

东莞市铂泰电子有限公司

模拟审计报告

天职业字[2022]37753 号

目 录

模 拟 审 计 报 告	1
模拟合并财务报表	5
模拟合并财务报表附注	9

模拟审计报告



天职业字[2022]37753 号

东莞市铂泰电子有限公司：

一、审计意见

我们审计了东莞市铂泰电子有限公司（以下简称“铂泰电子”或“公司”）按模拟合并财务报表附注二、（一）编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2022 年 4 月 30 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2022 年 1-4 月、2021 年度和 2020 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表，以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铂泰电子 2022 年 4 月 30 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2022 年 1-4 月、2021 年度和 2020 年度的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于铂泰电子，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 2022 年 1-4 月、2021 年度和 2020 年度模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认 2022 年 1-4 月、2021 年度和 2020 年度铂泰电子合并主营业务收入分别为 4.63 亿元、7.00 亿元和 20.30 亿元。其中国内销售以客户签收的送货单作为收入确认依据；直接出口销售以办妥报关手续的送货单、装箱单、出口发票和报关单等单据作为收入确认依据。由于收入是铂泰电子的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将铂泰电子收入确认识别为关键审计事项。 参见财务报表附注“三、（二十七）”及“六、（二十六）”。	我们实施的审计程序主要包括： （1）对于产品销售收入，我们了解、评估管理层对铂泰电子自销售合同（或销售订单）审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性； （2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要销售合同相关条款（包括发货验收、付款结算、换货退货政策等），并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用； （3）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性，如 1）检查公司与客户的合同、销货订单、发货单据、记账凭证、回款单据、财务对账函、海关进出口数据、出口退税数据等资料；2）向客户函证款项余额及当期销售额； 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对发票、出库单、报关单、客户签收单等，检查收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

铂泰电子管理层（以下简称“管理层”）负责按照模拟合并财务报表附注二、（一）编制基础编制模拟合并财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

模拟审计报告（续）

天职业字[2022]37753 号

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估铂泰电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算铂泰电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铂泰电子的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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模拟合并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，就可能导致对铂泰电子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模拟合并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铂泰电子不能持续经营。

（5）评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否公

模拟审计报告（续）

天职业字[2022]37753 号

允反映相关交易和事项。

（6）就铂泰电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年 1-4 月、2021 年度和 2020 年度模拟合并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：



中国注册会计师：



东莞市铂泰电子有限公司
项 目

金额单位：元

项 目	2022年4月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	21,197,977.25	61,770,236.67	134,989,442.18	六、（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产	44,904,998.41			六、（二）
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	319,244,047.65	225,687,788.45	394,205,014.32	六、（三）
应收款项融资				
预付款项	3,501,108.30	3,020,611.06	1,511,364.19	六、（四）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	1,653,112.87	1,071,380.78	1,220,707.63	六、（五）
其中：应收利息				六、（五）
应收股利				六、（五）
△买入返售金融资产				
存货	140,320,273.18	153,994,574.94	63,224,226.54	六、（六）
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	602,160.70	1,581,627.31	9,327,278.55	六、（七）
流动资产合计	531,423,678.36	447,126,219.21	604,478,033.41	
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	119,456,271.46	117,582,995.14	204,700,439.75	六、（八）
在建工程				六、（九）
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	27,509,589.03	29,179,984.64		六、（十）
无形资产	2,942,031.55	3,128,547.71	1,247,323.17	六、（十一）
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	5,310,240.48	4,776,406.72	5,040,856.06	六、（十二）
递延所得税资产	56,544,778.76	55,438,850.64	25,109,615.47	六、（十三）
其他非流动资产			489,871.20	六、（十四）
非流动资产合计	211,762,911.28	210,106,784.85	236,588,105.65	
资产总计	743,186,589.64	657,233,004.06	841,066,139.06	

会计机构负责人:

郭文田

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：东莞市铂泰电子有限公司

金额单位：元

项 目	2022年4月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	83,478,993.06	79,796,732.94	59,992,313.49	六、（十五）
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	8,943,441.43			六、（十六）
应付账款	365,487,329.99	326,214,602.25	162,086,336.59	六、（十七）
预收款项				
合同负债			4,000,000.00	六、（十八）
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	11,613,425.65	16,836,122.94	21,089,816.36	六、（十九）
应交税费	8,332,992.88	6,947,121.73	6,997,819.29	六、（二十）
其他应付款	16,392,208.31	14,870,055.40	5,485,758.75	六、（二十一）
其中：应付利息				六、（二十一）
应付股利				六、（二十一）
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	7,876,565.14	7,749,896.66		六、（二十二）
其他流动负债				
流动负债合计	502,124,956.46	452,414,531.92	259,652,044.48	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	19,695,335.30	22,404,471.94		六、（二十三）
长期应付款	91,685,230.59	66,363,055.58		六、（二十四）
长期应付职工薪酬				
预计负债	623,566.41	1,427,115.20	374,545.05	六、（二十五）
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	112,004,132.30	90,194,642.72	374,545.05	
负 债 合 计	614,129,088.76	542,609,174.64	260,026,589.53	
所有者权益				
归属于母公司所有者权益合计	129,057,500.88	114,623,829.42	581,039,549.53	
少数股东权益				
所有者权益合计	129,057,500.88	114,623,829.42	581,039,549.53	
负债及所有者权益合计	743,186,589.64	657,233,004.06	841,066,139.06	

法定代表人：

何光

主管会计工作负责人：

郭和瑞

会计机构负责人：

郭和瑞

模拟合并利润表

编制单位：东莞市铂泰电子有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-4月	2021年度	2020年度	附注编号
一、营业总收入	499,367,779.98	759,402,408.20	2,109,318,184.97	
其中：营业收入	499,367,779.98	759,402,408.20	2,109,318,184.97	六、（二十六）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	483,264,732.26	810,506,036.06	2,021,545,830.47	
其中：营业成本	463,728,811.40	706,131,095.50	1,873,020,780.56	六、（二十六）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险责任准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	1,678,604.77	2,537,233.19	3,311,796.76	六、（二十七）
销售费用	982,108.79	1,487,061.67	2,491,736.48	六、（二十八）
管理费用	12,049,558.15	69,383,151.00	126,412,450.54	六、（二十九）
研发费用	8,460,413.36	22,657,788.69		六、（三十）
财务费用	-3,634,764.21	8,309,706.01	16,309,066.13	六、（三十一）
其中：利息费用	2,864,017.00	5,248,003.21	4,993,309.47	六、（三十一）
利息收入	36,610.05	291,225.77	171,426.59	六、（三十一）
加：其他收益	44,712.16	296,419.37	10,249,105.53	六、（三十二）
投资收益（损失以“-”号填列）	108,229.77			六、（三十三）
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）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,998.45			六、（三十四）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,354,883.94	8,500,485.61	-2,904,815.50	六、（三十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-58,094,031.55	-66,954,565.74	六、（三十六）
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-179,704.59	-38,177,130.13	六、（三十七）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	11,906,104.16	-100,580,459.02	-10,015,051.34	
加：营业外收入	2,136.68	39.77		六、（三十八）
减：营业外支出	667,150.02	1,112,502.65	20,556,541.67	六、（三十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,241,090.82	-101,692,921.90	-30,571,593.01	
减：所得税费用	904,774.59	-31,257,956.88	-5,450,895.11	六、（四十）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,336,316.23	-70,434,965.02	-25,120,697.90	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,336,316.23	-70,434,965.02	-25,120,697.90	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	10,336,316.23	-70,434,965.02	-25,120,697.90	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者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				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	10,336,316.23	-70,434,965.02	-25,120,697.90	
归属于母公司所有者的综合收益总额	10,336,316.23	-70,434,965.02	-25,120,697.90	
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

杨志

主管会计工作负责人：

郭新明

会计机构负责人：

郭新明

模拟合并现金流量表

编制单位：东莞市铂泰电子有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-4月	2021年度	2020年度	附注编号
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	441,867,629.09	989,278,748.48	2,137,995,343.32	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	2,128,792.41	11,919,841.70	68,382,459.99	
收到其他与经营活动有关的现金	1,605,611.80	1,787,311.60	10,420,532.12	六、（四十一）
经营活动现金流入小计	445,602,033.30	1,002,985,901.78	2,216,798,335.43	
购买商品、接受劳务支付的现金	390,958,514.15	598,567,936.23	1,670,284,774.28	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△拆出资金净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	59,846,064.60	127,192,514.68	252,936,550.43	
支付的各项税费	1,626,262.87	9,193,817.80	19,904,947.97	
支付其他与经营活动有关的现金	8,113,777.18	24,695,838.52	36,922,931.50	六、（四十一）
经营活动现金流出小计	460,544,618.80	759,650,107.23	1,980,049,204.18	
经营活动产生的现金流量净额	-14,942,585.50	243,335,794.55	236,749,131.25	六、（四十二）
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	108,229.77			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,076.00	389,321.01	489,388.87	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	110,305.77	389,321.01	489,388.87	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,866,496.22	7,111,874.23	35,381,819.03	
投资支付的现金	44,899,999.96			
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		74,696,009.58		
支付其他与投资活动有关的现金		8,341,856.12		六、（四十一）
投资活动现金流出小计	55,766,496.18	90,149,739.93	35,381,819.03	
投资活动产生的现金流量净额	-55,656,190.41	-89,760,418.92	-34,892,430.16	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		96,000,000.00	7,250,000.00	
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	75,976,444.00	195,826,917.09	60,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	75,976,444.00	291,826,917.09	67,250,000.00	
偿还债务支付的现金	49,210,342.43	110,000,000.00	202,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,382,420.00	407,667,846.81	4,862,369.20	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	3,938,054.88	3,067,168.41		六、（四十一）
筹资活动现金流出小计	54,530,817.31	520,735,015.22	207,362,369.20	
筹资活动产生的现金流量净额	21,445,626.69	-228,908,098.13	-140,112,369.20	
四、汇率变动对现金的影响	5,897,857.36	-6,228,339.13	-32,453,522.50	
五、现金及现金等价物净增加额	-43,255,291.86	-81,561,061.63	29,290,809.39	六、（四十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	53,428,380.55	134,989,442.18	105,698,632.79	六、（四十二）
六、期末现金及现金等价物余额	10,173,088.69	53,428,380.55	134,989,442.18	六、（四十二）

法定代表人：

田光

主管会计工作负责人：

郭明瑞

会计机构负责人：

郭明瑞

东莞市铂泰电子有限公司

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 4 月 30 日

模拟合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 概况

东莞市铂泰电子有限公司(以下简称“铂泰电子”或“本公司”)是一家在中华人民共和国广东省注册的有限责任公司, 于 2020 年 10 月 29 日成立, 无固定经营期限。统一社会信用代码: 91441900MA55G5458D, 住所: 广东省东莞市大岭山镇大岭山拥军路 136 号 5 栋 103 室、301 室, 法定代表人: 杨兰。

1、2020 年 10 月, 铂泰电子设立

2020 年 10 月 28 日, 上海汇埭企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海汇埭”)、张启华、杨兰、金雷决议共同设立铂泰电子, 注册资本 525 万元, 并签署了《东莞市铂泰电子有限公司章程》。2020 年 10 月 29 日, 东莞市市场监督管理局核发了《核准设立登记通知书》(粤莞核设通内字[2020]第 20000874680 号)。

铂泰电子设立时的股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴出资额	出资比例 (%)
		(万元)	
1	上海汇埭	225.225	42.90
2	张启华	131.25	25.00
3	杨兰	89.775	17.10
4	金雷	78.75	15.00
	合计	<u>525.00</u>	<u>100</u>

