



攸特电子

NEEQ : 873111

惠州攸特电子股份有限公司

HUIZHOU U&T ELECTRONICS, INC.



半年度报告

2022

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动和融资 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	28
第八节	备查文件目录 .....	84

## 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。

公司负责人马国强、主管会计工作负责人陈桂花及会计机构负责人（会计主管人员）陈桂花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的真实性和完整性	<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
原材料价格波动的风险	公司的核心原材料包括塑胶壳、磁环磁芯、漆包线等，其中漆包线的主要材料为铜材，因此漆包线价格波动除受工艺、生产管理因素影响外，主要受金属类市场价格波动影响。因此铜等金属原材料价格的波动会给行业企业的采购成本带来影响，加大了企业管理原材料，控制成本的难度。公司原材料成本占产品成本比重较高，原材料价格的波动将会对公司的经营产生重大影响，因而公司面临原材料价格波动风险。
核心技术人员流失的风险	由于通信行业技术创新步伐不断加快，需要通信磁性元器件产品不断的升级换代，行业内企业需要不断研发新技术、新工艺以适应行业技术的发展并满足客户的需求，这都需要相关技术人员的支撑。为了保持核心技术人员的稳定，公司将逐步建立核心技术团队的激励制度，完善研发体系，制定了有吸引

	力的薪酬制度和激励政策。但如果核心技术骨干流失，又不能及时补充合格的技术人员，则会对公司产品研发更新以及技术提升带来不利影响。
外协加工的风险	公司所处行业为通信电磁元器件，为合理降低生产成本，公司将产品加工过程中的辅助工序通过外协加工方式完成。报告期内，外协加工费用占公司产品成本比重较高，外协加工可能导致公司出现产品质量控制风险、对外协加工厂商的依赖风险及增加存货规模的风险。
对下游通信设备制造行业依赖的风险	公司主要为通信设备制造厂商提供重要的通信磁性元器件，受下游通信设备行业的波动影响明显。宏观经济的波动、通信技术的更新换代、国内外通信产业政策的变化、通信设备领域的国际贸易争端等因素都可能导致通信设备行业的波动，影响通信设备厂商对光磁通信元器件的采购需求，从而可能对本公司的业绩产生直接不利影响。
财务风险	<p>（一）应收账款金额较大的风险。报告期末，公司应收账款账面价值 15,991.99 万元，占期末资产总额的 38.67%，应收账款在公司资产中占比较高。公司按照规定合理制定了应收账款坏账准备会计政策并按照既定政策计提了应收账款坏账准备。公司业务客户具有良好的信用和较强的实力，但由于应收账款金额较大，如果个别客户出现财务状况恶化，支付能力下降等情况，导致公司不能及时收回应收账款或发生坏账，将对公司业绩、现金流和生产经营产生一定影响。</p> <p>（二）存货跌价风险。报告期末，公司存货账面价值为 10,318.54 万元，占期末资产总额 24.95%。公司生产模式主要是根据客户的订单或客户采购计划安排组织生产，实行“订单生产”的模式。由于客户采购品种多为非标准定制件，且规格多，供货频次高，为保证及时供货，公司通常根据客户订单情况，合理组织生产，并保持一定规模的库存。但是如果存货管理不佳，导致存货规模过大，则可能降低公司运营效率，也可能带</p>

	来存货跌价风险。
汇率波动的风险	由于汇率波动造成财务费用中汇兑损益较大，对公司经营业绩产生一定影响。公司产品进出口贸易主要以美元与欧元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，使公司面临汇率波动风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、攸特电子	指	惠州攸特电子股份有限公司
武汉和信	指	武汉和信光通信科技有限公司
湖北和信	指	湖北和信光电技术有限公司
香港攸特	指	攸特电子（香港）有限公司（U&T ELECTRONICS(HONG KONG) CO., LIMITED）
重庆淋博	指	重庆市淋博投资有限公司
衡市贸易	指	惠州市衡市贸易有限公司
攸盟贸易	指	惠州市攸盟贸易有限公司
双百投资	指	惠州市双百股权投资合伙企业（有限合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	惠州攸特电子股份有限公司现行有效的公司章程
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
HKD	指	港元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	惠州攸特电子股份有限公司
英文名称及缩写	HUIZHOU U&T ELECTRONICS,INC.
证券简称	攸特电子
证券代码	873111
法定代表人	马国强

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	吴伟娟
联系地址	广东省惠州市惠城区东江高新区东兴大道泓淋工业园
电话	0752-2761008
传真	0752-2761009
电子邮箱	Vicky.wu@utlimited.com
公司网址	www.utlimited.com
办公地址	惠州市东江高新区东兴片区泓淋工业园
邮政编码	516000
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	董事会秘书办公室

### 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	2014年3月31日
挂牌时间	2018年12月13日
分层情况	创新层
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（C39）-电子（C397）-电子元件及组件制造（C3971）
主要产品与服务项目	研发、生产、销售：通讯设备零组件，国内贸易，货物进出口
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）	44,376,690
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为马国强，无一致行动人

#### 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	91441300095879539K	否
注册地址	广东省惠州市惠城区东江高新区 东兴片区泓淋工业园	否
注册资本（元）	44,376,690.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

#### 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	233,719,402.69	225,508,535.88	3.64%
毛利率%	14.90%	18.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,644,683.32	15,684,390.86	-64.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,737,582.00	15,605,669.21	-69.64%
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）	4.91%	16.36%	-
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）	4.12%	16.28%	-
基本每股收益	0.13	0.35	-62.86%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	413,499,923.19	390,844,836.61	5.80%
负债总计	295,613,464.06	278,603,060.80	6.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	117,886,459.13	112,241,775.81	5.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.66	2.53	5.14%
资产负债率%（母公司）	65.86%	67.65%	-
资产负债率%（合并）	71.49%	71.28%	-
流动比率	1.21	1.22	-
利息保障倍数	4.08	7.12	-

##### (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	-36,843,339.72	2,259,439.64	-1,730.64%
应收账款周转率	1.45	1.55	-
存货周转率	1.98	2.57	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.80%	5.35%	-
营业收入增长率%	3.64%	61.96%	-
净利润增长率%	-62.87%	268.00%	-

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补贴，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,034,231.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,053.92
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,032,177.55</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	125,076.23
<b>非经常性损益净额</b>	<b>907,101.32</b>

**三、 补充财务指标**

□适用 √不适用

无。

**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、 业务概要****商业模式**

公司是一家专注于从事网络变压器等磁性元器件和光通信器件的研发、生产和销售的国家高新技术企业，具备独立设计、开发客户、定制产品的能力。公司产品系列丰富，生产工艺成熟，制造流程自动化程度高。产品主要应用于电脑、路由器、网络交换机、数字电视及电视机顶盒、安防设备、办公设备、

终端通讯设备和网络数据通讯等产品。

#### （一）研发模式

公司制定了《产品设计开发管理程序》等制度，用于规范公司所有新产品的的设计、开发和改造升级，确保新产品在设计开发阶段顺利进行和质量的稳定，并在开发中获取最佳作业条件，确保产品质量满足客户需求。

#### （二）采购模式

公司采购内容主要包括原材料和外协加工。公司物料部主要负责原材料的采购；公司加工中心负责管理外协加工，公司将部分非核心加工环节，通过外协加工模式完成，可以有效降低生产成本，提高公司的综合竞争力。

#### （三）生产模式

公司根据客户订单情况，以行业技术标准进行生产。公司在接到客户需求后，研发中心根据订单图纸研发的样品送给客户确认，确认合格后，再送小批量合格品给客户试用，做到完全符合客户要求后，根据客户订单的具体要求开始组织采购原材料及大规模生产。公司市场部、物料部、加工中心、制造部、研发部、品保部等各个部门相互配合和协调，实现物料计划、产能计划、生产计划、生产实施、工艺流程控制、生产工艺改进、进度管理、质量控制等各环节相互衔接，实现公司安全、高效、有序生产，确保满足客户对产品品质、性能等方面的要求。

#### （四）销售模式

公司采取直接销售的销售方式。公司产品销售主要分为国内销售和国外销售。公司采取集中于行业优质客户策略，建立以终端客户需求为导向的营销体系，通过直接面向通信系统设备制造厂商推介产品、参加其招投标活动，并获得其采购订单。

报告期内，报告期后至报告期披露日，公司的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

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

#### （一）经营情况回顾

报告期内，公司生产经营正常开展，积极开拓新市场，逐渐完善公司营销体系、加强营销服务快速反应机制，保持销售的稳定增长。同时公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，加强团队管理，鼓励

技术创新，在提高产值的同时，不断提升服务质量，完善管理制度，合理配置资源，注重风险防控，提升核心竞争力，促进企业持续稳定发展。随着资本市场对全国中小企业股份转让系统挂牌企业关注度的显著提升，以及在国家和各级政府产业政策的大力支持下，公司主营业务发展良好，品牌知名度进一步提升。

## （二）经营数据分析

1、报告期末，公司资产总额为 413,499,923.19 元，较上年年末增加 5.80%；报告期末，公司负债总额为 295,613,464.06 元，较上年年末增加 6.11%；报告期末，公司净资产为 117,886,459.13 元，较上年年末增加 5.03%；上述资产负债变动原因详见“本节（三）、财务分析”之“资产负债结构分析”。

