

**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 TECHNOLOGY CO.,LTD.**



**年度报告**

**2025**

## 重要提示

- 一、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。
- 二、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）徐迎丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	公司治理 .....	29
第六节	财务会计报告.....	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	131

备查文件目录	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 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） 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	公司董事会办公室

## 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	2025年1月1日至2025年12月31日
信息科技	指	厦门英诺尔信息科技有限公司
光电科技	指	厦门英诺尔光电科技有限公司
泛迪物联	指	厦门泛迪物联科技有限公司
物拓科技	指	厦门物拓科技有限公司
物联科技	指	河北雄安英诺尔物联科技有限公司
充源电子	指	厦门英诺尔充源电子有限公司
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		应用在车辆上的电子标签。
IOT	指	物联网(Internet of Things)的简称。

## 第一节 公司概况

企业情况			
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 TECHNOLOGY CO., LTD.		
	XMINNOV		
法定代表人	李金华	成立时间	2006年9月27日
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、李文珍、李宗金、李叶鹏、李开泉、李育聪、杨建山、杨建海），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）
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）-其他电子设备制造（399）-其他电子设备制造（3990）		
主要产品与服务项目	公司专业从事电子材料、物联网感知设备、电子标签、应用系统及柔性印刷线路板的研发、生产、销售与相关技术服务。公司依托自主核心技术，聚焦细分行业场景化应用，为客户提供产品研发、生产制造、系统集成及技术支持于一体的综合解决方案，满足下游行业对定制化产品及服务的需求。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	英诺尔	证券代码	430525
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	基础层
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
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号11楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李开清	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	电子邮箱	lijj@xminnov.com
传真	0592-3196999		
公司办公地址	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
公司网址	<a href="http://www.xminnov.com">http://www.xminnov.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200791268723F		
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		
注册资本（元）	51,000,001	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于物联网产品、功能薄膜材料及精密电路的研发、生产与销售，依托全产业链整合优势，构建以新材料研发制造为核心，以电子标签与传感器产品、IOT 终端与集成软件为协同发展的“一核两翼”产品服务体系。公司立足场景化应用落地，依托数字身份标识与服务、无源无线传感与数据采集等核心技术，为下游客户提供一站式产品技术解决方案，形成“技术驱动+场景赋能+全链协同”的三位一体商业模式。

报告期内，公司持续强化研发创新能力，打造高素质、高稳定性的核心研发团队。截至报告期末，公司累计拥有国内外发明专利 26 项、实用新型专利 109 项、外观设计专利 35 项、软件著作权 18 项，合计 188 项知识产权，形成较高技术壁垒。公司自主研发的 ETC 汽车电子车牌标识入选“金砖国家示范单位项目”，在智慧交通领域形成示范应用。公司为国家高新技术企业，先后获评“厦门市电子标签工程技术研究中心”、“省级制造业单项冠军”；全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司获评“国家级专精特新小巨人”、“福建省专精特新中小企业”、福建省数字经济领域“瞪羚”创新企业，品牌影响力持续提升。公司已通过 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系及 ISO27001 信息安全管理体系认证，保障产品与服务质量稳定可靠。

公司采用直销模式深耕市场，根据国内外市场特点搭建多元化客户开发体系：通过主动拜访、行业展会、技术交流及网络平台直接触达客户，实现场景需求、方案设计、产品交付与服务跟进的全流程闭环；与下游优质客户建立长期稳定的战略合作关系，围绕行业场景提供定制化解决方案，提升客户粘性与合作持续性。

公司主要服务于智慧交通、电力、智慧工业、智慧农业、新零售等行业客户，产品及解决方案广泛应用于资产管理、溯源管理、车辆管理、智能仓储等细分场景。收入来源以电子标签、传感器、IOT 终端等产品销售为主，同时提供定制化技术开发、系统集成解决方案等服务，形成多元化收入结构。

公司董事会和管理层紧紧围绕公司的发展战略和年度经营计划开展经营活动。报告期内公司实现营业收入 88,028,276.34 元。

报告期内至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<b>国家专精特新小巨人企业认定情况：</b> 依据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》，2022 年 6 月，《工业和信息化部办公厅关于开展第四批专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”

	<p>企业复核工作的通知》（工信厅企业函〔2022〕133号）精神，经工业和信息化部组织对各地上报的推荐材料进行审核，公司全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司被工业和信息化部评定为专精特新“小巨人”企业，并于2025年通过复审，再度入选国家专精特新“小巨人”企业，有效期至2028年6月。</p> <p><b>省级制造业单项冠军认定情况：</b>2023年11月，根据《福建省制造业单项冠军企业（产品）管理实施细则》（闽工信规〔2023〕2号）、《关于组织推荐第七批省级制造业单项冠军和复核第四批省级制造业单项冠军的通知》（闽工信函产业〔2023〕314号），厦门英诺尔电子科技股份有限公司被认定为第七批“省级制造业单项冠军”，有效期至2026年11月。</p> <p><b>高新技术企业认定情况：</b>根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被认定为2023年报备的第一批高新技术企业，证书编号：GR202335101503，有效期至2026年12月。公司全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司被认定为2023年报备的第二批高新技术企业，证书编号：GR202335101145，有效期至2026年12月。</p>
--	--

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	88,028,276.34	85,710,761.17	2.70%
毛利率%	46.83%	48.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,920,655.35	9,854,745.45	-9.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,774,144.62	6,789,562.55	-14.96%
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）	7.16%	8.55%	-
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）	4.64%	5.89%	-
基本每股收益	0.17	0.19	-10.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	207,674,684.65	205,645,197.43	0.99%
负债总计	79,729,063.89	86,644,091.04	-7.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,033,483.70	120,112,828.35	7.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.53	2.36	7.20%
资产负债率%（母公司）	62.59%	61.97%	-
资产负债率%（合并）	38.39%	42.13%	-

流动比率	2.15	1.37	-
利息保障倍数	27.76	29.25	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	15,465,665.32	16,852,363.43	-8.23%
应收账款周转率	7.49	5.54	-
存货周转率	2.00	1.67	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	0.99%	21.66%	-
营业收入增长率%	2.70%	-17.75%	-
净利润增长率%	-9.19%	-42.17%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	29,402,638.99	14.16%	18,778,975.77	9.13%	56.57%
应收票据	222,098.05	0.11%	104,740.00	0.05%	112.05%
应收账款	10,547,989.98	5.08%	11,416,661.81	5.55%	-7.61%
交易性金融资产	9,000,000.00	4.33%	11,500,000.00	5.59%	-21.74%
存货	19,656,514.80	9.47%	27,184,175.01	13.22%	-27.69%
投资性房地产	69,328,707.31	33.38%	28,704,324.90	13.96%	141.53%
固定资产	46,568,557.33	22.42%	48,844,355.40	23.75%	-4.66%
在建工程	2,532,387.07	1.22%	37,736,486.49	18.35%	-93.29%
无形资产	9,996,644.12	4.81%	10,494,992.36	5.10%	-4.75%
短期借款	18,005,692.22	8.67%	11,009,266.65	5.35%	63.55%
长期借款	39,425,680.00	18.98%	26,899,473.40	13.08%	46.57%
应收款项融资	1,841,994.38	0.89%	471,779.00	0.23%	290.44%
预付款项	1,546,853.80	0.74%	2,771,080.07	1.35%	-44.18%
其他流动资产	1,810,303.26	0.87%	2,907,772.80	1.41%	-37.74%
应交税费	1,133,797.36	0.55%	1,015,327.30	0.49%	11.67%
应付账款	4,765,699.98	2.29%	19,842,112.75	9.65%	-75.98%
预收款项	375,464.93	0.18%	782,456.54	0.38%	-52.01%
合同负债	5,111,718.47	2.46%	16,664,340.96	8.10%	-69.33%
长期待摊费用	404,187.70	0.19%	556,775.86	0.27%	-27.41%
一年内到期的非流动负债	501,971.11	0.24%	236,100.98	0.11%	112.61%

**项目重大变动原因**

货币资金：报告期内，货币资金 29,402,638.99 元，较上年期末增加 56.57%，主要系公司销售回款加上新增银行借款带来的现金流入大于二期厂房建设的资金流出所致。

投资性房地产：报告期内，投资性房地产 69,328,707.31 元，较上年期末增加 141.53%，主要系公司园区二期厂房建设完成，为提高资产使用效益，将部分空置房产转为对外出租，重分类至投资性房地产核算。

长期借款：报告期内，长期借款 39,425,680.00 元，较上年期末增加 46.57%，主要系公司为满足园区二期厂房建设项目资金需求及补充流动资金，本期新增银行长期借款所致。

**(二) 经营情况分析****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	88,028,276.34	-	85,710,761.17	-	2.70%
营业成本	46,800,260.07	53.17%	44,067,270.62	51.41%	6.20%
毛利率%	46.83%	-	48.59%	-	-
销售费用	10,258,934.71	11.65%	9,366,524.34	10.93%	9.53%
管理费用	13,429,667.73	15.26%	14,246,182.46	16.62%	-5.73%
研发费用	6,806,346.33	7.73%	7,097,130.85	8.28%	-4.10%
财务费用	594,605.64	0.68%	-258,047.86	-0.30%	330.42%
信用减值损失	36,042.70	0.04%	274,410.62	0.32%	-86.87%
资产减值损失	-1,601,578.07	-1.82%	-1,884,695.94	-2.20%	15.02%
其他收益	2,749,628.79	3.12%	3,125,317.62	3.65%	-12.02%
投资收益	169,357.91	0.19%	102,515.48	0.12%	65.20%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	9,791,874.17	11.12%	10,688,131.84	12.47%	-8.39%
营业外收入	0.63	0.00%	15,707.80	0.02%	-100.00%
营业外支出	198,523.26	0.23%	21,737.37	0.03%	813.28%
利润总额	9,593,351.54	10.90%	10,682,102.27	12.46%	-10.19%
净利润	8,944,514.37	10.16%	9,850,136.98	11.49%	-9.19%

**项目重大变动原因**

报告期内，项目无重大变动。

**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	82,626,168.14	80,472,743.15	2.68%
其他业务收入	5,402,108.20	5,238,018.02	3.13%
主营业务成本	45,096,272.24	42,473,717.19	6.17%
其他业务成本	1,703,987.83	1,593,553.43	6.93%

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百分比
线路板系列产品	201,399.75	67,827.81	66.32%	-87.77%	-93.56%	30.26%
物联网RFID系列产品	79,746,964.61	44,736,844.68	43.90%	3.20%	9.53%	-3.24%
其他	2,677,803.78	291,599.75	89.11%	72.13%	-49.50%	26.23%
其他业务收入	5,402,108.20	1,703,987.83	68.46%	3.13%	6.93%	-1.12%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

1、线路板系列产品：受行业竞争激烈、产品利润空间较低影响，公司逐年缩减线路板系列产品的生产及销售规模，导致该业务收入持续下降。报告期内相关收入主要来自原有客户尾单销售，相应营业成本较低，使得该系列产品毛利率有所上升。

2、其他：报告期内，公司其他类收入增加，主要系公司子公司厦门泛迪物联科技有限公司为客户提供的软件开发服务业务收入增加所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	28,733,585.98	32.64%	否
2	客户三	8,211,681.99	9.33%	否
3	客户九	4,729,112.95	5.37%	否
4	客户七	3,016,150.37	3.43%	否
5	客户十	2,508,001.75	2.85%	否

