三十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,661,912.73		910,034.50	1,751,878.23	政府补助
合计	2,661,912.73		910,034.50	1,751,878.23	

(三十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	161,315,200.00						161,315,200.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	149,670,446.22			149,670,446.22
其他资本公积	22,383,486.07			22,383,486.07
合计	172,053,932.29			172,053,932.29

(三十三) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股票回购	2,412,078.00			2,412,078.00
合计	2,412,078.00			2,412,078.00



(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动		-175,492.03			-26,323.80	-149,168.23		-149,168.23
金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-175,492.03			-26,323.80	-149,168.23		-149,168.23
其他债权投资信用减值准备								
外币报表折算								
其他综合收益合计		-175,492.03			-26,323.80	-149,168.23		-149,168.23

—其他债权投资公允价值变动源于应收款项融资。



(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,845,278.67	2,979,979.52		58,825,258.19
合计	55,845,278.67	2,979,979.52		58,825,258.19

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	152,118,410.02	132,950,124.47
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		44,518.43
调整后期初未分配利润	152,118,410.02	132,994,642.90
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	25,155,566.17	39,115,414.56
减: 提取法定盈余公积	2,979,979.52	3,860,127.44
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	48,192,324.60	16,131,520.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	126,101,672.07	152,118,410.02

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	312,834,866.94	212,267,930.48	309,900,213.99	203,500,424.26
其他业务	6,842,984.89	8,174,057.82	4,252,852.66	1,311,761.17
合计	319,677,851.83	220,441,988.30	314,153,066.65	204,812,185.43

2. 主营业务收入、主营业务成本情况

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按产品分类				
电力测控产品	282,156,064.13	189,005,969.23	278,884,018.80	180,687,178.13
电力监控系统集成服务	19,400,429.91	14,753,914.43	23,824,337.14	16,619,433.79
其他产品	11,278,372.90	8,508,046.82	7,191,858.05	6,193,812.34
按区域分析				



收入分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	159,366,393.09	105,485,669.78	172,032,704.01	113,801,883.42
华东地区	86,127,109.92	63,980,590.36	80,042,797.88	55,150,258.35
华中地区	12,403,512.01	7,492,360.29	13,373,191.55	7,686,485.26
西南地区	11,981,378.76	7,999,400.42	12,076,241.39	7,319,713.82
华北地区	31,880,898.84	20,829,970.52	19,433,901.77	11,940,988.95
其他地区	11,075,574.32	6,479,939.11	12,941,377.39	7,601,094.46
按销售渠道				
经销	89,934,595.16	67,119,636.14	90,076,911.60	64,644,770.32
直销	222,900,271.78	145,148,294.34	219,823,302.39	138,855,653.94
合计	312,834,866.94	212,267,930.48	309,900,213.99	203,500,424.26

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,138,085.18	931,432.28
教育费附加	487,736.85	399,162.57
地方教育费附加	325,157.91	266,108.36
房产税	915,538.65	590,669.33
城镇土地使用税	166,889.98	209,214.88
车船税	6,340.80	6,340.80
印花税	162,432.88	187,642.57
合计	3,202,182.25	2,590,570.79

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,222,827.90	12,084,630.46
业务招待费	4,276,851.87	2,869,328.03
销售佣金	1,545,546.86	1,722,745.41
租赁费	322,674.90	353,813.51
差旅费	1,222,140.59	954,144.97
销售服务费	385,240.20	1,508,033.97



项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	749,909.84	1,049,698.33
办公费	361,162.57	253,450.05
招（投）标费用	671,030.09	715,358.67
业务宣传推广费	521,337.61	90,809.97
其他费用	320,409.89	456,513.50
合计	23,599,132.32	22,058,526.87

(四十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,083,574.22	9,263,221.04
折旧及摊销	3,076,012.13	3,026,336.51
办公费	1,375,845.00	1,187,184.32
业务招待费	894,188.41	2,258,722.52
车辆费用	402,470.96	420,418.48
中介机构费用	753,145.42	434,408.00
租赁费	148,209.17	84,512.20
物业管理费	84,532.70	19,641.07
差旅费	126,119.00	182,416.04
存货报废及盘盈盘亏	1,081,520.28	1,117,547.30
咨询顾问费	420,099.01	1,036,735.63
水电费	107,939.30	109,483.02
其他	1,311,085.24	1,000,976.45
合计	18,864,740.84	20,141,602.58

(四十一)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,092,610.20	19,419,919.56
物料消耗	1,134,657.68	1,064,963.93
水电费	237,538.88	263,194.92
检测试验费	2,197,842.00	1,580,509.47
租赁费及物业管理费	126,964.63	149,099.79