2、报告期末，公司实现营业收入 233,719,402.69 元，较上年同期增加 3.64%；营业成本 198,888,479.78 元，较上年同期增加 8.54%；净利润 5,644,683.32 元，较上年同期减少 62.87%；上述项目的变动原因详见“本节（三）、财务分析”之“2.营业情况分析”。

3、报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额为-36,843,339.72 元，较上年同期减幅为 1,730.64%；上述现金流量的变动原因分析详见“本节（三）、财务分析”之“现金流量状况分析”。

## （二）行业情况

公司所属行业为“C39计算机、通信和其他电子设备制造业”，根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司所属行业为“C3989其他电子元件制造”。公司所属细分行业“其他电子元件制造”。公司目前主营业务收入主要来自于通讯元器件产品网络变压器。网络变压器亦称为网络隔离变压器。它主要用在网络交换机、路由器、网卡、集线器里面，起到信号耦合、高压隔离、阻抗匹配、电磁干扰抑制等作用。网络变压器具体有T1/E1隔离变压器；ISDN/ADSL接口变压器；VDSL高通/低通滤波器模块、接口变压器；T3/E3、SDH、64KBPS接口变压器；10/100BASE、1000BASE-TX网络滤波器；RJ45集成变压器；还可根据客户需要设计专用变压器。产品主要应用于：高性能数字交换机；SDH/ATM传输设备；ISDN、ADSL、VDSL、POE受电设备综合业务数字设备；FILT光纤环路设备；以太网交换机等等。

行业的经济特性主要考虑的因素有：市场区域范围及规模大小、规模经济特征、行业进入壁垒与退出壁垒及难易程度、对资源的要求程度及平均投资回收期、市场成熟程度、市场增长速度、行业中公司的数量及其规模、购买者的数量及规模、分销渠道的种类及特征、技术革新的方向及速度、行业总体盈利水平等。

（1）网络变压器供给与需求的高弹性。网络变压器的需求弹性和供给弹性都比较大。人们对网络

变压器的消费需求相对不稳定，因此，社会收入的增加、减少或者产品价格的升降变化，对其市场需求量的影响都极大，也就是网络变压器需求的收入及价格弹性高。同样地，由于网络变压器生产周期短，短期内的收入或价格变化对网络变压器市场供应量的影响较大，即网络变压器供给的收入及价格弹性也高。提高网络变压器供给或需求的收入或价格弹性的可行选择，是对网络变压器的产品方向及其结构、生产工艺、上市时间等做出重大调整，并在政策上给予支持。

(2) 政策支持企业走自动化，智能化制造之路，公司的高端产品不断丰富，企业的品牌价值逐步提升。

公司不断改善产品的生产工艺流程，研发应用于汽车以太网、医疗设备、高清监控设备等系统的网络产品。另一方面，公司还紧跟自动化，智能化行业发展趋势，注重新技术研发、新式样设计以及新工艺改进，促进产品的更新换代，进一步提高市场份额和品牌知名度。

### (三) 财务分析

#### 1、资产负债结构分析

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	4,314,265.76	1.04%	5,582,481.65	1.43%	-22.72%
应收票据	45,281,741.01	10.95%	44,806,740.69	11.46%	1.06%
应收账款	159,919,934.33	38.67%	162,806,105.56	41.65%	-1.77%
应收款项融资	16,924,480.23	4.09%	5,765,499.66	1.48%	193.55%
预付款项	1,304,576.72	0.32%	1,267,568.21	0.32%	2.92%
其他应收款	8,879,977.74	2.15%	6,100,408.66	1.56%	45.56%
存货	103,185,383.42	24.95%	92,935,134.64	23.78%	11.03%
其他流动资产	3,273,888.31	0.79%	2,178,132.60	0.56%	50.31%
固定资产	44,756,824.55	10.82%	44,031,540.38	11.27%	1.65%
无形资产	1,229,460.71	0.30%	848,035.70	0.22%	44.98%
长期待摊费用	2,649,755.61	0.64%	3,155,521.35	0.81%	-16.03%
递延所得税资产	878,495.87	0.21%	750,172.00	0.91%	17.11%
其他非流动资产	3,629,138.67	0.88%	850,724.20	0.22%	326.59%
短期借款	121,394,094.05	29.36%	74,367,733.31	19.03%	63.23%
应付票据	14,915,598.00	3.61%	12,410,173.00	3.18%	20.19%
应付账款	118,824,407.62	28.74%	123,865,204.56	31.69%	-4.07%
合同负债	343,297.15	0.08%	32,636.39	0.01%	951.88%
其他应付款	462,975.51	0.11%	877,383.34	0.22%	-47.23%
其他流动负债	15,711,537.76	3.80%	42,758,398.75	10.94%	-63.26%

**资产负债项目重大变动原因：**

- 1.应收账款融资较上年期末增加193.55%，主要原因是本期以票据结算的销售回款金额增加。
- 2.其他应收款较上年期末增加45.56%，主要是报告期内公司项目保证金和履约保证金增加所致。
- 3.其他流动资产较上年期末增加50.31%，主要是报告期内公司待抵扣进项税金增加所致。
- 4.无形资产较上年期末增加44.98%，主要是为优化管理模式，增加数据化管理软件系统所致。
- 5.其他非流动资产较上年期末增加326.59%，主要原因是公司产能提升，增加设备，预付设备款增加。
- 6.短期借款较上年期末增加63.23%，主要原因是公司生产经营所需，新增流动性贷款。
- 7.合同负债较上年期末增加951.88%，主要是预收货款增加所致。
- 8.其他应付款较上年期末减少47.23%，主要是应付费用减少所致。
- 9.其他流动负债较上年期末减少63.26%，主要是报告期内未终止确认的应收票据减少所致。

**2、 营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	233,719,402.69	-	225,508,535.88	-	3.64%
营业成本	198,888,479.78	85.10%	183,239,718.52	81.26%	8.54%
毛利率	14.90%	-	18.74%	-	-
销售费用	5,490,188.93	2.35%	4,250,197.90	1.88%	29.17%
管理费用	8,199,292.45	3.51%	8,109,852.80	3.60%	1.10%
研发费用	10,397,766.80	4.45%	7,889,940.59	3.50%	31.79%
财务费用	1,062,829.32	0.45%	2,796,660.89	1.24%	-62%
信用减值损失	-30,869.72	-0.01%	-566,794.16	-0.25%	-94.55%
资产减值损失	-2,247,021.47	-0.96%	-	-	-
其他收益	556,685.39	0.24%	157,520.00	0.07%	253.41%
投资收益	-	-	6,607.05	0%	-100%
营业利润	7,306,327.33	3.13%	18,269,474.21	8.10%	-60.01%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	2,053.92	0%	65,023.94	0.03%	-96.84%
净利润	5,644,683.32	2.42%	15,204,441.08	6.74%	-62.87%
所得税费用	1,659,590.09	0.71%	3,000,009.19	1.33%	-44.68%

**项目重大变动原因：**

- 1.研发费用较上年同期增加31.79%，主要是子公司加大对研发项目的投入，增加研发人员，导致研发费用增加。
- 2.财务费用较上年同期减少62%，主要是本期受汇率影响，导致本期汇兑损失较上期减少所致。

3.信用减值损失较上年同期减少94.55%，主要是上期应收账款单项计提减值所致。

4.资产减值损失较上年同期增加100%，主要是本期增加存货跌价准备计提所致。

5.其他收益较上年同期增加253.41%，主要是报告期内，公司收到政府补助增加所致。

6.营业利润和净利润：营业利润较上年同期减少60.01%；净利润较上年较上年同期减少62.87%，主要是报告期内受到疫情影响，全国物流不畅，部分供应商进行了减产、停产处理，新增光模块产品投入，产能尚未完全释放，仍处于爬坡阶段，多重因素叠加导致产品单位成本上升，利润下降。

7.营业外支出较上年同期减少96.84%，主要是本期固定资产毁损报废损失减少所致。

8.所得税费用较上年同期减少44.68%，主要是报告期内营业利润的减少，相应的所得税费用减少所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	233,611,958.79	224,441,418.55	4.09%
其他业务收入	107,443.90	1,067,117.33	-89.93%
主营业务成本	198,832,429.30	182,243,626.77	9.10%
其他业务成本	56,050.48	996,091.75	-94.37%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
磁性器件产品	204,496,990.00	169,081,701.55	17.32%	-0.84%	3.01%	-3.10%
光模块产品	29,222,412.69	29,806,778.23	-2.00%	51.63%	56.01%	-2.86%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	191,396,167.67	165,955,471.04	13.29%	5.16%	9.70%	-3.58%
外销	42,323,235.02	32,933,008.74	22.19%	-2.73%	3.06%	-4.37%

### 收入构成变动的原因：

1.其他业务收入较上年同期减少 89.93%，主要是可回收物及辅料销售减少所致。



2.其他业务成本较上年同期减少 94.37%，主要是因为其他业务收入减少，其他业务成本随之减少。

3.光模块产品本期营业收入较上年同期增加 51.63%，主要是因为公司积极布局，快速响应市场需求变化，加大光模块产品的研发投入，积极开拓市场取得成效，使公司业务量增加，从而增加收入。

