

**XMINNOV** 英诺尔

**英诺尔**

NEEQ : 430525

厦门英诺尔电子科技股份有限公司

**XIAMEN INNOV ELECTRONICS TECH CO.,LTD**



**半年度报告**

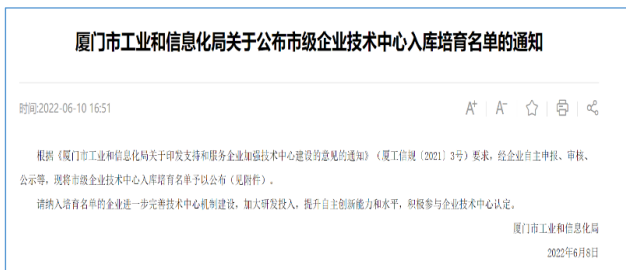
**2022**

### 公司半年度大事记

2022 年 5 月，厦门英诺尔电子科技股份有限公司成功入选厦门市金砖办发布的“2021 年度金砖示范单位(项目)名单”。



2022 年 6 月，厦门英诺尔电子科技股份有限公司成功入选厦门市工业和信息化局颁布的“市级企业技术中心入库培育名单”。



根据《厦门市工业和信息化局关于印发厦门市“专精特新”中小企业认定管理办法的通知》（厦工信规〔2021〕1号）、《厦门市工业和信息化局关于开展2022年厦门市“专精特新”中小企业认定工作的通知》（编号：GXJXM2022009）等文件精神，经企业自愿申报、初审、专家评审及公示等程序，厦门英诺尔信息科技有限公司被认定为2022年厦门市“专精特新”中小企业。

索引号	XM00103-02-00-2022-108	主题分类	规范性文件及其他可公开文件
发布机构	厦门市工业和信息化局	文号	厦工信企业〔2022〕177号
标题	厦门市工业和信息化局关于公布2022年厦门市“专精特新”中小企业认定名单的通知		

**厦门市工业和信息化局关于公布2022年厦门市“专精特新”中小企业认定名单的通知**

2022 年 6 月，厦门英诺尔信息科技有限公司加入“国家工业互联网标识解析（厦门）二级节点生态合作伙伴”。厦门市物联网产业研究院授予“生态合作伙伴证书”。



## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动和融资 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	105

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李金华、主管会计工作负责人王毓彬及会计机构负责人（会计主管人员）徐迎丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	<p>公司目前所处的两大业务板块为柔性印刷线路板和物联网行业：柔性印刷线路板行业属于较早兴起的电子行业。随着行业产业转移快速推进，境外部分 FPC 大厂退出，产业向中国大陆转移趋势明显。同时，因技术升级以及排污指标向大企业倾斜等因素，产业向头部企业集中的趋势同样明显。行业龙头企业在市场竞争中占有绝对的优势。国家“十四五规划”提出发展战略性新兴产业，加快新一代信息技术建设，数字化改造，推动了物联网行业的发展，国内 RFID 市场的兴起也吸引大批竞争者纷纷涉足 RFID 市场，创新型竞争企业不断涌现，对公司的市场竞争力提出了更高的要求。</p> <p><b>应对措施：</b>1、从市场细分领域深度挖掘公司的优势产品，增加公司的产品影响力；2、市场定位“场景化 RFID 产品解决方案”为客户提供一体化价值服务；3、注重培养研发团队，提高工艺创新能力，增强公司的产品竞争力；4、国内外市场双布局，避免因地缘政治冲突造成市场风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>报告期内，公司实际控制人、一致行动人为：李金华、李文忠、李文珍、李宗金、李叶鹏、李开泉、李育聪、杨建山、杨建海，持有 38,085,001 股，持股比例为 74.68%，处于绝对控</p>

	<p>股的地位。虽然公司已经制定了较为完善的内部控制制度，法人治理结构也健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势通过行使表决权直接或间接影响公司的发展战略、重大资本支出、利润分配等决策，相关决策可能会影响和损害公司和中小股东的利益。</p> <p><b>应对措施：</b>1、公司为有效防止实际控制人及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源行为的发生，通过制定《公司章程》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等管理制度对公司资金、资产及其他资源的使用、决策权限和程序等内容作出了具体规定；2、公司实际控制人均已签署《避免同业竞争承诺函》承诺规范实际控制人的行为。</p>
<p>核心技术人员流失风险</p>	<p>高质量人才是企业竞争的核心要素，随着公司规模扩大，已拥有一支稳定的技术团队。虽然公司已通过提供有竞争力的薪酬福利，建立公平的晋升机制和完善的培训体系等方式增强人才队伍的稳定性，但如果公司核心技术人员流失，且无法获得及时补充，将对公司的盈利能力产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>1、公司在引进高级技术人员的同时，加强开展核心骨干员工内部培养机制，组织员工参与培训拓展，增加对公司的忠诚度和归属感，提升员工职业能力；2、依据公司经营发展情况推出相应激励措施，实现员工的个人利益与公司的整体利益共同发展，充分发挥人才激励机制，营造良好的团队氛围，完善职工个人职业发展道路；3、公司将完善信息安全措施，与涉密核心人员签订《保密协议》，对涉密档案单独管理，防止技术流失。</p>
<p>技术进步风险</p>	<p>电子制造行业技术门槛高，应用技术发展较快，并且行业领域持续向好，社会资本涌入，同时也加剧了行业的激烈竞争。公司需要保持较强的研发能力和较高的生产技术水平以适应持续变化的市场趋势和客户需求，保持自身竞争力。公司及子公司连续被认定为“国家高新技术企业”，累计共获 16 项发明专利、122 项实用新型专利、27 项外观专利，14 项软件著作权。未来若公司研发投入不足，或不能及时更新技术、持续开发出适应市场需求的新产品，遭遇新产品替代，将面临产品竞争力下降的风险，进而导致公司持续发展受到影响。</p> <p><b>应对措施：</b>1、公司积极与香港城市大学、集美大学、厦门理工学院等著名院所进行技术合作以提高企业的技术创新能力；2、加大研发投入及研发人才的培养，持续推进新产品和新工艺的开发；3、对新项目研发成果及时申请专利，保护公司的知识产权。</p>
<p>税收优惠风险</p>	<p>1、根据相关税收法规，公司及全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司连续通过了高新技术企业认定（证书编号分别为：GR202035100660, GR202035100309），可享受税率 15%的企业所得税优惠。上述优惠政策一旦发生不利变化，将对公司经营业绩产生一定的不利影响；</p>

	<p>2、公司海外业务占公司的营业收入比重大，由于海外业务享有国家出口退税政策，会对公司业绩产生一定影响，如果出口退税政策发生结构性调整，或者公司可享受的退税率降低，公司的增值税实际税负会增加，增加公司销售成本从而减少公司的利润水平，公司存在一定的出口退税税收优惠政策变化风险。</p> <p><b>应对措施：</b>1、公司将持续关注国家关于企业税收政策的变化，拟制相关的应对政策变化的风险管理制度；2、提升公司的研发团队实力，为公司连续性被认定为高新技术企业提供技术保障；3、在着力发展海外业务的同时，通过公司在行业内的口碑，加强国内业务的推广，以扩大公司国内市场来降低因税收政策对公司的不利影响。</p>
<p>汇率风险</p>	<p>报告期内，随着地缘政治冲突，国际市场进出口贸易争端频现，欧美等国的币值频现波动，导致各国经济发展增速发生不同变化。当地政府针对进出口贸易的不同类别实施相关贸易保护政策。公司物联网板块的业务中出口比例较大，存在贸易国的政策和国际货币市场汇率波动的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将持续关注贸易国的经济发展和政策变化，进行分析研判：1、选择合适的汇率管理工具对汇率波动风险进行主动管理，在结算时注重汇率变化，选择在有利时点进行结汇；2、在适当时间，开展外汇套期保值业务，一定程度上锁定汇率，以规避和防范汇率风险。</p>
<p>环保相关风险</p>	<p>公司生产的柔性印刷线路板，产生的废水、废气，如果未经过任何处理直接排放到环境中，就会造成环境污染。公司虽已严格遵守国家环保法规，废水和废气处理设施均正常运行，废水废气噪声的排放符合有关要求，但是仍不能完全排除在生产过程中因不可抗力等因素或管理疏忽等原因出现环境事故的可能。</p> <p><b>应对措施：</b>1、严格遵守国家法律法规、部门规章及行业标准，根据国家有关政策对环保设施不断进行完善并加大相应的环保投资，确保各项污染物达标排放；2、严格执行《废水处理作业规范》、《废气处理作业规范》、《危险废物污染防治责任制度》，委托第三方对废水废气进行检测；3、针对可能产生污染的工序重点管控，持续优化内部环境管理体系，提高企业综合管理水平和企业形象，降低环境风险。</p>
<p>原材料紧缺及价格上涨风险</p>	<p>公司的产品以芯片、铜箔为主要原材料，原材料价格的波动将直接影响公司的毛利率水平，同时以芯片为代表的电子元器件供应持续短缺，拉长了原材料的采购周期，引发下游企业原材料紧缺的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>1、提前布署订单计划，集中统一对原材料进行备料，避免因采购周期过长影响下游市场；2、公司根据物料性质、资金情况，适当储备库存，避免供求关系持续紧张带来的供应及资金压力；3、加速国产芯片导入，以减少依赖于海外供应的不利因素的影响。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司	指	厦门英诺尔电子科技股份有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
充源电子	指	厦门英诺尔充源电子有限公司
信息科技	指	厦门英诺尔信息科技有限公司
泛迪物联	指	厦门泛迪物联科技有限公司
光电科技	指	厦门英诺尔光电科技有限公司
物拓科技	指	厦门物拓科技有限公司
鸿融投资	指	厦门鸿融投资合伙企业（有限合伙）
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	厦门英诺尔电子科技股份有限公司章程
柔性线路板	指	在柔性材料为底材的基础上形成的电子线路板。
FPC	指	柔性印刷线路板。
RFID	指	射频识别，RFID（Radio Frequency Identification）技术，又称无线射频识别，是一种通信技术，可通过无线电讯号识别特定目标并读写相关数据，而无需识别系统与特定目标之间建立机械或光学接触。
特种标签	指	是一种特种应用，如产品形态特殊或功能要求特殊的一种应用场景所使用的电子标签。
ETC	指	Electronic Toll Collection 电子收费系统。
车标	指	应用在车辆上的电子标签。
实物 ID	指	国家电网实物资产统一身份编码。
IOT	指	物联网(Internet of Things)的简称。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	厦门英诺尔电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	XIAMEN INNOV ELECTRONICS TECH CO.,LTD XMINNOV
证券简称	英诺尔
证券代码	430525
法定代表人	李金华