合计	47,198,533.04	53.62%	-
----	---------------	--------	---

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商二	3,653,779.39	13.15%	否
2	供应商十	2,047,626.94	7.37%	否
3	供应商九	1,825,686.68	6.57%	否
4	供应商十一	1,302,654.87	4.69%	否
5	供应商七	1,082,174.70	3.89%	否
合计		9,911,922.58	35.67%	-

(三) 现金流量分析

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	15,465,665.32	16,852,363.43	-8.23%
投资活动产生的现金流量净额	-20,454,671.48	-39,906,073.04	48.74%
筹资活动产生的现金流量净额	18,652,521.95	19,087,060.14	-2.28%

现金流量分析

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为-20,454,671.48元，较上期增加48.74%，主要系报告期内公司园区二期厂房建设，投入比上期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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	控股子公司	RFID 射频天线、电子标签、物联	10,000,000	105,944,968.89	83,033,347.79	72,180,793.56	8,536,679.30

尔 信 息 科 技 有 限 公 司	司	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。					
厦 门 英 诺 尔 光 电 科 技 有 限 公 司	控 股 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 标签的 销售。	1,000,000	4,818,142.94	1,970,274.19	12,376,745.73	-370,980.75
厦 门 泛 迪 物 联 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	软件开 发、信息 系统集成 服务； 信息技 术咨询 服务；数 据处理 和存储 服务等。	6,000,000	1,486,006.98	-1,595,184.51	3,489,190.07	1,471,651.73
厦 门 物 拓 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	为消费 品领域 提供物 联网技 术的系 统集成 与大数	6,000,000	155,878.62	-1,544,096.51	92,703.46	-8,245.58

限公司		据服务。					
河北雄安英诺尔物联科技有限公司	控股子公司	RFID 物联网应用系统集成与服务。	3,000,000	141,555.18	-29,672.91	83,339.21	-233,063.00

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行	银行理财产品	农银理财农银安心·灵动 45 天	5,000,000.00	0.00	自有资金
中信银行股份有限公司厦门翔安支行	银行理财产品	安盈象固收稳利一个月持有期 33 号 C	2,000,000.00	0.00	自有资金
兴业银行股份有限公司厦门翔安支行	银行理财产品	华夏理财固收纯债最短持有 30 天 2 号 Z	2,000,000.00	0.00	自有资金

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

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><b>风险描述：</b></p> <p>当前，电子信息制造业市场竞争日趋激烈，物联网等新兴应用领域市场前景广阔，吸引大量企业进入，行业竞争持续加剧；行业技术迭代速度不断加快，全球范围内尚未形成统一的技术标准，对产品兼容性、市场推广及规模化应用带来较大挑战；下游市场需求呈现碎片化、高不确定性特征，不同应用场景与下游行业需求差异显著，较难形成规模化效应。若公司不能准确判断行业市场动态与发展趋势，未能紧跟技术进步、客户需求变化及时开展技术创新与产品升级迭代，将可能被市场竞争者超越，导致核心竞争优势弱化，进而对公司持续盈利能力产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、持续强化技术创新与产业协同，加强与高校、科研院所及产业链上下游企业的合作，聚焦核心技术与关键工艺联合攻关，提升自主创新能力与技术壁垒；</p> <p>2、深入挖掘细分市场与下游应用场景需求，推行差异化产品与服务策略，打造定制化、场景化解决方案；建立健全市场动态监测与快速响应机制，及时优化调整产品结构与业务布局；</p> <p>3、积极拓展海内外新兴市场，重点布局“一带一路”、东南亚等潜力区域，降低对单一市场依赖度；推进本地化运营与服务体系建设，持续提升品牌影响力与综合竞争力，有效应对复杂多变的市场竞争环境。</p>
核心技术人员流失风险	<p><b>风险描述：</b></p> <p>公司属于技术密集型行业，核心技术人员是公司技术创新、产品迭代升级及保持市场竞争力的关键资源。若未来公司核心技术人员出现较大规模流失，人才储备及后备技术梯队未能及时有效补位，可能导致公司关键研发项目进度放缓、中断，造成技术经验与核心能力断层，同时存在核心技术泄露风险，进而削弱公司研发创新能力与核心竞争优势，对公司经营发展和持续盈利能力产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、持续优化人才激励与保障机制，完善薪酬福利体系，构建与贡献匹配的多元化激励机制，强化企业文化建设，提升核心技术人员归属感与忠诚度；</p> <p>2、健全人才梯队培养体系，加强与高校、科研院所合作开展定向人才培养，建立内部培养与晋升通道，形成多层次技术</p>

	<p>人才储备；同时搭建标准化知识管理平台，推动技术经验沉淀与承接，降低对单一核心人员的依赖；</p> <p>3、强化技术保密与人员风险管理，与核心技术人员签订保密及竞业限制协议，提前防范人员流失带来的风险，保障公司核心技术与经营稳定。</p>
<p>技术进步风险</p>	<p><b>风险描述：</b></p> <p>行业技术迭代速度快、产品更新周期短，技术创新能力是企业保持核心竞争力的关键。公司虽已获得“国家高新技术企业”、“国家级专精特新小巨人企业”认定，并依托自主研发形成了相应的技术与项目优势，但如果未来不能持续紧跟行业技术前沿开展创新迭代，或无法及时研发推出与市场需求相匹配的新产品、新技术，将面临产品与技术被竞争对手超越、被新技术替代的风险。上述情形可能导致公司现有产品市场份额下降、技术领先优势减弱，进而出现创新动能不足、发展受限的情况，对公司战略目标实现及行业竞争地位产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、持续优化技术研发与创新体系，依托内部创新孵化机制，积极引进、吸收外部先进适用技术，强化关键技术验证与产品迭代升级，不断优化提升技术成熟度、稳定性；</p> <p>2、加强技术人才队伍建设，采用“内部培养+外部引进”相结合的模式，对内开展定制化专业技能培训，对外吸纳高层次创新型技术人才，夯实研发人才储备基础；</p> <p>3、健全技术创新激励机制，以现有改善方案及相关奖励政策充分调动员工在工艺革新、技术改进、产品优化等方面的积极性与创造性；</p> <p>4、规范研发与生产全流程管理，严格对标行业先进标准，建立并动态优化全流程操作规范与管控体系，保障技术研发、成果转化及生产运营各环节高效、可控运行。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p><b>风险描述：</b></p> <p>报告期内，公司实际控制人及一致行动人李金华、李文忠、李文珍、李宗金、李叶鹏、李开泉、李育聪、杨建山、杨建海合计持有 38,085,001 股股份，占总股本 74.68%，处于绝对控股地位。尽管公司已构建完善的内部控制制度，法人治理结构运行有效，能够对实际控制人行为形成一定约束，但实际控制人仍可能凭借其持股优势，通过行使表决权等方式，对公司发展战略、重大投资决策、利润分配、关联交易等重大事项施加直接或间接影响。若此类决策未能充分兼顾中小股东的合法权益，可能损害公司治理的公平性，对中小股东权益造成潜在不利影响，进而影响公司市场形象及长期稳定发展。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、制度层面，以《公司章程》为核心，配套完善《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等内部控制文件，通过细化资金使用、资产处置、重大决策的权限划分、审批流程及</p>

	<p>责任界定，规范决策程序，强化合规管理，从制度上防范实际控制人不当干预公司经营管理；</p> <p>2、承诺约束层面，推动实际控制人签署《避免同业竞争承诺函》等相关文件，从契约维度明确实际控制人及关联方的行为边界，严格杜绝利益输送、同业竞争等损害公司及中小股东权益的行为；</p> <p>3、监督执行层面，充分发挥“三会一层”（股东会、董事会、监事会、管理层）的治理作用，严格执行关联交易回避表决制度，设立关联交易管控机制等相关流程体系，通过事前审核披露、事中实时监督、事后跟进交易结果的闭环管理，切实维护中小股东的知情权、参与权和监督权，筑牢公司治理风险防火墙，保障公司规范、透明、稳健运营。</p>
<p>税收优惠风险</p>	<p><b>风险描述：</b></p> <p>高新技术企业资质及出口退税政策是公司降低税负、提升盈利水平的重要支撑。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）及《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）相关规定，本公司及全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司持续符合高新技术企业认定条件，目前享受15%的企业所得税优惠税率。但需警惕，国家税收优惠政策具有阶段性和调整性，若未来高新技术企业认定标准收紧、企业所得税优惠政策发生调整，或公司自身不再符合高新技术企业认定条件，将无法继续享受相关税收优惠，导致公司税负成本显著增加，直接对经营业绩产生负面影响。此外，公司海外业务收入在整体营业收入中占比较高，当前享受国家出口退税政策扶持，有效降低了增值税税负、提升了盈利水平；但出口退税政策受国内外经济环境、产业政策导向影响，存在结构性调整风险，若未来出口退税率降低或退税政策收紧，公司增值税实际税负将大幅上升，销售成本相应增加，利润空间受到挤压，经营业绩将面临较大压力。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、强化政策动态监测，设立财务专员，实时跟踪高新技术企业认定、出口退税等相关税收政策的最新动向，主动与行业协会、税务机关保持密切沟通对接，及时获取政策调整信号，提前预判政策变化带来的影响，做好应对预案；</p> <p>2、优化业务与税务管理，持续加大研发投入力度，严格对照高新技术企业认定标准，规范研发流程、强化知识产权储备与科研成果转化，确保公司及全资子公司持续符合高新技术企业认定条件，保障税收优惠资质的延续性；同时，规范税务核算，合理合规享受各项税收优惠政策，降低税务合规风险；</p> <p>3、推进多元盈利布局，加速拓展国内市场份额，重点培育高附加值业务板块，丰富收入来源，逐步降低对海外市场及单一税收优惠政策的依赖，不断增强公司经营抗风险韧性，提升盈利稳定性，缓解税收优惠政策调整带来的业绩冲击。</p>

<p>汇率风险</p>	<p><b>风险描述：</b></p> <p>海外市场是公司主营业务的重要组成部分。公司出口产品主要采用美元等外币进行报价及结算，而汇率波动受国内外政治经济形势、货币政策调整、国际收支平衡等多重因素综合影响，具有较强的不确定性和不可预测性。虽然报告期内，公司内外销业务收入差距逐步缩小，业务结构更趋均衡。结合当前业务布局及市场拓展规划，预计未来短期内公司将继续保持内外销协同发展的格局。但是若未来人民币出现持续性大幅升值，公司出口产品以外币计价的价格将相应提高，仍然会直接削弱产品在国际市场的价格竞争力，进而可能导致海外订单规模缩减、出口收入折算为人民币后金额减少，利润空间收窄，对公司生产经营、营收规模及盈利水平产生不利影响，公司面临一定的汇率波动风险。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、规范汇率风险管理，合理运用外汇套期保值、远期结售汇等合规金融工具，科学锁定汇率波动区间，有效对冲外币结算过程中的汇率波动风险，降低汇率变动对公司营收及利润的影响；</p> <p>2、强化成本管控能力，通过优化供应链管理、提升生产效率、降低单位生产成本等方式，增强成本消化能力，缓解汇率波动带来的成本压力，稳定产品盈利空间；</p> <p>3、推进市场多元化与结算币种多元化战略，在巩固海外优势市场的同时，稳步拓展国内市场及非美元结算地区业务，逐步降低对单一币种结算的依赖，提升整体抗汇率波动能力，保障公司经营业绩的稳定性。</p>
<p>环保相关风险</p>	<p><b>风险描述：</b></p> <p>公司生产经营涉及柔性印刷线路板制造，在生产过程中需使用硫酸、盐酸等化工原料，蚀刻、清洗等关键环节会产生废气、废水等污染物，对周边生态环境存在一定潜在影响。目前，公司已严格依照国家及地方环境保护法律法规、行业环保标准要求，规范配备污染防治设施，确保废水、废气处理等环保设施正常稳定运行。但仍不能完全排除因不可抗力因素、环保处理设备异常故障、现场管理操作疏漏或突发意外等情形，导致污染物排放超标、环境事故发生的潜在风险；若发生环境事故，可能面临环保部门处罚、生产暂停、承担环境治理费用等后果，进而对公司生产经营及市场形象造成不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、强化内控管理与设施保障，完善环境保护内部监测机制，明确环保工作职责与考核标准，将环保责任落实到人；持续加大环保设备投入力度，定期对废水、废气处理设施开展全面维护、检修，优化处理工艺，确保污染防治设施长期稳定、高效运行，从源头降低污染排放风险；</p> <p>2、严格制度执行与过程管控，公司已制定《废水处理作业</p>