4.光模块产品本期营业成本较上年同期增加 56.01%，主要是因为营业收入增加，营业成本随之增加。

### 3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-36,843,339.72	2,259,439.64	-1,730.64%
投资活动产生的现金流量净额	-6,108,869.80	-17,134,562.77	-64.35%
筹资活动产生的现金流量净额	41,972,580.06	1,571,128.33	2,571.49%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1730.64%，主要是未到期的应收款增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少支出 64.35%，主要是公司购买设备减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 2571.49%，主要原因是报告期内公司向银行融资金额增加。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
香港攸特	子公司	贸易、投资	不适用	不适用	HKD10,000	6,381,151.07	336,020.81	6,018,045.73	-453,758.97
武	子	通讯产	不	不	1,750 万元	38,445,167.44	11,481,197.84	30,513,590.30	-1,535,878.29



汉和信	公司	品、电子元器件及组件的研发、生产及批发兼零售	适用	适用					
湖北和信	子公司	电子元器件的生产、批发及零售；光电子元器件的生产及销售	不适用	不适用	2,000 万元	46,875,216.48	10,814,883.14	22,495,506.26	-4,988,541.38

**(二) 报告期内取得和处置子公司的情况**

□适用 √不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

□是 √否

**(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：**

□是 √否

**九、 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明****(一) 非标准审计意见说明**

□适用 √不适用

**(二) 关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**十一、 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

报告期内，公司守法合规经营，及时纳税，秉承诚信、责任、创新、双赢的经营宗旨，努力维护客户以及供应商的关系。按时为员工缴纳社保和公积金，维护员工合法权益，并且重视员工、实行激励和晋升奖励等机制。为员工创造良好的工作环境和机会，履行企业应有的社会责任。

## 十二、 评价持续经营能力

公司坚持科技创新，不断增强企业创新的内生动力，积极开展研发项目，加大新技术、新产品的研发力度，逐步扩大高端、智能化市场领域。公司的产品结构和销售区域不断多元化，近年来公司业务运行平稳，管理层及核心人员稳定，保持稳定的研发投入及创新发展能力，研发人员有深厚的经验积累，创新产品及成果持续稳步推向市场，研发能力、管理能力稳步提升。

公司整体运营稳定，内部治理结构完善，资产状况良好，经营性现金流良好，不存在无法清偿的到期债务或其他债务违约风险，不存在拖欠员工工资或无法支付供应商货款的情形，不存在主要研发、经营资质缺失或无法延期，无法获得主要研发、经营要素的情况。

公司各项制度流程能够得到有效实施，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 一、 原材料价格波动的风险

公司的核心原材料包括塑胶壳、磁环磁芯、漆包线等，其中漆包线的主要材料为铜材，因此漆包线价格波动除受工艺、生产管理因素影响外，主要受金属类市场价格波动影响。因此铜等金属原材料价格的波动会给行业企业的采购成本带来影响，加大了企业管理原材料、控制成本的难度。报告期内，公司原材料成本占产品成本比重较高，原材料价格的波动将会对公司的经营产生重大影响，因而公司面临原材料价格波动风险。

应对措施：

- （1）进一步优化生产工艺流程，提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本；
- （2）加强对原材料存货的管理，优化库存，强化原材料管理，综合采购成本、采购品质控制、安全等因素，选择优质的供应商并建立稳定的合作关系，提高公司的供应链管理水平。

### 二、 核心技术人员流失的风险

由于通信行业技术创新步伐不断加快，需要通信磁性元器件产品不断的升级换代，行业内企业需要不断研发新技术、新工艺以适应行业技术的发展并满足客户的需求，这都需要相关技术人员的支撑，因此，公司将面临核心技术人员流失的风险。

应对措施：公司将逐步建立核心技术团队的激励制度，完善研发体系，提高人才管理水平。

### 三、外协加工的风险

公司所处行业为通信电磁元器件，为合理降低生产成本，公司将产品加工过程中的辅助工序通过外协加工方式完成。报告期内，外协加工费用占公司产品成本比重较高，外协加工可能导致公司出现产品质量控制风险、对外协加工厂商的依赖风险及增加存货规模的风险。

应对措施：

为了降低对外协加工商的依赖性以及最大限度降低外协加工费对公司产品成本的影响，同时为了控制外协加工商可能给公司带来的产品质量问题，公司加强了对于外协加工商的管理和供应商的管理，储备多家外协加工厂商，同时加强了对于外协加工商的质量管理，以保证公司经营的稳定性。

### 四、对下游通信设备制造行业依赖的风险

公司主要为通信设备制造厂商提供重要的通信磁性元器件，受下游通信设备行业的波动影响明显。宏观经济的波动、通信技术的更新换代、国内外通信产业政策的变化、通信设备领域的国际贸易争端等因素都可能导致通信设备行业的波动，影响通信设备厂商对光磁通信元器件的采购需求，从而可能对本公司的业绩产生直接不利影响。

应对措施：公司产品主要为网络变压器等通信磁性元器件，广泛应用于网络通信行业。为了降低通信设备行业发展波动对公司业务经营的影响，随着互联网的普及，公司将逐渐开拓安防行业、智能家居和汽车电子行业等下游行业。

## 五、财务风险

### （一）应收账款发生坏账的风险

报告期末，公司应收账款账面价值为 15,991.99 万元，占期末资产总额的比例分别为 38.67%。应收账款在公司资产中占比较高。公司按照规定合理制定了应收账款坏账准备会计政策并按照既定政策计提了应收账款坏账准备。公司业务客户具有良好的信用和较强的实力，但由于应收账款金额较大，如果个别客户出现财务状况恶化，支付能力下降等情况，导致公司不能及时收回应收账款或发生坏账，将对公司业绩、现金流和生产经营产生一定影响。

应对措施：

公司提高对应收账款的风险防范意识，加强对应收账款风险的管控，不断完善资信评估机制，制定欠款清收的激励考核办法，加强应收账款的清收。

### （二）存货跌价风险

报告期末，公司存货账面价值为 10,318.54 万元，占期末资产总额的比例为 24.95%。公司生产模

式主要是根据客户的订单或客户采购计划安排组织生产，实行“订单生产”的模式。由于客户采购品种多为非标准定制件，且规格多，供货频次高，为保证及时供货，公司通常根据客户订单情况，合理组织生产，并保持一定规模的库存。但是如果存货管理不佳，导致存货规模过大，则可能降低公司运营效率，也可能带来存货跌价风险。

应对措施：公司持续生产环节的优化布局工作，以提高生产流程管理效率，缩短生产和交货周，以提升公司营运能力。

## 六、汇率波动的风险

由于汇率波动造成财务费用中汇兑损益较大，对公司经营业绩产生一定影响。公司产品进出口贸易主要以美元与欧元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，使公司面临汇率波动风险。

应对措施：维持与重要客户长期稳定的合作关系，通过不断提高产品质量，为企业争取更大的利润空间，减少汇率波动带来的经营风险；公司将加大收款力度，加快应收账款回笼速度，收汇后立即结汇，尽量减少汇兑损失。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.（五）
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.（六）
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 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提供担保

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	武汉和信	5,000,000	0	5,000,000	2021年9月2日	2022年12月31日	连带	已事前及时履

								行
2	湖北和信	10,000,000	0	6,000,000	2022 年 3 月 2 日	2025 年 3 月 1 日	连带	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	<b>15,000,000</b>	<b>0</b>	<b>11,000,000</b>	-	-	-	-

#### 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）	15,000,000	11,000,000
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

#### 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

担保合同在担保期限内，正常履行中。

#### （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

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	4,000,000.00	215,417.01
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	6,800,000.00	1,777,513.62

上述“4.其他”主要包括：①公司向关联方惠州市泓淋通讯科技有限公司支付厂房租赁费 1,777,513.62 元。

#### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	日期	日期				况
董监高	2018年12月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2018年12月13日	-	挂牌	资金占用承诺	避免占用公司资金的承诺	正在履行中
其他股东	2018年12月13日	-	挂牌	关于规范及减少关联交易的承诺	关于规范及减少关联交易的声明承诺	正在履行中
公司	2018年12月13日	-	挂牌	关于社保公积金承诺	关于社保公积金承诺	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

## (六) 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
固定资产	非货币	抵押	5,063,586.35	1.22%	向中国建设银行股份有限公司惠州市分行贷款用部分机器设备作抵押担保
应收账款	非货币	质押	99,792,442.33	24.13%	向银行贷款以部分客户的应收账款出质作为担保
<b>总计</b>	-	-	<b>104,856,028.68</b>	<b>25.35%</b>	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项属公司正常向银行贷款，截止报告期末，未发生逾期情形，不影响公司正常生产运营。

## 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	44,376,690	100%	0	44,376,690	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		<b>44,376,690</b>	-	<b>0</b>	<b>44,376,690</b>	-
普通股股东人数		<b>53</b>				

#### 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	重庆淋博	15,381,696	0	15,381,696	34.66%	0	15,381,696	0	0
2	攸盟贸易	10,674,504	3,896,273	14,570,777	32.83%	0	14,570,777	0	0
3	衡市贸易	14,251,700	-3,897,973	10,353,727	23.33%	0	10,353,727	0	0
4	双百投资	4,055,690	0	4,055,690	9.14%	0	4,055,690	0	0
5	咸强	4,400	287	4,687	0.01%	0	4,687	0	0
6	刘小丽	2,113	0	2,113	0.00%	0	2,113	0	0
7	谢凌飞	0	1,100	1,100	0.00%	0	1,100	0	0
8	宣志华	1,000	0	1,000	0.00%	0	1,000	0	0