### 二、 联系方式

董事会秘书	李金华
联系地址	厦门市同安区洪塘镇同龙二路 943 号（英诺尔物联网工业园）
电话	0592-3166033
传真	0592-3196999
电子邮箱	lijj@xminnov.com
公司网址	http://www.xminnov.com
办公地址	厦门市同安区洪塘镇同龙二路 943 号（英诺尔物联网工业园）
邮政编码	361106
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 9 月 27 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（39-电子元件-印制电路板制造（3972）
主要业务	公司的主营业务为：柔性线路板、电子材料、物联网感知设备、电子标签、应用系统等的研发、生产、销售及服务。
主要产品与服务项目	柔性线路板、电子材料、物联网感知设备、电子标签、应用系统等的研发、生产、销售及服务。公司通过定制化产品服务，在细分市场深耕，为客户提供产品与技术的一体化解决方案。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	51,000,001
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李金华、李文忠、李叶鹏、李育聪、杨建山、李



	开泉、杨建海、李文珍、李宗金），一致行动人为（李金华、李文忠、李叶鹏、李育聪、杨建山、李开泉、杨建海、李文珍、李宗金）
--	---

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350200791268723F	否
注册地址	福建省厦门市翔安区火炬高新区翔虹路 1 号 101 单元	否
注册资本（元）	51,000,001	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	57,660,776.37	51,841,998.02	11.22%
毛利率%	52.86%	45.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,044,142.00	10,008,336.23	30.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,017,301.82	9,172,507.09	31.01%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.46%	10.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.40%	9.68%	-
基本每股收益	0.26	0.20	30.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	185,575,578.21	175,510,496.21	5.73%
负债总计	82,567,670.55	85,448,871.98	-3.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,458,446.28	90,414,304.28	14.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	1.77	14.69%
资产负债率%（母公司）	55.69%	55.92%	-
资产负债率%（合并）	44.49%	48.69%	-
流动比率	1.44	0.95	-
利息保障倍数	16.43	12.83	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,724,955.71	9,653,528.82	135.41%
应收账款周转率	3.06	3.84	-
存货周转率	1.05	1.36	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.73%	5.89%	-
营业收入增长率%	11.22%	-5.24%	-
净利润增长率%	32.29%	-25.15%	-

**（五） 补充财务指标**

适用 不适用

**二、 主要经营情况回顾**

**（一） 业务概要**

**商业模式**

公司长期致力于精密电路、功能薄膜材料与物联网技术创新和产品制造。以技术创新为核心竞争力，公司及旗下的四家子公司累计共获得 16 项发明专利、122 项实用新型专利、27 项外观专利，14 项软件著作权。公司连续被评定为“国家高新技术企业”、“福建省科技小巨人”、“厦门专精特新”企业。稳定的技术团队为公司的技术创新提供了保障，并通过与著名院校进行技术合作，提高企业的技术创新能力。公司现已形成了以新材料为核心，以电子标签与线路板产品，IOT 终端与集成软件为两翼的产品服务体系，服务于全球客户。

**（一）公司主要产品及服务**

公司从事柔性印刷线路板、特殊新材料、RFID 电子标签、物联网智能终端及系统软件应用集成的生产、销售及服务。RFID 电子标签涵盖新物联网时代的多类型应用场景：资产管理，档案管理，物流仓储，车辆管理，防伪溯源，医疗应用等。公司从标签选型、天线设计、天线制造、芯片封装、二次复合、模切成型、个性化打码、性能检验及数据初始化等为客户提供“一站式”服务。

**（二）销售模式**

针对行业特点及产品应用，公司采用直销模式，以销定产。国内海外双驱动，通过投标、网络推广、展会等多样化的推广渠道，提升公司的知名度。

**（三）盈利模式**

公司在行业细分市场深耕，定位于场景化 RFID 产品解决方案，凭借自身成熟的研发和生产制造能力为客户提供产品与技术一体化解决方案。柔性线路板、电子材料、物联网感知设备、电子标签、应用系统等主营业务项目为公司的主要收入来源。

报告期内至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

**与创新属性相关的认定情况**

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是

“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	《厦门市工业和信息化局关于公布市级企业技术中心入库培育名单》
详细情况	<p><b>厦门市专精特新中小企业认定：</b>2022年6月，根据《厦门市工业和信息化局关于印发厦门市“专精特新”中小企业认定管理办法的通知》（厦工信规〔2021〕1号）、《厦门市工业和信息化局关于开展2022年厦门市“专精特新”中小企业认定工作的通知》（编号：GXJXM2022009）等文件精神，公司全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司被认定为2022年厦门市“专精特新”中小企业。</p> <p><b>厦门市工业和信息化局关于公布市级企业技术中心入库培育名单：</b>2022年6月，根据《厦门市工业和信息化局关于印发支持和服务企业加强技术中心建设的意见的通知》（厦工信规〔2021〕3号）要求，厦门英诺尔电子科技股份有限公司成功入选厦门市工业和信息化局正式公布“市级企业技术中心入库培育名单”。</p>

**（二） 经营情况回顾**

**1、 资产负债结构分析**

√适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	30,187,019.14	16.27%	19,600,447.13	11.17%	54.01%
应收票据	736,238.89	0.40%	1,306,840.00	0.74%	-43.66%
应收账款	14,299,155.86	7.71%	21,314,257.05	12.14%	-32.91%
应收款项融资	2,922,462.39	1.57%	2,823,341.44	1.61%	3.51%
预付款项	6,007,034.41	3.24%	3,325,517.19	1.89%	80.63%
存货	29,327,949.95	15.80%	22,445,109.29	12.79%	30.67%
投资性房地产	35,640,750.84	19.21%	36,539,269.86	20.82%	-2.46%
固定资产	50,431,784.68	27.18%	52,340,666.94	29.82%	-3.65%
在建工程	193,400.63	0.10%	43,495.57	0.02%	344.64%
无形资产	10,970,596.29	5.91%	11,156,735.59	6.36%	-1.67%
长期待摊费用	1,195,948.91	0.64%	1,381,521.89	0.79%	-13.43%
递延所得税资产	2,436,675.02	1.31%	2,478,600.80	1.41%	-1.69%
短期借款	15,000,000.00	8.08%	30,419,937.22	17.33%	-50.69%
应付账款	10,693,249.26	5.76%	7,964,742.48	4.54%	34.26%
预收款项	891,272.31	0.48%	892,306.97	0.51%	-0.12%
合同负债	21,475,376.48	11.57%	12,830,484.33	7.31%	67.38%
长期借款	13,992,000.00	7.54%	-	0.00%	-
应付职工薪酬	2,730,557.81	1.47%	4,804,471.71	2.74%	-43.17%
应交税费	3,449,359.00	1.86%	2,333,467.18	1.33%	47.82%

一年内到期的非流动负债	3,498,000.00	1.88%	14,508,716.25	8.27%	-75.89%
递延收益	10,244,412.62	5.52%	10,599,257.62	6.04%	-3.35%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末，公司货币资金为 30,187,019.14 元，较上年期末变动 54.01%。主要系：（1）海外业务占比增加，预收款增加；（2）上年期末应收账款，本期回款所致。
- 2、应收账款：报告期末，公司应收账款 14,299,155.86 元，较上年期末变动-32.91%。主要系：（1）海外业务量增加，预收款增加；（2）上年期末已确认的销售收入，报告期内回款所致。
- 3、存货：报告期末，公司存货 29,327,949.95 元，较上年期末变动 30.67%。主要系：（1）为规避原材料价格上涨及缺货风险，公司根据年度销售计划提前储备原材料库存；（2）客户备料订单增加所致。
- 4、短期借款：报告期末，公司短期借款 15,000,000.00 元，较上年期末变动-50.69%。主要系：公司偿还银行到期借款所致。
- 5、合同负债：报告期末，公司合同负债 21,475,376.48 元，较上年期末变动 67.38%。主要系：公司已收到的订单预收款增加所致。
- 6、长期借款：报告期末，公司长期借款 13,992,000.00 元。主要系：公司调整资本结构，减少短期借款，增加长期借款所致。
- 7、预付款：报告期末，预付款 6,007,034.41 元，较上年期末变动 80.63%。主要系：芯片等原材料供应紧张，为稳定原材料供应，公司预付款增加所致。
- 8、一年内到期的非流动负债：报告期末，一年内到期的非流动负债 3,498,000.00 元，较上年期末变动 -75.89%。主要系：公司为降低财务风险，避免短贷长投，将一年内即将到期长期贷款期限延长所致。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	57,660,776.37	100.00%	51,841,998.02	-	11.22%
营业成本	27,179,406.38	47.14%	28,401,896.28	54.79%	-4.30%
毛利率	52.86%	0.00%	45.21%	0.00%	-
税金及附加	643,526.62	1.12%	1,110,771.62	2.14%	-42.06%
销售费用	5,905,523.97	10.24%	3,105,701.34	5.99%	90.15%
管理费用	5,590,843.27	9.70%	4,877,842.98	9.41%	14.62%
研发费用	4,382,453.57	7.60%	3,787,901.58	7.31%	15.70%
财务费用	755,073.17	1.31%	743,928.80	1.43%	1.50%
其他收益	1,280,500.23	2.22%	1,029,596.72	1.99%	24.37%
投资收益	-	0.00%	2,354.88	0.00%	-100.00%
信用减值损失	299,938.81	0.52%	528,093.86	1.02%	-43.20%

资产减值损失	123,023.28	0.21%	-114,416.43	-0.22%	207.52%
资产处置收益	-	0.00%	-625	0.00%	100.00%
汇兑收益		0.00%	-	-	0.00%
营业利润	14,907,411.71	25.85%	11,258,959.45	21.72%	32.40%
营业外收入	15,521.60	0.03%	2,324.36	0.00%	567.78%
营业外支出	100,173.12	0.17%	50,750.37	0.10%	97.38%
净利润	12,946,283.43	22.45%	9,786,165.42	18.88%	32.29%
经营活动产生的现金流量净额	22,724,955.71	-	9,653,528.82	-	135.41%
投资活动产生的现金流量净额	-1,043,142.00	-	-4,522,879.42	-	76.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,966,728.44	-	-701,825.89	-	-1,747.57%

### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用：报告期内，销售费用 5,905,523.97 元，较上年同期变动 90.15%。主要系：公司海外业务占比增加，外购技术服务费增加所致。
- 2、营业利润、净利润：报告期内，公司营业利润 14,907,411.71 元，较上年同期变动 32.40%，净利润 12,946,283.43 元，较上年同期变动 32.29%。主要系：（1）公司海外项目收入增加，海外项目产品毛利率较高；（2）酒店自助项目产品收入减少，而酒店产品毛利率较低，公司产品结构进行调整，毛利率增加所致。
- 3、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 22,724,955.71 元，较上年同期变动 135.41%。主要系：主要是购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。
- 4、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额-1,043,142.00 元，较上年同期变动 76.94%。主要系：投资理财项目减少所致。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-12,966,728.44 元，较上年同期变动-1,747.57%，主要系：偿还银行借款增加所致。
- 6、毛利率：报告期内毛利率 52.86%，较上年 45.21%增加 7.65%，主要系：（1）海外业务项目增加，海外项目毛利率较高；（2）减少的酒店自助项目为加工型业务，毛利率较低。故报告期内毛利率增加。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-35,217.08
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,280,500.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,434.44
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,195,848.71</b>
所得税影响数	168,222.30
少数股东权益影响额（税后）	786.23
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,026,840.18</b>

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**

**(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用  不适用

**五、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用  不适用

**六、 主要控股参股公司分析**

**(一) 主要控股参股公司基本情况**

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门英诺尔信息科技有限公司	子公司	RFID 射频天线、电子标签、阅读器、物联网设备及便携式 RFID 读写设备、系统集成等物联网核心产品开发、制造和销售。	10,000,000	102,383,337.13	54,797,593.36	41,272,703.32	12,496,091.32
厦门英诺尔光电科技	子公司	FPC/PCB 线路板、RFID 电子标签、电子材料、有源 RFID 标签, 注塑类 RFID	1,000,000	16,023,389.56	3,035,820.89	13,012,857.15	502,348.12

有 限 公 司		标签的 销售。					
厦 门 泛 迪 物 联 科 技 有 限 公 司	子 公 司	亲亲通 幼儿信 息系统、 软件开 发、信息 系统集成 服务， 物联网 (IOT) 应用场 景的研究， 为客户 提供物 联网软 硬件整 体解决 方案。	6,000,000	794,872.38	-2,452,970.33	751,276.15	-21,168.22
厦 门 物 拓 科 技 有 限 公 司	子 公 司	为消费 品领域 提供物 联网技 术的系 系统集成 与数据 服务。	6,000,000	1,416,048.15	-467,071.16	323,937.17	-143,195.51

**(二) 主要参股公司业务分析**

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

**七、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**八、 企业社会责任**

**(一) 精准扶贫工作情况**

适用 不适用



## （二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司秉承“以人为本、共同发展、品质第一、持续创新”的经营理念，一方面依法保护员工的合法权益，着力提升员工满意度，构筑企业与员工之间的和谐氛围；另一方面，树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，依法纳税，主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务。公司已将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与员工社会的共同进步和发展。

1、依法履行诚信建设。公司依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任，同时将企业诚信建设作为企业文化的重要组成部分，与银行、供应商等建立了长期、稳定的合作关系，并保持良好沟通。

2、绿色可持续发展。严格遵守国家环保法规，通过不断改进生产工艺降低生产过程中的能耗与排放，在清洁生产方面持续精进。通过环保投入减少和避免污染物的产生，保护和改善环境，促进公司与社会可持续发展。

3、以人为本、共同发展。公司尊重和维护员工的个人权益，依据公司经营情况，制定合理的薪酬激励机制，并通过职业体检、团队活动、福利发放等方式，提升员工的归属感，创建企业与员工共同发展。公司始终坚持“创新引领智慧生活”作为企业的文化主线，注重人才培养，提升公司的产品竞争力。

4、饮水思源，情系家乡。公司秉持为家乡做贡献的价值理念，通过爱心捐赠的方式助力乡村振兴。

5、安全第一、预防为主。2021 年国家修订了《安全生产法》，随着新安法的颁布，公司全员通过对新安法的学习并落实在生产当中，树立“自责于心、履责于行”的安全价值观。被厦门市同安应急管理局授予“安全知识竞赛先进单位”。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		

1	厦门英诺尔信息科技有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2022.03.21	2025.03.21	连带	已事前及时履行
总计	-	5,000,000	0	5,000,000	-	-	-	-

**公司对合并报表范围外主体提供担保情况**

适用 不适用

**合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况**

适用 不适用

**公司提供担保分类汇总**

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000	5,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

报告期内，公司全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司因其业务发展需要，对流动资金的需求增加，子公司通过间接融资的方式从银行获取融资，由公司为其提供担保。截至报告期内，担保总额为 5,000,000 元，担保余额为 5,000,000 元。

全资子公司的经营情况良好，业绩稳定，不存在因其未按期还款，而导致公司有可能承担的清偿连带责任，不会对公司的正常经营产生不利影响。

**违规担保原因、整改情况及对公司的影响**

适用 不适用

**担保合同履行情况**

报告期内，公司全资子公司经营情况良好，业绩稳定，对于已到偿还期的贷款已按期还款，对于未到期的担保合同，无迹象表明有可能承担连带清偿责任，公司不存在承担清偿责任的情况。

**（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
--------	------	------

1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	900,000.00	2,927.43
2. 销售产品、商品, 提供劳务	0.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
4. 其他	3,700,000.00	1,329,220.67

**(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	89,000,000.00	32,490,000.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司实际控制人李金华及其配偶贾伟艳无偿为公司获得银行借款提供担保，公司属于纯受益方。该担保有助于为公司经营发展提供充足的流动资金。不存在对公司的发展造成不利影响的情况。

**(六) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年12月12日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2018年12月12日	-	正在履行中
-	其他	同业竞争承诺	2018年12月12日	-	正在履行中
2020-038	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2020年12月8日	2023年12月7日	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

**避免同业竞争：**

为避免潜在的同业竞争，公司实际控制人、董监高、核心技术人员李金华、李文忠、李宗金、李文珍、李叶鹏、李育聪、李开泉、杨建山、杨建海、林加良、王毓彬、李俊华、林烟、章金玲、李忠明签署了《避免同业竞争承诺函》。

履行情况：截至报告期末，李金华、李文忠、李宗金、李文珍、李叶鹏、李育聪、李开泉、杨建山、杨建海、林加良、王毓彬、李俊华、林烟、章金玲、李忠明及其关系密切的家庭成员严格遵循上述承诺，未作出违反上述承诺内容的行为，该承诺在报告期内得到履行。

**一致行动协议：**

为了维持公司长期稳定发展、保证公司控制权的稳定和公司重大事项决策一致性之目的，2020年12月8日，根据公司实际情况重新签署《一致行动协议》，协议签署后，公司新的一致行动人为：李金华、李文忠、李文珍、李宗金、李叶鹏、李开泉、李育聪、杨建山、杨建海。本次协议签订后，结合公

司目前股权结构分析，公司实际控制人变更为李金华、李文忠、李文珍、李宗金、李叶鹏、李开泉、李育聪、杨建山、杨建海。实际控制人、一致行动人持股数量 38,085,001 股，持股比例为 74.68%。

履行情况：截至报告期末，李金华、李文忠、李宗金、李文珍、李叶鹏、李育聪、李开泉、杨建山、杨建海严格遵循上述承诺，未作出违反上述承诺内容的行为，该承诺在报告期内得到履行。

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	其他（专款专用）	2,789,147.44	1.50%	ETC 保证金以及专款专用的政府补助款、用于偿还贷款的资金监管账户使用受限。
投资性房地产	房产及土地	抵押	30,579,418.97	16.48%	取得银行授信设置抵押
固定资产	房产及土地	抵押	16,200,825.34	8.73%	取得银行授信设置抵押
无形资产	土地使用权	抵押	10,120,615.54	5.45%	取得银行授信设置抵押
<b>总计</b>	-	-	59,690,007.29	32.16%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

1、银行存款受限：（1）专项资金需按项目合同规定专款专用；（2）用于偿还贷款的资金监管账户使用受限。不会对公司生产经营产生影响。

2、房产及土地受限：公司为获得银行借款用于补充公司日常生产经营所需的流动资金，避免出现临时性资金周转困难问题，以位于“厦门市同安区同龙二路 943 号之 2 宿舍楼、同安区同龙二路 943 号之 3 生产车间、同安区同龙二路 943 号之 4 生产车间、同安区同龙二路 943 号之 5 生产车间、同安区同龙二路 943 号门卫室 83966700，产权证编号分别为闽(2019)厦门市不动产权第 0109376 号、闽(2019)厦门市不动产权第 0109377 号、闽(2019)厦门市不动产权第 0109380 号、闽(2019)厦门市不动产权第 0109382 号、闽(2019)厦门市不动产权第 0109379 号作为抵押物；以翔虹路 1 号 101/201/301/401 单元工业房地产”提供抵押担保。有利于保障公司经营的连续性与稳定性，不会对公司生产经营产生影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	37,749,751	74.02%	0	37,749,751	74.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,315,251	51.60%	0	26,315,251	51.60%	
	董事、监事、高管	493,500	0.97%	0	493,500	0.97%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	13,250,250	25.98%	0	13,250,250	25.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,769,750	23.08%	0	11,769,750	23.08%	
	董事、监事、高管	1,480,500	2.90%	0	1,480,500	2.90%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		51,000,001	-	0	51,000,001	-	
普通股股东人数							18

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李金华	7,030,000	0	7,030,000	13.78%	5,272,500	1,757,500	0	0
2	李文忠	6,430,000	0	6,430,000	12.61%	4,822,500	1,607,500	0	0
3	李育聪	4,500,000	0	4,500,000	8.82%	0	4,500,000	0	0
4	李叶鹏	4,500,000	0	4,500,000	8.82%	0	4,500,000	0	0
5	李宗金	4,430,001	0	4,430,001	8.69%	0	4,430,001	0	0
6	李文珍	4,430,000	0	4,430,000	8.69%	0	4,430,000	0	0
7	厦门鸿融投资合伙企业（有限合伙）	4,000,000	0	4,000,000	7.84%	0	4,000,000	0	0

8	李开泉	2,300,000	0	2,300,000	4.51%	0	2,300,000	0	0
9	杨建山	2,233,000	0	2,233,000	4.38%	1,674,750	558,250	0	0
10	黄燕钦	2,232,500	0	2,232,500	4.38%	0	2,232,500	0	0
<b>合计</b>		42,085,501	-	42,085,501	82.52%	11,769,750	30,315,751	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、李文忠、李文珍、李宗金三人为亲兄弟关系；
- 2、黄燕钦为李金华兄弟的配偶关系；
- 3、李文忠、李文珍、李宗金三人与李金华为叔侄关系；
- 4、黄燕钦为李文忠、李文珍、李宗金侄子的配偶关系；
- 5、李文忠、李文珍、李宗金三人与杨建山为舅甥关系；
- 6、李文忠、李宗金、李文珍三人分别与李开泉、李叶鹏、李育聪为父子关系；
- 7、李金华为厦门鸿融投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李金华	董事长、总经理、董事会秘书	男	1979 年 12 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
李文忠	董事	男	1963 年 2 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
杨建山	董事	男	1976 年 12 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
杨建山	副总经理	男	1976 年 12 月	2022 年 1 月 17 日	2024 年 7 月 8 日
林加良	董事、副总经理	男	1979 年 9 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
王毓彬	董事、财务总监	男	1980 年 10 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
李俊华	监事会主席	男	1968 年 1 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
章金玲	监事、管理部总监	女	1980 年 11 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
林烟	职工代表监事、采购专员	女	1983 年 11 月	2021 年 7 月 9 日	2024 年 7 月 8 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长李金华与董事李文忠系叔侄关系；  
 董事长李金华与董事杨建山系表兄弟关系；  
 董事李文忠与董事杨建山系舅甥关系；  
 其他董事、监事与高管之间无关联关系；  
 董事长李金华、董事李文忠、杨建山为实际控制人关系，其他董事、监事与公司实际控制人无关联关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨建山	采购部经理	新任	副总经理	公司发展经营需要