	<p>规范》、《废气处理作业规范》、《危险废物污染防治责任制度》等一系列的环保管理制度,规范生产全流程环保操作流程;委托具备法定资质的第三方机构,定期对废水、废气排放情况进行检测,及时掌握排放数据,确保监测数据真实、准确、可靠,杜绝违规排放行为;</p> <p>3、健全长效保障机制,密切关注国家及地方环境保护法律法规、行业环保标准的最新变化,主动优化环保设施配置与治理方案;持续增加环保资金投入,确保污染物排放始终符合国家及地方标准,切实履行绿色发展责任,防范各类环保风险发生。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、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	三.二.(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	三.二.(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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (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

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	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								人及其控制的企业		
1	厦门英诺尔信息科技有限公司	20,000,000.00	0.00	11,000,000.00	2024年5月10日	2027年5月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	厦门英诺尔信息科技有限公司	3,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2025年8月7日	2028年8月7日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	23,000,000.00	0.00	13,000,000.00	-	-	-	-	-	-

**可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况**

以上担保已通过公司“2023年年度股东会”、“2025年第一次临时股东会”审议通过。被担保的子公司的经营情况良好，业绩稳定，不会存在延期偿还银行借款的情形。

**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）	23,000,000.00	13,000,000.00
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

1、2024年5月10日，公司召开“2023年年度股东会”，审议通过了《关于公司全资子公司向银行申请授信额度 2000 万元借款的议案》：公司为全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司向交通银行股份有限公司厦门分行申请人民币 2000 万元流动资金贷款额度提供担保，并于 2024 年 5 月签

署担保合同，提供连带责任担保。

2、2025年1月10日，公司召开“2025年第一次临时股东会”，审议通过《关于预计2025年担保暨资产抵押的议案》：公司及子公司预计为2025年向银行申请不超过6,000万元综合授信额度的借款提供担保。2025年8月，公司为全资子公司厦门英诺尔信息科技有限公司向招商银行股份有限公司厦门分行申请人民币300万元流动资金贷款额度提供担保签署担保合同，提供连带责任担保。

**(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关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	22,862.18
销售产品、商品，提供劳务	1,200,000.00	294,195.32
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
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
房租、水费、押金	3,500,000.00	2,358,497.80
接受担保	330,000,000.00	160,350,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响**

上述关联交易已在事前履行必要的决策程序，系公司业务发展和生产经营的正常需求，定价公允、符合公司和全体股东利益。不会对公司正常生产经营活动造成影响。

1、接受担保：上述担保公司已分别经“2023年第一次临时股东会、2024年第一次临时股东会、2024年年度股东会、2025年第一次临时股东会”审议通过，履行了必要的审议程序。报告期内，经“2023年第一次临时股东会、2024年第一次临时股东会、2024年年度股东会”审议通过的担保议案合计审议担保金额为：270,000,000.00元，未履行完毕的担保金额为157,350,000.00元，报告期新增的担保预计金额为60,000,000.00元，实际发生担保3,000,000.00元。公司实际控制人李金华及其配偶贾伟艳为公司向银行借款提供无偿担保，公司属于纯受益方。有利于提升公司及全资子公司的融资能力，补充公司及全资子公司的经营发展所需要的流动资金；

2、房屋租赁：公司与关联方厦门英诺尔充源电子有限公司发生的租赁活动有利于提升公司闲置资产的使用率，租赁活动产生的租金通过预收、水电费实收的形式进行交易，不存在资金回笼延期的情况。该关联交易已通过公司“2025年第一次临时股东会”审议通过。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(五) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024年1月29日	2027年1月28日	签署《一致行动协议》	一致行动承诺	为保证公司控制权的稳定和公司重大事项决策一致性。在决定公司经营管理事项时，协议各方应当共同行使股东权利，采取一致行动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年12月12日		签署《避免同业竞争承诺函》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年12月12日		签署《避免同业竞争承诺函》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2024年7月8日		签署《避免同业竞争承诺函》	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12日		签署《避免同业竞争承诺函》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

报告期内，公司不存在违反承诺或超期履行承诺的情形。

**(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
货币资金	流动资产	押金	2,222.79	0.00%	ETC 车辆押金
投资性房地产	非流动资产	抵押	69,328,707.31	33.38%	抵押担保

固定资产	非流动资产	抵押	30,501,962.75	14.69%	抵押担保
无形资产	非流动资产	抵押	9,278,412.22	4.47%	抵押担保
应收票据	流动资产	背书转让	412,237.10	0.20%	期末已背书转让给 供应商用于支付货款， 票据尚未到期。
<b>总计</b>	-	-	109,523,542.17	52.74%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

1、货币资金受限：公司货币资金受限系车辆办理 ETC 业务缴纳的押金所致，该笔受限资金金额较小，不影响公司正常营运资金周转，不会对公司生产经营产生重大影响。

2、投资性房地产、固定资产、无形资产使用权受限：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，将自有房厂、土地、专利进行抵押，按时支付利息且现金流稳定，不存在触发违约的情形，不会对公司生产经营产生影响。

3、应收票据受限：公司期末已背书未到期应收票据，系日常经营中用于货款结算的正常业务行为。该事项不会对公司财务状况、经营成果及现金流产生重大不利影响，不存在导致风险的重大异常情形。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	0.00%	
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	0.00%	
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%	期末持有无限售股份数量	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	李叶鹏	4,500,000	0	4,500,000	8.82%	0	4,500,000	0	0
4	李育聪	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>	<b>42,085,501</b>	<b>0</b>	<b>42,085,501</b>	<b>82.52%</b>	<b>11,769,750</b>	<b>30,315,751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

<p>1、李文忠、李文珍、李宗金三人为亲兄弟关系；</p> <p>2、黄燕钦为李金华兄弟的配偶关系；</p> <p>3、李文忠、李文珍、李宗金三人与李金华为叔侄关系；</p> <p>4、黄燕钦为李文忠、李文珍、李宗金侄子的配偶关系；</p> <p>5、李文忠、李文珍、李宗金三人与杨建山为舅甥关系；</p> <p>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；</p> <p>7、李金华、李文忠、李叶鹏、李育聪、李宗金、李文珍、李开泉、杨建山为一致行动人关系；</p> <p>8、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。</p>
---

**二、 控股股东、实际控制人情况**

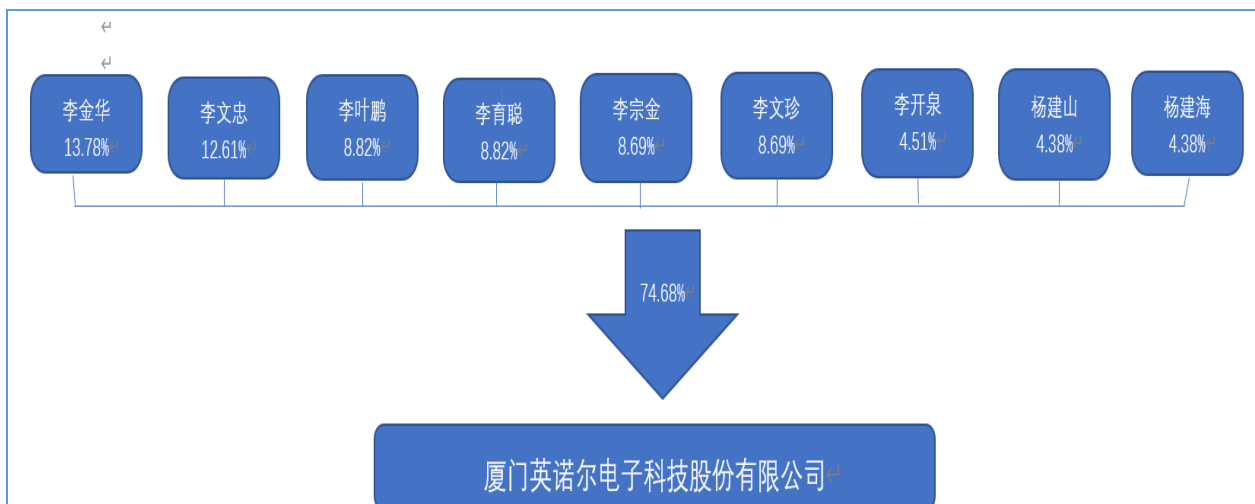
**是否合并披露**

□是 √否

**（一）控股股东情况**

因公司股权较为分散，不存在控股股东。
--------------------

**（二）实际控制人情况**



结合公司目前股权结构分析，为保证公司控制权的稳定和公司重大事项决策一致性，李金华、李文忠、李宗金、李文珍、李叶鹏、李开泉、李育聪、杨建山、杨建海签署了《一致行动协议》。合计持有公司 38,085,001 股，占总股本 74.68%，为公司实际控制人及一致行动人。

李金华，男，1979 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2006 年投资设立公司，2013 年至今任厦门英诺尔电子科技股份有限公司法人代表、董事长、总经理职务。持有公司股份 7,030,000 股，占比 13.78%。

李文忠，男，1963 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997 年至 2006 年于鹿泉区三星橡塑泡沫制品厂任经理职务，2006 年 9 月至 2013 年 8 月任厦门英诺尔电子科技股份有限公司董事长职务，现任厦门英诺尔电子科技股份有限公司董事。持有公司股份 6,430,000 股，占比 12.61%。

李叶鹏，男，1991 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015 年 5 月至 2016 年 4 月，就职于厦门英诺尔电子科技股份公司，任业务助理一职，2016 年 5 月至 2017 年 12 月，任投融资专员一职；2018 年 1 月至 2020 年 1 月，就职于鹿泉区三星橡塑泡沫制品厂，任投资顾问一职，2020 年 2 月至今，就职于厦门英诺尔信息科技有限公司担任投融资专员一职。持有公司股份 4,500,000 股，占比 8.82%。

李育聪，男，1994 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015 年进入公司，现就职于厦门英诺尔电子科技股份有限公司担任工艺工程师一职。持有公司股份 4,500,000 股，占比 8.82%。

李文珍，男，1967 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。现任鹿泉区三星橡塑泡沫制品厂副厂长职务。持有公司股份 4,430,000 股，占比 8.69%

李宗金，男，1964 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。现任鹿泉区三星橡塑泡沫制品厂厂长职务。持有公司股份 4,430,001 股，占比 8.69%。

李开泉，男，1992 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015 年进入公司，现就职于厦门英诺尔电子科技股份有限公司，担任研发工程师一职。持有公司股份 2,300,000 股，占比 4.51%。

杨建山，男，1976 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011 年 2 月进入公司，现任公司董事、副总经理。持有公司股份 2,233,000 股，占比 4.38%。