9	王德坤	800	0	800	0.00%	0	800	0	0
10	颜芳玲	500	0	500	0.00%	0	500	0	0
<b>合计</b>		<b>44,372,403</b>	<b>-</b>	<b>44,372,090</b>	<b>99.97%</b>	<b>0</b>	<b>44,372,090</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

马国强先生是公司的董事长、总经理、为惠州市攸盟贸易有限公司的法定代表人。同时马国强先生也是惠州市双百股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，且马国强与惠州市衡市贸易有限公司于 2020 年 6 月 29 日签订《表决权委托协议》，衡市将其持有的 32.12%表决权全部委托给马国强先生行使。基于上述原因，马国强可支配公司 65.31%的表决权，构成关联关系。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

## 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
马国强	董事长、总经理	男	1969 年 12 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
翟振卫	董事、执行副总经理	男	1974 年 1 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
高恒	董事	男	1977 年 3 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
王燕妮	董事	女	1980 年 3 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
王先权	董事、副总经理	男	1974 年 7 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
许岩	监事会主席	女	1973 年 10 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
朱丽云	监事	女	1975 年 8 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
王应宇	监事	男	1980 年 6 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
吴伟娟	董事会秘书	女	1984 年 4 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
陈桂花	财务负责人	女	1983 年 2 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无。

#### (二) 持股情况

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
马国强	董事长、总经理	0	0	0	0%	0	0
翟振卫	董事、执行副总经理	0	0	0	0%	0	0
高恒	董事	0	0	0	0%	0	0
王燕妮	董事	0	0	0	0%	0	0
王先权	董事、副总经理	0	0	0	0%	0	0
许岩	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
朱丽云	监事	0	0	0	0%	0	0
王应宇	监事	0	0	0	0%	0	0
吴伟娟	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
陈桂花	财务负责人	0	0	0	0%	0	0

合计	-	0	-	0	0%	0	0
----	---	---	---	---	----	---	---

### （三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 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

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### （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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	63	10	0	73
生产人员	464	257	0	721
销售人员	26	3	0	29
技术人员	150	52	0	202
财务人员	13	0	0	13
行政人员	21	11	0	32
<b>员工总计</b>	<b>737</b>	<b>333</b>	<b>0</b>	<b>1,070</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	31	37
专科	89	111
专科以下	616	921
<b>员工总计</b>	<b>737</b>	<b>1,070</b>

### （二） 核心人员（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	5.1	4,314,265.76	5,582,481.65
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	5.2	45,281,741.01	44,806,740.69
应收账款	5.3	159,919,934.33	162,806,105.56
应收款项融资	5.4	16,924,480.23	5,765,499.66
预付款项	5.5	1,304,576.72	1,267,568.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	8,879,977.74	6,100,408.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	103,185,383.42	92,935,134.64
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	5.8	3,273,888.31	2,178,132.60
<b>流动资产合计</b>		<b>343,084,247.52</b>	<b>321,442,071.67</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			

固定资产	5.9	44,756,824.55	44,031,540.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	15,144,894.18	17,639,665.23
无形资产	5.11	1,229,460.71	848,035.70
开发支出			
商誉	5.12	2,127,106.08	2,127,106.08
长期待摊费用	5.13	2,649,755.61	3,155,521.35
递延所得税资产	5.14	878,495.87	750,172.00
其他非流动资产	5.15	3,629,138.67	850,724.20
<b>非流动资产合计</b>		70,415,675.67	69,402,764.94
<b>资产总计</b>		413,499,923.19	390,844,836.61
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.16	121,394,094.05	74,367,733.31
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	5.17	14,915,598.00	12,410,173.00
应付账款	5.18	118,824,407.62	123,865,204.56
预收款项			
合同负债	5.19	343,297.15	32,636.39
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	5.20	5,656,241.47	4,512,172.56
应交税费	5.21	2,008,965.92	1,587,987.64
其他应付款	5.22	462,975.51	877,383.34
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	5.23	4,145,893.69	3,948,954.88
其他流动负债	5.24	15,711,537.76	42,758,398.75
<b>流动负债合计</b>		283,463,011.17	264,360,644.43
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	5.25	12,150,452.89	14,242,416.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,150,452.89	14,242,416.37
<b>负债合计</b>		295,613,464.06	278,603,060.80
<b>所有者权益：</b>			
股本	5.26	44,376,690.00	44,376,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.27	6,058,584.25	6,058,584.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.28	8,213,931.24	8,213,931.24
一般风险准备			
未分配利润	5.29	59,237,253.64	53,592,570.32
归属于母公司所有者权益合计		117,886,459.13	112,241,775.81
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		117,886,459.13	112,241,775.81
<b>负债和所有者权益合计</b>		413,499,923.19	390,844,836.61

法定代表人：马国强

主管会计工作负责人：陈桂花

会计机构负责人：陈桂花

**(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		3,137,999.62	4,328,617.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		45,281,741.01	43,209,085.35
应收账款		137,751,216.74	148,417,638.02
应收款项融资		12,712,356.55	4,918,599.66
预付款项		428,629.62	619,118.09
其他应收款		18,087,202.57	6,901,842.31
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		94,547,402.28	86,776,427.97
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		2,055,557.13	631,940.56
<b>流动资产合计</b>		<b>314,002,105.52</b>	<b>295,803,269.07</b>
<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		37,485,700.00	37,485,700.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,945,315.20	19,682,841.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,562,397.95	13,536,215.29
无形资产		755,254.76	315,802.99
开发支出			
商誉		2,099,252.40	2,099,252.40
长期待摊费用		1,016,586.67	1,598,562.95
递延所得税资产		878,495.87	750,172.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>74,743,002.85</b>	<b>75,468,547.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>388,745,108.37</b>	<b>371,271,816.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		110,388,330.16	69,361,393.03
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,915,598.00	12,410,173.00
应付账款		97,042,254.23	109,362,764.66
预收款项			
合同负债		343,297.15	32,636.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,388,762.44	3,218,579.12
应交税费		1,685,437.23	1,506,268.85
其他应付款		10,051.84	242,099.90
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		3,142,232.00	2,982,133.38
其他流动负债		15,711,537.76	41,076,656.29
<b>流动负债合计</b>		<b>246,627,500.81</b>	<b>240,192,704.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,405,403.90	10,989,769.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,405,403.90</b>	<b>10,989,769.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>256,032,904.71</b>	<b>251,182,474.45</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		44,376,690.00	44,376,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,966,642.09	8,966,642.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,214,348.34	8,214,348.34
一般风险准备			
未分配利润		71,154,523.23	58,531,661.27
<b>所有者权益合计</b>		<b>132,712,203.66</b>	<b>120,089,341.70</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>388,745,108.37</b>	<b>371,271,816.15</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>			
其中：营业收入	5.30	233,719,402.69	225,508,535.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>224,691,869.56</b>	<b>206,836,394.56</b>



其中：营业成本	5.30	198,888,479.78	183,239,718.52
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	5.31	653,312.28	550,023.86
销售费用	5.32	5,490,188.93	4,250,197.90
管理费用	5.33	8,199,292.45	8,109,852.80
研发费用	5.34	10,397,766.80	7,889,940.59
财务费用	5.35	1,062,829.32	2,796,660.89
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	5.36	556,685.39	157,520.00
投资收益（损失以“-”号填列）	5.37		6,607.05
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）	5.38	-30,869.72	-566,794.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	-2,247,021.47	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,306,327.33	18,269,474.21
加：营业外收入			
减：营业外支出	5.40	2,053.92	65,023.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,304,273.41	18,204,450.27
减：所得税费用	5.41	1,659,590.09	3,000,009.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,644,683.32	15,204,441.08
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）		5,644,683.32	15,204,441.08
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）			-479,949.78
2.归属于母公司所有者的净利润		5,644,683.32	15,684,390.86
<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>		5,644,683.32	15,204,441.08
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,644,683.32	15,684,390.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-479,949.78
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.35

法定代表人：马国强

主管会计工作负责人：陈桂花

会计机构负责人：陈桂花

**（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>		204,021,229.24	207,254,577.46
减：营业成本		169,081,701.54	166,214,784.38
税金及附加		605,065.98	491,252.55
销售费用		3,962,529.24	3,303,060.52
管理费用		6,018,660.33	6,565,392.94
研发费用		7,817,361.84	7,190,507.46
财务费用		665,420.01	2,452,087.00
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		356,286.30	155,520.00
投资收益（损失以“-”号填列）			6,607.05
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）		-114,956.84	-499,516.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,827,322.95	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,284,496.81</b>	<b>20,700,103.23</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		2,044.76	63,023.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,282,452.05</b>	<b>20,637,079.29</b>
减：所得税费用		1,659,590.09	2,958,191.79
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,622,861.96</b>	<b>17,678,887.50</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,622,861.96	17,678,887.50
（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>		<b>12,622,861.96</b>	<b>17,678,887.50</b>
<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		155,820,639.66	185,521,273.28
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		365,543.73	
收到其他与经营活动有关的现金	5.42.1	1,582,919.22	552,053.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>157,769,102.61</b>	<b>186,073,326.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		140,297,453.83	137,430,153.64
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		35,434,772.48	27,817,004.38
支付的各项税费		3,421,491.45	4,322,162.89
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.2	15,458,724.57	14,244,565.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>194,612,442.33</b>	<b>183,813,886.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,843,339.72</b>	<b>2,259,439.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			2,197.66
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			5,868,607.05
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>5,870,804.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,108,869.80	14,263,367.48
投资支付的现金			1,440,000.00