**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

√适用 □不适用

**1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况**

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
杨建山	副总经理	2,233,000	0	2,233,000	4.38%	0	0
合计	-	2,233,000	-	2,233,000	4.38%	0	0

**2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：**

杨建山，男，1976年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1998年9月就职于泉州市三星橡塑泡沫制品厂担任生产部经理；2011年2月进入公司，任公司董事、采购部经理，现任公司董事、副总经理。持有公司股份2,233,000股，占比4.38%。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	22	21
销售人员	27	29
技术人员	41	43
财务人员	11	11
生产人员	122	120
管理人员	25	24
员工总计	248	248

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

□适用 √不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	30,187,019.14	19,600,447.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	736,238.89	1,306,840.00
应收账款	注释 3	14,299,155.86	21,314,257.05
应收款项融资	注释 4	2,922,462.39	2,823,341.44
预付款项	注释 5	6,007,034.41	3,325,517.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	608,711.01	449,794.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	29,327,949.95	22,445,109.29
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	注释 8	4,222.19	70,799.27
<b>流动资产合计</b>		<b>84,092,793.84</b>	<b>71,336,105.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	注释 9	35,640,750.84	36,539,269.86

固定资产	注释 10	50,431,784.68	52,340,666.94
在建工程	注释 11	193,400.63	43,495.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 12	10,970,596.29	11,156,735.59
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	注释 13	1,195,948.91	1,381,521.89
递延所得税资产	注释 14	2,436,675.02	2,478,600.80
其他非流动资产	注释 15	613,628.00	234,100.00
<b>非流动资产合计</b>		101,482,784.37	104,174,390.65
<b>资产总计</b>		185,575,578.21	175,510,496.21
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 16	15,000,000.00	30,419,937.22
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	注释 17		
应付账款	注释 18	10,693,249.26	7,964,742.48
预收款项	注释 19	891,272.31	892,306.97
合同负债	注释 20	21,475,376.48	12,830,484.33
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	注释 21	2,730,557.81	4,804,471.71
应交税费	注释 22	3,449,359.00	2,333,467.18
其他应付款	注释 23	538,991.83	1,044,232.14
其中：应付利息			
应付股利			
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	注释 24	3,498,000.00	14,508,716.25
其他流动负债	注释 25	54,451.24	51,256.08
<b>流动负债合计</b>		58,331,257.93	74,849,614.36
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 26	13,992,000.00	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 27	10,244,412.62	10,599,257.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		24,236,412.62	10,599,257.62
<b>负债合计</b>		82,567,670.55	85,448,871.98
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 28	51,000,001.00	51,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 29	3,697,812.81	3,697,812.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 30	6,751,092.44	6,732,352.98
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	42,009,540.03	28,984,137.49
归属于母公司所有者权益合计		103,458,446.28	90,414,304.28
少数股东权益		-450,538.62	-352,680.05
<b>所有者权益合计</b>		103,007,907.66	90,061,624.23
<b>负债和所有者权益总计</b>		185,575,578.21	175,510,496.21

法定代表人：李金华

主管会计工作负责人：王毓彬

会计机构负责人：徐迎丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,588,331.48	7,179,449.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,306,840.00
应收账款	注释 1	12,924,331.16	19,211,920.36
应收款项融资		2,922,462.39	1,233,766.05
预付款项		531,150.08	104,623.86
其他应收款	注释 2	11,695,425.65	2,867,810.09
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,900,747.34	3,723,610.81
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			
<b>流动资产合计</b>		37,562,448.10	35,628,020.26
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	17,510,000.00	17,510,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		49,120,825.27	50,019,344.29
固定资产		30,815,600.74	32,371,265.89
在建工程		133,663.37	38,938.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,557,737.83	10,720,596.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		113,244.73	218,341.15
递延所得税资产		1,810,626.28	1,850,681.47
其他非流动资产		613,628.00	234,100.00
<b>非流动资产合计</b>		110,675,326.22	112,963,267.82
<b>资产总计</b>		148,237,774.32	148,591,288.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,000,000.00	10,395,951.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,743,423.73	6,137,583.63
预收款项		1,253,455.26	898,192.97
合同负债		194,346.59	67,067.87
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,016,972.09	2,059,839.48
应交税费		2,016,702.07	1,746,645.20
其他应付款		40,569,052.77	36,673,776.11
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		3,498,000.00	14,508,716.25
其他流动负债		25,265.06	7,508.27
<b>流动负债合计</b>		<b>58,317,217.57</b>	<b>72,495,280.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		13,992,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,244,412.62	10,599,257.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>24,236,412.62</b>	<b>10,599,257.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>82,553,630.19</b>	<b>83,094,538.51</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		51,000,001.00	51,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,673,253.70	3,673,253.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,751,092.44	6,732,352.98
一般风险准备			
未分配利润		4,259,796.99	4,091,141.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>65,684,144.13</b>	<b>65,496,749.57</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>148,237,774.32</b>	<b>148,591,288.08</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		57,660,776.37	51,841,998.02
其中：营业收入	注释 32	57,660,776.37	51,841,998.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		44,456,826.98	42,028,042.60

其中：营业成本	注释 32	27,179,406.38	28,401,896.28
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	注释 33	643,526.62	1,110,771.62
销售费用	注释 34	5,905,523.97	3,105,701.34
管理费用	注释 35	5,590,843.27	4,877,842.98
研发费用	注释 36	4,382,453.57	3,787,901.58
财务费用	注释 37	755,073.17	743,928.80
其中：利息费用		960,414.97	919,150.25
利息收入		31,901.24	26,757.86
加：其他收益	注释 38	1,280,500.23	1,029,596.72
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39		2,354.88
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	299,938.81	528,093.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	123,023.28	-114,416.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42		-625.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,907,411.71	11,258,959.45
加：营业外收入	注释 43	15,521.60	2,324.36
减：营业外支出	注释 44	100,173.12	50,750.37
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,822,760.19	11,210,533.44
减：所得税费用	注释 45	1,876,476.76	1,424,368.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,946,283.43	9,786,165.42
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）		12,946,283.43	9,786,165.42
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-97,858.57	-222,170.81
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,044,142.00	10,008,336.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		12,946,283.43	9,786,165.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,044,142.00	10,008,336.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-97,858.57	-222,170.81
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.26	0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26	0.20

法定代表人：李金华

主管会计工作负责人：王毓彬

会计机构负责人：徐迎丽

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释 4	17,960,961.23	12,498,049.19
减：营业成本	注释 4	11,933,095.99	8,913,643.13
税金及附加		615,892.95	591,144.72
销售费用		349,053.63	443,176.50
管理费用		3,229,552.41	3,039,653.67
研发费用		1,873,370.12	1,662,555.92
财务费用		419,174.04	736,176.23
其中：利息费用		437,238.56	740,616.93
利息收入		9,475.59	10,195.09
加：其他收益		624,688.92	647,204.40
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5		25,000,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,252.07	187,467.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		106,017.81	-51,389.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-625.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		273,780.89	22,894,356.23
加：营业外收入		14,752.51	2,235.86
减：营业外支出		47,574.28	10,240.96
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		240,959.12	22,886,351.13
减：所得税费用		53,564.56	-286,069.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		187,394.56	23,172,420.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,394.56	23,172,420.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		187,394.56	23,172,420.56
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,822,266.96	62,143,072.54
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		1,452,663.52	398,860.09
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	3,827,803.90	4,955,034.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>72,102,734.38</b>	<b>67,496,967.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,088,283.76	36,940,982.17
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		16,190,562.72	14,958,299.00
支付的各项税费		2,283,533.64	2,507,839.70
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	6,815,398.55	3,436,317.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>49,377,778.67</b>	<b>57,843,438.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,724,955.71</b>	<b>9,653,528.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,536,000.00
取得投资收益收到的现金			2,354.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		366,100.00	100.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>366,100.00</b>	<b>1,538,454.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,409,242.00	1,561,334.30
投资支付的现金			4,500,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		1,409,242.00	6,061,334.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,043,142.00	-4,522,879.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		47,490,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		47,490,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		59,490,000.00	19,731,966.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		966,728.44	969,859.89
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			
筹资活动现金流出小计		60,456,728.44	20,701,825.89
筹资活动产生的现金流量净额		-12,966,728.44	-701,825.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,146,822.72	-1,107,035.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,861,907.99	3,321,787.93
加：期初现金及现金等价物余额		17,535,963.71	16,770,227.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		27,397,871.70	20,092,015.65

法定代表人：李金华

主管会计工作负责人：王毓彬

会计机构负责人：徐迎丽

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,200,123.39	7,861,786.16
收到的税费返还			12,813.29
收到其他与经营活动有关的现金		15,381,410.98	18,355,152.28
经营活动现金流入小计		31,581,534.37	26,229,751.73
购买商品、接受劳务支付的现金		5,997,317.05	8,733,245.06
支付给职工以及为职工支付的现金		6,478,918.08	5,789,374.88
支付的各项税费		1,138,322.99	1,263,285.53
支付其他与经营活动有关的现金		18,370,862.88	2,746,644.30
经营活动现金流出小计		31,985,421.00	18,532,549.77
经营活动产生的现金流量净额		-403,886.63	7,697,201.96
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			36,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		365,500.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		365,500.00	36,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		818,453.00	827,604.30
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		818,453.00	827,604.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-452,953.00	-791,604.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,490,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		22,490,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,490,000.00	16,731,966.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		467,065.92	786,926.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,957,065.92	17,518,892.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,467,065.92	-7,518,892.57
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		8,123.92	-4,415.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,315,781.63	-617,710.11
加：期初现金及现金等价物余额		5,116,465.67	2,697,374.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,800,684.04	2,079,664.26