杨建海，男，1972 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2013 年至 2018 年，就职于鹿泉区三星橡塑泡沫制品厂，任生产部经理一职。2019 年至今就职于珲春市福源能源有限公司。持有公司

股份 2,232,000 股，占比 4.38%。

**是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款**

是 否

**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

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
李金华	董事长、总经理	男	1979年12月	2024年7月8日	2027年7月7日	7,030,000	0	7,030,000	13.78%
李文忠	董事	男	1963年2月	2024年7月8日	2027年7月7日	6,430,000	0	6,430,000	12.61%
杨建山	副总经理、董事	男	1976年12月	2024年7月8日	2027年7月7日	2,233,000	0	2,233,000	4.38%
林加良	董事、副总经理	男	1979年9月	2024年7月8日	2027年7月7日	1,410,000	0	1,410,000	2.76%
王毓彬	董事、财务总监	男	1980年10月	2024年7月8日	2027年7月7日	0	0	0	0.00%
李俊华	监事会主席	男	1968年1月	2024年7月8日	2027年7月7日	564,000	0	564,000	1.11%
章金玲	监事、管理部总监	女	1980年11月	2024年7月8日	2027年7月7日	0	0	0	0.00%
林烟	职工代表监事、采购专员	女	1983年11月	2024年7月8日	2027年7月7日	0	0	0	0.00%
李开清	董事会秘书	女	1995年9月	2024年7月8日	2027年7月7日	0	0	0	0.00%

#### 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；  
 董事李文忠与董事会秘书李开清系父女关系；

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) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 变动情况**

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）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	28	0	1	27
生产人员	88	0	19	69
销售人员	27	0	1	26
技术人员	40	0	0	40
财务人员	8	0	0	8
行政人员	16	0	3	13
<b>员工总计</b>	<b>207</b>		<b>24</b>	<b>183</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	50	48
专科	60	57
专科以下	95	76
<b>员工总计</b>	<b>207</b>	<b>183</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

报告期内，公司高度重视人才队伍建设与员工发展，持续优化人力资源管理体系：

1、完善薪酬激励体系：公司不断健全员工薪酬管理制度，科学优化各岗位薪资职级体系，结合岗位价值、工作绩效与公司经营情况，构建多元化、市场化的激励机制，充分激发员工工作积极性与创

造力。

2、强化员工培养与发展：公司坚持赋能员工成长，搭建完善的人才培养体系，通过组织外部专业课程、专项技能培训等方式，全面提升员工专业素养与综合管理能力；同时积极鼓励员工自主深造、提升学历层次，助力员工实现个人职业发展与公司高质量发展同频共振。

报告期内，公司不存在需要承担相关费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规，以及全国中小企业股份转让系统相关业务规则的要求，建立健全公司治理机制。按照公司已制定的《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范股东及其他关联方占用公司资金管理制度》、《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》等制度，规范运作公司。

公司股东会、董事会、监事会的召集、通知、召开、表决及决议程序均符合法律法规、全国股转系统业务规则及《公司章程》规定，“三会”及高级管理人员严格按照相关规定履行职权、承担义务。公司重大生产经营、投资及财务等决策事项，均按照《公司章程》及内控制度规定的权限与程序审议决策，确保决策规范、透明。

2025年8月21日公司召开了第五届董事会第五次会议，审议通过了《关于制定〈信息披露暂缓与豁免管理制度〉的议案》，建立了《信息披露暂缓与豁免管理制度》。2025年12月17日，公司召开2025年第二次临时股东会，为适用新《公司法》相关规定，对《公司章程》及股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则等公司治理制度进行了修订。上述制度的制定与修订符合新《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规、规章及规范性文件的要求。

截至报告期末，公司治理架构健全，“三会”及高级管理人员依法合规运作，未出现违法违规情形及重大治理缺陷，能够切实履行相应职责与义务，保障公司及全体股东的合法权益。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、全国中小企业股份转让系统相关业务规则及《公司章程》、《监事会议事规则》等规定，认真履行监督职责，对公司财务状况、经营活动、内部控制、重大决策、关联交易、对外投资、对外担保及董事、高级管理人员履职情况等进行了监督检查。

监事会认为：公司依法规范运作，股东会、董事会决策程序合法有效；公司财务报告真实、准确、完整地反映了公司财务状况和经营成果；公司内部控制制度健全并得到有效执行；报告期内未发现董事、高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、《公司章程》或损害公司及股东利益的行为。本次年度报告客观、公允地反映了公司报告期内的经营情况和财务状况，监事会对本报告期内监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规及全国中小企业股份转让系统相关业务规则的要求规范运作，持续健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面与实际控制人及其控制的其他企业保持完全独立，具备完整的业务体系和独立面向市场经营的能力。具体说明如下：

### 1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够独立面向市场开展经营活动，独立进行决策、核算并承担相应风险与责任。报告期内，公司经营自主权完整、独立，未受到实际控制人的干预、控制；未因与关联方存在关联关系而导致经营独立性受到影响。

### 2、资产完整与独立

公司合法拥有与主营业务相关的土地、房屋、设备、专利、商标等资产的所有权或使用权，资产权属清晰、完整独立。不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用、无偿使用或其他影响资产独立的情形。

### 3、机构独立

公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等治理机构，并聘请总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，组成独立、完整的经营管理团队。公司机构设置独立、运作规范，未与实际控制人及其控制的其他企业存在机构混同、合署办公或混合经营的情形。

### 4、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员的产生符合《公司法》及《公司章程》规定，程序合法、合规。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在该处领取薪酬；公司财务人员均专职在公司任职，未在关联方兼职，确保人员独立。

### 5、财务独立

公司设立独立的财务会计部门，依据《会计法》、《企业会计准则》建立独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策、编制财务报告。公司在银行开立独立账户，依法独立纳

税、独立对外签约，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户或资金混同的情形。

综上所述,报告期内公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面保持高度独立，具备完整的自主经营能力和独立面向市场发展的能力，公司治理规范、运作合法合规。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》和有关的法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，完整、合理、有效的，不存在重大缺陷。但由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司的战略规划、经营状况、发展水平及所处行业的情况进行不断地调整与完善。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格遵循《会计法》、《企业会计准则》等要求，结合自身经营特点，完善会计核算实施细则，明确核算流程、标准及岗位职责，规范开展独立核算。会计核算工作有序，可真实、准确、完整反映公司财务状况、经营成果及现金流量，保障财务数据合规可靠，为经营决策提供有效支撑。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格落实各项财务管理制度，在国家财经政策指引下，优化财务管理流程，明确资金管理、费用管控、预算管理及财务审批等核心要求，实现有序管控、严格执行。公司资金收支规范、财务决策合规，有效防范资金风险、提升资金使用效率，同时优化财务管理体系，确保与经营发展适配，保障财务稳健运行。

3、风险控制体系：报告期内，公司围绕风险控制管理制度，全面梳理市场、政策、经营、法律等各类风险，建立风险识别、评估、预警及应对机制，采取事前防范、事中控制、事后复盘的全流程管控措施，有效降低风险发生概率及影响程度。

报告期内，公司严格执行《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，在年度报告编制、审核及披露全过程中，严格履行各环节审核程序，未发生年度报告重大差错情况。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字【2026】0011009133 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈长春	余常演
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	24	

### 审计报告

大华审字【2026】0011009133 号

厦门英诺尔电子科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了厦门英诺尔电子科技股份有限公司(以下简称英诺尔公司)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了英诺尔公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则,我们独立于英诺尔公司,适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

英诺尔公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督英诺尔公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对英诺尔公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致英诺尔公司不能持续经营。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)	中国注册会计师：
	陈长春
中国·北京	中国注册会计师：
	余常演
	二〇二六年四月二十三日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	29,402,638.99	18,778,975.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	9,000,000.00	11,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	222,098.05	104,740.00
应收账款	注释 4	10,547,989.98	11,416,661.81
应收款项融资	注释 5	1,841,994.38	471,779.00
预付款项	注释 6	1,546,853.80	2,771,080.07
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 7	974,784.37	699,328.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	19,656,514.80	27,184,175.01
其中：数据资源			
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 9	1,810,303.26	2,907,772.80
<b>流动资产合计</b>		<b>75,003,177.63</b>	<b>75,834,512.80</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 10	69,328,707.31	28,704,324.90
固定资产	注释 11	46,568,557.33	48,844,355.40
在建工程	注释 12	2,532,387.07	37,736,486.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 13	9,996,644.12	10,494,992.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	404,187.70	556,775.86
递延所得税资产	注释 15	3,841,023.49	3,473,749.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		132,671,507.02	129,810,684.63
<b>资产总计</b>		207,674,684.65	205,645,197.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 16	18,005,692.22	11,009,266.65
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			
应付账款	注释 17	4,765,699.98	19,842,112.75
预收款项	注释 18	375,464.93	782,456.54
合同负债	注释 19	5,111,718.47	16,664,340.96
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 20	2,890,126.95	4,634,252.36
应交税费	注释 21	1,133,797.36	1,015,327.30
其他应付款	注释 22	1,876,307.85	1,194,794.75
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 23	501,971.11	236,100.98
其他流动负债	注释 24	277,839.40	175,886.64
<b>流动负债合计</b>		<b>34,938,618.27</b>	<b>55,554,538.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 25	39,425,680.00	26,899,473.40
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 26	5,364,765.62	4,187,389.70
递延所得税负债	注释 15		2,689.01
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>44,790,445.62</b>	<b>31,089,552.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>79,729,063.89</b>	<b>86,644,091.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 27	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 28	3,610,938.67	3,610,938.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 29	8,091,270.52	8,091,270.52
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	66,331,273.51	57,410,618.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		129,033,483.70	120,112,828.35
少数股东权益		-1,087,862.94	-1,111,721.96
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>127,945,620.76</b>	<b>119,001,106.39</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>207,674,684.65</b>	<b>205,645,197.43</b>

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,355,858.57	7,079,108.84
交易性金融资产		2,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		190,139.05	54,000.00
应收账款	注释 1	2,535,503.93	4,419,965.50
应收款项融资		1,075,257.43	
预付款项		65,743.54	15,548.54
其他应收款	注释 2	3,492,813.94	3,692,472.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,216,093.61	4,987,277.58
其中：数据资源			
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		1,744,615.89	2,764,118.35
<b>流动资产合计</b>		<b>21,676,025.96</b>	<b>23,012,491.67</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	注释 3	17,200,001.00	17,200,001.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		80,730,588.07	40,622,607.46
固定资产		30,572,398.23	32,179,420.48
在建工程		2,383,879.14	37,727,570.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,965,204.54	10,378,475.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		75,007.93	117,869.53