项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	2,835,656.05	3,125,647.48
研发业务费	808,166.70	692,964.52
委托外部研发费用	1,193,396.22	124,339.62
合计	28,626,832.36	26,420,639.29

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	300,195.03	253,855.15
其中：租赁负债利息费用	148,446.22	60,230.07
减：利息收入	1,033,378.87	1,162,757.09
手续费支出	50,438.83	42,725.62
汇兑损益	-263.36	
合计	-683,008.37	-866,176.32

(四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退款	7,391,483.59	6,801,372.85
增值税进项税加计抵减	1,372,416.69	884,168.20
递延收益（政府补助摊销）	910,034.50	786,105.13
其他	338,404.15	1,064,597.41
合计	10,012,338.93	9,536,243.59

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,472,124.54	1,171,000.06
处置子公司投资收益	-1,478,954.07	
合计	-6,829.53	1,171,000.06

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	141,776.65	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	141,776.65	



(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	320,823.04	-920,925.57
应收账款信用减值损失	-5,118,205.33	-55,480.69
其他应收款信用减值损失	374,291.48	13,587.09
合计	-4,423,090.81	-962,819.17

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,409,923.56	-6,346,462.66
合同资产减值损失	-55,425.06	15,835.81
合计	-6,465,348.62	-6,330,626.85

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
罚款及违约金收入	328,366.18	735,755.15	328,366.18
无需支付的应付款项	339,328.94	978.99	339,328.94
其他	40,882.64	166,325.52	40,882.64
合计	708,577.76	903,059.66	708,577.76

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	33,008.00	285,000.00	
非流动资产报废损失	179,633.95	34,768.67	179,633.95
罚款及违约金	15,920.76	144,240.83	15,920.76
无需收款的应收款项		1.23	
其他	39,376.86	52,968.70	72,384.86
合计	267,939.57	516,979.43	267,939.57

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,381,487.61	5,562,439.54
递延所得税费用	-600,324.42	15,972.72
合计	781,163.19	5,578,412.26



2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	25,325,468.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,798,820.37
子公司适用不同税率的影响	715,121.53
调整以前期间所得税的影响	-465,749.62
非应税收入的影响	-58,875.90
视同销售的收入影响	41,914.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	539,902.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-979,299.75
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	634,237.98
研发费加计扣除	-3,444,908.62
其他	
所得税费用	781,163.19

(五十一) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	435,772.75	1,147,195.91
营业外收入	4,593.17	41,648.29
政府补助	317,814.32	1,466,647.41
往来款及其他	7,141,838.69	9,189,422.50
合计	7,900,018.93	11,844,914.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	5,591,697.21	6,734,497.73
销售费用	9,606,433.93	8,896,779.09
研发费用	4,563,462.93	2,810,108.32
财务费用	50,438.83	42,725.62
营业外支出	48,928.76	337,968.70



项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	5,890,315.12	9,770,708.89
合计	25,751,276.78	28,592,788.35

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款、大额存单及理财产品到期收回的现金	1,046,136,738.89	1,513,729,345.49

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资定期存款支付的现金		23,000,000.00

(3) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资定期存款、大额存单及理财产品支付的现金	1,060,340,835.93	1,632,757,345.49

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到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
保函保证金	88,469.85	609,079.67
银承保证金		2,436,819.29
应收票据贴现或背书		1,417,748.36
非金融机构借款	4,800,000.00	
业绩补偿款	26,333,513.02	
合计	31,221,982.87	4,463,647.32

(2) 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
IPO 申报费		3,683,000.00
租赁付款	930,969.06	2,802,382.00
保函保证金		144,600.00
银承保证金		2,595,929.93



项目	本期发生额	上期发生额
股权回购		2,412,078.00
合计	930,969.06	11,637,989.93

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	8,798,098.75	2,928,500.00	5,152.95	2,078,580.73	8,653,170.97	1,000,000.00
应付股利			48,192,324.60	48,192,324.60		
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	1,047,601.67		4,172,222.30	930,969.06	899,495.85	3,389,359.06