注: 铂泰电子设立时存在股权代持情况。股东杨兰代郑钢海持有 64.025 万元的股权。截至报告日, 上述股权代持还原正在办理手续中。

2、2021 年 1 月, 第一次增资至 675 万元

2020年12月12日，铂泰电子召开股东会并作出决议，同意公司新增股东李振旭，同意公司注册资本变更为675万元，新增注册资本150万元由李振旭全部认缴，并签署新的公司章程。

本次增资后，铂泰电子股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	出资比例(%)
1	上海汇埤	225.225	33.37
2	李振旭	150.00	22.22
3	张启华	131.25	19.44
4	杨兰	89.775	13.30
5	金雷	78.75	11.67
	合计	<u>675.00</u>	<u>100</u>

3、2021年5月，第二次增资至750万元

2021年3月18日，铂泰电子、上海汇埤企业管理合伙企业（有限合伙）、李振旭、张启华、杨兰、金雷与嘉兴海容拾贰号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“海容基金”）签署《嘉兴海容拾贰号股权投资合伙企业（有限合伙）关于东莞市铂泰电子有限公司之增资协议》，约定嘉兴海容拾贰号股权投资合伙企业（有限合伙）以每单位注册资本13.33元的价格向铂泰电子投资1,000万元，认购75万元新增注册资本。

本次增资后，铂泰电子股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	出资比例(%)
1	上海汇埤	225.225	30.03
2	李振旭	150.00	20.00
3	张启华	131.25	17.50
4	杨兰	89.775	11.97
5	金雷	78.75	10.50
6	海容基金	75.00	10.00
	合计	<u>750.00</u>	<u>100</u>

4、2021年7月，第三次增资至1,300万元

2021年6月7日，铂泰电子、上海汇埤企业管理合伙企业（有限合伙）、李振旭、张启华、杨兰、金雷与嘉兴海容拾贰号股权投资合伙企业（有限合伙）签署《嘉兴海容拾贰号股权投资合伙企业（有限合伙）关于东莞市铂泰电子有限公司之增资协议》，约定海容基金拾贰号股权投资合伙企业（有限合伙）向以每单位注册资本15.63元的价格向铂泰电子投资8,600万元，

认购 550 万元新增注册资本。

本次增资后，铂泰电子股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	海容基金	625.00	48.08
2	上海汇埤	225.225	17.32
3	李振旭	150.00	11.54
4	张启华	131.25	10.10
5	杨兰	89.775	6.90
6	金雷	78.75	6.06
	合计	<u>1,300.00</u>	<u>100</u>

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

电子科技、信息科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；研发、生产、销售：电线电缆、连接线、连接器、模具、自动化设备、仪器仪表、五金交电、电子元器件、通讯设备、通用机械设备及其配件；销售：电子产品、塑胶制品、计算机软件及辅助设备；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。

(三) 母公司以及集团最终母公司的名称

2021 年 7 月 12 日，上海汇埤企业管理合伙企业（有限合伙）、张启华、杨兰、金雷、李振旭签订《一致行动人协议》。在经营决策、董事会、股东会等会议的召集、提案、提名、投票等事项上，均以上海汇埤企业管理合伙企业（有限合伙）的意见作为最终意见，上海汇埤合计拥有 51.92% 的表决权，故公司控股股东为上海汇埤企业管理合伙企业（有限合伙），实际控制人夏立戎。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本模拟合并财务报表经本公司股东会于 2022 年 7 月 29 日批准报出。

二、模拟合并财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本模拟合并报表编制基于以下基础：

1、假设铂泰电子 2020 年 1 月 1 日已成立。

2、假设铂泰电子于 2020 年 1 月 1 日已完成对雅达电子（罗定）有限公司（以下简称“罗定雅达”）和雅达消费电子（深圳）有限公司（以下简称“深圳雅达”）的收购。视同实际收购

后的报告主体在以前期间一直存在，并假定现时业务框架在报告期初业已存在且持续经营，模拟合并财务报表以实际收购完成后合并框架为编制基础，假定雅达电子（罗定）有限公司和雅达消费电子（深圳）有限公司的资产、负债和损益已于 2020 年 1 月 1 日纳入铂泰电子合并财务报表编制范围。

3、为避免铂泰电子收购雅达电子（罗定）有限公司和雅达消费电子（深圳）有限公司的交易事项影响本模拟合并报表使用者对本公司历史经营状况的判断，在编制本次模拟合并报表时，将铂泰电子收购雅达电子（罗定）有限公司和雅达消费电子（深圳）有限公司产生的负商誉调整至报告期期初 2020 年 1 月 1 日，计入所有者权益科目。

2021 年 9 月，铂泰电子以 8,303.79 万元收购了 CONSUMER HK HOLDCO II LIMITED 持有罗定雅达和深圳雅达 100.00% 股权。截至 2021 年 9 月 30 日的购买日，罗定雅达可辨认净资产公允价值为 10,771.87 万元，账面净资产为 10,882.18 万元；深圳雅达可辨认净资产公允价值为 575.71 万元，账面净资产为 429.08 万元，确认负商誉 3,043.79 万元。

4、雅达电子（罗定）有限公司和雅达消费电子（深圳）有限公司在模拟合并财务报表各时点，资产、负债按照各期末的汇率进行外币报表折算，利润表按照各年度各月的平均汇率进行外币报表折算。

5、在编制模拟合并财务报表时，所有者权益按照整体列示，不区分实收资本、资本公积、盈余公积、其他综合收益和未分配利润等明细科目，不单独编制所有者权益变动表。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的模拟合并财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，在所有重大方面公允反映了本公司于报告期内模拟合并财务状况及模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

铂泰电子采用人民币作为记账本位币，子公司罗定雅达和深圳雅达采用美元作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照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。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短 (一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对于发生的外币交易, 将外币金额折算成记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为美元金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其美元金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，按照各年度各月的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担

保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十) 应收账款

本公司对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1、单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

信用风险特征组合	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，确定应收账款账龄与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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见“附注三、（九）金融工具”进行处理。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，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将其他应收款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。可变现净值按日常活动中，以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确定。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2、出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十五）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不

足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

资产类别	折旧年限	预计残值(%)	折旧方法	年折旧率(%)
机器设备	5-10	3.00	年限平均法	9.70-19.40
电子设备及其他	3-7	3.00	年限平均法	13.86-32.33
运输设备	4-5	3.00	年限平均法	19.40-24.25

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的

资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）使用权资产

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、发生的初始直接费用；
- 4、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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

- 1、无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。
- 2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

资产类别	预计使用寿命（年）
软件	2-10

- 3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与

可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。公司报告期内无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2、企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，

包括：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十六）预计负债

1、.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）收入

1、收入的确认

公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约

进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要收入确认的具体政策：

1) 国内销售：根据订单发出商品，公司将货物通过物流公司发送到客户所在地，客户对货物进行验货并签收，公司根据客户确认的送货单，确认销售收入。

2) 出口销售：公司主要以 DAP 形式出口，卖方用运输工具把货物运送到买方指定的目的地后，将装在运输工具上的货物（不用卸载）交由买方处置，即完成交货。因此，公司在满足以下条件时确认收入：根据与客户签订的出口合同或订单，完成相关产品生产，经检验合格后向海关报关出口，取得报关单和客户签收单（运单）。即取得报关单或客户签收单为收入确认时点。

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

- 1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5、本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则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，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十一）租赁

1、以下为自 2021 年 1 月 1 日以后适用的会计政策

(1) 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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。

(2) 出租人

1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

2、以下为 2020 年度适用的会计政策

本公司将租赁分为经营租赁和融资租赁。

(1) 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按销售商品或提供劳务的增值额	13.00、6.00
城市维护建设税	按当期应纳流转税额	7.00
企业所得税	按应纳税所得额	25.00、20.00
教育费附加及地方教育附加	按当期应纳流转税额	5.00
其他税项	依据税法规定计缴	

注 1：雅达消费电子（深圳）有限公司对雅达电子（罗定）有限公司的配套服务业务增值税税率为 6.00%；各主体销售货物适用 13.00%的税率。

注 2：不同纳税主体企业所得税适用税率情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
雅达电子（罗定）有限公司	25.00
雅达消费电子（深圳）有限公司	20.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

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）公司 2021 年度研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研发费用实际发生额的 100%，直接抵扣当年的应纳税所得额。

根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）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。公司研发费用按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

根据财税〔2019〕13号，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，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司全资子公司深圳雅达所得税适用税率为20%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1、公司采用自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

对合并财务报表影响如下：

会计政策变更的内容和原因	报表科目	2021-1-1	2020-12-31
新租赁准则要求企业对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。其中，租赁负债通常分为非流动负债和一年内到期的非流动负债列示。在利润表中，承租人应当分别列示租赁负债的利息费用与使用权资产的折旧费用。租赁负债的利息费用在财务费用项目列示。影响报表的主要科目有：其他应收款、预付款项、在建工程、租赁负债、长期应付款、一年内到期的非流动负债等。根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。	使用权资产	37,843,191.94	
	一年内到期的非流动负债	7,215,251.99	
	租赁负债	30,627,939.95	

2、公司自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该会计政策变更导致对公司报表无影响。

3、公司自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该会计政策变更导致对公司报表无影响。

（二）会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

(四) 首次执行新租赁准则调整首次执行当期期初财务报表相关项目情况

模拟合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		37,843,191.94	37,843,191.94
一年内到期的非流动负债		7,215,251.99	7,215,251.99
租赁负债		30,627,939.95	30,627,939.95

各项目调整情况的说明：本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则要求，具体调整数据详见上表。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1、分类列示

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
现金	18,499.98	18,499.99	18,497.63
银行存款	10,154,588.71	53,409,880.56	134,970,944.55
其他货币资金	11,024,888.56	8,341,856.12	
合计	<u>21,197,977.25</u>	<u>61,770,236.67</u>	<u>134,989,442.18</u>

2、2021 年末存在存放于共管账户的股权转让款等对使用有限制款项 8,341,856.12 元；2022 年 4 月末存在放于共管账户的股权转让款、银行承兑汇票保证金等对使用有限制款项 11,024,888.56 元。

3、报告期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,904,998.41		
合计	<u>44,904,998.41</u>		

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内（含 1 年）	336,046,365.95	237,566,093.08	414,952,646.62
小计	<u>336,046,365.95</u>	<u>237,566,093.08</u>	<u>414,952,646.62</u>
减：坏账准备	16,802,318.30	11,878,304.63	20,747,632.30
合计	<u>319,244,047.65</u>	<u>225,687,788.45</u>	<u>394,205,014.32</u>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2022-4-30				
	账面余额	坏账准备		计提比例（%）	账面价值
	金额	比例（%）	金额		
按组合计提坏账准备	<u>336,046,365.95</u>	<u>100.00</u>	<u>16,802,318.30</u>	<u>5.00</u>	<u>319,244,047.65</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	336,046,365.95	100.00	16,802,318.30	5.00	319,244,047.65
合计	<u>336,046,365.95</u>	<u>100.00</u>	<u>16,802,318.30</u>		<u>319,244,047.65</u>

类别	2021-12-31				
	账面余额	坏账准备		计提比例（%）	账面价值
	金额	比例（%）	金额		
按组合计提坏账准备	<u>237,566,093.08</u>	<u>100.00</u>	<u>11,878,304.63</u>	<u>5.00</u>	<u>225,687,788.45</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	237,566,093.08	100.00	11,878,304.63	5.00	225,687,788.45
合计	<u>237,566,093.08</u>	<u>100.00</u>	<u>11,878,304.63</u>		<u>225,687,788.45</u>

