

杭州图南电子股份有限公司
二〇二〇年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-70

审计报告

致同审字（2021）第 332A015057 号

杭州图南电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州图南电子股份有限公司（以下简称图南电子公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了图南电子公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于图南电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督图南电子公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对图南电子公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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图南电子公司不能持续经营。

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

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



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：杭州图南电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	63,625,301.49	63,608,307.77	40,501,097.66	40,470,241.00
交易性金融资产	五、2	8,000,000.00	8,000,000.00	10,000.00	
应收票据	五、3	2,650,708.12	2,650,708.12	663,500.00	663,500.00
应收账款	五、4	54,140,150.14	54,140,150.14	36,732,969.13	36,732,969.13
应收款项融资					
预付款项	五、5	3,011,191.65	2,931,884.45	6,346,652.46	6,308,838.46
其他应收款	五、6	6,786,121.92	6,691,121.92	6,099,272.95	6,099,272.95
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	56,634,050.84	56,634,050.84	44,772,640.54	44,772,640.54
合同资产	五、8	2,315,319.80	2,315,319.80	不适用	不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	5,475,327.92	5,475,327.92	3,163,215.35	3,163,215.35
其他流动资产	五、10	3,656,155.63	3,656,155.63	263,243.41	263,243.41
流动资产合计		206,294,327.51	206,103,026.59	138,552,591.50	138,473,920.84
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	8,771,778.55	8,771,778.55	9,765,861.85	9,765,861.85
长期股权投资			421,000.00		100,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	2,438,921.10	2,438,921.10	2,328,367.91	2,328,367.91
在建工程	五、13	41,518,917.11	41,518,917.11	3,472,531.06	3,472,531.06
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、14	7,649,329.28	7,649,329.28	7,806,507.32	7,806,507.32
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、15	69,062.51	69,062.51	261,191.59	261,191.59
递延所得税资产	五、16	2,348,223.87	2,348,223.87	1,129,012.32	1,129,012.32
其他非流动资产	五、17	8,205,603.64	8,205,603.64		
非流动资产合计		71,001,836.06	71,422,836.06	24,763,472.05	24,863,472.05
资产总计		277,296,163.57	277,525,862.65	163,316,063.55	163,337,392.89



合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	10,000,000.00	10,000,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、19	14,605,297.73	14,605,297.73	4,555,099.04	4,555,099.04
应付账款	五、20	53,450,269.19	53,450,269.19	35,411,182.37	35,411,182.37
预收款项	五、21			59,364,005.24	59,364,005.24
合同负债	五、22	55,891,901.63	55,891,901.63	不适用	不适用
应付职工薪酬	五、23	9,128,259.00	9,128,259.00	7,692,220.09	7,692,220.09
应交税费	五、24	6,753,409.86	6,753,409.86	406,590.53	406,590.53
其他应付款	五、25	2,608,322.50	2,608,322.50	1,084,318.17	1,084,318.17
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	207,015.98	207,015.98	295,647.91	295,647.91
其他流动负债	五、27	7,265,947.21	7,265,947.21		
流动负债合计		159,910,423.10	159,910,423.10	113,309,063.35	113,309,063.35
非流动负债：					
长期借款	五、28	14,464,395.52	14,464,395.52	249,621.59	249,621.59
应付债券					
长期应付款	五、29			19,984.20	19,984.20
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		14,464,395.52	14,464,395.52	269,605.79	269,605.79
负债合计		174,374,818.62	174,374,818.62	113,578,669.14	113,578,669.14
股本					
股本	五、30	31,420,700.00	31,420,700.00	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	五、31	17,842,133.32	17,842,133.32	1,555,017.15	1,555,017.15
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、32	9,950,161.07	9,950,161.07	5,280,710.66	5,280,710.66
未分配利润	五、33	43,708,350.56	43,938,049.64	12,901,666.60	12,922,995.94
归属于母公司股东权益合计		102,921,344.95	103,151,044.03	49,737,394.41	49,758,723.75
少数股东权益					
股东权益合计		102,921,344.95	103,151,044.03	49,737,394.41	49,758,723.75
负债和股东权益总计		277,296,163.57	277,525,862.65	163,316,063.55	163,337,392.89

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2020年度

编制单位：杭州图南电子股份有限公司

单位：人民币元

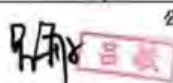
项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	193,501,682.49	193,501,682.49	95,527,831.24	95,527,831.24
减：营业成本	五、34	103,745,090.68	103,745,090.68	56,847,709.82	56,847,709.82
税金及附加	五、35	1,504,116.35	1,504,103.85	1,423,854.89	1,423,842.39
销售费用	五、36	16,060,976.53	16,044,041.43	15,128,301.81	15,122,460.31
管理费用	五、37	13,318,534.24	13,119,566.94	10,629,923.92	10,614,161.38
研发费用	五、38	11,522,429.34	11,522,429.34	9,020,228.57	9,020,228.57
财务费用	五、39	-382,017.71	-381,984.25	-253,334.43	-253,210.04
其中：利息费用		99,524.34	99,524.34	141,438.41	141,438.41
利息收入		507,899.09	507,844.46	422,315.09	422,172.70
加：其他收益	五、40	13,616,625.96	13,604,243.96	10,546,693.47	10,546,693.47
投资收益(损失以“-”号填列)	五、41	173,977.69	173,847.99	162.81	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-7,140,908.46	-7,135,908.46	-2,201,722.60	-2,201,722.60
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-992,168.49	-992,168.49		
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		53,390,079.76	53,598,449.50	11,076,280.34	11,097,609.68
加：营业外收入	五、44	95,700.00	95,700.00		
减：营业外支出	五、45	38,248.66	38,248.66	50,457.87	50,457.87
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		53,447,531.10	53,655,900.84	11,025,822.47	11,047,151.81
减：所得税费用	五、46	7,189,175.92	7,189,175.92	882,199.55	882,199.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		46,258,355.18	46,466,724.92	10,143,622.92	10,164,952.26
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		46,258,355.18	46,466,724.92	10,143,622.92	10,164,952.26
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		46,258,355.18	46,466,724.92	10,143,622.92	10,164,952.26
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		46,258,355.18	46,466,724.92	10,143,622.92	10,164,952.26
归属于母公司股东的综合收益总额		46,258,355.18	46,466,724.92	10,143,622.92	10,164,952.26
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益			1.54		0.34
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


印宝


吕斌


吕斌

合并及公司现金流量表

2020年度

编制单位：杭州图南电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		182,191,178.20	182,191,178.20	143,608,051.54	143,608,051.54
收到的税费返还		10,679,084.72	10,679,084.72	8,044,143.47	8,044,143.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	13,745,651.36	13,733,214.72	2,616,377.75	2,616,235.10
经营活动现金流入小计		206,615,914.28	206,603,477.64	154,268,572.76	154,268,430.11
购买商品、接受劳务支付的现金		100,140,030.72	100,140,030.72	77,819,336.05	77,819,336.05
支付给职工以及为职工支付的现金		25,399,611.84	25,399,611.84	18,945,919.84	18,945,919.84
支付的各项税费		17,042,149.20	17,042,136.70	13,570,406.39	13,570,406.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	28,126,464.68	27,769,047.90	14,178,675.45	14,119,226.65
经营活动现金流出小计		170,708,256.44	170,350,827.16	124,514,337.73	124,454,888.93
经营活动产生的现金流量净额		35,907,657.84	36,252,650.48	29,754,235.03	29,813,541.18
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		173,977.69	173,847.99	162.81	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	3,010,000.00	3,000,000.00		
投资活动现金流入小计		3,183,977.69	3,173,847.99	162.81	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,089,577.04	33,089,577.04	11,162,297.15	11,162,297.15
投资支付的现金			321,000.00		100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	11,000,000.00	11,000,000.00	10,000.00	
投资活动现金流出小计		44,089,577.04	44,410,577.04	11,172,297.15	11,262,297.15
投资活动产生的现金流量净额		-40,905,599.35	-41,236,729.05	-11,172,134.34	-11,262,297.15
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		18,000,269.00	18,000,269.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		24,400,000.00	24,400,000.00	7,043,600.00	7,043,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		42,400,269.00	42,400,269.00	7,043,600.00	7,043,600.00
偿还债务支付的现金		4,676,335.67	4,676,335.67	2,115,837.03	2,115,837.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,105,938.87	11,105,938.87	12,147,251.74	12,147,251.74
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	421,092.00	421,092.00	121,092.00	121,092.00
筹资活动现金流出小计		16,203,366.54	16,203,366.54	14,384,180.77	14,384,180.77
筹资活动产生的现金流量净额		26,196,902.46	26,196,902.46	-7,340,580.77	-7,340,580.77
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		39,126,482.96	39,095,626.30	27,884,963.04	27,884,963.04
六、期末现金及现金等价物余额					
		60,325,443.91	60,308,450.19	39,126,482.96	39,095,626.30

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表


2020年度

单位：人民币元


编制单位：杭州国南电子股份有限公司

项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	30,000,000.00	1,555,017.15							63,021,636.40
加：会计政策变更									227,779.19
前期差错更正									-13,284,241.99
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	30,000,000.00	1,555,017.15							49,965,173.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,420,700.00	16,287,116.17							52,956,171.35
（一）综合收益总额									46,258,355.18
（二）股东投入和减少资本	1,420,700.00	16,287,116.17							17,707,816.17
1. 股东投入的普通股	1,420,700.00	16,287,116.17							17,707,816.17
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									-11,010,000.00
1. 提取盈余公积									-11,010,000.00
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									4,646,672.49
2. 盈余公积转增股本									4,646,672.49
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									-11,010,000.00
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32							102,921,344.95

公司法定代表人： 印宝

主管会计工作的公司负责人：

吕斌

公司会计机构负责人：

吕斌

合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：杭州国南电子股份有限公司

项目	上期金额						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	30,000,000.00	1,555,017.15				4,725,743.79	7,928,294.12	44,209,055.06
加：会计政策变更						-42,540.24	-382,862.16	-425,402.40
前期差错更正						-418,988.12	-3,770,893.05	-4,189,881.17
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	30,000,000.00	1,555,017.15				4,264,215.43	3,774,538.91	39,593,771.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,016,495.23	9,127,127.69	10,143,622.92
（一）综合收益总额							10,143,622.92	10,143,622.92
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						1,016,495.23	-1,016,495.23	
1. 提取盈余公积						1,016,495.23	-1,016,495.23	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	30,000,000.00	1,555,017.15				5,280,710.66	12,901,666.60	49,737,394.41

公司法定代表人：

陈宝印

主管会计工作的公司负责人：

吕斌

公司会计机构负责人：

陈

公司股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：杭州图南电子股份有限公司

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00	1,555,017.15				4,725,743.79	7,928,294.12	44,209,055.06
加：会计政策变更						-42,540.24	-382,862.16	-425,402.40
前期差错更正						-418,988.12	-3,770,893.05	-4,189,881.17
其他								
二、本年年初余额	30,000,000.00	1,555,017.15				4,264,215.43	3,774,538.91	39,593,771.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,016,495.23	9,148,457.03	10,164,952.26
（一）综合收益总额							10,164,952.26	10,164,952.26
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						1,016,495.23	-1,016,495.23	
2. 对股东的分配						1,016,495.23	-1,016,495.23	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	30,000,000.00	1,555,017.15				5,280,710.66	12,922,995.94	49,758,723.75

公司法定代表人：

成陈印宝

主管会计工作的公司负责人：

陈

公司会计机构负责人：

陈

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

杭州图南电子股份有限公司（以下简称本公司）是一家在浙江省杭州市注册的股份有限公司，于 2012 年 3 月 12 日由陈宝成、陈雅萱、章惠来、陈宝丰、赵震、欧阳明标、陈龙斌共同发起设立，并经杭州市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：91330108589888603M。本公司总部位于浙江省杭州市。

本公司前身为原杭州图南电子有限公司（以下简称图南电子公司），2016 年 3 月 31 日在图南电子公司基础上改组为股份有限公司。

本公司原注册资本为人民币 528 万元，2016 年 5 月 16 日，图南电子公司召开股东会，全体股东一致同意，以 2016 年 3 月 31 日为改制基准日，以有限公司经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的账面净资产值 31,555,017.15 元（天健审[2016]6415 号《审计报告》），按照 1.57775058:1 的比例折合为股份 2,000 万股（每股面值人民币 1 元），整体变更为股份公司，股份公司注册资本为 2,000 万元。

根据本公司 2018 年度第一次临时股东大会决议，本公司以 2018 年 6 月 22 日股本 2,000 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 5 股，共计转增 10,000,000 股，并于 2018 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 3,000 万元。

2020 年 11 月 8 日，财通创新投资有限公司向本公司增资 142.07 万元，增资后注册资本为 3,142.07 万元。截止 2020 年 12 月 10 日，本公司已收到财通创新投资有限公司认缴款 18,000,269.00 元，其中：股本 1420,700.00 元，资本公积 16,287,116.17 元（已扣除发行费用 292,452.83 元）。本次出资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2020 年 12 月 15 日出具致同验字（2020）第 332C001008 号验资报告。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办公室、行政部、财务部、技术部、销售部、研发部、生产部、品质部、测试部和装配部等部门。

本集团属于计算机、通信和其他电子设备制造业。本集团主要经营活动为广播系统设备的研发、生产和销售。产品主要有：广播系统设备。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围为本公司及下属 2 家子公司，详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

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

“企业会计准则”)编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17 和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持

有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(2) 合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限

（包括考虑续约选择权）。

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

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收企事业单位
- 应收账款组合 2：应收非企事业单位

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收企事业单位合同质保金
- 合同资产组合 2：应收非企事业单位合同质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团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。

对于划分为组合的应收账款，本集团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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金及其他

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

长期应收款

本集团的长期应收款为应收分期收款销售商品款项。

本集团依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合 1：应收企事业单位

对于应收分期收款销售商品款，本集团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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

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

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

10. 公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
生产设备	5	5.00	19.00
运输设备	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

(5) 大修理费用

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

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

16、无形资产

本集团为无形资产土地使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线摊销法	

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）其他长期福利

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

22、收入

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有

权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本集团应急广播收入确认的具体方法如下：

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量且相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入的具体确认时点为，根据合同或协议约定，销售不需要安装的货物时，以货物发出并经客户签收后确认收入；销售附有安装义务的货物时，以安装完成取得客户验收报告后确认收入。

23. 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是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当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，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本集团作为承租人

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

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

27、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

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

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义

务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、质量保证、主要责任人和代理人的区分、预收款项等。

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本集团根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本集团 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本集团仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本集团 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
(1) 原确认为销售费用的物流费用作为合同履约成本资本化	存货	227,779.19
	盈余公积	22,777.92
	未分配利润	205,001.27
(2) 将不满足无条件收款权的已完工未结算应收账款重分类至合同资产或其他非流动资产；将已结算未完工的预收款项重分类至合同负债或其他非流动负债，预收账款的增值税重分类至其他流动负债。	应收账款	-6,423,592.50
	合同资产	2,194,670.80
	其他非流动资产	4,228,921.70
	预收账款	-59,364,005.24
	合同负债	52,534,517.91
	其他流动负债	6,829,487.33

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
合同资产	2,315,319.80
应收账款	-9,973,507.51
存货	704,504.11
其他非流动资产	7,658,187.71
合同负债	55,891,901.63
预收款项	-63,157,848.84
其他流动负债	7,265,947.21

受影响的利润表项目	影响金额 2020 年年度
营业成本	858,562.24
销售费用	-1,563,066.35
信用减值损失	992,168.49
资产减值损失	-992,168.49
所得税费用	105,675.62
净利润	598,828.49
其中：归属于母公司股东权益	598,828.49
少数股东权益	-

②企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称“解释第 13 号”）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他共同成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的合营企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号对本集团财务状况、经营成果和关联方披露未产生影响。

(2) 重要会计估计变更

无

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
应收账款	36,732,969.13	30,309,376.63	-6,423,592.50
存货	44,772,640.54	45,000,419.73	227,779.19
合同资产	-	2,194,670.80	2,194,670.80

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产合计	138,552,591.50	134,551,448.99	-4,001,142.51
非流动资产：			
其他非流动资产	-	4,228,921.70	4,228,921.70
非流动资产合计	24,763,472.05	28,992,393.75	4,228,921.70
资产总计	163,316,063.55	163,543,842.74	227,779.19
流动负债：			
预收款项	59,364,005.24	-	-59,364,005.24
合同负债	-	52,534,517.91	52,534,517.91
其他流动负债	-	6,829,487.33	6,829,487.33
股东权益：			
盈余公积	5,280,710.66	5,303,488.58	22,777.92
未分配利润	12,901,666.60	13,106,667.87	205,001.27
归属于母公司所有者权益合计	49,737,394.41	49,965,173.60	227,779.19
股东权益合计	49,737,394.41	49,965,173.60	227,779.19
负债和股东权益总计	163,316,063.55	163,543,842.74	227,779.19

母公司资产负债表

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
应收账款	36,732,969.13	30,309,376.63	-6,423,592.50
存货	44,772,640.54	45,000,419.73	227,779.19
合同资产	-	2,194,670.80	2,194,670.80
流动资产合计	138,473,920.84	134,472,778.33	-4,001,142.51
非流动资产：			
其他非流动资产	-	4,228,921.70	4,228,921.70
非流动资产合计	24,863,472.05	29,092,393.75	4,228,921.70
资产总计	163,337,392.89	163,565,172.08	227,779.19
流动负债：			
预收款项	59,364,005.24	-	-59,364,005.24
合同负债	-	52,534,517.91	52,534,517.91
其他流动负债	-	6,829,487.33	6,829,487.33
股东权益：			
盈余公积	5,280,710.66	5,303,488.58	22,777.92
未分配利润	12,922,995.94	13,127,997.21	205,001.27
股东权益合计	49,758,723.75	49,986,502.94	227,779.19
负债和股东权益总计	163,337,392.89	163,565,172.08	227,779.19

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、20

2、税收优惠及批文

(1) 本集团 2018 年 11 月 30 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201833000545), 享受 15% 的企业所得税优惠税率, 有效期三年。故公司 2020 年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(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), 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(3) 根据《财政部税务总局科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》(财税(2018)99 号) 文件规定: 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间, 再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除。

(4) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号)、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号) 规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司杭州书僮信息技术有限公司和杭州独角鲸信息技术有限公司适用 20% 税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	2,786.73	65,520.30
银行存款	60,322,657.18	39,060,962.66
其他货币资金	3,299,857.58	1,374,614.70
合 计	63,625,301.49	40,501,097.66

说明:

①期末, 其他货币资金 3,299,857.58 元系银行承兑汇票保证金和保函保证金;

②期末, 本集团除银行承兑汇票保证金, 不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
银行理财产品	8,000,000.00	10,000.00

3、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	2,650,708.12	-	2,650,708.12	663,500.00	-	663,500.00

说明：

- (1) 期末本集团不存在已质押的应收票据；
- (2) 期末本集团不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据；
- (3) 期末本集团不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
1年以内	45,880,898.75		20,143,860.98	
1至2年	6,162,414.00		10,353,524.75	
2至3年	5,422,659.09		6,712,509.60	
3至4年	4,214,920.60		4,065,204.36	
4至5年	2,702,569.56		666,617.43	
5年以上	704,739.12		466,323.69	
小 计	65,088,201.12		42,408,040.81	
减：坏账准备		10,948,050.98		5,675,071.68
合 计	54,140,150.14		36,732,969.13	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)		金额	比例 (%)	金额	预 期 信 用 损 失 率(%)	
按单项计提 坏账准备	1,296,836.78	1.99	1,296,836.78	100.00	-	1,126,761.00	2.66	1,126,761.00	100.00	

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

按组合计提										
坏账准备	63,791,364.34	98.01	9,651,214.20	15.13	54,140,150.14	41,281,279.81	97.34	4,548,310.68	11.02	36,732,969.13
其中:组合1	54,193,825.40	83.26	9,303,130.89	17.17	44,890,694.51	35,429,756.04	83.54	4,287,127.38	12.10	31,142,628.66
组合2	9,597,538.94	14.75	348,083.31	3.63	9,249,455.63	5,851,523.77	13.80	261,183.30	4.46	5,590,340.47
合计	65,088,201.12	100.00	10,948,050.98	16.82	54,140,150.14	42,408,040.81	100.00	5,675,071.68	13.38	36,732,969.13

按单项计提坏账准备:

名称	2020.12.31				2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	逾期时间长	30,000.00	30,000.00	100.00	逾期时间长
泾川县文体广电局	256,643.00	256,643.00	100.00	逾期时间长	345,780.00	345,780.00	100.00	逾期时间长
公安县广播电视影视局	299,900.00	299,900.00	100.00	逾期时间长	299,900.00	299,900.00	100.00	逾期时间长
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	逾期时间长	54,931.00	54,931.00	100.00	逾期时间长
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	逾期时间长	10,200.00	10,200.00	100.00	逾期时间长
十堰市广播电视影视局	23,410.00	23,410.00	100.00	逾期时间长	23,410.00	23,410.00	100.00	逾期时间长
孝昌县广播电视影视局	29,516.50	29,516.50	100.00	逾期时间长	268,950.00	268,950.00	100.00	逾期时间长
山东广电网络有限公司莒南分公司	42,187.00	42,187.00	100.00	逾期时间长	58,680.00	58,680.00	100.00	逾期时间长
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
成都市通产电视高技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	逾期时间长	-	-	-	
成都天宇华信科技有限公司	18,297.00	18,297.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
临澧县官亭乡人民政府	-	-	-		10,000.00	10,000.00	100.00	逾期时间长
临澧县文家乡人民政府	-	-	-		8,000.00	8,000.00	100.00	逾期时间长
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	-	-	-		16,910.00	16,910.00	100.00	逾期时间长
合计	1,296,836.78	1,296,836.78		/	1,126,761.00	1,126,761.00		/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：组合 1

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	37,030,958.61	2,996,329.74	8.09	15,000,145.94	456,248.60	3.04
1至2年	5,671,609.00	980,999.76	17.30	9,851,278.30	807,477.66	8.20
2至3年	5,058,085.29	1,240,480.82	24.52	6,683,704.00	901,300.19	13.49
3至4年	4,185,855.00	2,197,573.87	52.50	3,648,845.80	1,915,644.05	52.50
4至5年	2,247,317.50	1,887,746.70	84.00	245,782.00	206,456.88	84.00
合计	54,193,825.40	9,303,130.89	17.17	35,429,756.04	4,287,127.38	12.10

组合计提项目：组合 2

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	8,746,940.14	146,692.47	1.68	5,143,715.04	108,808.69	2.12
1至2年	484,205.00	85,594.59	17.68	502,246.45	50,503.59	10.06
2至3年	364,573.80	114,840.75	31.50	28,805.60	9,073.76	31.50
3至4年	1,820.00	955.50	52.50	176,756.68	92,797.26	52.50
合计	9,597,538.94	348,083.31	3.63	5,851,523.77	261,183.30	4.46

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	5,675,071.68
首次执行新收入准则的调整金额	--
2020.01.01	5,675,071.68
本期计提	5,272,979.30
本期收回或转回	--
本期核销	--
2020.12.31	10,948,050.98

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
江苏有线网络发展有限责任公司	9,546,160.50	14.67	981,964.98
颍上县融媒体中心	4,078,200.00	6.27	329,984.22
靖江市文体广电和旅游局	3,661,900.00	5.62	296,299.64

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

扬州市江都区文化新闻出版局	2,401,446.50	3.69	588,947.82
水城县文体广电旅游局	2,066,815.00	3.17	167,234.65
合 计	21,754,522.00	33.42	2,364,431.31

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,863,181.00	95.08	6,222,930.54	98.05
1 至 2 年	96,645.42	3.21	84,453.76	1.33
2 至 3 年	19,765.00	0.66	34,352.82	0.54
3 年以上	31,600.23	1.05	4,915.34	0.08
合 计	3,011,191.65	100.00	6,346,652.46	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 810,171.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 26.91%。

6、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,786,121.92	6,099,272.95
合 计	6,786,121.92	6,099,272.95

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	4,045,289.67	3,436,799.89
1 至 2 年	2,527,284.41	2,446,063.32
2 至 3 年	1,636,546.92	533,900.06
3 至 4 年	518,278.56	594,798.00
4 至 5 年	15,000.00	-
5 年以上	-	260,000.00
小 计	8,742,399.56	7,271,561.27

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

减:坏账准备	1,956,277.64	1,172,288.32
合计	6,786,121.92	6,099,272.95

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	8,168,506.44	1,927,582.99	6,240,923.45	6,827,845.79	1,150,102.54	5,677,743.25
备用金及其他	573,893.12	28,694.65	545,198.47	443,715.48	22,185.78	421,529.70
合计	8,742,399.56	1,956,277.64	6,786,121.92	7,271,561.27	1,172,288.32	6,099,272.95

③坏账准备计提情况

期末,处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	8,153,506.44	23.49	1,915,582.99	6,237,923.45	未逾期
备用金及其他	573,893.12	5.00	28,694.65	545,198.47	未逾期
合计	8,727,399.56	22.28	1,944,277.64	6,783,121.92	

期末,本集团不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末,处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
祁东县国库集中收付核算局	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期

2019年12月31日,坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	6,373,014.79	12.34	786,237.74	5,586,777.05	未逾期
备用金及其他	443,715.48	5.00	22,185.78	421,529.70	未逾期
合计	6,816,730.27	11.86	808,423.52	6,008,306.75	

截至2019年12月31日,本集团不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

截至2019年12月31日,处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	454,831.00	80.00	363,864.80	90,966.20	逾期

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	808,423.52	--	363,864.80	1,172,288.32
2019年12月31日余额在本期				
本期计提	1,135,854.13	--	--	1,135,854.13
本期转回	--	--	351,864.80	351,864.80
2020年12月31日余额	1,944,277.65	--	12,000.00	1,956,277.65

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国共产党镇雄县委员会宣传部	保证金	580,000.00	1-2年	6.63	133,253.52
广西壮族自治区新闻出版广电局	保证金	529,919.42	2-3年	6.06	172,494.49
颍上县集中招投标交易中心	保证金	519,800.00	1年以内	5.95	80,195.51
中国共产党云南省贡山独龙族怒族自治县委员会宣传部	保证金	413,865.00	1年以内	4.73	63,851.70
郧西县财政局财政专户	保证金	298,552.00	3-4年	3.42	106,867.50
合计	--	2,342,136.42	--	26.79	556,662.72

7、存货

存货分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,916,083.72	--	7,916,083.72	5,762,756.45	--	5,762,756.45
在产品	13,543,285.55	--	13,543,285.55	13,358,258.17	--	13,358,258.17
库存商品	618,414.73	--	618,414.73	1,592,058.88	--	1,592,058.88
发出商品	33,851,762.73	--	33,851,762.73	24,059,567.04	--	24,059,567.04

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合同履约成本	704,504.11	-	704,504.11	-	-	-
合计	56,634,050.84	-	56,634,050.84	44,772,640.54	--	44,772,640.54

8、合同资产

项目	2020.12.31	2020.01.01
合同资产	11,977,873.17	7,435,789.67
减:合同资产减值准备	2,004,365.66	1,012,197.17
小计	9,973,507.51	6,423,592.50
减:列示于其他非流动资产的合同资产	7,658,187.71	4,228,921.70
合计	2,315,319.80	2,194,670.80

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2020.12.31				2020.01.01				账面价值	
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备			
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	382,006.50	11.75	382,006.50	100.00	--	379,973.50	12.59	379,973.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	2,869,025.52	88.25	553,705.72	19.30	2,315,319.80	2,638,042.62	87.41	443,371.82	16.81	2,194,670.80
其中:组合1	1,613,927.12	49.64	504,776.98	31.28	1,109,150.14	2,393,742.92	79.32	437,179.65	18.26	1,956,563.27
组合2	1,255,098.40	38.61	48,928.74	3.90	1,206,169.66	244,299.70	8.09	6,192.17	2.53	238,107.53
合计	3,251,032.02	100.00	935,712.22	28.78	2,315,319.80	3,018,016.12	87.41	823,345.32	16.81	2,194,670.80

按单项计提坏账准备:

名称	2020.12.31			预期信用损失率(%)	计提理由	2020.01.01			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)			账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
泾川县文体广电局	89,137.00	89,137.00	100.00	逾期时间长	89,137.00	89,137.00	100.00	逾期时间长	
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	16,910.00	16,910.00	100.00	逾期时间长	16,910.00	16,910.00	100.00	逾期时间长	
孝昌县广播电视台	239,433.50	239,433.50	100.00	逾期时间长	239,433.50	239,433.50	100.00	逾期时间长	
临澧县官亭乡人民政府	10,000.00	10,000.00	100.00	逾期时间长	10,000.00	10,000.00	100.00	逾期时间长	
临澧县文家乡人民政府	8,000.00	8,000.00	100.00	逾期时间长	8,000.00	8,000.00	100.00	逾期时间长	

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东产电网络 有限公司莒南 分公司	16,493.00	16,493.00	100.00	逾期时 间长	16,493.00	16,493.00	100.00	逾期时 间长
成都天宇华信 科技有限公司	2,033.00	2,033.00	100.00	逾期时 间长	--	--	--	逾期时 间长
合计	382,006.50	382,006.50		/	379,973.50	379,973.50		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

账龄	2020.12.31			2020.01.01		
	合同资产	坏账准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	272,299.12	22,032.86	8.09	780,456.30	23,738.57	3.04
1 至 2 年	254,313.50	43,987.78	17.30	698,251.62	57,233.44	8.20
2 至 3 年	567,921.50	139,281.11	24.52	516,743.00	69,683.00	13.49
3 至 4 年	434,333.00	228,024.83	52.50	152,510.00	80,067.75	52.50
4 至 5 年	85,060.00	71,450.40	84.00	245,782.00	206,456.89	84.00
合计	1,613,927.12	504,776.98	31.28	2,393,742.92	437,179.65	18.26

组合计提项目：组合 2

账龄	2020.12.31			2020.01.01		
	合同资产	坏账准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	1,080,852.40	18,126.67	1.68	242,266.70	5,124.84	2.12
1 至 2 年	174,246.00	30,802.07	17.68	--	--	--
3 至 4 年	--	--	--	2,033.00	1,067.33	52.50
合计	1,255,098.40	48,928.74	3.90	244,299.70	6,192.17	2.53

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	合同资产减值准备金额
2019.12.31	--
首次执行新收入准则的调整金额	823,345.32
2020.01.01	823,345.32
本期计提	112,366.90
本期收回或转回	--
本期核销	--
2020.12.31 减值准备金额	935,712.22

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、一年内到期的非流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
1年内到期的长期应收款	5,475,327.92	3,163,215.35

10、其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
多交的增值税额	3,656,155.63	181,008.30
预缴的所得税额	-	82,235.11
合计	3,656,155.63	263,243.41

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2020.12.31.			2019.12.31			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	15,813,293.40	751,131.44	15,062,161.96	14,302,921.40	679,388.77	13,623,532.63	
其中：未实现融资收益	815,055.49	-	815,055.49	694,455.43	-	694,455.43	5%
小计	14,998,237.91	751,131.44	14,247,106.47	13,608,465.97	679,388.77	12,929,077.20	
减：1年内到期的长期应收款	5,774,354.58	299,026.66	5,475,327.92	3,339,734.24	176,518.89	3,163,215.35	
合计	9,223,883.33	452,104.78	8,771,778.55	10,268,731.73	502,869.88	9,765,861.85	

(2) 坏账准备计提情况

类别	2020.12.31					2019.12.31					
	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	预期信用损失率(%)	账面价值	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
分期收款销售商品	9,223,883.33	100.00	452,104.78	4.75	8,771,778.55	10,268,731.73	100.00	502,869.88	4.75	9,765,861.85	

12、固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	2,438,921.10	2,328,367.91
固定资产清理	-	-
合计	2,438,921.10	2,328,367.91

固定资产

① 固定资产情况

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	生产设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：				
1.2019.12.31	131,244.17	5,455,238.34	1,040,048.70	6,626,531.21
2.本期增加金额	-	1,054,690.26	162,468.24	1,217,158.50
其中：购置	-	1,054,690.26	162,468.24	1,217,158.50
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020.12.31	131,244.17	6,509,928.60	1,202,516.94	7,843,689.71
二、累计折旧				
1.2019.12.31	99,396.36	3,249,413.83	949,353.11	4,298,163.30
2.本期增加金额	22,601.52	984,268.80	99,734.99	1,106,605.31
其中：计提	22,601.52	984,268.80	99,734.99	1,106,605.31
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020.12.31	121,997.88	4,233,682.63	1,049,088.10	5,404,768.61
三、减值准备				
1.2019.12.31	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2020.12.31 账面价值	9,246.29	2,276,245.97	153,428.84	2,438,921.10
2.2019.12.31 账面价值	31,847.81	2,205,824.51	90,695.59	2,328,367.91

说明：期末，本集团由于借款抵押的固定资产账面价值为 462,118.84 元。

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	283,944.52	239,775.37	-	44,169.15

③期末，本集团无未办妥产权证书的固定资产情况

13、在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	41,518,917.11	3,472,531.06
工程物资	-	-
合 计	41,518,917.11	3,472,531.06