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			7,302,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,108,869.80	23,005,367.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,108,869.80	-17,134,562.77
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		98,389,811.98	55,249,479.01
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>		98,389,811.98	57,749,479.01
偿还债务支付的现金		51,257,376.67	49,533,198.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,101,532.98	2,163,416.75
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	5.42.3	3,058,322.27	4,481,735.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>		56,417,231.92	56,178,350.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		41,972,580.06	1,571,128.33
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		187,413.57	-139,827.35
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-792,215.89	-13,443,822.15
加：期初现金及现金等价物余额		4,582,481.65	19,826,628.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,790,265.76	6,382,806.10

法定代表人：马国强

主管会计工作负责人：陈桂花

会计机构负责人：陈桂花

**(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		141,588,347.92	175,592,673.97
收到的税费返还		312,863.04	
收到其他与经营活动有关的现金		1,325,518.71	361,620.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		143,226,729.67	175,954,294.69
购买商品、接受劳务支付的现金		133,032,297.81	133,343,551.91
支付给职工以及为职工支付的现金		23,006,640.81	21,253,242.27
支付的各项税费		3,092,994.58	3,807,328.78
支付其他与经营活动有关的现金		18,673,741.76	12,961,736.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		177,805,674.96	171,365,859.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-34,578,945.29	4,588,435.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,000,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,197.66
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			5,868,607.05
<b>投资活动现金流入小计</b>			6,870,804.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,457,605.27	3,710,351.12
投资支付的现金			16,940,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			7,302,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,457,605.27	27,952,351.12
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,457,605.27	-21,081,546.41
<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		92,389,811.98	54,749,479.01
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>		92,389,811.98	54,749,479.01
偿还债务支付的现金		51,257,376.67	49,033,198.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,839,438.96	1,882,056.52
支付其他与筹资活动有关的现金		2,158,513.50	3,915,154.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		55,255,329.13	54,830,408.83
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		37,134,482.85	-80,929.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		187,450.22	-139,827.35
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-714,617.49	-16,713,867.99
加：期初现金及现金等价物余额		3,328,617.11	18,695,370.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,613,999.62	1,981,502.33

### 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

##### 1. 公司基本情况

###### 1.1 公司概况

惠州攸特电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为惠州市攸特电子有限公司，成立于 2014 年 3 月 31 日，原系由常熟泓淋连接技术有限公司和惠州市攸盟贸易有限公司出资设立的有限责任公司。

2018 年 1 月 15 日公司股东会审议决定，同意将公司以 2017 年 12 月 31 日为基准日经审计后的净资产 41,324,135.72 元进行折股，变更为股份有限公司。变更后公司股份总额 3,660.00 万股，每股面值人民币 1.00 元。净资产折合股本后的余额计入资本公积。原股东按照各自出资比例持有相应的股份数。本次折股整体变更为股份有限公司的注册资本，业经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具京永验字（2018）第 210030 号的《验资报告》验证。

整体变更设立的股份公司，公司股本（注册资本）为 3,660.00 万元，股权结构如下：

股东名称	股本总额（万元）	股权比例（%）
重庆市淋博投资有限公司	1537.828	42.02
惠州市衡市贸易有限公司	1293.970	35.35
惠州市攸盟贸易有限公司	828.202	22.63



合计	3660.00	100
----	---------	-----

2018 年 6 月 11 日，攸特电子股东大会决议，同意惠州市双百股权投资合伙企业（有限合伙）以为每股 1.1378 元的价格认购本公司新增股份 4,066,690 股，认购总额为人民币 4,627,079.89 元，其中 4,066,690.00 元计入公司股本，其余 560,389.89 元计入资本公积。增资完成后，惠州市双百股权投资合伙企业（有限合伙）持有公司 4,066,690 股股份，占公司总股本的 10.0001%，上述出资业经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)进行审验，并出具了“京永穗验字（2018）第 Y030 号”《验资报告》验证。

2018 年 12 月 13 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 873111。

2020 年 3 月 17 日，经公司 2020 年第二次临时股东大会决议通过，公司以非公开发行方式向重庆市淋博投资有限公司、惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司发行人民币普通股 371 万股，每股发行价格 2.70 元，均为现金认购。本次发行后，公司注册资本由 4,066.669 万元增至 4,437.669 万元，业经永拓会计师事务所(特殊普通合伙)进行审验，并出具了京永验字(2020)第 210008 号验资报告验证。

截至 2022 年 6 月 30 日止，公司股本（注册资本）为 4,437.669 万元，实收资本为 4,437.669 万元。

## 1.2 本公司注册地、组织形式

本公司注册地址：惠州市东江高新区东兴片区泓淋工业园

组织形式：股份有限公司

法定代表人：马国强

公司营业执照统一社会信用代码为：91441300095879539K

## 1.3 本公司的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

本公司经营范围为：研发、生产、销售：电子变压器、滤波器、电感、电抗器等磁性元器件、以太网连接器、光器件、光电模块等光电产品、以及用于磁性元器件的塑胶、五金产品、电子标签、车用汽车电子元器件；国内贸易，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

## 1.4 本年度合并财务报表范围

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	
攸特电子（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
武汉和信光通信科技有限公司	武汉	武汉	制造业	100.00		非同一控制下合并
湖北和信光电技术有限公司	咸宁	咸宁	制造业	100.00		设立

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“7、在其他主体中权益的披露”。

## 2. 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。



### 3. 重要会计政策及会计估计

#### 3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

##### 3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。

##### 3.4.3 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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

### 3.5 合并财务报表的编制方法

#### 3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

#### 3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

#### 3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

#### 3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

#### 3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、

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、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时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。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 3.5.6 特殊交易会计处理

#### 3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

#### 3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

#### 3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 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。

合营方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，合营方全额确认该损失。

合营方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，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 3.8 外币业务和外币报表折算

#### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 3.9 金融工具

### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### 3.9.2 金融资产的分类

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

- 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。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

#### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公

司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 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) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- （1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- （2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- （3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3.9.6 金融工具的计量

#### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

#### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益

或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 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。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

## 2) 后续计量(续)

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- (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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

### 3.9.7 金融工具的减值

#### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

#### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，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：

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，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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，本公司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，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

- （1）对于金融资产，信用损失为本公司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）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。
- （4）对于财务担保合同，信用损失应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。
- （5）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。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收票据及应收款项减值

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票	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。
组合 2	商业承兑汇票	

应收账款组合：



组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2	合并范围内应收款项	不计提

### 5) 其他应收款减值

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分三个阶段：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	押金、保证金	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
其他应收款组合 2	备用金	
其他应收款组合 3	出口退税	
其他应收款组合 4	其他	

### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司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的，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，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3.9.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

### 3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 3.10 应收票据

### 3.10.1 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 3.9 金融工具

## 3.11 应收账款

### 3.11.1 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 3.9 金融工具

## 3.12 应收账款融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 3.13 其他应收款

#### 3.13.1 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 3.9 金融工具

### 3.14 存货

#### 3.14.1 存货的类别

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

#### 3.14.2 发出存货的计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### 3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### 3.15 合同资产

#### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示

#### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3.16 合同成本

#### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应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。

## 3.17 持有待售资产

### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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；

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

确定的购买承诺，是指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。

### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

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

### 3.18 长期股权投资

#### 3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

#### 3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 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。

#### 3.18.3 后续计量及损益确认方法

##### 3.18.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资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。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。

##### 3.18.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计

政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

### 3.18.3.3 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处理

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。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

### 3.18.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

### 3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

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，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。

## 3.19 固定资产

### 3.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

**3.19.2 各类固定资产的折旧方法**

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10 年	5	9.5-19
检测仪器	年限平均法	5-10 年	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

**3.20 在建工程**

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

**3.21 借款费用**

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

**3.22 使用权资产**

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

**3.22.1 使用权资产的初始计量**

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

**3.22.2 使用权资产的后续计量**

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

**3.22.3 使用权资产的折旧**

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，

以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 3.23 无形资产

#### 3.23.1 计价方法、使用寿命及减值测试

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 3.23.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3.24 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。



### 3.25 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 3.26 合同负债

#### 3.26.1 合同负债的确认方法

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

### 3.27 职工薪酬

#### 3.27.1 短期薪酬

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

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### 3.27.2 离职后福利

##### 3.27.2.1 设定提存计划

公司在职工为其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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### 3.27.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产

的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3.27.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3.27.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 3.28 租赁负债

### 3.28.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 3.28.1.1 租赁付款额

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

#### 3.28.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；

- 2) “借款”的期限，即租赁期；
  - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
  - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
  - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### 3.28.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### 3.28.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### 3.30 收入确认

#### 3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

##### 3.30.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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

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。

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

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

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

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

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3.30.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

### 3.30.1.3 收入确认的具体方法

公司主要产品为磁性器件及光模块，销售模式分为一般模式和 VMI (Vendor Managed Inventory, 供应商管理库存) 销售两种模式，具体收入确认方法及时点如下：

#### 一般销售模式

##### ① 国内销售

公司根据客户订单约定的发货时间，将产品运送至指定交货地点，客户验收，并经双方对产品型号、数量及金额核对一致后，客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

##### ② 出口销售

公司根据客户订单要求完成产品生产后发货，经向海关申报并完成出口报关手续，按客户要求运送至指定的物流仓、保税区或货物离港、离岸后，客户取得产品的控制权。公司以出口报关单、出口发票、销售合同或订单等相关单证作为收入确认的依据，确认收入的实现。