类别	2020-12-31				
	账面余额	坏账准备		计提比例（%）	账面价值
	金额	比例（%）	金额		
按组合计提坏账准备	<u>414,952,646.62</u>	<u>100.00</u>	<u>20,747,632.30</u>	<u>5.00</u>	<u>394,205,014.32</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	414,952,646.62	100.00	20,747,632.30	5.00	394,205,014.32
合计	<u>414,952,646.62</u>	<u>100.00</u>	<u>20,747,632.30</u>		<u>394,205,014.32</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

账龄	2022-4-30 账面余额	2022-4-30 坏账准备余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	336,046,365.95	16,802,318.30	5.00
合计	<u>336,046,365.95</u>	<u>16,802,318.30</u>	

账龄	2021-12-31 账面余额	2021-12-31 坏账准备余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	237,566,093.08	11,878,304.63	5.00
合计	<u>237,566,093.08</u>	<u>11,878,304.63</u>	

账龄	2020-12-31 账面余额	2020-12-31 坏账准备余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	414,952,646.62	20,747,632.30	5.00
合计	<u>414,952,646.62</u>	<u>20,747,632.30</u>	

3、坏账准备情况

类别	2021-12-31	2022 年 1-4 月变动金额			2022-4-30
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
组合计提	11,878,304.63	4,924,013.67			16,802,318.30
合计	<u>11,878,304.63</u>	<u>4,924,013.67</u>			<u>16,802,318.30</u>

类别	2020-12-31	2021 年变动金额			2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
组合计提	20,747,632.30	-8,869,327.67			11,878,304.63
合计	<u>20,747,632.30</u>	<u>-8,869,327.67</u>			<u>11,878,304.63</u>

类别	2020-1-1	2020 年变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
组合计提	19,313,325.49	1,434,306.81			20,747,632.30
合计	<u>19,313,325.49</u>	<u>1,434,306.81</u>			<u>20,747,632.30</u>

4、报告期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2022-4-30	占应收账款期末余额 合计数比例 (%)	坏账准备期末余额
客户甲	172,361,994.12	51.29	8,618,099.71
客户丙	77,070,630.44	22.93	3,853,531.52
客户乙.	63,283,715.35	18.83	3,164,185.77
中山雅特生科技有限公司	12,772,477.46	3.80	638,623.87
Consumer HK Holdco II Limited	4,912,171.40	1.47	245,608.57
应收账款前五名合计	<u>330,400,988.77</u>	<u>98.32</u>	<u>16,520,049.44</u>

单位名称	2021-12-31	占应收账款期末余额 合计数比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户甲	91,817,793.64	38.65	4,590,889.68
客户丙	91,595,612.35	38.56	4,579,780.62
客户乙	34,905,817.97	14.69	1,745,290.90
中山雅特生科技有限公司	7,341,588.33	3.09	367,079.42
ConsumerHKHoldco II Limited	4,730,077.51	1.99	236,503.88
应收账款前五名合计	<u>230,390,889.80</u>	<u>96.98</u>	<u>11,519,544.50</u>

单位名称	2020-12-31	占应收账款期末余额 合计数比例 (%)	坏账准备 期末余额
Consumer HK Holdco II Limited	343,728,099.72	82.84	17,186,404.99
客户甲	62,699,675.18	15.11	3,134,983.76
中山雅特生科技有限公司	8,136,875.31	1.96	406,843.77
深圳市金泰达电子科技有限公司	350,274.39	0.07	17,513.72
深圳市臻韬电子科技有限公司	33,222.00	0.01	1,661.10
应收账款前五名合计	<u>414,948,146.60</u>	<u>99.99</u>	<u>20,747,407.34</u>

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2022-4-30		2021-12-31		2020-12-31	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,501,108.30	100.00	3,020,611.06	100.00	1,511,364.19	100.00
合计	<u>3,501,108.30</u>	<u>100</u>	<u>3,020,611.06</u>	<u>100</u>	<u>1,511,364.19</u>	<u>100</u>

注：期末无账龄超过1年的预付款项。

2、按预付对象归集的报告期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022-4-30	占预付款项期末余额合计数比例(%)
罗定市力创人力资源有限公司	1,919,519.67	54.83
威健国际贸易(上海)有限公司	586,824.75	16.76
甲骨文(中国)软件系统有限公司	166,174.22	4.75
智诚计算机辅助设计(深圳)有限公司	134,396.88	3.84
中国人民财产保险股份有限公司广东省分公司	88,025.87	2.51
合计	<u>2,894,941.39</u>	<u>82.69</u>

单位名称	2021-12-31	占预付款项期末余额合计数比例(%)
甲骨文(中国)软件系统有限公司	251,813.75	8.34
智诚计算机辅助设计(深圳)有限公司	194,223.08	6.43
戴尔(中国)有限公司	175,715.76	5.82
中国人民财产保险股份有限公司广东省分公司	169,613.83	5.62
中国人寿保险股份有限公司广州市分公司	72,377.52	2.39
合计	<u>863,743.94</u>	<u>28.60</u>

单位名称	2020-12-31	占预付款项期末余额合计数比例(%)
中国太平洋财产保险股份有限公司苏州分公司	264,806.22	17.52
戴尔(中国)有限公司	220,942.18	14.62
罗定市对外引进实业有限责任公司	199,974.35	13.23
东莞市光辉家具有限公司	120,000.00	7.94
中国人寿保险股份有限公司广州市分公司	90,886.18	6.01
合计	<u>896,608.93</u>	<u>59.32</u>

(五) 其他应收款

1、总表情况

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,653,112.87	1,071,380.78	1,220,707.63
合计	<u>1,653,112.87</u>	<u>1,071,380.78</u>	<u>1,220,707.63</u>

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内（含 1 年）	1,740,118.80	1,127,769.24	1,284,955.40
小计	<u>1,740,118.80</u>	<u>1,127,769.24</u>	<u>1,284,955.40</u>
减：坏账准备	87,005.93	56,388.46	64,247.77
合计	<u>1,653,112.87</u>	<u>1,071,380.78</u>	<u>1,220,707.63</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
往来款	754,440.26	785,989.75	860,234.27
押金及保证金	127,199.99	120,000.00	398,533.06
备用金	4,502.00	85,848.67	26,188.07
其他	853,976.55	135,930.82	
小计	<u>1,740,118.80</u>	<u>1,127,769.24</u>	<u>1,284,955.40</u>
减：坏账准备	87,005.93	56,388.46	64,247.77
合计	<u>1,653,112.87</u>	<u>1,071,380.78</u>	<u>1,220,707.63</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	56,388.46			<u>56,388.46</u>
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在 2021 年 12 月 31 日余额				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2022 年 1-4 月计提	30,617.47			<u>30,617.47</u>
2022 年 1-4 月转回				
2022 年 1-4 月转销				
2022 年 1-4 月核销				
其他变动				
2022 年 4 月 30 日余额	<u>87,005.93</u>			<u>87,005.93</u>

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	64,247.77			<u>64,247.77</u>
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在 2020 年 12 月 31 日余额				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2021 年度计提	-7,859.31			<u>-7,859.31</u>
2021 年度转回				
2021 年度转销				
2021 年度核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>56,388.46</u>			<u>56,388.46</u>

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	13,922.40			<u>13,922.40</u>
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在 2019 年 12 月 31 日余额				
——转入第二阶段				

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
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2020 年度计提	50,325.37			<u>50,325.37</u>
2020 年度转回				
2020 年度转销				
2020 年度核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>64,247.77</u>			<u>64,247.77</u>

(4) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 报告期末无应收政府补助的款项。

(6) 报告期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2022-4-30	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
应收出口退税	其他	750,812.80	1 年以内	43.15	37,540.64
客户甲	往来款	488,209.44	1 年以内	28.06	24,410.47
CROSS PACIFIC TECHNOLOGY LLC	往来款	257,680.82	1 年以内	14.81	12,884.04
东莞市光辉家具有限公司	押金及保证金	120,000.00	1 年以内	6.90	6,000.00
东莞市馥通物业管理有限公司	往来款	8,550.00	1 年以内	0.48	427.50
合计		<u>1,625,253.06</u>		<u>93.40</u>	<u>81,262.65</u>

单位名称	款项性质	2021-12-31	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户甲	往来款	465,182.23	1 年以内	41.25	23,259.11
CROSS PACIFIC TECHNOLOGY LLC	往来款	257,680.82	1 年以内	22.85	12,884.04
东莞市光辉家具有限公司	押金及保证金	120,000.00	1 年以内	10.64	6,000.00
员工备用金	备用金	85,848.67	1 年以内	7.61	4,292.43
MACNICA CYTECH LIMITED	往来款	29,723.51	1 年以内	2.64	1,486.18
合计		<u>958,435.23</u>		<u>84.99</u>	<u>47,921.76</u>

单位名称	款项性质	2020-12-31	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
雅达电源制品(深圳)有限公司	往来款	448,606.51	1 年以内	34.91	22,430.33
智诚计算机辅助设计(深圳)有限公司	往来款	397,536.71	1 年以内	30.94	19,876.84
东莞市光辉家具有限公司	押金及保证金	360,000.00	1 年以内	28.02	18,000.00
易敏	押金及保证金	38,533.06	1 年以内	3.00	1,926.65
员工备用金	备用金	26,165.63	1 年以内	2.03	1,308.28
合计		<u>1,270,841.91</u>		<u>98.90</u>	<u>63,542.10</u>

(7) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1、分类列示

项目	2022-4-30		
	余额	存货跌价准备	价值
原材料	98,592,886.68	5,865,966.01	92,726,920.67
在产品	4,722,868.50		4,722,868.50
库存商品	38,023,980.64	223,818.29	37,800,162.35
发出商品			
在途物资	5,070,321.66		5,070,321.66
合计	<u>146,410,057.48</u>	<u>6,089,784.30</u>	<u>140,320,273.18</u>

项目	2021-12-31		
	余额	存货跌价准备	价值
原材料	76,125,635.78	6,555,871.23	69,569,764.55
在产品	3,995,483.45		3,995,483.45
库存商品	53,588,510.31	518,242.97	53,070,267.34
发出商品	6,031,807.62		6,031,807.62
在途物资	21,327,251.98		21,327,251.98
合计	<u>161,068,689.14</u>	<u>7,074,114.20</u>	<u>153,994,574.94</u>

项目	2020-12-31		
	余额	存货跌价准备	价值
原材料	26,907,098.44	1,517,189.00	25,389,909.44
在产品	686,413.93		686,413.93
库存商品	33,273,579.24		33,273,579.24
在途物资	3,874,323.93		3,874,323.93
合计	<u>64,741,415.54</u>	<u>1,517,189.00</u>	<u>63,224,226.54</u>

2、存货跌价准备

项目	2021-12-31	2022 年 1-4 月增加金额		2022 年 1-4 月减少金额		2022-4-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,555,871.23			689,905.22		5,865,966.01
库存商品	518,242.97			294,424.68		223,818.29
合计	<u>7,074,114.20</u>			<u>984,329.90</u>		<u>6,089,784.30</u>

项目	2020-12-31	2021 年度增加金额		2021 年度减少金额		2021-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,517,189.00	8,087,259.25		3,048,577.02		6,555,871.23
库存商品		518,242.97				518,242.97
合计	<u>1,517,189.00</u>	<u>8,605,502.22</u>		<u>3,048,577.02</u>		<u>7,074,114.20</u>