在建工程

①在建工程明细

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产50万套智能广播系统设备项目	41,518,917.11	-	3,472,531.06			
				3,472,531.06	-	3,472,531.06

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	2020.12
年产50万套智能广播系统设备项目	3,472,531.06	38,046,386.05	-	-	280,605.97	280,605.97	4.70	41,518,917

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
年产50万套智能广播系统设备项目	120,000,000.00	34.59%	49.00%	自筹及借款

14、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2019.12.31	7,858,900.00
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2020.12.31	7,858,900.00
二、累计摊销	
1.2019.12.31	52,392.68
2.本期增加金额	157,178.04
其中：计提	157,178.04
3.本期减少金额	-
4.2020.12.31	209,570.72
三、减值准备	
1.2019.12.31	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2020.12.31	-
四、账面价值	
1.2020.12.31 账面价值	7,649,329.28
2.2019.12.31 账面价值	7,806,507.32

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

- ① 期末，本集团无抵押、担保等受限的土地使用权；
 ② 期末，本集团无未办妥产权证书的土地使用权情况。

15、长期待摊费用

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	261,191.59	--	192,129.08	--	69,062.51

16、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
信用减值准备	13,650,460.06	2,047,569.02	7,526,748.77	1,129,012.32
资产减值准备	2,004,365.66	300,654.85	--	--
合 计	15,654,825.72	2,348,223.87	7,526,748.77	1,129,012.32

17、其他非流动资产

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	8,726,841.15	1,068,653.44	7,658,187.71	--	--	--
预付工程款	547,415.93	--	547,415.93	--	--	--
合 计	9,274,257.08	1,068,653.44	8,205,603.64	--	--	--

18、短期借款

短期借款分类

项 目	2020.12.31	2019.12.31
信用借款	10,000,000.00	4,500,000.00

19、应付票据

种 类	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	14,605,297.73	4,555,099.04

说明：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	22,500,637.25	19,610,267.94
施工安装	20,095,308.26	13,198,213.57
工程款	10,609,586.55	2,040,974.86
其他	244,737.13	561,726.00
合 计	53,450,269.19	35,411,182.37

说明：本期末无账龄超过1年的重要应付账款。

21、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	—	59,364,005.24

22、合同负债

项 目	2020.12.31	2020.01.01
1年以内	42,534,372.51	51,045,138.44
1年以上	13,357,529.12	1,489,379.47
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合 计	55,891,901.63	52,534,517.91

23、应付职工薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	7,605,525.10	27,091,372.56	25,568,638.66	9,128,259.00
离职后福利-设定提存计划	86,694.99	86,213.84	172,908.83	--
合 计	7,692,220.09	27,177,586.40	25,741,547.49	9,128,259.00

(1) 短期薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	7,534,375.26	25,365,057.63	23,838,015.65	9,061,417.24
职工福利费	--	200,576.22	200,576.22	--
社会保险费	71,149.84	653,397.49	657,705.57	66,841.76
其中：1. 医疗保险费	62,779.19	652,208.26	648,145.69	66,841.76
2. 工伤保险费	1,195.80	1,189.14	2,384.94	--
3. 生育保险费	7,174.85	0.09	7,174.94	--

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

住房公积金	-	866,612.00	866,612.00	-
工会经费和职工教育经费	-	5,729.22	5,729.22	-
合 计	7,605,525.10	27,091,372.56	25,568,638.66	9,128,259.00

(2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	83,705.58	83,240.55	166,946.13	-
2. 失业保险费	2,989.41	2,973.29	5,962.70	-
合 计	86,694.99	86,213.84	172,908.83	-

24、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
企业所得税	6,511,795.29	-
城市维护建设税	127,841.52	216,117.96
教育费附加	91,315.40	154,370.01
其他	22,457.65	36,102.56
合 计	6,753,409.86	406,590.53

25、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,608,322.50	1,084,318.17
合 计	2,608,322.50	1,084,318.17

其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付代垫款	2,583,325.01	1,055,458.17
往来款及其他	24,997.49	28,860.00
合 计	2,608,322.50	1,084,318.17

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款	187,031.78	178,141.38

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的长期应付款	19,984.20	117,506.53
合 计	207,015.98	295,647.91

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	187,031.78	178,141.38

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付融资租赁款	19,984.20	117,506.53

27、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	7,265,947.21	-

28、长期借款

项 目	2020.12.31	利率区间	2019.12.31	利率区间
抵押借款	14,651,427.30	4.70~4.88	427,762.97	4.88
小 计	14,651,427.30		427,762.97	
减：一年内到期的长期借款	187,031.78		178,141.38	
合 计	14,464,395.52		249,621.59	

29、长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
长期应付款	-	19,984.20
专项应付款	-	-
合 计	-	19,984.20

长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付融资租赁款	19,984.20	137,490.73
小计	19,984.20	137,490.73
减：一年内到期长期应付款	19,984.20	117,506.53
合 计	-	19,984.20

30、股本（单位：万股）

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	本期增减(+、-)				小计	2020.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	3,000.00	142.07	-	-	-	142.07	3,142.07

说明：本次增资情况具体详见附注一、1 中 2020 年 11 月增资说明。

31、资本公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	1,555,017.15	16,287,116.17	-	17,842,133.32

说明：本次股本溢价增加具体详见附注一、1 中 2020 年 11 月增资说明。

32、盈余公积

项 目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	5,280,710.66	22,777.92	5,303,488.58	4,646,672.49	-	9,950,161.07

说明：（1）2020 年 1 月 1 日盈余公积增加系会计政策变更，即首次执行新收入准则调整 2020 年 1 月 1 日盈余公积 22,777.92 元；

（2）2020 年盈余公积增加 4,646,672.49 元；系本公司按当期净利润的 10.00% 计提增加。

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	24,857,484.39	7,928,294.12
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-11,750,816.52	-4,153,755.21
调整后 期初未分配利润	13,106,667.87	3,774,538.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,258,355.18	10,143,622.92
减：提取法定盈余公积	4,646,672.49	1,016,495.23
应付普通股股利	11,010,000.00	-
期末未分配利润	43,708,350.56	12,901,666.60
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的 金额	-	-

说明：

调整本期期初未分配利润明细：

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 205,001.27 元。

（2）由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-11,955,817.79 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、28；前期差错更正对期初未分配利润的影响参见附注十三、1。

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	189,076,160.43	100,148,730.91	94,557,469.86	56,095,918.91
其他业务	4,425,522.06	3,596,359.77	970,361.38	751,790.91
合 计	193,501,682.49	103,745,090.68	95,527,831.24	56,847,709.82

(2) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额
主营业务收入	189,076,160.43
其中：在某一时点确认	187,958,781.19
在某一时段确认	1,117,379.24
其他业务收入	4,425,522.06
合 计	193,501,682.49

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	837,695.11	791,457.48
教育费附加	359,012.19	337,024.60
地方教育费附加	239,341.46	228,302.16
其他	68,067.59	67,070.65
合 计	1,504,116.35	1,423,854.89

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,261,529.17	5,815,332.21
差旅费	3,913,399.58	3,086,534.11
业务招待费	1,659,059.13	1,381,507.39
招标费	1,350,173.27	946,380.00
售后维护费	1,128,907.90	991,058.89
办公费	743,895.70	218,383.20

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

运费	91,566.98	1,027,844.19
业务宣传费	338,445.41	627,613.82
展会费	551,169.20	893,141.49
其他	22,830.19	140,506.51
合 计	16,060,976.53	15,128,301.81

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,538,513.59	6,217,812.87
办公费	2,071,931.16	987,629.99
折旧及摊销	925,651.20	943,532.31
房租及水电费	893,753.17	864,573.38
中介机构服务费	728,292.14	429,443.03
业务招待费	495,303.15	296,988.62
交通费	314,191.27	337,813.62
差旅费	295,010.37	293,432.60
其他	55,888.19	258,697.50
合 计	13,318,534.24	10,629,923.92

38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	8,540,268.24	7,261,594.42
材料费	1,247,600.87	542,196.45
委外开发费	804,963.06	188,679.24
折旧	49,506.27	23,496.98
其他	880,090.90	1,004,261.48
合 计	11,522,429.34	9,020,228.57

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	380,130.31	141,438.41
减：利息资本化	280,605.97	--
利息收入	507,899.09	422,315.09
手续费及其他	26,357.04	27,542.25
合 计	-382,017.71	-253,334.43

说明：

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.70%（上期：无资本化利息）

40、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退补贴收入	10,339,081.09	8,044,143.47	与收益相关
富阳“凤凰行动”计划奖励	1,000,000.00	-	与收益相关
富阳区政府企业上市相关奖励资金	1,000,000.00	-	与收益相关
富阳区科学技术局研发经费补助	607,000.00	-	与收益相关
留底税退税	340,003.63	-	与收益相关
稳岗返还社保费	133,937.00	-	与收益相关
富阳区 2019 年度全区经济发展表彰奖励	100,000.00	-	与收益相关
2019 年富阳区企业利用资本市场财政补助	-	1,500,000.00	与收益相关
杭州市富阳区科学技术局研发经费补助	-	646,000.00	与收益相关
2018 年度富阳区高新潜力企业财政奖励资金	-	145,900.00	与收益相关
其他	96,604.24	210,650.00	与收益相关
合 计	13,616,625.96	10,546,693.47	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助。

（2）增值税即征即退补贴收入作为经常性损益的政府补助，其他均作为非经常性损益的政府补助，具体见附注十五、1。

41、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	173,977.69	162.81

42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,285,176.47	-1,875,309.99
其他应收款坏账损失	-783,989.32	-51,059.41
长期应收款坏账损失	50,765.10	-241,832.02
一年内到期的长期应收款坏账损失	-122,507.77	-33,521.18
合 计	-7,140,908.46	-2,201,722.60

43、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-992,168.49	--

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	95,700.00	--	95,700.00

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	28,248.66	7.87	28,248.66
公益性捐赠支出	--	50,000.00	--
其他	10,000.00	450.00	10,000.00
合 计	38,248.66	50,457.87	38,248.66

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,408,387.47	1,212,457.93
递延所得税费用	-1,219,211.55	-330,258.38
合 计	7,189,175.92	882,199.55

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	53,447,531.10	11,025,822.47
按适用税率计算的所得税费用	8,017,129.67	1,653,873.37
某些子公司适用不同税率的影响	-10,418.49	-1,066.47
不可抵扣的成本、费用和损失	418,952.42	235,657.21
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	41,673.95	4,265.87
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,278,161.63	-1,010,530.43
所得税费用	7,189,175.92	882,199.55

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	7,347,536.93	-
政府补助	2,937,541.24	2,502,550.00
往来款	492,435.09	8,795.66
利息收入	131,444.27	102,131.83
备用金及其他	2,836,693.83	2,900.26
合 计	13,745,651.36	2,616,377.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用类	18,411,894.03	11,843,794.95
保证金	9,322,466.10	2,209,104.41
手续费及其他	392,104.55	125,776.09
合 计	28,126,464.68	14,178,675.45

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品	3,010,000.00	-

说明：

(4) 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
投资理财产品	11,000,000.00	10,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
募集资金费用	300,000.00	-
融资租赁款	121,092.00	121,092.00
合 计	421,092.00	121,092.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,258,355.18	10,143,622.92
加：资产减值损失	992,168.49	—
信用减值损失	7,140,908.46	2,201,722.60
固定资产折旧	997,759.06	998,702.16
无形资产摊销	—	52,392.68
长期待摊费用摊销	192,129.08	328,744.20
财务费用（收益以“—”号填列）	99,524.34	141,438.41
投资损失（收益以“—”号填列）	-173,977.69	-162.81
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,219,211.55	-330,258.38
存货的减少（增加以“—”号填列）	-11,633,631.11	-15,574,251.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-39,563,303.24	-5,058,192.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	32,816,936.82	36,850,476.71
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	35,907,657.84	29,754,235.03
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	60,325,443.91	39,126,482.96
减：现金的期初余额	39,126,482.96	27,884,963.04
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	21,198,960.95	11,241,519.92

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	60,325,443.91	39,126,482.96
其中：库存现金	2,786.73	65,520.30
可随时用于支付的银行存款	60,322,657.18	39,060,962.66
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	60,325,443.91	39,126,482.96

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,299,857.58	票据保证金和保函保证金

固定资产	462,118.84	抵押借款和融资租入
在建工程	41,518,917.11	长期借款抵押
合计	45,280,893.53	

六、合并范围的变动

本期新设子公司纳入合并范围的主体

公司名称	设立时间	纳入原因
杭州独角鲸信息技术有限公司	2020.8	新设立

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
杭州书僮信息技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	生产、研发电子设备	100.00		新设
杭州独角鲸信息技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务	100.00		新设

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债和长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决

定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 33.42%（2019 年：29.53%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 26.79%（2019 年：26.66%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 7,272.64 万元（2019 年 12 月 31 日：4,731.20 万元）。

期末，本集团持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31		
	一年以内	一年至五年以内	合 计
金融负债：			
短期借款	1,000.00	—	1,000.00
应付票据	1,460.53	—	1,460.53
应付账款	5,345.03	—	5,345.03
其他应付款	260.83	—	260.83
一年内到期的非流动负债	20.70	—	20.70
长期借款	—	1,446.44	1,446.44
金融负债合计	8,087.09	1,446.44	9,533.53

期初，本集团持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2019.12.31		
	一年以内	一年至五年以内	合 计
金融负债：			
短期借款	450.00	—	1,000.00
应付票据	455.51	—	1,460.53
应付账款	3,541.12	—	5,742.57
其他应付款	108.43	—	693.99
一年内到期的非流动负债	29.56	—	20.7
长期借款	—	24.96	1,446.44
金融负债合计	4,584.62	24.96	10,364.23

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本

集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 4.30 万元（2019 年 12 月 31 日：1.63 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 62.88%（2019 年 12 月 31 日：69.55%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量		
（一）交易性金融资产	8,000,000.00	8,000,000.00
其他	8,000,000.00	8,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	8,000,000.00	8,000,000.00

十、关联方及关联交易

1、本集团最终控制方是陈宝成。

2、本集团的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,981,851.40	3,285,006.23

5、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款	欧阳明标	648,360.00	644,160.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020.12.31	2019.12.31
资产负债表日后第 1 年	799,416.56	761,349.12

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表日后第 2 年	—	799,416.56
资产负债表日后第 3 年	—	799,416.56
合 计	799,416.56	2,360,182.24

说明：

2017 年 3 月 1 日，本集团与杭州京安交通工程设施有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限为 2017 年 5 月 1 日至 2023 年 4 月 30 日。本集团正在富阳筹建新办公大厦，预计 2021 年年底落成，届时会提前终止该协议。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本集团于 2021 年 4 月 28 日召开第二届董事会第十一次会议，会议审议通过了《关于 2020 年年度利润分配的方案》，本次权益分派预计发放现金红利 12,568,280.00 元。

截至 2021 年 4 月 28 日，本集团无其他应当披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

差错更正的内容	2019 年度更正	累积影响数
成本费用跨期及重分类	①年初未分配利润	-950,132.79
	②主营业务成本	-1,087,170.29
	③销售费用	2,041,090.10
	④存货	-890,171.45
	⑤其他应付款	985,681.15
	⑥应付账款	28,200.00
收入成本跨期调整	①年初未分配利润	-733,447.64
	②主营业务收入	-6,550,656.30
	③主营业务成本	4,274,642.20
	④存货	-2,376,961.81
	⑤应付账款	9,488,701.61
	⑥应交税费	-1,448,088.91
	⑦应收账款	6,709,112.64
	⑧预付账款	1,512,228.45

	⑨预收款项	7,868,068.70
	⑩信用减值损失	-1,125,297.34
	⑪盈余公积	133,521.14
	⑫递延所得税资产	-235,625.54
薪酬补提及重分类调整	①年初未分配利润	-2,391,470.04
	②主营业务成本	-757,472.00
	③管理费用	578,672.79
	④销售费用	80,735.21
	⑤研发费用	82,594.00
	⑥存货	-674,000.04
	⑦应付职工薪酬	1,702,000.00
分期收款销售的调整	①年初未分配利润	-1,144,692.91
	②财务费用	-320,183.26
	③主营业务收入	-273,981.35
	④一年内到期的非流动资产	3,163,215.35
	⑤应收账款	-14,302,921.40
	⑥长期应收款	9,765,861.85
	⑦信用减值损失	275,353.20
其他调整事项	①年初未分配利润	1,448,850.33
	②递延所得税资产	-62,778.03
	③其他流动资产	253,243.41
	④其他应收款	754.65
	⑤所得税费用	-2,058,424.47
	⑥信用减值损失	285,183.03
	⑦盈余公积	-552,509.26
	⑧应交税费	-2,468,362.48
	⑨交易性金融资产	10,000.00

2、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退补贴收入	财政拨款	8,044,143.47	10,339,081.09	其他收益	与收益相关
富阳“凤凰行动”计划奖励	财政拨款	-	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
富阳区政府企业上市相关奖励资金	财政拨款	-	1,000,000.00	其他收益	与收益相关

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

富阳区科学技术局研发经费补助	财政拨款	--	607,000.00	其他收益	与收益相关
留底税退税	财政拨款	--	340,003.63	其他收益	与收益相关
稳岗返还社保费	财政拨款	--	133,937.00	其他收益	与收益相关
富阳区 2019 年度全区经济发展表彰奖励	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年富阳区企业利用资本市场财政补助	财政拨款	1,500,000.00	--	其他收益	与收益相关
杭州市富阳区科学技术局研发经费补助	财政拨款	646,000.00	--	其他收益	与收益相关
2018 年度富阳区高新潜力企业财政奖励资金	财政拨款	145,900.00	--	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	210,650.00	96,604.24	其他收益	与收益相关
合计		10,546,693.47	13,616,625.96		

说明：

- ① 增值税即征即退：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）文件，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；
- ② 富阳“凤凰行动”：根据《杭州市人民政府关于全面落实“凤凰行动”计划的实施意见》（杭政〔2018〕14 号）文件，本集团本期收到“凤凰行动”计划奖励款 1,000,000.00 元；
- ③ 富阳区政府企业上市相关奖励资金：根据《杭州市富阳区人民政府关于进一步促进金融行业发展和企业利用资本市场的若干意见（试行）》（富政函〔2018〕7 号）、《关于印发〈关于进一步促进金融行业发展和企业利用资本市场的实施细则〉的通知》（富金融办〔2019〕22 号）文件，本集团本期收到富阳区政府企业上市相关奖励资金 1,000,000.00 元；
- ④ 富阳区科学技术局研发经费补助：根据《关于拨付 2020 年企业研发经费投入财政补助的通知》（富科〔2020〕35 号）文件，本集团本期收到富阳区科学技术局研发经费补助 607,000.00 元；
- ⑤ 留底税退税：根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）文件，本集团本期收到增值税留抵税额退税 340,003.63 元；
- ⑥ 稳岗返还社保费：根据《浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅关于做好 2020 年失业保险稳岗返还政策执行有关问题的通知》（浙人社发〔2020〕10 号）文件，本集团本期收到稳岗返还社保费 133,937.00 元；
- ⑦ 富阳区 2019 年度全区经济发展表彰奖励：根据《区经济和信息化局 区财政局 关于下达 2019 年度全区经济发展表彰奖励项目财政奖励资金的通知》（富经信财〔2020〕24 号）文件，本集团本期收到富阳区 2019 年度全区经济发展表彰奖励 100,000.00 元；

十四、母公司财务报表主要项目注释

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,650,708.12	-	2,650,708.12	663,500.00	-	663,500.00

说明：

- (1) 期末本集团不存在已质押的应收票据；
- (2) 期末本集团不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据；
- (3) 期末本集团不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	45,880,898.75	20,143,860.98
1至2年	6,162,414.00	10,353,524.75
2至3年	5,422,659.09	6,712,509.60
3至4年	4,214,920.60	4,065,204.36
4至5年	2,702,569.56	666,617.43
5年以上	704,739.12	466,323.69
小计	65,088,201.12	42,408,040.81
减：坏账准备	10,948,050.98	5,675,071.68
合计	54,140,150.14	36,732,969.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,296,836.78	1.99	1,296,836.78	100.00	-	1,126,761.00	2.66	1,126,761.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	63,791,364.34	98.01	9,651,214.20	15.13	54,140,150.14	41,281,279.81	97.34	4,548,310.68	11.02	36,732,969.13
其中：组合1	54,193,825.40	83.26	9,303,130.89	17.17	44,890,694.51	35,429,756.04	83.54	4,287,127.38	12.10	31,142,628.66
组合2	9,597,538.94	14.75	348,083.31	3.63	9,249,455.63	5,851,523.77	13.80	261,183.30	4.46	5,590,340.47
合计	65,088,201.12	100.00	10,948,050.98	16.82	54,140,150.14	42,408,040.81	100.00	5,675,071.68	13.38	36,732,969.13

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31				2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	逾期时间长	30,000.00	30,000.00	100.00	逾期时间长
泾川县文体广电局	256,643.00	256,643.00	100.00	逾期时间长	345,780.00	345,780.00	100.00	逾期时间长
公安县广播电视影视局	299,900.00	299,900.00	100.00	逾期时间长	299,900.00	299,900.00	100.00	逾期时间长
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	逾期时间长	54,931.00	54,931.00	100.00	逾期时间长
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	逾期时间长	10,200.00	10,200.00	100.00	逾期时间长
十堰市广播电视影视局	23,410.00	23,410.00	100.00	逾期时间长	23,410.00	23,410.00	100.00	逾期时间长
孝昌县广播电视影视局	29,516.50	29,516.50	100.00	逾期时间长	268,950.00	268,950.00	100.00	逾期时间长
山东广电网络有限公司莒南分公司	42,187.00	42,187.00	100.00	逾期时间长	58,680.00	58,680.00	100.00	逾期时间长
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
成都市通广电电视高技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	逾期时间长	-	-	-	
成都天宇华信科技有限公司	18,297.00	18,297.00	100.00	逾期时间长	-	-	-	
临澧县官亭乡人民政府	-	-	-		10,000.00	10,000.00	100.00	逾期时间长
临澧县文家乡人民政府	-	-	-		8,000.00	8,000.00	100.00	逾期时间长
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	-	-	-		16,910.00	16,910.00	100.00	逾期时间长
合计	1,296,836.78	1,296,836.78		/	1,126,761.00	1,126,761.00		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合1

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	37,030,958.61	2,996,329.74	8.09	15,000,145.94	456,248.60	3.04

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1至2年	5,671,609.00	980,999.76	17.30	9,851,278.30	807,477.66	8.20
2至3年	5,058,085.29	1,240,480.82	24.52	6,683,704.00	901,300.19	13.49
3至4年	4,185,855.00	2,197,573.87	52.50	3,648,845.80	1,915,644.05	52.50
4至5年	2,247,317.50	1,887,746.70	84.00	245,782.00	206,456.88	84.00
合计	54,193,825.40	9,303,130.89	17.17	35,429,756.04	4,287,127.38	12.10

组合计提项目：组合2

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	8,746,940.14	146,692.47	1.68	5,143,715.04	108,808.69	2.12
1至2年	484,205.00	85,594.59	17.68	502,246.45	50,503.59	10.06
2至3年	364,573.80	114,840.75	31.50	28,805.60	9,073.76	31.50
3至4年	1,820.00	955.50	52.50	176,756.68	92,797.26	52.50
合计	9,597,538.94	348,083.31	3.63	5,851,523.77	261,183.30	4.46

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	5,675,071.68
首次执行新收入准则的调整金额	—
2020.01.01	5,675,071.68
本期计提	5,272,979.30
本期收回或转回	—
本期核销	—
2020.12.31	10,948,050.98

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
江苏有线网络发展有限责任公司	9,546,160.50	14.67	981,964.98
颍上县融媒体中心	4,078,200.00	6.27	329,984.22
靖江市文体广电和旅游局	3,661,900.00	5.62	296,299.64
扬州市江都区文化新闻出版局	2,401,446.50	3.69	588,947.82
水城县文体广电旅游局	2,066,815.00	3.17	167,234.65
合计	21,754,522.00	33.42	2,364,431.31

3、其他应收款

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	6,691,121.92	6,099,272.95
合 计	6,691,121.92	6,099,272.95

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	3,945,289.67	3,436,799.89
1 至 2 年	2,527,284.41	2,446,063.32
2 至 3 年	1,636,546.92	533,900.06
3 至 4 年	518,278.56	594,798.00
4 至 5 年	15,000.00	--
5 年以上	--	260,000.00
小 计	8,642,399.56	7,271,561.27
减：坏账准备	1,951,277.64	1,172,288.32
合 计	6,691,121.92	6,099,272.95

③ 按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	8,068,506.44	1,922,582.99	6,145,923.45	6,827,845.79	1,150,102.54	5,677,743.25
备用金及其他	573,893.12	28,694.65	545,198.47	443,715.48	22,185.78	421,529.70
合 计	8,642,399.56	1,951,277.64	6,691,121.92	7,271,561.27	1,172,288.32	6,099,272.95

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	8,053,506.44	23.72	1,910,582.99	6,142,923.45	未逾期
备用金及其他	573,893.12	5.00	28,694.65	545,198.47	未逾期
合 计	8,627,399.56	22.48	1,939,277.64	6,688,121.92	

期末，本集团不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期

2019年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	6,373,014.79	12.34	786,237.74	5,586,777.05	未逾期
备用金及其他	443,715.48	5.00	22,185.78	421,529.70	未逾期
合计	6,816,730.27	11.86	808,423.52	6,008,306.75	

截至2019年12月31日，本集团不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	454,831.00	80.00	363,864.80	90,966.20	逾期

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段未来12个月预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	808,423.52	-	363,864.80	1,172,288.32
2019年12月31日余额在本期				
本期计提	1,130,854.13	-	-	1,130,854.13
本期转回	-	-	351,864.80	351,864.80
2020年12月31日余额	1,939,277.64	-	12,000.00	1,951,277.64

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国共产党镇雄县委员会宣传部	保证金	580,000.00	1-2年	6.71	133,253.52

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广西壮族自治区新闻出版广电局	保证金	529,919.42	2-3年	6.13	172,494.49
颍上县集中招投标交易中心	保证金	519,800.00	1年以内	6.01	80,195.51
中国共产党云南省贡山独龙族怒族自治县委员会宣传部	保证金	413,865.00	1年以内	4.79	63,851.70
鄯西县财政局财政专户	保证金	298,552.00	3-4年	3.46	106,867.50
合计	-	2,342,136.42	-	27.10	556,662.72

4. 长期股权投资

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	421,000.00	-	421,000.00	100,000.00	-	100,000.00
对子公司投资						
被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州书僮信息技术有限公司	100,000.00	320,000.00	-	420,000.00	-	420,000.00
杭州独角鲸信息技术有限公司	-	1,000.00	-	1,000.00	-	1,000.00
合计	100,000.00	321,000.00	-	421,000.00	-	421,000.00

5. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	189,076,160.43	100,148,730.91	94,557,469.86	56,095,918.91
其他业务	4,425,522.06	3,596,359.77	970,361.38	751,790.91
合计	193,501,682.49	103,745,090.68	95,527,831.24	56,847,709.82

(2) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额
主营业务收入	189,076,160.43
其中：在某一时点确认	187,958,781.19
在某一时段确认	1,117,379.24
其他业务收入	4,425,522.06
合计	193,501,682.49

6. 投资收益

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	173,847.99	-

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	3,277,544.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	57,451.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	327,565.16
非经常性损益总额	3,662,561.37
减: 非经常性损益的所得税影响数	549,384.21
非经常性损益净额	3,113,177.16
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,113,177.16

说明:

其他符合非经常性损益定义的损益项目: 153,587.47 元系因新冠病毒疫情影响而退回的社保; 173,977.69 元系理财产品的投资收益。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	63.29	1.54	-
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	59.03	1.44	-



杭州图南电子股份有限公司
 2021年4月28日



姓名 Full name 李士龙
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1981-11-16
 工作单位 Working unit 天健会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 413026198111166337



证书编号: 33000012148
 No. of Certificate 浙江省注册会计师协会
 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一 九 年 十 月 四 日
 Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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
After the holder to be transferred from



同意调入
After the holder to be transferred to



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

同意调出
After the holder to be transferred from



同意调入
After the holder to be transferred to





姓 名 张旭东
 Full name 张
 性 别 男
 Sex 男
 出生日期 1979-02-21
 Date of birth
 工作单位 敬同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 Working unit
 身份证号 330702197902213531
 Identity card No.



证书编号: 11010180002
 No. of Certificate
 执业会计师事务所: 江苏新泽瑞会计师事务所
 Authorized Firm of CPAs
 发证日期: 2016 年 02 月 04 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



验证码: 1810158322
 扫码通过707网端验证
 江苏新泽瑞会计师事务所



验证码: 1810158322
 扫码通过707网端验证
 江苏新泽瑞会计师事务所



年 月 日
 年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

工作单位
 Working Unit



工作单位
 Working Unit

敬同会计师事务所
 2019/10/12

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

工作单位
 Working Unit

工作单位
 Working Unit

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



会计师事务所 执业证书

说 明

名 称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：惠 琦
主任会计师：
经营 场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组 织 形 式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010156
批准执业文号：京财会许可[2011]0130号
批准执业日期：2011年12月13日

- 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》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类别 特殊普通合伙企业

批准人 李国瑞

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年12月31日，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2021年03月18日

**关于杭州图南电子公司股份有限公司
2021 年度前期会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022082013441
报告名称：	关于杭州图南电子股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正的专项说明
报告文号：	致同专字（2022）第 332A009227 号
被审（验）单位名称：	杭州图南电子股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 04 月 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 27 日
签字人员：	张旭宏(110101560322)。 朱泽民(330000015724)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

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

目 录

前期会计差错更正的专项说明	1-2
---------------	-----

关于杭州图南电子科技股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2022）第 332A009227 号

杭州图南电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受杭州图南电子科技股份有限公司（以下简称“图南电子公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了图南电子公司财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 27 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2022）第 332A014862 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是图南电子公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对图南电子公司实施 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解图南电子公司 2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

图南电子公司 2021 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

前期会计差错更正主要系采购暂估差异调整，该差异调整对 2020 年度的影响：调增存货 1,892,715.82 元，调增应付账款 1,892,715.82 元。

二、具体的会计处理

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
存货	56,634,050.84	58,526,766.66	1,892,715.82

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正后	累计影响数
应付账款	53,450,269.19	55,342,985.01	1,892,715.82



中国·北京

中国注册会计师  

中国注册会计师  

二〇二二年四月二十七日



姓 名 张旭宗
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1979-02-21
 Date of birth
 工作单位 (伙) 南京分所
 Working unit
 身份证号码 330702197902213531
 Identity card No.



Date of issue

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，
 This certificate is valid
 this renewal.



年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 月 日

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

变更理由
 Reason for change of working unit



变更时间
 Date of change of working unit



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

变更理由
 Reason for change of working unit

年 月 日

变更时间
 Date of change of working unit

年 月 日

变更理由
 Reason for change of working unit

年 月 日

变更时间
 Date of change of working unit

年 月 日

姓名 朱泽民
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1989-10-19
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330183198910194414
Identity card No.

