

深圳润天智数字设备股份有限公司

合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	7
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11
5. 母公司资产负债表	13
6. 母公司利润表	15
7. 母公司现金流量表	16
8. 母公司股东权益变动表	17
9. 财务报表附注	19
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 410407 号

深圳市润天智数字设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市润天智数字设备股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-3 月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，公允反映了贵公司 2023 年 3 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年 1-3 月合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“六、33”。

贵公司主要生产数字喷墨印刷设备，产品同时内外销，2023年1-3月实现营业收入为人民币8,138.35万元，其中主要为商品销售收入。由于营业收入是贵公司的关键业绩指标之一，且存在贵公司管理层（以下简称管理层）可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制；
- （2）获取主要的销售合同，了解相应的商业模式，检查主要合同条款或条件，对公司在交易中的身份进行判断，评价收入确认方法的恰当性；
- （3）对销售收入、毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单及安装调试报告等；对于出口收入，获取海关出口数据并与账面外销收入进行核对，并以抽样方式检查销售合同、销售发票、出库单、报关单、装箱单、货运提单等支持性文件；同时评价公司收入确认是否与披露的会计政策一致；
- （5）对主要客户函证当期销售额及欠款余额；
- （6）对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在恰当的会计期间。

（二）应收账款减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“六、3”。

截止2023年3月31日，贵公司应收账款账面余额为人民币15,737.15万元，坏账准备为人民币6,608.83万元，账面价值为人民币9,128.31万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应

收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试和评价与应收账款减值相关的关键内部控制；
- （2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- （3）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- （4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；
- （5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；
- （6）对重要的应收账款实施独立函证程序，以评估应收账款余额的准确性及信用损失风险。

（三）存货跌价准备计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“六、7”。

截止 2023 年 3 月 31 日，贵公司存货账面余额为人民币 21,613.48 万元，存货跌价准备金额为人民币 5,369.12 万元，存货账面价值为人民币 16,244.36 万元，由于存货账面价值较高，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大，存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解、测试和评价管理层与存货跌价准备相关的关键内部控制；
- (2) 对原材料、库存商品等存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- (3) 取得期末存货库龄清单，对长库龄存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否充分、合理；
- (4) 根据已签订订单价格、近期产品销售价格、销售费用及相关税金等复核管理层编制的存货跌价准备计算表，分析存货可变现净值的合理性，检查存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年 1-3 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

贵公司治理层（以下简称治理层）负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不

能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对贵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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：黄辉
（项目合伙人）



中国注册会计师：肖国强



2023 年 9 月 15 日

合并资产负债表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023.3.31	2022.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	20,271,854.12	55,480,324.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	21,984,316.95	22,054,879.59
应收账款	六、3	91,283,148.75	94,498,581.95
应收款项融资	六、4	712,068.00	1,111,357.84
预付款项	六、5	16,743,781.42	11,920,980.16
其他应收款	六、6	3,149,657.09	1,524,513.90
存货	六、7	162,443,636.92	122,718,569.05
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	六、8	9,594,906.99	6,102,154.35
流动资产合计		326,183,370.24	315,411,361.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	198,244,234.74	68,335,961.52
在建工程	六、10	50,264,298.20	180,713,302.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	9,331,852.88	12,524,097.70
无形资产	六、12	10,313,963.18	10,475,374.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,930,639.24	2,060,178.31
递延所得税资产	六、14	23,992,962.86	25,560,838.37
其他非流动资产	六、15	1,378,612.39	
非流动资产合计		295,456,563.49	299,669,752.76
资产总计		621,639,933.73	615,081,113.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023.3.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	103,997,646.22	122,804,382.98
预收款项			
合同负债	六、17	42,707,493.88	29,923,944.24
应付职工薪酬	六、18	5,049,740.26	13,543,314.83
应交税费	六、19	1,182,602.67	1,908,138.40
其他应付款	六、20	13,584,731.92	2,725,771.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	8,022,311.08	8,492,160.73
其他流动负债	六、22	24,287,273.93	19,909,816.23
流动负债合计		198,831,799.96	199,307,529.18
非流动负债：			
长期借款	六、23	94,300,000.00	89,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	5,293,151.78	8,211,051.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	417,483.00	417,483.00
递延收益	六、26	5,457,618.55	5,546,314.96
递延所得税负债	六、14	679,146.39	1,199,087.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		106,147,399.72	104,973,937.00
负债合计		304,979,199.68	304,281,466.18
股东权益：			
股本	六、27	116,772,652.00	111,802,652.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	135,401,899.48	127,580,486.23
减：库存股	六、29	11,480,700.00	
其他综合收益	六、30	-30,740.41	18,201.88
专项储备			
盈余公积	六、31	28,796,981.34	28,796,981.34
未分配利润	六、32	47,200,641.64	42,601,326.25
归属于母公司股东权益合计		316,660,734.05	310,799,647.70
少数股东权益			
股东权益合计		316,660,734.05	310,799,647.70
负债和股东权益总计		621,639,933.73	615,081,113.88

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-3月	2022年1-3月
一、营业总收入		81,383,463.90	53,321,674.85
其中：营业收入	六、33	81,383,463.90	53,321,674.85
二、营业总成本		77,177,520.10	57,701,119.77
其中：营业成本	六、33	53,706,421.50	39,990,719.37
税金及附加	六、34	1,079,707.93	597,218.32
销售费用	六、35	6,751,838.36	4,182,767.58
管理费用	六、36	7,471,078.20	6,779,210.15
研发费用	六、37	5,094,317.14	6,366,894.16
财务费用	六、38	3,074,156.97	-215,689.81
其中：利息费用		789,998.91	-154,346.81
利息收入		17,141.41	34,162.19
加：其他收益	六、39	673,790.84	1,655,390.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、40	2,084,956.33	2,744,081.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-1,639,417.85	-644,404.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	472,246.13	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,797,519.25	-624,376.39
加：营业外收入	六、43	192,689.41	167,791.21
减：营业外支出	六、44	257,478.31	270,698.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,732,730.35	-727,283.65
减：所得税费用	六、45	1,133,414.96	493,304.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,599,315.39	-1,220,587.86
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,599,315.39	-1,220,587.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,599,315.39	-1,220,587.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-48,942.29	-15,357.09
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-48,942.29	-15,357.09
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		-48,942.29	-15,357.09
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-48,942.29	-15,357.09
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,550,373.10	-1,235,944.95
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		4,550,373.10	-1,235,944.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.0403	-0.0109
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.0403	-0.0109