项目	2020-1-1	2020 年增加金额		2020 年减少金额		2020-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,517,189.00				1,517,189.00
合计		<u>1,517,189.00</u>				<u>1,517,189.00</u>

3、存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本高于可变现净值	领用或对外销售
原材料和低值易耗品	成本高于可变现净值	领用或处置

4、存货报告期末余额不存在含有借款费用资本化的情况。

5、报告期无合同履约成本摊销。

(七) 其他流动资产

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
待抵扣增值税进项税额	602,160.70	1,581,161.77	1,697,219.95
待认证进行税		322.90	2,491,373.80
其他		142.64	5,138,684.80
合计	<u>602,160.70</u>	<u>1,581,627.31</u>	<u>9,327,278.55</u>

注：2020年12月31日，其他项系罗定雅达应罗定市税务通知缴纳的城建税和教育费附加，2021年罗定市税务局退还给罗定雅达。

(八) 固定资产

1、总表情况

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
固定资产	119,456,271.46	117,582,995.14	204,700,439.75
固定资产清理			
合计	<u>119,456,271.46</u>	<u>117,582,995.14</u>	<u>204,700,439.75</u>

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2021-12-31	447,711,900.30	2,966,871.68	98,652,152.65	<u>549,330,924.63</u>
2、2022年1-4月增加金额	<u>8,504,170.36</u>		<u>105,722.40</u>	<u>8,609,892.76</u>
(1) 购置	8,504,170.36		105,722.40	<u>8,609,892.76</u>
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额	<u>552,553.46</u>		<u>2,337,961.01</u>	<u>2,890,514.47</u>
(1) 处置或报废	552,553.46		2,337,961.01	<u>2,890,514.47</u>
(2) 转入在建工程				
4、因汇率变动导致的变动	17,085,026.38	112,612.42	3,744,315.89	<u>20,941,954.69</u>
5、2022-04-30	<u>472,748,543.58</u>	<u>3,079,484.10</u>	<u>100,164,229.93</u>	<u>575,992,257.61</u>
二、累计折旧				
1、2021-12-31	181,798,718.57	2,779,915.56	67,254,129.41	<u>251,832,763.54</u>
2、2022年1-4月增加金额	<u>9,451,641.33</u>	<u>30,381.42</u>	<u>1,115,960.61</u>	<u>10,597,983.36</u>

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	9,451,641.33	30,381.42	1,115,960.61	<u>10,597,983.36</u>
3、2021 年减少金额	<u>432,230.38</u>		<u>2,181,896.19</u>	<u>2,614,126.57</u>
(1) 处置或报废	432,230.38		2,181,896.19	<u>2,614,126.57</u>
(2) 转入在建工程				
4、因汇率变动导致的变动	7,179,980.06	106,472.76	2,899,743.01	<u>10,186,195.83</u>
5、2022-04-30	197,998,109.58	2,916,769.74	69,087,936.84	<u>270,002,816.16</u>
三、减值准备				
1、2021-12-31 余额	157,847,090.51	29,171.12	22,038,904.32	<u>179,915,165.95</u>
2、2022 年 1-4 月增加金额				
(1) 计提				
3、2021 年减少金额	<u>155,658.89</u>		<u>55,308.02</u>	<u>210,966.91</u>
(1) 处置或报废	155,658.89		55,308.02	<u>210,966.91</u>
4、因汇率变动导致的变动	5,991,341.48	1,107.24	836,522.23	<u>6,828,970.95</u>
5、2022-04-30	163,682,773.10	30,278.36	22,820,118.53	<u>186,533,169.99</u>
四、账面价值				
1、2022-04-30	<u>111,067,660.90</u>	<u>132,436.00</u>	<u>8,256,174.56</u>	<u>119,456,271.46</u>
2、2021-12-31	<u>108,066,091.22</u>	<u>157,785.00</u>	<u>9,359,118.92</u>	<u>117,582,995.14</u>

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2020-12-31	456,163,637.74	3,247,172.21	102,066,223.30	<u>561,477,033.25</u>
2、2021 年增加金额	<u>5,045,435.33</u>		<u>623,522.67</u>	<u>5,668,958.00</u>
(1) 购置	5,045,435.33		623,522.67	<u>5,668,958.00</u>
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额	<u>3,085,664.16</u>	<u>206,049.87</u>	<u>1,697,532.29</u>	<u>4,989,246.32</u>
(1) 处置或报废	3,085,664.16	206,049.87	1,697,532.29	<u>4,989,246.32</u>
(2) 转入在建工程				
4、因汇率变动导致的变动	-10,411,508.61	-74,250.66	-2,340,061.03	<u>-12,825,820.30</u>
5、2021-12-31	<u>447,711,900.30</u>	<u>2,966,871.68</u>	<u>98,652,152.65</u>	<u>549,330,924.63</u>
二、累计折旧				
1、2020-12-31	153,554,530.52	2,956,819.25	63,846,637.03	<u>220,357,986.80</u>
2、2021 年增加金额	<u>32,932,996.49</u>	<u>91,678.48</u>	<u>6,177,754.39</u>	<u>39,202,429.36</u>

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	32,932,996.49	91,678.48	6,177,754.39	<u>39,202,429.36</u>
3、2021 年减少金额	<u>785,666.86</u>	<u>199,868.38</u>	<u>1,236,104.01</u>	<u>2,221,639.25</u>
(1) 处置或报废	785,666.86	199,868.38	1,236,104.01	<u>2,221,639.25</u>
(2) 转入在建工程				
4、因汇率变动导致的变动	-3,903,141.58	-68,713.79	-1,534,158.00	<u>-5,506,013.37</u>
5、2021-12-31	181,798,718.57	2,779,915.56	67,254,129.41	<u>251,832,763.54</u>
三、减值准备				
1、2020-12-31 余额	123,262,205.42	1,341.58	13,155,059.70	<u>136,418,606.70</u>
2、2021 年增加金额	<u>40,094,559.15</u>	<u>28,199.31</u>	<u>9,296,474.77</u>	<u>49,419,233.23</u>
(1) 计提	40,094,559.15	28,199.31	9,296,474.77	<u>49,419,233.23</u>
3、2021 年减少金额	<u>2,208,998.28</u>		<u>34.49</u>	<u>2,209,032.77</u>
(1) 处置或报废	2,208,998.28		34.49	<u>2,209,032.77</u>
4、因汇率变动导致的变动	-3,300,675.78	-369.77	-412,595.66	<u>-3,713,641.21</u>
5、2021-12-31	157,847,090.51	29,171.12	22,038,904.32	<u>179,915,165.95</u>
四、账面价值				
1、2021-12-31	<u>108,066,091.22</u>	<u>157,785.00</u>	<u>9,359,118.92</u>	<u>117,582,995.14</u>
2、2020-12-31	<u>179,346,901.80</u>	<u>289,011.38</u>	<u>25,064,526.57</u>	<u>204,700,439.75</u>

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2020-1-1	529,711,647.85	3,697,222.34	112,479,089.69	<u>645,887,959.88</u>
2、2020 年增加金额	<u>28,076,673.15</u>		<u>4,884,090.46</u>	<u>32,960,763.61</u>
(1) 购置	27,959,243.75		4,884,090.46	<u>32,843,334.21</u>
(2) 在建工程转入	117,429.40			<u>117,429.40</u>
3、本期减少金额	<u>65,957,369.64</u>	<u>210,871.72</u>	<u>7,755,730.58</u>	<u>73,923,971.94</u>
(1) 处置或报废	65,957,369.64	210,871.72	7,755,730.58	<u>73,923,971.94</u>
(2) 转入在建工程				
4、因汇率变动导致的变动	-35,667,313.62	-239,178.41	-7,541,226.27	<u>-43,447,718.30</u>
5、2020-12-31	<u>456,163,637.74</u>	<u>3,247,172.21</u>	<u>102,066,223.30</u>	<u>561,477,033.25</u>
二、累计折旧				
1、2020-1-1	126,925,828.32	3,171,713.91	61,560,467.80	<u>191,658,010.03</u>
2、2020 年增加金额	<u>66,820,162.58</u>	<u>206,045.87</u>	<u>13,139,804.20</u>	<u>80,166,012.65</u>

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	66,820,162.58	206,045.87	13,139,804.20	80,166,012.65
3、2020 年减少金额	<u>28,344,291.66</u>	<u>204,545.57</u>	<u>6,156,172.88</u>	<u>34,705,010.11</u>
(1) 处置或报废	28,344,291.66	204,545.57	6,156,172.88	34,705,010.11
(2) 转入在建工程				
4、因汇率变动导致的变动	-11,847,168.72	-216,394.96	-4,697,462.09	-16,761,025.77
5、2020-12-31	153,554,530.52	2,956,819.25	63,846,637.03	220,357,986.80
三、减值准备				
1、2020-1-1 余额	72,863,494.34	1,434.38	6,921,255.17	79,786,183.89
2、2020 年增加金额	<u>58,283,999.30</u>		<u>7,066,065.08</u>	<u>65,350,064.38</u>
(1) 计提	58,283,999.30		7,066,065.08	65,350,064.38
3、2020 年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、因汇率变动导致的变动	-7,885,288.22	-92.80	-832,260.55	-8,717,641.57
5、2020-12-31	123,262,205.42	1,341.58	13,155,059.70	136,418,606.70
四、账面价值				
1、2020-12-31	<u>179,346,901.80</u>	<u>289,011.38</u>	<u>25,064,526.57</u>	<u>204,700,439.75</u>
2、2020-1-1	<u>329,922,325.19</u>	<u>524,074.05</u>	<u>43,997,366.72</u>	<u>374,443,765.96</u>

注：报告期内，公司子公司罗定雅达因生产线闲置，计提了大额的减值准备。

(2) 暂时闲置固定资产情况

2022 年 4 月 30 日：

固定资产类别	原值	累计折旧	减值准备
机器设备	247,313,734.92	83,630,961.82	163,682,773.10
电子设备	53,434,948.84	30,614,830.31	22,820,118.53
运输设备	1,009,279.11	979,000.75	30,278.36
合计	<u>301,757,962.87</u>	<u>115,224,792.88</u>	<u>186,533,169.99</u>

2021 年 12 月 31 日：

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备
机器设备	238,516,571.95	80,669,481.44	157,847,090.51
电子设备	51,698,926.36	29,660,022.04	22,038,904.32
运输设备	972,371.19	943,200.07	29,171.12
合计	<u>291,187,869.50</u>	<u>111,272,703.55</u>	<u>179,915,165.95</u>

2020 年 12 月 31 日:

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备
机器设备	155,299,111.30	32,036,905.88	123,262,205.42
电子设备	20,067,131.39	6,912,071.69	13,155,059.70
运输设备	44,719.06	43,377.48	1,341.58
合计	<u>175,410,961.75</u>	<u>38,992,355.05</u>	<u>136,418,606.70</u>

(3) 报告期无融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
机器设备	415,450.14	1,780,581.20	11,864,983.93
合计	<u>415,450.14</u>	<u>1,780,581.20</u>	<u>11,864,983.93</u>

注: 报告期各资产负债日逐渐减少, 系生产线逐渐恢复运营, SMT 检测设备自用增加。

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 报告期末无固定资产抵押等所有权受限情况。

(九) 在建工程

1、总表情况

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
在建工程			
合计			

2、在建工程

(1) 报告期在建工程无期末余额。

(2) 在建工程项目变动情况

固定资产类别	2020-1-1	2020 年度增加额	转入固定资产	其他减少额	2020-12-31
待安装的软件设备	117,429.40	669,129.94	117,429.40	669,129.94	
合计	<u>117,429.40</u>	<u>669,129.94</u>	<u>117,429.40</u>	<u>669,129.94</u>	