证书号: 330000015124
发证日期: 2017年04月12日

浙江省注册会计师协会
Zhejiang Institute of CPAs



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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




年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

转出注册会计师
Range of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转入注册会计师
Range of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

转出注册会计师
Range of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转入注册会计师
Range of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

证书序号: 0014469



此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称: 惠瑞会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠瑞

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

- 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》。

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022 年03 月10 日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

关于杭州图南电子股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的 专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京23VVGP71N



目 录

前期会计差错更正的专项说明

14



关于杭州图南电子股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 332A009206 号

杭州图南电子股份有限公司全体股东：

我们接受杭州图南电子股份有限公司（以下简称“图南电子公司”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了图南电子公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 332A013302 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是图南电子公司管理层的责任。

按照《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对图南电子公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解图南电子公司 2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

图南电子公司 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

（一）2020 年度和 2021 年度合并财务报表更正事项内容及会计处理

1. 更正 2020 年度应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	更正前 坏账准备金额	调整数	更正后 坏账准备金额
2019.12.31	5,675,071.68		5,675,071.68
首次执行新收入准则的调整金额	-	-1,012,197.17	-1,012,197.17
2020.01.01	5,675,071.68	-1,012,197.17	4,662,874.51



项目	更正前 坏账准备金额	调整数	更正后 坏账准备金额
本期计提	5,272,979.30	1,012,197.17	6,285,176.47
本期收回或转回	-	-	-
本期核销	-	-	-
2020.12.31	10,948,050.98		10,948,050.98

2、更正存货明细分类

2020年12月31日

受影响的项目	更正前			调整数	更正后		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值		账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,656,988.09	-	7,656,988.09	-	7,656,988.09	-	7,656,988.09
在产品	14,541,261.40	-	14,541,261.40	-8,982,855.78	5,558,405.62	-	5,558,405.62
库存商品	664,158.67	-	664,158.67	-	664,158.67	-	664,158.67
发出商品	34,959,854.39	-	34,959,854.39	-	34,959,854.39	-	34,959,854.39
合同履约 成本	704,504.11	-	704,504.11	8,982,855.78	9,687,359.89	-	9,687,359.89
合计	58,526,766.66	-	58,526,766.66	-	58,526,766.66	-	58,526,766.66

2021年12月31日

受影响的项目	更正前			调整数	更正后		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值		账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,850,931.67	74,817.72	7,776,113.95	-	7,850,931.67	74,817.72	7,776,113.95
在产品	13,939,926.11	-	13,939,926.11	-8,031,818.54	5,908,107.57	-	5,908,107.57
库存商品	776,185.77	18,725.01	757,460.76	-	776,185.77	18,725.01	757,460.76
发出商品	29,380,688.69	-	29,380,688.69	-	29,380,688.69	-	29,380,688.69
合同履约 成本	587,998.13	-	587,998.13	8,031,818.54	8,619,816.67	-	8,619,816.67
合计	52,535,730.37	93,542.73	52,442,187.64	-	52,535,730.37	93,542.73	52,442,187.64



3、对营业成本和销售费用的调整

受影响的项目	2020 年度		
	更正前	调整数	更正后
利润表:			
营业成本	103,745,090.68	-4,132,014.80	99,613,075.88
销售费用	16,060,976.53	4,132,014.80	20,192,991.33

受影响的项目	2021 年度		
	更正前	调整数	更正后
利润表:			
营业成本	97,696,448.62	-3,070,285.08	94,626,163.54
销售费用	15,979,439.39	3,070,285.08	19,049,724.47

4、补充披露 2020 年度和 2021 年度公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杭州万隆光电设备股份有限公司	本公司独立董事刘伟曾担任独立董事的公司
浙江金华市灵声电子股份有限公司	本公司实控人陈宝成的前妻吴丽萍实际控制的公司

5、补充披露公司的关联交易情况和关联方应收款项

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品

关联方	关联交易内容	2020 年发生额	2021 年发生额
杭州万隆光电设备股份有限公司	采购材料	1,446.53	10,338.05

② 出售商品

关联方	关联交易内容	2020 年发生额	2021 年发生额
浙江金华市灵声电子股份有限公司	销售商品	2,546,102.65	34,734.51

(2) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020 年期末余额		2021 年期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江金华市灵声电子股份有限公司	624,370.30	10,471.14	663,620.30	103,298.76



二、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对各期财务状况和经营成果均无影响。

图南电子公司上述前期会计差错更正事项业经公司第三届董事会第七次会议于2023年4月27日批准。



中国注册会计师

张旭



中国注册会计师

朱厚民



中国·北京

二〇二三年四月二十七日



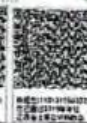
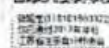


姓 名 张旭宏
 Full name 张旭宏
 性 别 男
 Sex 男
 出生日期 1979-02-21
 Date of birth 1979-02-21
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 身份证号码 330702197902213531
 Identity card No. 330702197902213531



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意登记
 Agree to be transferred to:



同意人
 Agree to be transferred to:



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

同意登记
 Agree to be transferred to:

年 月 日

年 月 日

年 月 日

同意人
 Agree to be transferred to:

年 月 日

年 月 日

年 月 日

姓名 朱泽民
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1989-10-19
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330183198910194414
Identity card No.

注册号: 33000015124
发证机关: 浙江省注册会计师协会
Issue of CPAs
2017 年 04 月 12 日

注册会计师(特殊普通合伙)

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2018 检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2019 检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2020 检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2021 检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说 明

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



会计师事务所 执业证书

名 称: 同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师:

经营 场 所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 李惠琦



经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022 年 03 月 10 日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

杭州图南电子股份有限公司

二〇二一年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022994013440
报告名称：	杭州图南电子股份有限公司二〇二一年度 审计报告
报告文号：	致同审字（2022）第 332A014862 号
被审（验）单位名称：	杭州图南电子股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 27 日
签字人员：	张旭宏(110101560322)， 朱泽民(330000015724)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

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

目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-73

审计报告

致同审字（2022）第 332A014862 号

杭州图南电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州图南电子股份有限公司（以下简称图南电子公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了图南电子公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于图南电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、21 和附注五、33。

1、事项描述

图南电子公司主要从事广播系统设备的研发、生产和销售，2021 年度收入为 18,076.98 万元。由于销售收入金额重大且为关键业绩指标，从而存在图南电

子公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了图南电子公司与收入确认有关的内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）通过抽样检查合同、了解同行业惯例及对管理层的访谈，对商品控制权转移时点进行了分析，进而评估公司销售收入的确认政策是否符合图南电子公司的经营模式及企业会计准则的规定。

（3）执行了分析程序，包括报告期内各月度收入、成本、毛利波动分析，报告期内收入、成本、毛利率与上期比较分析等。

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、经客户确认的到货单或验收报告、销售发票及其他支持性文件。

（5）根据报告期客户的交易金额与期末应收账款余额，选取样本执行函证程序，并就未回函的项目执行了替代性审计程序；对重要客户执行期后回款测试，检查客户的期后回款情况。

（6）针对临近资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样检查，核对至出库单、经客户确认的到货单或验收报告以及其他支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

图南电子公司管理层对其他信息负责。其他信息包括图南电子公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督图南电子公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：杭州国南电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	23,466,459.43	23,412,014.48	63,625,301.49	63,608,307.77
交易性金融资产	五、2	10,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
应收票据	五、3	16,760,603.65	16,760,603.65	2,650,708.12	2,650,708.12
应收账款	五、4	51,271,511.81	51,271,511.81	54,140,150.14	54,140,150.14
应收款项融资	五、5	3,132,414.00	3,132,414.00		
预付款项	五、6	1,116,797.34	1,116,797.34	3,011,191.65	2,931,884.45
其他应收款	五、7	8,059,377.36	8,056,862.36	6,786,121.92	6,691,121.92
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	52,442,187.64	52,442,187.64	58,526,766.66	58,526,766.66
合同资产	五、9	3,786,450.12	3,786,450.12	2,315,319.80	2,315,319.80
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	4,736,505.01	4,736,505.01	5,475,327.92	5,475,327.92
其他流动资产	五、11	2,720,324.59	2,720,044.59	3,656,155.63	3,656,155.63
流动资产合计		177,492,630.95	177,435,391.00	208,187,043.33	207,995,742.41
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、12	3,678,134.84	3,678,134.84	8,771,778.55	8,771,778.55
长期股权投资			841,000.00		421,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、13	77,686,275.63	77,686,275.63	2,438,921.10	2,438,921.10
在建工程	五、14			41,518,917.11	41,518,917.11
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产				不适用	不适用
无形资产	五、15	7,492,151.24	7,492,151.24	7,649,329.28	7,649,329.28
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、16			69,062.51	69,062.51
递延所得税资产	五、17	2,640,172.13	2,640,172.13	2,348,223.87	2,348,223.87
其他非流动资产	五、18	8,465,267.81	8,465,267.81	8,205,603.64	8,205,603.64
非流动资产合计		99,962,001.65	100,803,001.65	71,001,836.06	71,422,836.06
资产总计		277,454,632.60	278,238,392.65	279,188,879.39	279,418,578.47



合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19	3,594,801.88	3,594,801.88	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、20	7,473,902.75	7,473,902.75	14,605,297.73	14,605,297.73
应付账款	五、21	55,288,067.81	55,288,067.81	55,342,985.01	55,342,985.01
预收款项					
合同负债	五、22	38,917,617.72	38,917,617.72	55,891,901.63	55,891,901.63
应付职工薪酬	五、23	8,081,988.43	8,033,459.41	9,128,259.00	9,128,259.00
应交税费	五、24	5,636,597.25	5,636,597.25	6,753,409.86	6,753,409.86
其他应付款	五、25	16,883,686.38	16,883,686.38	2,608,322.50	2,608,322.50
其中：应付利息					
应付股利		14,987,673.90	14,987,673.90		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	3,244,395.52	3,244,395.52	207,015.98	207,015.98
其他流动负债	五、27	5,059,290.30	5,059,290.30	7,265,947.21	7,265,947.21
流动负债合计		144,180,348.04	144,131,819.02	161,803,138.92	161,803,138.92
非流动负债：					
长期借款	五、28	12,720,000.00	12,720,000.00	14,464,395.52	14,464,395.52
应付债券					
租赁负债				不适用	不适用
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		12,720,000.00	12,720,000.00	14,464,395.52	14,464,395.52
负债合计		156,900,348.04	156,851,819.02	176,267,534.44	176,267,534.44
股本					
股本	五、29	31,420,700.00	31,420,700.00	31,420,700.00	31,420,700.00
资本公积	五、30	17,842,133.32	17,842,133.32	17,842,133.32	17,842,133.32
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、31	14,529,309.42	14,529,309.42	9,950,161.07	9,950,161.07
未分配利润	五、32	56,762,141.82	57,594,430.89	43,708,350.56	43,938,049.64
归属于母公司股东权益合计		120,554,284.56	121,386,573.63	102,921,344.95	103,151,044.03
少数股东权益					
股东权益合计		120,554,284.56	121,386,573.63	102,921,344.95	103,151,044.03
负债和股东权益总计		277,454,632.60	278,238,392.65	279,188,879.39	279,418,578.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年度

编制单位：杭州西南电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	180,769,834.22	180,769,834.22	193,501,682.49	193,501,682.49
减：营业成本	五、33	97,696,448.62	97,696,448.62	103,745,090.68	103,745,090.68
税金及附加	五、34	1,422,008.84	1,421,900.04	1,504,116.35	1,504,103.85
销售费用	五、35	15,979,439.39	15,979,375.39	16,060,976.53	16,044,041.43
管理费用	五、36	14,114,692.60	13,832,969.05	13,318,534.24	13,119,566.94
研发费用	五、37	9,664,585.92	9,339,618.65	11,522,429.34	11,522,429.34
财务费用	五、38	-649,774.30	-650,482.16	-382,017.71	-381,984.25
其中：利息费用		125,979.96	125,979.96	99,524.34	99,524.34
利息收入		797,314.72	796,982.48	507,899.09	507,844.46
加：其他收益	五、39	10,899,437.73	10,899,437.73	13,616,625.96	13,604,243.96
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40	375,328.76	375,328.76	173,977.69	173,847.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-1,789,273.44	-1,794,273.44	-7,140,908.46	-7,135,908.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-152,048.36	-152,048.36	-992,168.49	-992,168.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	83,707.66	83,707.66		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		51,959,585.50	52,562,156.98	53,390,079.76	53,598,449.50
加：营业外收入	五、44	6,056.77	6,055.00	95,700.00	95,700.00
减：营业外支出	五、45	20.28		38,248.66	38,248.66
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		51,965,621.99	52,568,211.98	53,447,531.10	53,655,900.84
减：所得税费用	五、46	6,776,728.48	6,776,728.48	7,189,175.92	7,189,175.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		45,188,893.51	45,791,483.50	46,258,355.18	46,466,724.92
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		45,188,893.51	45,791,483.50	46,258,355.18	46,466,724.92
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		45,188,893.51	45,791,483.50	46,258,355.18	46,466,724.92
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		45,188,893.51	45,791,483.50	46,258,355.18	46,466,724.92
归属于母公司股东的综合收益总额		45,188,893.51	45,791,483.50	46,258,355.18	46,466,724.92
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		1.44		1.54	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：杭州国光电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		171,988,264.19	171,988,264.19	182,191,178.20	182,191,178.20
收到的税费返还		7,178,165.94	7,178,165.94	10,679,084.72	10,679,084.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	9,559,922.52	9,459,585.77	13,745,651.36	13,733,214.72
经营活动现金流入小计		188,726,352.65	188,626,015.90	206,615,914.28	206,603,477.64
购买商品、接受劳务支付的现金		100,938,438.72	100,938,438.72	100,140,030.72	100,140,030.72
支付给职工以及为职工支付的现金		27,734,045.16	27,419,914.47	25,399,611.84	25,399,611.84
支付的各项税费		20,493,724.52	20,493,615.72	17,042,149.20	17,042,136.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	23,068,960.02	22,900,313.99	28,126,464.68	27,769,047.90
经营活动现金流出小计		172,235,168.42	171,752,282.90	170,708,256.44	170,350,827.16
经营活动产生的现金流量净额		16,491,184.23	16,873,733.00	35,907,657.84	36,252,650.48
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		375,328.76	375,328.76	173,977.69	173,847.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		422,000.00	422,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	31,000,000.00	31,000,000.00	3,010,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		31,797,328.76	31,797,328.76	3,183,977.69	3,173,847.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,530,008.29	34,530,008.29	33,089,577.04	33,089,577.04
投资支付的现金			420,000.00		321,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	33,000,000.00	33,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00
投资活动现金流出小计		67,530,008.29	67,950,008.29	44,089,577.04	44,410,577.04
投资活动产生的现金流量净额		-35,732,679.53	-36,152,679.53	-40,905,599.35	-41,236,729.05
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				18,000,269.00	18,000,269.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		5,026,115.09	5,026,115.09	24,400,000.00	24,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		5,026,115.09	5,026,115.09	42,400,269.00	42,400,269.00
偿还债务支付的现金		10,187,031.78	10,187,031.78	4,676,335.67	4,676,335.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,314,315.36	13,314,315.36	11,105,938.87	11,105,938.87
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	30,273.00	30,273.00	421,092.00	421,092.00
筹资活动现金流出小计		23,531,620.14	23,531,620.14	16,203,366.54	16,203,366.54
筹资活动产生的现金流量净额		-18,505,505.05	-18,505,505.05	26,196,902.46	26,196,902.46
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		-37,747,000.35	-37,784,451.58	21,198,960.95	21,212,823.89
加：期初现金及现金等价物余额		60,325,443.91	60,308,450.19	39,126,482.96	39,095,626.30
六、期末现金及现金等价物余额		22,578,443.56	22,523,998.61	60,325,443.91	60,308,450.19

公司法定代表人：


成陈
印宝

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：杭州国南电子股份有限公司



本期金额

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,708,350.56		102,921,344.95
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,708,350.56		102,921,344.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,579,148.35	13,053,791.26		17,632,939.61
（一）综合收益总额							45,188,893.51		45,188,893.51
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						4,579,148.35	-32,135,102.25		-27,555,953.90
2. 对股东的分配						4,579,148.35	-4,579,148.35		-27,555,953.90
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	56,762,141.82		120,554,284.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：杭州国南电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	30,000,000.00	1,555,017.15				24,857,484.39		63,021,636.40	
加：会计政策变更						205,001.27		227,779.19	
前期差错更正						-11,955,817.79		-13,284,241.99	
同一控制下企业合并 其他									
二、本年年初余额	30,000,000.00	1,555,017.15				24,857,484.39		49,965,173.60	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,420,700.00	16,287,116.17				30,601,682.69		52,956,171.35	
（一）综合收益总额						46,258,355.18		46,258,355.18	
（二）股东投入和减少资本	1,420,700.00	16,287,116.17						17,707,816.17	
1. 股东投入的普通股	1,420,700.00	16,287,116.17						17,707,816.17	
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						-15,656,672.49		-11,010,000.00	
1. 提取盈余公积						4,646,672.49		-11,010,000.00	
2. 对股东的分配						-4,646,672.49		-11,010,000.00	
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				43,708,350.56		102,921,344.95	

公司法定代表人：

陈忠成

主管会计工作的公司负责人：

陈忠成

公司会计机构负责人：

陈忠成

公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：杭州国南电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,938,049.64	103,151,044.03
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,938,049.64	103,151,044.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,579,148.35	13,656,381.25	18,235,529.60
（一）综合收益总额								45,791,483.50
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						4,579,148.35	-32,135,102.25	-27,555,953.90
2. 对股东的分配						4,579,148.35	-4,579,148.35	-27,555,953.90
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	57,594,430.89	121,386,573.63

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：杭州阳翰电子股份有限公司

项目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	30,000,000.00	1,555,017.15				6,609,134.86	63,042,965.74
加：会计政策变更						22,777.92	227,779.19
前期差错更正						-1,328,424.20	-13,284,241.99
其他							
二、本年初余额	30,000,000.00	1,555,017.15				5,303,488.58	49,986,502.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,420,700.00	16,287,116.17				4,646,672.49	53,164,541.09
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	1,420,700.00	16,287,116.17					46,466,724.92
1. 股东投入的普通股	1,420,700.00	16,287,116.17					17,707,816.17
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						4,646,672.49	-11,010,000.00
2. 对股东的分配						4,646,672.49	-4,646,672.49
3. 其他							-11,010,000.00
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	103,151,044.03

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈成

陈成

陈成



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

杭州图南电子股份有限公司（以下简称本公司）是一家在浙江省杭州市注册的股份有限公司，于2012年3月12日由陈宝成、陈雅萱、章惠来、陈宝丰、赵震、欧阳明标、陈龙斌共同发起设立，并经杭州市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：91330108589888603M。本公司总部位于浙江省杭州市。

本公司前身为原杭州图南电子有限公司（以下简称图南电子公司），2016年3月31日在图南电子公司基础上改组为股份有限公司。

根据本公司2018年度第一次临时股东大会决议，本公司以2018年6月22日股本2,000万股为基数，按每10股由资本公积金转增5股，共计转增1,000万股。转增后，注册资本增至3,000万元。

2020年11月8日，财通创新投资有限公司向本公司增资142.07万元，增资后注册资本为3,142.07万元。截至2020年12月10日，本公司已收到财通创新投资有限公司认缴款18,000,269.00元，其中142.07万元计入股本。本次出资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）2020年12月15日出具的致同验字（2020）第332C001008号验资报告验证。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办、人力资源部、财务部、研发中心、营销中心、交付和服务中心、制造中心、新项目事业部等部门。

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业。本公司主要经营活动为广播系统设备的研发、生产和销售。产品主要有：广播系统设备。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十六次会议于2022年4月27日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围为本公司及下属2家子公司，详见“附注六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、12、附注三、15、附注三、16 和附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益，金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收企事业单位
- 应收账款组合 2：应收非企事业单位

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 应收企事业单位合同质保金
- 合同资产组合 2: 应收非企事业单位合同质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收保证金
- 其他应收款组合 2: 应收备用金及其他

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

长期应收款

本公司的长期应收款为应收分期收款销售商品款项。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、长期应收款

- 长期应收款组合 1: 应收企事业单位
- 长期应收款组合 2: 应收非企事业单位

对于应收分期收款销售商品款，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。

除应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

9. 公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先

使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按

照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行

会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
生产设备	5	5.00	19.00
运输设备	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

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

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

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

15、无形资产

本公司无形资产为土地使用权等。

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

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线摊销法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

17、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组

合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

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

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

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

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

21、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

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

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（5）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得商品控制权时确认收入。通常为根据合同或协议约定，销售不需要安装的货物时，以货物发出并经客户签收后确认收入；销售附有安装义务的货物时，以安装完成取得客户验收报告后确认收入。

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。

22、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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用），明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府

补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

24. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

25、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公

司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

27、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策见附注三、25 和 26。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司只有简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，首次执行新租赁准则对本公司期初及本期的财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

税种	计税依据	法定税率%
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2021年12月16日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133002308），享受15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。本公司2021年度企业所得税减按15%的税率计缴。

(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），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率（现已降至13%税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(3) 根据《财政部税务总局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）文件规定：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。

(4) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司杭州书僮信息技术有限公司和杭州独角鲸信息技术有限公司适用20%税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	8,450.96	2,786.73
银行存款	22,696,107.69	60,322,657.18
其他货币资金	761,900.78	3,299,857.58
合计	23,466,459.43	63,625,301.49

① 期末，其他货币资金 761,900.78 元系银行承兑汇票保证金和保函保证金。

② 2021年12月31日余额为 126,115.09 元的银行存款受限系本公司向中信银行借款提供质押担保。

③ 期末，本公司除上述银行存款、银行承兑汇票保证金和保函保证金外，不存在抵押、质押或冻结，或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
结构性存款	10,000,000.00	-
理财产品	--	8,000,000.00
合 计	10,000,000.00	8,000,000.00

3、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	280,000.00	--	280,000.00	2,650,708.12	--	2,650,708.12
商业承兑汇票	17,821,184.23	1,340,580.58	16,480,603.65	--	--	--
合 计	18,101,184.23	1,340,580.58	16,760,603.65	2,650,708.12	--	2,650,708.12

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
商业承兑票据	3,731,338.72

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	--	544,343.00

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65
其中：					
商业承兑汇票	17,821,184.23	98.45	1,340,580.58	7.52	16,480,603.65
银行承兑汇票	280,000.00	1.55	--	--	280,000.00
合 计	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
商业承兑 汇票	17,821,184.23	1,340,580.58	7.52	--	--	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	--
本期计提	1,340,580.58
2021.12.31	1,340,580.58

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	40,358,699.14	45,880,898.75
1至2年	11,667,558.93	6,162,414.00
2至3年	4,029,249.65	5,422,659.09
3至4年	1,522,614.30	4,214,920.60
4至5年	2,069,469.60	2,702,569.56
5年以上	3,019,457.68	704,739.12
小计	62,667,049.30	65,088,201.12
减：坏账准备	11,395,537.49	10,948,050.98
合计	51,271,511.81	54,140,150.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,409,893.28	2.25	1,409,893.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	61,257,156.02	97.75	9,985,644.21	16.30	51,271,511.81
其中：组合1	52,543,664.77	83.85	9,193,606.58	17.50	43,350,058.19
组合2	8,713,491.25	13.90	792,037.63	9.09	7,921,453.62
合计	62,667,049.30	100.00	11,395,537.49	18.18	51,271,511.81

续：

类别	2020.12.31				
----	------------	--	--	--	--

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,296,836.78	1.99	1,296,836.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	63,791,364.34	98.01	9,651,214.20	15.13	54,140,150.14
其中：组合1	54,193,825.40	83.26	9,303,130.89	17.17	44,890,694.51
组合2	9,597,538.94	14.75	348,083.31	3.63	9,249,455.63
合计	65,088,201.12	100.00	10,948,050.98	16.82	54,140,150.14

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	难以收回
泾川县文体广电局	345,780.00	345,780.00	100.00	难以收回
公安县广播电影电视局	299,900.00	299,900.00	100.00	难以收回
成都市通广电视高新技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	难以收回
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	难以收回
山东广电网络有限公司莒南分公司	58,680.00	58,680.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	难以收回
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	难以收回
十堰市广播电影电视局	23,410.00	23,410.00	100.00	难以收回
成都天字华信科技有限公司	20,330.00	20,330.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	16,910.00	16,910.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	难以收回
临澧县官亭乡人民政府	10,000.00	10,000.00	100.00	难以收回
临澧县文家乡人民政府	8,000.00	8,000.00	100.00	难以收回
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	难以收回
合计	1,409,893.28	1,409,893.28		/

续：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	难以收回
泾川县文体广电局	256,643.00	256,643.00	100.00	难以收回
公安县广播电影电视局	299,900.00	299,900.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	难以收回
十堰市广播电影电视局	23,410.00	23,410.00	100.00	难以收回
孝昌县广播电影电视局	29,516.50	29,516.50	100.00	难以收回
山东广电网络有限公司莒南分公司	42,187.00	42,187.00	100.00	难以收回

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	难以收回
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	难以收回
成都市通广电视高技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	难以收回
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	难以收回
成都天宇华信科技有限公司	18,297.00	18,297.00	100.00	难以收回
合计	1,296,836.78	1,296,836.78		/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	34,566,888.69	2,600,259.14	7.52	37,030,958.61	2,996,329.74	8.09
1至2年	9,237,346.13	1,583,336.35	17.14	5,671,609.00	980,999.76	17.30
2至3年	3,760,796.65	923,383.30	24.55	5,058,085.29	1,240,480.82	24.52
3至4年	1,189,999.30	624,749.63	52.50	4,185,855.00	2,197,573.87	52.50
4至5年	2,042,224.00	1,715,468.16	84.00	2,247,317.50	1,887,746.70	84.00
5年以上	1,746,410.00	1,746,410.00	100.00	--	--	--
合计	52,543,664.77	9,193,606.58	17.50	54,193,825.40	9,303,130.89	17.17

组合计提项目: 组合 2

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,791,810.45	153,790.64	2.66	8,746,940.14	146,692.47	1.68
1至2年	2,327,212.80	381,140.41	16.38	484,205.00	85,594.59	17.68
2至3年	261,853.00	82,483.70	31.50	364,573.80	114,840.75	31.50
3至4年	332,615.00	174,622.88	52.50	1,820.00	955.50	52.50
合计	8,713,491.25	792,037.63	9.09	9,597,538.94	348,083.31	3.63

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	10,948,050.98
本期计提	447,486.51
2021.12.31	11,395,537.49

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
------	----------	------------------	----------

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
江苏有线网络发展有限责任公司	4,935,954.60	7.88	886,284.39
中国广电安徽网络股份有限公司	3,612,100.00	5.76	271,716.56
新余市渝水区融媒体中心	3,535,995.00	5.64	265,991.64
河北广电信息网络集团股份有限公司	3,218,457.50	5.14	242,105.20
当涂县文化旅游体育局	2,974,030.00	4.75	223,718.39
合计	18,276,537.10	29.17	1,889,816.18

5、应收款项融资

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	3,132,414.00	--
应收账款	--	--
合计	3,132,414.00	--

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。截至2021年12月31日，本公司认为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。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,049,695.02	93.99	2,863,181.00	95.08
1至2年	67,102.32	6.01	96,645.42	3.21
2至3年	--	--	19,765.00	0.66
3年以上	--	--	31,600.23	1.05
合计	1,116,797.34	100.00	3,011,191.65	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额704,004.37元，占预付款项期末余额合计数的63.04%。

7、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	8,059,377.36	6,786,121.92
合计	8,059,377.36	6,786,121.92

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	3,348,139.23	4,045,289.67
1至2年	2,500,175.05	2,527,284.41
2至3年	2,435,752.41	1,636,546.92
3至4年	1,436,381.42	518,278.56
4至5年	518,278.56	15,000.00
5年以上	15,000.00	-
小 计	10,253,726.67	8,742,399.56
减：坏账准备	2,194,349.31	1,956,277.64
合 计	8,059,377.36	6,786,121.92

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	9,433,228.96	2,153,450.17	7,279,778.79	8,168,506.44	1,927,582.99	6,240,923.45
备用金及其他	820,497.71	40,899.14	779,598.57	573,893.12	28,694.65	545,198.47
合 计	10,253,726.67	2,194,349.31	8,059,377.36	8,742,399.56	1,956,277.64	6,786,121.92

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	9,382,088.96	22.52	2,112,538.17	7,269,550.79	未逾期
备用金及其他	820,497.71	4.98	40,899.14	779,598.57	未逾期
合 计	10,202,586.67	21.11	2,153,437.31	8,049,149.36	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
祁东县国库集中收付核算局	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期
赤壁市非税收入财政专户	36,140.00	80.00	28,912.00	7,228.00	逾期
合 计	51,140.00	80.00	40,912.00	10,228.00	

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020年12月31日坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	8,153,506.44	23.49	1,915,582.99	6,237,923.45	未逾期
备用金及其他	573,893.12	5.00	28,694.65	545,198.47	未逾期
合计	8,727,399.56	22.28	1,944,277.64	6,783,121.92	

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
祁东县国库集中收付核算局	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	1,944,277.64	-	12,000.00	1,956,277.64
2020年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	209,159.67	-	28,912.00	238,071.67
本期转回	-	-	-	-
2021年12月31日余额	2,153,437.31	-	40,912.00	2,194,349.31

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国共产党镇雄县委员会宣传部	保证金	660,825.40	2-3年	6.44	157,081.93
当涂县国库集中支付中心	保证金	602,500.00	1年以内	5.88	81,513.23
宁夏回族自治区广播电视局	保证金	565,638.00	1年以内	5.52	76,526.11
广西壮族自治区广播电视局	保证金	529,919.42	3-4年	5.17	138,030.95
中国共产党云南省贡山独龙族怒族自治县委员会宣传部	保证金	413,865.00	1-2年	4.04	71,465.25
合计		2,772,747.82		27.05	524,617.47

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,850,931.67	74,817.72	7,776,113.95	7,656,988.09	--	7,656,988.09
在产品	13,939,926.11	--	13,939,926.11	14,541,261.40	--	14,541,261.40
库存商品	776,185.77	18,725.01	757,460.76	664,158.67	--	664,158.67
发出商品	29,380,688.69	--	29,380,688.69	34,959,854.39	--	34,959,854.39
合同履约成本	587,998.13	--	587,998.13	704,504.11	--	704,504.11
合 计	52,535,730.37	93,542.73	52,442,187.64	58,526,766.66	--	58,526,766.66

9、合同资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
合同资产	14,314,589.22	11,977,873.17
减：合同资产减值准备	2,062,871.29	2,004,365.66
小 计	12,251,717.93	9,973,507.51
减：列示于其他非流动资产的合同资产	8,465,267.81	7,658,187.71
合 计	3,786,450.12	2,315,319.80

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	2021.12.31		2020.12.31		账面价值	账面价值	比例 (%)	比例 (%)	预期信用损失率 (%)	预期信用损失率 (%)	账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备							
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	382,006.50	11.75	382,006.50	100.00	--	--	--
按组合计提坏账准备	4,452,210.95	665,760.83	14.95	3,786,450.12	2,869,025.52	88.25	553,705.72	19.30	2,315,319.80		
其中：组合 1	4,323,162.11	662,334.18	15.32	3,660,827.93	1,613,927.12	49.64	504,776.98	31.28	1,109,150.14		
组合 2	129,048.84	3,426.65	2.66	125,622.19	1,255,098.40	38.61	48,928.74	3.90	1,206,169.66		
合 计	4,452,210.95	665,760.83	14.95	3,786,450.12	3,251,032.02	100.00	935,712.22	28.78	2,315,319.80		

按单项计提坏账准备：

名 称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
泾川县文体广电局	89,137.00	89,137.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	16,910.00	16,910.00	100.00	难以收回
孝昌县广播电影电视局	239,433.50	239,433.50	100.00	难以收回
临澧县官亭乡人民政府	10,000.00	10,000.00	100.00	难以收回

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
临澧县文家乡人民政府	8,000.00	8,000.00	100.00	难以收回
山东广电网络有限公司莒南分公司	16,493.00	16,493.00	100.00	难以收回
成都天宇华信科技有限公司	2,033.00	2,033.00	100.00	难以收回
合计	382,006.50	382,006.50		/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,824,094.99	137,215.70	7.52	272,299.12	22,032.86	8.09
1至2年	1,193,617.12	204,593.11	17.14	254,313.50	43,987.78	17.30
2至3年	1,305,450.00	320,525.37	24.55	567,921.50	139,281.11	24.52
3至4年	--	--	--	434,333.00	228,024.83	52.50
4至5年	--	--	--	85,060.00	71,450.40	84.00
合计	4,323,162.11	662,334.18	15.32	1,613,927.12	504,776.98	31.28

组合计提项目: 组合 2

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	129,048.84	3,426.65	2.66	1,080,852.40	18,126.67	1.68
1至2年	--	--	--	174,246.00	30,802.07	17.68
3至4年	--	--	--	--	--	--
合计	129,048.84	3,426.65	2.66	1,255,098.40	48,928.74	3.90

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	合同资产减值准备金额
2020.12.31	935,712.22
本期计提	--
本期收回或转回	269,951.39
2021.12.31	665,760.83

10、一年内到期的非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年内到期的长期应收款	4,736,505.01	5,475,327.92

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11. 其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
多交或预缴的增值税额	2,720,324.59	3,656,155.63

12. 长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2021.12.31.			2020.12.31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	9,221,788.00	514,266.12	8,707,521.88	15,813,293.40	751,131.44	15,062,161.96	
其中：未实现 融资收益	292,882.03	--	292,882.03	815,055.49	--	815,055.49	
小 计	8,928,905.97	514,266.12	8,414,639.85	14,998,237.91	751,131.44	14,247,106.47	
减：1年内到期的 长期应收款	4,985,510.48	249,005.47	4,736,505.01	5,774,354.58	299,026.66	5,475,327.92	
合 计	3,943,395.49	265,260.65	3,678,134.84	9,223,883.33	452,104.78	8,771,778.55	

(2) 坏账准备计提情况

类 别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)		金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	
分期收款销售 商品	3,943,395.49	100.00	265,260.65	6.73	3,678,134.84	9,223,883.33	100.00	452,104.78	4.75	8,771,778.55

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	452,104.78
本期计提	--
本期收回或转回	186,844.13
2021.12.31	265,260.65

13. 固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	77,686,275.63	2,438,921.10
固定资产清理	--	--
合 计	77,686,275.63	2,438,921.10

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2020.12.31	--	131,244.17	6,509,928.60	1,202,516.94	7,843,689.71
2.本期增加金额	73,495,201.66	129,274.34	2,912,222.40	444,228.85	76,980,927.25
(1) 购置	--	129,274.34	2,912,222.40	444,228.85	3,485,725.59
(2) 在建工程转入	73,495,201.66	--	--	--	73,495,201.66
3.本期减少金额	--	--	1,331,799.68	--	1,331,799.68
(1) 处置或报废	--	--	1,331,799.68	--	1,331,799.68
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	73,495,201.66	260,518.51	8,090,351.32	1,646,745.79	83,492,817.28
二、累计折旧					
1.2020.12.31	--	121,997.88	4,233,682.63	1,049,088.10	5,404,768.61
2.本期增加金额	--	2,684.09	1,282,838.36	109,757.91	1,395,280.36
(1) 计提	--	2,684.09	1,282,838.36	109,757.91	1,395,280.36
3.本期减少金额	--	--	993,507.32	--	993,507.32
(1) 处置或报废	--	--	993,507.32	--	993,507.32
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	124,681.97	4,523,013.67	1,158,846.01	5,806,541.65
三、减值准备					
1.2020.12.31	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	73,495,201.66	135,836.54	3,567,337.65	487,899.78	77,686,275.63
2.2020.12.31 账面价值	--	9,246.29	2,276,245.97	153,428.84	2,438,921.10