#### VMI (Vendor Managed Inventory, 供应商管理库存) 销售模式

根据合同约定，公司依照客户的产品需求预测，将产品送至客户指定仓库存放，并由客户对实物进行管理，产品在仓库保存期间，其所有权仍归本集团所有。客户根据生产需求从仓库中领用产品，取得产品的控制权。

根据 VMI 仓库的管理特点，公司每月定期与客户核对确认客户实际领用量，并根据销售合同或订单约定

单价确认收入的实现。

### 3.31 政府补助

#### 3.31.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3.31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，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成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### 3.31.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

#### 3.31.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

#### 3.31.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 3.31.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 3.32 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3.33 租赁

#### 3.33.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 3.33.2 本公司作为承租人

##### 3.33.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.28 租赁负债”。

##### 3.33.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.33.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3.34 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.34.1 重要会计政策变更

报告期内本公司无会计估计变更。

## 4. 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、25%
-------	--------	----------------

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
惠州攸特电子股份有限公司	15%
攸特电子（香港）有限公司	16.5%
武汉和信光通信科技有限公司	25%
湖北和信光电技术有限公司	25%

#### 4.2 税收优惠及批文

公司于 2019 年 12 月 2 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR201944001092 高新技术企业证书。有效期：2019 年-2021 年。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)规定“企业的高新技术企业资格期满当年,在通过重新认定前,其企业所得税暂按 15%的税率预缴”,公司 2022 年 1-6 月暂按 15% 税率预缴企业所得税。

### 5. 合并财务报表项目附注

#### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,165.27	49,077.87
银行存款	3,751,100.49	4,533,403.78
其他货币资金	524,000.00	1,000,000.00
合计	4,314,265.76	5,582,481.65
其中：存放在境外的款项总额	160,442.80	344,410.60
其他货币资金为票据保证金		

#### 5.2 应收票据

##### 5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,680,039.91	15,677,221.74
商业承兑汇票	38,984,950.63	31,487,768.45
减：坏账准备	2,383,249.53	2,358,249.50
合计	45,281,741.01	44,806,740.69

##### 5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		8,680,039.91
商业承兑汇票		25,773,158.90
合计		34,453,198.81

## 5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,664,990.54	100.00	2,383,249.53	5.00	45,281,741.01
组合 1	8,680,039.91	18.21	434,002.00	5.00	8,246,037.91
组合 2	38,984,950.63	81.79	1,949,247.53	5.00	37,035,703.10
合计	47,664,990.54	100.00	2,383,249.53	5.00	45,281,741.01

按组合计提坏账准备  
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
1 年以内	47,664,990.54	2,383,249.53	5%

## 5.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合 1	783,861.08	-349,859.08				434,002.00
组合 2	1,574,388.42	374,859.11				1,949,247.53
合计	2,358,249.50	25,000.03				2,383,249.53

## 5.3 应收账款

## 5.3.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	159,951,286.68
其中：6 个月以内（含 6 个月）	159,324,239.61
7 个月至 1 年以内	627,047.07
小计	159,951,286.68
减：坏账准备	31,352.35
合计	159,919,934.33

## 5.3.2 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	159,951,286.68	100.00	31,352.35	0.02	159,919,934.33
其中：组合 1	159,951,286.68	100.00	31,352.35	0.02	159,919,934.33
组合 2					
合计	159,951,286.68	100.00	31,352.35	0.02	159,919,934.33



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	162,831,588.22	100.00	25,482.66	0.02	162,806,105.56
其中：组合 1	162,831,588.22	100.00	25,482.66	0.02	162,806,105.56
组合 2					
合计	162,831,588.22	100.00	25,482.66	0.02	162,806,105.56

按组合计提坏账准备：  
组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	159,324,239.61		
7 个月至 1 年以内	627,047.07	31,352.35	5.00
合计	159,951,286.68	31,352.35	0.02

### 5.3.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,482.66	5,869.69			31,352.35
合计	25,482.66	5,869.69			31,352.35

### 5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	比例 (%)
客户 1	21,993,139.58	13.75
客户 2	13,399,878.49	8.38
客户 3	9,966,343.65	6.23
客户 4	9,509,368.83	5.95
客户 5	8,594,186.81	5.37
合计	63,462,917.36	39.68

上述应收账款期末数中，无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的款项。

## 5.4 应收款项融资

### 5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	16,924,480.23	5,765,499.66

### 5.4.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,189,073.51	
商业承兑汇票		
合计	36,189,073.51	

**5.5 预付款项****5.5.1 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,304,576.72	100%	1,234,568.21	97.40
1-2 年			33,000.00	2.60
合计	1,304,576.72	100%	1,267,568.21	100.00%

上述预付款项期末数中，无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

**5.6 其他应收款****5.6.1 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,879,977.74	6,100,408.66
其中：应收利息		
应收股利		
合计	8,879,977.74	6,100,408.66

**5.6.2 其他应收款****5.6.2.1 按账龄披露：**

账龄	期末余额
1 年以内	6,059,527.74
1-2 年	1,980,000.00
2-3 年	660,450.00
3 年以上	180,000.00
小计	8,879,977.74
减：坏账准备	
合计	8,879,977.74

**5.6.2.2 按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	8,514,382.23	5,817,409.39
备用金	156,629.31	116,021.55
其他	208,966.20	166,977.72
小计	8,879,977.74	6,100,408.66
减：坏账准备		
合计	8,879,977.74	6,100,408.66

上述其他应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

**5.7 存货****5.7.1 存货分类**

项目	2022 年 06 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	36,408,194.73	388,049.02	36,020,145.71	27,454,934.94	128,644.83	27,326,290.11
委托加工物资	21,556,185.94		21,556,185.94	30,558,727.97		30,558,727.97
在产品	9,074,647.98	727,064.30	8,347,583.68	6,028,062.92	1,247,561.78	4,780,501.14
库存商品	24,525,448.37	919,198.19	23,606,250.18	15,426,870.17	308,640.37	15,118,229.80
发出商品	13,535,122.78	394,733.93	13,140,388.85	15,206,284.76	276,206.46	14,930,078.30
周转材料	514,829.06		514,829.06	221,307.32		221,307.32
合计	105,614,428.86	2,429,045.44	103,185,383.42	94,896,188.08	1,961,053.44	92,935,134.64

### 5.7.2 存货跌价准备

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 或转销	其他	
原材料	128,644.83	388,049.02		128,644.83		388,049.02
在产品	1,247,561.78	688,522.49		1,209,019.97		727,064.30
库存商品	308,640.37	792,508.86		181,951.04		919,198.19
发出商品	276,206.46	394,733.93		276,206.46		394,733.93
合计	1,961,053.44	2,263,814.30		1,795,822.30		2,429,045.44

### 5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,273,888.31	2,055,672.28
预缴企业所得税		122,460.32
合计	3,273,888.31	2,178,132.60

### 5.9 固定资产

#### 5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,756,824.55	44,031,540.38
固定资产清理		
合计	44,756,824.55	44,031,540.38

#### 5.9.2 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输工具	检测仪器	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	48,661,849.82	2,521,016.69	354,588.92	4,020,098.28	1,343,497.20	56,901,050.91
2.本期增加金额	3,258,391.87	163,041.83	34,513.27	42,300.89	72,207.51	3,570,455.37
(1) 购置	3,258,391.87	163,041.83	34,513.27	42,300.89	72,207.51	3,570,455.37
3.本期减少金额	27,350.42	2,819.65	0.00	902.92	0.00	31,072.99
(1) 处置或报废	27,350.42	2,819.65	0.00	902.92	0.00	31,072.99
(2) 其他						
4.期末余额	51,892,891.27	2,681,238.87	389,102.19	4,061,496.25	1,415,704.71	60,440,433.29
二、累计折旧						
1.期初余额	10,813,745.07	928,430.14	55,009.61	697,659.54	374,666.17	12,869,510.53
2.本期增加金额	2,273,023.18	237,012.48	26,361.23	225,034.42	81,695.14	2,843,126.45
(1) 计提	2,273,023.18	237,012.48	26,361.23	225,034.42	81,695.14	2,843,126.45
3.本期减少金额	25,982.90	2,187.56	0.00	857.77	0.00	29,028.23
(1) 处置或报废	25,982.90	2,187.56	0.00	857.77	0.00	29,028.23

(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	13,060,785.35	1,163,255.06	81,370.84	921,836.19	456,361.31	15,683,608.75
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末余额	38,832,105.92	1,517,983.81	307,731.35	3,139,660.06	959,343.40	44,756,824.54
2. 期初余额	37,848,104.75	1,592,586.55	299,579.31	3,322,438.74	968,831.03	44,031,540.38

本期计提折旧额为 2,843,126.45 元。

期末固定资产中原值为 5,725,321.92 元（净值 5,063,586.35 元）的机器设备已抵押给中国建设银行股份有限公司惠州市分行，抵押合同到期日为 2025 年 1 月 13 日。

## 5.10 使用权资产

项目	房屋租赁
一、账面原值	
1. 期初余额	22,380,057.82
2. 本期增加金额	
(1) 购置	
(2) 其他转入	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	22,380,057.82
二、累计折旧	
1. 期初余额	4,740,392.59
2. 本期增加金额	2,494,771.05
(1) 计提	2,494,771.05
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	7,235,163.64
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末余额	15,144,894.18
2. 期初余额	17,639,665.23