(3) 报告期末在建工程无减值迹象, 因此不需计提减值准备。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021-12-31	37,029,045.46	<u>37,029,045.46</u>
2、2022 年 1-4 月增加金额		
(1) 本期新增		
3、2022 年 1-4 月减少金额		
4、因汇率变动导致的变动	1,320,532.48	<u>1,320,532.48</u>
5、2022-04-30	<u>38,349,577.94</u>	<u>38,349,577.94</u>
二、累计折旧		
1、2021-12-31	7,849,060.82	<u>7,849,060.82</u>
2、2022 年 1-4 月增加金额	2,631,831.93	<u>2,631,831.93</u>
(1) 本期新增	2,631,831.93	<u>2,631,831.93</u>
3、2022 年 1-4 月减少金额		
4、因汇率变动导致的变动	359,096.16	<u>359,096.16</u>
5、2022-04-30	<u>10,839,988.91</u>	<u>10,839,988.91</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2022-4-30	<u>27,509,589.03</u>	<u>27,509,589.03</u>
2、2021-12-31	<u>29,179,984.64</u>	<u>29,179,984.64</u>

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021-1-1	37,843,191.94	<u>37,843,191.94</u>
2、2021 年增加金额		
(1) 本期新增		
3、2021 年减少金额		
4、因汇率变动导致的变动	-814,146.48	<u>-814,146.48</u>
5、2021-12-31	37,029,045.46	<u>37,029,045.46</u>
二、累计折旧		
1、2020-12-31		
2、2021 年增加金额	7,939,144.42	<u>7,939,144.42</u>
(1) 本期新增	7,939,144.42	<u>7,939,144.42</u>
3、2021 年减少金额		
4、因汇率变动导致的变动	-90,083.60	<u>-90,083.60</u>

项目	房屋及建筑物	合计
5、2021-12-31	7,849,060.82	<u>7,849,060.82</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2021-12-31	<u>29,179,984.64</u>	<u>29,179,984.64</u>
2、2021-1-1	<u>37,843,191.94</u>	<u>37,843,191.94</u>

(十一) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2021-12-31	9,187,757.51	<u>9,187,757.51</u>
2、2022 年 1-4 月增加金额	<u>12,073.96</u>	<u>12,073.96</u>
(1) 购置	12,073.96	<u>12,073.96</u>
(2) 在建工程转入		
3、2022 年 1-4 月减少金额		
4、因汇率变动导致的变动	349,116.34	<u>349,116.34</u>
5、2022-04-30	<u>9,548,947.81</u>	<u>9,548,947.81</u>
二、累计摊销		
1、2021-12-31	6,059,209.80	<u>6,059,209.80</u>
2、2022 年 1-4 月增加金额	<u>308,021.22</u>	<u>308,021.22</u>
(1) 计提	308,021.22	<u>308,021.22</u>
(2) 其他		
3、2022 年 1-4 月减少金额		
4、因汇率变动导致的变动	239,685.24	<u>239,685.24</u>
5、2022-04-30	<u>6,606,916.26</u>	<u>6,606,916.26</u>
三、减值准备		
1、2021-12-31		
2、2022 年 1-4 月增加金额		
3、2022 年 1-4 月减少金额		
4、2022-04-30		
四、账面价值		
1、2022-04-30	<u>2,942,031.55</u>	<u>2,942,031.55</u>
2、2021-12-31	<u>3,128,547.71</u>	<u>3,128,547.71</u>

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2020-12-31	7,033,957.76	<u>7,033,957.76</u>
2、2021 年增加金额	<u>2,350,723.84</u>	<u>2,350,723.84</u>
(1) 购置	2,350,723.84	<u>2,350,723.84</u>
(2) 其他		
3、2021 年减少金额	<u>7,816.74</u>	<u>7,816.74</u>
(1) 处置或报废	7,816.74	<u>7,816.74</u>
4、因汇率变动导致的变动	-189,107.35	<u>-189,107.35</u>
5、2021-12-31	<u>9,187,757.51</u>	<u>9,187,757.51</u>
二、累计摊销		
1、2020-12-31	5,786,634.59	<u>5,786,634.59</u>
2、2021 年增加金额	<u>417,733.79</u>	<u>417,733.79</u>
(1) 计提	417,733.79	<u>417,733.79</u>
(2) 其他		
3、2021 年减少金额	<u>7,816.74</u>	<u>7,816.74</u>
(1) 处置或报废	7,816.74	<u>7,816.74</u>
4、因汇率变动导致的变动	-137,341.84	<u>-137,341.84</u>
5、2021-12-31	<u>6,059,209.80</u>	<u>6,059,209.80</u>
三、减值准备		
1、2020-12-31		
2、2021 年增加金额		
3、2021 年减少金额		
4、2021-12-31		
四、账面价值		
1、2021-12-31	<u>3,128,547.71</u>	<u>3,128,547.71</u>
2、2020-12-31	<u>1,247,323.17</u>	<u>1,247,323.17</u>

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2020-1-1	6,614,940.20	<u>6,614,940.20</u>
2、2020 年增加金额	<u>1,041,912.86</u>	<u>1,041,912.86</u>
(1) 购置	372,782.92	<u>372,782.92</u>
(2) 其他	669,129.94	<u>669,129.94</u>

项目	软件	合计
3、2020 年减少金额	138,267.79	<u>138,267.79</u>
4、因汇率变动导致的变动	-484,627.51	<u>-484,627.51</u>
5、2020-12-31	<u>7,033,957.76</u>	<u>7,033,957.76</u>
二、累计摊销		
1、2020-1-1	5,787,799.86	<u>5,787,799.86</u>
2、2020 年增加金额	<u>540,960.79</u>	<u>540,960.79</u>
(1) 计提	540,960.79	<u>540,960.79</u>
(2) 其他		
3、2020 年减少金额	138,267.79	<u>138,267.79</u>
4、因汇率变动导致的变动	-403,858.27	<u>-403,858.27</u>
5、2020-12-31	<u>5,786,634.59</u>	<u>5,786,634.59</u>
三、减值准备		
1、2020-1-1		
2、2020 年增加金额		
3、2020 年减少金额		
4、2020-12-31		
四、账面价值		
1、2020-12-31	<u>1,247,323.17</u>	<u>1,247,323.17</u>
2、2020-1-1	<u>827,140.34</u>	<u>827,140.34</u>

(十二) 长期待摊费用

项目	2021-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	因汇率变动 导致的变动	2022-04-30
装修费	3,436,296.81	279,146.40	324,167.44		139,219.20	3,530,494.97
工具模具款	1,340,109.91	605,688.47	235,989.17		69,936.30	1,779,745.51
合计	<u>4,776,406.72</u>	<u>884,834.87</u>	<u>560,156.61</u>		<u>209,155.50</u>	<u>5,310,240.48</u>

项目	2020-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	因汇率变动 导致的变动	2021-12-31
装修费	4,522,318.67	35,926.23	1,007,656.30	10,451.30	-103,840.49	3,436,296.81
工具模具款	518,537.39	1,278,209.71	429,409.90		-27,227.29	1,340,109.91
合计	<u>5,040,856.06</u>	<u>1,314,135.94</u>	<u>1,437,066.20</u>	<u>10,451.30</u>	<u>-131,067.78</u>	<u>4,776,406.72</u>

项目	2020-1-1	本期增加	本期摊销	其他减少	因汇率变动 导致的变动	2020-12-31
装修费	26,952,493.80	2,459,001.91	3,474,434.15	19,537,337.06	-1,877,405.83	4,522,318.67
工具模具款	837,498.81	279,771.20	458,667.19	70,662.12	-69,403.31	518,537.39
合计	<u>27,789,992.61</u>	<u>2,738,773.11</u>	<u>3,933,101.34</u>	<u>19,607,999.18</u>	<u>-1,946,809.14</u>	<u>5,040,856.06</u>

注：长期待摊费用其他减少系生产厂区闲置导致相关装修和工具模具已不具有使用价值，一次性进入了损益。

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2022-4-30	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	16,889,283.86	4,222,320.97
存货跌价准备	6,089,784.30	1,522,446.08
固定资产减值准备和折旧税差	32,051,363.68	8,012,840.92
可抵扣亏损	166,184,096.60	41,546,024.15
预提费用	3,338,231.20	834,557.80
结余薪酬	1,002,788.95	250,697.24
预计负债	623,566.41	155,891.60
合计	<u>226,179,115.00</u>	<u>56,544,778.76</u>

项目	2021-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,929,646.28	2,982,411.57
存货跌价准备	7,074,114.20	1,768,528.55
固定资产减值准备和折旧税差	16,601,930.59	4,150,482.65
可抵扣亏损	181,989,286.47	45,497,321.59
预提费用	2,361,406.39	590,351.60
结余薪酬	371,903.51	92,975.88
预计负债	1,427,115.20	356,778.80
合计	<u>221,755,402.64</u>	<u>55,438,850.64</u>

项目	2020-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	20,767,639.88	5,191,909.97
存货跌价准备	1,517,189.00	379,297.25
固定资产减值准备和折旧税差	45,058,714.12	11,264,678.53
可抵扣亏损	25,924,010.10	6,481,002.52
预提费用	1,491,769.49	372,942.37
结余薪酬	5,304,593.89	1,326,148.47
预计负债	374,545.05	93,636.36
合计	<u>100,438,461.53</u>	<u>25,109,615.47</u>

2、未确认递延所得税资产明细

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
可抵扣暂时性差异	40.37	5,046.81	44,240.19
可抵扣亏损	146,623.33	23,095.00	
合计	<u>146,663.70</u>	<u>28,141.81</u>	<u>44,240.19</u>

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

2022年4月30日：

年份	2022-4-30	2021-12-31	备注
2026	23,095.00	23,095.00	
2027	123,528.33		
合计	<u>146,623.33</u>	<u>23,095.00</u>	

(十四) 其他非流动资产

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
预付的设备款			489,871.20
合计			<u>489,871.20</u>

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
保证借款	83,478,993.06	79,796,732.94	59,992,313.49
合计	<u>83,478,993.06</u>	<u>79,796,732.94</u>	<u>59,992,313.49</u>

注：相关保证情况详见“十二、（六）、3、关联担保情况”。

2、本期无已逾期未偿还的短期借款。

（十六）应付票据

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票	8,943,441.43		
合计	<u>8,943,441.43</u>		

（十七）应付账款

1、应付账款列示

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
应付材料款	362,102,720.76	321,470,298.39	159,074,105.08
应付设备工程款	3,384,609.23	4,744,303.86	3,012,231.51
合计	<u>365,487,329.99</u>	<u>326,214,602.25</u>	<u>162,086,336.59</u>

2、报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（十八）合同负债

1、合同负债情况

项目	2022年4月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
货款			4,000,000.00
合计			<u>4,000,000.00</u>

2、报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

（十九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
短期薪酬	11,613,425.65	16,832,241.73	21,089,816.36
离职后福利中-设定提存计划负债		3,881.21	
合计	<u>11,613,425.65</u>	<u>16,836,122.94</u>	<u>21,089,816.36</u>

2、短期薪酬列示

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,613,425.65	16,827,929.72	20,172,097.66
二、职工福利费			
三、社会保险费		<u>4,312.01</u>	
其中：1、医疗保险费			
2、工伤保险费		4,312.01	
3、生育保险费			
四、住房公积金			400,409.10
五、工会经费和职工教育经费			517,309.60
合计	<u>11,613,425.65</u>	<u>16,832,241.73</u>	<u>21,089,816.36</u>