递延所得税资产		2,996,473.56	2,854,244.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		143,923,552.47	141,080,189.22
<b>资产总计</b>		165,599,578.43	164,092,680.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,003,472.22	3,002,208.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,422,282.45	17,829,421.26
预收款项		375,464.93	782,456.54
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		844,067.88	1,841,234.07
应交税费		738,864.95	554,816.66
其他应付款		47,732,931.75	48,311,751.65
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		40,608.06	13,294.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		501,971.11	146,330.85
其他流动负债		193,739.93	54,000.00
<b>流动负债合计</b>		58,853,403.28	72,535,514.09
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		39,425,680.00	24,964,473.40
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		5,364,765.62	4,187,389.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		44,790,445.62	29,151,863.10
<b>负债合计</b>		103,643,848.90	101,687,377.19
<b>所有者权益（或股东权益）：</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		8,091,270.52	8,091,270.52
一般风险准备			
未分配利润		-808,795.69	-359,221.52
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,955,729.53</b>	<b>62,405,303.70</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>165,599,578.43</b>	<b>164,092,680.89</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		88,028,276.34	85,710,761.17
其中：营业收入	注释 31	88,028,276.34	85,710,761.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		79,589,853.50	76,640,177.11
其中：营业成本	注释 31	46,800,260.07	44,067,270.62
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 32	1,700,039.02	2,121,116.70
销售费用	注释 33	10,258,934.71	9,366,524.34
管理费用	注释 34	13,429,667.73	14,246,182.46
研发费用	注释 35	6,806,346.33	7,097,130.85
财务费用	注释 36	594,605.64	-258,047.86
其中：利息费用		358,484.43	378,156.08
利息收入		627,374.89	752,295.98
加：其他收益	注释 37	2,749,628.79	3,125,317.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	169,357.91	102,515.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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 39	36,042.70	274,410.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-1,601,578.07	-1,884,695.94
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>		9,791,874.17	10,688,131.84
加：营业外收入	注释 41	0.63	15,707.80
减：营业外支出	注释 42	198,523.26	21,737.37
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		9,593,351.54	10,682,102.27
减：所得税费用	注释 43	648,837.17	831,965.29
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,944,514.37	9,850,136.98
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）		8,944,514.37	9,850,136.98
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）		23,859.02	-4,608.47
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,920,655.35	9,854,745.45
<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>		8,944,514.37	9,850,136.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,920,655.35	9,854,745.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		23,859.02	-4,608.47

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.17	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	0.19

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	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	注释 4	28,308,624.20	25,379,666.34
减：营业成本	注释 4	20,492,380.18	17,694,578.44
税金及附加		1,324,539.44	1,142,472.12
销售费用		174,201.37	152,505.45
管理费用		5,705,843.06	7,403,894.41
研发费用		1,829,577.62	2,465,025.95
财务费用		318,302.06	252,496.43
其中：利息费用		268,255.22	314,291.25
利息收入		68,474.20	108,423.83
加：其他收益		1,175,048.83	1,661,166.04
投资收益（损失以“-”号填列）		31,035.90	5,479.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-41,225.05	21,882.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-210,148.03	48,425.23
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>		-581,507.88	-1,994,353.12
加：营业外收入		0.63	13,910.04
减：营业外支出		10,295.83	18,839.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-591,803.08	-1,999,282.64
减：所得税费用		-142,228.91	-618,661.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-449,574.17	-1,380,620.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-449,574.17	-1,380,620.89
（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>		-449,574.17	-1,380,620.89
<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	2025 年	2024 年
<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		69,559,124.13	92,244,697.34
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		336,287.57	1,151,228.39
收到其他与经营活动有关的现金	注释 44	13,712,297.51	9,877,080.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>83,607,709.21</b>	<b>103,273,006.56</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		28,052,443.73	36,695,247.88
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		27,393,796.39	28,077,256.36
支付的各项税费		3,615,952.41	7,758,022.35
支付其他与经营活动有关的现金	注释 44	9,079,851.36	13,890,116.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		68,142,043.89	86,420,643.13
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		15,465,665.32	16,852,363.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	41,900,000.00
取得投资收益收到的现金		169,357.91	102,515.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,500.00	450
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>		8,176,857.91	42,002,965.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,131,529.39	28,509,038.52
投资支付的现金		5,500,000.00	53,400,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		28,631,529.39	81,909,038.52
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-20,454,671.48	-39,906,073.04
<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		39,404,000.00	38,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 44		216,518.64
<b>筹资活动现金流入小计</b>		39,404,000.00	38,706,518.64
偿还债务支付的现金		19,607,560.00	19,154,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		826,872.38	290,458.50
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	注释 44	317,045.67	175,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,751,478.05	19,619,458.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		18,652,521.95	19,087,060.14

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-439,619.94	-169,149.87
五、现金及现金等价物净增加额	注释 45	13,223,895.85	-4,135,799.34
加：期初现金及现金等价物余额		16,176,520.35	20,312,319.69
六、期末现金及现金等价物余额	注释 45	29,400,416.20	16,176,520.35

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	2025 年	2024 年
<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		17,928,699.51	22,207,227.15
收到的税费返还		49,651.08	
收到其他与经营活动有关的现金		20,428,319.43	32,564,905.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>38,406,670.02</b>	<b>54,772,132.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,310,700.10	11,796,820.97
支付给职工以及为职工支付的现金		8,669,601.87	9,801,975.71
支付的各项税费		1,330,816.99	2,321,352.74
支付其他与经营活动有关的现金		8,299,407.26	17,932,790.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,610,526.22</b>	<b>41,852,939.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,796,143.80</b>	<b>12,919,192.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,500,000.00	1,900,000.00
取得投资收益收到的现金		31,035.90	5,479.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,531,035.90</b>	<b>1,905,479.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,168,523.34	27,428,786.64
投资支付的现金		5,500,000.00	2,400,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>27,668,523.34</b>	<b>29,828,786.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,137,487.44</b>	<b>-27,923,307.14</b>
<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		23,490,000.00	27,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			105,868.40
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,490,000.00	27,595,868.40
偿还债务支付的现金		6,672,560.00	16,068,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		501,025.56	290,458.50
支付其他与筹资活动有关的现金		79,890.41	55,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,253,475.97	16,413,458.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		16,236,524.03	11,182,409.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-17,475.24	-8,933.25
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		877,705.15	-3,830,637.74
加：期初现金及现金等价物余额		4,478,153.42	8,308,791.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,355,858.57	4,478,153.42

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	51,000,001.00				3,610,938.67				8,091,270.52		57,410,618.16	-1,111,721.96	119,001,106.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	51,000,001.00				3,610,938.67				8,091,270.52		57,410,618.16	-1,111,721.96	119,001,106.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											8,920,655.35	23,859.02	8,944,514.37
（一）综合收益总额											8,920,655.35	23,859.02	8,944,514.37
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	51,000,001.00			3,610,938.67			8,091,270.52	66,331,273.51	-1,087,862.94	127,945,620.76		

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	51,000,001.00				3,697,812.81				8,091,270.52		47,555,872.71	-1,193,986.63	109,150,970.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	51,000,001.00				3,697,812.81				8,091,270.52		47,555,872.71	-1,193,986.63	109,150,970.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-86,874.14						9,854,745.45	82,264.67	9,850,135.98
（一）综合收益总额											9,854,745.45	-4,608.47	9,850,136.98
（二）所有者投入和减少资本					-86,874.14							86,873.14	-1.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他				-86,874.14						86,873.14		-1.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	51,000,001.00			3,610,938.67				8,091,270.52		57,410,618.16	-1,111,721.96	119,001,106.39

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	51,000,001.00				3,673,253.70				8,091,270.52		-359,221.52	62,405,303.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,000,001.00				3,673,253.70				8,091,270.52		-359,221.52	62,405,303.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-449,574.17	-449,574.17
（一）综合收益总额											-449,574.17	-449,574.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	51,000,001.00				3,673,253.70				8,091,270.52		-808,795.69	61,955,729.53

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	51,000,001.00				3,673,253.70				8,091,270.52		1,021,399.37	63,785,924.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,000,001.00				3,673,253.70				8,091,270.52		1,021,399.37	63,785,924.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-	-1,380,620.89
（一）综合收益总额											-	-1,380,620.89
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分												

配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期未余额</b>	51,000,001.00				3,673,253.70				8,091,270.52		-359,221.52	62,405,303.70

# 厦门英诺尔电子科技股份有限公司

## 2025 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 2025 年 12 月 31 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、应用系统等研发、生产、销售及服务。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 5 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	98.00	98.00
厦门物拓科技有限公司	控股子公司	1 级	32.40	64.90
河北雄安英诺尔物联科技有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00

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。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

### 二、 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》（2023 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。

## 三、 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 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （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） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 1%以上
本期重要的应收款项核销	单项核销金额超过资产总额 0.5%以上
重要在建工程	单项在建工程金额超过资产总额 1%以上

### （六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 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

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，为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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 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。

#### 3. 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。

## (八) 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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资

产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 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。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

## (十) 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。

### （十一） 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、部分以摊余成本计量的应收票据、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。

**(十二) 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（十一）

**6.金融工具减值。**

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。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

**(十三) 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（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。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

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用

损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

#### （十四） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

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（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。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款项融资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
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

#### （十五） 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（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。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

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

## （十六） 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1） 存货类别

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） 存货发出计价方法

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） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用五五摊销法进行摊销。

#### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

### (十七) 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（六）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。

#### 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。

### （十八） 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（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十四)长期资产减值。

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。

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、已出租的建筑物等。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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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。

## **(十九) 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) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

#### (4) 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) 在建工程

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。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## （二十一） 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。

## (二十二) 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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(二十四)长期资产减值。

## (二十三) 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、专利权及非专利技术等。

### 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。

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

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，必要时进行调整。

### (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。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## 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。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### **(二十四) 长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(二十五) 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。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3	

### (二十六) 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。

### (二十七) 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。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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### (二十八) 预计负债

## 1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

## 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。

## （二十九） 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） 股份支付

## 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 4. 会计处理方法

### （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩

余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （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。当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，本公司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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

## 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。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十五) 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。

### 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。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（二十九）。

#### 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**

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》(财资〔2025〕101 号)	(1)

**(1) 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响**

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

**2. 会计估计变更**

本期主要会计估计未发生变更。

**四、 税项**

**(一) 公司主要税种和税率**

税种	计税依据/收入类型	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	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
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%	
土地使用税	应税用地面积	3.2	

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%
河北雄安英诺尔物联科技有限公司	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分别为：GR202335101503、GR202335101145，有效期为三年，企业所得税优惠期为2023年1月1日至2025年12月31日，即本公司及英诺尔信息公司2023年度至2025年度可执行15%的企业所得税优惠税率。

依据2022年3月14日财政部、税务总局“关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告”（财政部 税务总局公告2022年第13号），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”）、河北雄安英诺尔物联科技有限公司2025年度满足小微企业普惠性税收减免政策的条件，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2025年12月31日，期初指2025年1月1日，上期期末指2024年12月31日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	29,397,534.19	18,220,111.07
其他货币资金	5,104.80	558,864.70
合计	29,402,638.99	18,778,975.77
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
被冻结的银行存款	2,222.79	1,500.00
专项补助		2,045,955.42
国内保函保证金		555,000.00
合计	2,222.79	2,602,455.42

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
其他	9,000,000.00	11,500,000.00
合计	9,000,000.00	11,500,000.00

### 注释3. 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	222,098.05	104,740.00
合计	222,098.05	104,740.00

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人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		222,098.05
合计		222,098.05

**注释4. 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	10,709,791.06	11,436,332.72
1—2 年	308,073.24	361,101.14
2—3 年	104,558.07	310,131.71
3—4 年	38,413.81	20,125.00
4—5 年	20,125.00	
5 年以上	90,750.17	90,750.17
小计	11,271,711.35	12,218,440.74
减：坏账准备	723,721.37	801,778.93
合计	10,547,989.98	11,416,661.81

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	11,271,711.35	100.00	723,721.37	6.42	10,547,989.98
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	11,271,711.35	100.00	723,721.37	6.42	10,547,989.98
合计	11,271,711.35	100.00	723,721.37	6.42	10,547,989.98

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,218,440.74	100.00	801,778.93	6.56	11,416,661.81
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	12,218,440.74	100.00	801,778.93	6.56	11,416,661.81
合计	12,218,440.74	100.00	801,778.93	6.56	11,416,661.81