(五十二) 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	24,544,305.75	37,217,183.61
加：资产减值准备	6,465,348.62	6,330,626.85
信用减值损失	4,423,090.81	962,819.17
固定资产折旧、投资性房地产折旧	11,326,607.02	8,017,283.08
使用权资产折旧	868,307.56	2,609,971.76
无形资产摊销	993,088.07	828,293.03
长期待摊费用摊销	887,763.08	1,009,365.67
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	179,633.95	34,768.67
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-141,776.65	
财务费用(收益以“—”号填列)	-299,079.17	253,855.15
投资损失(收益以“—”号填列)	6,829.53	-1,171,000.06
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	3,267,317.60	94,816.01
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-3,867,642.02	-151,025.75
存货的减少(增加以“—”号填列)	12,832,484.55	-8,816,893.96
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-14,128,201.41	-3,694,310.24
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-12,737,019.46	8,800,622.01
其他		



项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	34,621,057.83	52,326,375.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	44,001,580.66	65,699,598.50
减：现金的期初余额	65,699,598.50	69,708,765.43
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	-21,698,017.84	-4,009,166.93

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中：深圳中鹏新电气技术有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	438,453.31
其中：深圳中鹏新电气技术有限公司	438,453.31
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：深圳中鹏新电气技术有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-438,452.31

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	44,001,580.66	65,699,598.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	43,593,991.20	65,688,392.15
可随时用于支付的其他货币资金	407,589.46	11,206.35
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	44,001,580.66	65,699,598.50
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		



4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	7,117,983.71	28,136,579.21	保证金、财政资金余额及定期存款
合计	7,117,983.71	28,136,579.21	—

(五十三) 租赁

1. 承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	148,446.22
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	491,778.99
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,422,748.05
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,092,610.20	19,419,919.56
物料消耗	1,134,657.68	1,064,963.93
水电费	237,538.88	263,194.92
检测试验费	2,197,842.00	1,580,509.47
租赁费及物业管理费	126,964.63	149,099.79
折旧及摊销	2,835,656.05	3,125,647.48
研发业务费	808,166.70	692,964.52
委托外部研发费用	1,193,396.22	124,339.62
合计	28,626,832.36	26,420,639.29
其中：费用化研发支出	28,626,832.36	26,420,639.29
资本化研发支出		



七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
深圳中鹏新电气技术有限公司	1.00	55	出售	2024-06-04	本公司不再参与该公司的经营管理、不再享有该公司可变更回报	1,023,664.00	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 本期新增纳入合并范围的主体

公司名称	变更原因	成立时间	合并期间	公司性质
广东雅达新能源有限公司	本期新设	2024 年 10 月 23 日	2024 年	控股子公司



八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		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	销售、制造、服务	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、销售	55.00		非同一控制下企业合并
广东雅达新能源有限公司	河源市源城区	河源市源城区	销售、服务	80.00		设立

2. 重要的非全资子公司情况

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
深圳中鹏新电气技术有限公司	45%	-608,654.26		

3. 重要的非全资子公司主要财务信息(2024年5月已处置)

子公司名称	期初余额					
	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	20,383,781.82	1,896,592.80	22,280,374.62	22,383,400.44	497,580.52	22,880,980.96

(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	2,276,425.81	-1,298,023.35	-1,298,023.35	337,610.55

(续)

子公司名称	上期发生额			
	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	8,632,220.94	-4,124,790.99	-4,124,790.99	-471,718.21

(二) 在合营企业或联营企业中的权益：无

(三) 重要的共同经营：无

(四) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体情况：无



九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

公司报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,661,912.73			910,034.50		1,751,878.23	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

类型	计入会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	其他收益	910,034.50	786,105.13
与收益相关政府补助	其他收益	317,814.32	994,223.37
合计		1,227,848.82	1,780,328.50

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险分析及风险管理

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款。公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风



险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至报告期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

2024年12月31日公司金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融负债：					
短期借款	1,000,000.00				1,000,000.00
应付账款	49,947,930.58				49,947,930.58
其他应付款	5,232,952.88				5,232,952.88
一年内到期的非流动负债	835,596.33				835,596.33
租赁负债		896,873.39	902,444.04	1,049,845.87	2,849,163.30
合计	57,016,479.79	896,873.39	902,444.04	1,049,845.87	59,865,643.09

3. 市场风险

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

(二) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收票据	41,363,629.06	截至资产负债表日已背书未到期金额为9,674,570.18元，未终止确认，其余到期兑付，故终止确认	到期兑付后终止确认



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收款项融资	85,413,852.21	终止确认	信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认
合计	--	126,777,481.27	--	--

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资			
其中：银行承兑汇票	背书或贴现	85,413,852.21	-12.68
其中：商业承兑汇票	背书或贴现		
合计	--	85,413,852.21	-12.68

3. 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据			
银行承兑汇票	背书或贴现	9,674,570.18	9,674,570.18
合计	--	9,674,570.18	9,674,570.18