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-3月	2022年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,811,328.75	81,061,056.24
收到的税费返还		2,655,293.53	5,617,255.57
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	1,649,090.59	2,018,603.33
经营活动现金流入小计		97,115,712.87	88,696,915.14
购买商品、接受劳务支付的现金		94,729,518.40	86,195,488.77
支付给职工以及为职工支付的现金		24,756,727.27	20,487,430.35
支付的各项税费		2,063,641.97	567,522.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	6,319,168.58	6,067,379.51
经营活动现金流出小计		127,869,056.22	113,317,821.04
经营活动产生的现金流量净额		-30,753,343.35	-24,620,905.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,588.50	23,185.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,588.50	23,185.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,203,293.20	19,052,243.52
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,203,293.20	19,052,243.52
投资活动产生的现金流量净额		-17,170,704.70	-19,029,057.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,480,700.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,480,700.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		125,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,190,725.21	827,091.18
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	1,515,086.61	1,189,591.43
筹资活动现金流出小计		2,830,811.82	2,016,682.61
筹资活动产生的现金流量净额		13,649,888.18	8,983,317.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-934,310.29	-374,546.83
五、现金及现金等价物净增加额		-35,208,470.16	-35,041,193.02
加：期初现金及现金等价物余额		55,480,324.28	84,515,222.12
六、期末现金及现金等价物余额		20,271,854.12	49,474,029.10

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-3月												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	111,802,652.00				127,580,486.23		18,201.88		28,796,981.34	42,601,326.25	310,799,647.70		310,799,647.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	111,802,652.00				127,580,486.23		18,201.88		28,796,981.34	42,601,326.25	310,799,647.70		310,799,647.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,970,000.00				7,821,413.25	11,480,700.00	-48,942.29			4,599,315.39	5,861,086.35		5,861,086.35
（一）综合收益总额							-48,942.29			4,599,315.39	4,550,373.10		4,550,373.10
（二）股东投入和减少资本	4,970,000.00				7,821,413.25	11,480,700.00					1,310,713.25		1,310,713.25
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额	4,970,000.00				7,821,413.25	11,480,700.00					1,310,713.25		1,310,713.25
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、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
四、本期末余额	116,772,652.00				135,401,899.48	11,480,700.00	-30,740.41		28,796,981.34	47,200,641.64	316,660,734.05		316,660,734.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-3月											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	111,802,652.00				127,580,486.23		78,436.47		24,382,599.71	11,669,925.66	275,514,100.07	275,514,100.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	111,802,652.00				127,580,486.23		78,436.47		24,382,599.71	11,669,925.66	275,514,100.07	275,514,100.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-15,357.09			-1,220,587.86	-1,235,944.95	-1,235,944.95
（一）综合收益总额							-15,357.09			-1,220,587.86	-1,235,944.95	-1,235,944.95
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
四、本年年末余额	111,802,652.00				127,580,486.23		63,079.38		24,382,599.71	10,449,337.80	274,278,155.12	274,278,155.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023.3.31	2022.12.31
流动资产：			
货币资金		16,391,055.19	49,880,409.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		21,984,316.95	21,804,879.59
应收账款	十六、1	123,557,025.66	125,861,506.67
应收款项融资		712,068.00	911,357.84
预付款项		14,719,590.60	9,733,665.80
其他应收款	十六、2	56,223,654.89	45,829,868.25
存货		156,355,161.69	117,850,991.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,627,931.60	2,674,657.70
流动资产合计		395,570,804.58	374,547,336.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	98,318,631.95	98,284,347.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,969,732.79	25,761,757.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,125,537.45	1,531,917.09
无形资产		2,617,550.44	2,729,142.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		50,685.81	
递延所得税资产		23,409,528.50	24,054,257.05
其他非流动资产		262,400.00	
非流动资产合计		151,754,066.94	152,361,421.93
资产总计		547,324,871.52	526,908,758.24

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023.3.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		88,484,067.06	91,787,734.83
预收款项			-0.00
合同负债		37,861,773.02	29,681,484.32
应付职工薪酬		3,972,427.76	11,850,017.19
应交税费		404,667.48	844,856.62
其他应付款		22,740,272.23	11,451,273.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,547,909.15	1,401,968.72
其他流动负债		23,530,858.00	19,737,393.01
流动负债合计		178,541,974.70	166,754,728.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		362,228.04	124,010.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		417,483.00	417,483.00
递延收益		5,457,618.55	5,546,314.96
递延所得税负债		318,830.62	229,787.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,556,160.21	6,317,596.41
负债合计		185,098,134.91	173,072,324.64
股东权益：			
股本		116,772,652.00	111,802,652.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		135,108,387.18	127,286,973.93
减：库存股		11,480,700.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,796,981.34	28,796,981.34
未分配利润		93,029,416.09	85,949,826.33
股东权益合计		362,226,736.61	353,836,433.60
负债和股东权益总计		547,324,871.52	526,908,758.24

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

利润表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-3月	2022年1-3月
一、营业收入	十六、4	80,057,703.02	51,315,098.65
减：营业成本	十六、4	54,651,390.85	38,834,943.64
税金及附加		661,689.31	436,338.72
销售费用		7,116,230.96	4,143,635.23
管理费用		4,124,622.28	5,064,435.03
研发费用		4,594,394.43	6,186,021.39
财务费用		2,328,758.98	-268,769.26
其中：利息费用		19,541.37	-232,864.40
利息收入		15,172.45	23,008.73
加：其他收益		671,959.88	1,649,020.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		1,890,717.54	2,856,399.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,500,679.04	-619,058.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,642,614.59	804,855.40
加：营业外收入		172,370.14	163,264.82
减：营业外支出		1,623.36	270,620.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,813,361.37	697,499.90
减：所得税费用		733,771.61	379,740.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,079,589.76	317,759.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,079,589.76	317,759.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		7,079,589.76	317,759.07

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-3月	2022年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		83,415,207.27	70,412,570.66
收到的税费返还		2,655,293.53	5,617,255.57
收到其他与经营活动有关的现金		927,147.39	2,178,082.28
经营活动现金流入小计		86,997,648.19	78,207,908.51
购买商品、接受劳务支付的现金		93,036,429.09	84,835,270.95
支付给职工以及为职工支付的现金		20,736,025.09	18,122,073.10
支付的各项税费		965,493.17	275,697.17
支付其他与经营活动有关的现金		14,949,938.07	5,433,548.25
经营活动现金流出小计		129,687,885.42	108,666,589.47
经营活动产生的现金流量净额		-42,690,237.23	-30,458,680.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,500.00	11,858.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,500.00	11,858.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		620,009.10	133,748.13
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		620,009.10	133,748.13
投资活动产生的现金流量净额		-617,509.10	-121,889.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,480,700.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,480,700.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		770,966.61	402,871.43
筹资活动现金流出小计		770,966.61	402,871.43
筹资活动产生的现金流量净额		10,709,733.39	-402,871.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-891,341.06	-381,932.92
五、现金及现金等价物净增加额		-33,489,354.00	-31,365,375.03
加：期初现金及现金等价物余额		49,880,409.19	61,955,582.71
六、期末现金及现金等价物余额		16,391,055.19	30,590,207.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-3月										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	111,802,652.00				127,286,973.93				28,796,981.34	85,949,826.33	353,836,433.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	111,802,652.00				127,286,973.93				28,796,981.34	85,949,826.33	353,836,433.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,970,000.00				7,821,413.25	11,480,700.00				7,079,589.76	8,390,303.01
（一）综合收益总额										7,079,589.76	7,079,589.76
（二）股东投入和减少资本	4,970,000.00				7,821,413.25	11,480,700.00					1,310,713.25
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额	4,970,000.00				7,821,413.25	11,480,700.00					1,310,713.25
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、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
四、本期期末余额	116,772,652.00				135,108,387.18	11,480,700.00			28,796,981.34	93,029,416.09	362,226,736.61