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无

## （二） 财务报表项目附注

# 厦门英诺尔电子科技股份有限公司 2022 年半年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

厦门英诺尔电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为厦门市英诺尔电子科技有限公司，于 2006 年 09 月在厦门市工商行政管理局登记注册。2011 年 10 月整体变更设立为股份有限公司。公司于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：英诺尔，证券代码：430525。现持有统一社会信用代码为 91350200791268723F 的营业执照。

经过历年的股权转让及增加注册资本，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 5,100.0001 万股，注册资本为 5,100.0001 万元，注册地址：厦门火炬高新区（翔安）产业区翔虹路 1 号 101 单元，法定代表人为李金华。

#### （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要产品和服务为柔性线路板、电子材料、物联网感知设备、电子标签、应用系统等的研发、生产、销售及服务。

#### （三） 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2022 年 8 月 24 日批准报出。

### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
厦门英诺尔光电科技有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
厦门英诺尔信息科技有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
厦门泛迪物联科技有限公司	控股子公司	1 级	95.00	95.00
厦门物拓科技有限公司	控股子公司	1 级	32.40	64.90

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### 三、 财务报表的编制基础

#### （一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则

第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

# 四、 重要会计政策、会计估计

## （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

## （三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的

差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围



本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合

收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

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

## （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权

投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 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；
- （2） 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；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## （八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （九） 外币业务和外币报表折算

## 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4） 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，

相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。



金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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：

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

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司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；

(2) 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。

## (十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	由应收账款结算产生的商业承兑汇票。出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险。	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

### （十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：无风险客户组合	合并范围内关联方应收款项	预计不存在信用损失
组合 2：应收其他客户组合	包括除上述组合之外的应收其他客户交易款项	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失

### （十三） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

### （十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：无风险客户组合	合并范围内关联方应收款项	预计不存在信用损失
组合 2：应收其他客户组合	包括除上述组合之外的应收其他客户交易款项	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失

### （十五） 存货

## 1. 存货的分类

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

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

## 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十六) 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

## (十七) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

## (十九) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照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。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业

外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，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。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十） 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，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

## （二十一） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5	3.17-4.75
电子设备	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67
生产设备	平均年限法	5-10	5	9.5-19.00
运输设备	平均年限法	10	5	9.5
办公设备	平均年限法	5-10	5	9.5-19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 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。

## (二十二) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （二十三） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十四） 使用权资产

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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十五） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	预计使用寿命
专利使用权	10	预计使用寿命
软件	5	预计使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

## (二十六) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## (二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职

工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

## （二十九） 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （三十） 租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利

率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （三十一） 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2. 收入确认的具体方法

线路板系列产品、物联网 RFID 系列产品属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## （三十二） 合同成本

### 1. 合同履约成本



本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## （三十三） 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

#### **(三十五) 租赁**

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

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

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。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

**(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更**

**1. 会计政策变更**

本报告期会计政策未发生变更。

**2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

**五、 税项**

**(一) 公司主要税种和税率**

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	提供不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%/5%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%/12%	
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%	

## 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
厦门英诺尔电子科技股份有限公司	15%
厦门英诺尔信息科技有限公司	15%
厦门英诺尔光电科技有限公司	20%
厦门泛迪物联科技有限公司	20%
厦门物拓科技有限公司	20%

**(二) 税收优惠政策及依据**

本公司及本公司之子公司厦门英诺尔信息科技有限公司（以下简称“英诺尔信息公司”）通过高新技术企业备案，高新技术企业证书编号：GR202035100660、GR202035100309，有效期为三年，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，即本公司及英诺尔信息公司 2020 年度至 2022 年度可执行 15% 的企业所得税优惠税率。

依据 2019 年 1 月 17 日财政部、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），本公司之子公司厦门英诺尔光电科技有限公司（以下简称“英诺尔光电公司”）、厦门泛迪物联科技有限公司（以下简称“厦门泛迪物联公司”）、厦门物拓科技有限公司（以下简称“厦门物拓公司”）2021 年度满足小微企业普惠性税收减免政策的条件，对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。英诺尔光电公司、厦门泛迪物联公司、厦门物拓公司本年适用此税率。

**六、合并财务报表主要项目注释**

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日）

**注释1. 货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,304.45	22,632.45
银行存款	30,161,714.69	19,577,776.34
其他货币资金	-	38.34
合计	30,187,019.14	19,600,447.13
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
ETC 保证金	1,500.00	1,500.00
政府专项补助款	2,035,167.17	2,032,084.01
资金监管户款项	752,480.27	30,899.41

项目	期末余额	期初余额
合计	2,789,147.44	2,064,483.42

**注释2. 应收票据**

**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	736,238.89	1,306,840.00
合计	736,238.89	1,306,840.00

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

**2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	590,889.00	384,840.00
合计	590,889.00	384,840.00

**注释3. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,108,995.56	22,065,914.73
1—2 年	924,204.28	308,392.08
2—3 年	114,359.74	106,750.27
3—4 年	8,736.33	-
4—5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	15,156,295.91	22,481,057.08
减：坏账准备	857,140.05	1,166,800.03
合计	14,299,155.86	21,314,257.05

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,156,295.91	100.00	857,140.05	5.66	14,299,155.86
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	15,156,295.91	100.00	857,140.05	5.66	14,299,155.86

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	15,156,295.91	100.00	857,140.05	5.66	14,299,155.86

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,481,057.08	100.00	1,166,800.03	5.19	21,314,257.05
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	22,481,057.08	100.00	1,166,800.03	5.19	21,314,257.05
合计	22,481,057.08	100.00	1,166,800.03	5.19	21,314,257.05

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,108,995.56	726,043.53	5.15
1—2 年	924,204.28	92,420.43	10.00
2—3 年	114,359.74	34,307.92	30.00
3—4 年	8,736.33	4,368.17	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	15,156,295.91	857,140.05	-

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,166,800.03	-	309,659.98	-	-	857,140.05
其中：无风险客户组合	-	-	-	-	-	
应收其他客户组合	1,166,800.03	-	309,659.98	-	-	857,140.05
合计	1,166,800.03	-	309,659.98	-	-	857,140.05

### 5. 本期无实际核销的应收账款

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
厦门汉印电子技术有限公司	5,338,605.18	35.22	266,930.26
青岛启超微信息科技有限公司	1,837,695.49	12.12	91,884.77
苏州晟达力芯电子科技有限公司	1,241,400.00	8.19	62,070.00
盟广信息技术有限公司	1,042,444.00	6.88	75,703.90
深圳开立生物医疗科技股份有限公司	1,003,770.01	6.62	50,188.50
合计	10,463,914.68	69.03	546,777.43

**注释4. 应收款项融资**

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,922,462.39	2,823,341.44
合计	2,922,462.39	2,823,341.44

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

**1. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,012,251.00	7,333,299.91
合计	3,012,251.00	7,333,299.91

**注释5. 预付款项**

**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,970,185.52	99.39	3,288,668.30	98.89
1 至 2 年	42.35	0.00	317.86	0.01
2 至 3 年	275.51	0.00	33,931.03	1.02
3 年以上	36,531.03	0.61	2,600.00	0.08
合计	6,007,034.41	100.00	3,325,517.19	100.00

**2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
Silterra Malaysia Sdn. Bhd.	3,406,679.23	56.71	2022 年	未到货
厦门信达物联科技有限公司	863,242.11	14.37	2022 年	未到货
MUTUAL-PAK TECHNOLOGY CO., LTD 中文：相丰科技股份有限公司	640,951.34	10.67	2022 年	未到货



单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
昆山泰德通铜业有限公司	296,423.59	4.93	2022 年	未到货
无锡全渠物联网技术有限公司	289,226.68	4.81	2022 年	未到货
合计	5,496,522.95	91.49		

**注释6. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	608,711.01	449,794.19
合计	608,711.01	449,794.19

**(一) 其他应收款**

**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	601,315.10	434,510.59
1—2 年	15,275.23	15,291.75
2—3 年	1,850	24,837.93
3—4 年	44,837.93	20,000.00
4—5 年	-	-
5 年以上	50,000	50,000.00
小计	713,278.26	544,640.27
减：坏账准备	104,567.25	94,846.08
合计	608,711.01	449,794.19

**2. 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	90,450.00,	93,750.00
押金及备用金	58,600.00	213,361.93
代垫社保、公积金	150,659.49	136,782.00
其他	413,568.77	92,140.45
代收水电费	-	8,605.89
合计	713,278.26	544,640.27

**3. 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	713,278.26	100.00	104,567.25	14.66	608,711.01
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	713,278.26	100.00	104,567.25	14.66	608,711.01
合计	713,278.26	100.00	104,567.25	14.66	608,711.01

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	544,640.27	100.00	94,846.08	17.41	449,794.19
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	544,640.27	100.00	94,846.08	17.41	449,794.19
合计	544,640.27	100.00	94,846.08	17.41	449,794.19

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	601,315.10	30,065.77	5.00
1—2 年	15,275.23	1,527.52	10.00
2—3 年	1850.00	555.00	30.00
3—4 年	44,837.93	22,418.96	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	50,000	50,000.00	100.00
合计	713,278.26	104,567.25	

#### 5. 本期无实际核销的其他应收款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
期末余额					
应收出口退税	其他	300,367.95	1 年以内	42.23	15,018.40
陈珊	押金及备用金	50,000.00	1 年以内	7.03	2,500.00
北京华夏前程文化发展有限	保证金	50,000.00	5 年以上	7.03	50,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
公司					
上海祯显电子科技有限公司	往来款	49,715.00	1 年以内	6.99	2,485.75
厦门市融资担保有限公司	往来款	27,500.00	1 年以内	3.87	1,375.00
合计		477,582.95		67.15	71,379.15

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	11,653,240.77	94,728.69	11,558,512.08	12,295,046.46	724,274.47	11,570,771.99
库存商品	7,653,796.96	978,839.86	6,674,957.10	6,090,240.65	163,843.30	5,926,397.35
发出商品	5,051,187.05	-	5,051,187.05	376,706.90	-	376,706.90
委托加工物资	394,320.69	-	394,320.69	1,041,130.64	-	1,041,130.64
自制半成品	4,143,247.00	152,045.54	3,991,201.46	2,825,489.52	528,952.62	2,296,536.90
在产品	1,657,771.57	-	1,657,771.57	1,233,565.51	-	1,233,565.51
合计	30,553,564.04	1,225,614.09	29,327,949.95	23,862,179.68	1,417,070.39	22,445,109.29

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料跌价准备	724,274.47	-	-	619,770.26	9,775.52	-	94,728.69
库存商品	163,843.30	862,081.72	-	-	47,085.16	-	978,839.86
自制半成品	528,952.62	-	-	365,334.74	11,572.34	-	152,045.54
合计	1,417,070.39	1,203,676.69	-	985,105.00	68,433.02	-	1,225,614.09