**按组合计提坏账准备**

**(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	10,709,791.06	535,489.55	5.00
1—2年	308,073.24	30,807.32	10.00
2—3年	104,558.07	31,367.42	30.00
3—4年	38,413.81	19,206.91	50.00
4—5年	20,125.00	16,100.00	80.00
5年以上	90,750.17	90,750.17	100.00
合计	11,271,711.35	723,721.37	

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	801,778.93	-78,057.56				723,721.37
其中：无风险客户组合						
应收其他客户组合	801,778.93	-78,057.56				723,721.37
合计	801,778.93	-78,057.56				723,721.37

**4. 本期无实际核销的应收账款。**

**5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	已计提应收账款 坏账准备和合同 资产减值准备余 额
期末余额前五名 应收账款及其合 同资产汇总	8,027,732.57		8,027,732.57	71.22	401,386.63

**注释5. 应收款项融资**

**1. 应收款项融资分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,105,847.43	91,142.00
应收账款-云信	736,146.95	380,637.00
合计	1,841,994.38	471,779.00

于 2025 年 12 月 31 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。

**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款项融资**

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	6,234,254.96	
合计	6,234,254.96	

**注释6. 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	1,219,252.67	78.83	2,565,705.90	92.60
1 至 2 年	200,980.14	12.99	184,106.57	6.64
2 至 3 年	115,105.82	7.44	20,073.38	0.72
3 年以上	11,515.17	0.74	1,194.22	0.04
合计	1,546,853.80	100.00	2,771,080.07	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(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,332,099.72	86.12
合计	1,332,099.72	86.12

**注释7. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	974,784.37	699,328.34
合计	974,784.37	699,328.34

**(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	916,958.08	618,921.19
1—2 年	20,134.00	121,698.00
2—3 年	121,698.00	450.00

3—4年	450.00	700.00
4—5年	700.00	5,800.00
5年以上	45,800.00	90,700.00
小计	1,105,740.08	838,269.19
减：坏账准备	130,955.71	138,940.85
合计	974,784.37	699,328.34

**2. 按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	162,148.00	212,148.00
押金及备用金	354,732.19	49,599.21
代垫社保、公积金	175,730.46	171,057.62
其他	412,061.12	397,430.21
代收水电费	1,068.31	8,034.15
小计	1,105,740.08	838,269.19
减：坏账准备	130,955.71	138,940.85
合计	974,784.37	699,328.34

**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	1,105,740.08	100.00	130,955.71	11.84	974,784.37
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	1,105,740.08	100.00	130,955.71	11.84	974,784.37
合计	1,105,740.08	100.00	130,955.71	11.84	974,784.37

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	838,269.19	100.00	138,940.85	16.57	699,328.34
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	838,269.19	100.00	138,940.85	16.57	699,328.34
合计	838,269.19	100.00	138,940.85	16.57	699,328.34

**按组合计提坏账准备**

**(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	916,958.08	45,847.91	5.00
1—2年	20,134.00	2,013.40	10.00
2—3年	121,698.00	36,509.40	30.00
3—4年	450.00	225.00	50.00
4—5年	700.00	560.00	80.00
5年以上	45,800.00	45,800.00	100.00
合计	1,105,740.08	130,955.71	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	138,940.85			138,940.85
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	42,014.86			42,014.86
本期转回				
本期转销				
本期核销	-50,000.00			-50,000.00
其他变动				
期末余额	130,955.71			130,955.71

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	138,940.85	42,014.86		50,000.00		130,955.71
其中：无风险客户组合						
应收其他客户组合	138,940.85	42,014.86		50,000.00		130,955.71
合计	138,940.85	42,014.86		50,000.00		130,955.71

5. 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
厦门渊源创工贸有限公司	预收租赁费	327,898.19	1年以内	29.65	16,394.91

中石化森美(福建)石油有限公司厦门分公司	其他	121,941.73	1年以内	11.03	6,097.09
中国铁塔股份有限公司	保证金	121,698.00	2至3年	11.01	36,509.40
重庆御芯微信息技术有限公司	其他	96,000.00	1年以内	8.68	4,800.00
北京思源国际展览有限公司	其他	79,285.00	1年以内	7.17	3,964.25
合计		746,822.92		67.54	67,765.65

**注释8. 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	10,466,140.20	902,520.26	9,563,619.94	13,380,211.24	514,686.71	12,865,524.53
库存商品	7,659,203.33	3,260,153.00	4,399,050.33	8,444,502.74	2,545,244.97	5,899,257.77
发出商品	779,544.39		779,544.39	996,456.43		996,456.43
委托加工物资	478,710.08		478,710.08	4,361,721.33		4,361,721.33
自制半成品	4,022,004.64	1,636,397.70	2,385,606.94	3,373,230.46	1,376,443.99	1,996,786.47
在产品	2,049,983.12		2,049,983.12	1,064,428.48		1,064,428.48
合计	25,455,585.76	5,799,070.96	19,656,514.80	31,620,550.68	4,436,375.67	27,184,175.01

**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	转销	其他	
原材料	514,686.71	394,865.99			7,032.44		902,520.26
库存商品	2,545,244.97	905,508.32			190,600.29		3,260,153.00
发出商品							
自制半成品	1,376,443.99	301,203.76			41,250.05		1,636,397.70
在产品							
合计	4,436,375.67	1,601,578.07			238,882.78		5,799,070.96

**注释9. 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,810,303.26	2,907,772.80
合计	1,810,303.26	2,907,772.80

**注释10. 投资性房地产**

**1. 投资性房地产情况**

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	35,321,527.11	35,321,527.11
2. 本期增加金额	42,076,622.49	42,076,622.49
在建工程转入	42,076,622.49	42,076,622.49
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	77,398,149.60	77,398,149.60
二. 累计折旧		
1. 期初余额	6,617,202.21	6,617,202.21
2. 本期增加金额	1,452,240.08	1,452,240.08
本期计提	1,452,240.08	1,452,240.08
在建工程转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	8,069,442.29	8,069,442.29
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
在建工程转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	69,328,707.31	69,328,707.31
2. 期初账面价值	28,704,324.90	28,704,324.90

1. 期末未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	51,044,095.13	正在办理中
合计	51,044,095.13	

**注释11. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	46,568,557.33	48,844,355.40
固定资产清理		
合计	46,568,557.33	48,844,355.40

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	46,064,605.15	4,091,373.12	40,999,039.15	4,791,620.97	1,726,758.70	97,673,397.09
2. 本期增加金额	1,672,881.94	12,381.43	791,991.15	199,690.27	22,890.11	2,699,834.90
购置			50,442.48	195,663.72		246,106.20
在建工程转入	1,672,881.94	12,381.43	741,548.67	4,026.55	22,890.11	2,453,728.70
其他增加						
3. 本期减少金额		54,418.64	244,449.83	332,709.40	3,205.13	634,783.00
处置或报废		54,418.64	244,449.83	332,709.40	3,205.13	634,783.00
其他减少						
4. 期末余额	47,737,487.09	4,049,335.91	41,546,580.47	4,658,601.84	1,746,443.68	99,738,448.99
二. 累计折旧						
1. 期初余额	15,640,908.85	3,037,044.86	26,748,918.61	2,076,245.19	1,325,924.18	48,829,041.69
2. 本期增加金额	1,594,615.49	239,438.33	2,579,308.98	373,568.00	151,323.59	4,938,254.39
本期计提	1,594,615.49	239,438.33	2,579,308.98	373,568.00	151,323.59	4,938,254.39
其他增加						
3. 本期减少金额		51,697.72	226,587.90	316,073.93	3,044.87	597,404.42
处置或报废		51,697.72	226,587.90	316,073.93	3,044.87	597,404.42
其他减少						
4. 期末余额	17,235,524.34	3,224,785.47	29,101,639.69	2,133,739.26	1,474,202.90	53,169,891.66
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						

其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	30,501,962.75	824,550.44	12,444,940.78	2,524,862.58	272,240.78	46,568,557.33
2. 期初账面价值	30,423,696.30	1,054,328.26	14,250,120.54	2,715,375.78	400,834.52	48,844,355.40

**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	2,122,376.05	正在办理中
合计	2,122,376.05	

**注释12. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,532,387.07	37,736,486.49
合计	2,532,387.07	37,736,486.49

**(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				37,727,570.56		37,727,570.56
待安装设备	148,507.93		148,507.93	8,915.93		8,915.93
光伏	2,383,879.14		2,383,879.14			
合计	2,532,387.07		2,532,387.07	37,736,486.49		37,736,486.49

**2. 重要在建工程项目本期变动情况**

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
物联网工业园区（二期）	37,727,570.56	6,093,914.00	1,672,881.94	42,148,602.62	
合计	37,727,570.56	6,093,914.00	1,672,881.94	42,148,602.62	

**注释13. 无形资产**

**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利使用权	软件	合计
----	-------	-------	----	----

一. 账面原值				
1. 期初余额	12,031,472.84	500,000.00	1,533,423.32	14,064,896.16
2. 本期增加金额				
购置				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	12,031,472.84	500,000.00	1,533,423.32	14,064,896.16
二. 累计摊销				
1. 期初余额	2,512,431.10	233,333.48	824,139.22	3,569,903.80
2. 本期增加金额	240,629.52	49,999.92	207,718.80	498,348.24
本期计提	240,629.52	49,999.92	207,718.80	498,348.24
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	2,753,060.62	283,333.40	1,031,858.02	4,068,252.04
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	9,278,412.22	216,666.60	501,565.30	9,996,644.12
2. 期初账面价值	9,519,041.74	266,666.52	709,284.10	10,494,992.36

**注释14. 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
装修费	556,775.86		152,588.16		404,187.70
合计	556,775.86		152,588.16		404,187.70

**注释15. 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	6,577,192.50	966,248.41	5,295,430.91	762,169.13
可抵扣亏损	17,043,828.53	2,423,799.31	17,516,452.40	2,538,728.29
政府补助	3,001,028.31	450,154.24	1,152,348.03	172,852.20
内部交易未实现利润	5,476.84	821.53		
合计	26,627,526.18	3,841,023.49	23,964,231.34	3,473,749.62

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现损益			17,926.73	2,689.01
合计			17,926.73	2,689.01

**3. 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	76,555.54	339,746.84
可抵扣亏损	2,929,408.43	5,427,706.89
合计	3,005,963.97	5,767,453.73

**4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末余额	期初余额	备注
2025		1,251,020.36	
2026	1,015,118.19	1,015,118.19	
2027	693,049.26	693,049.26	
2028	117,301.09	117,301.09	
2029	267,803.02	267,803.02	
2030	222,065.82	820,784.73	
2031		300,621.80	
2032	220,249.81	568,187.20	
2034	393,821.24	393,821.24	
合计	2,929,408.43	5,427,706.89	

**注释16. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	6,000,000.00
保证+质押借款	11,000,000.00	2,000,000.00

未到期应付利息	5,692.22	9,266.65
合计	18,005,692.22	11,009,266.65

**注释17. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,120,143.88	2,507,956.52
应付加工费	1,507,212.96	1,896,360.29
应付工程款	1,002,578.95	14,235,764.86
应付设备款	81,869.47	1,105,320.40
应付技术服务费	53,894.72	87,998.68
其他		8,712.00
合计	4,765,699.98	19,842,112.75

**注释18. 预收款项**

**1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
预收房租	375,464.93	782,456.54
合计	375,464.93	782,456.54

**注释19. 合同负债**

**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,111,718.47	16,664,340.96
合计	5,111,718.47	16,664,340.96

**注释20. 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	4,634,252.36	23,915,601.60	25,741,265.01	2,808,588.95
离职后福利-设定提存计划		1,709,153.88	1,709,153.88	
辞退福利		81,538.00		81,538.00
合计	4,634,252.36	25,706,293.48	27,450,418.89	2,890,126.95