**5.11 无形资产****5.11.1 无形资产情况**

项目	软件
一、账面原值	
1. 期初余额	1,279,357.43
2. 本期增加金额	528,433.76
(1) 购置	528,433.76
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	1,807,791.19
二、累计摊销	
1. 期初余额	431,321.73
2. 本期增加金额	147,008.75
(1) 计提	147,008.75
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	578,330.48
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末余额	1,229,460.71
2. 期初余额	848,035.70

本期摊销额为 147,008.75 元。

**5.12 商誉****5.12.1 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
深圳秉昇科技有限公司	2,099,252.40			2,099,252.40
武汉和信光通讯科技有限公司	27,853.68			27,853.68
合计	<u>2,127,106.08</u>			<u>2,127,106.08</u>

**5.12.2 商誉的形成**

(1) 2019 年 9 月 6 日，本公司以 1 元的对价购买了深圳秉昇科技有限公司之 100% 的股权，购买日本公司取得深圳秉昇科技有限公司可辨认净资产的公允价值份额-2,099,251.40 元。合并成本大于合并中取得

的深圳秉昇科技有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额为 2,099,252.40 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

2021 年 8 月，深圳秉昇科技有限公司注销，所有业务全部转移至母公司攸特电子，商誉一并转移至母公司攸特电子。

(2) 2019 年 11 月 22 日，本公司以 2,893,400.00 元的对价购买了武汉和信光通讯科技有限公司之 55% 的股权，购买日本公司取得武汉和信可辨认净资产的公允价值份额 2,865,546.32 元。合并成本大于合并中取得的武汉和信可辨认净资产公允价值份额的差额为 27,853.68 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

### 5.12.3 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，现金流量在第 6 年及以后年度均保持稳定，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 15%，已反映了相对于有关分部的风险。本期期末商誉未发生减值。

### 5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租赁固定资产改良支出	3,155,521.35	314,950.30	820,716.04		2,649,755.61

### 5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.14.1 未经抵消的递延所得税资产

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	4,843,647.32	726,547.10	3,803,458.72	570,518.81
使用权资产	1,012,991.80	151,948.77		
折旧差异			1,197,687.92	179,653.19
合计	5,856,639.12	878,495.87	5,001,146.64	750,172.00

### 5.15 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
购买长期资产预付款项	3,629,138.67		3,629,138.67	
			850,724.20	
				850,724.20

### 5.16 短期借款

#### 5.16.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	31,000,000.00	36,150,000.00
质押及保证借款	74,254,144.54	38,000,000.00
借款利息	111,658.74	217,733.31
票据贴现	16,028,290.77	
合计	121,394,094.05	74,367,733.31

**5.16.2 保证借款情况**

银行名称	借款日	到期日	金额	保证人名称
民生银行（惠州分行）	2022/5/18	2022/11/18	10,000,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保
中信银行惠州仲恺支行	2021/10/25	2022/10/24	357,668.00	
中信银行惠州仲恺支行	2021/10/28	2022/10/28	3,530,456.00	
中信银行惠州仲恺支行	2021/11/4	2022/11/4	1,111,876.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保
中信银行惠州仲恺支行	2021/11/15	2022/11/15	3,788,158.01	
中信银行惠州仲恺支行	2021/11/25	2022/11/25	1,211,841.99	
工行湖北自贸试验区武汉片区分行	2021/9/26	2022/9/23	2,000,000.00	
工行湖北自贸试验区武汉片区分行	2021/10/8	2022/9/23	3,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司、武汉市融资担保有限公司
中国银行温泉支行	2022/3/7	2023/3/6	3,000,000.00	
中国银行温泉支行	2022/6/10	2023/6/9	3,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司
合计			<u>31,000,000.00</u>	

**5.16.3 质押及保证借款情况**

银行名称	借款日	到期日	金额	质押（保证）物
建设银行惠州东江支行	2022/3/28	2023/4/27	10,000,000.00	
建设银行惠州东江支行	2022/4/29	2023/4/28	15,000,000.00	
建设银行惠州东江支行	2022/5/30	2023/5/29	8,000,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以部分客户的应收账款出质
星展银行（深圳分行）	2022/5/16	2022/11/11	3754144.54	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以部分客户的应收账款出质
华润银行（惠州分行）	2021/9/30	2022/9/30	2,126,327.74	
华润银行（惠州分行）	2021/10/11	2022/10/11	5,000,000.00	
华润银行（惠州分行）	2021/10/25	2022/10/25	2,873,672.26	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以部分客户的应收账款出质
华润银行（惠州分行）	2021/12/23	2022/12/23	3,000,000.00	
华润银行（惠州分行）	2022/3/4	2023/3/4	2,000,000.00	
东莞银行惠州分行	2022/4/12	2022/10/11	12,500,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以部分客户的应收账款出质
兴业银行惠州分行	2022/6/27	2023/6/26	10,000,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保,2项专利做质押
合计			<u>74,254,144.54</u>	

截至 2022 年 06 月 30 日止，本公司无已到期未偿还的短期借款。

**5.17 应付票据****5.17.1 应付票据分类列示**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	<u>14,915,598.00</u>	<u>12,410,173.00</u>

**5.18 应付账款****5.18.1 应付账款列示：**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	113,330,789.11	123,865,204.56
1-2 年	5,493,618.50	
合计	118,824,407.61	123,865,204.56

上述应付账款期末数中，无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

**5.19 合同负债****5.19.1 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
货款	343,297.15	32,636.39

**5.20 应付职工薪酬****5.20.1 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,512,172.56	36,578,841.39	35,434,772.48	5,656,241.47
二、离职后福利-设定提存计划		1,969,702.31	1,969,702.31	
合计	4,512,172.56	38,548,543.70	37,404,474.79	5,656,241.47

**5.20.2 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	4,512,172.56	34,170,966.51	33,026,897.60	5,656,241.47
2.职工福利费		1,477,199.83	1,477,199.83	
3.社会保险费		858,885.79	858,885.79	
其中：医疗保险费		824,164.68	824,164.68	
工伤保险费		34,721.12	34,721.12	
4.住房公积金		39,147.00	39,147.00	
5.工会经费和职工教育经费		32,642.26	32,642.26	
合计	4,512,172.56	36,578,841.39	35,434,772.48	5,656,241.47

**5.20.3 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		1,929,893.02	1,929,893.02	
2.失业保险费		39,809.29	39,809.29	
合计		1,969,702.31	1,969,702.31	

**5.21 应交税费**

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	1,620,274.01	1,291,182.51
个人所得税	68,604.18	81,787.99
未交增值税	296,319.30	140,958.92
印花税	1,651.85	8,442.41
城市维护建设税	12,901.31	38,275.91
教育费附加	5,529.16	16,403.94
地方教育费附加	3,686.11	10,935.96
合计	2,008,965.92	1,587,987.64



**5.22 其他应付款****5.22.1 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	462,975.51	877,383.34
合计	462,975.51	877,383.34

**5.22.2 其他应付款****5.22.2.1 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
股权转让款		
应付费用	462,975.51	877,383.34
合计	462,975.51	877,383.34

上述其他应付款期末数中，无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

**5.23 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,145,893.69	3,948,954.88

**5.24 其他流动负债****5.24.1 其他流动负债分类列示：**

项目	期末余额	期初余额
未终止确认银行承兑汇票、商业承兑汇票	15,666,909.13	42,755,382.29
待转销项税额	44,628.63	3,016.46
合计	15,711,537.76	42,758,398.75

**5.25 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	17,559,399.06	19,892,847.12
减：未确认融资费用	1,263,052.48	1,701,475.87
减：一年内到期的租赁负债	4,145,893.69	3,948,954.88
合计	12,150,452.89	14,242,416.37

**5.26 股本**

项目	期末余额	本次变动增减（+、-）					期初余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,376,690.00						44,376,690.00

**5.27 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）	6,058,584.25			6,058,584.25

**5.28 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	8,213,931.24			8,213,931.24

**5.29 未分配利润**

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	53,592,570.32	31,811,257.01
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	53,592,570.32	31,811,257.01
加：本期归属于公司所有者的净利润	5,644,683.32	25,132,368.75
减：提取法定盈余公积		3,351,055.44
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	59,237,253.64	53,592,570.32

**5.30 营业收入及营业成本****5.30.1 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,611,958.79	198,832,429.30	224,441,418.55	182,243,626.77
其他业务	107,443.90	56,050.48	1,067,117.33	996,091.75
合计	233,719,402.69	198,888,479.78	225,508,535.88	183,239,718.52

**5.31 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	355,661.86	299,769.02
教育费附加	152,426.54	128,472.47
地方教育费附加	101,617.69	85,648.29
印花税	43,606.19	36,134.08
合计	653,312.28	550,023.86

**5.32 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,721,986.75	1,641,899.08
业务开发费	931,179.31	737,129.49
业务招待费	860,921.55	781,637.58
折旧及摊销	375,720.58	
车辆费	267,639.02	278,571.27
差旅费	201,364.74	179,231.78
其他	131,376.98	631,728.70
合计	5,490,188.93	4,250,197.90

**5.33 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,599,369.55	4,385,941.18
业务招待费	635,074.50	456,054.87
租赁费	326,834.07	1,039,916.51

折旧及摊销	1,789,200.72	726,491.21
差旅费	188,486.70	206,469.76
办公费	165,465.69	158,601.07
中介机构费	548,806.48	378,710.08
水电费	355,395.82	186,685.95
车辆费	199,063.90	183,805.17
其他	391,595.02	387,177.00
合计	8,199,292.45	8,109,852.80