说明：期末，本公司用于借款抵押的固定资产账面价值为 73,632,879.23 元。

(2) 期末，本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
图南电子富阳大楼	73,495,201.66	正在办理

14、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	--	41,518,917.11
工程物资	--	--
合 计	--	41,518,917.11

(1) 在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产50万套智能广播系统设备项目	--	--	--	41,518,917.11	--	41,518,917.11

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2021.12.31
年产50万套智能广播系统设备项目	41,518,917.11	31,976,284.55	73,495,201.66	--	969,545.96	688,939.99	4.70	--

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
年产50万套智能广播系统设备项目	120,000,000.00	61.25%	100.00%	自筹及借款

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2020.12.31	7,858,900.00
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2021.12.31	7,858,900.00
二、累计摊销	
1.2020.12.31	209,570.72
2.本期增加金额	157,178.04
其中：计提	157,178.04
3.本期减少金额	--
4.2021.12.31	366,748.76
三、减值准备	
1.2020.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2021.12.31	--
四、账面价值	
1.2021.12.31 账面价值	7,492,151.24
2.2020.12.31 账面价值	7,649,329.28

说明：

① 期末，本公司抵押的无形资产账面价值为 7,492,151.24 元。

② 期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	69,062.51	-	69,062.51	-	-

17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	15,444,733.50	2,316,710.03	13,650,460.06	2,047,569.02
资产减值准备	2,156,414.02	323,462.10	2,004,365.66	300,654.85
合 计	17,601,147.52	2,640,172.13	15,654,825.72	2,348,223.87

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	-	5,000.00
可抵扣亏损	832,289.07	229,699.08
合 计	832,289.07	234,699.08

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31
2024 年	21,329.34	21,329.34
2025 年	203,369.74	203,369.74
2026 年	607,589.99	-
合 计	832,289.07	229,699.08

18、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,862,378.27	1,397,110.46	8,465,267.81	8,726,841.15	1,068,653.44	7,658,187.71
预付工程款	-	-	-	547,415.93	-	547,415.93
合 计	9,862,378.27	1,397,110.46	8,465,267.81	9,274,257.08	1,068,653.44	8,205,603.64

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、短期借款

短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	3,594,801.88	--
信用借款	--	10,000,000.00
合 计	3,594,801.88	10,000,000.00

说明：本公司以 3,731,338.72 元的商业承兑汇票进行质押。

20、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	7,473,902.75	14,605,297.73
合 计	7,473,902.75	14,605,297.73

说明：期末不存在已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	21,944,886.72	24,989,869.37
施工安装	21,032,417.15	19,348,791.96
工程款	12,164,633.46	10,609,586.55
其他	146,130.48	394,737.13
合 计	55,288,067.81	55,342,985.01

期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	30,294,372.23	42,534,372.51
1 年以上	8,623,245.49	13,357,529.12
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合 计	38,917,617.72	55,891,901.63

23、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	9,128,259.00	25,618,426.36	26,747,356.72	7,999,328.64
离职后福利-设定提存计划	--	1,069,348.23	986,688.44	82,659.79
辞退福利	--	--	--	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合 计	9,128,259.00	26,687,774.59	27,734,045.16	8,081,988.43

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,061,417.24	23,667,717.98	24,788,376.50	7,940,758.72
职工福利费	--	313,466.94	313,466.94	--
社会保险费	66,841.76	750,749.44	760,030.28	57,560.92
其中：1. 医疗保险费	66,841.76	735,999.69	746,420.42	56,421.03
2. 工伤保险费	--	14,749.75	13,609.86	1,139.89
3. 生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	886,492.00	885,483.00	1,009.00
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
合 计	9,128,259.00	25,618,426.36	26,747,356.72	7,999,328.64

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利				
其中：基本养老保险费	--	1,032,474.15	952,660.41	79,813.74
失业保险费	--	36,874.08	34,028.03	2,846.05
合 计	--	1,069,348.23	986,688.44	82,659.79

24. 应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	5,393,343.08	6,511,795.29
城市维护建设税	126,834.56	127,841.52
教育费附加	90,596.12	91,315.40
其他	25,823.49	22,457.65
合 计	5,636,597.25	6,753,409.86

25. 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	--	--
应付股利	14,987,673.90	--
其他应付款	1,896,012.48	2,608,322.50
合 计	16,883,686.38	2,608,322.50

(1) 应付股利

项 目	2021.12.31	2020.12.31
普通股股利	14,987,673.90	--

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付代垫款	1,616,366.39	2,583,325.01
往来款及其他	279,646.09	24,997.49
合 计	1,896,012.48	2,608,322.50

说明：期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	3,244,395.52	187,031.78
一年内到期的长期应付款	--	19,984.20
合 计	3,244,395.52	207,015.98

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
抵押借款	3,244,395.52	187,031.78

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	--	19,984.20

27、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	5,059,290.30	7,265,947.21

28、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
抵押借款	15,964,395.52	4.70~4.88	14,651,427.30	4.70~4.88
小 计	15,964,395.52		14,651,427.30	
减：一年内到期的长期借款	3,244,395.52		187,031.78	
合 计	12,720,000.00		14,464,395.52	

29、股本（单位：万股）

项 目	2020.12.31	本期增减(+、-)					小计	2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股份总数	3,142.07	--	--	--	--	--	3,142.07	

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	17,842,133.32	-	-	17,842,133.32

31、盈余公积

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	9,950,161.07	--	9,950,161.07	4,579,148.35	-	14,529,309.42

说明：本期盈余公积增加 4,579,148.35 元，系本公司按当期净利润的 10% 计提。

32、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	43,708,350.56	24,857,484.39	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-11,750,816.52	--
调整后 期初未分配利润	43,708,350.56	13,106,667.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,188,893.51	46,258,355.18	--
减：提取法定盈余公积	4,579,148.35	4,646,672.49	10.00%
应付普通股股利	27,555,953.90	11,010,000.00	
期末未分配利润	56,762,141.82	43,708,350.56	

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,769,834.22	97,696,448.62	193,501,682.49	103,745,090.68

(2) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额
主营业务收入	180,769,834.22
其中：在某一时点确认	179,652,454.98
在某一时段确认	1,117,379.24
合 计	180,769,834.22

34、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	758,202.36	837,695.11
教育费附加	324,943.86	359,012.19
地方教育费附加	216,629.23	239,341.46

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	43,548.00	--
其他	78,685.39	68,067.59
合 计	1,422,008.84	1,504,116.35

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,130,686.13	6,261,529.17
差旅费	4,669,022.32	3,913,399.58
售后维护费	1,348,799.35	1,128,907.90
业务招待费	1,705,674.24	1,659,059.13
招标费	620,583.15	1,350,173.27
办公费	458,853.12	743,895.70
运费	279,275.68	91,566.98
业务宣传费	215,834.61	338,445.41
展会费	142,043.72	22,830.19
其他	408,667.07	551,169.20
合 计	15,979,439.39	16,060,976.53

36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,882,647.62	7,538,513.59
办公费	1,407,780.06	2,071,931.16
折旧及摊销	1,376,946.88	925,651.20
房租及水电费	885,439.16	893,753.17
中介机构服务费	1,134,801.60	728,292.14
业务招待费	598,536.99	495,303.15
交通费	365,320.24	314,191.27
差旅费	331,147.66	295,010.37
其他	132,072.39	55,888.19
合 计	14,114,692.60	13,318,534.24

37、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,849,182.52	8,540,268.24
材料费	1,533,601.59	1,247,600.87
折旧费	67,303.25	49,506.27
委外开发费	--	804,963.06

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	214,498.56	880,090.90
合计	9,664,585.92	11,522,429.34

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	814,919.95	380,130.31
减：利息资本化	688,939.99	280,605.97
利息收入	797,314.72	507,899.09
手续费及其他	21,560.46	26,357.04
合计	-649,774.30	-382,017.71

说明：利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.70%（上期：4.70%）

39、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退补贴收入	7,178,165.94	10,339,081.09	与收益相关
富阳区科学技术局研发经费补助	898,000.00	607,000.00	与收益相关
2020 年度杭州银湖科技城入驻企业财政补助	867,500.00	--	与收益相关
富阳区财政补助（2019 年度财政专项补助）	694,000.00	--	与收益相关
富阳区 2020 年度科技项目财政奖励资金	500,000.00	--	与收益相关
2020 年度区级数字化改造（两化融合贯标）项目补助	300,000.00	--	与收益相关
富阳经济技术开发区管理委员会研发经费投入补助	112,250.00	--	与收益相关
杭州市富阳区 2021 年专利示范企业奖励资金	100,000.00	--	与收益相关
杭州市富阳区 2020 年“双抢双增”十佳高新潜力企业奖励	100,000.00	--	与收益相关
2020 年度新认定杭州市专利示范企业补助	100,000.00	--	与收益相关
富阳“凤凰行动”计划奖励	--	1,000,000.00	与收益相关
富阳区政府企业上市相关奖励资金	--	1,000,000.00	与收益相关
留底税退税	--	340,003.63	与收益相关
稳岗返还社保费	--	133,937.00	与收益相关
富阳区 2019 年度全区经济发展表彰奖励	--	100,000.00	与收益相关
其他	49,521.79	96,604.24	与收益相关
合计	10,899,437.73	13,616,625.96	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、50、政府补助。

（2）增值税即征即退补贴收入作为经常性损益的政府补助，其他均作为非经常性损益的政府补助，具体见附注十四、1。

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品及大额存单	375,328.76	173,977.69

41、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,340,580.58	--
应收账款坏账损失	-447,486.51	-6,285,176.47
其他应收款坏账损失	-238,071.67	-783,989.32
长期应收款坏账损失	186,844.13	50,765.10
一年内到期的长期应收款坏账损失	50,021.19	-122,507.77
合 计	-1,789,273.44	-7,140,908.46

42、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-58,505.63	-992,168.49
存货跌价损失	-93,542.73	--
合 计	-152,048.36	-992,168.49

43、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	83,707.66	--

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,056.77	95,700.00	6,056.77

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	20.28	28,248.66	20.28
其他	--	10,000.00	--
合 计	20.28	38,248.66	20.28

46、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,068,676.74	8,408,387.47
递延所得税费用	-291,948.26	-1,219,211.55

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	6,776,728.48	7,189,175.92
-----	--------------	--------------

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	51,965,621.99	53,447,531.10
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	7,794,843.30	8,017,129.67
某些子公司适用不同税率的影响	-30,129.50	-10,418.49
对以前期间当期所得税的调整	--	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失	290,114.59	418,952.42
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	120,518.00	41,673.95
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,398,617.90	-1,278,161.63
其他	--	--
所得税费用	6,776,728.48	7,189,175.92

47. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	4,368,220.80	7,347,536.93
政府补助	3,721,271.79	2,937,541.24
往来款	155,000.94	492,435.09
利息收入	275,143.06	131,444.27
备用金及其他	1,040,285.93	2,836,693.83
合 计	9,559,922.52	13,745,651.36

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用类	16,619,223.63	18,411,894.03
保证金	4,960,241.52	9,322,466.10
备用金	1,284,375.52	--
手续费及其他	205,119.35	392,104.55
合 计	23,068,960.02	28,126,464.68

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
大额存单	20,000,000.00	--
结构性存款	3,000,000.00	--

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品	8,000,000.00	3,010,000.00
合 计	31,000,000.00	3,010,000.00

(4) 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
大额存单	20,000,000.00	--
结构性存款	13,000,000.00	--
投资理财产品	--	11,000,000.00
合 计	33,000,000.00	11,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
募集资金费用	--	300,000.00
融资租赁款	30,273.00	121,092.00
合 计	30,273.00	421,092.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,188,893.51	46,258,355.18
加：资产减值损失	152,048.36	992,168.49
信用减值损失	1,794,273.44	7,140,908.46
固定资产折旧	1,395,280.36	997,759.06
无形资产摊销	157,178.04	--
长期待摊费用摊销	69,062.51	192,129.08
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）	-83,707.64	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	125,979.96	99,524.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-375,328.76	-173,977.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-291,948.26	-1,219,211.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,991,036.29	-13,526,346.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,035,792.86	-39,563,303.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,595,790.72	34,709,652.64
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	16,491,184.23	35,907,657.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
融资租入固定资产	--	--

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	22,578,443.56	60,325,443.91
减：现金的期初余额	60,325,443.91	39,126,482.96
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	-37,747,000.35	21,198,960.95

说明：本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 23,786,286.23 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	22,578,443.56	60,325,443.91
其中：库存现金	8,450.96	2,786.73
可随时用于支付的银行存款	22,569,992.60	60,322,657.18
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	22,578,443.56	60,325,443.91

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	888,015.87	票据保证金、保函保证金和借款抵押
应收票据	3,731,338.72	借款质押
固定资产	73,632,879.23	借款抵押
无形资产	7,492,151.24	借款抵押
合 计	85744385.06	

50、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退补贴收入	财政拨款	10,339,081.09	7,178,165.94	其他收益	与收益相关
富阳区科学技术局研发经费补助	财政拨款	607,000.00	898,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年度杭州银湖科技城入驻企业财政补助	财政拨款	--	867,500.00	其他收益	与收益相关
富阳区财政补助（2019 年度财政专项补助）	财政拨款	--	694,000.00	其他收益	与收益相关
富阳区 2020 年度科技项目财政奖励资金	财政拨款	--	500,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年度区级数字化改造（两化融合贯标）项目补助	财政拨款	--	300,000.00	其他收益	与收益相关
富阳经济技术开发区管理委员会研发经费投入补助	财政拨款	--	112,250.00	其他收益	与收益相关
杭州市富阳区 2021 年专利示范企业奖励资金	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市富阳区 2020 年“双抢双增”十佳高新潜	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

力企业奖励					
2020 年度新认定杭州市专利示范企业补助	财政拨款	-	100,000.00	其他收益	与收益相关
富阳“凤凰行动”计划奖励	财政拨款	1,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
富阳区政府企业上市相关奖励资金	财政拨款	1,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
留底税退税	财政拨款	340,003.63	-	其他收益	与收益相关
稳岗返还社保费	财政拨款	133,937.00	-	其他收益	与收益相关
富阳区 2019 年度全区经济发展表彰奖励	财政拨款	100,000.00	-	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	96,604.24	49,521.79	其他收益	与收益相关
合 计		13,616,625.96	10,899,437.73		

说明：

①增值税即征即退：根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率（现已降至 13% 税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

②富阳区科学技术局研发经费补助：根据《关于拨付 2021 年企业研发经费投入财政补助的通知》（富科〔2021〕58 号），本公司本期收到富阳区科学技术局研发经费补助 898,000.00 元。

③2020 年度杭州银湖科技城入驻企业财政补助：根据《关于拨付 2020 年度杭州银湖科技城（硅谷小镇）、高尔夫路智能装备产业带入驻企业财政补助资金的通知》（富经管【2020】71 号），本公司本期收到 2020 年度财政专项补助 862,000.00 元，收到引才奖励 5,500.00 元。

④富阳区财政补助（2019 年度财政专项补助）：根据富阳经济技术开发区管理委员会与本公司签订的《杭州图南电子股份有限公司总部项目入区框架协议及补充协议》，本公司在富阳银湖区投资兴建总部基地项目，本公司本期收到政府补助 694,000.00 元。

⑤富阳区 2020 年度科技项目财政奖励资金：根据《关于拨付富阳区 2020 年度科技项目（奖励类）财政奖励（补助）资金的通知》，本公司本期收到科技项目奖励金 500,000.00 元。

⑥2020 年度区级数字化改造（两化融合贯标）项目补助：根据《区经济和信息化局 区财政局关于拨付 2020 年度区级数字化改造（工厂物联网、软件、工业互联网、两化融合贯标）项目财政补助资金的通知》（富经信财【2021】28 号），本公司本期收到财政补助 300,000.00 元。

⑦富阳经济技术开发区管理委员会研发经费投入补助：根据《关于拨付富阳信息经济核心产业创新服务综合体第一批财政专项资金扶持项目补助资金的通知》（富经管【2021】83 号），本公司本期收到财政补助 112,250.00 元。

⑧杭州市富阳区 2021 年专利示范企业奖励资金：根据《杭州市富阳区 2021 年专利示范奖励资金公示》，本公司本期收到财政奖励金 100,000.00 元。

⑨杭州市富阳区 2020 年“双抢双增”十佳高新潜力企业奖励：根据《区经济和信息化

局 区财政局关于下达 2020 年度全区经济发展表彰奖励项目财政奖励资金的通知》（富经信财【2021】9 号），本公司本期收到财政奖励金 100,000.00 元。

⑩2020 年度新认定杭州市专利示范企业补助：根据《杭州市市场监督管理局关于公布 2020 年杭州市知识产权管理规范认证资助项目的通知》（杭市管【2020】176 号），本公司本期收到财政补助 100,000.00 元。

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
杭州书僮信息技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	生产、研发电子设备	100.00		新设
杭州独角鲸信息技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务	100.00		新设

七、金融工具风险管理

本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、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险

管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理，信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 29.17%（2020年：33.42%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 27.05%（2020年：26.79%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2021年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为11,684.83万元（2020年12月31日：7,272.64万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2021.12.31		合 计
	一年以内	一年至五年以内	
金融负债：			
短期借款	359.48	-	359.48

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付票据	747.39	-	747.39
应付账款	5,528.81	-	5,528.81
其他应付款	1,688.37	-	1,688.37
一年内到期的非流动负债	324.44	-	324.44
长期借款	-	1,272.00	1,272.00
金融负债和或有负债合计	8,648.49	1,272.00	9,920.49

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31		合 计
	一年以内	一年至五年以内	
金融负债：			
短期借款	1,000.00	-	1,000.00
应付票据	1,460.53	-	1,460.53
应付账款	5,534.30	-	5,534.30
其他应付款	260.83	-	260.83
一年内到期的非流动负债	20.70	-	20.70
长期借款	-	1,446.44	1,446.44
金融负债和或有负债合计	8,276.36	1,446.44	9,722.80

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他

因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 0.41 万元（2020 年 12 月 31 日：4.30 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的），

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			10,000,000.00	10,000,000.00
其他			10,000,000.00	10,000,000.00
（二）应收款项融资			3,132,414.00	3,132,414.00
持续以公允价值计量的负债 总额			13,132,414.00	13,132,414.00

九、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

本公司控股股东、实际控制人是陈宝成。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
-------	--------

关联方名称	与本公司关系
陈宝成	本公司之实际控制人
郝辉	实际控制人之妻
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈宝成、郝辉	2,000,000.00	2019.08.28	2020.02.26	是
陈宝成、郝辉	10,000,000.00	2020.03.17	2021.03.17	是
陈宝成	3,526,115.09	2021.07.27	2022.06.07	否
陈宝成、郝辉	15,900,000.00	2020.05.20	2027.05.18	否

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,071,535.17	3,981,851.40

(3) 关联方代收代付

项目	本期发生额	上期发生额
陈宝成	195,154.92	195,154.92

说明：本公司向宝马汽车金融（中国）有限公司购买了一辆汽车并办理了汽车按揭贷款手续。按揭贷款的贷款本金为 543,600.00 元，年利率为 4.88%，期限为 36 个月，自 2019 年 4 月 15 至 2022 年 4 月 15 日。该车辆的购买人及所有人均为本公司，但根据贷款公司的风控要求，该笔汽车按揭贷款的后续还款账户无法使用公司账户。为保证能够顺利购买汽车，应贷款公司的要求，本公司拟使用法定代表人陈宝成的个人账户作为该笔汽车按揭贷款的后续还款账户。故本公司在后续还款时，均须由陈宝成先行垫付并偿还汽车按揭贷款，本公司再将相应款项归还给陈宝成。

5. 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	欧阳明标	--	648,360.00

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）经营租赁承诺

截至2021年12月31日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021.12.31	2020.12.31
资产负债表日后第1年	—	799,416.56

说明：2017年3月1日，本公司与杭州京安交通工程设施有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限为2017年5月1日至2023年4月30日。由于本公司在2021年12月将办公地址搬迁至富阳自建的新办公大厦，该租赁合同于2021年12月31日提前终止。

截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司因祁东县融媒体中心未按合同约定支付货款，于2022年2月24日向祁东县人民法院提起诉讼，要求对方支付所欠货款929,388.00元，并支付逾期损失68,762.40元，合计998,149.40元。祁东县人民法院于2022年3月7日正式立案受理，案件号为（2022）湘0426民初545号，原定于2022年4月20日开庭，因疫情影响延期，截止本报告公告日，尚未开庭。

截至2022年4月27日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

差错更正的内容	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
采购暂估差异调整	①存货	1,892,715.82
	②应付账款	1,892,715.82

2、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

① 本公司对短期租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁当期计入费用的情况如下：

项 目	2021 年度
短期租赁	582,349.64

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	280,000.00	--	280,000.00	2,650,708.12	--	2,650,708.12
商业承兑汇票	17,821,184.23	1,340,580.58	16,480,603.65	--	--	--
合 计	18,101,184.23	1,340,580.58	16,760,603.65	2,650,708.12	--	2,650,708.12

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
商业承兑票据	3,731,338.72

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	--	544,343.00

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	2021.12.31		2020.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65
其中：					
商业承兑汇票	17,821,184.23	98.45	1,340,580.58	7.52	16,480,603.65
银行承兑汇票	280,000.00	1.55	--	--	280,000.00
合 计	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑 汇票	17,821,184.23	1,340,580.58	7.52	--	--	--

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2020.12.31	-
本期计提	1,340,580.58
2021.12.31	1,340,580.58

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	40,358,699.14	45,880,898.75
1至2年	11,667,558.93	6,162,414.00
2至3年	4,029,249.65	5,422,659.09
3至4年	1,522,614.30	4,214,920.60
4至5年	2,069,469.60	2,702,569.56
5年以上	3,019,457.68	704,739.12
小 计	62,667,049.30	65,088,201.12
减：坏账准备	11,395,537.49	10,948,050.98
合 计	51,271,511.81	54,140,150.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,409,893.28	2.25	1,409,893.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	61,257,156.02	97.75	9,985,644.21	16.30	51,271,511.81
其中：组合 1	52,543,664.77	83.85	9,193,606.58	17.50	43,350,058.19
组合 2	8,713,491.25	13.90	792,037.63	9.09	7,921,453.62
合 计	62,667,049.30	100.00	11,395,537.49	18.18	51,271,511.81

续：

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,296,836.78	1.99	1,296,836.78	100	-
按组合计提坏账准备	63,791,364.34	98.01	9,651,214.20	15.13	54,140,150.14
其中：组合 1	54,193,825.40	83.26	9,303,130.89	17.17	44,890,694.51
组合 2	9,597,538.94	14.75	348,083.31	3.63	9,249,455.63
合 计	65,088,201.12	100.00	10,948,050.98	16.82	54,140,150.14

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	难以收回
涇川县文体广电局	345,780.00	345,780.00	100.00	难以收回
公安县广播电影电视局	299,900.00	299,900.00	100.00	难以收回
成都市通广电视高新技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	难以收回
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	难以收回
山东广电网络有限公司莒南分公司	58,680.00	58,680.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	难以收回
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	难以收回
十堰市广播电影电视局	23,410.00	23,410.00	100.00	难以收回
成都天宇华信科技有限公司	20,330.00	20,330.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	16,910.00	16,910.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	难以收回
临澧县官亭乡人民政府	10,000.00	10,000.00	100.00	难以收回
临澧县文家乡人民政府	8,000.00	8,000.00	100.00	难以收回
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	难以收回
合计	1,409,893.28	1,409,893.28		/

续：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	难以收回
涇川县文体广电局	256,643.00	256,643.00	100.00	难以收回
公安县广播电影电视局	299,900.00	299,900.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	难以收回
十堰市广播电影电视局	23,410.00	23,410.00	100.00	难以收回
孝昌县广播电影电视局	29,516.50	29,516.50	100.00	难以收回
山东广电网络有限公司莒南分公司	42,187.00	42,187.00	100.00	难以收回
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	难以收回
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	难以收回
成都市通广电视高新技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	难以收回
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	难以收回
成都天宇华信科技有限公司	18,297.00	18,297.00	100.00	难以收回
合计	1,296,836.78	1,296,836.78		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合1

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	34,566,888.69	2,600,259.14	7.52	37,030,958.61	2,996,329.74	8.09
1至2年	9,237,346.13	1,583,336.35	17.14	5,671,609.00	980,999.76	17.30
2至3年	3,760,796.65	923,383.30	24.55	5,058,085.29	1,240,480.82	24.52
3至4年	1,189,999.30	624,749.63	52.50	4,185,855.00	2,197,573.87	52.50
4至5年	2,042,224.00	1,715,468.16	84.00	2,247,317.50	1,887,746.70	84.00
5年以上	1,746,410.00	1,746,410.00	100.00	--	--	--
合计	52,543,664.77	9,193,606.58	17.50	54,193,825.40	9,303,130.89	17.17

组合计提项目：组合2

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,791,810.45	153,790.64	2.66	8,746,940.14	146,692.47	1.68
1至2年	2,327,212.80	381,140.41	16.38	484,205.00	85,594.59	17.68
2至3年	261,853.00	82,483.70	31.50	364,573.80	114,840.75	31.50
3至4年	332,615.00	174,622.88	52.50	1,820.00	955.50	52.50
合计	8,713,491.25	792,037.63	9.09	9,597,538.94	348,083.31	3.63

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	10,948,050.98
本期计提	447,486.51
2021.12.31	11,395,537.49

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
江苏有线网络发展有限责任公司	4,935,954.60	7.88	886,284.39
中国广电安徽网络股份有限公司	3,612,100.00	5.76	271,716.56
新余市渝水区融媒体中心	3,535,995.00	5.64	265,991.64
河北广电信息网络集团股份有限公司	3,218,457.50	5.14	242,105.20
当涂县文化旅游体育局	2,974,030.00	4.75	223,718.39
合计	18,276,537.10	29.17	1,889,816.18

3、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
----	------------	------------

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	8,056,862.36	6,691,121.92
合 计	8,056,862.36	6,691,121.92

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	3,345,624.23	3,945,289.67
1至2年	2,500,175.05	2,527,284.41
2至3年	2,435,752.41	1,636,546.92
3至4年	1,436,381.42	518,278.56
4至5年	518,278.56	15,000.00
5年以上	15,000.00	--
小 计	10,251,211.67	8,642,399.56
减：坏账准备	2,194,349.31	1,951,277.64
合 计	8,056,862.36	6,691,121.92

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	9,433,228.96	2,153,450.17	7,279,778.79	8,068,506.44	1,922,582.99	6,145,923.45
备用金及其他	817,982.71	40,899.14	777,083.57	573,893.12	28,694.65	545,198.47
合 计	10,251,211.67	2,194,349.31	8,056,862.36	8,642,399.56	1,951,277.64	6,691,121.92

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
保证金	9,382,088.96	22.52	2,112,538.17	7,269,550.79	未逾期
备用金及其他	817,982.71	0.44	40,899.14	777,083.57	未逾期
合 计	10,200,071.67	22.95	2,153,437.31	8,046,634.36	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末,处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
祁东县国库集中收付核算局	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期
赤壁市非税收入财政专户	36,140.00	80.00	28,912.00	7,228.00	逾期
合计	51,140.00	80.00	40,912.00	10,228.00	

2020年12月31日坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	8,053,506.44	23.72	1,910,582.99	6,142,923.45	未逾期
备用金及其他	573,893.12	5.00	28,694.65	545,198.47	未逾期
合计	8,627,399.56	22.48	1,939,277.64	6,688,121.92	

截至2020年12月31日,本公司不存在处于第二阶段的应收利息,应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020年12月31日余额	1,939,277.64	-	12,000.00	1,951,277.64
2020年12月31日余额在本期				
-转入第三阶段	-	-	28,912.00	28,912.00
本期计提	214,159.67	-	28,912.00	243,071.67
本期转回	-	-	-	-
2021年12月31日余额	2,153,437.31	-	40,912.00	2,194,349.31

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国共产党镇雄县委员会宣传部	保证金	660,825.40	2-3年	6.45	157,081.93

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

当涂县国库集中支付中心	保证金	602,500.00	1年以内	5.88	81,513.23
宁夏回族自治区广播电视局	保证金	565,638.00	1年以内	5.52	76,526.11
广西壮族自治区新闻出版广电局	保证金	529,919.42	3-4年	5.17	138,030.95
中国共产党云南省贡山独龙族怒族自治县委员会宣传部	保证金	413,865.00	1-2年	4.04	71,465.25
合计		2,772,747.82		27.06	524,617.47

4. 长期股权投资

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	841,000.00	-	841,000.00	421,000.00	-	421,000.00

对子公司投资明细如下:

被投资单位	2021.12.31			2020.12.31		
	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州书僮信息技术有限公司	420,000.00	70,000.00	-	490,000.00	-	-
杭州独角鲸信息技术有限公司	1,000.00	350,000.00	-	351,000.00	-	-
合计	421,000.00	420,000.00	-	841,000.00	-	-

5. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,769,834.22	97,696,448.62	193,501,682.49	103,745,090.68

(2) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额
主营业务收入	180,769,834.22
其中：在某一时点确认	179,652,454.98
在某一时段确认	1,117,379.24
合计	180,769,834.22

6. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品及大额存单	375,328.76	173,847.99

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	83,707.66
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,721,271.79
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	268,950.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,036.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	375,328.76
非经常性损益总额	4,455,294.70
减：非经常性损益的所得税影响数	668,294.21
非经常性损益净额	3,787,000.49
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,787,000.49

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目 375,328.76 元系理财产品及大额存单的投资收益。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	36.00	1.44	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.99	1.32	





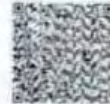
姓 名 陈超志
 Full name 陈
 性 别 男
 Sex 男
 出生日期 1976-05-21
 Date of birth 陈超志注册会计师(特殊普通合伙)
 Working unit 江苏·南京分所
 身份证号码 320702197902213531
 Member card No.



注册日期 2017 年 05 月 07 日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限
 This certificate is valid for one year.



扫描二维码
 即可验证注册信息
 注册信息
 注册日期
 注册有效期



扫描二维码
 即可验证注册信息
 注册信息
 注册日期
 注册有效期



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限
 This certificate is valid for one year.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限
 This certificate is valid for one year.