**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	4,627,758.69	21,568,288.72	23,393,562.77	2,802,484.64
职工福利费		219,533.51	219,533.51	
社会保险费		864,819.18	864,819.18	

其中：基本医疗保险费		716,049.78	716,049.78	
工伤保险费		71,658.90	71,658.90	
生育保险费		77,110.50	77,110.50	
住房公积金		1,002,492.00	1,002,492.00	
工会经费和职工教育经费	6,493.67	260,468.19	260,857.55	6,104.31
合计	4,634,252.36	23,915,601.60	25,741,265.01	2,808,588.95

**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		1,657,350.72	1,657,350.72	
失业保险费		51,803.16	51,803.16	
合计		1,709,153.88	1,709,153.88	

**注释21. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	35,449.39	43,921.60
城市维护建设税	19,493.06	1,469.90
教育费附加	8,354.18	629.95
地方教育费附加	5,569.45	419.96
房产税	646,650.96	463,542.72
土地使用税	69,722.75	69,722.75
印花税	20,212.67	27,166.77
个人所得税	34,617.76	26,761.01
企业所得税	293,710.36	381,600.22
环保税	16.78	92.42
合计	1,133,797.36	1,015,327.30

**注释22. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,876,307.85	1,194,794.75
合计	1,876,307.85	1,194,794.75

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	545,198.75	538,347.47
预提费用	112.00	211,477.32
员工垫付款		7,310.32

其他	1,330,997.10	437,659.64
合计	1,876,307.85	1,194,794.75

**注释23. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	479,760.00	209,526.60
一年内到期的长期借款利息	22,211.11	26,574.38
合计	501,971.11	236,100.98

**注释24. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	55,741.35	71,146.64
已背书票据	222,098.05	104,740.00
合计	277,839.40	175,886.64

**注释25. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		3,619,000.00
抵押+保证	39,905,440.00	23,490,000.00
减：一年内到期的长期借款	479,760.00	209,526.60
合计	39,425,680.00	26,899,473.40

**注释26. 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	4,187,389.70	2,251,600.00	1,074,224.08	5,364,765.62	附注七、政府补助（一）
合计	4,187,389.70	2,251,600.00	1,074,224.08	5,364,765.62	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

**注释27. 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28. 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）	3,610,938.67		3,610,938.67
合计	3,610,938.67		3,610,938.67

**注释29. 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	8,091,270.52			8,091,270.52
合计	8,091,270.52			8,091,270.52

**注释30. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	57,410,618.16	47,555,872.71
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	57,410,618.16	47,555,872.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,920,655.35	9,854,745.45
减：提取法定盈余公积		
加：应付普通股股利		
期末未分配利润	66,331,273.51	57,410,618.16

**注释31. 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	82,626,168.14	45,096,272.24	80,472,743.15	42,473,717.19
其他业务	5,402,108.20	1,703,987.83	5,238,018.02	1,593,553.43
合计	88,028,276.34	46,800,260.07	85,710,761.17	44,067,270.62

**注释32. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	193,624.94	577,087.58
教育费附加	82,982.11	247,294.49
地方教育费附加	55,321.39	114,226.20
房产税	1,156,409.59	926,916.02
土地使用税	139,445.50	139,445.50
车船使用税	7,170.00	57,176.78
印花税	63,957.44	58,833.15
环保税	1,128.05	136.98
合计	1,700,039.02	2,121,116.70

**注释33. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,350,304.83	4,749,064.97
服务费	3,868,632.01	3,109,731.02
差旅费	325,416.25	269,532.33
辅助销售费	566,239.73	454,529.65
展览及宣传广告费	238,621.82	216,644.44
招待费	428,625.90	219,827.80
折旧及摊销	168,504.66	140,808.21
运费及报关费	165,906.24	123,331.50
房租及水电物业费	56,498.24	19,164.35
车辆及交通	79,439.56	17,627.00
办公及通讯费	7,213.14	13,231.97
其他	3,532.33	33,031.10
合计	10,258,934.71	9,366,524.34

**注释34. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,731,336.86	7,438,624.96
折旧费	1,583,922.33	1,319,529.23
中介咨询费	947,327.38	758,159.05
车辆及交通费	387,936.31	415,657.35
费用结转及摊销	457,526.16	420,881.52
招待费	364,772.69	346,195.95
办公及运杂、通讯费	256,294.57	357,921.63
房租及水电物业费	639,438.67	531,721.46
检测及认证费	40,595.29	184,875.57
修理费	61,368.00	155,982.64
差旅费	124,793.85	94,551.97
外购技术服务费及专利费	710,828.93	595,434.23
其他	1,123,526.69	1,626,646.90
合计	13,429,667.73	14,246,182.46

**注释35. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	4,944,953.52	5,745,698.96
折旧费用与长期待摊费用	303,938.16	370,234.02
直接投入费用	1,385,808.02	690,636.95

委托外部研究开发费用		111,320.75
其他费用	171,646.63	179,240.17
合计	6,806,346.33	7,097,130.85

**注释36. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	358,484.43	378,156.08
减：利息收入	627,374.89	752,295.98
汇兑损益	585,601.72	-197,803.78
银行手续费	78,716.30	24,667.82
其他	199,178.08	289,228.00
合计	594,605.64	-258,047.86

**注释37. 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	2,740,121.63	3,116,744.92
代扣个人所得税手续费返还	9,507.16	8,572.70
合计	2,749,628.79	3,125,317.62

**1. 计入其他收益的政府补助**

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

**注释38. 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
处置交易性金融资产取得的投资收益	169,357.91	102,515.48
合计	169,357.91	102,515.48

**注释39. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	36,042.70	274,410.62
合计	36,042.70	274,410.62

**注释40. 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	-1,601,578.07	-1,884,695.94

合计	-1,601,578.07	-1,884,695.94
----	---------------	---------------

**注释41. 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
违约赔偿收入		13,910.04	
其他	0.63	1,797.76	0.63
合计	0.63	15,707.80	0.63

**注释42. 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	165,000.00		165,000.00
非流动资产毁损报废损失	19,610.70	20,363.26	19,610.70
其他	9,860.40	1,374.11	9,860.40
赔偿金、违约金及罚款支出	4,052.16		4,052.16
合计	198,523.26	21,737.37	198,523.26

**注释43. 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	1,018,800.05	1,667,491.49
递延所得税费用	-369,962.88	-835,526.20
合计	648,837.17	831,965.29

**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	9,593,351.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,439,002.73
子公司适用不同税率的影响	-84,325.23
调整以前期间所得税的影响	101,596.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	185,527.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-73,054.92
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	12,873.24
研发费用加计扣除的影响	-932,782.78
所得税费用	648,837.17

**注释44. 现金流量表附注**

**1. 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,927,277.66	2,436,714.91
往来款及其他	5,035,874.72	2,158,843.15
利息收入	627,374.89	752,295.98
投资性房地产租赁收入	4,121,770.24	4,529,226.79
合计	13,712,297.51	9,877,080.83

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	9,009,836.86	8,676,564.41
往来款及其他	70,014.50	5,213,552.13
合计	9,079,851.36	13,890,116.54

**2. 与筹资活动有关的现金****(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
贷款贴息补助		216,518.64
合计		216,518.64

**(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
担保费	317,045.67	175,000.00
合计	317,045.67	175,000.00

**注释45. 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	8,944,514.37	9,850,136.98
加：信用减值损失	-36,042.70	-274,410.62
资产减值准备	1,601,578.07	586,749.83
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,390,494.47	6,437,991.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销	498,348.24	429,606.34
长期待摊费用摊销	152,588.16	137,848.12
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）	19,610.70	20,363.26

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	997,282.45	836,533.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-169,357.91	-102,515.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-367,273.87	-837,859.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,689.01	2,333.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,527,660.21	-2,093,807.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,257,996.77	9,545,895.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,349,044.63	-7,686,502.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,465,665.32	16,852,363.43
<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		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	29,400,416.20	16,176,520.35
减：现金的期初余额	16,176,520.35	20,312,319.69
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	13,223,895.85	-4,135,799.34

**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	29,400,416.20	16,176,520.35
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	29,395,311.40	16,172,655.65
可随时用于支付的其他货币资金	5,104.80	3,864.70
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	29,400,416.20	16,176,520.35

**注释46. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	2,222.79	2,222.79	被冻结/封存
投资性房地产	77,398,149.60	69,328,707.31	贷款抵押
固定资产	47,737,487.09	30,501,962.75	贷款抵押
无形资产	12,031,472.84	9,278,412.22	贷款抵押
应收票据	412,237.10	412,237.10	已背书

**注释47. 外币货币性项目**

**1. 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,410,690.75	7.0288	16,944,263.14
其中：美元	2,410,690.75	7.0288	16,944,263.14

**注释48. 租赁**

**(一) 作为出租人的披露**

**1. 与经营租赁有关的信息**

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	4,609,479.67	
合计	4,609,479.67	

**六、 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	注册资本	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	100.00	厦门	厦门	电气机械和器材制造	100.00		直接投资
厦门英诺尔信息科技有限公司	1,000.00	厦门	厦门	计算机、通信和其他电子设备制造	100.00		直接投资
厦门泛迪物联科技有限公司	600.00	厦门	厦门	软件和信息技术服务	98.00		直接投资
厦门物拓科技有限公司	600.00	厦门	厦门	研究和试验发展	32.40		直接投资
河北雄安英诺尔物联科技有限公司	300.00	保定	保定	物联网技术服务	100.00		直接投资

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因  
 厦门物拓公司截止 2025 年 12 月 31 日实收注册资本为人民币 246.25 万元，其中本公司出资 81 万元，为第一大股东，公司与股东钟志明、厦门酷勒联投资合伙企业签订一致行动协议，代其行使持有的 32.50%股份的表决权，合计共持有 64.90%表决权。

**七、 政府补助**

**(一) 涉及政府补助的负债项目**

会计科目	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	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	-------------	------------	------------	--------	------	-------------

递延收益	4,187,389.70	2,251,600.00	1,074,224.08	5,364,765.62	与资产相关
合计	4,187,389.70	2,251,600.00	1,074,224.08	5,364,765.62	

**(二) 计入当期损益的政府补助**

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
物联网技术研发及产业化专项补助	其他收益	287,243.45	700,000.00	与资产相关
货梯补助项目	其他收益	9,690.00	9,690.00	与资产相关
技改项目补助	其他收益	69,208.05	69,208.05	与资产相关
数字化改造实际投入补助	其他收益	30,583.78	7,500.00	与资产相关
“十三五”厦门市海洋经济创新发展示范项目补助款	其他收益	671,304.36		与资产相关
工业企业固定资产投资补助资金	其他收益	6,194.44		与资产相关
增值税进项税额加计抵减5%	其他收益		52,204.66	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会奖励金	其他收益		500,000.00	与收益相关
跨省务工奖励	其他收益	4,900.00	3,492.00	与收益相关
企业经费返还	其他收益		120.00	与收益相关
大赛奖金	其他收益		500,000.00	与收益相关
房租补贴	其他收益	116,653.62	15,562.32	与收益相关
厂易贷担保费补助	其他收益	43,000.00	275,000.00	与收益相关
稳岗补贴费	其他收益	88,571.92	57,667.89	与收益相关
2023 年外经贸发展专项资金中小企业第二批中央项目	其他收益		56,000.00	与收益相关
厦门市工业和信息化局深圳国际传感器与应用技术展览会补贴	其他收益		12,800.00	与收益相关
厦门市科学技术局 2023 年高新技术企业奖励金	其他收益		400,000.00	与收益相关
厦门市社保中心一次性扩岗补助	其他收益		7,500.00	与收益相关
厦门市科学技术局 2023 年第一批企业研发费用补贴	其他收益		240,000.00	与收益相关
知识产权质押补助	其他收益		210,000.00	与收益相关
企业标准创新发展资助资金	其他收益	900,000.00		与收益相关
厦门市工业和信息化局 2025 年加快新一代信息技术与制造业融合发展若干措施奖金	其他收益	300,000.00		与收益相关