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳市润天智数字设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-3月										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	111,802,652.00				127,286,973.93				24,382,599.71	46,220,391.64	309,692,617.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	111,802,652.00				127,286,973.93				24,382,599.71	46,220,391.64	309,692,617.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										317,759.07	317,759.07
（一）综合收益总额										317,759.07	317,759.07
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
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、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
四、本年年末余额	111,802,652.00				127,286,973.93				24,382,599.71	46,538,150.71	310,010,376.35

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市润天智数字设备股份有限公司
2023年1-3月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市润天智数字设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市润天智图像技术有限公司,于2000年3月8日在深圳市工商行政管理局办理工商登记,取得注册号为4403012041980(后变更为440306104521425,现统一社会信用代码变更为91440300715277118C)的企业法人营业执照。2011年6月24日,根据深圳市润天智图像技术有限公司股东会决议、深圳市润天智数字设备股份有限公司发起人协议书,深圳市润天智图像技术有限公司原股东江洪、夏明卓、深圳市新亨亚投资咨询管理有限公司、江涛、深圳市鑫众怡投资咨询管理有限公司、上海新潮创业投资有限公司、深圳市丰盛创新创业投资企业(有限合伙)作为发起人,依法将深圳市润天智图像技术有限公司整体变更为股份有限公司,并于2015年4月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、转增股本、增资等,截止2023年3月31日,本公司累计发行股本总数116,772,652.00股,注册资本为116,772,652.00元,注册地址:深圳市龙华区观湖街道鹭湖社区观宝路9号101,总部地址:深圳市龙华区观湖街道鹭湖社区观宝路9号101。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属印刷专用设备制造业,经营范围主要包括:数字图像处理技术开发;彩色数码喷绘机及相关设备配件、耗材、电子产品的技术开发与销售;软件的设计、开发与销售;机械及钣金批发与销售;云存储设备的研发;3D打印技术的开发及应用;数字化、智能化、网络化工业自动检测仪表与传感器的开发与应用;机械设备租赁(不含融资性租赁业务);信息咨询(不含限制项目);经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营),许可经营项目是:彩色数码喷绘机及相关设备配件、耗材、电子产品的生产;机械设备及钣金的加工;云存储设备的生产。本公司及各子公司主要从事数字喷墨印刷设备及其配件、墨水的研发、生产和销售,主要产品按照下游应用领域可划分为广告数字喷墨印刷设备、纺织数码印花机、数码标签印刷机、包装数码印刷机等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年9月15日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2023年1-3月纳入合并范围的子公司共8户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年3月31日的合并及母公司财务状况及2023年1-3月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融资产减值等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3、记账本位币

记账本位币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允

价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司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。

（2）合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

①增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

②处置子公司

i.一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

ii.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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

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并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日中国人民银行公布的市场汇率的中间价作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。月末对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益。资产负债表日外币货币性项目余额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。

(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，采用所属会计期间的月平均汇率折算。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 应收票据

本公司基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考应收账款政策确认预期信用损失率

② 应收账款及合同资产

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为信用风险较低的应收合并范围内关联方应收款项	本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本年应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	10
1至2年	50

账龄	预期信用损失率（%）
2至3年	80
3至4年	100
4-5年	100
5年以上	100

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联往来款项	以其他应收款的款项性质作为信用风险特征	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收出口退税组合		
其他组合		

④其他金融资产除上述计量方法以外的金融资产,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,相关具体会计处理方式见四、9、金融工具,在报表中列示为应收款项融资:

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

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按分次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权

益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器及其他生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

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

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

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

（3）使用权资产的折旧

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

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

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

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

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房、宿舍、餐厅装修等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利、以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。

28、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、21“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

(1) 收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权

利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

公司主营业务是销售数字喷墨印刷设备、配件及耗材，属于在某一时点履行履约义务。其中，具体收入确认时点因产品类型、销售模式、销售区域不同而有所区别。

设备类内销业务，对于直销客户，公司通常具有安装义务，以客户签署的安装调试报告作为收入确认依据；对于经销商客户，通常以经销商签署的签收表作为收入确认依据，如约定由公司安装的以安装验收报告作为收入确认依据。

对于设备类外销业务，公司存在 EXW、FOB、CIF、DDP 等结算方式，其中以 EXW 模式为主。在 EXW 模式下，考虑到需协助客户办理报关手续，根据谨慎性原则，公司以报关单上出口日期作为收入确认时点。在 FOB、CIF 模式下，公司根据合同约定将产品装船及报关，取得船公司出具提单及海关出具收条，以报关单上出口日期作为收入确认时点。在 DDP 模式下，以境外客户在境外指定目的地的签收日期作为收入确认时点。

对于墨水、配件和耗材的内销，公司以客户签收单作为收入确认依据。对于墨水、配件和耗材的外销，公司以报关单上的出口日期为收入确认时点。

30、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为

递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权

情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、16“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值 and 注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更：无

(2) 会计估计变更：无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基数	具体税率情况
增值税	应税收入	1%、3%、6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%

税种	计税基数	具体税率情况
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、20%、21%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市润天智数字设备股份有限公司	15%
东莞市旭科广告设备有限公司	20%
佛山市润天智商务咨询服务有限公司	20%
上海彩神商务咨询服务有限公司	20%
惠州市润天智数字设备有限公司	20%
广东清瓷新材料科技有限公司	20%
珠海市润墨新材料科技有限公司	20%
深圳市润电高科科技有限公司	20%
Inkjet Technology, Inc	21%
润天智国际（香港）有限公司	8.25%

2、税收优惠及批文

(1) 2021年12月23日公司通过国家高新技术企业复审，被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，证书编号为：GR202144204529，公司2021-2023年企业所得税率为15%。