## 注释8. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	-	-
增值税留抵税额	4,222.19	70,799.27
待认证进项税额	-	-
合计	4,222.19	70,799.27

## 注释9. 投资性房地产

**1. 投资性房地产情况**

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	40,256,038.60	40,256,038.60
2. 本期增加金额	-	-
固定资产\在建工程转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 余额	40,256,038.60	40,256,038.60
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	3,716,768.74	3,716,768.74
2. 本期增加金额	898,519.02	898,519.02
本期计提	898,519.02	898,519.02
3. 本期减少金额	-	-
4. 末余额	4,615,287.76	4,615,287.76
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	35,640,750.84	35,640,750.84
2. 期初账面价值	36,539,269.86	36,539,269.86

**2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况**

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	5,322,438.44	尚在办理中
合计	5,322,438.44	-

**注释10. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	50,431,784.68	52,340,666.94

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	-	-
合计	50,431,784.68	52,340,666.94

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### （一）固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	43,826,590.01	4,057,093.43	34,776,961.02	2,987,041.67	1,124,491.28	86,772,177.41
2. 本期增加 金额	-	364,564.95	543,493.26	-	19,420.36	927,478.57
购置	-	364,564.95	543,493.26	-	19,420.36	927,478.57
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
其它增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少 金额	-	239,680.41	144,663.57	369,623.36	57,764.85	811,732.19
处置或报废	-	239,680.41	144,663.57	369,623.36	57,764.85	811,732.19
其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	41,384,467.08	4,176,992.77	36,848,732.34	3,171,427.72	1,476,624.60	87,058,244.51
二. 累计折旧						
1. 期初余额	10,407,009.68	2,384,258.28	18,885,307.52	2,021,178.76	904,076.95	34,601,831.19
2. 本期增加 金额	1,358,139.90	195,700.23	1,610,754.19	116,903.42	80,300.05	3,361,797.79
本期计提	1,358,139.90	195,700.23	1,610,754.19	116,903.42	80,300.05	3,361,797.79
其它增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少 金额	898,519.02	227,696.39	118,037.59	38,040.34	54,875.81	1,337,169.15
处置或报废	-	227,696.39	118,037.59	38,040.34	54,875.81	438,650.13

项目	房屋及建筑物	电子设备	生产设备	运输设备	办公设备	合计
转入投资性 房地产	898,519.02					898,519.02
其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	10,866,630.56	2,352,262.12	20,378,024.12	2,100,041.84	929,501.19	36,626,459.83
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	30,517,836.52	1,824,730.65	16,470,708.22	1,071,385.88	547,123.41	50,431,784.68
2. 期初账面 价值	30,977,457.40	1,667,849.95	17,564,595.13	1,519,872.32	610,892.14	52,340,666.94

**2. 期末未办妥产权证书的固定资产**

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	7,722,326.16	尚在办理中
合计	7,722,326.16	

**注释11. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	193,400.63	43,495.57
合计	193,400.63	43,495.57

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

**(一) 在建工程**

**1. 在建工程情况**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物联网工业园区	193,400.63	-	193,400.63	-	-	-
待安装设备				43,495.57		43,495.57
合计	193,400.63	-	193,400.63	43,495.57		43,495.57

**注释12. 无形资产**

**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	12,031,472.84	500,000.00	884,817.55	13,416,290.39
2. 本期增加金额	-	-	35,398.23	35,398.23
购置	-	-	35,398.23	35,398.23
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	12,031,472.84	500,000.00	920,215.78	13,451,688.62
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,790,542.54	83,333.40	385,678.86	2,259,554.80
2. 本期增加金额	120,314.76	25,000.02	76,222.75	221,537.53
本期计提	120,314.76	25,000.02	76,222.75	221,537.53
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,910,857.30	108,333.42	461,901.61	2,481,092.33
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	10,120,615.54	391,666.58	458,314.17	10,970,596.29
2. 期初账面价值	10,240,930.30	416,666.60	499,138.69	11,156,735.59

**注释13. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	-	-	-		-
装修费	1,366,959.02	-	194,004.78	-	1,172,954.24
门禁	14,562.87		3,360.66		11,202.21
软件服务费		14,150.94	2,358.48		11,792.46
合计	1,381,521.89	14,150.94	199,723.92	-	1,195,948.91

**注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	2,529,044.51	279,613.89	2,615,140.52	292,534.06
内部交易未实现利润	76,614.68	11,492.20	5,202.81	780.42
可抵扣亏损	10,974,282.25	1,799,163.28	10,884,219.81	1,785,653.92
政府补助	2,309,370.95	346,405.65	2,664,215.95	399,632.40
合计	15,889,312.39	2,436,675.02	16,168,779.09	2,478,600.80

**注释15. 其他非流动资产**

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	613,628.00	234,100.00
合计	613,628.00	234,100.00

**注释16. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押+保证借款	5,000,000.00	20,000,000.00
已贴现未到期票据	-	384,840.00
未到期应付利息	-	35,097.22
合计	15,000,000.00	30,419,937.22

**注释17. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-



合计	-	-
----	---	---

**注释18. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	7,833,645.75	4,293,696.33
应付加工费	1,593,337.18	2,368,281.31
应付设备款	172,153.06	270,378.41
应付装修款		
应付工程款	674,899.75	494,899.75
其他	333,002.84	514,830.48
应付技术服务费	86,210.68	22,656.20
合计	10,693,249.26	7,964,742.48

**注释19. 预收款项**

**1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	-
预收租金	891,272.31	892,306.97
预收技术开发费	-	-
合计	891,272.31	892,306.97

**注释20. 合同负债**

**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
合同负债	21,475,376.48	12,830,484.33
合计	21,475,376.48	12,830,484.33

**注释21. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,804,471.71	13,533,989.04	15,607,902.94	2,730,557.81
离职后福利-设定提存计划	-	679,898.29	679,898.29	-
合计	4,804,471.71	14,213,887.33	16,287,801.23	2,730,557.81

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

工资、奖金、津贴和补贴	4,795,857.77	12,314,919.38	14,388,085.71	2,722,691.44
职工福利费	-	110,951.94	110,951.94	-
社会保险费	-	321,001.95	321,001.95	-
其中：医疗保险费	-	239,224.01	239,224.01	-
补充医疗保险费	-	15,292.16	15,292.16	-
工伤保险费	-	25,647.42	25,647.42	-
生育保险费	-	40,838.36	40,838.36	-
住房公积金	-	431,274.00	431,274.00	-
工会经费和职工教育经费	8,613.94	355,841.77	356,589.34	7,866.37
合计	4,804,471.71	13,533,989.04	15,607,902.94	2,730,557.81

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	661,432.96	661,432.96	-
失业保险费	-	18,465.33	18,465.33	-
合计	-	679,898.29	679,898.29	-

**注释22. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,339,703.19	1,448,904.68
城市维护建设税	85,979.26	102,373.52
教育费附加	36,848.26	43,874.38
地方教育费附加	24,565.50	29,249.57
房产税	461,968.44	189,149.57
土地使用税	69,722.82	30,011.94
印花税	3,587.31	12,788.31
个人所得税	31,262.31	32,753.34
企业所得税	1,395,721.91	444,361.87
合计	3,449,359.00	2,333,467.18

**注释23. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	260,185.47	260,765.47
其他	2,484.00	70,545.31
修理费	450.00	-
代收款运杂费	1,949.84	-
预提费用	300.00	439,253.36
员工垫付款	10,239.52	-
非合并范围内往来款	263,383.00	263,383.00
软件开发费	-	10,285.00
合计	538,991.83	1,044,232.14

**注释24. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,498,000.00	14,490,000.00
一年内到期的长期应付款	-	18,716.25
合计	3,498,000.00	14,508,716.25

**注释25. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	54,451.24	51,256.08
已背书票据	-	-
合计	54,451.24	51,256.08

**注释26. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	17,490,000.00	14,490,000.00
减：一年内到期的长期借款	3,498,000.00	14,490,000.00
合计	13,992,000.00	-

**注释27. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	10,599,257.62	-	354,845.00	10,244,412.62	-
合计	10,599,257.62	-	-	10,244,412.62	-

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注1）	加：其他变动（注2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
“十三五”厦门市海洋经济创新发展示范项目补助款	7,935,041.67	-	-	-	-	-	7,935,041.67	与资产相关
物联网技术研发及产业化专项补助	2,387,243.45	-	-	350,000.00	-	-	2,037,243.45	与资产相关
货梯补助项目	276,972.50	-	-	4,845.00	-	-	272,127.50	与资产相关
合计	10,599,257.62	-	-	354,845.00	-	-	10,244,412.62	

**注释28. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,001.00	-	-	-	-	-	51,000,001.00

**注释29. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,697,812.81	-	-	3,697,812.81
合计	3,697,812.81	-	-	3,697,812.81

**注释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	6,732,352.98	18,739.46	-	6,751,092.44
合计	6,732,352.98	18,739.46	-	6,751,092.44

**注释31. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	28,984,137.49	31,069,907.27
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	28,984,137.49	31,069,907.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,044,142.00	21,044,359.95
减：提取法定盈余公积	18,739.46	2,730,129.33

项目	本期	上期
应付普通股股利	-	20,400,000.40
期末未分配利润	42,009,540.03	28,984,137.49

### 注释32. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、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	54,453,002.29	25,034,390.86	47,729,927.23	25,727,093.02
其他业务	3,207,774.08	2,145,015.52	4,112,070.79	2,674,803.26

### 注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	51,732.96	320,761.44
教育费附加	22,161.39	137,414.31
地方教育费附加	14,774.26	91,605.40
房产税	461,968.44	461,968.43
土地使用税	69,722.82	69,722.84
车船使用税	2,580.00	-
印花税	20,585.10	29,299.20
环保税	1.65	-
合计	643,526.62	1,110,771.62

### 注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,049,390.56	2,264,747.10
运费及报关费	34,637.20	266,020.91
展览及宣传广告费	21,926.21	1,550.00
招待费	28,038.62	73,394.37
辅助销售费	2,900.16	36,514.15
差旅费	9,548.97	63,473.28
房租及水电物业费	30,923.54	16,428.74
折旧及摊销	39,012.18	65,349.72
车辆及交通	4,764.10	8,545.59
外购技术服务费	3,635,741.51	54,708.14
办公及通讯费	1,310.43	61,497.45
其他	47,330.49	193,471.89
合计	5,905,523.97	3,105,701.34