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

注册单位
 Name of the new unit



注册日期
 Date of registration

陈超志
 2019/10/12

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

注册单位
 Name of the new unit

陈超志
 2019/10/12



姓名 朱泽民
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1989-10-19
 出生日期 天健会计师事务所(特殊普通合
 Date of Birth 伙)
 Working unit
 工作单位 390183198910194414
 Identity card No. 身份证号码

证书编号: 230000015724
 No. of Certificate
 批准注册协会 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 2017 年 04 月 12 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

此件仅供业务报告使用, 复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPA
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPA
 年 月 日



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPA
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPA
 年 月 日

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



会计师事务所 执业证书

名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：惠琦
主任会计师：惠琦
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010156
批准执业文号：京财会许可[2011]0130号
批准执业日期：2011年12月13日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册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》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦



经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022 年 03 月 10 日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

关于杭州图南电子股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的 专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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，
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。
报告编码：京23VVGP71N



目 录

前期会计差错更正的专项说明

14



关于杭州图南电子股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 332A009206 号

杭州图南电子股份有限公司全体股东：

我们接受杭州图南电子股份有限公司（以下简称“图南电子公司”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了图南电子公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 332A013302 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是图南电子公司管理层的责任。

按照《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对图南电子公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解图南电子公司 2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

图南电子公司 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

（一）2020 年度和 2021 年度合并财务报表更正事项内容及会计处理

1. 更正 2020 年度应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	更正前 坏账准备金额	调整数	更正后 坏账准备金额
2019.12.31	5,675,071.68		5,675,071.68
首次执行新收入准则的调整金额	-	-1,012,197.17	-1,012,197.17
2020.01.01	5,675,071.68	-1,012,197.17	4,662,874.51



项目	更正前 坏账准备金额	调整数	更正后 坏账准备金额
本期计提	5,272,979.30	1,012,197.17	6,285,176.47
本期收回或转回	-	-	-
本期核销	-	-	-
2020.12.31	10,948,050.98		10,948,050.98

2、更正存货明细分类

2020年12月31日

受影响的项目	更正前			调整数	更正后		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值		账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,656,988.09	-	7,656,988.09	-	7,656,988.09	-	7,656,988.09
在产品	14,541,261.40	-	14,541,261.40	-8,982,855.78	5,558,405.62	-	5,558,405.62
库存商品	664,158.67	-	664,158.67	-	664,158.67	-	664,158.67
发出商品	34,959,854.39	-	34,959,854.39	-	34,959,854.39	-	34,959,854.39
合同履约 成本	704,504.11	-	704,504.11	8,982,855.78	9,687,359.89	-	9,687,359.89
合计	58,526,766.66	-	58,526,766.66	-	58,526,766.66	-	58,526,766.66

2021年12月31日

受影响的项目	更正前			调整数	更正后		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值		账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,850,931.67	74,817.72	7,776,113.95	-	7,850,931.67	74,817.72	7,776,113.95
在产品	13,939,926.11	-	13,939,926.11	-8,031,818.54	5,908,107.57	-	5,908,107.57
库存商品	776,185.77	18,725.01	757,460.76	-	776,185.77	18,725.01	757,460.76
发出商品	29,380,688.69	-	29,380,688.69	-	29,380,688.69	-	29,380,688.69
合同履约 成本	587,998.13	-	587,998.13	8,031,818.54	8,619,816.67	-	8,619,816.67
合计	52,535,730.37	93,542.73	52,442,187.64	-	52,535,730.37	93,542.73	52,442,187.64



3、对营业成本和销售费用的调整

受影响的项目	2020 年度		
	更正前	调整数	更正后
利润表:			
营业成本	103,745,090.68	-4,132,014.80	99,613,075.88
销售费用	16,060,976.53	4,132,014.80	20,192,991.33

受影响的项目	2021 年度		
	更正前	调整数	更正后
利润表:			
营业成本	97,696,448.62	-3,070,285.08	94,626,163.54
销售费用	15,979,439.39	3,070,285.08	19,049,724.47

4、补充披露 2020 年度和 2021 年度公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杭州万隆光电设备股份有限公司	本公司独立董事刘伟曾担任独立董事的公司
浙江金华市灵声电子股份有限公司	本公司实控人陈宝成的前妻吴丽萍实际控制的公司

5、补充披露公司的关联交易情况和关联方应收款项

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品

关联方	关联交易内容	2020 年发生额	2021 年发生额
杭州万隆光电设备股份有限公司	采购材料	1,446.53	10,338.05

② 出售商品

关联方	关联交易内容	2020 年发生额	2021 年发生额
浙江金华市灵声电子股份有限公司	销售商品	2,546,102.65	34,734.51

(2) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020 年期末余额		2021 年期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江金华市灵声电子股份有限公司	624,370.30	10,471.14	663,620.30	103,298.76



二、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对各期财务状况和经营成果均无影响。

图南电子公司上述前期会计差错更正事项业经公司第三届董事会第七次会议于2023年4月27日批准。



中国注册会计师

张旭



中国注册会计师

朱厚民



中国·北京

二〇二三年四月二十七日





姓 名 张旭宏
 Full name 张旭宏
 性 别 男
 Sex 男
 出生日期 1979-02-21
 Date of birth 1979-02-21
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 身份证号码 330702197902213531
 Identity card No. 330702197902213531



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意调出
 Agree to be released by membership firm



同意调入
 Agree to be added by membership firm



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 to be released by membership firm

年 月 日

同意调入
 Agree to be added by membership firm

年 月 日

同意调出
 Agree to be released by membership firm

年 月 日

同意调入
 Agree to be added by membership firm

年 月 日

姓名 朱泽民
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1989-10-19
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330183198910194414
Identity card No.

注册号: 33000015124
发证机关: 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2017年04月12日

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
浙江注册会计师协会

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2018 检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2019 检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2020 检

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

2021 检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师职业资格年度检验
浙江注册会计师协会

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说 明

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



会计师事务所 执业证书

名 称: 同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师:

经营 场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 李惠琦



成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022 年 03 月 10 日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

杭州图南电子股份有限公司
二〇二二年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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，
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。
报告编号：京2330AH004M



目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-80



审计报告

致同审字（2023）第 332A013302 号

杭州图南电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州图南电子股份有限公司（以下简称图南电子公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了图南电子公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于图南电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 和附注五、32。

1. 事项描述

图南电子公司主要从事广播系统设备的研发、生产和销售，2022 年度营业收入 17,845.93 万元。由于收入为关键业绩指标，从而存在图南电子公司管



理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了图南电子公司与收入确认有关的内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）通过抽样检查合同，了解同行业惯例及对管理层的访谈，对商品控制权转移时点进行了分析，进而评估公司销售收入的确认政策是否符合图南电子公司的经营模式及企业会计准则的规定。

（3）执行了分析程序，包括报告期内各月度收入、成本、毛利波动分析，报告期内收入、成本、毛利率与上期比较分析等。

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、经客户确认的到货单或验收报告、销售发票。

（5）根据报告期客户的交易金额与期末应收账款余额，选取样本执行函证程序，并就未回函的项目执行了替代性审计程序；对重要客户执行期后回款测试，检查客户的期后回款情况。

（6）针对临近资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样检查，核对至出库单、经客户确认的到货单或验收报告以及其他支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

图南电子公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括图南电子公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督图南电子公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对图南电子公司的持续经营能力产生重大疑虑的事



项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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图南电子公司不能持续经营。

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师  

中国·北京

二〇二三年四月二十七日



合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：杭州国南电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	38,036,617.86	37,964,160.05	23,466,459.43	23,412,014.48
交易性金融资产	五、2	10,019,397.26	10,019,397.26	10,000,000.00	10,000,000.00
应收票据	五、3	13,142,621.99	13,142,621.99	16,760,603.65	16,760,603.65
应收账款	五、4	71,720,597.16	71,720,597.16	51,271,511.81	51,271,511.81
应收款项融资	五、5	5,159,383.80	5,159,383.80	3,132,414.00	3,132,414.00
预付款项	五、6	2,058,243.49	2,058,243.49	1,116,797.34	1,116,797.34
其他应收款	五、7	6,271,441.48	6,268,269.10	8,059,377.36	8,056,862.36
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	42,012,713.18	42,012,713.18	52,442,187.64	52,442,187.64
合同资产	五、9	2,637,711.88	2,637,711.88	3,786,450.12	3,786,450.12
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	777,834.50	777,834.50	4,736,505.01	4,736,505.01
其他流动资产	五、11			2,720,324.59	2,720,044.59
流动资产合计		191,836,562.60	191,760,932.41	177,492,630.95	177,435,391.00
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、12	3,290,906.33	3,290,906.33	3,678,134.84	3,678,134.84
长期股权投资			1,094,000.00		841,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	16,024,155.96	16,024,155.96		
固定资产	五、14	59,480,836.45	59,480,836.45	77,686,275.63	77,686,275.63
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、15	7,334,973.20	7,334,973.20	7,492,151.24	7,492,151.24
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、16	2,847,372.99	2,847,372.99	2,640,172.13	2,640,172.13
其他非流动资产	五、17	7,471,647.81	7,471,647.81	8,465,267.81	8,465,267.81
非流动资产合计		96,449,892.74	97,543,892.74	99,962,001.65	100,803,001.65
资产总计		288,286,455.34	289,304,825.15	277,454,632.60	278,238,392.65





合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	10,011,376.71	10,011,376.71	3,594,801.88	3,594,801.88
交易性金融负债					
应付票据	五、19	11,921,216.27	11,921,216.27	7,473,902.75	7,473,902.75
应付账款	五、20	42,708,088.19	42,708,088.19	55,288,067.81	55,288,067.81
预收款项					
合同负债	五、21	24,844,055.50	24,844,055.50	38,917,617.72	38,917,617.72
应付职工薪酬	五、22	8,771,159.46	8,732,130.17	8,081,988.43	8,033,459.41
应交税费	五、23	9,578,848.88	9,578,836.38	5,636,597.25	5,636,597.25
其他应付款	五、24	1,118,228.70	1,118,228.70	16,883,686.38	16,883,686.38
其中：应付利息					
应付股利				14,987,673.90	14,987,673.90
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	3,184,566.83	3,184,566.83	3,244,395.52	3,244,395.52
其他流动负债	五、26	3,229,727.22	3,229,727.22	5,059,290.30	5,059,290.30
流动负债合计		115,367,267.76	115,328,225.97	144,180,348.04	144,131,819.02
非流动负债：					
长期借款	五、27	9,553,700.50	9,553,700.50	12,720,000.00	12,720,000.00
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、16	2,909.59	2,909.59		
其他非流动负债					
非流动负债合计		9,556,610.09	9,556,610.09	12,720,000.00	12,720,000.00
负债合计		124,923,877.85	124,884,836.06	156,900,348.04	156,851,819.02
股本					
股本	五、28	31,420,700.00	31,420,700.00	31,420,700.00	31,420,700.00
资本公积	五、29	17,936,063.68	17,936,063.68	17,842,133.32	17,842,133.32
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、30	15,710,350.00	15,710,350.00	14,529,309.42	14,529,309.42
未分配利润	五、31	98,295,463.81	99,352,875.41	56,762,141.82	57,594,430.89
归属于母公司股东权益合计		163,362,577.49	164,419,989.09	120,554,284.56	121,386,573.63
少数股东权益					
股东权益合计		163,362,577.49	164,419,989.09	120,554,284.56	121,386,573.63
负债和股东权益总计		288,286,455.34	289,304,825.15	277,454,632.60	278,238,392.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

2

公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2022年度

编制单位：杭州国南电子股份有限公司


单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	178,459,337.36	178,459,337.36	180,769,834.22	180,769,834.22
减：营业成本	五、32	91,414,884.40	91,414,884.40	94,626,163.54	94,626,163.54
税金及附加	五、33	1,989,243.25	1,989,203.68	1,422,008.84	1,421,900.04
销售费用	五、34	18,700,928.97	18,700,928.97	19,049,724.47	19,049,660.47
管理费用	五、35	18,143,786.82	18,075,582.20	14,114,692.60	13,832,969.05
研发费用	五、36	8,663,814.11	8,495,864.70	9,664,585.92	9,339,618.65
财务费用	五、37	606,685.31	605,170.28	-649,774.30	-650,482.16
其中：利息费用		1,051,257.47	1,051,257.47	125,979.96	125,979.96
利息收入		472,495.04	472,287.47	797,314.72	796,982.48
加：其他收益	五、38	12,683,940.46	12,671,354.36	10,899,437.73	10,899,437.73
投资收益(损失以“-”号填列)	五、39	25,004.22	25,004.22	375,328.76	375,328.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、40	19,397.26	19,397.26		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-3,244,686.92	-3,244,686.92	-1,789,273.44	-1,794,273.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	415,102.15	415,102.15	-152,048.36	-152,048.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	241,282.05	241,282.05	83,707.66	83,707.66
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		49,080,033.72	49,305,156.25	51,959,585.50	52,562,156.98
加：营业外收入	五、44	1,700.12	1,700.12	6,056.77	6,055.00
减：营业外支出	五、45	54,559.12	54,559.12	20.28	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		49,027,174.72	49,252,297.25	51,965,621.99	52,568,211.98
减：所得税费用	五、46	6,312,812.15	6,312,812.15	6,776,728.48	6,776,728.48
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,714,362.57	42,939,485.10	45,188,893.51	45,791,483.50
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		42,714,362.57	42,939,485.10	45,188,893.51	45,791,483.50
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		42,714,362.57	42,939,485.10	45,188,893.51	45,791,483.50
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一)不能重分类进损益的其他综合收益					
(二)将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		42,714,362.57	42,939,485.10	45,188,893.51	45,791,483.50
归属于母公司股东的综合收益总额		42,714,362.57	42,939,485.10	45,188,893.51	45,791,483.50
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一)基本每股收益		1.36		1.44	
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：杭州国南电子股份有限公司

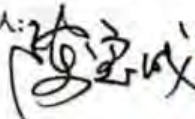
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		163,031,874.42	163,031,874.42	171,988,264.19	171,988,264.19
收到的税费返还		6,220,370.48	6,220,370.48	7,178,165.94	7,178,165.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	14,734,648.65	14,721,854.98	9,559,922.52	9,459,585.77
经营活动现金流入小计		183,986,893.55	183,974,099.88	188,726,352.65	188,626,015.90
购买商品、接受劳务支付的现金		89,265,879.74	89,265,879.74	100,938,438.72	100,938,438.72
支付给职工以及为职工支付的现金		26,437,862.38	26,193,568.63	27,734,045.16	27,419,914.47
支付的各项税费		14,028,943.86	14,028,916.79	20,493,724.52	20,493,615.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	22,490,508.68	22,487,048.69	23,068,960.02	22,900,313.99
经营活动现金流出小计		152,223,194.66	151,975,413.85	172,235,168.42	171,752,282.90
经营活动产生的现金流量净额		31,763,698.89	31,998,686.03	16,491,184.23	16,873,733.00
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		25,004.22	25,004.22	375,328.76	375,328.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272,000.00	272,000.00	422,000.00	422,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	20,140,000.00	20,140,000.00	31,000,000.00	31,000,000.00
投资活动现金流入小计		20,437,004.22	20,437,004.22	31,797,328.76	31,797,328.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,744,623.15	4,744,623.15	34,530,008.29	34,530,008.29
投资支付的现金			253,000.00		420,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	20,140,000.00	20,140,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
投资活动现金流出小计		24,884,623.15	25,137,623.15	67,530,008.29	67,950,008.29
投资活动产生的现金流量净额		-4,447,618.93	-4,700,618.93	-35,732,679.53	-36,152,679.53
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00	5,026,115.09	5,026,115.09
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	30,000,000.00	5,026,115.09	5,026,115.09
偿还债务支付的现金		26,744,395.52	26,744,395.52	10,187,031.78	10,187,031.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,104,089.21	16,104,089.21	13,314,315.36	13,314,315.36
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47			30,273.00	30,273.00
筹资活动现金流出小计		42,848,484.73	42,848,484.73	23,531,620.14	23,531,620.14
筹资活动产生的现金流量净额		-12,848,484.73	-12,848,484.73	-18,505,505.05	-18,505,505.05
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		22,578,443.56	22,523,998.61	60,325,443.91	60,308,450.19
六、期末现金及现金等价物余额					
		37,046,038.79	36,973,580.98	22,578,443.56	22,523,998.61

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：











合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：杭州德尚电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	56,762,141.82	120,554,284.56
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	56,762,141.82	120,554,284.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		93,930.36				1,181,040.58	41,533,321.99	42,808,292.93
（一）综合收益总额							42,714,362.57	42,714,362.57
（二）股东投入和减少资本		93,930.36						93,930.36
1. 股本投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		93,930.36						93,930.36
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						1,181,040.58	-1,181,040.58	
2. 对股东的分配						1,181,040.58	-1,181,040.58	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	98,295,463.81	163,362,577.49

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：







合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,708,350.56				102,921,344.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,708,350.56				102,921,344.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,579,148.35	13,053,791.26				17,632,939.61
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股本投入的普通股											
2. 股份支付计入股东权益的金额											
3. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积						4,579,148.35	-32,135,102.25				-27,555,953.90
2. 对股东的分配						4,579,148.35	-4,579,148.35				
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他综合收益结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	56,762,141.82				120,554,284.56



编制单位：杭州南孚电子股份有限公司



公司法定代表人：(Signature)

主管会计工作的公司负责人：(Signature)



公司会计机构负责人：(Signature)



公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：杭州南电电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	57,594,430.89	121,386,573.63
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	57,594,430.89	121,386,573.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		93,930.36				1,181,040.58	41,758,444.52	43,033,415.46
（一）综合收益总额							42,939,485.10	42,939,485.10
（二）股东投入和减少资本		93,930.36						93,930.36
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		93,930.36						93,930.36
（三）利润分配							-1,181,040.58	-1,181,040.58
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-1,181,040.58	-1,181,040.58
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	99,352,875.41	164,419,989.09



公司法定代表人：陈成

主管会计工作的公司负责人：陈成

公司会计机构负责人：陈成



公司股东权益变动表

2022年度

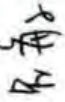
编制单位: 杭州图南电子股份有限公司

单位: 人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,938,049.64	103,151,044.03
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				9,950,161.07	43,938,049.64	103,151,044.03
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						4,579,148.35	13,656,381.25	18,235,529.60
(一) 综合收益总额							45,791,483.50	45,791,483.50
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						4,579,148.35	-32,135,102.25	-27,555,953.90
2. 对股东的分配						4,579,148.35	-4,579,148.35	
3. 其他							-27,555,953.90	-27,555,953.90
(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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	57,594,430.89	121,386,573.63

成陈印宝

公司法定代表人: 

主管会计工作的公司负责人: 

公司会计机构负责人: 



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

杭州图南电子股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在浙江省省注册的股份有限公司，于2012年3月12日由陈宝成、陈雅萱、章惠来、陈宝丰、赵震、欧阳明标、陈龙斌共同发起设立，并经杭州市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：91330108589888603M。本公司总部位于浙江省杭州市富阳区银湖街道富闲路888号。

本公司前身为原杭州图南电子有限公司（以下简称“图南电子有限”），2016年3月31日图南电子有限整体变更为杭州图南电子股份有限公司。

经本公司2018年第一次临时股东大会决议，本公司以2018年6月22日股本2,000万股为基数，按每10股由资本公积金转增5股，共计转增1,000万股。转增后，注册资本增至3,000万元。

2020年11月8日，财通创新投资有限公司向本公司增资142.07万元，增资后注册资本为3,142.07万元。截至2020年12月10日，本公司已收到财通创新投资有限公司认缴款18,000,269.00元，其中142.07万元计入股本。本次出资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）2020年12月15日出具的致同验字（2020）第332C001008号《验资报告》审验。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办、人力资源部、财务部、研发中心、营销中心、交付和服务中心、制造中心、新项目事业部等部门。

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业。本公司主要经营活动为广播系统设备的研发、生产和销售。产品主要有：广播系统设备。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第七次会议于2023年4月27日批准。

2、合并财务报表范围

截至2022年12月31日，本公司合并财务报表范围为本公司及下属2家子公司，子公司分别为杭州书僮信息技术有限公司（以下简称“杭州书僮公司”）和杭州独角鲸信息技术有限公司（以下简称“杭州独角鲸公司”），详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。



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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比



较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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



（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。



（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。



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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的，未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按



照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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



（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益，金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除



减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收企事业单位
- 应收账款组合 2：应收非企事业单位

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收企事业单位合同质保金
- 合同资产组合 2：应收非企事业单位合同质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收保证金
- 其他应收款组合 1：应收备用金及其他

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



长期应收款

本公司的长期应收款为应收分期收款销售商品款。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收分期收款销售商品款

- 应收分期收款销售商品款组合 1：应收企事业单位
- 应收分期收款销售商品款组合 2：应收非企事业单位

对于应收分期收款销售商品款，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。

除应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。



已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。



（8）金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品和合同履约成本。

（2）发出存货的计价方法

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



（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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



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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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



控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司，联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产



常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
生产设备	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，



计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16. 无形资产

本公司无形资产为土地使用权。

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

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
工业用地	2019年9月30日至2069年9月29日	/

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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



无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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



减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险和失业保险。

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。

（4）辞退福利

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



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

（5）其他长期福利

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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



（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

23. 收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承



诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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



（2）具体方法

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得商品控制权时确认收入。通常为根据合同或协议约定，销售不需要安装的货物时，以货物发出并经客户签收后确认收入；销售附有安装义务的货物时，以安装完成取得客户验收报告后确认收入。

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。

24、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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。



25. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

26. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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



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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁



低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与



变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28. 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

29. 重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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



以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

应收账款预期信用损失的计量

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。



解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
杭州书僮公司	20
杭州独角鲸公司	20

2、税收优惠及批文

（1）本公司于 2021 年 12 月 16 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133002308），享受 15% 的企业所得税优惠税率，有效期三年。本公司 2022 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

（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），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率（现已降至 13%



税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（3）根据《财政部税务总局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）文件规定：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。

（4）根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定，自2021年1月1日至2022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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定，2022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超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本年度，子公司杭州书僮信息技术有限公司和杭州独角鲸信息技术有限公司适用20%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,639.96	8,450.96
银行存款	37,042,398.83	22,696,107.69
其他货币资金	990,579.07	761,900.78
合计	38,036,617.86	23,466,459.43

说明：

（1）期末，其他货币资金990,579.07元系银行承兑汇票保证金。

（2）期末，本公司除上述银行承兑汇票保证金外，不存在抵押、质押或冻结，或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	10,019,397.26	10,000,000.00
其中：大额存单	10,019,397.26	--
结构性存款	--	10,000,000.00
合计	10,019,397.26	10,000,000.00

3. 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,000.00	--	10,000.00	280,000.00	--	280,000.00
商业承兑汇票	14,152,431.17	1,019,809.18	13,132,621.99	17,821,184.23	1,340,580.58	16,480,603.65
合计	14,162,431.17	1,019,809.18	13,142,621.99	18,101,184.23	1,340,580.58	16,760,603.65

(1) 期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末，本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99
其中：					
商业承兑汇票	14,152,431.17	99.93	1,019,809.18	7.21	13,132,621.99
银行承兑汇票	10,000.00	0.07	-	--	10,000.00
合计	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65
其中：					
商业承兑汇票	17,821,184.23	98.45	1,340,580.58	7.52	16,480,603.65
银行承兑汇票	280,000.00	1.55	--	--	280,000.00
合计	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
事业单位	14,152,431.17	1,019,809.18	7.21	17,821,184.23	1,340,580.58	7.52

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,340,580.58
本期计提	-320,771.40
期末余额	1,019,809.18

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	58,130,100.53	40,358,699.14
1至2年	13,503,204.80	11,667,558.93
2至3年	6,481,229.44	4,029,249.65
3至4年	4,354,899.25	1,522,614.30
4至5年	1,188,231.30	2,069,469.60
5年以上	2,027,058.00	3,019,457.68
小计	85,684,723.32	62,667,049.30
减：坏账准备	13,964,126.16	11,395,537.49
合计	71,720,597.16	51,271,511.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	比例(%)			
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	1,813,870.00	2.12	1,813,870.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	83,870,853.32	97.88	12,150,256.16	14.49	71,720,597.16
其中：组合1	75,704,942.28	88.35	10,727,438.57	14.17	64,977,503.71
组合2	8,165,911.04	9.53	1,422,817.59	17.42	6,743,093.45
合计	85,684,723.32	100.00	13,964,126.16	16.30	71,720,597.16

续：

类别	上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	比例(%)			
	金额	比例(%)	金额		



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,409,893.28	2.25	1,409,893.28	100.00	--
按组合计提坏账准备	61,257,156.02	97.75	9,985,644.21	16.30	51,271,511.81
其中：组合1	52,543,664.77	83.85	9,193,606.58	17.50	43,350,058.19
组合2	8,713,491.25	13.90	792,037.63	9.09	7,921,453.62
合计	62,667,049.30	100.00	11,395,537.49	18.18	51,271,511.81

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		预期信用 损失率(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
咸宁市文化新闻出版广电局 咸安广播电影电视分局	1,233,720.00	1,233,720.00	100.00	难以收回
百色市田阳区文化体育广电 和旅游局	580,150.00	580,150.00	100.00	难以收回
合计	1,813,870.00	1,813,870.00	100.00	

续：

名称	上年年末余额		预期信用 损失率(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	难以收回
泾川县文体广电局	345,780.00	345,780.00	100.00	难以收回
公安县广播电影电视局	299,900.00	299,900.00	100.00	难以收回
成都市通广电视高技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	难以收回
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	难以收回
山东广电网络有限公司莒南分公司	58,680.00	58,680.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	难以收回
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	难以收回
十堰市广播电影电视局	23,410.00	23,410.00	100.00	难以收回
成都天宇华信科技有限公司	20,330.00	20,330.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	16,910.00	16,910.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	难以收回
临澧县官亭乡人民政府	10,000.00	10,000.00	100.00	难以收回
临澧县文家乡人民政府	8,000.00	8,000.00	100.00	难以收回
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	难以收回
合计	1,409,893.28	1,409,893.28	100.00	



按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	53,865,363.18	3,881,480.74	7.21	34,566,888.69	2,600,259.14	7.52
1至2年	11,373,706.41	1,873,577.96	16.47	9,237,346.13	1,583,336.35	17.14
2至3年	4,501,905.14	1,193,556.22	26.51	3,760,796.65	923,383.30	24.55
3至4年	4,310,613.25	2,263,071.96	52.50	1,189,999.30	624,749.63	52.50
4至5年	860,016.30	722,413.69	84.00	2,042,224.00	1,715,468.16	84.00
5年以上	793,338.00	793,338.00	100.00	1,746,410.00	1,746,410.00	100.00
合计	75,704,942.28	10,727,438.57	14.17	52,543,664.77	9,193,606.58	17.50

组合计提项目: 组合 2

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,264,737.35	182,076.34	4.27	5,791,810.45	153,790.64	2.66
1至2年	1,549,348.39	318,303.35	20.54	2,327,212.80	381,140.41	16.38
2至3年	1,979,324.30	623,487.15	31.50	261,853.00	82,483.70	31.50
3至4年	44,286.00	23,250.15	52.50	332,615.00	174,622.88	52.50
4至5年	328,215.00	275,700.60	84.00	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	8,165,911.04	1,422,817.59	17.42	8,713,491.25	792,037.63	9.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	11,395,537.49
本期计提	3,978,481.95
本期核销	1,409,893.28
期末余额	13,964,126.16

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,409,893.28

说明: 本期不存在重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,557,657.02 元, 占应收账款期



末余额合计数的比例 33.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,081,255.05 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	5,159,383.80	3,132,414.00
应收账款	--	--
期末公允价值	5,159,383.80	3,132,414.00

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将信用等级较高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为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。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,962,055.14	95.33	1,049,695.02	93.99
1至2年	53,302.93	2.59	67,102.32	6.01
2至3年	42,885.42	2.08	--	--
3年以上	--	--	--	--
合计	2,058,243.49	100.00	1,116,797.34	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,051,018.09 元，占预付款项期末余额合计数的比例 51.06%。

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	6,271,441.48	8,059,377.36
合计	6,271,441.48	8,059,377.36

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,009,971.73	3,348,139.23



账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	765,531.02	2,500,175.05
2至3年	1,754,273.45	2,435,752.41
3至4年	2,064,955.41	1,436,381.42
4至5年	605,014.00	518,278.56
5年以上	71,140.00	15,000.00
小计	8,270,885.61	10,253,726.67
减：坏账准备	1,999,444.13	2,194,349.31
合计	6,271,441.48	8,059,377.36

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	7,658,440.88	1,968,980.51	5,689,460.37	9,433,228.96	2,153,450.17	7,279,778.79
备用金及其他	612,444.73	30,463.62	581,981.11	820,497.71	40,899.14	779,598.57
合计	8,270,885.61	1,999,444.13	6,271,441.48	10,253,726.67	2,194,349.31	8,059,377.36

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	8,219,745.61	23.70	1,948,304.13	6,271,441.48	未逾期
保证金	7,607,300.88	25.21	1,917,840.51	5,689,460.37	未逾期
备用金及其他	612,444.73	4.97	30,463.62	581,981.11	未逾期
合计	8,219,745.61	23.70	1,948,304.13	6,271,441.48	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,140.00	100.00	51,140.00	-	逾期
赤壁市非税收入财政专户	36,140.00	100.00	36,140.00	-	逾期
祁东县国库集中收付核算局	15,000.00	100.00	15,000.00	-	逾期
合计	51,140.00	100.00	51,140.00	-	



上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	10,202,586.67	21.11	2,153,437.31	8,049,149.36	未逾期
保证金	9,382,088.96	22.52	2,112,538.17	7,269,550.79	未逾期
备用金及其他	820,497.71	4.98	40,899.14	779,598.57	未逾期
合计	10,202,586.67	21.11	2,153,437.31	8,049,149.36	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,140.00	80.00	40,912.00	10,228.00	逾期
赤壁市非税收入财政 专户	36,140.00	80.00	28,912.00	7,228.00	逾期
祁东县国库集中收付 核算局	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期
合计	51,140.00	80.00	40,912.00	10,228.00	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	2,153,437.31	--	40,912.00	2,194,349.31
本期计提	-205,133.18	--	10,228.00	-194,905.18
期末余额	1,948,304.13	--	51,140.00	1,999,444.13

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中共镇雄县委宣传部	保证金	660,825.40	3-4 年	7.99	183,300.71
江西广电信息网络有限 公司	保证金	500,000.00	1 年以内	6.05	64,325.27
禄劝彝族苗族自治县融 媒体中心代扣代缴账户	保证金	480,000.00	1 年以内	5.80	61,752.26
兰西县融媒体中心	保证金	469,780.00	1 年以内	5.68	60,437.45
贵州省广播电视信息网 络股份有限公司	保证金	450,000.00	2-3 年	5.44	85,460.84



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计		2,560,605.40		30.96	455,276.53

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	8,140,497.74	86,908.43	8,053,589.31	7,850,931.67	74,817.72	7,776,113.95
在产品	3,389,657.11	-	3,389,657.11	5,908,107.57	-	5,908,107.57
库存商品	665,277.08	17,989.48	647,287.60	776,185.77	18,725.01	757,460.76
发出商品	23,658,155.00	-	23,658,155.00	29,380,688.69	-	29,380,688.69
合同履约 成本	6,264,024.16	-	6,264,024.16	8,619,816.67	-	8,619,816.67
合计	42,117,611.09	104,897.91	42,012,713.18	52,535,730.37	93,542.73	52,442,187.64

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	74,817.72	49,099.63	-	37,008.92	-	86,908.43
库存商品	18,725.01	607.96	-	1,343.49	-	17,989.48
合计	93,542.73	49,707.59	-	38,352.41	-	104,897.91

9. 合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	11,707,421.24	14,314,589.22
减：合同资产减值准备	1,598,061.55	2,062,871.29
小计	10,109,359.69	12,251,717.93
减：列示于其他非流动资产的合同资产	7,471,647.81	8,465,267.81
合计	2,637,711.88	3,786,450.12

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额 金额	减值准备 比例 (%)	账面价值	账面余额 金额	减值准备 比例 (%)	账面价值
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提 坏账准备	3,064,259.48	100.00	426,547.60	13.92	2,637,711.88	4,452,210.95	100.00	665,760.83	14.95	3,786,450.12
其中：组合 1	2,927,032.88	95.52	420,688.92	14.37	2,506,343.96	4,323,162.11	97.10	662,334.18	15.32	3,660,827.93
组合 2	137,226.60	4.48	5,858.68	4.27	131,367.92	129,048.84	2.90	3,426.65	2.66	125,622.19
合计	3,064,259.48	100.00	426,547.60	13.92	2,637,711.88	4,452,210.95	100.00	665,760.83	14.95	3,786,450.12

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	1,485,083.98	107,013.57	7.21	1,824,094.99	137,215.70	7.52
1至2年	683,486.90	112,590.03	16.47	1,193,617.12	204,593.11	17.14
2至3年	758,462.00	201,085.32	26.51	1,305,450.00	320,525.37	24.55
3年以上	-	-	-	-	-	-
合计	2,927,032.88	420,688.92	14.37	4,323,162.11	662,334.18	15.32

组合计提项目：组合 2

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	137,226.60	5,858.68	4.27	129,048.84	3,426.65	2.66
1至2年	-	-	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-
合计	137,226.60	5,858.68	4.27	129,048.84	3,426.65	2.66

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	合同资产减值准备金额
期初余额	665,760.83
本期计提	-239,213.23
期末余额	426,547.60

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款	777,834.50	4,736,505.01

11、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
多交或预缴的增值税额	--	2,720,324.59

12、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	4,401,060.50	296,147.67	4,104,912.83	9,221,788.00	514,266.12	8,707,521.88	
其中：未实现融资收益	36,172.00	--	36,172.00	292,882.03	--	292,882.03	
小计	4,364,888.50	296,147.67	4,068,740.83	8,928,905.97	514,266.12	8,414,639.85	5.00%
减：1年内到期的长期应收款	818,428.00	40,593.50	777,834.50	4,985,510.48	249,005.47	4,736,505.01	
合计	3,546,460.50	255,554.17	3,290,906.33	3,943,395.49	265,260.65	3,678,134.84	

(2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	3,546,460.50	100.00	255,554.17	7.21	3,290,906.33	3,943,395.49	100.00	265,260.65	6.73	3,678,134.84
其中：组合 1	3,546,460.50	100.00	255,554.17	7.21	3,290,906.33	3,943,395.49	100.00	265,260.65	6.73	3,678,134.84
组合 2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	3,546,460.50	100.00	255,554.17	7.21	3,290,906.33	3,943,395.49	100.00	265,260.65	6.73	3,678,134.84

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

账龄	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
一年以内	3,546,460.50	255,554.17	7.21	3,943,395.49	265,260.65	6.73

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	265,260.65
本期计提	-9,706.48
期末余额	255,554.17



13. 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
一、账面原值	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	16,823,260.84
(1) 外购	--
(2) 固定资产转入	16,823,260.84
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末余额	16,823,260.84
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	799,104.88
(1) 计提或摊销	316,333.20
(2) 其他增加	482,771.68
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末余额	799,104.88
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	16,024,155.96
2.期初账面价值	--

14. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	59,480,836.45	77,686,275.63
固定资产清理	--	--
合计	59,480,836.45	77,686,275.63