(2) 子公司东莞市旭科广告设备有限公司、上海彩神商务咨询服务有限公司、广东清瓷新材料科技有限公司、珠海市润墨新材料科技有限公司、深圳市润电高科科技有限公司符合小型微利企业的认定标准，根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告(2023)6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《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），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 公司之子公司上海彩神商务咨询服务有限公司属于小规模纳税人，税率为3%。根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

(4) 公司属于制造业企业，根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(5) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司东莞市旭科广告设备有限公司、上海彩神商务咨询服务有限公司、广东清瓷新材料科技有限公司、珠海市润墨新材料科技有限公司、深圳市润电高科科技有限公司符合小型微利企业的认定标准，享受该税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	510,350.89	398,074.69
银行存款	19,756,861.26	55,077,607.62
其他货币资金	4,641.97	4,641.97
合计	20,271,854.12	55,480,324.28
其中：存放在境外的款项总额	1,893,645.24	2,125,793.93

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	21,984,316.95	22,054,879.59
商业承兑汇票		
小计	21,984,316.95	22,054,879.59
减：商业承兑汇票坏账准备		
合计	21,984,316.95	22,054,879.59

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		20,630,726.65

项目	期末余额
商业承兑汇票	
合计	20,630,726.65

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行（其中大型商业银行包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；全国性股份制商业银行包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）承兑的银行承兑汇票，在其背书或贴现时终止确认；对持有的信用级别一般的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，在其背书、贴现时不终止确认，继续确认为应收票据，待到期兑付后终止确认。

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	98,504,714.51	101,616,829.88
1至2年	4,313,328.10	5,093,616.34
2至3年	3,261,190.27	3,383,116.41
3至4年	3,138,568.39	3,283,877.12
4至5年	9,160,071.66	12,844,697.72
5年以上	38,993,608.85	35,456,343.91
小计	157,371,481.78	161,678,481.38
减：坏账准备	66,088,333.03	67,179,899.43
合计	91,283,148.75	94,498,581.95

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	
单项计提坏账准备的应收账款	20,819,305.69	13.23	20,819,305.69	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	136,552,176.09	86.77	45,269,027.34	33.15	91,283,148.75
其中：账龄组合	136,552,176.09	86.77	45,269,027.34	33.15	91,283,148.75
合计	157,371,481.78	100.00	66,088,333.03	42.00	91,283,148.75

(续上表)

类别	上年年末余额
----	--------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提	
单项计提坏账准备的应收账款	20,992,529.87	12.98	20,992,529.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	140,685,951.51	87.02	46,187,369.56	32.83	94,498,581.95
其中：账龄组合	140,685,951.51	87.02	46,187,369.56	32.83	94,498,581.95
合计	161,678,481.38	100.00	67,179,899.43	41.55	94,498,581.95

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
山东如意数码科技印染有限公司	2,165,218.03	2,165,218.03	100.00	胜诉但是执行困难，预计无法收回
福建南鹰陶瓷有限公司	2,700,307.76	2,700,307.76	100.00	
云南省师宗金曲陶瓷有限公司	1,400,737.69	1,400,737.69	100.00	
仁寿新科陶瓷有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	
李学云	544,864.24	544,864.24	100.00	
四川省丹棱县富彩实业有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	
DURST 集团	12,813,177.97	12,813,177.97	100.00	对应产品为新机型，因产品使用纠纷，预计难以收款
合计	20,819,305.69	20,819,305.69	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	98,504,714.51	9,850,471.46	10
1至2年	4,313,328.10	2,156,664.05	50
2至3年	2,361,208.24	1,888,966.59	80
3至4年	1,873,332.39	1,873,332.39	100
4至5年	3,771,405.16	3,771,405.16	100
5年以上	25,728,187.69	25,728,187.69	100
合计	136,552,176.09	45,269,027.34	

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	101,616,829.88	10,161,682.98	10
1至2年	5,093,616.34	2,546,808.17	50
2至3年	2,483,134.38	1,986,507.50	80
3至4年	2,018,641.12	2,018,641.12	100
4至5年	7,456,031.22	7,456,031.22	100
5年以上	22,017,698.57	22,017,698.57	100
合计	140,685,951.51	46,187,369.56	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	67,179,899.43	-1,091,566.40			66,088,333.03

(4) 本期无核销应收账款的情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	44,192,221.54	28.08	15,951,082.33
第二名	13,888,141.69	8.83	1,388,814.17
第三名	11,742,708.67	7.46	1,174,270.87
第四名	7,094,716.90	4.51	7,094,716.90
第五名	5,061,469.01	3.22	5,061,469.01
合计	81,979,257.81	52.10	30,670,353.28

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	712,068.00	1,111,357.84

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	1,111,357.84		-399,289.84		712,068.00	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	950,062.60	
合计	950,062.60	

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在其背书或贴现时终止确认，故对期末持有的上述商业银行承兑的银行承兑汇票认定为兼有收取合同现金流量目的及出售目的的业务模式，在“应收款项融资”列报。

(4) 期末公司无已质押未到期的应收票据。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	15,995,434.10	95.53	11,447,800.41	96.03
1至2年	741,502.63	4.43	388,257.77	3.26
2至3年	6,017.70	0.04	84,921.98	0.71
3年以上	826.99			
合计	16,743,781.42	100.00	11,920,980.16	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项余额的比例%
第一名	2,020,212.40	1年以内	12.07
第二名	1,540,728.65	1年以内	9.20
第三名	833,024.07	1年以内	4.98
第四名	660,918.92	1年以内	3.95
第五名	643,287.39	1年以内	3.84
合计	5,698,171.43		34.04

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,149,657.09	1,524,513.90
合计	3,149,657.09	1,524,513.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,665,583.90	1,992,945.84
1至2年	205,361.37	312,358.53
2至3年	4,026.43	68,140.07
3至4年	219,464.09	371,504.30
4至5年	1,110,824.77	1,110,836.12
5年以上	7,857,861.24	8,575,583.68
小计	13,063,121.80	12,431,368.54
减：坏账准备	9,913,464.71	10,906,854.64
合计	3,149,657.09	1,524,513.90

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	462,944.20	1,434,034.20
往来款	9,884,479.61	9,991,189.47
出口退税	1,652,275.37	499,380.70
备用金	721,456.92	110,613.72
其他	341,965.70	396,150.45
小计	13,063,121.80	12,431,368.54
减：坏账准备	9,913,464.71	10,906,854.64
合计	3,149,657.09	1,524,513.90

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,463,212.10		9,443,642.54	10,906,854.64

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）	
2023年1月1日余额在本期：				
——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	-867,422.26		-125,967.67	-993,389.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年3月31日余额	595,789.84		9,317,674.87	9,913,464.71

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,906,854.64	-993,389.93			9,913,464.71
合计	10,906,854.64	-993,389.93			9,913,464.71