**注释35. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
办公及运杂、通讯费	85,883.56	174,812.61
差旅费	-	13,947.45
折旧及摊销	818,252.27	931,346.12
招待费	44,307.72	123,292.29
修理费	74,105.27	4,262.26
工资薪酬	3,178,163.61	1,912,231.26
福利费	87,727.89	41,682.63
车辆及交通费	220,743.09	242,680.02
房租及水电物业费	23,693.57	79,436.08
中介咨询费	571,921.14	606,178.41
外购技术服务费及专利费	990.10	333,080.95
检测及认证费	49,065.04	124,136.22
其他	435,990.01	290,756.68
合计	5,590,843.27	4,877,842.98

**注释36. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发支出	4,382,453.57	3,787,901.58
合计	4,382,453.57	3,787,901.58

**注释37. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	960,414.97	919,150.25
减：利息收入	31,901.24	26,757.86
汇兑损益	-184,432.52	-167,805.55
银行手续费	10,991.96	19,341.96
其他	-	-
合计	755,073.17	743,928.80

**注释38. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,280,409.72	1,028,847.60
小企业标准内免征增值税	90.51	749.12
房产税、土地使用税减免	-	-
合计	1,280,500.23	1,029,596.72

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
厦门市科学技术局企业研发费用补助	90,300.00	325,500.00	与收益相关
厦门市翔安区财政国库支付中心标准化奖励资金	4,845.00	4,845.00	与收益相关
科技保险补贴	6,482.00	-	与资产相关
社保劳作补助	-	8,827.55	与资产相关
研发经费补贴	-	-	与收益相关
工会经费	7,164.41	-	与收益相关
厦门市质量技术监督局标准制定补助	-	75,000.00	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会社会保险补差	1,543.92	-	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会招工招才奖励	2,000.00	-	与收益相关
待报解市级预算收入分户电子退库	1,771.63	-	与收益相关
开拓市场补助	-	-4,364.68	与收益相关
厦门市工业和信息化局中小企业成长支持资金	629,933.00	-	与收益相关
研发经费补助资金	141,100.00	-	与收益相关
稳岗补贴费	12,600.00	-	与收益相关
社保补贴	6,469.76	-	与收益相关
物联网技术研发及产业化专项补助	350,000.00	350,000.00	与资产相关
外经贸发展专项资金	12,000.00	-	与收益相关
厦门市社会保险中心的稳岗补贴费	14,200.00	-	与收益相关
其他补助	-	262,900.00	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会用工补贴款	-	3,011.72	与收益相关
小微企业工会经费返还	-	3,128.01	与收益相关
合计	1,280,409.72	1,028,847.60	

### 注释39. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
银行理财产品	-	2,354.88
合计	-	2,354.88

### 注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	299,938.81	528,093.86
合计	299,938.81	528,093.86

**注释41. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	123,023.28	-114,416.43
合计	123,023.28	-114,416.43

**注释42. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-	-625.00
合计	-	-625.00

**注释43. 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
非流动资产毁损报废利得	14,941.60	2,324.36	14,941.60
违约赔偿收入	580.00	-	580.00
其他	-	-	-
合计	15,521.60	2,324.36	15,521.60

**注释44. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	40,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	50,158.68	209.41	50,158.68
罚款及滞纳金	-	300.00	-
其他	14.44	10,240.96	14.44
合计	100,173.12	50,750.37	100,173.12

**注释45. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,823,839.20	1,727,165.42
递延所得税费用	52,637.56	-302,797.4
合计	1,876,476.76	1,424,368.02



## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	14,837,246.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,162,092.68
子公司适用不同税率的影响	-7,092.16
调整以前期间所得税的影响	-48,962.78
不可抵扣的成本、费用和损失影响	52,707.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,238.09
研发加计扣除	-319,506.24
税率变动对递延所得税资产、负债的影响	-
所得税费用	1,876,476.76

### 注释46. 现金流量表附注

#### 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
政府补助	924,958.01	678,367.28
往来款及其他	332,921.16	1,988,948.88
利息收入	31,512.47	23,252.70
投资性房地产租赁收入	2,538,412.26	2,264,465.78
合计	3,827,803.90	4,955,034.64

#### 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
支付费用	5,972,533.88	3,259,167.58
往来款及其他	842,864.67	177,150.00
合计	6,815,398.55	3,436,317.58

### 注释47. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,946,283.43	9,786,165.42
加：信用减值损失	-299,938.81	-528,093.86
资产减值准备	-123,023.28	114,416.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,260,316.81	2,654,428.10
使用权资产折旧		
无形资产摊销	221,537.53	204,817.77

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	199,723.92	223,440.48
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)	-	625.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	35,217.08	-2,114.95
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-186,407.75	2,026,185.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-2,354.88
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-94,938.26	-255,685.46
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)	-13,653,793.99	-10,296,247.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,127,463.45	5,463,706.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,440,094.72	264,239.84
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	14,872,534.85	9,653,528.82
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	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	27,397,871.70	20,092,015.65
减：现金的期初余额	17,535,963.71	16,770,227.72
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	9,861,907.99	3,321,787.93

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,397,871.70	17,535,963.71
其中：库存现金	25,304.45	22,632.45
可随时用于支付的银行存款	27,372,567.25	17,513,292.92
可随时用于支付的其他货币资金	-	38.34
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,397,871.70	17,535,963.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

### 注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
----	----	------

项目	余额	受限原因
货币资金	2,789,147.44	ETC 保证金以及专款专用的政府补助款、用于偿还贷款的资金监管账户使用受限
投资性房地产	30,579,418.97	抵押担保
固定资产	16,200,825.34	抵押担保
无形资产	10,120,615.54	抵押担保
合计	59,690,007.29	

**注释49. 外币货币性项目**

**1. 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	期末折算人民币余额
货币资金		
其中：美元	3,663,382.20	24,425,028.69
应收账款		
其中：美元	69,283.73	461,783.07

**七、 在其他主体中的权益**

**(一) 在子公司中的权益**

**1. 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门英诺尔光电科技有限公司	厦门	厦门	电气机械和器材制造	100.00	100.00	直接投资
厦门英诺尔信息科技有限公司	厦门	厦门	计算机、通信和其他电子设备制造	100.00	100.00	直接投资
厦门泛迪物联科技有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务	95.00	95.00	直接投资
厦门物拓科技有限公司	厦门	厦门	研究和试验发展	32.40	64.90	直接投资

**八、 与金融工具相关的风险披露**

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

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公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。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。

### （一）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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	15,156,295.91	857,140.05
其他应收款	713,278.26	104,567.25
合计	15,869,574.17	961,707.30

### （二）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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。

截止 2022 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期

限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债	-						-
短期借款	15,000,000.00						15,000,000.00
应付账款	10,693,249.26						10,693,249.26
其他应付款	538,991.83						538,991.83
其他流动负债	54,451.24						54,451.24
合计	26,286,692.33						26,286,692.33

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）截止 2022 年 06 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	3,663,382.20	24,425,028.69
应收账款	69,283.73	461,783.07
小计	3,732,665.93	24,886,811.76

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。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支出，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。

本年度公司无利率互换安排。

#### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票

市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

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 2022 年 06 月 30 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 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二） 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	2,922,462.39			

## 十、 关联方及关联交易

（一） 本公司最终控制方是本公司实际控制人是李金华、李文忠、李文珍、李宗金、李叶鹏、李开泉、李育聪、杨建山、杨建海。

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
章金玲	监事
林加良	股东，董事兼副总经理
李俊华	股东，监事会主席
李春四	股东
林烟	职工监事
王毓彬	财务总监
鹿泉市三星橡塑泡沫制品厂	关键管理人员个人控制的企业
厦门英诺尔充源电子有限公司	关键管理人员个人施加重大影响的企业

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门英诺尔充源电子有限公司	采购商品	2,927.43	14,271.23
合计		2,927.43	14,271.23

## 3. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门英诺尔充源电子有限公司	水费	18,416.07	16,677.35
合计		18,416.07	16,677.35

## 4. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
厦门英诺尔充源电子有限公司	房屋建筑物	1,310,804.60	1,310,804.60
合计		1,310,804.60	1,310,804.60

## 5. 关联担保情况

### (1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李金华、贾伟艳、厦门英诺尔信息科技有限公司	厦门英诺尔电子科技股份有限公司	30,000,000.00	2021/12/20	2026/12/20	否
李金华、贾伟艳	厦门英诺尔电子科技股份有限公司	5,000,000.00	2022-3-24	2025-3-23	否
李金华、贾伟艳	厦门英诺尔信息科技有限公司	5,000,000.00	2022-3-24	2025-3-23	否
李金华、贾伟艳	厦门英诺尔信息科技有限公司	20,000,000.00	2021/11/25	2026/11/22	否
李金华、贾伟艳	厦门英诺尔信息科技有限公司	5,000,000.00	2021-12-17	2025-12-16	否

### 关联担保情况说明：

(1) 2021 年 12 月 20 日，公司与交通银行股份有限公司厦门分行签订《固定资产借款合同》（合同号：202101811019 号），取得贷款额度 3000 万元，贷款期限 2021 年 12 月 20 日至 2026 年 12 月 20 日。公司实际于 2022 年 01 月 20 日、2022 年 01 月 26 日分别取得借款 1449 万元、300 万元，合计 1749 万元。截至 2022 年 06 月 30 日，借款余额合计 1749 万元。李金华、贾伟艳、厦门英诺尔信息科技有限公司

公司为该贷款提供全额连带保证担保；公司以位于厦门市同安区同龙二路 943 号之 2 宿舍楼、同安区同龙二路 943 号之 3 生产车间、同安区同龙二路 943 号之 4 生产车间、同安区同龙二路 943 号之 5 生产车间、同安区同龙二路 943 号门卫室 83966700 作为抵押物。产权证编号分别为闽（2019）厦门市不动产权第 0109376 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109377 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109380 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109382 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109379 号。提供保证金额为 3000 万元整。

（2）2022 年 03 月 25 日，公司与中国农业银行股份有限公司签订编号为 83010120220000560 的流动资金借款合同，借款金额为 500 万，借款期限为 2022-03-25 到 2022-3-24。由李金华、贾伟艳提供担保，担保合同编号为 83100520220000207，担保期限为 2022 年 03 月 24 日至 2025 年 3 月 23 日，担保最高金额为 500 万元，截止 2022 年 06 月 30 日贷款余额 500 万元。

（3）2022 年 03 月 25 日，公司与中国农业银行股份有限公司签订编号为 83010120220000561 的流动资金借款合同，借款金额为 500 万，借款期限为 2022-03-25 到 2022-3-24。由李金华、贾伟艳提供担保，担保合同编号为 83100520220000206，担保期限为 2022 年 03 月 24 日至 2025 年 3 月 23 日，担保最高金额为 500 万元，截止 2022 年 06 月 30 日贷款余额 500 万元。