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产		112,383,800.76		112,383,800.76
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资		112,383,800.76		112,383,800.76
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资		26,585,516.38		26,585,516.38
(三) 其他债权投资				



项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		138,969,317.14		138,969,317.14
(七) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

公司的控股股东为自然人王煌英，持有公司 4,245.30 万股股份，占公司总股本数的 26.32%，为公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、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“八、在其他主体中的权益”。



(四) 本企业的其他关联方情况:

关联方名称	与本公司关联关系
袁晓楠	董事、总经理
邓大智	董事、副总经理
刘华浩	董事、财务总监
谢永勇	独立董事
张永俊	独立董事
胡轶	独立董事
叶德华	监事会主席
陈伟明	监事
邓小花	职工监事
纪昕宇	董事会秘书
李桂友	副总经理
雷刚	副总经理
曾保权	副总经理
王娟娟	副总经理
包建伟	2024年5月之前,深圳中鹏新电气技术有限公司为公司控股子公司,包建伟为中鹏新的少数股东,持有中鹏新45%的股权;2024年5月,公司将持有的中鹏新55%股份转让给邓秋媚,中鹏新不再为公司的控股子公司。
深圳中鹏新电气技术有限公司	

(五) 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	4,005,084.28	3,873,365.64

2. 其他关联交易:

采购商品情况表:

关联方	关联交易内容	2024年6-12月
深圳中鹏新电气技术有限公司	采购商品	297,592.91

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	深圳中鹏新电气技术有限公司	2,507,618.07	2,507,618.07



(七) 关联方承诺

无

十三、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。

十四、资产负债表日后事项

(一) 股利分配预案

公司截至2024年12月31日可供股东分配的利润为149,058,424.32元。公司第五届董事会第十四次会议通过《关于公司2024年年度利润分配预案的议案》，拟以利润分配预案实施时股权登记日登记在册的全体股东股数扣除回购专户674,118股后的160,641,082股为基数，向登记在册全体股东每10股派现金红利1元（含税）。该利润分配预案尚需经2024年度股东大会审议通过后实施。

十五、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。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	124,075,478.86	129,373,747.45
1—2 年（含 2 年）	10,333,069.82	13,790,103.12
2—3 年（含 3 年）	8,218,668.49	4,564,681.34
3—4 年（含 4 年）	1,868,658.89	371,831.98
4 年以上	3,032,402.89	2,483,887.10
小计	147,528,278.95	150,584,250.99
减：坏账准备	17,291,635.86	11,598,156.21
合计	130,236,643.09	138,986,094.78



2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,263,825.06	5.60	6,321,098.09	76.49	1,942,726.97			
按组合计提坏账准备的应收账款	139,264,453.89	94.40	10,970,537.77	7.88	128,293,916.12	150,584,250.99	100.00	138,986,094.78
其中：								
合并范围内关联方						8,234,289.47	5.47	8,234,289.47
账龄组合	139,264,453.89	94.40	10,970,537.77	7.88	128,293,916.12	142,349,961.52	94.53	130,751,805.31
合计	147,528,278.95	100.00	17,291,635.86	11.72	130,236,643.09	150,584,250.99	100.00	138,986,094.78



3. 组合计提项目：按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	122,799,366.90	4,322,537.71	3.52
1 至 2 年	7,527,720.67	1,634,268.16	21.71
2 至 3 年	7,133,880.77	3,210,246.35	45.00
3 至 4 年	1,582,019.24	1,582,019.24	100.00
4 年以上	221,466.31	221,466.31	100.00
合计	139,264,453.89	10,970,537.77	7.88

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	11,598,156.21	5,881,969.64		188,489.99		17,291,635.86
合计	11,598,156.21	5,881,969.64		188,489.99		17,291,635.86

5. 本期实际核销应收账款的情况

本期实际核销的应收账款金额为 188,489.99 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
实际核销的应收账款	货款	188,489.99	客户注销、吊销或长期挂账追收无果，无法收回	总经理办公室会议决议	否
合计		188,489.99			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	20,479,532.09		20,479,532.09	13.86	720,879.53
单位 2	13,239,003.80		13,239,003.80	8.96	466,012.93
单位 3	8,134,611.94		8,134,611.94	5.51	304,528.34
单位 4	7,393,258.75		7,393,258.75	5.00	260,242.71
单位 5	5,179,416.30		5,179,416.30	3.51	1,985,067.09
合计	54,425,822.88		54,425,822.88	36.84	3,736,730.60