3、设定提存计划列示

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
基本养老保险		3,881.21	
失业保险费			
合计		<u>3,881.21</u>	

（二十）应交税费

税费项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
1、企业所得税	362,709.98	354,162.80	834,973.71
2、增值税		183,089.89	321,166.41
3、城市维护建设税及教育费附加	7,823,572.39	6,169,921.54	5,353,449.73
4、代扣代缴个人所得税	77,455.95	146,173.38	345,945.96
5、其他	69,254.56	93,774.12	142,283.48
合计	<u>8,332,992.88</u>	<u>6,947,121.73</u>	<u>6,997,819.29</u>

（二十一）其他应付款

1、总表情况

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	16,392,208.31	14,870,055.40	5,485,758.75
合计	<u>16,392,208.31</u>	<u>14,870,055.40</u>	<u>5,485,758.75</u>

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
股权收购款	8,303,786.70	8,303,786.70	
单位往来款	6,214,229.28	3,185,178.68	4,663,439.96
应付个人款	302,231.30	303,542.57	112,967.48
其他	1,571,961.03	3,077,547.45	709,351.31
合计	<u>16,392,208.31</u>	<u>14,870,055.40</u>	<u>5,485,758.75</u>

(2) 报告期末账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期非流动负债

款项性质	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
1 年内到期的租赁负债	7,876,565.14	7,749,896.66	
合计	<u>7,876,565.14</u>	<u>7,749,896.66</u>	

(二十三) 租赁负债

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
租赁付款额	21,276,335.93	24,223,597.82	
减：未确认融资费用	1,581,000.63	1,819,125.88	
合计	<u>19,695,335.30</u>	<u>22,404,471.94</u>	

(二十四) 长期应付款

1、总表情况

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
长期应付款	91,685,230.59	66,363,055.58	
专项应付款			
合计	<u>91,685,230.59</u>	<u>66,363,055.58</u>	

2、长期应付款

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
长期应付款	91,685,230.59	66,363,055.58	
合计	<u>91,685,230.59</u>	<u>66,363,055.58</u>	

注：2021 年，公司向关联方湖南泰嘉新材料科技股份有限公司拆借资金 6,600.00 万元，2021

年度计提利息 36.31 万元；2022 年，公司向向关联方湖南泰嘉新材料科技股份有限公司拆借资金 2,400.00 万元，计提利息 132.22 万元；上述本息均是到期一次性还本付息。

（二十五）预计负债

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
预计赔偿支出	623,566.41	1,427,115.20	374,545.05
合计	<u>623,566.41</u>	<u>1,427,115.20</u>	<u>374,545.05</u>

（二十六）营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-4 月发生额	
	收入	成本
主营业务	463,148,170.12	443,298,640.49
其他业务	36,219,609.86	20,430,170.91
合计	<u>499,367,779.98</u>	<u>463,728,811.40</u>

项目	2021 年发生额	
	收入	成本
主营业务	700,974,056.36	664,894,379.16
其他业务	58,428,351.84	41,236,716.34
合计	<u>759,402,408.20</u>	<u>706,131,095.50</u>

项目	2020 年发生额	
	收入	成本
主营业务	2,030,155,927.04	1,831,263,074.79
其他业务	79,162,257.93	41,757,705.77
合计	<u>2,109,318,184.97</u>	<u>1,873,020,780.56</u>

2、合同产生的收入的情况

2022年1-4月：

合同分类	合计
商品类型	

合同分类	合计
手机充电器类产品	416,926,800.56
电源类产品	46,221,369.56
其他	36,219,609.86
合计	<u>499,367,779.98</u>
按经营地区分类	
境内	315,529,320.27
境外	183,838,459.71
合计	<u>499,367,779.98</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	499,367,779.98
合计	<u>499,367,779.98</u>

2021年度:

合同分类	合计
商品类型	
手机充电器类产品	594,373,071.82
电源类产品	106,600,984.54
其他	58,428,351.84
合计	<u>759,402,408.20</u>
按经营地区分类	
境内	419,829,008.22
境外	339,573,399.98
合计	<u>759,402,408.20</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	759,402,408.20
合计	<u>759,402,408.20</u>

2020年度:

合同分类	合计
商品类型	
手机充电器类产品	1,949,793,191.64
电源类产品	80,362,735.40
其他	79,162,257.93
合计	<u>2,109,318,184.97</u>

合同分类	合计
按经营地区分类	
境内	383,682,982.35
境外	1,725,635,202.62
合计	<u>2,109,318,184.97</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	2,109,318,184.97
合计	<u>2,109,318,184.97</u>

3、履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般包括转让商品或提供劳务的履约义务。国内销售：根据订单发出商品，公司将货物通过物流公司发送到客户所在地，客户对货物进行验货并签收，公司根据客户确认的送货单，确认销售收入。出口销售：公司主要以DAP形式出口，卖方用运输工具把货物运送到达买方指定的目的地后，将装在运输工具上的货物（不用卸载）交由买方处置，即完成交货。因此，公司在满足以下条件时确认收入：根据与客户签订的出口合同或订单，完成相关产品生产，经检验合格后向海关报关出口，取得报关单和客户签收单（运单）。即取得报关单或客户签收单为收入确认时点。

（二十七）税金及附加

项目	2022年1-4月发生额	2021年发生额	2020年发生额
城市维护建设税、教育费附加	1,407,187.76	1,824,594.17	2,202,766.46
其他	271,417.01	712,639.02	1,109,030.30
合计	<u>1,678,604.77</u>	<u>2,537,233.19</u>	<u>3,311,796.76</u>

（二十八）销售费用

费用性质	2022年1-4月发生额	2021年发生额	2020年发生额
职工薪酬	826,622.89	986,199.88	1,420,757.23
业务招待费	65,701.42	117,515.29	54,810.57
三包费	36,810.95	250,448.83	858,423.08
办公、差旅费	18,766.03	57,011.55	47,231.49
其他	34,207.50	75,886.12	110,514.11
合计	<u>982,108.79</u>	<u>1,487,061.67</u>	<u>2,491,736.48</u>

(二十九) 管理费用

费用性质	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
职工薪酬	6,706,114.84	38,923,503.58	84,704,953.16
折旧、摊销	1,842,174.70	7,201,475.03	6,518,257.09
物料消耗	1,327,563.79	3,298,467.86	960,018.63
保安费	423,441.77	2,615,755.58	4,198,777.61
中介机构费	238,350.71	3,628,111.64	905,285.69
修理费	134,643.44	613,666.57	863,940.78
后勤费等	112,150.32	132,977.61	219,093.43
车辆费用	71,752.08	435,976.30	449,986.81
租赁费	63,410.78	698,312.36	6,952,092.97
清洁费	58,590.60	948,944.14	1,483,408.66
业务招待费	50,488.44	246,219.33	214,698.83
办公费	41,357.12	230,814.62	335,528.06
差旅费	15,568.66	296,791.18	356,777.69
咨询服务		6,596,155.31	13,766,727.20
其它	963,950.90	3,515,979.89	4,482,903.93
合计	<u>12,049,558.15</u>	<u>69,383,151.00</u>	<u>126,412,450.54</u>

(三十) 研发费用

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
职工薪酬	4,058,812.69	8,521,041.38	
折旧、摊销	2,340,205.90	2,252,368.45	
物料消耗	718,733.32	9,262,231.79	
其他	1,342,661.45	2,622,147.07	
合计	<u>8,460,413.36</u>	<u>22,657,788.69</u>	

(三十一) 财务费用

费用性质	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
利息费用	<u>2,864,017.00</u>	<u>5,248,003.21</u>	<u>4,993,309.47</u>
其中：借款利息支出	2,448,657.64	3,805,271.79	4,993,309.47
减：利息收入	<u>36,610.05</u>	<u>291,225.77</u>	<u>171,426.59</u>
其中：银行利息收入	36,610.05	291,225.77	171,426.59
汇兑净损失	-6,586,730.25	3,240,982.28	11,306,982.40

费用性质	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
其他支出	124,559.09	111,946.29	180,200.85
合计	<u>-3,634,764.21</u>	<u>8,309,706.01</u>	<u>16,309,066.13</u>

(三十二) 其他收益

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
个税返还收入	44,712.16	86,135.49	84,861.67
岗位补贴		81,375.23	
用人单位吸纳建档立卡贫困人口稳岗补助		11,940.60	825,274.32
社会保险补贴		76,984.91	
2020 年政府质量奖励金		29,851.52	
2020 年第一批以工代训补贴			6,761,629.30
稳岗补贴		10,131.62	1,279,071.46
接受治疗或医学观察隔离职工工资补贴			981,044.77
拨 2019 年度省级示范性就业扶贫基地奖补			317,224.01
合计	<u>44,712.16</u>	<u>296,419.37</u>	<u>10,249,105.53</u>

(三十三) 投资收益

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
交易性金融资产处置时的投资收益	108,229.77		
合计	<u>108,229.77</u>		

(三十四) 公允价值变动收益

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
交易性金融资产	4,998.45		
合计	<u>4,998.45</u>		

(三十五) 信用减值损失

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
坏账损失	-4,354,883.94	8,500,485.61	-2,904,815.50
合计	<u>-4,354,883.94</u>	<u>8,500,485.61</u>	<u>-2,904,815.50</u>

(三十六) 资产减值损失

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
一、存货跌价损失		-8,674,798.32	-1,604,501.36
二、固定资产减值损失		-49,419,233.23	-65,350,064.38
合计		<u>-58,094,031.55</u>	<u>-66,954,565.74</u>

(三十七) 资产处置收益

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
未划分为持有待售的长期资产 处置利得或损失		-179,704.59	-38,177,130.13
合计		<u>-179,704.59</u>	<u>-38,177,130.13</u>

(三十八) 营业外收入

项目	2022 年 1-4 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,136.68	2,136.68
合计	<u>2,136.68</u>	<u>2,136.68</u>

项目	2021 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	39.77	39.77
合计	<u>39.77</u>	<u>39.77</u>

(三十九) 营业外支出

项目	2022 年 1-4 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	63,344.99	63,344.99
预计赔偿支出	603,778.73	
其他	26.30	26.30
合计	<u>667,150.02</u>	<u>63,371.29</u>

项目	2021 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计赔偿支出	1,074,049.89	
其他	38,452.76	38,452.76
合计	<u>1,112,502.65</u>	<u>38,452.76</u>

项目	2020 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计赔偿支出	396,099.66	
长期待摊费用报废损失	20,160,442.01	20,160,442.01
合计	<u>20,556,541.67</u>	<u>20,160,442.01</u>

（四十）所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
当期所得税费用			386,812.82
递延所得税费用	904,774.59	-31,257,956.88	-5,837,707.93
合计	<u>904,774.59</u>	<u>-31,257,956.88</u>	<u>-5,450,895.11</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
利润总额	11,241,090.82	-101,692,921.90	-30,571,593.01
按母公司税率计算的所得税费用	2,810,272.71	-25,423,230.48	-7,642,898.25
某些子公司适用不同税率的影响	23,826.45	59,919.40	
对以前期间当期所得税的调整			
无须纳税的收入			
不可抵扣的费用	25,319.65	73,402.82	2,813,666.60
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	4,912.22	-55,869.86	13,081.06
研发支出和残疾人加计扣除额的影响	-1,959,556.44	-5,912,178.76	-634,744.52
所得税费用合计	<u>904,774.59</u>	<u>-31,257,956.88</u>	<u>-5,450,895.11</u>