（4）2021 年 12 月 20 日，公司与交通银行厦门分行签订编号为 202101896025 的保证合同，为厦门英诺尔信息科技有限公司提供最高额 2000 万的担保；签订编号为 202101897013 的抵押合同，以位于厦门市同安区同龙二路 943 号之 2 宿舍楼、同安区同龙二路 943 号之 3 生产车间、同安区同龙二路 943 号之 4 生产车间、同安区同龙二路 943 号之 5 生产车间、同安区同龙二路 943 号门卫室 83966700 作为抵押物，产权证编号分别为闽（2019）厦门市不动产权第 0109376 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109377 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109380 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109382 号、闽（2019）厦门市不动产权第 0109379 号，提供最高抵押担保金额为 9126.9 万元。

2021 年 12 月 20 日，李金华、贾伟艳与交通银行厦门分行签订编号为 202101896023、202101896024 的保证合同，为厦门英诺尔电子科技股份有限公司提供 3000 万的担保；李金华、贾伟艳与交通银行厦门分行签订编号为 202101896026、202101896027 的保证合同，为厦门英诺尔信息科技有限公司提供最高额 2000 万的担保。

（5）2021 年 12 月 17 日，公司与招商银行股份有限公司厦门分行镇海支行签订编号为 592XY2021042648 的授信协议，借款金额为 500 万，借款期限为 2021-12-17 到 2022-12-16。由李金华、贾伟艳提供担保，担保合同编号为 592XY202104264811，担保期限为 2021 年 12 月 17 日至 2025 年 12 月 16 日，担保最高金额为 500 万元，截止 2022 年 06 月 30 日贷款已全部还清。

（2）母公司及李金华、贾伟艳作为反担保方为公司全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司提供间接担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
厦门市中小企业融资担保有限公司	厦门英诺尔信息科技有限公司	29,000,000.00	2022/3/21	2025/3/21	否



厦门市融资担保有限公司	厦门英诺尔信息科技有限公司	20,000,000.00	2021/3/31	2022/3/31	是
-------------	---------------	---------------	-----------	-----------	---

反担保情况说明：

(1) 2022 年 03 月 21 日，公司与中国建设银行厦门分行签订编号为 SXZGBZ2022045、SXZGBZ2022048 的最高额授信总合同，授信金额合计为 2900 万元，授信期限为 2022-03-21 到 2025-3-31。由厦门市中小企业融资担保有限公司提供担保，担保协议编号为厦中小保协字第 2022009 号、厦中小保协字第 2022008 号，担保期限为 2022 年 03 月 21 日至 2025 年 3 月 21 日，担保最高金额合计为 2900 万元，由李金华、贾伟艳为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证反担保，担保合同编号为：厦中小保反字第 2022009-1 号、2022008-1 号，由厦门英诺尔电子科技股份有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证反担保，担保合同编号为：厦中小保反字第 2022009-2 号、2022008-2 号，2022 年 04 月 24 日公司与中国建设银行厦门分行签订编号为 HET03519846012022N0054 的人民币流动资金贷款合同，贷款金额 500 万元，贷款期限为 2022 年 04 月 24 日至 2023 年 04 月 24 日，截至 2022 年 06 月 30 日，借款余额合计 500 万元。

(2) 2021 年 03 月 31 日，公司与中国建设银行厦门分行签订编号为 SXZGBZ2021034 的最高额授信总合同，授信金额合计为 2000 万元，授信期限为 2021-03-21 到 2022-3-21。由厦门市融资担保有限公司提供担保，担保协议编号为厦投保协字第 2021016 号，担保期限为 2021 年 03 月 31 日至 2022 年 3 月 31 日，担保最高金额合计为 2000 万元，由李金华、贾伟艳为厦门市融资担保有限公司提供保证反担保，担保合同编号为：厦投保反字第 2021016-1 号，由厦门英诺尔电子科技股份有限公司为厦门市融资担保有限公司提供保证反担保，担保合同编号为：厦投保反字第 2021016-2 号，2021 年 09 月 14 日公司与中国建设银行厦门分行签订编号为 HET03519846012021N000B 的人民币流动资金贷款合同，贷款金额 200 万元，贷款期限为 2021 年 09 月 14 日至 2022 年 03 月 31 日，2021 年 09 月 23 日公司与中国建设银行厦门分行签订编号为 HET03519846012021N000F 的人民币流动资金贷款合同，贷款金额 800 万元，贷款期限为 2021 年 09 月 23 日至 2022 年 03 月 31 日，2022 年 01 月 04 日公司与中国建设银行厦门分行签订编号为 HET03519846012021N0054 的人民币流动资金贷款合同，贷款金额 900 万元，贷款期限为 2022 年 01 月 04 日至 2022 年 03 月 31 日，2022 年 01 月 11 日公司与中国建设银行厦门分行签订编号为 HET03519846012021N0006 的人民币流动资金贷款合同，贷款金额 100 万元，贷款期限为 2022 年 01 月 11 日至 2022 年 03 月 31 日，总计贷款 2000 万元，截至 2022 年 06 月 30 日，借款已全部还清。

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	-	-	-
	厦门英诺尔充源电子有限公司	263,383.00	263,383.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	-	-	-
	厦门英诺尔充源电子有限公司	348.00	13,963.27
预收款项	-	-	-
	厦门英诺尔充源电子有限公司	714,388.50	714,388.50

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、与租赁相关的定性与定量披露

作为出租人的披露：

### （一）租赁活动

公司的租赁活动主要为将部分存量房产对外出租，根据市场情况签订租赁条款与条件。

### （二）在租赁资产中保留的权利的风险管理策略

公司一般对承租方收取押金和预付租金。

## 十四、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,803,347.27	19,219,817.35
1—2 年	126,276.03	262.64
2—3 年	262.64	8,847.65
3—4 年	8,736.33	-
4—5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	12,938,622.27	19,228,927.64

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	14,291.11	17,007.28
合计	12,924,331.16	19,211,920.36

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,938,622.27	100.00	14,291.11	0.11	12,924,331.16
其中：无风险客户组合	12,733,092.45	98.41	-	-	12,733,092.45
应收其他客户组合	205,529.82	1.59	14,291.11	6.95	191,238.71
合计	12,938,622.27	100.00	14,291.11	-	12,924,331.16

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,228,927.64	100.00	17,007.28	0.09	19,211,920.36
其中：无风险客户组合	18,933,282.97	98.46	-	-	18,933,282.97
应收其他客户组合	295,644.67	1.54	17,007.28	5.75	278,637.39
合计	19,228,927.64	100.00	17,007.28	-	19,211,920.36

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 无风险客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,607,168.50	-	-
1—2 年	125,923.95	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	12,733,092.45	-	-

### (2) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	196,178.77	9,808.94	5.00
1—2 年	352.08	35.21	10.00
2—3 年	262.64	78.79	30.00
3—4 年	8,736.33	4,368.17	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	205,529.82	14,291.11	-

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,007.28	-2,716.17	-	-	-	14,291.11
其中：无风险客户组合	-	-	-	-	-	-
应收其他客户组合	17,007.28	-2,716.17	-	-	-	14,291.11
合计	17,007.28	-2,716.17	-	-	-	14,291.11

**5. 本期无实际核销的应收账款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
厦门英诺尔光电科技有限公司	11,050,262.66	85.41	
厦门英诺尔信息科技有限公司	1,682,829.79	13.01	
深圳市汇旭达科技有限公司	132,954.00	1.03	6,647.70
上海誉和包装材料有限公司	36,360.00	0.28	1,818.00
泉州飞龙宏业环保产业有限公司	25,406.28	0.20	1,270.31
合计	12,927,812.73	99.93	9,736.01

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,695,425.65	2,867,810.09
合计	11,695,425.65	2,867,810.09

**(一) 其他应收款**

**1. 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,830,473.57	5,829.91	0.07
1—2 年	1,375,111.16	-	-
2—3 年	2,485,320.83	-	-
3—4 年	20,700.00	10,350.00	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小计	11,711,605.56	16,179.91	-
减：坏账准备	16,179.91	-	-
合计	11,695,425.65	16,179.91	-

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	11,574,307.42	2,755,509.70
保证金	20,000.00	20,000.00
押金及备用金	50,700.00	700.00
代垫社保、公积金	56,598.14	50,791.00
其他	10,000.00	47,919.31
代收水电费	-	8,605.89
股权转让款	-	-
合计	11,711,605.56	2,883,525.90

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,711,605.56	100.00	16,179.91	0.14	11,695,425.65
其中：无风险客户组合	11,574,307.42	98.83	-	-	11,574,307.42
应收其他客户组合	137,298.14	1.17	16,179.91	11.78	121,118.23
合计	11,711,605.56	100.00	16,179.91		11,695,425.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,883,525.90	100.00	15,715.81	0.55	2,867,810.09
其中：无风险客户组合	2,755,509.70	95.56	-	-	2,755,509.70
应收其他客户组合	128,016.20	4.44	15,715.81	12.28	112,300.39
合计	2,883,525.90	100.00	15,715.81	-	2,867,810.09

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 无风险客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,713,875.43	-	-
1—2 年	1,375,111.16	-	-
2—3 年	2,485,320.83	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	11,574,307.42	-	-

(2) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,598.14	5,829.91	5.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	20,700.00	10,350.00	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	137,298.14	16,179.91	-

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门英诺尔信息科技有限公司	往来款	8,440,445.68	0-2 年	72.07	-
厦门泛迪物联科技有限公司	往来款	3,077,773.33	1 年以内	26.28	-
厦门英诺尔光电科技有限公司	往来款	56,088.41	2 年以内	0.48	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
陈珊	备用金	50,000.00	3 年以内	0.43	2,500.00
社保	社保费	28,314.14	3-4 年	0.24	1,415.71
合计		11,652,621.56		99.50	3,915.71

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,510,000.00	-	17,510,000.00	17,510,000.00	-	17,510,000.00
合计	17,510,000.00	-	17,510,000.00	17,510,000.00	-	17,510,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
厦门英诺尔信息科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
厦门英诺尔光电科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
厦门泛迪物联科技有限公司	5,700,000.00	5,700,000.00	-	-	5,700,000.00	-	-
厦门物拓科技有限公司	810,000.00	810,000.00	-	-	810,000.00	-	-
合计	17,510,000.00	17,510,000.00	-	-	17,510,000.00	-	-

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、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	14,460,833.08	10,749,345.85	9,090,180.08	8,008,048.84
其他业务	3,500,128.15	1,183,750.14	3,407,869.11	905,594.29

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	25,000,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	-
其他投资收益	-	-
合计	-	25,000,000.00

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-35,217.08	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,280,500.23	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,434.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	168,222.30	
少数股东权益影响额（税后）	786.23	
合计	1,026,840.18	

### (二) 净资产收益率及每股收益

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	13.46	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.40	0.24	0.24

厦门英诺尔电子科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十四日



## 第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室