(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,860,926.72	14,758,914.52

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,814,099.73	9,476,145.99
1 至 2 年	68,426.12	1,148,661.65
2 至 3 年	47,382.00	4,168,806.71
3 年以上	90,615.00	205,615.00
小计	6,020,522.85	14,999,229.35
减：坏账准备	159,596.13	240,314.83
合计	5,860,926.72	14,758,914.52

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,158,926.01	432,418.12
其他暂付及往来款	5,975.64	269,811.58
内部往来	4,840,777.55	14,104,841.69
备用金	14,843.65	192,157.96
小计	6,020,522.85	14,999,229.35

(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）	
2024 年 1 月 1 日余额	240,314.83			240,314.83
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	80,718.70			80,718.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	159,596.13			159,596.13

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或 转销	其他变 动	
按组合计提坏账准备	240,314.83		80,718.70			159,596.13
合计	240,314.83		80,718.70			159,596.13

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
单位 1	内部关联往来	4,795,777.55	1 年以内	79.66	
单位 2	保证金及押金	300,000.00	1 年以内	4.98	15,000.00
单位 3	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	3.32	10,000.00
单位 4	保证金及押金	160,000.00	1 年以内	2.66	8,000.00
单位 5	保证金及押金	80,000.00	1 年以内	1.33	4,000.00
合计		5,535,777.55		91.95	37,000.00



(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,600,000.00		31,600,000.00	35,500,002.00	5,500,002.00	30,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	31,600,000.00		31,600,000.00	35,500,002.00	5,500,002.00	30,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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		-5,500,002.00		
广东雅达新能源有限公司			1,600,000.00				1,600,000.00	
合计	30,000,000.00	5,500,002.00	1,600,000.00	5,500,002.00		-5,500,002.00	31,600,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	299,166,475.98	202,870,467.56	289,325,656.16	187,852,573.77
其他业务	6,243,871.93	8,151,863.48	2,062,011.30	1,231,978.03
合计	305,410,347.91	211,022,331.04	291,387,667.46	189,084,551.80

(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		
理财收益	1,343,769.11	1,155,685.15
中鹏新股权转让	1.00	
合计	1,343,770.11	1,155,685.15



十七、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）	2024 年度	2023 年度
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		-34,768.67
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	2,620,855.34	2,734,870.74
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,613,901.19	1,171,000.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	440,901.55	420,848.90
非经常性损益合计	4,675,658.08	4,291,951.03
减：少数股东权益影响额	498.13	142,431.72
减：所得税影响额	586,556.85	448,913.36
合计	4,088,603.10	3,700,605.95

(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
	本期	本期	本期
归属于公司普通股股东的净利润	4.81	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.03	0.13	0.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



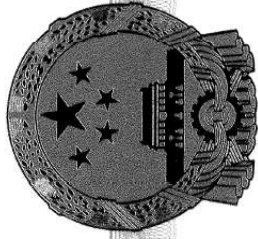
会计机构负责人：



广东雅达电子股份有限公司

2025 年 04 月 24 日





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



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



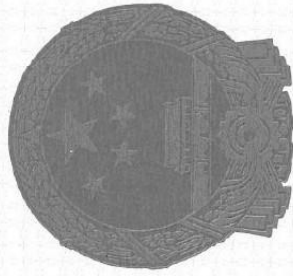
名称	华兴会计师事务所(普通合伙)	出资额	贰仟零捌拾柒万捌仟圆整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月09日
执行事务合伙人	童益恭	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围
审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2024年9月29日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



说明

证书序号：0014303

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



二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制

姓名 郭小军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-01-13
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所
Working unit
身份证号码 511002197501135612
Identity card No.



证书编号: 440100790022
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 2 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

2018年3月换发



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.



郭小军年检二维码

年 /y 月 /m 日 /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



史慧颖

姓 名 Full name

女

性 别 Sex

1987-11-28

出 生 日 期 Date of birth

广东正中珠江会计师事务所

工 作 单 位 Working unit

特殊普通合伙

532923198711280922

身 份 证 号 码 Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

440100793832

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 04 月 13 日
/y /m /d



史慧颖(440100793832), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100793832



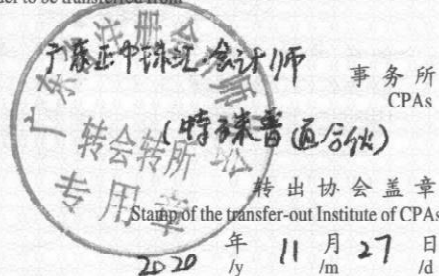
史慧颖年检二维码

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