（四十一）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
政府补助款		210,283.88	10,164,243.86
收到的银行利息	36,610.05	291,225.77	171,426.59
往来款及其他	1,569,001.75	1,285,801.95	84,861.67

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
合计	<u>1,605,611.80</u>	<u>1,787,311.60</u>	<u>10,420,532.12</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
付现费用	6,094,073.80	24,657,385.76	29,485,794.36
往来款及其他	2,019,703.38	38,452.76	7,437,137.14
合计	<u>8,113,777.18</u>	<u>24,695,838.52</u>	<u>36,922,931.50</u>

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
存放于共管账户的股权受让款		8,341,856.12	
合计		<u>8,341,856.12</u>	

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
银行承兑保证金	2,683,032.44		
租赁款	1,255,022.44	3,067,168.41	
合计	<u>3,938,054.88</u>	<u>3,067,168.41</u>	

（四十二）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	10,336,316.23	-70,434,965.02	-25,120,697.90
加：资产减值准备		58,094,031.55	66,954,565.74
信用减值损失	4,354,883.94	-8,500,485.61	2,904,815.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,891,100.89	39,202,429.37	80,166,012.66
无形资产摊销	307,747.56	417,733.79	540,960.79
长期待摊费用摊销	542,575.80	1,454,557.04	4,159,446.50
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）		179,704.59	38,177,130.13
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	63,344.99		20,160,442.01

项目	2022 年 1-4 月发生额	2021 年发生额	2020 年发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,998.45		
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,722,713.25	8,488,985.49	16,300,291.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-108,229.77		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,105,928.12	-30,329,235.17	-4,671,785.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,674,301.76	-99,375,850.62	175,253,269.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-99,573,119.67	176,034,492.83	-28,612,068.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,402,132.59	168,104,396.31	-109,463,251.69
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>-14,942,585.50</u>	<u>243,335,794.55</u>	<u>236,749,131.25</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	<u>10,173,088.69</u>	<u>53,428,380.55</u>	<u>134,989,442.18</u>
减：现金的期初余额	<u>53,428,380.55</u>	<u>134,989,442.18</u>	<u>105,698,632.79</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>-43,255,291.86</u>	<u>-81,561,061.63</u>	<u>29,290,809.39</u>

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022-4-30 余额	2021-12-31 余额	2020-12-31 余额
一、现金	<u>10,173,088.69</u>	<u>53,428,380.55</u>	<u>134,989,442.18</u>
其中：库存现金	18,499.98	18,499.99	18,497.63
可随时用于支付的银行存款	10,154,588.71	53,409,880.56	134,970,944.55
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>10,173,088.69</u>	<u>53,428,380.55</u>	<u>134,989,442.18</u>

（四十三）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	2022-4-30 外币余额	折算汇率	2022-4-30 折算人民币余额
货币资金			<u>8,110,276.11</u>
其中：美元	1,225,543.03	6.6177	8,110,276.11
应收账款			<u>73,372,741.47</u>

项目	2022-4-30 外币余额	折算汇率	2022-4-30 折算人民币余额
其中：美元	11,087,347.79	6.6177	73,372,741.47
应付账款			<u>81,258,048.93</u>
其中：美元	12,262,250.97	6.6177	81,147,898.24
港币	130,603.14	0.8434	110,150.69

项目	2021 年末外币余额	折算汇率	2021 年末折算人民币余额
货币资金			<u>522,330.31</u>
其中：美元	81,254.32	6.3757	518,053.17
港币	5,231.33	0.8176	4,277.14
应收账款			<u>234,126,354.99</u>
其中：美元	36,721,670.56	6.3757	234,126,354.99
应付账款			<u>71,038,825.66</u>
其中：美元	11,126,627.71	6.3757	70,940,040.29
港币	120,823.59	0.8176	98,785.37

项目	2020 年末外币余额	折算汇率	2020 年末折算人民币余额
货币资金			<u>340,045.42</u>
其中：美元	51,057.52	6.5249	333,145.21
港币	8,198.53	0.84164	6,900.21
应收账款			<u>343,728,099.72</u>
其中：美元	52,679,443.32	6.5249	343,728,099.72
应付账款			<u>235,066.57</u>
其中：港币	279,309.14	0.8416	235,066.57

（四十四）政府补助

1、政府补助基本情况

2022 年 1-4 月

无。

2021 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
岗位补贴	81,375.23	其他收益	81,375.23
社会保险补贴	76,984.91	其他收益	76,984.91
2020 年政府质量奖励金	29,851.52	其他收益	29,851.52
用人单位吸纳建档立卡贫困人口稳岗补助	11,940.60	其他收益	11,940.60
稳岗补贴	10,131.62	其他收益	10,131.62
合计	<u>210,283.88</u>		<u>210,283.88</u>

2020 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020 年第一批以工代训补贴	6,761,629.30	其他收益	6,761,629.30
稳岗补贴	1,279,071.46	其他收益	1,279,071.46
接受治疗或医学观察隔离职工工资补贴	981,044.77	其他收益	981,044.77
用人单位吸纳建档立卡贫困人口稳岗补助	825,274.32	其他收益	825,274.32
拨 2019 年度省级示范性就业扶贫基地奖补	317,224.01	其他收益	317,224.01
合计	<u>10,164,243.86</u>		<u>10,164,243.86</u>

2、报告期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

具体情况详见：二、财务报表的编制基础（一）编制基础。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权	取得方式
					直接	间接	比例(%)	
雅达电子（罗定）有限公司	1	广东省	罗定	电源及电子产品的生产与销售	100		100	收购
雅达消费电子（深圳）有限公司	1	广东省	深圳	电源及电子产品的销售及咨询服务	100		100	收购

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2022年4月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计	合计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
货币资金	21,197,977.25			<u>21,197,977.25</u>
交易性金融资产		44,904,998.41		<u>44,904,998.41</u>
应收账款	319,244,047.65			<u>319,244,047.65</u>
其他应收款	1,653,112.87			<u>1,653,112.87</u>
合计	<u>342,095,137.77</u>	<u>44,904,998.41</u>		<u>387,000,136.18</u>

（2）2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计	合计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
货币资金	61,770,236.67			<u>61,770,236.67</u>
应收账款	225,687,788.45			<u>225,687,788.45</u>
其他应收款	1,071,380.78			<u>1,071,380.78</u>
合计	<u>288,529,405.90</u>			<u>288,529,405.90</u>

(3) 2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	134,989,442.18			<u>134,989,442.18</u>
应收账款	394,205,014.32			<u>394,205,014.32</u>
其他应收款	1,220,707.63			<u>1,220,707.63</u>
合计	<u>530,415,164.13</u>			<u>530,415,164.13</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年4月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		83,478,993.06	<u>83,478,993.06</u>
应付票据		8,943,441.43	<u>8,943,441.43</u>
应付账款		365,487,329.99	<u>365,487,329.99</u>
其他应付款		16,392,208.31	<u>16,392,208.31</u>
一年内到期非流动负债		7,876,565.14	<u>7,876,565.14</u>
长期应付款		91,685,230.59	<u>91,685,230.59</u>
租赁负债		19,695,335.30	<u>19,695,335.30</u>
合计		<u>593,559,103.82</u>	<u>593,559,103.82</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		79,796,732.94	<u>79,796,732.94</u>
应付账款		326,214,602.25	<u>326,214,602.25</u>
其他应付款		14,870,055.40	<u>14,870,055.40</u>
一年内到期非流动负债		7,749,896.66	<u>7,749,896.66</u>
长期应付款		66,363,055.58	<u>66,363,055.58</u>
租赁负债		22,404,471.94	<u>22,404,471.94</u>
合计		<u>517,398,814.77</u>	<u>517,398,814.77</u>

(3) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		59,992,313.49	<u>59,992,313.49</u>
应付账款		162,086,336.59	<u>162,086,336.59</u>
其他应付款		5,485,758.75	<u>5,485,758.75</u>
合计		<u>227,564,408.83</u>	<u>227,564,408.83</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项融资、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

1、信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

2、已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风

险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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；

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

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；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

（三）流动性风险

本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。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。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

（1）2022年4月30日：

项目	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年以上	合计
短期借款	362,072.30	260,866.51	84,554,657.40		<u>85,177,596.21</u>
应付票据			8,943,441.43		<u>8,943,441.43</u>
应付账款	126,844,155.90	182,310,970.88	56,332,203.21		<u>365,487,329.99</u>
其他应付款	4,729,195.57	1,602,965.85	468,683.17	9,591,363.72	<u>16,392,208.31</u>
一年内到期非流动负债	704,259.37	1,408,518.73	6,338,334.29		<u>8,451,112.39</u>
长期应付款				98,382,222.22	<u>98,382,222.22</u>
租赁负债				21,276,335.93	<u>21,276,335.93</u>

（2）2021年12月31日：

项目	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年以上	合计
短期借款	354,404.57	20,485,797.25	61,217,495.81		<u>82,057,697.63</u>
应付账款	86,355,327.12	226,554,423.53	13,304,851.60		<u>326,214,602.25</u>
其他应付款	4,233,648.89	945,042.79	9,691,363.72		<u>14,870,055.40</u>
一年内到期非流动负债	697,232.83	1,394,465.65	6,275,095.47		<u>8,366,793.95</u>

项目	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年以上	合计
长期应付款				72,422,222.22	<u>72,422,222.22</u>
租赁负债				24,223,597.82	<u>24,223,597.82</u>

(3) 2020年12月31日:

项目	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年以上	合计
短期借款	304,083.33	430,166.67	60,102,750.00		<u>60,837,000.00</u>
应付账款	95,123,158.90	42,426,010.97	24,537,166.72		<u>162,086,336.59</u>
其他应付款	5,411,576.47	74,182.28			<u>5,485,758.75</u>

(四) 市场风险

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

1、利率风险

本公司长、短期借款均于签订借款合同时即将利率固定，并在借款期内按固定利率支付借款利息，因此本公司不存在因利率变动而导致的利率风险。

2、汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2022-4-30		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	16,755.97	16,755.97
人民币对美元升值	-5%	-16,755.97	-16,755.97
人民币对港币贬值	5%	-5,507.53	-5,507.53
人民币对港币升值	-5%	5,507.53	5,507.53

项目	2021-12-31		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	8,185,218.39	8,185,218.39
人民币对美元升值	-5%	-8,185,218.39	-8,185,218.39
人民币对港币贬值	5%	-4,725.41	-4,725.41
人民币对港币升值	-5%	4,725.41	4,725.41

项目	2020-12-31		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	-17,169,747.73	-17,169,747.73
人民币对美元升值	-5%	17,169,747.73	17,169,747.73
人民币对港币贬值	5%	-11,408.33	-11,408.33
人民币对港币升值	-5%	11,408.33	11,408.33

上述敏感性分析假定在报告期末已发生汇率变动，并且其他变量不变。2022年1-4月、2021年和2020年的分析基于同样的假设和方法。

十、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，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。

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。2022年1-4月、2021年度和2020年度相比，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
金融负债	593,559,103.82	517,398,814.77	227,564,408.83
减：货币资金	21,197,977.25	61,770,236.67	134,989,442.18
净负债小计	<u>572,361,126.57</u>	<u>455,628,578.10</u>	<u>92,574,966.65</u>
归属于母公司所有者权益合计	129,057,500.88	114,623,829.42	581,039,549.53
调整后资本	<u>129,057,500.88</u>	<u>114,623,829.42</u>	<u>581,039,549.53</u>
净负债和资本合计	<u>701,418,627.45</u>	<u>570,252,407.52</u>	<u>673,614,516.18</u>