⑤本期无核销其他应收款的情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	8,716,401.12	4-5年、5年 以上	66.73	8,716,401.12
第二名	出口退税	1,652,275.37	1年以内	12.65	
第三名	往来款	601,273.75	5年以上	4.60	601,273.75
第四名	展会备用金	198,000.00	1年以内	1.52	9,900.00
第五名	押金	182,000.00	1年以内	1.39	9,100.00
合计	—	11,349,950.24	—	86.89	9,336,674.87

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	87,276,412.61	40,164,818.25	47,111,594.36
在产品	40,290,001.51		40,290,001.51
半成品	23,812,159.74	11,230,886.22	12,581,273.52
库存商品	27,515,401.89	1,586,943.61	25,928,458.28
发出商品	37,240,859.44	708,550.19	36,532,309.25
合计	216,134,835.19	53,691,198.27	162,443,636.92

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	74,323,264.84	36,617,441.53	37,705,823.31
在产品	27,147,864.36		27,147,864.36
半成品	25,559,606.65	10,845,596.01	14,714,010.64
库存商品	30,703,176.10	3,956,274.70	26,746,901.40
发出商品	17,037,115.21	633,145.87	16,403,969.34
合计	174,771,027.16	52,052,458.11	122,718,569.05

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	36,617,441.53	3,547,338.44		-38.28		40,164,818.25
在产品						
半成品	10,845,596.01	386,006.18		715.97		11,230,886.22
库存商品	3,956,274.70	-2,369,331.09				1,586,943.61
发出商品	633,145.87	75,404.32				708,550.19
合计	52,052,458.11	1,639,417.85		677.69		53,691,198.27

(3) 期末存货余额中不存在借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	6,747,737.17	3,743,663.78
IPO 中介机构费用	2,547,169.82	2,358,490.57
市场推广费	300,000.00	
合计	9,594,906.99	6,102,154.35

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	198,244,234.74	68,335,961.52
合计	198,244,234.74	68,335,961.52

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	78,066,217.77	49,058,505.96	3,993,086.97	2,772,757.94	133,890,568.64
2.本期增加金额	132,639,558.37	275,157.59		69,362.92	132,984,078.88
(1) 购置		275,157.59		69,362.92	344,520.51
(2) 在建工程转入	132,639,558.37				132,639,558.37
3.本期减少金额	1,493,310.94	12,888,856.10			14,382,167.04
(1) 处置或报废	1,493,310.94	12,888,856.10			14,382,167.04
4.期末余额	209,212,465.20	36,444,807.45	3,993,086.97	2,842,120.86	252,492,480.48
二、累计折旧					
1.上年年末余额	30,287,728.31	22,360,259.38	3,126,457.47	2,227,590.27	58,002,035.43
2.本期增加金额	2,035,008.64	906,443.15	65,437.36	59,147.28	3,066,036.43
(1) 计提	2,035,008.64	906,443.15	65,437.36	59,147.28	3,066,036.43
3.本期减少金额	593,145.02	6,633,481.23			7,226,626.25
(1) 处置或报废	593,145.02	6,633,481.23			7,226,626.25
4.期末余额	31,729,591.93	16,633,221.30	3,191,894.83	2,286,737.55	53,841,445.61
三、减值准备					
1.上年年末余额	931,966.00	6,581,116.06		39,489.63	7,552,571.69
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	900,165.92	6,245,605.64			7,145,771.56
(1) 处置或报废	900,165.92	6,245,605.64			7,145,771.56
4.期末余额	31,800.08	335,510.42		39,489.63	406,800.13
四、账面价值					
1.期末余额	177,451,073.19	19,476,075.73	801,192.14	515,893.68	198,244,234.74
2.上年年末余额	46,846,523.46	20,117,130.52	866,629.50	505,678.04	68,335,961.52

②期末公司无闲置的固定资产。

③期末公司无融资租赁租入的固定资产。

④期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
惠州润天智厂房二	30,439,542.05	尚未完成办理产权证的程序
惠州润天智厂房三	30,462,798.17	尚未完成办理产权证的程序
惠州润天智精密车间	70,687,154.99	尚未完成办理产权证的程序
合计	131,589,495.21	

10、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	50,264,298.20	180,713,302.41
合计	50,264,298.20	180,713,302.41

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
惠州二期工程	49,548,705.58		49,548,705.58
废气、废水处理工程	469,724.77		469,724.77
装修工程	245,867.85		245,867.85
合计	50,264,298.20		50,264,298.20

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
惠州二期工程	197,999,485.08	17,286,182.67	180,713,302.41
合计	197,999,485.08	17,286,182.67	180,713,302.41

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
惠州二期工程	50,074,258.96	197,999,485.08	1,474,961.54	132,639,558.37	17,286,182.67	49,548,705.58
废气、废水处理工			469,724.77			469,724.77
装修工程			245,867.85			245,867.85
合计	50,074,258.96	197,999,485.08	2,190,554.16	132,639,558.37	17,286,182.67	50,264,298.20

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
惠州二期工程	99.74	99.74	6,255,695.72	521,373.27	4.92	自筹、贷款
废气、废水处理工程						自筹
装修工程						自筹
合计			6,255,695.72	521,373.27		

注 1：惠州二期工程 2023 年 3 月 31 日预算金额为 2022 年 12 月 31 日预算金额减去本期在建工程结转减少金额。

注 2：本期其他减少金额为在建工程结转固定资产时，将在建工程余额与在建工程减值准备对冲的金额。

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	20,488,729.77		20,488,729.77
2.本期增加金额		946,903.57	946,903.57
(1) 新增租赁		946,903.57	946,903.57
3.本期减少金额	4,776,952.78		4,776,952.78
(1) 处置	4,776,952.78		4,776,952.78
4.期末余额	15,711,776.99	946,903.57	16,658,680.56
二、累计折旧			
1.上年年末余额	7,964,632.07		7,964,632.07
2.本期增加金额	1,052,501.95		1,052,501.95
(1) 计提	1,052,501.95		1,052,501.95
3.本期减少金额	1,690,306.34		1,690,306.34
(1) 处置	1,690,306.34		1,690,306.34
4.期末余额	7,326,827.68		7,326,827.68
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	8,384,949.31	946,903.57	9,331,852.88

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
2.上年年末余额	12,524,097.70		12,524,097.70

12、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	专利权与专有技术	合计
一、账面原值：				
1.上年年末余额	11,815,183.00	3,932,157.28	942,836.49	16,690,176.77
2.本期增加金额		43,485.62		43,485.62
(1) 购置		43,485.62		43,485.62
3.本期减少金额				
4.期末余额	11,815,183.00	3,975,642.90	942,836.49	16,733,662.39
二、累计摊销				
1.上年年末余额	2,850,744.80	2,499,790.74	864,266.78	6,214,802.32
2.本期增加金额	58,315.04	99,440.02	47,141.83	204,896.89
(1) 计提	58,315.04	99,440.02	47,141.83	204,896.89
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,909,059.84	2,599,230.76	911,408.61	6,419,699.21
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	8,906,123.16	1,376,412.14	31,427.88	10,313,963.18
2.上年年末余额	8,964,438.20	1,432,366.54	78,569.71	10,475,374.45