厦门市市场监督管理局 2025 年标准化战略经费	其他收益	150,000.00		与收益相关
厦门市科学技术局 2023 年第五批企业研发费用补助	其他收益	60,000.00		与收益相关
2025 年 1-3 季度工会经费	其他收益	2,772.01		与收益相关
合计		2,740,121.63	3,116,744.92	

### (三) 退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
厦门市“十三五”海洋经济创新发展示范项目	与资产相关		4,450,000.00	验收后退回差额
合计			4,450,000.00	

## 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、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。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) 金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司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 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	11,271,711.35	723,721.37
其他应收款	1,105,740.08	130,955.71
合计	12,377,451.43	854,677.08

本公司的主要客户为长期合作的外资企业以及国内大型国企等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产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。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2025 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 15,291.64 万元，其中：已使用授信金额为 5,790.54 万元。

截止 2025 年 12 月 31 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				18,005,692.22			18,005,692.22
应付账款	4,765,699.98						4,765,699.98
其他应付款	1,876,307.85						1,876,307.85
其他流动负债	277,839.40						277,839.40
一年内到期的非流动负债				501,971.11			501,971.11
长期借款					39,425,680.00		39,425,680.00
非衍生金融负债小计	7,109,986.28			18,507,663.33	39,425,680.00		65,043,329.61
衍生金融负债							
财务担保							
合计	7,109,986.28			18,507,663.33	39,425,680.00		65,043,329.61

### 3. 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) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截止 2025 年 12 月 31 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：	16,944,263.14	16,944,263.14
货币资金	16,944,263.14	16,944,263.14

#### 3) 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。

(2) 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

一、截止 2025 年 12 月 31 日，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截止 2025 年 12 月 31 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：

二、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；

三、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；

四、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。

五、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			1,841,994.38	1,841,994.38
交易性金融资产			9,000,000.00	9,000,000.00

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的控制方

本公司最终控制方是李金华、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) 本公司的主要股东

持有人名称	持股数量	持股比例 (%)
李金华	7,030,000	13.7843
李文忠	6,430,000	12.6078

李叶鹏	4,500,000	8.8235
李育聪	4,500,000	8.8235
李宗金	4,430,001	8.6863
李文珍	4,430,000	8.6863
厦门鸿融投资合伙企业（有限合伙）	4,000,000	7.8431
李开泉	2,300,000	4.5098
杨建山	2,233,000	4.3784
黄燕钦	2,232,500	4.3775
合计	42,085,501.00	82.52

(三) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(四) 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
林烟	职工监事
王毓彬	财务总监、董事
李开清	董事会秘书
贾伟艳	李金华配偶
鹿泉区三星橡塑泡沫制品厂	实际控制人控制的企业
厦门英诺尔充源电子有限公司	实际控制人施加重大影响的企业
珲春市福源能源有限公司	实际控制人施加重大影响的企业

(五) 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	购买原材料	22,862.18	6,013.27
合计		22,862.18	6,013.27

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

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	水费	40,007.91	44,161.84
厦门英诺尔充源电子有限公司	销售商品	294,195.32	
合计		334,203.23	44,161.84

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	2,318,489.89	2,344,911.90
合计		2,318,489.89	2,344,911.90

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	厦门英诺尔电子科技股份有限公司、厦门英诺尔信息科技有限公司	8,000,000.00	2023-8-31	主合同约定的最后一期债务履行期限届满之日起三年	是
李金华、贾伟艳	厦门英诺尔信息科技有限公司	13,500,000.00	2024-1-30	主合同约定的最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
李金华、贾伟艳、厦门英诺尔电子科技股份有限公司、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	20,000,000.00	2024-5-10	主合同项下最后到期的主债权的债务履行期限届满之日后 3 年止	否
李金华、贾伟艳、厦门英诺尔信息科技有限公司、厦门市中小企业融资担保有限公司	厦门英诺尔电子科技股份有限公司	20,000,000.00	2024-5-24	主合同项下最后到期的主债权的债务履行期限届满之日后 3 年止	否
李金华、贾伟艳	厦门英诺尔电子科技股份有限公司	75,600,000.00	2024-7-17	主合同约定的最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
李金华、贾伟艳	厦门英诺尔信息科技有限公司	20,250,000.00	2024-7-17	主合同约定的最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
李金华、贾伟艳、厦门英诺尔电子科技股份有限公司	厦门英诺尔信息科技有限公司	3,000,000.00	2025-8-7	主合同约定的最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
合计		160,350,000.00			

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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预收款项					
	厦门英诺尔充源电子有限公司	349,525.16		669,988.50	
其他应付款					
	厦门英诺尔充源电子有限公司	263,383.00		263,383.00	
应付账款					
	厦门英诺尔充源电子有限公司	910.00		4,500.00	

## 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、其他重要事项说明

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其他重要事项。

## 十四、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	2,576,518.40	4,373,019.55
1—2年		45,000.00
2—3年		14,100.00
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	2,576,518.40	4,432,119.55
减：坏账准备	41,014.47	12,154.05
合计	2,535,503.93	4,419,965.50

#### 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,576,518.40	100.00	41,014.47	1.59	2,535,503.93
其中：无风险客户组合	1,756,229.03	68.16			1,756,229.03
应收其他客户组合	820,289.37	31.84	41,014.47	5.00	779,274.90
合计	2,576,518.40	100.00	41,014.47	1.59	2,535,503.93

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,432,119.55	100.00	12,154.05	0.27	4,419,965.50
其中：无风险客户组合	4,304,538.55	97.12			4,304,538.55
应收其他客户组合	127,581.00	2.88	12,154.05	9.53	115,426.95
合计	4,432,119.55	100.00	12,154.05	0.27	4,419,965.50

**按组合计提坏账准备**

**(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	820,289.37	41,014.47	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	820,289.37	41,014.47	

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	12,154.05	28,860.42				41,014.47
其中：无风险客户组合						
应收其他客户组合	12,154.05	28,860.42				41,014.47
合计	12,154.05	28,860.42				41,014.47

**4. 本期无实际核销的应收账款。**

**5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	2,519,127.91		2,519,127.91	97.77	38,144.94

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,492,813.94	3,692,472.86
合计	3,492,813.94	3,692,472.86

**(一) 其他应收款**

**1. 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	684,045.33	565,438.37
1—2年	287,528.72	838,360.93
2—3年	838,360.93	494,509.11
3—4年	494,509.11	255,170.26
4—5年	255,170.26	1,603,159.67
5年以上	1,030,429.70	20,700.00
小计	3,590,044.05	3,777,338.34
减：坏账准备	97,230.11	84,865.48
合计	3,492,813.94	3,692,472.86

**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	3,030,841.84	3,477,728.69
代垫社保、公积金	56,089.85	61,236.20
押金及备用金	329,098.19	700.00
保证金	20,000.00	20,000.00
代收水电费	1,068.31	8,034.15
其他	152,945.86	209,639.30
小计	3,590,044.05	3,777,338.34
减：坏账准备	97,230.11	84,865.48
合计	3,492,813.94	3,692,472.86

**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	50,220.00	1.40	50,220.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,539,824.05	98.60	47,010.11	1.33	3,492,813.94
其中：无风险客户组合	2,980,621.84	83.02			2,980,621.84
应收其他客户组合	559,202.21	15.58	47,010.11	8.41	512,192.10
合计	3,590,044.05	100.00	97,230.11	2.71	3,492,813.94

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 (%)	
按单项计提坏账准备	50,220.00	1.33	50,220.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,727,118.34	98.67	34,645.48	0.93	3,692,472.86
其中：无风险客户组合	3,427,508.69	90.74			3,427,508.69
应收其他客户组合	299,609.65	7.93	34,645.48	11.56	264,964.17
合计	3,777,338.34	100.00	84,865.48	2.25	3,692,472.86

**按单项计提坏账准备**

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
厦门物拓科技有限公司	50,220.00	50,220.00	100.00	预计无法收回
合计	50,220.00	50,220.00	100.00	

**按组合计提坏账准备**

**(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	538,202.21	26,910.11	5.00
1—2年	1,000.00	100.00	10.00
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	559,202.21	47,010.11	

**按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	84,865.48			84,865.48
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

本期计提	12,364.63			12,364.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	97,230.11			97,230.11

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	50,220.00					50,220.00
按组合计提坏账准备	34,645.48	12,364.63				47,010.11
其中：无风险客户组合						
应收其他客户组合	34,645.48	12,364.63				47,010.11
合计	84,865.48	12,364.63				97,230.11

**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
厦门泛迪物联科技有限公司	合并关联方往来款	2,880,621.84	1 年以内 145,843.12 元； 1 至 2 年 186,528.72 元； 2 至 3 年 788,140.93 元； 3 至 4 年 494,509.11 元； 4 至 5 年 255,170.26 元； 5 年以上 1,010,429.70 元；	80.24	
厦门渊源创工贸有限公司	押金及备用金	327,898.19	1 年以内	9.13	16,394.91
河北雄安英诺尔物联科技有限公司	合并关联方往来款	100,000.00	1 至 2 年	2.79	
讯帝（厦门）电子科技有限公司	其他	71,779.97	1 年以内	2.00	3,589.00
中石化森美（福建）石油有限公司厦门分公司	其他	63,758.88	1 年以内	1.78	3,187.94
合计		3,444,058.88		95.94	23,171.85

**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	18,010,001.00	810,000.00	17,200,001.00	18,010,001.00	810,000.00	17,200,001.00
对联营、合营企业投资						

合计	18,010,001.00	810,000.00	17,200,001.00	18,010,001.00	810,000.00	17,200,001.00
----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

**1. 对子公司投资**

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
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	5,700,001.00	5,700,001.00						5,700,001.00	
厦门物拓科技有限公司	810,000.00		810,000.00						810,000.00
河北雄安英诺尔物联科技有限公司	500,000.00	500,000.00						500,000.00	
合计	18,010,001.00	17,200,001.00	810,000.00					17,200,001.00	810,000.00

**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	20,096,761.27	17,687,827.77	18,336,474.19	15,605,528.49
其他业务	8,211,862.93	2,804,552.41	7,043,192.15	2,089,049.95
合计	28,308,624.20	20,492,380.18	25,379,666.34	17,694,578.44

**注释5. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	31,035.90	5,479.50
合计	31,035.90	5,479.50

**十五、补充资料**

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	-19,610.70	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,362,988.01	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	169,357.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-178,911.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	187,153.55	
少数股东权益影响额（税后）	159.01	
合计	3,146,510.73	

(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	7.16	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.64	0.11	0.11

厦门英诺尔电子科技股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十三日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

会计政策变更的内容和原因：本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）。

对本公司的影响：本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-19,610.70
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,362,988.01
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	169,357.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-178,911.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,333,823.29</b>
减：所得税影响数	187,153.55
少数股东权益影响额（税后）	159.01
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,146,510.73</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用