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	73,495,201.66	260,518.51	8,090,351.32	1,846,745.79	83,492,817.28
2.本期增加金额	2,134,952.58	44,704.00	473,097.35	37,944.60	2,690,698.53
(1) 购置	2,134,952.58	44,704.00	473,097.35	37,944.60	2,690,698.53
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	16,823,260.84	154.00	614,358.97	563,767.09	18,001,540.90
(1) 处置或报废	--	154.00	614,358.97	563,767.09	1,178,280.06
(2) 其他减少	16,823,260.84	--	--	--	16,823,260.84
4.期末余额	58,806,893.40	305,068.51	7,949,089.70	1,120,923.30	68,181,974.91
二、累计折旧					
1.期初余额	--	124,681.97	4,523,013.67	1,158,846.01	5,806,541.65
2.本期增加金额	3,276,099.11	16,527.95	984,986.29	214,894.19	4,492,507.54
(1) 计提	3,276,099.11	16,527.95	984,986.29	214,894.19	4,492,507.54
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	482,771.68	146.30	583,641.02	531,351.73	1,597,910.73
(1) 处置或报废	--	146.30	583,641.02	531,351.73	1,115,139.05
(2) 其他减少	482,771.68	--	--	--	482,771.68
4.期末余额	2,793,327.43	141,063.62	4,924,358.94	842,388.47	8,701,138.46
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	56,013,565.97	164,004.89	3,024,730.76	278,534.83	59,480,836.45
2.期初账面价值	73,495,201.66	135,836.54	3,567,337.65	487,899.78	77,686,275.63

说明：期末，本公司用于借款抵押的固定资产为本公司总部大楼，产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第 0021126 号，其在固定资产项目中核算的楼层账面价值为 56,013,565.97 元，在投资性房地产项目中核算的楼层价值为 16,024,155.96 元。



②期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

③期末，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

15. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权
一、账面原值	
1.期初余额	7,858,900.00
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	7,858,900.00
二、累计摊销	
1.期初余额	366,748.76
2.本期增加金额	157,178.04
（1）计提	157,178.04
（2）其他增加	--
3.本期减少金额	--
（1）处置	--
（2）其他减少	--
4.期末余额	523,926.80
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	7,334,973.20
2.期初账面价值	7,492,151.24

说明：

①期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

②期末，本公司用于借款抵押的无形资产为土地使用权，产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第0021126号，其账面价值为7,334,973.20元。

16. 递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用减值准备	17,279,527.14	2,591,929.07	15,444,733.50	2,316,710.03
资产减值准备	1,702,959.46	255,443.92	2,156,414.02	323,462.10
小计	18,982,486.60	2,847,372.99	17,601,147.52	2,640,172.13
递延所得税负债:				
交易性金融资产的公允价值变动	19,397.26	2,909.59	-	-
小计	19,397.26	2,909.59	-	-

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	1,057,411.60	832,289.07
合计	1,057,411.60	832,289.07

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2024年	21,329.34	21,329.34
2025年	203,369.74	203,369.74
2026年	607,589.99	607,589.99
2027年	225,122.53	-
合计	1,057,411.60	832,289.07

17. 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	8,643,161.76	1,171,513.95	7,471,647.81	9,862,378.27	1,397,110.46	8,465,267.81

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	3,594,801.88
信用借款	10,011,376.71	-
合计	10,011,376.71	3,594,801.88

19. 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	11,921,216.27	7,473,902.75
合计	11,921,216.27	7,473,902.75

说明：期末，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	18,901,059.88	21,944,886.72
施工安装款	19,895,852.49	21,032,417.15
工程款	3,889,934.82	12,164,633.46
其他	21,241.00	146,130.48
合计	42,708,088.19	55,288,067.81

说明：期末，本公司不存在账龄超过1年的重要应付款。

21、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	24,844,055.50	38,917,617.72
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合计	24,844,055.50	38,917,617.72

22、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,999,328.64	26,091,396.60	25,336,210.20	8,754,515.04
离职后福利-设定提存计划	82,659.79	1,035,636.81	1,101,652.18	16,644.42
合计	8,081,988.43	27,127,033.41	26,437,862.38	8,771,159.46

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,940,758.72	24,014,121.55	23,259,750.06	8,695,130.21
职工福利费	-	418,276.08	418,276.08	-
社会保险费	57,560.92	721,535.53	719,711.62	59,384.83
其中：1. 医疗保险费	56,421.03	707,225.10	704,493.39	59,152.74
2. 工伤保险费	1,139.89	14,310.43	15,218.23	232.09
住房公积金	1,009.00	892,259.00	893,268.00	-
工会经费和职工教育经费	-	45,204.44	45,204.44	-
合计	7,999,328.64	26,091,396.60	25,336,210.20	8,754,515.04



(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	82,659.79	1,035,636.81	1,101,652.18	16,644.42
其中：基本养老保险费	79,813.74	999,839.94	1,063,583.22	16,070.46
失业保险费	2,846.05	35,796.87	38,068.96	573.96
合计	82,659.79	1,035,636.81	1,101,652.18	16,644.42

23. 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	7,841,875.47	5,393,343.08
增值税	710,277.33	--
房产税	692,320.60	--
城市维护建设税	176,553.98	126,834.56
教育费附加	75,666.01	54,357.67
地方教育费附加	50,444.01	36,238.45
代扣代缴个人所得税	537.76	995.57
其他	31,173.72	24,827.92
合计	9,578,848.88	5,636,597.25

24. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	14,987,673.90
其他应付款	1,118,228.70	1,896,012.48
合计	1,118,228.70	16,883,686.38

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	--	14,987,673.90

(2) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付代垫款	1,101,468.72	1,616,366.39
往来款及其他	16,759.98	279,646.09
合计	1,118,228.70	1,896,012.48



期末，本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,184,566.83	3,244,395.52

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	3,184,566.83	3,244,395.52

说明：期末，本公司用于借款抵押的财产系产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第0021126号的土地使用权及地上房屋建筑物，且本公司实控人陈宝成及其配偶郝辉为本公司的长期借款提供连带责任保证。

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,229,727.22	5,059,290.30

27、长期借款

项目	期末余额	利率区间(%)	上年年末余额	利率区间(%)
抵押、保证借款	12,738,267.33	4.605	15,964,395.52	4.70-4.88
减：一年内到期的长期借款	3,184,566.83	4.605	3,244,395.52	4.70-4.88
合计	9,553,700.50	4.605	12,720,000.00	4.70-4.88

说明：期末，本公司用于借款抵押的财产系产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第0021126号的土地使用权及地上房屋建筑物，且本公司实控人陈宝成及其配偶郝辉为本公司的长期借款提供连带责任保证。

28、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	3,142.07	-	-	-	-	--	3,142.07

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	17,842,133.32	93,930.36	-	17,936,063.68

30、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	14,529,309.42	1,181,040.58	-	15,710,350.00



说明：本公司本期提取法定盈余公积 1,181,040.58 元，不足本期净利润的 10%，系期末法定盈余公积已达到期末注册资本的 50%。

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	56,762,141.82	43,708,350.56	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	
调整后期初未分配利润	56,762,141.82	43,708,350.56	
加：本期归属于母公司股东的净利润	42,714,362.57	45,188,893.51	
减：提取法定盈余公积	1,181,040.58	4,579,148.35	2.76%
应付普通股股利	--	27,555,953.90	
期末未分配利润	98,295,463.81	56,762,141.82	

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	177,486,453.60	90,680,101.46	180,769,834.22	94,626,163.54
其他业务	972,883.76	734,782.94	--	--
合计	178,459,337.36	91,414,884.40	180,769,834.22	94,626,163.54

(2) 营业收入分解信息

项目	本期发生额
主营业务收入	177,486,453.60
其中：在某一时点确认	176,082,910.83
在某一时段确认	1,403,542.77
其他业务收入	972,883.76
其中：在某一时点确认	375,630.58
在某一时段确认	
租赁收入	597,253.18
合计	178,459,337.36

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	702,688.60	--
城市维护建设税	657,453.43	758,202.36
教育费附加	281,765.75	324,943.86
地方教育费附加	187,843.84	216,629.23



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	92,539.50	43,548.00
印花税	52,972.13	78,685.39
车船使用税	13,980.00	--
合计	1,989,243.25	1,422,008.84

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,742,951.64	6,130,686.13
差旅费	4,002,896.89	4,669,022.32
服务费	3,811,943.88	3,615,054.54
业务招待费	1,332,820.04	1,705,674.24
售后维护费	958,285.10	804,029.89
招标费	681,795.06	620,583.15
运费	285,218.69	279,275.68
展会费	183,962.26	142,043.72
办公费	179,031.74	458,853.12
折旧及摊销	52,176.29	--
业务宣传费	20,317.70	215,834.61
其他	449,529.68	408,667.07
合计	18,700,928.97	19,049,724.47

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,738,291.80	7,882,647.62
折旧及摊销	3,948,752.22	1,376,946.88
中介机构服务费	1,634,375.82	1,134,801.60
办公费	1,551,863.54	1,407,780.06
业务招待费	611,483.78	598,536.99
差旅费	455,572.46	331,147.66
交通费	405,631.55	365,320.24
房租及水电费	221,440.88	885,439.16
股份支付	93,930.36	--
其他	482,444.41	132,072.39
合计	18,143,786.82	14,114,692.60

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	6,928,895.97	7,849,182.52
材料费	1,171,458.22	1,533,601.59
折旧费	192,467.56	67,303.25
其他	370,992.36	214,498.56
合计	8,663,814.11	9,664,585.92

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,051,257.47	814,919.95
减：利息资本化	--	688,939.99
利息收入	-472,495.04	-797,314.72
手续费及其他	27,922.88	21,560.46
合计	606,685.31	-649,774.30

说明：本期不存在利息资本化计入存货和在建工程的情形。上期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为4.70%。

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退补贴收入	6,220,370.48	7,178,165.94
富阳区财政补助（2021年度财政专项补助）	2,633,000.00	--
2021年度杭州银湖科技城入驻企业财政补助	2,125,200.00	--
2021年度研发经费投入补助资金	746,000.00	--
2022年度“专精特新”中小企业帮扶技改专项资金	380,000.00	--
2021年度富阳区高新技术企业财政奖	200,000.00	--
富阳信息经济核心产业创新服务综合体财政专项资金	93,250.00	--
一次性留工培训补助	77,500.00	--
稳岗返还社保费	64,969.23	--
扣代缴个人所得税手续费返还	38,180.70	--
三季度工业企业“增产贡献”奖励	30,000.00	--
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	23,172.20	--
银湖街道2021年度高质量发展先进企业表彰奖金	20,000.00	--
一次性扩岗补贴	9,000.00	--
2022年富阳区企业返岗员工财政补助资金	8,312.00	--
2021年度区级知识产权专项资助	7,000.00	--
富阳区科学技术局研发经费补助	--	898,000.00
2020年度杭州银湖科技城入驻企业财政补助	--	867,500.00
2019年度富阳区财政专项补助	--	694,000.00
2020年度富阳区科技项目财政奖励资金	--	500,000.00



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
2020年度区级数字化改造（两化融合贯标）项目补助	--	300,000.00
富阳经济技术开发区管理委员会研发经费投入补助	--	112,250.00
2021年杭州市富阳区专利示范企业奖励资金	--	100,000.00
2020年杭州市富阳区“双抢双增”十佳高新潜力企业奖励	--	100,000.00
2020年度新认定杭州市专利示范企业补助	--	100,000.00
其他	7,985.85	49,521.79
合计	12,683,940.46	10,899,437.73

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、50、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,004.22	375,328.76

40、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	19,397.26	--

41、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	320,771.40	-1,340,580.58
应收账款坏账损失	-3,978,481.95	-447,486.51
其他应收款坏账损失	194,905.18	-238,071.67
长期应收款坏账损失	9,706.48	186,844.13
一年内到期的长期应收款坏账损失	208,411.97	50,021.19
合计	-3,244,686.92	-1,789,273.44

42、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	464,809.74	-58,505.63
存货跌价损失	-49,707.59	-93,542.73
合计	415,102.15	-152,048.36

43、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	241,282.05	83,707.66



44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,700.12	6,056.77	1,700.12

45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	32,423.06	-	32,423.06
滞纳金	12,082.06	20.28	12,082.06
公益性捐赠支出	10,000.00	-	10,000.00
其他	54.00	-	54.00
合计	54,559.12	20.28	54,559.12

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,517,103.42	7,068,676.74
递延所得税费用	-204,291.27	-291,948.26
合计	6,312,812.15	6,776,728.48

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	49,027,174.72	51,965,621.99
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	7,354,076.21	7,794,843.30
某些子公司适用不同税率的影响	-11,256.13	-30,129.50
对以前期间当期所得税的调整	-	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	186,524.53	290,114.58
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	45,024.51	120,518.00
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,261,556.97	-1,398,617.90
所得税费用	6,312,812.15	6,776,728.48



47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	7,224,020.94	4,368,220.80
政府补助	6,463,569.98	3,721,271.79
备用金及其他	831,272.72	1,040,285.93
利息收入	215,785.01	275,143.06
往来款	-	155,000.94
合计	14,734,648.65	9,559,922.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类	16,390,133.20	16,619,223.63
保证金	5,449,232.86	4,960,241.52
备用金	623,219.74	1,284,375.52
手续费及其他	27,922.88	205,119.35
合计	22,490,508.68	23,068,960.02

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	10,000,000.00	3,000,000.00
大额存单	10,000,000.00	20,000,000.00
投资理财产品	140,000.00	8,000,000.00
合计	20,140,000.00	31,000,000.00

(4) 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
大额存单	20,000,000.00	20,000,000.00
投资理财产品	140,000.00	-
结构性存款	-	13,000,000.00
合计	20,140,000.00	33,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	-	30,273.00



48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,714,362.57	45,188,893.51
加：资产减值损失	-415,102.15	152,048.36
信用减值损失	3,244,686.92	1,789,273.44
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,808,840.74	1,395,280.36
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	157,178.04	157,178.04
长期待摊费用摊销	-	69,062.51
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）	-241,282.05	-83,707.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	32,423.06	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-19,397.26	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,051,257.47	125,979.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,004.22	-375,328.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-207,200.86	-291,948.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,909.59	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,418,119.28	5,991,036.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,482,259.34	-9,030,792.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,369,763.26	-28,595,790.72
其他	93,930.36	-
经营活动产生的现金流量净额	31,763,698.89	16,491,184.23
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	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	37,046,038.79	22,578,443.56
减：现金的期初余额	22,578,443.56	60,325,443.91
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	14,467,595.23	-37,747,000.35

说明：本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 为 21,845,041.21 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	37,046,038.79	22,578,443.56
其中：库存现金	3,639.96	8,450.96
可随时用于支付的银行存款	37,042,398.83	22,569,992.60
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	37,046,038.79	22,578,443.56

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	990,579.07	票据保证金
固定资产	56,013,565.97	借款抵押
投资性房地产	16,024,155.96	借款抵押
无形资产	7,334,973.20	借款抵押
合计	80,363,274.20	

50. 政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退补贴收入	财政拨款	7,178,165.94	6,220,370.48	其他收益	与收益相关
富阳区财政补助（2021年度财政专项补助）	财政拨款	--	2,633,000.00	其他收益	与收益相关
2021年度杭州银湖科技城入驻企业财政补助	财政拨款	--	2,125,200.00	其他收益	与收益相关
2021年度研发经费投入补助资金	财政拨款	--	746,000.00	其他收益	与收益相关
2022年度“专精特新”中小企业帮扶技改专项资金	财政拨款	--	380,000.00	其他收益	与收益相关
2021年度富阳区高新技术企业财政奖	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
富阳信息经济核心产业创新服务综合体财政专项资金	财政拨款	--	93,250.00	其他收益	与收益相关
一次性留工培训补助	财政拨款	--	77,500.00	其他收益	与收益相关
稳岗返还社保费	财政拨款	--	64,969.23	其他收益	与收益相关
扣代缴个人所得税手续费返还	财政拨款	--	38,180.70	其他收益	与收益相关
三季度工业企业“增产贡献”奖励	财政拨款	--	30,000.00	其他收益	与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	财政拨款	--	23,172.20	其他收益	与收益相关
银湖街道2021年度高质量发展先进企业表彰奖金	财政拨款	--	20,000.00	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补贴	财政拨款	--	9,000.00	其他收益	与收益相关
2022年富阳区企业返岗员工财政补助资金	财政拨款	--	8,312.00	其他收益	与收益相关
2021年度区级知识产权专项资助	财政拨款	--	7,000.00	其他收益	与收益相关
富阳区科学技术局研发经费补助	财政拨款	898,000.00	--	其他收益	与收益相关
2020年度杭州银湖科技城入驻企业财政补	财政拨款	867,500.00	--	其他收益	与收益相关



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2019年度富阳区财政专项补助	财政拨款	694,000.00	-	其他收益	与收益相关
2020年度富阳区科技项目财政奖励资金	财政拨款	500,000.00	-	其他收益	与收益相关
2020年度区级数字化改造（两化融合贯标）项目补助	财政拨款	300,000.00	-	其他收益	与收益相关
富阳经济技术开发区管理委员会研发经费投入补助	财政拨款	112,250.00	-	其他收益	与收益相关
2021年杭州市富阳区专利示范企业奖励资金	财政拨款	100,000.00	-	其他收益	与收益相关
2020年杭州市富阳区“双抢双增”十佳高新潜力企业奖励	财政拨款	100,000.00	-	其他收益	与收益相关
2020年度新认定杭州市专利示范企业补助	财政拨款	100,000.00	-	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	49,521.79	7,985.85	其他收益	与收益相关
合计		10,899,437.73	12,683,940.46		

说明:

1) 增值税即征即退: 根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号), 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按17%税率(现已降至13%税率)征收增值税后, 对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2) 富阳区财政补助(2021年度财政专项补助): 根据富阳经济技术开发区管理委员会与本公司签订的《杭州图南电子股份有限公司总部项目入区补充协议》, 本公司本期收到达产贡献奖励1,633,000.00元, 收到2021年度房租补贴1,000,000.00元。

3) 2021年度杭州银湖科技城入驻企业财政补助: 根据《关于拨付2021年度杭州银湖科技城(硅谷小镇)、高尔夫路智能装备产业带入驻企业财政补助资金的通知》(富经管〔2022〕84号), 本公司本期收到2021年度企业税收贡献奖励2,097,900.00元, 收到2021年度人才个税引才奖励27,300.00元。

4) 2021年度富阳区科学技术局研发经费补助: 根据《杭州市富阳区企业研发经费投入财政补助管理实施细则(试行)》(富科〔2020〕23号)、《2021年度富阳区企业研发经费拟补助资金公示》, 本公司本期收到杭州市富阳区科学技术局补助746,000.00元。

5) 2022年度“专精特新”中小企业帮扶技改专项资金: 根据《区经济和信息化局 区财政局 关于下达浙江省2022年度生产制造方式转型、“专精特新”中小企业帮扶技术改造项目预兑现资金的通知》(富经信财〔2022〕30号), 本公司本期收到富阳区经济和信息化局补助380,000.00元。

6) 2021年度富阳区高新技术企业财政奖: 根据关于拨付富阳区2021年度科技项目(奖励类)财政奖励(补助)资金的通知(富科〔2022〕17号), 本公司本期收到杭州市富阳区科学技术局补助200,000.00元。

7) 富阳信息经济核心产业创新服务综合体财政专项资金: 根据《关于拨付富阳信息经济核心产业创新服务综合体财政专项资金扶持项目补助资金的通知》(富经管〔2022〕



103号），本公司本期收到富阳经济技术开发区管理委员会补助 93,250.00 元。

8）一次性留工培训补助：根据杭州市就业管理服务中心《关于享受一次性留工补助的公示》，本公司本期收到补助 77,500.00 元。

9）稳岗返还社保费：根据《浙江省人力资源和社会保障厅、浙江省财政厅国家税务总局浙江省税务局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（浙人社发〔2022〕37号）文件，本公司本期收到稳岗返还社保费 64,969.23 元。

10）2022 年三季度富阳区工业企业“增产贡献”奖励资金：根据《2022 年三季度富阳区工业企业“增产贡献”奖励资金的公示》，本公司本期收到富阳区经济和信息化局补助 30,000.00 元。

11）小微企业新招用高校毕业生社保补贴：根据《杭州市人民政府关于支持大众创业促进就业的意见》（杭政函〔2015〕174号）、《关于印发〈市区促进就业创业补助和社保补贴办法〉的通知》（杭人社发〔2016〕25号）、《关于进一步做好稳就业保就业工作的通知》（杭人社发〔2020〕121号），本公司本期收到补助 23,172.20 元。

12）银湖街道 2021 年度高质量发展先进企业表彰奖金：根据《2021 年度先进企业表彰评比奖金建议方案(正式稿)》，本公司本期收到富阳区人民政府银湖街道办事处补助 20,000.00 元。

13）一次性扩岗补贴：根据杭州市就业管理中心《关于享受一次性扩岗补助的公示》，本公司本期收到补助 9,000.00 元。

14）2022 年富阳区企业返岗员工财政补助资金：根据《区域经富经信财和信息局、区财政局关于拨付 2022 年富阳区企业返岗员工财政补助资金的通知》（富经信财〔2022〕6号）等各项文件，本公司本期收到富阳区人民政府银湖街道办事处补助 8,312.00 元。

15）2021 年度区级知识产权专项资助：根据《区管委会 区政府关于进一步加强知识产权工作的实施意见》（杭高新〔2021〕13号）和《关于申报 2021 年度区级知识产权专项资助的通知》，本公司本期收到杭州高新区（滨江）市场监督管理局补助 7,000.00 元。

六、合并范围的变动

本年度合并范围无变化。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
杭州书僮信息技术有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	生产、研发 电子设备	100.00	--	设立



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	
杭州独角鲸信息技术有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	技术服务	100.00	-	设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、交易性金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信



用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 33.33%（2021年：29.17%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 30.96%（2021年：27.05%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 14,527.04 万元（2021 年 12 月 31 日：11,684.83 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额		合计
	一年以内	一年至五年以内	
金融负债：			
短期借款	1,001.14		1,001.14
应付票据	1,192.12		1,192.12
应付账款	4,270.81		4,270.81
其他应付款	111.82		111.82
一年内到期的非流动负债	318.46		318.46
长期借款	—	955.37	955.37
金融负债合计	6,894.35	955.37	7,849.72



上年年末，本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	上年年末余额		合计
	一年以内	一年至五年以内	
金融负债：			
短期借款	359.48	-	359.48
应付票据	747.39	-	747.39
应付账款	5,528.81	-	5,528.81
其他应付款	1,688.37	-	1,688.37
一年内到期的非流动负债	324.44	-	324.44
长期借款	-	1,272.00	1,272.00
金融负债合计	8,648.49	1,272.00	9,920.49

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于2022年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约0.36万元（2021年12月31日：0.41万元）。

对于资产负债表日持有的，使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率



对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响，上一年度的分析基于同样的假设和方法。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	--	--	10,019,397.26	10,019,397.26
1.其他	--	--	10,019,397.26	10,019,397.26
（二）应收款项融资	--	--	5,159,383.80	5,159,383.80
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	15,178,781.06	15,178,781.06

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人

本公司控股股东、实际控制人是：陈宝成

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。



3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
郝辉	本公司实际控制人之配偶
刘伟	本公司独立董事
杭州万隆光电设备股份有限公司	刘伟曾担任独立董事的公司
浙江金华市灵声电子股份有限公司 董事、经理、财务总监及董事会秘书	陈宝成的前妻吴丽萍实际控制的公司 关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州万隆光电设备股份有限公司	采购材料	929.20	10,338.05

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈宝成、郝辉	15,900,000.00	2020.05.20	2027.05.18	否
陈宝成、郝辉	5,000,000.00	202.02.25	2022.12.19	是
陈宝成	3,526,115.09	2021.07.27	2022.06.07	是

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,826,697.00	4,071,535.17

(4) 关联方代收代付

项目	本期发生额	上期发生额
陈宝成	65,051.64	195,154.92

说明：本公司向宝马汽车金融（中国）有限公司购买了一辆汽车并办理了汽车按揭贷款手续。按揭贷款的贷款本金为 543,600.00 元，年利率为 4.88%，期限为 36 个月，自 2019 年 4 月 15 至 2022 年 4 月 15 日。该车辆的购买人及所有人均为本公司，但根据贷款公司的风控要求，该笔汽车按揭贷款的后续还款账户无法使用公司账户。为保证能够顺利



购买汽车，应贷款公司的要求，本公司拟使用法定代表人陈宝成的个人账户作为该笔汽车按揭贷款的后续还款账户。故本公司在后续还款时，均须由陈宝成先行垫付并偿还汽车按揭贷款，本公司再将相应款项归还给陈宝成。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江金华市灵声电子股份有限公司	663,620.30	204,740.30	663,620.30	103,298.76

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	9,071.06
公司本期行权的各项权益工具总额	9,071.06

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	报告期合理的PE倍数区间并参考最近一期外部投资者增资入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	持股平台财产份额转让协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	93,930.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	93,930.36

十二、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至2022年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至2022年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至2023年4月27日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。



十四、其他重要事项

1. 前期差错更正

(1) 追溯重述法

差错更正的内容	涉及期间	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
对营业成本和销售费用的调整	2021年度	①营业成本 ②销售费用	-3,070,285.08 3,070,285.08

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,000.00	--	10,000.00	280,000.00	--	280,000.00
商业承兑汇票	14,152,431.17	1,019,809.18	13,132,621.99	17,821,184.23	1,340,580.58	16,480,603.65
合计	14,162,431.17	1,019,809.18	13,142,621.99	18,101,184.23	1,340,580.58	16,760,603.65

(1) 期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末，本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99
其中：					
商业承兑汇票	14,152,431.17	99.93	1,019,809.18	7.21	13,132,621.99
银行承兑汇票	10,000.00	0.07	--	--	10,000.00
合计	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99

续：

类别	上年年末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--



杭州国南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65
其中：					
商业承兑汇票	17,821,184.23	98.45	1,340,580.58	7.52	16,480,603.65
银行承兑汇票	280,000.00	1.55	—	—	280,000.00
合计	18,101,184.23	100.00	1,340,580.58	7.41	16,760,603.65

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
事业单位	14,152,431.17	1,019,809.18	7.21	17,821,184.23	1,340,580.58	7.52

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,340,580.58
本期计提	-320,771.40
期末余额	1,019,809.18

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	58,130,100.53	40,358,699.14
1至2年	13,503,204.80	11,667,558.93
2至3年	6,481,229.44	4,029,249.65
3至4年	4,354,899.25	1,522,614.30
4至5年	1,188,231.30	2,069,469.60
5年以上	2,027,058.00	3,019,457.68
小计	85,684,723.32	62,667,049.30
减：坏账准备	13,964,126.16	11,395,537.49
合计	71,720,597.16	51,271,511.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,813,870.00	2.12	1,813,870.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	83,870,853.32	97.88	12,150,256.16	14.49	71,720,597.16
其中：组合 1	75,704,942.28	88.35	10,727,438.57	14.17	64,977,503.71
组合 2	8,165,911.04	9.53	1,422,817.59	17.42	6,743,093.45
合计	85,684,723.32	100.00	13,964,126.16	16.30	71,720,597.16

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,409,893.28	2.25	1,409,893.28	100.00	—
按组合计提坏账准备	61,257,156.02	97.75	9,985,644.21	16.30	51,271,511.81
其中：组合 1	52,543,664.77	83.85	9,193,606.58	17.50	43,350,058.19
组合 2	8,713,491.25	13.90	792,037.63	9.09	7,921,453.62
合计	62,667,049.30	100.00	11,395,537.49	18.18	51,271,511.81

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	
咸宁市文化新闻出版广电局	1,233,720.00	1,233,720.00	100.00	难以收回
咸安广播电影电视分局				
百色市田阳区文化体育广电和旅游局	580,150.00	580,150.00	100.00	难以收回
合计	1,813,870.00	1,813,870.00	100.00	

续：

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	
东阳市华数广电网络有限公司	348,080.00	348,080.00	100.00	难以收回
泾川县文体广电局	345,780.00	345,780.00	100.00	难以收回
公安县广播电影电视局	299,900.00	299,900.00	100.00	难以收回
成都市通广电视高技术研究所	109,140.00	109,140.00	100.00	难以收回
四川长虹网络科技有限责任公司	74,272.28	74,272.28	100.00	难以收回
山东广电网络有限公司莒南分公司	58,680.00	58,680.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区弥市镇人民政府	54,931.00	54,931.00	100.00	难以收回
平凉市崆峒区文体广电局	30,000.00	30,000.00	100.00	难以收回
十堰市广播电影电视局	23,410.00	23,410.00	100.00	难以收回



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
成都天宇华信科技有限公司	20,330.00	20,330.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区菱角湖管理区管理委员会	16,910.00	16,910.00	100.00	难以收回
荆州市荆州区郢城镇人民政府	10,200.00	10,200.00	100.00	难以收回
临澧县官亭乡人民政府	10,000.00	10,000.00	100.00	难以收回
临澧县文家乡人民政府	8,000.00	8,000.00	100.00	难以收回
东阳市虎鹿镇广播站	260.00	260.00	100.00	难以收回
合计	1,409,893.28	1,409,893.28	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	53,865,363.18	3,881,480.74	7.21	34,566,888.69	2,600,259.14	7.52
1至2年	11,373,706.41	1,873,577.96	16.47	9,237,346.13	1,583,336.35	17.14
2至3年	4,501,905.14	1,193,556.22	26.51	3,760,796.65	923,383.30	24.55
3至4年	4,310,613.25	2,263,071.96	52.50	1,189,999.30	624,749.63	52.50
4至5年	860,016.30	722,413.69	84.00	2,042,224.00	1,715,468.16	84.00
5年以上	793,338.00	793,338.00	100.00	1,746,410.00	1,746,410.00	100.00
合计	75,704,942.28	10,727,438.57	14.17	52,543,664.77	9,193,606.58	17.50

组合计提项目: 组合 2

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,264,737.35	182,076.34	4.27	5,791,810.45	153,790.64	2.66
1至2年	1,549,348.39	318,303.35	20.54	2,327,212.80	381,140.41	16.38
2至3年	1,979,324.30	623,487.15	31.50	261,853.00	82,483.70	31.50
3至4年	44,286.00	23,250.15	52.50	332,615.00	174,622.88	52.50
4至5年	328,215.00	275,700.60	84.00	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--
合计	8,165,911.04	1,422,817.59	17.42	8,713,491.25	792,037.63	9.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	11,395,537.49
本期计提	3,978,481.95
本期核销	1,409,893.28



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	坏账准备金额
期末余额	13,964,126.16

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,409,893.28

说明：本期不存在重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,557,657.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,081,255.05 元。

3. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	6,268,269.10	8,056,862.36
合计	6,268,269.10	8,056,862.36

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,006,799.35	3,345,624.23
1至2年	765,531.02	2,500,175.05
2至3年	1,754,273.45	2,435,752.41
3至4年	2,064,955.41	1,436,381.42
4至5年	605,014.00	518,278.56
5年以上	71,140.00	15,000.00
小计	8,267,713.23	10,251,211.67
减：坏账准备	1,999,444.13	2,194,349.31
合计	6,268,269.10	8,056,862.36

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	7,658,440.88	1,968,980.51	5,689,460.37	9,433,228.96	2,153,450.17	7,279,778.79
备用金及其他	609,272.35	30,463.62	578,808.73	817,982.71	40,899.14	777,083.57



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	8,267,713.23	1,999,444.13	6,268,269.10	10,251,211.67	2,194,349.31	8,056,862.36

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	8,216,573.23	23.71	1,948,304.13	6,268,269.10	未逾期
保证金	7,607,300.88	25.21	1,917,840.51	5,689,460.37	未逾期
备用金及其他	609,272.35	5.00	30,463.62	578,808.73	未逾期
合计	8,216,573.23	23.71	1,948,304.13	6,268,269.10	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,140.00	100.00	51,140.00	-	逾期
赤壁市非税收入财政 专户	36,140.00	100.00	36,140.00	-	逾期
祁东县国库集中收付 核算局	15,000.00	100.00	15,000.00	-	逾期
合计	51,140.00	100.00	51,140.00	-	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	10,200,071.67	21.11	2,153,437.31	8,046,634.36	未逾期
保证金	9,382,088.96	22.52	2,112,538.17	7,269,550.79	未逾期
备用金及其他	817,982.71	5.00	40,899.14	777,083.57	未逾期
合计	10,200,071.67	21.11	2,153,437.31	8,046,634.36	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	---------------------	------	------	----



杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,140.00	80.00	40,912.00	10,228.00	逾期
赤壁市非税收入财政专户	36,140.00	80.00	28,912.00	7,228.00	逾期
祁东县国库集中收付核算局	15,000.00	80.00	12,000.00	3,000.00	逾期
合计	51,140.00	80.00	40,912.00	10,228.00	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,153,437.31	-	40,912.00	2,194,349.31
本期计提	-205,133.18	-	10,228.00	-194,905.18
期末余额	1,948,304.13	-	51,140.00	1,999,444.13

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中共镇雄县委宣传部	保证金	660,825.40	3-4年	7.99	183,300.71
江西广电信息网络有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	6.05	64,325.27
禄劝彝族苗族自治县融媒体中心代扣代缴账户	保证金	480,000.00	1年以内	5.81	61,752.26
兰西县融媒体中心	保证金	469,780.00	1年以内	5.68	60,437.45
贵州省广播电视信息网络股份有限公司	保证金	450,000.00	2-3年	5.44	85,460.84
合计		2,560,605.40		30.97	455,276.53

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,094,000.00	-	1,094,000.00	841,000.00	-	841,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州书僮公司	490,000.00	-	-	490,000.00	-	-
杭州独角鲸公司	351,000.00	253,000.00	-	604,000.00	-	-
合计	841,000.00	253,000.00	-	1,094,000.00	-	-



5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	177,486,453.60	90,680,101.46	180,769,834.22	94,626,163.54
其他业务	972,883.76	734,782.94	-	-
合计	178,459,337.36	91,414,884.40	180,769,834.22	94,626,163.54

（2）营业收入分解信息

项目	本期发生额
主营业务收入	177,486,453.60
其中：在某一时点确认	176,082,910.83
在某一时段确认	1,403,542.77
其他业务收入	972,883.76
其中：在某一时点确认	375,630.58
在某一时段确认	
租赁收入	597,253.18
合计	178,459,337.36

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,004.22	375,328.76

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	241,282.05
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,463,569.98
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	44,401.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,859.00
非经常性损益总额	6,696,394.51
减：非经常性损益的所得税影响数	1,002,885.91
非经常性损益净额	5,693,508.60
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,693,508.60



杭州图南电子股份有限公司
财务报表附注
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

作为经常性损益的政府补助项目如下：

项目	涉及金额
增值税即征即退补助收入	6,220,370.48

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.09	1.36	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.08	1.18	--

杭州图南电子股份有限公司

2023年4月27日





姓 名 张旭志
 Full name 张旭志
 性 别 男
 Sex 男
 出生日期 1979-02-21
 Date of birth 1979-02-21
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 身份证号码 330702197902213531
 Identity card No. 330702197902213531



Date of issuing 2020年05月06日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格
This certificate is valid
after the renewal.