13、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
展厅装修	59,099.10		3,693.69		55,405.41
雨污水分流工程	99,593.89		49,796.95		49,796.94
厂房装修	853,267.28		948.08		852,319.20
现金管理服务费	1,048,218.04		125,786.16		922,431.88
喷泉水幕墙制作		53,667.33	2,981.52		50,685.81
合计	2,060,178.31	53,667.33	183,206.40		1,930,639.24

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	75,151,079.09	11,271,454.24
可抵扣亏损	20,433,862.48	2,938,727.12
递延收益	5,457,618.55	818,642.78
资产减值准备	54,097,998.40	8,101,948.96
确认租赁负债	9,594,233.90	670,725.41
股份支付	1,276,429.00	191,464.35
合计	166,011,221.42	23,992,962.86

(续上表)

项目	上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	77,201,724.61	11,594,869.03
可抵扣亏损	19,957,265.40	2,895,224.13
递延收益	5,546,314.96	831,947.24
资产减值准备	59,281,635.98	8,975,607.80
确认租赁负债	13,162,675.95	1,263,190.17
合计	175,149,616.90	25,560,838.37

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
确认使用权资产	9,331,852.88	679,146.39
合计	9,331,852.88	679,146.39

(续上表)

项目	上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
确认使用权资产	12,524,097.70	1,199,087.52
合计	12,524,097.70	1,199,087.52

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值损失	850,718.65	885,029.46

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备		17,609,576.49
可抵扣亏损	97,751,319.93	92,707,185.45
合计	98,602,038.58	111,201,791.40

(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	上年年末余额
2023年		936,442.71
2024年	5,081,126.56	5,117,380.02
2025年	4,522,086.14	4,587,836.49
2026年	5,485,239.19	5,485,239.19
2027年	14,424,251.43	14,468,511.36
2028年	5,153,058.27	
2029年	2,397,008.63	2,397,008.63
2030年	47,613,172.01	47,613,172.01
2031年	8,133,289.17	8,133,289.17
2032年	3,968,305.87	3,968,305.87
2033年	973,782.66	
合计	97,751,319.93	92,707,185.45

注：《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定，自2018年1月1日开始高新技术企业和科技型中小企业亏损最长结转年限由5年延长至10年，深圳市润天智数字设备股份有限公司属于高新技术企业，亏损最长结转年限为10年，子公司不属于高新技术企业和科技型中小企业，亏损最长结转年限为5年。

15、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	1,378,612.39	
合计	1,378,612.39	

16、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	103,711,896.51	122,102,762.77
1至2年	281,596.47	419,948.66
2至3年	1,524.08	

项目	期末余额	上年年末余额
3年以上	2,629.16	281,671.55
合计	103,997,646.22	122,804,382.98

17、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	42,707,493.88	29,923,944.24
合计	42,707,493.88	29,923,944.24

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,543,314.83	15,316,395.47	23,809,970.04	5,049,740.26
二、离职后福利-设定提存计划		805,155.64	805,155.64	
三、辞退福利				
合计	13,543,314.83	16,121,551.11	24,615,125.68	5,049,740.26

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,543,314.83	14,369,221.34	22,862,795.91	5,049,740.26
2、职工福利费		457,796.32	457,796.32	
3、社会保险费		259,251.61	259,251.61	
其中：医疗保险费		205,863.71	205,863.71	
工伤保险费		20,438.23	20,438.23	
生育保险费		32,949.67	32,949.67	
4、住房公积金		230,126.20	230,126.20	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	13,543,314.83	15,316,395.47	23,809,970.04	5,049,740.26

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		782,684.42	782,684.42	
2、失业保险费		22,471.22	22,471.22	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		805,155.64	805,155.64	

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	189,029.71	870,244.37
企业所得税	176,108.23	124,851.86
个人所得税	230,053.92	371,655.51
房产税	432,222.99	
土地使用税	40,413.55	
印花税	31,515.98	31,624.62
城市维护建设税	47,996.13	293,195.02
教育费附加	21,157.29	129,940.20
地方教育费附加	14,104.87	86,626.82
合计	1,182,602.67	1,908,138.40

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,584,731.92	2,725,771.77
合计	13,584,731.92	2,725,771.77

(1) 其他应付款

①其他应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	11,941,750.15	1,124,018.18
1至2年	137,278.35	103,585.79
2至3年	1,196,436.65	1,201,952.20
3年以上	309,266.77	296,215.60
合计	13,584,731.92	2,725,771.77

②按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
待付费用	1,795,656.46	2,417,396.31
保证金、押金	44,375.46	44,375.46

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收人才补贴款	264,000.00	264,000.00
限制性股票回购义务	11,480,700.00	
合计	13,584,731.92	2,725,771.77

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	3,721,228.96	3,540,536.30
1年内到期的租赁负债	4,301,082.12	4,951,624.43
合计	8,022,311.08	8,492,160.73

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,656,547.28	1,902,788.23
应收票据背书转让未终止确认	20,630,726.65	18,007,028.00
合计	24,287,273.93	19,909,816.23

23、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	97,875,000.00	93,000,000.00
长期借款-利息	146,228.96	140,536.30
减：一年内到期的长期借款	3,721,228.96	3,540,536.30
合计	94,300,000.00	89,600,000.00

24、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	10,151,115.88	14,041,293.15
减：未确认融资费用	556,881.98	878,617.20
减：一年内到期的租赁负债	4,301,082.12	4,951,624.43
合计	5,293,151.78	8,211,051.52

25、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	417,483.00	417,483.00
合计	417,483.00	417,483.00

杭州专色数码科技有限公司诉公司侵害发明专利权，浙江省温州市中级人民法院二〇二二年十二月九日出具（2022）浙 03 知民初 135 号《民事判决书》，判决：公司停止销售侵害专利号 ZL201710747038.9 的“一种喷墨打印设备的打印平台”发明专利权的产品，并销毁库存的侵权产品，公司于本判决生效之日起十日内赔偿原告杭州专色数码科技有限公司经济损失及为制止侵权行为所支付的合理开支共计 40 万元，公司负担案件受理费、保全申请费 17,483.00 元，公司因该事项确认预计负债 417,483.00 元。公司不服一审判决，已于 2022 年 12 月 15 日提起上诉，杭州专色数码科技有限公司也不服一审判决，于 2022 年 12 月 20 日提起上诉，截至审计报告日该案件二审尚未判决。