项目	2022-4-30	2021-12-31	2020-12-31
杠杆比率	81.60%	79.90%	13.74%

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022-4-30 余额			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			44,904,998.41	44,904,998.41
持续以公允价值计量的资产总额			44,904,998.41	44,904,998.41

（二）公允价值确定依据

项目	2022-4-30 公允价值	2021-12-31 公允价值	确定依据
（一）交易性金融资产	44,904,998.41		银行回函的净值金额

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期内各资产负债表日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次公允价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。

第二层次公允价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，采用估值技术和重要参数的定性和定量信息。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率/股票波动率/企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据做出的财务预测等。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司控股股东为上海汇捍企业管理合伙企业（有限合伙），实际控制人为夏立戎。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司无合营和联营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
嘉兴海容拾贰号股权投资合伙企业（有限合伙）	铂泰电子持股 5%以上股东
上海汇裨企业管理合伙企业（有限合伙）	铂泰电子持股 5%以上股东
李振旭	铂泰电子持股 5%以上股东
张启华	铂泰电子持股 5%以上股东、曾担任铂泰电子执行董事兼经理
金雷	铂泰电子持股 5%以上股东
杨兰	铂泰电子持股 5%以上股东、执行董事、经理
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	间接持股 5%以上股东
夏立戎	间接持股 5%以上股东，铂泰电子实际控制人，上海汇裨的执行事务合伙人
杨乾勋	间接持股 5%以上股东
王洪平	曾经间接持股 5%以上股东
郑钢海	上海汇裨的一致行动人
Consumer HK Holdco II Limited	曾持有罗定雅达和深圳雅达 100.00%股权
邓麒	铂泰电子监事
深圳市金泰达电子科技有限公司	张启华担任执行董事兼总经理并持股 100%的企业
深圳市臻韬电子科技有限公司	郑钢海配偶艾琳持股 30%并担任监事的企业

（六）关联方交易

1、出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
Consumer HK Holdco II Limited	出售商品		277,504,564.02	1,725,635,202.61
Consumer HK Holdco II Limited	提供劳务	2,475.04		
深圳市臻韬电子科技有限公司	出售商品	54,036.00	211,878.00	29,400.00
深圳市金泰达电子科技有限公司	出售商品		949,939.33	309,977.36
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	出售商品	134,601.77	127,522.12	
合计		<u>191,112.81</u>	<u>278,793,903.47</u>	<u>1,725,974,579.97</u>

2、采购商品/接收劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
Consumer HK Holdco II Limited	购买商品		164,241,450.17	1,114,381,911.22
Consumer HK Holdco II Limited	接收劳务		6,179,155.30	13,766,727.20
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	购买商品	40,679.32		
合计		<u>40,679.32</u>	<u>170,420,605.47</u>	<u>1,128,148,638.42</u>

3、关联担保情况

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	6,000.00	2021-12-1	2022-12-31	否
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	7,000.00	2021-11-2	2024-11-1	否
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	5,000.00	2021-12-2	2022-12-1	否
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	2,000.00	2021-10-25		否

注 1：2021 年 12 月 1 日，中国银行股份有限公司云浮分行与湖南泰嘉新材料科技股份有限公司签订《最高额保证合同》，为雅达电子（罗定）有限公司提供担保，担保的债权最高本金限额为人民币 6,000 万元，保证额度的有效期自 2021 年 12 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，截至 2022 年 4 月 30 日，借款余额为 4,000 万元，相关担保余额为 4,000 万元。

注 2：2021 年 11 月 2 日，中国工商银行股份有限公司云浮分行与湖南泰嘉新材料科技股份有限公司签订《最高额保证合同》，为雅达电子（罗定）有限公司提供担保，担保的债权最高本金限额为人民币 7,000 万元，保证额度的有效期自 2021 年 11 月 2 日至 2024 年 11 月 1 日，截至 2022 年 4 月 30 日，借款余额为 3,000 万元，相关担保余额为 3,000 万元。

注 3：2021 年 12 月 2 日，广发银行股份有限公司云浮支行与湖南泰嘉新材料科技股份有限公司签订《最高额保证合同》，为雅达电子（罗定）有限公司提供担保，担保的债权最高本金限额为人民币 5,000 万元，保证额度的有效期自 2021 年 12 月 2 日至 2022 年 12 月 1 日。截至 2022 年 4 月 30 日，借款余额为 1,282.76 万元，相关担保余额为 1,282.76 万元。

注 4：基于湖南泰嘉新材料科技股份有限公司与雅达电子（罗定）有限公司的战略合作关系，为进一步保障雅达电子（罗定）有限公司与华为终端的业务合作顺利开展，在综合考虑其资信状况后，湖南泰嘉新材料科技股份有限公司向华为终端出具保证书，为华为终端与雅达电子（罗定）有限公司开展业务过程中形成的全部债权提供最高额保证担保，保证最高限额为 2,000 万元。

注 5：针对上述四笔湖南泰嘉新材料科技股份有限公司对雅达电子（罗定）有限公司的担保，公司和雅达电子（罗定）有限公司为本次担保以其自有资产向公司提供反担保；公司主要经营股东上海汇埤企业管理合伙企业（有限合伙）、张启华、杨兰、金雷、李振旭等为本次担保以其持有公司股权向湖南泰嘉新材料科技股份有限公司提供反担保；上述反担保期限均与湖南泰嘉新材料科技股份有限公司为雅达电子（罗定）有限公司提供担保的期限一致。

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额 (万元)	起始日	到期日	2021-12-31 拆借 利息	2022-4-30 拆借 利息
拆入					
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	1,000.00	2021-11-5	2023-10-24	79,166.67	245,833.33
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	4,600.00	2021-11-23	2023-10-24	249,166.67	1,015,833.33
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	1,000.00	2021-12-7	2023-10-24	34,722.22	201,388.89
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	2,400.00	2022-3-15	2023-10-24		156,666.67
合计	<u>9,000.00</u>			<u>363,055.56</u>	<u>1,619,722.22</u>

(七) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2022-4-30	
		账面余额	坏账准备
应收账款	Consumer HK Holdco II Limited	4,912,171.40	245,608.57
应收账款	深圳市臻韬电子科技有限公司	195,702.40	9,785.12
应收账款	湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	152,100.00	7,605.00
应付账款	Consumer HK Holdco II Limited	4,455,889.32	
其他应付款	湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	45,968.40	
	合计	<u>9,761,831.52</u>	<u>262,998.69</u>

项目名称	关联方	2021-12-31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	Consumer HK Holdco II Limited	4,730,077.51	236,503.88
应收账款	深圳市臻韬电子科技有限公司	138,904.12	6,945.21
应付账款	Consumer HK Holdco II Limited	4,292,943.71	
	合计	<u>9,161,925.34</u>	<u>243,449.09</u>

项目名称	关联方	2020-12-31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	Consumer HK Holdco II Limited	343,728,099.72	17,186,404.99
应收账款	深圳市臻韬电子科技有限公司	33,222.00	1,661.10
应收账款	深圳市金泰达电子科技有限公司	350,274.39	17,513.72

项目名称	关联方	2020-12-31	
		账面余额	坏账准备
其他应付款	Consumer HK Holdco II Limited	2,883,734.10	
	合计	<u>346,995,330.21</u>	<u>17,205,579.81</u>

（八）关联方承诺事项

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

截至本报告期末，本公司无需披露的或有事项。

（三）其他

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）外币折算

1、计入当期损益的汇兑差额。

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	2020 年度
汇兑差额	-6,586,730.25	3,240,982.28	11,306,982.40

2、本期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响事项。

（三）租赁

1、经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	2022 年 4 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
机器设备	415,450.14	1,780,581.20	11,864,983.93
合计	<u>415,450.14</u>	<u>1,780,581.20</u>	<u>11,864,983.93</u>

2、适用于新租赁准则的披露

(1) 经营租赁（出租人）

项目	2022 年 1-4 月/2022-12-31	2021 年度/2021-12-31
一、收入情况		
租赁收入	20,812.00	895,418.25
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额		
第 1 年	43,412.00	895,418.25
三、剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额		
1 年以内（含 1 年）	43,412.00	895,418.25

(2) 经营租赁（承租人）

项目	2022 年 1-4 月/2022-12-31	2021 年度/2021-12-31
租赁负债的利息费用	294,449.43	1,053,614.90
计入当期损益的短期租赁费用	63,410.79	250,618.13
与租赁相关的总现金流出	3,756,609.48	8,253,217.13
售后租回交易产生的相关损益		

十六、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

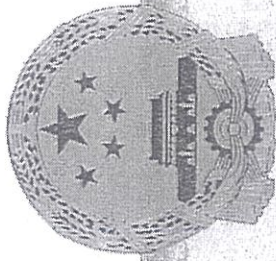
1、报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-179,704.59	-38,177,130.13
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		210,283.88	10,164,243.86
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			

非经常性损益明细	2022 年 1-4 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	113,228.22		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,234.61	-38,412.99	-20,160,442.01
(21) 其他	44,712.16	86,135.49	84,861.67
非经常性损益合计	<u>96,705.77</u>	<u>78,301.79</u>	<u>-48,088,466.61</u>
减：所得税影响金额	24,176.45	15,687.56	-12,022,116.65
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>72,529.32</u>	<u>62,614.23</u>	<u>-36,066,349.96</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	<u>72,529.32</u>	<u>62,614.23</u>	<u>-36,066,349.96</u>

东莞市铂泰电子有限公司

二〇二二年七月二十九日



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至 长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件服务；计算机系统数据处理；信息系统集成；产品设计；基础软件服务；数据处理中心（市场外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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02月28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。）



登记机关

2022年0月2日

证书序号:0000175

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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.1.22

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



证书编号:
No. of Certificate

430100110001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1997年05月01日

2002年07月27日修改

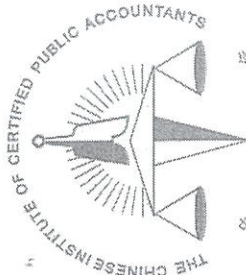
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.



姓名: 康顺平
Full name: 康顺平

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1963-08-06
Date of birth: 1963-08-06

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

身份证号码: 430104196308062511
Identity card No.: 430104196308062511

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
大和会计师事务所有限公司
湖南分公司
2010年12月10日
2010年12月10日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年12月10日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
大和会计师事务所有限公司
湖南分公司
2010年12月10日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年12月10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
大和会计师事务所有限公司
湖南分公司
2012年3月6日
2012年3月6日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年3月6日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
大和会计师事务所有限公司
湖南分公司
2012年3月6日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年3月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2010.3.6
合格专用章

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

2010.3.6

合格专用章

合格专用章

合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2012.3.7
合格专用章

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

2012.3.7

合格专用章

合格专用章

合格专用章

合格专用章



姓名 周 莹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1981-05-24
Date of birth
工作单位 北京大和天华会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit
身份证号码 430102198105245528
Identity card No.

证书编号: 1101005000006
No. of Certificate

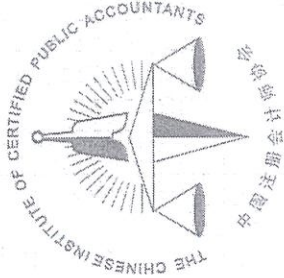
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年08月11日
Date of Issuance



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





姓名	张成
Full name	张成
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-05-30
Date of birth	1987-05-30
工作单位	天职国际会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
Working unit	天职国际会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	430681198705302015
Identity card No.	430681198705302015



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101500398
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 04 日
Date of Issuance