年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意登记
Agree the application to transferring date



同意登记
Agree the application to transferring date



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

同意登记
Agree the application to transferring date

年 月 日

同意登记
Agree the application to transferring date

年 月 日

同意登记
Agree the application to transferring date

姓名 朱泽民
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1989-10-19
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330183198910194414
Identity card No.

编号: 330000015124
发证机关: 浙江省注册会计师协会
Issue of CPA
2017 年 04 月 12 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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




年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

证书序号: 0014469



此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

会计师事务所 执业证书

名称: 惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

- 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》。

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022 年03 月10 日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

杭州图南电子股份有限公司
2023年1-6月财务报表
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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，
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。
报告编码：京23080ECCYR



目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-78



审计报告

致同审字（2023）第 332A027208 号

杭州图南电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州图南电子股份有限公司（以下简称图南电子公司）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2023 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了图南电子公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于图南电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 和附注五、32。

1. 事项描述

图南电子公司主要从事广播系统设备的研发、生产和销售，2023 年 1-6 月营业收入 6,559.81 万元。由于收入为关键业绩指标，从而存在图南电子公



司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了图南电子公司与收入确认有关的内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）通过抽样检查合同、了解同行业惯例及对管理层的访谈，对商品控制权转移时点进行了分析，进而评估公司销售收入的确认政策是否符合图南电子公司的经营模式及企业会计准则的规定。

（3）执行了分析程序，包括报告期内各月度收入、成本、毛利波动分析，报告期内收入、成本、毛利率与上期比较分析等。

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、经客户确认的到货单或验收报告、销售发票。

（5）根据报告期客户的交易金额与期末应收账款余额，选取样本执行函证程序，并就未回函的项目执行了替代性审计程序；对重要客户执行期后回款测试，检查客户的期后回款情况。

（6）针对临近资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样检查，核对至出库单、经客户确认的到货单或验收报告以及其他支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

图南电子公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括图南电子公司 2023 年 1-6 月中期报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督图南电子公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对图南电子公司的持续经营能力产生重大疑虑的事



项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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图南电子公司不能持续经营。

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

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)


中国注册会计师
张旭宏
1101011760322

中国注册会计师


中国注册会计师
朱宇帆
330000015724

二〇二三年九月十三日



合并及公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：杭州国南电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	11,514,609.34	11,448,921.42	38,036,617.86	37,964,160.05
交易性金融资产	五、2			10,019,397.26	10,019,397.26
应收票据	五、3	5,910,556.29	5,910,556.29	13,142,621.99	13,142,621.99
应收账款	五、4	79,723,287.84	79,723,287.84	71,720,597.16	71,720,597.16
应收款项融资	五、5	4,168,520.70	4,168,520.70	5,159,383.80	5,159,383.80
预付款项	五、6	689,247.45	689,247.45	2,058,243.49	2,058,243.49
其他应收款	五、7	6,406,993.23	6,404,410.37	6,271,441.48	6,268,269.10
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	33,105,161.32	33,105,161.32	42,012,713.18	42,012,713.18
合同资产	五、9	2,874,048.40	2,874,048.40	2,637,711.88	2,637,711.88
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	777,834.50	777,834.50	777,834.50	777,834.50
其他流动资产	五、11	304,684.67	304,684.67		
流动资产合计		145,474,943.74	145,406,672.96	191,836,562.60	191,760,932.41
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、12	1,461,115.59	1,461,115.59	3,290,906.33	3,290,906.33
长期股权投资			1,194,000.00		1,094,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	19,728,920.47	19,728,920.47	16,024,155.96	16,024,155.96
固定资产	五、14	54,449,754.28	54,449,754.28	59,480,836.45	59,480,836.45
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、15	7,256,384.18	7,256,384.18	7,334,973.20	7,334,973.20
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、16	3,135,190.97	3,135,190.97	2,847,372.99	2,847,372.99
其他非流动资产	五、17	7,812,897.87	7,812,897.87	7,471,647.81	7,471,647.81
非流动资产合计		93,844,263.36	95,038,263.36	96,449,892.74	97,543,892.74
资产总计		239,319,207.10	240,444,936.32	288,286,455.34	289,304,825.15



合并及公司资产负债表（续）

2023年6月30日

项目	附注	2023年6月30日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	10,006,593.15	10,006,593.15	10,011,376.71	10,011,376.71
交易性金融负债					
应付票据	五、19	10,137,557.99	10,137,557.99	11,921,216.27	11,921,216.27
应付账款	五、20	32,959,738.43	32,959,738.43	42,708,088.19	42,708,088.19
预收款项					
合同负债	五、21	10,153,831.23	10,153,831.23	24,844,055.50	24,844,055.50
应付职工薪酬	五、22	5,397,057.19	5,379,266.20	8,771,159.46	8,732,130.17
应交税费	五、23	994,441.69	994,411.69	9,578,848.88	9,578,836.38
其他应付款	五、24	867,770.12	867,770.12	1,118,228.70	1,118,228.70
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	3,184,067.75	3,184,067.75	3,184,566.83	3,184,566.83
其他流动负债	五、26	1,319,998.06	1,319,998.06	3,229,727.22	3,229,727.22
流动负债合计		75,021,055.61	75,003,234.62	115,367,267.76	115,328,225.97
非流动负债：					
长期借款	五、27	8,756,186.31	8,756,186.31	9,553,700.50	9,553,700.50
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、16			2,909.59	2,909.59
其他非流动负债					
非流动负债合计		8,756,186.31	8,756,186.31	9,556,610.09	9,556,610.09
负债合计		83,777,241.92	83,759,420.93	124,923,877.85	124,884,836.06
股本					
股本	五、28	31,420,700.00	31,420,700.00	31,420,700.00	31,420,700.00
资本公积	五、29	17,936,063.68	17,936,063.68	17,936,063.68	17,936,063.68
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、30	15,710,350.00	15,710,350.00	15,710,350.00	15,710,350.00
未分配利润	五、31	90,474,851.50	91,618,401.71	98,295,463.81	99,352,875.41
归属于母公司股东权益合计		155,541,965.18	156,685,515.39	163,362,577.49	164,419,989.09
少数股东权益					
股东权益合计		155,541,965.18	156,685,515.39	163,362,577.49	164,419,989.09
负债和股东权益总计		239,319,207.10	240,444,936.32	288,286,455.34	289,304,825.15

公司法定代表人：

陈宝印

主管会计工作的公司负责人：

陈宝印

公司会计机构负责人：

陈宝印



合并及公司利润表

2023年1-6月

编制单位：杭州图南电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上年同期金额 (未经审计)	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	65,598,058.29	65,598,058.29	61,373,517.08	61,373,517.08
减：营业成本	五、32	36,099,585.81	36,099,585.81	34,056,393.85	34,056,393.85
税金及附加	五、33	884,937.57	884,913.82	713,528.27	713,488.27
销售费用	五、34	9,093,923.63	9,093,923.63	9,061,930.38	9,061,930.38
管理费用	五、35	7,974,923.66	7,948,116.40	9,999,295.14	9,965,786.72
研发费用	五、36	4,603,775.30	4,544,976.15	4,188,069.26	4,107,248.52
财务费用	五、37	385,996.31	385,423.42	382,398.95	381,357.91
其中：利息费用		426,319.91	426,319.91	574,420.43	574,420.43
利息收入		55,919.95	55,844.04	209,105.05	208,991.89
加：其他收益	五、38	2,430,261.81	2,430,197.37	4,019,981.11	4,019,961.93
投资收益(损失以“-”号填列)	五、39	80,013.70	80,013.70	25,004.22	25,004.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-1,663,880.92	-1,663,880.92	-980,260.82	-980,260.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-319,376.53	-319,376.53	213,917.38	213,917.38
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42	125,397.66	125,397.66	200,829.06	200,829.06
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,207,331.73	7,293,470.34	6,451,372.18	6,566,763.20
加：营业外收入	五、43	6,218.69	6,218.69	1,700.54	1,700.54
减：营业外支出	五、44	1,606.13	1,606.13	11,985.98	11,985.98
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,211,944.29	7,298,082.90	6,441,086.74	6,556,477.76
减：所得税费用	五、45	579,034.60	579,034.60	475,582.91	475,582.91
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,632,909.69	6,719,048.30	5,965,503.83	6,080,894.85
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		6,632,909.69	6,719,048.30	5,965,503.83	6,080,894.85
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		6,632,909.69	6,719,048.30	5,965,503.83	6,080,894.85
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		6,632,909.69	6,719,048.30	5,965,503.83	6,080,894.85
归属于母公司股东的综合收益总额		6,632,909.69	6,719,048.30	5,965,503.83	6,080,894.85
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.21		0.19	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：陈成

主管会计工作的公司负责人：陈成

公司会计机构负责人：陈成





合并及公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：杭州图南电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上年同期金额 (未经审计)	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		55,595,251.18	55,595,251.18	61,353,900.80	61,353,900.80
收到的税费返还		1,695,789.00	1,695,789.00		
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	2,697,533.28	2,697,392.93	7,126,906.83	7,126,793.67
经营活动现金流入小计		59,988,573.46	59,988,433.11	68,480,807.63	68,480,694.47
购买商品、接受劳务支付的现金		39,217,598.80	39,217,598.80	39,056,443.07	39,056,443.07
支付给职工以及为职工支付的现金		15,661,388.52	15,554,460.64	16,138,866.85	15,993,977.36
支付的各项税费		14,698,523.28	14,698,517.03	3,938,272.31	3,938,266.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	9,187,528.29	9,187,552.18	11,740,089.45	11,738,332.75
经营活动现金流出小计		78,765,038.89	78,658,128.65	70,873,671.68	70,727,019.67
经营活动产生的现金流量净额		-18,776,465.43	-18,669,695.54	-2,392,864.05	-2,246,325.20
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		99,410.96	99,410.96	25,004.22	25,004.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		175,000.00	175,000.00	216,000.00	216,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、46	10,000,000.00	10,000,000.00	20,140,000.00	20,140,000.00
投资活动现金流入小计		10,274,410.96	10,274,410.96	20,381,004.22	20,381,004.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,683,477.40	2,683,477.40	2,890,675.85	2,890,675.85
投资支付的现金			100,000.00		153,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、46			10,140,000.00	10,140,000.00
投资活动现金流出小计		2,683,477.40	2,783,477.40	13,030,675.85	13,183,675.85
投资活动产生的现金流量净额		7,590,933.56	7,490,933.56	7,350,328.37	7,197,328.37
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,795,000.00	5,795,000.00	4,359,395.52	4,359,395.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,886,138.74	14,886,138.74	15,624,374.40	15,624,374.40
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	200,000.00	200,000.00		
筹资活动现金流出小计		20,881,138.74	20,881,138.74	19,983,769.92	19,983,769.92
筹资活动产生的现金流量净额		-15,881,138.74	-15,881,138.74	-9,983,769.92	-9,983,769.92
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		37,046,038.79	36,973,580.98	22,578,443.56	22,523,998.61
六、期末现金及现金等价物余额					
		9,979,368.18	9,913,680.26	17,552,137.96	17,491,231.86

公司法定代表人：陈成印 主管会计工作的公司负责人：陈成印 公司会计机构负责人：陈成印



合并股东权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	98,295,463.81		163,362,577.49
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	98,295,463.81		163,362,577.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,820,612.31		-7,820,612.31
（一）综合收益总额							6,632,909.69		6,632,909.69
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	90,474,851.50		155,541,965.18

编制单位：杭州国南电子股份有限公司



法定代表人：陈成印



主管会计工作的公司负责人：陈

陈

公司会计机构负责人：陈

陈

合并股东权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

编制单位：湖南三湘电子股份有限公司



上年金额

	上年金额							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	56,762,141.82		120,554,284.56
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	56,762,141.82		120,554,284.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		93,930.36				1,181,040.58	41,533,321.99		42,808,292.93
（一）综合收益总额							41,533,321.99		42,808,292.93
（二）股东投入和减少资本		93,930.36					42,714,362.57		42,714,362.57
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		93,930.36							93,930.36
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	98,295,463.81		163,362,577.49

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

AA

公司会计机构负责人：

AA

公司股东权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

编制单位：杭州图南电子股份有限公司

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	99,352,875.41	164,419,989.09
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	99,352,875.41	164,419,989.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	91,618,401.71	156,685,515.39

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

项 目	上年金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	57,594,430.89	121,386,573.63
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	31,420,700.00	17,842,133.32				14,529,309.42	57,594,430.89	121,386,573.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		93,930.36				1,181,040.58	41,758,444.52	43,033,415.46
（一）综合收益总额							42,939,485.10	42,939,485.10
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股		93,930.36						93,930.36
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	31,420,700.00	17,936,063.68				15,710,350.00	99,352,875.41	164,419,989.09

编制单位：杭州国南电子股份有限公司



公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

杭州图南电子股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在浙江省注册的股份有限公司，于2012年3月12日由陈宝成、陈雅萱、章惠来、陈宝丰、赵震、欧阳明标、陈龙斌共同发起设立，并经杭州市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：91330108589888603M。本公司总部位于浙江省杭州市富阳区银湖街道富闲路888号。

本公司前身为原杭州图南电子有限公司（以下简称“图南电子有限”），2016年3月31日图南电子有限整体变更为杭州图南电子股份有限公司。

经本公司2018年第一次临时股东大会决议，本公司以2018年6月22日股本2,000万股为基数，按每10股由资本公积金转增5股，共计转增1,000万股。转增后，注册资本增至3,000万元。

2020年11月8日，财通创新投资有限公司向本公司增资142.07万元，增资后注册资本为3,142.07万元。截至2020年12月10日，本公司已收到财通创新投资有限公司认缴款18,000,269.00元，其中142.07万元计入股本。本次出资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）2020年12月15日出具的致同验字（2020）第332C001008号《验资报告》审验。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办、财务部、研发中心、营销中心、交付和服务中心、制造中心、新项目事业部等部门。

本公司所处行业为计算机、通信和其他电子设备制造业，主要从事应急广播系统及设备的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十二次会议于2023年9月13日批准。

2. 合并财务报表范围

截至2023年6月30日，本公司合并财务报表范围为本公司及下属2家子公司，子公司分别为杭州书僮信息技术有限公司（以下简称“杭州书僮公司”）和杭州独角鲸信息技术有限公司（以下简称“杭州独角鲸公司”），详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、13、附注三、16和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2023年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指2023年1-6月。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支

付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认，按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的，未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益 的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具

定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益，金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国企事业单位
- 应收账款组合 2：应收非国企事业单位

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收国企事业单位合同质保金
- 合同资产组合 2：应收非国企事业单位合同质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收保证金

- 其他应收款组合 1: 应收备用金及其他

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

长期应收款

本公司的长期应收款为应收分期收款销售商品款。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收分期收款销售商品款

- 应收分期收款销售商品款组合 1: 应收国企事业单位
- 应收分期收款销售商品款组合 2: 应收非国企事业单位

对于应收分期收款销售商品款，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。

除应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金

融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品和合同履约成本。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权，持有并准备增值后转让的土地使用权，已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超

过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
生产设备	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16、无形资产

本公司无形资产为土地使用权。

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

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
工业用地	2019年9月30日至2069年9月29日	/

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三，18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司的长期股权投资，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金

流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险和失业保险。

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。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

23、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

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

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应

收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

对于在某一时刻履行的履约义务，在客户取得商品控制权时确认收入。通常为根据合同或协议约定，销售不需要安装的货物时，以货物发出并经客户签收后确认收入；销售附有安装义务的货物时，以安装完成取得客户验收报告后确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。

24. 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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等），该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其

他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

29、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本报告期无重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
杭州书僮公司	20
杭州独角鲸公司	20

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2021年12月16日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202133002308), 享受15%的企业所得税优惠税率, 有效期三年。本公司2023年1-6月企业所得税按15%税率计缴。

(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), 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按17%税率(现已降至13%税率)征收增值税后, 对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(3) 根据《财政部税务总局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)文件规定: 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。

(4) 根据《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)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。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定, 对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至2027年12月31日。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定, 2022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超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。2023年1-6月, 子公司杭州书僮信息技术有限公司和杭州独角鲸信息技术有限公司适用20%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023.06.30	2022.12.31
库存现金	8,108.96	3,639.96
银行存款	9,971,259.22	37,042,398.83
其他货币资金	1,535,241.16	990,579.07
合计	11,514,609.34	38,036,617.86

说明：

(1) 截至2023年6月30日，其他货币资金1,535,241.16元系银行承兑汇票保证金。

(2) 截至2023年6月30日，本公司除上述银行承兑汇票保证金外，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
交易性金融资产	--	10,019,397.26
其中：大额存单	--	10,019,397.26
合计	--	10,019,397.26

3. 应收票据

票据种类	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	10,000.00	--	10,000.00
商业承兑汇票	6,369,538.47	458,982.18	5,910,556.29	14,152,431.17	1,019,809.18	13,132,621.99
合计	6,369,538.47	458,982.18	5,910,556.29	14,162,431.17	1,019,809.18	13,142,621.99

(1) 截至2023年6月30日，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 截至2023年6月30日，本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 截至2023年6月30日，本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	8,364,281.31

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	6,369,538.47	100.00	458,982.18	7.21	5,910,556.29
其中：					
商业承兑汇票	6,369,538.47	100.00	458,982.18	7.21	5,910,556.29
银行承兑汇票	--	--	--	--	--
合计	6,369,538.47	100.00	458,982.18	7.21	5,910,556.29

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99
其中：					
商业承兑汇票	14,152,431.17	99.93	1,019,809.18	7.21	13,132,621.99
银行承兑汇票	10,000.00	0.07	--	--	10,000.00
合计	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2023.06.30			2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
国企事业 单位	6,369,538.47	458,982.18	7.21	14,152,431.17	1,019,809.18	7.21

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022.12.31	1,019,809.18
本期收回或转回	560,827.00
2023.06.30	458,982.18

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	54,996,235.54	58,130,100.53
1至2年	25,359,468.84	13,503,204.80
2至3年	8,084,802.84	6,481,229.44
3至4年	3,980,784.50	4,354,899.25
4至5年	1,135,131.25	1,188,231.30
5年以上	2,287,077.50	2,027,058.00
小计	95,843,500.47	85,684,723.32
减：坏账准备	16,120,212.63	13,964,126.16
合计	79,723,287.84	71,720,597.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,813,870.00	1.89	1,813,870.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	94,029,630.47	98.11	14,306,342.63	15.21	79,723,287.84
其中：组合1	86,655,420.77	90.42	12,816,829.53	14.79	73,838,591.24
组合2	7,374,209.70	7.69	1,489,513.10	20.20	5,884,696.60
合计	95,843,500.47	100.00	16,120,212.63	16.82	79,723,287.84

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,813,870.00	2.12	1,813,870.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	83,870,853.32	97.88	12,150,256.16	14.49	71,720,597.16
其中：组合1	75,704,942.28	88.35	10,727,438.57	14.17	64,977,503.71
组合2	8,165,911.04	9.53	1,422,817.59	17.42	6,743,093.45
合计	85,684,723.32	100.00	13,964,126.16	16.30	71,720,597.16

按单项计提坏账准备：

名称	2023.06.30			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
咸宁市文化新闻出版广电局 咸安广播电影电视分局	1,233,720.00	1,233,720.00	100.00	难以收回
百色市田阳区文化体育广电 和旅游局	580,150.00	580,150.00	100.00	难以收回
合计	1,813,870.00	1,813,870.00	100.00	

续：

名称	2022.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
咸宁市文化新闻出版广电局咸安广播电 影电视分局	1,233,720.00	1,233,720.00	100.00	难以收回
百色市田阳区文化体育广电和旅游局	580,150.00	580,150.00	100.00	难以收回
合计	1,813,870.00	1,813,870.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合1

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	51,948,414.53	3,743,347.46	7.21	53,865,363.18	3,881,480.74	7.21
1至2年	22,924,986.95	3,776,407.51	16.47	11,373,706.41	1,873,577.96	16.47
2至3年	6,103,505.04	1,618,176.35	26.51	4,501,905.14	1,193,556.22	26.51
3至4年	3,839,920.50	2,015,958.26	52.50	4,310,613.25	2,263,071.96	52.50
4至5年	1,097,836.25	922,182.45	84.00	860,016.30	722,413.69	84.00
5年以上	740,757.50	740,757.50	100.00	793,338.00	793,338.00	100.00
合计	86,655,420.77	12,816,829.53	14.79	75,704,942.28	10,727,438.57	14.17

组合计提项目：组合2

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	3,047,821.01	130,121.99	4.27	4,264,737.35	182,076.34	4.27
1至2年	2,434,481.89	500,148.15	20.54	1,549,348.39	318,303.35	20.54
2至3年	1,401,147.80	441,361.56	31.50	1,979,324.30	623,487.15	31.50
3至4年	140,864.00	73,953.60	52.50	44,286.00	23,250.15	52.50
4至5年	37,295.00	31,327.80	84.00	328,215.00	275,700.60	84.00
5年以上	312,600.00	312,600.00	100.00	--	--	--

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	7,374,209.70	1,489,513.10	20.20	8,165,911.04	1,422,817.59	17.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022.12.31	13,964,126.16
本期计提	2,156,086.47
2023.06.30	16,120,212.63

(4) 本期，本公司不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,066,949.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,126,600.88 元。

5. 应收款项融资

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收票据	4,168,520.70	5,159,383.80
应收账款	--	--
期末公允价值	4,168,520.70	5,159,383.80

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将信用等级较高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为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。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	583,619.02	84.68	1,962,055.14	95.33
1至2年	62,743.01	9.10	53,302.93	2.59
2至3年	42,885.42	6.22	42,885.42	2.08
3年以上	--	--	--	--
合计	689,247.45	100.00	2,058,243.49	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 383,330.97 元，占预付款项期

末余额合计数的比例 55.62%。

7、其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	6,406,993.23	6,271,441.48
合计	6,406,993.23	6,271,441.48

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	3,424,136.69	3,009,971.73
1至2年	683,107.12	765,531.02
2至3年	1,370,746.35	1,754,273.45
3至4年	2,338,106.41	2,064,955.41
4至5年	451,918.50	605,014.00
5年以上	297,995.50	71,140.00
小计	8,566,010.57	8,270,885.61
减：坏账准备	2,159,017.34	1,999,444.13
合计	6,406,993.23	6,271,441.48

② 按款项性质披露

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	7,744,068.20	2,118,049.36	5,626,018.84	7,658,440.88	1,968,980.51	5,689,460.37
备用金及其他	821,942.37	40,967.98	780,974.39	612,444.73	30,463.62	581,981.11
合计	8,566,010.57	2,159,017.34	6,406,993.23	8,270,885.61	1,999,444.13	6,271,441.48

③ 坏账准备计提情况

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	8,417,458.57	23.88	2,010,465.34	6,406,993.23	未逾期
保证金	7,595,516.20	25.93	1,969,497.36	5,626,018.84	未逾期
备用金及其他	821,942.37	4.98	40,967.98	780,974.39	未逾期

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	8,417,458.57	23.88	2,010,465.34	6,406,993.23	

截至2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	148,552.00	100.00	148,552.00	--	逾期
郾西县文化和旅游局	148,552.00	100.00	148,552.00	--	逾期

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	8,219,745.61	23.70	1,948,304.13	6,271,441.48	未逾期
保证金	7,607,300.88	25.21	1,917,840.51	5,689,460.37	未逾期
备用金及其他	612,444.73	4.97	30,463.62	581,981.11	未逾期
合计	8,219,745.61	23.70	1,948,304.13	6,271,441.48	

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,140.00	100.00	51,140.00	--	逾期
赤壁市非税收入财政 专户	36,140.00	100.00	36,140.00	--	逾期
祁东县国库集中收付 核算局	15,000.00	100.00	15,000.00	--	逾期
合计	51,140.00	100.00	51,140.00	--	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022.12.31 期初余额在本期	1,948,304.13	--	51,140.00	1,999,444.13
--转入第三阶段	-89,131.20	--	89,131.20	--
本期计提	151,292.41	--	59,420.80	210,713.21

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)	
本期核销	—	--	51,140.00	51,140.00
2023.06.30	2,010,465.34	--	148,552.00	2,159,017.34

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	51,140.00

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国共产党镇雄县委 委员会宣传部	保证金	660,825.40	2-3年、3-4年	7.71	189,722.95
贵州省广播电视信息 网络股份有限公司	保证金	650,000.00	1年以内、 1-2年、3-4年	7.59	134,590.79
江西广电信息网络有 限公司	保证金	500,000.00	1年以内	5.84	64,325.27
兰西县融媒体中心	保证金	469,780.00	1年以内	5.48	60,437.45
迪庆藏族自治州广播 电视局	保证金	306,613.50	1年以内、 1-2年、2-3年	3.58	58,008.26
合计		2,587,218.90		30.20	507,084.72

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,400,615.45	204,407.98	7,196,207.47	8,140,497.74	86,908.43	8,053,589.31
在产品	6,244,566.39	--	6,244,566.39	3,389,657.11	--	3,389,657.11
库存商品	1,144,329.06	51,165.90	1,093,163.16	665,277.08	17,989.48	647,287.60
发出商品	13,973,079.06	--	13,973,079.06	23,658,155.00	--	23,658,155.00
合同履约 成本	4,598,145.24	--	4,598,145.24	6,264,024.16	--	6,264,024.16
合计	33,360,735.20	255,573.88	33,105,161.32	42,117,611.09	104,897.91	42,012,713.18

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	86,908.43	130,585.30	--	13,085.75	--	204,407.98
库存商品	17,989.48	33,421.59	--	245.17	--	51,165.90
合计	104,897.91	164,006.89	--	13,330.92	--	255,573.88

9. 合同资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
合同资产	12,440,377.46	11,707,421.24
减：合同资产减值准备	1,753,431.19	1,598,061.55
小计	10,686,946.27	10,109,359.69
减：列示于其他非流动资产的合同资产	7,812,897.87	7,471,647.81
合计	2,874,048.40	2,637,711.88

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2023.06.30					2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	44,850.00	1.32	44,850.00	100.00	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	3,365,431.18	98.68	491,382.78	14.60	2,874,048.40	3,064,259.48	100.00	426,547.60	13.92	2,637,711.88
其中：组合1	3,303,822.08	96.87	480,415.70	14.54	2,823,406.38	2,927,032.88	95.52	420,688.92	14.37	2,506,343.96
组合2	61,609.10	1.81	10,967.08	17.80	50,642.02	137,226.60	4.48	5,858.68	4.27	131,367.92
合计	3,410,281.18	100.00	536,232.78	15.72	2,874,048.40	3,064,259.48	100.00	426,547.60	13.92	2,637,711.88

按单项计提坏账准备：

名称	2023.06.30			计提理由
	账面余额	减值准备	预期信用损失率 (%)	
百色市田阳区文化体育广电和旅游局	44,850.00	44,850.00	100.00	难以收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合1

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	1,789,484.82	128,948.37	7.21	1,485,083.98	107,013.57	7.21
1至2年	498,214.20	82,070.27	16.47	683,486.90	112,590.03	16.47
2至3年	1,016,123.06	269,397.06	26.51	758,462.00	201,085.32	26.51
3年以上	-	-	--	-	-	--
合计	3,303,822.08	480,415.70	14.54	2,927,032.88	420,688.92	14.37

组合计提项目：组合2

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	10,384.60	443.35	4.27	137,226.60	5,858.68	4.27
1至2年	51,224.50	10,523.73	20.54	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-
合计	61,609.10	10,967.08	17.80	137,226.60	5,858.68	4.27

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	合同资产减值准备金额
2022.12.31	426,547.60
本期计提	109,685.18
2023.06.30	536,232.78

10、一年内到期的非流动资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
1年内到期的长期应收款	777,834.50	777,834.50

11、其他流动资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
发行费用	188,679.24	-
预缴所得税	116,005.43	-
合计	304,684.67	-

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2023.06.30			2022.12.31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	2,429,178.00	154,055.91	2,275,122.09	4,401,060.50	296,147.67	4,104,912.83	
其中：未实现融资收益	36,172.00	--	36,172.00	36,172.00	--	36,172.00	5.00%
小计	2,393,006.00	154,055.91	2,238,950.09	4,364,888.50	296,147.67	4,068,740.83	
减：1年内到期的长期应收款	818,428.00	40,593.50	777,834.50	818,428.00	40,593.50	777,834.50	
合计	1,574,578.00	113,462.41	1,461,115.59	3,546,460.50	255,554.17	3,290,906.33	

(2) 坏账准备计提情况

类别	2023.06.30					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额		比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按组合计提坏账准备	1,574,578.00	100.00	113,462.41	7.21	1,461,115.59	3,546,460.50	100.00	255,554.17	7.21	3,290,906.33
其中：组合1	1,574,578.00	100.00	113,462.41	7.21	1,461,115.59	3,546,460.50	100.00	255,554.17	7.21	3,290,906.33
组合2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	1,574,578.00	100.00	113,462.41	7.21	1,461,115.59	3,546,460.50	100.00	255,554.17	7.21	3,290,906.33

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合1

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
一年以内	1,574,578.00	113,462.41	7.21	3,546,460.50	255,554.17	7.21

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022.12.31	255,554.17
本期收回或转回	142,091.76
2023.06.30	113,462.41

13、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 2022.12.31	16,823,260.84
2. 本期增加金额	4,419,183.80
(1) 外购	--
(2) 固定资产转入	4,419,183.80
3. 本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4. 2023.06.30	21,242,444.64
二、累计折旧和累计摊销	
1. 2022.12.31	799,104.88
2. 本期增加金额	714,419.29
(1) 计提或摊销	469,522.85
(2) 其他增加	244,896.44
3. 本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4. 2023.06.30	1,513,524.17
三、减值准备	
1. 2022.12.31	--
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 2023.06.30	--
四、账面价值	
1. 2023.06.30 账面价值	19,728,920.47
2. 2022.12.31 账面价值	16,024,155.96

14、固定资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
固定资产	54,449,754.28	59,480,836.45
固定资产清理	--	--
合计	54,449,754.28	59,480,836.45

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2022.12.31	58,806,893.40	305,068.51	7,949,089.70	1,120,923.30	68,181,974.91
2. 本期增加金额	-	-	1,057,964.59	7,073.45	1,065,038.04
(1) 购置	-	-	1,057,964.59	7,073.45	1,065,038.04
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	4,419,183.80	-	992,046.97	7,926.69	5,419,157.46
(1) 处置或报废	-	-	992,046.97	7,926.69	999,973.66
(2) 其他减少	4,419,183.80	-	-	-	4,419,183.80
4. 2023.06.30	54,387,709.60	305,068.51	8,015,007.32	1,120,070.06	63,827,855.49
二、累计折旧					
1. 2022.12.31	2,793,327.43	141,063.62	4,924,358.94	842,388.47	8,701,138.46
2. 本期增加金额	1,326,693.30	16,527.89	435,530.83	93,082.15	1,871,834.17
(1) 计提	1,326,693.30	16,527.89	435,530.83	93,082.15	1,871,834.17
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	244,896.44	-	942,444.63	7,530.35	1,194,871.42
(1) 处置或报废	-	-	942,444.63	7,530.35	949,974.98
(2) 其他减少	244,896.44	-	-	-	244,896.44
4. 2023.06.30	3,875,124.29	157,591.51	4,417,445.14	927,940.27	9,378,101.21
三、减值准备					
1. 2022.12.31	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2023.06.30	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2023.06.30 账面价值	50,512,585.31	147,477.00	3,597,562.18	192,129.79	54,449,754.28
2. 2022.12.31 账面价值	56,013,565.97	164,004.89	3,024,730.76	278,534.83	59,480,836.45