26、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,546,314.96		88,696.41	5,457,618.55	
合计	5,546,314.96		88,696.41	5,457,618.55	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
信息化 SAP 项目资助金 1	301,401.58			21,028.05		280,373.53	与资产相关
信息化 SAP 项目资助金 2	432,413.38			30,168.36		402,245.02	与资产相关
SinglePass 工业级超宽幅高速数码打印机项目	2,812,500.00			37,500.00		2,775,000.00	与资产相关
深圳市发展和改革委员会战新高补助	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
合计	5,546,314.96			88,696.41		5,457,618.55	—

27、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	111,802,652.00	4,970,000.00				4,970,000.00	116,772,652.00

28、资本公积

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	127,286,973.93	6,510,700.00		133,797,673.93
其他资本公积	293,512.30	1,310,713.25		1,604,225.55
其中：以权益结算的股份支付		1,310,713.25		1,310,713.25
其他	293,512.30			293,512.30
合计	127,580,486.23	7,821,413.25		135,401,899.48

注：其他资本公积-其他系公司 2009 年对东莞市旭科广告设备有限公司 100%股权的收购属于同一控制下企业合并，公司在编制合并财务报表时将被合并方合并日（2009 年 12 月 31 日）的留存收益为-293,512.30 元予以还原而增加资本公积 293,512.30 元。

2、报告期资本公积增加原因说明

股本溢价系公司对员工授予限制性股票出资金额超过股本的金额；股份支付费用按服务年限本期摊销 1,310,713.25 元。

29、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		11,480,700.00		11,480,700.00
合计		11,480,700.00		11,480,700.00

30、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	18,201.88	-48,942.29			-48,942.29		-30,740.41
其中：外币财务报表折算差额	18,201.88	-48,942.29			-48,942.29		-30,740.41
其他综合收益合计	18,201.88	-48,942.29			-48,942.29		-30,740.41

31、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,796,981.34			28,796,981.34
合计	28,796,981.34			28,796,981.34

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按当年净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可以不再提取。

32、未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	42,601,326.25	11,669,925.66
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	42,601,326.25	11,669,925.66
加：本期归属于母公司股东的净	4,599,315.39	35,345,782.22
减：提取法定盈余公积		4,414,381.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	47,200,641.64	42,601,326.25

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-3月		2022年1-3月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,773,855.10	53,706,421.50	52,505,200.71	39,990,719.37
其他业务	609,608.80		816,474.14	
合计	81,383,463.90	53,706,421.50	53,321,674.85	39,990,719.37

34、税金及附加

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
城市维护建设税	315,600.58	254,272.95
教育费附加	136,365.75	112,414.41
地方教育附加	90,910.50	74,942.95
土地使用税	40,413.55	32,724.80
印花税	58,974.56	33,930.18
车船使用税	5,220.00	5,580.00
房产税	432,222.99	83,353.03
合计	1,079,707.93	597,218.32

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
人工费用	3,117,018.28	2,509,422.99
展览及广告费	1,395,615.68	830,575.24
赠品	55,731.01	238,343.06
差旅费	405,605.80	136,352.41
售后维保费	567,965.21	-226,885.14
折旧及摊销费	307,683.50	335,482.76
业务招待费	44,051.31	40,708.00
房租及水电费	72,158.20	49,981.88
股份支付	245,264.25	
办公及其他	540,745.12	268,786.39
合计	6,751,838.36	4,182,767.58

36、管理费用

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
人工费用	3,220,945.67	3,479,790.00
折旧与摊销	2,240,094.98	1,220,815.30
中介费用	1,046,912.89	1,509,773.18
办公费用	221,582.39	101,133.08
差旅费用	56,801.55	73,916.60
房租及水电费	87,818.17	46,052.60
汽车费用	29,435.15	2,781.02
股份支付	290,097.50	
其他	277,389.90	344,948.36
合计	7,471,078.20	6,779,210.15

37、研发费用

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
人工费用	3,513,765.74	3,644,307.23
折旧与摊销	475,862.67	864,520.68
差旅费用	57,707.96	60,561.80
房租及水电费	37,884.17	35,758.11
中介费用	176,607.92	3,090.76
材料投入	140,497.33	1,735,373.06

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
股份支付	669,861.50	
其他	22,129.85	23,282.52
合计	5,094,317.14	6,366,894.16

38、财务费用

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
利息费用	789,998.91	-154,346.81
其中：借款利息费用	675,044.60	
租赁负债的利息费用	114,954.31	109,493.90
贷款贴息		-263,840.71
减：利息收入	17,141.41	34,162.19
其中：金融机构存款	17,141.41	34,162.19
汇兑损益	2,239,996.82	-58,089.91
手续费支出	61,302.65	30,909.10
合计	3,074,156.97	-215,689.81

39、其他收益

项目	2023年1-3月	2022年1-3月	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	620,920.39	1,615,771.99	620,920.39
代扣个人所得税手续费返还	52,870.45	39,618.85	
合计	673,790.84	1,655,390.84	620,920.39

40、信用减值损失

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
应收账款坏账损失	1,091,566.40	2,849,996.44
其他应收款坏账损失	993,389.93	-105,914.71
合计	2,084,956.33	2,744,081.73

41、资产减值损失

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
存货跌价损失	-1,639,417.85	-644,404.04
合计	-1,639,417.85	-644,404.04

42、资产处置收益

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	472,246.13	
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）		
使用权资产处置利得	472,246.13	
合计	472,246.13	

43、营业外收入

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
非流动资产毁损报废利得	22,819.27	13,885.21
其中：固定资产	22,819.27	13,885.21
政府补助	5,000.00	5,000.00
供应商赞助款	162,868.00	148,906.00
其他	2,002.14	
合计	192,689.41	167,791.21

44、营业外支出

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
非流动资产损坏报废损失		270,620.32
违约赔偿支出	255,000.00	
其他	2,478.31	78.15
合计	257,478.31	270,698.47

45、所得税费用**（1）所得税费用表**

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
当期所得税费用	85,480.58	32,577.42
递延所得税费用	1,047,934.38	460,726.79
合计	1,133,414.96	493,304.21

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
利润总额	5,732,730.35	-727,283.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	859,909.55	-109,092.55
子公司适用不同税率的影响	-441,896.85	161,352.66

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,373.41	12,867.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,313.19	-208,771.03
本年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	1,347,156.37	1,885,116.11
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-45,738.81	
研发费加计扣除的影响	-589,075.52	-972,623.96
其他		-275,544.35
所得税费用	1,133,414.96	493,304.21