**5.34 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员职工薪酬	4,503,679.83	3,189,739.32
研发材料费	3,693,697.77	3,380,254.24
研发设备折旧费	715,078.93	465,265.24
其他	1,485,310.27	854,681.79
合计	10,397,766.80	7,889,940.59

**5.35 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,372,565.38	2,185,816.365
减:利息收入	13,831.86	35,349.95
利息净支出	2,358,733.52	2,150,466.415
汇兑损失	570,136.46	2,018,008.00
减:汇兑收益	1,938,240.13	1,590,125.70
汇兑净损失	-1,368,103.67	427,882.30
银行手续费	72,199.47	218,312.17
合计	1,062,829.32	2,796,660.89

**5.36 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动有关的政府补助	556,685.39	157,520.00

**5.37 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品取得的投资收益	-	6,607.05

**5.38 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-30,869.72	- 329,664.66
其他应收款坏账损失		- 237,129.50
合计	-30,869.72	-566,794.16

**5.39 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,247,021.47	-

**5.40 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,044.76	63,023.94	2,044.76

其他		9.16	2,000.00	9.16
合计		2,053.92	65,023.94	2,053.92

**5.41 所得税费用****5.41.1 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	1,787,913.96	2,822,114.92
递延所得税费用	-128,323.87	177,894.27
合计	1,659,590.09	3,000,009.19

**5.42 现金流量表项目****5.42.1 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
利息收入	13,831.86	35,349.95
收到的政府补助	1,036,285.39	157,520.00
其他	532,801.97	359,183.27
合计	1,582,919.22	552,053.22

**5.42.2 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
付现费用	10,454,411.29	10,060,967.43
其他	5,004,313.28	4,183,598.52
合计	15,458,724.57	14,244,565.95

**5.42.3 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付设备租赁款		2,783,080.75
使用权资产租赁费	3,058,322.27	1,698,655.12
合计	3,058,322.27	4,481,735.87

**5.43 现金流量表补充资料****5.43.1 现金流量表补充资料**

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,644,683.32	15,204,441.08
加：信用减值准备	30,869.72	566,794.16
资产减值准备	2,247,021.47	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	5,337,897.50	3,679,155.74
无形资产摊销	147,008.75	70,529.96
长期待摊费用摊销	820,716.04	575,966.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,044.76	63,023.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	2,398,967.69	2,023,589.40
投资损失（收益以“-”号填列）		-6,607.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-128,323.87	177,894.27

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）	-11,126,306.86	750,355.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,697,811.18	-8,084,490.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,520,107.06	-12,761,213.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-36,843,339.72</u>	<u>2,259,439.64</u>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
当期增加的使用权资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,790,265.76	6,387,390.60
减：现金的期初余额	4,582,481.65	19,825,191.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>- 792,215.89</u>	<u>-13,437,801.36</u>

#### 5.43.2 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,790,265.76	6,387,390.60
其中：库存现金	39,165.27	27,559.87
可随时用于支付的银行存款	3,751,100.49	6,359,830.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	<u>3,790,265.76</u>	<u>6,387,390.60</u>

#### 5.44 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	524,000.00	票据保证金
固定资产	5,063,586.35	借款抵押
应收账款	99,792,442.33	借款质押

#### 5.45 外币货币性项目

##### 5.45.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	29,815.16	6.7114	200,101.47
应收账款			
其中：美元	4,358,335.68	6.7114	29,250,534.08
欧元	55,384.50	7.0084	388,156.73

## 6.合并范围的变动

本期合并范围未发生变动

## 7.在其他主体中权益的披露

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 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	
攸特电子（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
武汉和信光通信科技有限公司	武汉	武汉	制造业	100.00		非同一控制下合并
湖北和信光通信科技有限公司	咸宁	咸宁	制造业	100.00		设立

## 8.关联方及关联交易

### 8.1 本公司的最终控制方情况

名称	与本公司关系	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
马国强	实际控制人	22.16%	65.30%

### 8.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆市淋博投资有限公司	持股 5%以上股东
惠州市衡市贸易有限公司	持股 5%以上股东
惠州市攸盟贸易有限公司	持股 5%以上股东
惠州市双百股权投资合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上股东
惠州市泓淋通讯科技有限公司	持股5%以上股东迟少林控制的公司
东莞市弗士特电子包装材料有限公司	实际控制人之参股公司
罗燕	持股 5%以上股东
东莞市湖翔电子科技有限公司	持股 5%以上股东罗燕之近亲属控制的公司
东莞市玉新电子科技有限公司	持股 5%以上股东罗燕之近亲属控制的公司

### 8.3 关联交易情况

#### 8.3.1 购买商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市弗士特电子包装材料有限公司	采购材料	215,417.01	283,963.48

#### 8.3.2 关联租赁情况

##### 8.3.2.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
惠州市泓淋通讯科技有限公司	厂房	1,777,513.62	1,293,798.30

#### 8.3.3 关联担保情况

##### 8.3.3.1 本公司作为担保方

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
武汉和信光通信科技有限公司	5,000,000.00	2021-09-02	2022-12-31	否
湖北和信光通信科技有限公司	10,000,000.00	2022-03-02	2025-03-01	否

## 8.3.3.2 本公司作为被担保方

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
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强	15,000,000.00	2021-9-29	2022-9-29	否
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强	39,000,000.00	2022-03-24	2026-03-23	否
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强	39,000,000.00	2022-04-02	2026-03-04	否
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强	10,000,000.00	2021-05-24	2022-05-23	否
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强	10,000,000.00	2021-09-30	2024-09-30	否

## 8.4 关联方应收应付款项

## 8.4.1 应付项目

项目名称	关联方	本期发生额	上期发生额
		账面余额	账面余额
应付账款	惠州市泓淋通讯科技有限公司	252,678.00	215,633.05
应付账款	东莞市弗士特电子包装材料有限公司	243,421.22	525,393.84

## 9. 承诺及或有事项

## 9.1 承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

## 9.2 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

## 10. 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日（2022 年 8 月 30 日）止，本公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 11. 其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

## 12. 公司财务报表项目附注

## 12.1 应收账款

## 12.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内（含 6 个月）	137,155,522.02
7 个月-1 年以内（含 1 年）	627,047.07
小计	137,782,569.09
减：坏账准备	31,352.35
合计	137,751,216.74

## 12.1.2 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1	131,737,438.83	95.61	31,352.35	0.02	131,706,086.48
组合 2	6,045,130.26	4.39			6,045,130.26
合计	137,782,569.09	100.00	31,352.35	0.02	137,751,216.74

  

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1	142,959,413.31	96.31	25,482.66	0.02	142,933,930.65
组合 2	5,483,707.37	3.69			5,483,707.37
合计	148,443,120.68	100.00	1,274,186.91	0.02	148,417,638.02

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	137,155,522.02		
7 个月-1 年以内 (含 1 年)	627,047.07	31,352.35	5%
合计	137,782,569.09	31,352.35	0.02

## 12.1.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,482.66	5,869.69			31,352.35
合计	25,482.66	5,869.69			31,352.35

## 12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	比例 (%)
客户 1	13,399,878.49	9.73
客户 2	9,966,343.65	7.23
客户 3	9,509,368.83	6.90
客户 4	8,594,186.81	6.24
客户 5	7,829,355.91	5.68
合计	49,299,133.69	35.78



上述应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

## 12.2 其他应收款

### 12.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	18,087,202.57	6,901,842.31
其中：应收利息		
应收股利		
合计	18,087,202.57	6,901,842.31

### 12.2.2 其他应收款（续）

#### 12.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	15,266,752.57
1-2 年	1,980,000.00
2-3 年	660,450.00
5 年以上	180,000.00
小计	18,087,202.57
减：坏账准备	
合计	18,087,202.57

#### 12.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	8,356,450.00	5,654,103.59
暂借款	87,962.27	97,482.00
员工应承担社保及公积金	142,790.3	149,138.44
关联方款项	9,500,000.00	1,001,118.28
小计	18,087,202.57	6,901,842.31
减：坏账准备		
合计	18,087,202.57	6,901,842.31

上述其他应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

## 12.3 长期股权投资

### 12.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,485,700.00		37,485,700.00	37,485,700.00		37,485,700.00

**12.3.2 对子公司投资**

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
武汉和信光通科技有限公司	17,485,700.00			17,485,700.00		
湖北和信光通科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
攸特电子（香港）有限公司						
合计	37,485,700.00			37,485,700.00		

**12.4 营业收入及营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	203,913,785.34	169,025,617.38	206,187,460.13	165,218,692.63
其他业务	107,443.90	56,084.16	1,067,117.33	996,091.75
合计	204,021,229.24	169,081,701.54	207,254,577.46	166,214,784.38

**13. 补充资料****13.1 当期非经常性损益明细表**

项目	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府 补助除外	1,034,231.47	
处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生 金融负债和其他债权投资取得的投资收益 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 2,053.92	
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额	125,076.23	
合计	907,101.32	

**13.2 净资产收益率及每股收益**

报告期净利润	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	4.91	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	4.12	0.11	0.11

**14. 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 30 日决议批准通过。

惠州攸特电子股份有限公司  
 法定代表人：马国强  
 主管会计工作负责人：陈桂花  
 会计机构负责人：陈桂花  
 2022 年 8 月 30 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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：

董事会秘书办公室