说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司用于借款抵押的固定资产为本公司总部大楼，产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第 0021126 号，其在固定资产项目中核算的楼层账面价值为 50,512,585.31 元，在投资性房地产项目中核算的楼层价值为 19,728,920.47 元。

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

15、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2022.12.31	7,858,900.00
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 2023.06.30	7,858,900.00
二、累计摊销	
1. 2022.12.31	523,926.80
2. 本期增加金额	78,589.02
(1) 计提	78,589.02
(2) 其他增加	--
3. 本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他减少	--
4. 2023.06.30	602,515.82
三、减值准备	
1. 2022.12.31	--
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 2023.06.30	--
四、账面价值	
1. 2023.06.30 账面价值	7,256,384.18
2. 2022.12.31 账面价值	7,334,973.20

说明：

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司用于借款抵押的无形资产为土地使用权，产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第 0021126 号，其账面价值为 7,256,384.18 元。

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	18,892,268.06	2,833,840.21	17,279,527.14	2,591,929.07
资产减值准备	2,009,005.07	301,350.76	1,702,959.46	255,443.92
小计	20,901,273.13	3,135,190.97	18,982,486.60	2,847,372.99

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税负债：				
交易性金融资产的公允价值变动	-	-	19,397.26	2,909.59
小计	-	-	19,397.26	2,909.59

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2023.06.30	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	1,143,550.21	1,057,411.60
合计	1,143,550.21	1,057,411.60

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.06.30	2022.12.31
2024年	21,329.34	21,329.34
2025年	203,369.74	203,369.74
2026年	607,589.99	607,589.99
2027年	225,122.53	225,122.53
2028年	86,138.61	-
合计	1,143,550.21	1,057,411.60

17. 其他非流动资产

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,030,096.28	1,217,198.41	7,812,897.87	8,643,161.76	1,171,513.95	7,471,647.81

18. 短期借款

短期借款分类

项目	2023.06.30	2022.12.31
信用借款	10,006,593.15	10,011,376.71

19. 应付票据

种类	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑汇票	10,137,557.99	11,921,216.27

说明：截至2023年6月30日，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项目	2023.06.30	2022.12.31
货款	12,391,552.38	18,901,059.88
劳务款	19,233,019.42	19,895,852.49
工程款	1,321,690.63	3,889,934.82
其他	13,476.00	21,241.00
合计	32,959,738.43	42,708,088.19

说明：截至2023年6月30日，本公司不存在账龄超过1年的重要应付款。

21、合同负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
预收货款	10,153,831.23	24,844,055.50
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合计	10,153,831.23	24,844,055.50

22、应付职工薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
短期薪酬	8,754,515.04	11,766,993.68	15,208,290.17	5,313,218.55
离职后福利-设定提存计划	16,644.42	520,292.57	453,098.35	83,838.64
合计	8,771,159.46	12,287,286.25	15,661,388.52	5,397,057.19

(1) 短期薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	8,695,130.21	10,694,384.29	14,132,905.17	5,256,609.33
职工福利费	--	176,063.94	176,063.94	--
社会保险费	59,384.83	351,996.11	354,771.72	56,609.22
其中：1. 医疗保险费	59,152.74	341,290.00	345,558.88	54,883.86
2. 工伤保险费	232.09	10,706.11	9,212.84	1,725.36
住房公积金	--	481,370.00	481,370.00	--
工会经费和职工教育经费	--	63,179.34	63,179.34	--
合计	8,754,515.04	11,766,993.68	15,208,290.17	5,313,218.55

(2) 设定提存计划

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
离职后福利	16,644.42	520,292.57	453,098.35	83,838.64
其中：基本养老保险费	16,070.46	502,348.14	437,514.12	80,904.48
失业保险费	573.96	17,944.43	15,584.23	2,934.16
合计	16,644.42	520,292.57	453,098.35	83,838.64

23、应交税费

税项	2023.06.30	2022.12.31
增值税	392,305.73	710,277.33
房产税	316,684.71	692,320.60
城市维护建设税	154,295.96	176,553.98
教育费附加	67,218.81	75,666.01
地方教育费附加	42,992.59	50,444.01
代扣代缴个人所得税	2,579.75	537.76
企业所得税	--	7,841,875.47
其他	18,364.14	31,173.72
合计	994,441.69	9,578,848.88

24、其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	867,770.12	1,118,228.70
合计	867,770.12	1,118,228.70

(1) 其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
押金保证金	631,920.00	314,920.00
往来款及其他	180,468.70	421,238.38
应付代垫款	55,381.42	382,070.32
合计	867,770.12	1,118,228.70

说明：截至2023年6月30日，本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款	3,184,067.75	3,184,566.83
一年内到期的长期借款		
项目	2023.06.30	2022.12.31
抵押、保证借款	3,184,067.75	3,184,566.83

说明：截至2023年6月30日，本公司用于借款抵押的财产系产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第0021126号的土地使用权及地上房屋建筑物，且本公司实控人陈宝成及其配偶郝辉为本公司的长期借款提供连带责任保证。

26. 其他流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
待转销项税额	1,319,998.06	3,229,727.22

27. 长期借款

项目	2023.06.30	利率区间(%)	2022.12.31	利率区间(%)
抵押、保证借款	11,940,254.06	4.305	12,738,267.33	4.605
减：一年内到期的长期借款	3,184,067.75	4.305	3,184,566.83	4.605
合计	8,756,186.31	4.305	9,553,700.50	4.605

说明：截至2023年6月30日，本公司用于借款抵押的财产系产权证编号为浙（2022）富阳区不动产权第0021126号的土地使用权及地上房屋建筑物，且本公司实控人陈宝成及其配偶郝辉为本公司的长期借款提供连带责任保证。

28. 股本（单位：万股）

项目	2022.12.31	本期增减（+、-）				小计	2023.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	3,142.07	--	--	--	--	--	3,142.07

29. 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
股本溢价	17,936,063.68	--	--	17,936,063.68

30. 盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
法定盈余公积	15,710,350.00	--	--	15,710,350.00

说明：本公司本期未提取法定盈余公积，系期末法定盈余公积已达到期末注册资本的50%。

31. 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	98,295,463.81	56,762,141.82	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	
调整后期初未分配利润	98,295,463.81	56,762,141.82	
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,632,909.69	42,714,362.57	
减：提取法定盈余公积	--	1,181,040.58	
应付普通股股利	14,453,522.00	--	
期末未分配利润	90,474,851.50	98,295,463.81	

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,436,235.39	35,371,643.83	61,276,452.18	33,956,690.77
其他业务	1,161,822.90	727,941.98	97,064.90	99,703.08
合计	65,598,058.29	36,099,585.81	61,373,517.08	34,056,393.85

(2) 营业收入分解信息

项目	2023年1-6月
主营业务收入	64,436,235.39
其中：在某一时点确认	63,632,262.74
在某一时段确认	803,972.65
其他业务收入	1,161,822.90
其中：在某一时点确认	313,609.65
在某一时段确认	
租赁收入	848,213.25
合计	65,598,058.29

33、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
房产税	358,590.02	350,921.54
城市维护建设税	293,961.63	139,640.06
教育费附加	125,983.55	59,845.74
地方教育费附加	83,989.04	39,897.16
印花税	15,033.33	19,644.27
车船使用税	7,380.00	11,040.00
土地使用税	--	92,539.50
合计	884,937.57	713,528.27

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,731,545.88	3,096,867.90
差旅费	2,036,235.15	1,928,736.58
服务费	1,884,673.74	2,037,470.28
业务招待费	891,318.36	617,563.26
售后维护费	717,386.37	476,121.66

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
招标费	200,057.50	342,510.26
办公费	118,581.86	80,266.37
展会费	93,564.36	108,490.56
运费	93,213.40	141,374.38
折旧与摊销	25,577.88	25,517.27
其他	301,769.13	207,011.86
合计	9,093,923.63	9,061,930.38

35、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,810,039.79	4,404,863.51
折旧及摊销	1,604,142.22	2,154,867.99
办公费	722,763.38	891,160.34
差旅费	511,250.13	295,798.30
中介机构服务费	468,232.63	1,154,725.03
业务招待费	441,336.14	347,608.15
交通费	208,120.75	249,185.87
房租及水电费	134,621.35	89,165.73
股份支付	—	93,930.36
其他	74,417.27	317,989.86
合计	7,974,923.66	9,999,295.14

36、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
人工费	3,818,117.29	3,498,451.23
材料费	401,657.74	531,623.73
折旧费	84,294.44	97,653.83
其他	299,705.83	60,340.47
合计	4,603,775.30	4,188,069.26

37、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	426,319.91	574,420.43
减：利息资本化	—	—
减：利息收入	55,919.95	209,105.05
手续费及其他	15,596.35	17,083.57
合计	385,996.31	382,398.95

38、其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
增值税即征即退补贴收入	1,695,789.00	--
杭州市富阳区政府质量奖及“浙江制造”认证企业财政资助项目资金	300,000.00	--
城镇土地税先征后返税收优惠	130,644.00	--
2022年度区制造业高质量发展奖励类项目扶持资金	100,000.00	--
2022年浙江省高新技术产业投资高可靠性供电费用优惠项目	75,000.00	--
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	57,939.93	--
银湖街道2022年度高质量发展先进企业表彰奖金	30,000.00	--
扣代缴个人所得税手续费返还	19,325.85	38,180.70
杭州市富阳区企业招引首次来富就业外地员工补贴	13,000.00	--
一次性扩岗补贴	1,500.00	--
2021年度银湖科技城政策兑现	--	1,582,500.00
富阳经济技术开发区管理委员会补助费	--	1,000,000.00
杭州市富阳区科学技术局研发补助	--	746,000.00
2022年度“专精特新”中小企业帮扶技改专项资金	--	380,000.00
杭州市富阳区科学技术局高企重新认定奖励	--	200,000.00
稳定岗位社保补贴	--	64,969.23
杭州市富阳区人民政府银湖街道办事处补贴	--	8,312.00
其它	7,063.03	19.18
合计	2,430,261.81	4,019,981.11

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注049、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

39、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置交易性金融资产取得的投资收益	80,013.70	25,004.22

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收票据坏账损失	560,827.00	-202,020.99
应收账款坏账损失	-2,156,086.47	-769,774.17
其他应收款坏账损失	-210,713.21	-220,731.38
长期应收款坏账损失	142,091.76	252,859.22
一年内到期的长期应收款坏账损失	--	-40,593.50
合计	-1,663,880.92	-980,260.82

41. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	-164,006.89	-5,742.73
合同资产减值损失	-155,369.64	219,660.11
合计	-319,376.53	213,917.38

42. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	125,397.66	200,829.06

43. 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,218.69	1,700.54	6,218.69

44. 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,209.79	11,985.98	1,209.79
非流动资产毁损报废损失	396.34	--	396.34
合计	1,606.13	11,985.98	1,606.13

45. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	869,762.17	376,413.95
递延所得税费用	-290,727.57	99,168.96
合计	579,034.60	475,582.91

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	7,211,944.29	6,441,086.74
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	1,081,791.64	966,163.01
某些子公司适用不同税率的影响	-4,306.92	-5,769.54
对以前期间当期所得税的调整	--	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失	158,395.34	100,543.47
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	17,227.72	23,078.20
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-674,073.18	-608,432.23
其他	--	--
所得税费用	579,034.60	475,582.91

46、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
保证金	1,583,140.58	2,567,721.73
政府补助	734,472.81	4,019,961.93
备用金及其他	324,033.12	457,858.16
利息收入	55,886.77	81,365.01
合计	2,697,533.28	7,126,906.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
费用类	6,834,597.71	9,045,913.88
保证金	1,248,298.50	2,065,840.00
备用金	1,068,469.82	611,296.00
手续费及其他	36,162.26	17,039.57
合计	9,187,528.29	11,740,089.45

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
大额存单	10,000,000.00	10,000,000.00
结构性存款	--	10,000,000.00
投资理财产品	--	140,000.00
合计	10,000,000.00	20,140,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
大额存单	--	10,000,000.00
投资理财产品	--	140,000.00
合计	--	10,140,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
发行费用	200,000.00	--

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,632,909.69	5,965,503.83
加：资产减值损失	319,376.53	-213,917.38
信用减值损失	1,663,880.92	980,260.82
固定资产折旧，投资性房地产折旧	2,341,357.02	2,418,809.74
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	78,589.02	78,589.02
长期待摊费用摊销	--	--
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）	-125,397.66	-200,829.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	396.34	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	426,319.91	574,420.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-80,013.70	-25,004.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-287,817.98	99,168.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,909.59	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,756,875.89	3,501,143.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-847,106.11	-6,710,906.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-37,652,925.71	-8,954,032.96
其他	--	93,930.36
经营活动产生的现金流量净额	-18,776,465.43	-2,392,864.05
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	--	--
当期新增的使用权资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,979,368.18	17,552,137.96
减：现金的期初余额	37,046,038.79	22,578,443.56
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	-27,066,670.61	-5,026,305.60

说明：本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 1,124,214.60 元。

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023.06.30	2022.12.31
一、现金	9,979,368.18	37,046,038.79
其中：库存现金	73,796.88	3,639.96
可随时用于支付的银行存款	9,905,571.30	37,042,398.83
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	9,979,368.18	37,046,038.79

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.06.30 账面价值	受限原因
货币资金	1,535,241.16	票据保证金
投资性房地产	19,728,920.47	借款抵押
固定资产	50,512,585.31	借款抵押
无形资产	7,256,384.18	借款抵押
合计	79,033,131.12	

49. 政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2023年1-6月 计入损益的金额	2022年1-6月 计入损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退补贴收入	税收返还	1,695,789.00	--	其他收益	与收益相关
杭州市富阳区政府质量奖及“浙江制造”认证企业财政资助项目资金	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	与收益相关
城镇土地税先征后返税收优惠	税收返还	130,644.00	--	其他收益	与收益相关
2022年度区制造业高质量发展奖励类项目扶持资金	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关
2022年浙江省高新技术产业投资高可靠性供电费用优惠项目	财政拨款	75,000.00	--	其他收益	与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	财政拨款	57,939.93	--	其他收益	与收益相关
银湖街道2022年度高质量发展先进企业表彰奖金	财政拨款	30,000.00	--	其他收益	与收益相关
扣代缴个人所得税手续费返还	财政拨款	19,325.85	38,180.70	其他收益	与收益相关
杭州市富阳区企业招引首次来富就业外地员工补贴	财政拨款	13,000.00	--	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补贴	财政拨款	1,500.00	--	其他收益	与收益相关
2021年度银湖科技城政策兑现	财政拨款	--	1,582,500.00	其他收益	与收益相关
富阳经济技术开发区管理委员会补助费	财政拨款	--	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市富阳区科学技术局研发补助	财政拨款	--	746,000.00	其他收益	与收益相关
2022年度“专精特新”中小企业帮扶技改专项资金	财政拨款	--	380,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市富阳区科学技术局高企重新认定奖励	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
稳定岗位社保补贴	财政拨款	--	64,969.23	其他收益	与收益相关

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2023年1-6月 计入损益的金额	2022年1-6月 计入损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
杭州市富阳区人民政府银湖街道办事处 补贴	财政拨款	--	8,312.00	其他收益	与收益相关
其它	财政拨款	7,063.03	19.18	其他收益	与收益相关
合计		2,430,261.81	4,019,981.11		

说明：

- 1) 增值税即征即退：根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率（现已降至13%税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。
- 2) 杭州市富阳区政府质量奖及“浙江制造”认证企业财政资助项目资金：根据杭州市富阳区市场监督管理局，杭州市富阳区财政局联合下发文件（富市监〔2023〕33号），本公司获得2022年度政府质量奖及“浙江制造”认证财政专项奖励资金300,000.00元。
- 3) 城镇土地税先征后返税收优惠：根据国家税务总局浙江省税务局发布文件《浙江省财政厅国家税务总局浙江省税务局关于延续实施应对疫情影响房产税、城镇土地使用税减免政策的通知》浙财税政〔2021〕3号，本公司获得城镇土地税先征后返税收优惠130,644.00元。
- 4) 区制造业高质量发展奖励类项目扶持资金：根据《杭州市富阳区制造业发展专项资金管理办法（修订）》的通知》（富制高办〔2022〕1号）的规定，本公司收到2022年度区制造业高质量发展奖励类项目扶持资金（第二批）100,000.00元。
- 5) 浙江省高新技术产业投资高可靠性供电费用优惠项目：根据浙江省物价局关于降低高可靠性供电和临时接电费用收费标准的通知（浙价资〔2017〕46号），本公司收到75,000.00元高可靠性用电优惠。
- 6) 小微企业新招用高校毕业生社保补贴：依据《杭州市人民政府关于推进高质量就业工作的意见》（杭政函〔2022〕81号）《杭州市人力资源和社会保障局 杭州市财政局关于贯彻落实杭州市人民政府关于推进高质量就业工作的意见的通知》（杭人社发〔2023〕6号）《杭州市人力资源和社会保障局关于印发杭州市就业创业政策实施办法的通知》（杭人社发〔2023〕7号），本公司收到小微企业新招用高校毕业生社保补贴57,939.93元。
- 7) 杭州市富阳区人民政府银湖街道办事处表彰奖金：根据中共杭州市富阳区银湖街道工作委员会文件（银湖党工委〔2023〕12号），本公司收到银湖街道2022年度高质量发展先进企业奖励款30,000.00元。
- 8) 杭州市富阳区企业招引首次来富就业外地员工补贴：根据杭州市富阳区人力资源和社会保障局发布的杭州市富阳区企业招引首次来富就业外地员工补贴实施细则，本公司收到富阳区企业招引首次来富就业外地员工补贴13,000.00元。
- 9) 一次性扩岗补贴：根据杭州市就业管理中心《关于享受一次性扩岗补助的公示》，本公司本期收到补助1,500.00元。

六、合并范围的变动

本年度合并范围无变化。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
杭州书僮信息技术有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	生产、研发 电子设备	100.00	—	设立
杭州独角鲸信息技术有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	技术服务	100.00	—	设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、交易性金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制程序，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 38.67%（2022年：33.33%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 30.20%（2022年：30.96%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 7,483.27 万元（2022 年 12 月 31 日：14,527.04 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2023.06.30		合计
	一年以内	一年至五年以内	
金融负债：			
短期借款	1,000.66	--	1,000.66

项目	2023.06.30		合计
	一年以内	一年至五年以内	
应付票据	1,013.76	—	1,013.76
应付账款	3,295.97	—	3,295.97
其他应付款	86.78	—	86.78
一年内到期的非流动负债	318.41	—	318.41
长期借款	—	875.62	875.62
金融负债合计	5,715.58	875.62	6,591.20

上年年末，本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2022.12.31		合计
	一年以内	一年至五年以内	
金融负债：			
短期借款	1,001.14	—	1,001.14
应付票据	1,192.12	—	1,192.12
应付账款	4,270.81	—	4,270.81
其他应付款	111.82	—	111.82
一年内到期的非流动负债	318.46	—	318.46
长期借款	—	955.37	955.37
金融负债合计	6,894.35	955.37	7,849.72

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会

增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于2023年6月30日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约0.20万元（2022年12月31日：0.36万元）。

对于资产负债表日持有的，使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的，使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	--	--	4,168,520.70	4,168,520.70
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	4,168,520.70	4,168,520.70

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金，应收票据，应收账款，其他应收款，短期借款，应付票据，应付账款，其他应付款，一年内到期的长期借款，长期借款等。

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人

本公司控股股东、实际控制人是：陈宝成

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
郝辉	本公司实际控制人之配偶
刘伟	本公司独立董事
杭州万隆光电设备股份有限公司	刘伟曾担任独立董事的公司
浙江金华市灵声电子股份有限公司 董事、经理、财务总监及董事会秘书	陈宝成的前妻吴丽萍实际控制的公司 关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
杭州万隆光电设备股份有限公司	采购材料	49,646.02 ^注	929.20

注：该交易金额系向杭州万隆光电设备股份有限公司之全资子公司杭州万隆通讯技术有限公司采购材料。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈宝成、郝辉	15,900,000.00	2020.05.20	2027.05.18	否
陈宝成、郝辉	5,000,000.00	2022.02.25	2022.12.19	是
陈宝成	3,526,115.09	2021.07.27	2022.06.07	是

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员薪酬	1,675,523.78	1,914,452.13

(4) 关联方代收代付

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
陈宝成	-	65,051.64

说明：本公司向宝马汽车金融（中国）有限公司购买了一辆汽车并办理了汽车按揭贷款手续，按揭贷款的贷款本金为 543,600.00 元，年利率为 4.88%，期限为 36 个月，自 2019 年 4 月 15 至 2022 年 4 月 15 日。该车辆的购买人及所有人均为本公司，但根据贷款公司的风控要求，该笔汽车按揭贷款的后续还款账户无法使用公司账户。为保证能够顺利购买汽车，应贷款公司的要求，本公司拟使用法定代表人陈宝成的个人账户作为该笔汽车按揭贷款的后续还款账户。故本公司在后续还款时，均须由陈宝成先行垫付并偿还汽车按揭贷款，本公司再将相应款项归还给陈宝成。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.06.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江金华市灵声电子股份有限公司	165,620.30	47,870.30	663,620.30	204,740.30

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.06.30	2022.12.31
应付账款	杭州万隆光电设备股份有限公司	7,610.62 [#]	-

注：该应付账款余额系对杭州万隆光电设备股份有限公司之全资子公司杭州万隆通讯技术有限公司的应付材料款。

十一、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2023年9月13日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	10,000.00	--	10,000.00
商业承兑汇票	6,369,538.47	458,982.18	5,910,556.29	14,152,431.17	1,019,809.18	13,132,621.99
合计	6,369,538.47	458,982.18	5,910,556.29	14,162,431.17	1,019,809.18	13,142,621.99

(1) 截至2023年6月30日，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 截至2023年6月30日，本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 截至2023年6月30日，本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	8,364,281.31

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	6,369,538.47	100.00	458,982.18	7.21	5,910,556.29
其中：					
商业承兑汇票	6,369,538.47	100.00	458,982.18	7.21	5,910,556.29
银行承兑汇票	--	--	--	--	--
合计	6,369,538.47	100.00	458,982.18	7.21	5,910,556.29

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99
其中：					
商业承兑汇票	14,152,431.17	99.93	1,019,809.18	7.21	13,132,621.99
银行承兑汇票	10,000.00	0.07	-	-	10,000.00
合计	14,162,431.17	100.00	1,019,809.18	7.20	13,142,621.99

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2023.06.30			2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
国企事业 单位	6,369,538.47	458,982.18	7.21	14,152,431.17	1,019,809.18	7.21

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022.12.31	1,019,809.18
本期收回或转回	560,827.00
2023.06.30	458,982.18

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	54,996,235.54	58,130,100.53
1至2年	25,359,468.84	13,503,204.80
2至3年	8,084,802.84	6,481,229.44
3至4年	3,980,784.50	4,354,899.25
4至5年	1,135,131.25	1,188,231.30
5年以上	2,287,077.50	2,027,058.00
小计	95,843,500.47	85,684,723.32
减：坏账准备	16,120,212.63	13,964,126.16
合计	79,723,287.84	71,720,597.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,813,870.00	1.89	1,813,870.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	94,029,630.47	98.11	14,306,342.63	15.21	79,723,287.84
其中：组合 1	86,655,420.77	90.42	12,816,829.53	14.79	73,838,591.24
组合 2	7,374,209.70	7.69	1,489,513.10	20.20	5,884,696.60
合计	95,843,500.47	100.00	16,120,212.63	16.82	79,723,287.84

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,813,870.00	2.12	1,813,870.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	83,870,853.32	97.88	12,150,256.16	14.49	71,720,597.16
其中：组合 1	75,704,942.28	88.35	10,727,438.57	14.17	64,977,503.71
组合 2	8,165,911.04	9.53	1,422,817.59	17.42	6,743,093.45
合计	85,684,723.32	100.00	13,964,126.16	16.30	71,720,597.16

按单项计提坏账准备：

名称	2023.06.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
咸宁市文化新闻出版广电局	1,233,720.00	1,233,720.00	100.00	难以收回
咸安广播电影电视分局				
百色市田阳区文化体育广电和旅游局	580,150.00	580,150.00	100.00	难以收回
合计	1,813,870.00	1,813,870.00	100.00	

续：

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
咸宁市文化新闻出版广电局咸安广播电	1,233,720.00	1,233,720.00	100.00	难以收回
影电视分局				
百色市田阳区文化体育广电和旅游局	580,150.00	580,150.00	100.00	难以收回
合计	1,813,870.00	1,813,870.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合1

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	51,948,414.53	3,743,347.46	7.21	53,865,363.18	3,881,480.74	7.21
1至2年	22,924,986.95	3,776,407.51	16.47	11,373,706.41	1,873,577.96	16.47
2至3年	6,103,505.04	1,618,176.35	26.51	4,501,905.14	1,193,556.22	26.51
3至4年	3,839,920.50	2,015,958.26	52.50	4,310,613.25	2,263,071.96	52.50
4至5年	1,097,836.25	922,182.45	84.00	860,016.30	722,413.69	84.00
5年以上	740,757.50	740,757.50	100.00	793,338.00	793,338.00	100.00
合计	86,655,420.77	12,816,829.53	14.79	75,704,942.28	10,727,438.57	14.17

组合计提项目：组合2

账龄	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	3,047,821.01	130,121.99	4.27	4,264,737.35	182,076.34	4.27
1至2年	2,434,481.89	500,148.15	20.54	1,549,348.39	318,303.35	20.54
2至3年	1,401,147.80	441,361.56	31.50	1,979,324.30	623,487.15	31.50
3至4年	140,864.00	73,953.60	52.50	44,286.00	23,250.15	52.50
4至5年	37,295.00	31,327.80	84.00	328,215.00	275,700.60	84.00
5年以上	312,600.00	312,600.00	100.00	-	-	-
合计	7,374,209.70	1,489,513.10	20.20	8,165,911.04	1,422,817.59	17.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022.12.31	13,964,126.16
本期计提	2,156,086.47
2023.06.30	16,120,212.63

(4) 本期，本公司不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,066,949.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.67%；相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,126,600.88 元。

3. 其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息	-	-

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收股利	--	--
其他应收款	6,404,410.37	6,268,269.10
合计	6,404,410.37	6,268,269.10

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	3,421,553.83	3,006,799.35
1至2年	683,107.12	765,531.02
2至3年	1,370,746.35	1,754,273.45
3至4年	2,338,106.41	2,064,955.41
4至5年	451,918.50	605,014.00
5年以上	297,995.50	71,140.00
小计	8,563,427.71	8,267,713.23
减：坏账准备	2,159,017.34	1,999,444.13
合计	6,404,410.37	6,268,269.10

② 按款项性质披露

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	7,744,068.20	2,118,049.36	5,626,018.84	7,658,440.88	1,968,980.51	5,689,460.37
备用金及其他	819,359.51	40,967.98	778,391.53	609,272.35	30,463.62	578,808.73
合计	8,563,427.71	2,159,017.34	6,404,410.37	8,267,713.23	1,999,444.13	6,268,269.10

③ 坏账准备计提情况

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)		坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	8,414,875.71	23.89	2,010,465.34	6,404,410.37		未逾期
保证金	7,595,516.20	25.93	1,969,497.36	5,626,018.84		未逾期
备用金及其他	819,359.51	5.00	40,967.98	778,391.53		未逾期
合计	8,414,875.71	23.89	2,010,465.34	6,404,410.37		

截至2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	148,552.00	100.00	148,552.00	--	逾期
郾西县文化和旅游局	148,552.00	100.00	148,552.00	--	逾期

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	8,216,573.23	23.71	1,948,304.13	6,268,269.10	未逾期
保证金	7,607,300.88	25.21	1,917,840.51	5,689,460.37	未逾期
备用金及其他	609,272.35	5.00	30,463.62	578,808.73	未逾期
合计	8,216,573.23	23.71	1,948,304.13	6,268,269.10	

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,140.00	100.00	51,140.00	--	逾期
赤壁市非税收入财政专户	36,140.00	100.00	36,140.00	--	逾期
祁东县国库集中收付核算局	15,000.00	100.00	15,000.00	--	逾期
合计	51,140.00	100.00	51,140.00	--	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31	1,948,304.13	--	51,140.00	1,999,444.13
期初余额在本期				
--转入第三阶段	-89,131.20	--	89,131.20	--
本期计提	151,292.41	--	59,420.80	210,713.21
本期核销	--	--	51,140.00	51,140.00
2023.06.30	2,010,465.34	--	148,552.00	2,159,017.34

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	51,140.00

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国共产党镇雄县委 员会宣传部	保证金	660,825.40	2-3年、3-4年	7.72	189,722.95
贵州省广播电视信息 网络股份有限公司	保证金	650,000.00	1年以内、 1-2年、3-4年	7.59	134,590.79
江西广电信息网络有 限公司	保证金	500,000.00	1年以内	5.84	64,325.27
兰西县融媒体中心	保证金	469,780.00	1年以内	5.49	60,437.45
迪庆藏族自治州广播 电视局	保证金	306,613.50	1年以内、 1-2年、2-3年	3.58	58,008.26
合计		2,587,218.90		30.22	507,084.72

4. 长期股权投资

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,194,000.00	--	1,194,000.00	1,094,000.00	--	1,094,000.00

对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30	本期计提 减值准备	2023.06.30 减值准备 余额
杭州独角鲸公司	604,000.00	100,000.00	--	704,000.00	--	--
杭州书僮公司	490,000.00	--	--	490,000.00	--	--
合计	1,094,000.00	--	--	1,194,000.00	--	--

5. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,436,235.39	35,371,643.83	61,276,452.18	33,956,690.77
其他业务	1,161,822.90	727,941.98	97,064.90	99,703.08
合计	65,598,058.29	36,099,585.81	61,373,517.08	34,056,393.85

杭州图南电子股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 营业收入分解信息

项目	2023年1-6月
主营业务收入	64,436,235.39
其中：在某一时点确认	63,632,262.74
在某一时段确认	803,972.65
其他业务收入	1,161,822.90
其中：在某一时点确认	313,609.65
在某一时段确认	
租赁收入	848,213.25
合计	65,598,058.29

6. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置交易性金融资产取得的投资收益	80,013.70	25,004.22

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动性资产处置损益	125,397.66	200,829.06
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	734,472.81	4,019,981.11
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	80,013.70	25,004.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,612.56	-10,285.44
非经常性损益总额	944,496.73	4,235,528.95
减：非经常性损益的所得税影响数	141,666.45	635,326.95
非经常性损益净额	802,830.28	3,600,202.00
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	802,830.28	3,600,202.00

作为经常性损益的政府补助项目如下：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
增值税即征即退补助收入	1,695,789.00	--

杭州图南电子股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	3.98	4.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.50	1.91

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023年1-6月	2022年1-6月	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	0.21	0.19	--	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.08	--	--

杭州图南电子股份有限公司
2023年9月13日





姓名 张旭宝
 Full name 张旭宝
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1979-02-21
 Date of birth 张旭宝 张旭宝 张旭宝
 工作单位 南京分所
 Working unit
 身份证号 310702197902213531
 Identity card No.



证书编号: 11010102
 No. of Certificate

执业注册会计师 张旭宝
 Registered Public Accountant Zhang Xubao

有效期至: 2019 年 12 月 31 日
 Date of Expiry

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for one year.



扫描二维码
 Scan QR code



扫描二维码
 Scan QR code



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for one year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for one year after this renewal.

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

工作单位
 Working Unit



注册会计师
 Registered Public Accountant

张旭宝
 Zhang Xubao
 2019/5/19

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

工作单位
 Working Unit

张旭宝
 Zhang Xubao

2019年5月19日
 2019/5/19

注册会计师
 Registered Public Accountant

张旭宝
 Zhang Xubao

2019年5月19日
 2019/5/19

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 朱泽民
Full name: 朱泽民
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1989-10-19
Date of birth: 1989-10-19
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 390183198910194414
Identity card No.: 390183198910194414

注册号: 330000015124
Institution: 浙江注册会计师协会
Date: 2017 年 04 月 12 日

注册会计师执业资格
2018 检
浙江注册会计师协会



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师执业资格
2019 检
浙江注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师执业资格
2020 检
浙江注册会计师协会

注册会计师执业资格
2021 检
浙江注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师执业资格
2018 检
浙江注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师执业资格
2018 检
浙江注册会计师协会

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

同意转出
Agree to be transferred to

转出单位盖章
Seal of the transferor unit (CPA)

同意转入
Agree to be transferred to

转入单位盖章
Seal of the transferee unit (CPA)

日期: 2018 年 5 月 29 日

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

同意转出
Agree to be transferred to

转出单位盖章
Seal of the transferor unit (CPA)

同意转入
Agree to be transferred to

转入单位盖章
Seal of the transferee unit (CPA)



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

会计师事务所 执业证书

名称：同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022 年 03 月 10 日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

4-1-372

国家市场监督管理总局监制