46、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
利息收入	17,141.41	34,162.19
政府补助	537,223.98	1,795,916.29
代垫款项		
非关联方往来	106,709.86	
保证金、押金	716,090.00	
个人所得税手续费返还	52,870.45	39,618.85
供应商赞助款	162,868.00	148,906.00
其他	56,186.89	
合计	1,649,090.59	2,018,603.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
付现费用	5,705,847.07	6,021,580.10
保证金、押金		19,211.00
备用金	610,843.20	26,510.26
其他	2,478.31	78.15
合计	6,319,168.58	6,067,379.51

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
租赁款	1,326,407.36	1,189,591.43
ipo 中介机构费用	188,679.25	
合计	1,515,086.61	1,189,591.43

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-3月	2022年1-3月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,599,315.39	-1,220,587.86
加：资产减值准备	1,639,417.85	644,404.04
信用减值损失	-2,084,956.33	-2,744,081.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,066,036.43	2,417,768.13
使用权资产折旧	1,052,501.95	1,322,361.45
无形资产摊销	204,896.89	207,470.70
长期待摊费用摊销	183,206.40	139,109.58
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）	-472,246.13	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-22,819.27	256,735.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,724,309.20	484,040.73
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填	1,567,875.51	245,746.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填	-519,941.13	214,980.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	-41,364,485.72	-20,559,009.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填	-3,981,775.83	-5,745,546.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填	2,393,550.48	-268,939.58
其他	1,261,770.96	-15,357.09
经营活动产生的现金流量净额	-30,753,343.35	-24,620,905.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,271,854.12	49,474,029.10
减：现金的年初余额	55,480,324.28	84,515,222.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-35,208,470.16	-35,041,193.02

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	20,271,854.12	55,480,324.28
其中：库存现金	510,350.89	398,074.69
可随时用于支付的银行存款	19,756,861.26	55,077,607.62
可随时用于支付的其他货币资金	4,641.97	4,641.97
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的银行承兑汇票保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	20,271,854.12	55,480,324.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
应收票据	20,630,726.65	背书未到期
固定资产	156,848,159.09	抵押借款
在建工程	49,548,705.58	抵押借款
无形资产	7,696,160.00	抵押借款
合计	234,723,751.32	

49、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	1,981,093.79		11,870,727.62
其中：美元	1,664,696.31	6.87170	11,439,293.63
欧元	23,335.00	7.49450	174,884.16
港币	293,062.48	0.87541	256,549.83
应收账款	14,003,677.33		96,229,069.51
其中：美元	14,003,677.33	6.87170	96,229,069.51
其他应收款	1,438,754.34		9,886,688.20
其中：美元	1,438,754.34	6.87170	9,886,688.20
应付账款	230,196.98		1,441,209.83
其中：美元	175,101.19	6.87170	1,203,242.85
欧元	15,047.67	7.49450	112,774.76
港币	28,246.33	0.87541	24,727.12
英镑	11,801.79	8.51270	100,465.10

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款	209,136.76		1,437,125.07
其中：美元	209,136.76	6.87170	1,437,125.07

50、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2023年1-3月	列报项目	计入当期损益的金额
2023年高新技术企业培育资助第一批资助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
外贸处-2021年7-12月保费资助项目	10,000.00	其他收益	10,000.00
2021年企业研发投入激励项目拨款	253,823.98	其他收益	253,823.98
2021年企业信息化建设资助	110,000.00	其他收益	110,000.00
文化产业发展专项资金	58,400.00	其他收益	58,400.00
2023年党建两新组织经费	5,000.00	营业外收入	5,000.00
合计	537,223.98		537,223.98

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海彩神商务咨询服务有限公司	上海	上海	销售	100		投资设立
惠州市润天智数字设备有限公司	惠州	惠州	生产企业	100		投资设立
东莞市旭科广告设备有限公司	东莞	东莞	生产企业	100		投资设立
Inkjet Technology, Inc	美国	美国	销售	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
润天智国际（香港）有限公司	香港	香港	销售	100		投资设立
广东清瓷新材料科技有限公司	中山	中山	生产和销售墨水	100		投资设立
珠海市润墨新材料科技有限公司	珠海	珠海	生产和销售墨水	100		投资设立
深圳市润电高科科技有限公司	深圳	深圳	生产企业	70		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

无。

（2）重要联营企业的主要财务信息

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注六相关项目，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。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期较长，受到外汇风险的影响较大。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通

过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

3、流动风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款	103,711,896.51	285,749.71	103,997,646.22
其他应付款	11,941,750.15	1,642,981.77	13,584,731.92
一年内到期的非流动负债	8,022,311.08		8,022,311.08
长期借款		94,300,000.00	94,300,000.00
租赁负债		5,293,151.78	5,293,151.78
合计	123,675,957.74	101,521,883.26	225,197,841.00

(续上表)

项目	上年年末余额		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款	122,102,762.77	701,620.21	122,804,382.98
其他应付款	1,124,018.18	1,601,753.59	2,725,771.77
一年内到期的非流动负债	8,492,160.73		8,492,160.73
长期借款		89,600,000.00	89,600,000.00
租赁负债		8,211,051.52	8,211,051.52
合计	131,718,941.68	100,114,425.32	231,833,367.00

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年3月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 应收款项融资	712,068.00			712,068.00
持续以公允价值计量的资产总额	712,068.00			712,068.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。应收款项融资为持有的大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，由于信用良好，随时可以按票面金额背书转让，属于第一层公允价值计量，按票面金额计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

本公司的控股股东及实际控制人为江洪，持有公司 35.55%的股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称（自然人姓名）	与本公司关系
深圳市启航六号投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
博凯机械（上海）有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
夏明卓	持有公司 5%以上股份的股东
姚伟龙	持有公司 5%以上股份的股东
蒙文雯	董事

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江洪、蒙文雯	融资租赁设备	4,127,020.00	2023-2-16	2025-8-8	否

（3）关键管理人员报酬

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
关键管理人员报酬	1,406,529.16	1,277,337.78

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	博凯机械（上海）有限公司	13,473,130.59	13,473,130.59

十二、股份支付

以权益结算的股份支付情况

项目	期末余额	上年年末余额
授予日权益工具公允价值的确定方法	2023年以权益结算的股份支付授予日权益工具公允价值的确定方法：授予日前最近有成交的60个交易日的交易均价4.62元/股作为股份支付的公允价值。	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,720,313.25	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,310,713.25	

十三、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至2023年3月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年3月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

自2023年3月31日至本财务报表批准报出日期间，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项**(一)前期差错更正**

公司近期发现，公司编制的2020年度、2021年度、2022年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司董事会批准，对前期会计差错进行追溯调整。具体差错事项及调整情况如下：

1、2022年合同负债和其他流动负债调整

润天智预收博凯机械（上海）有限公司产品开发款，将预收账款重分类为合同负债和其他流动负债时，由于税率使用错误导致合同负债少记616,813.95元，其他流动负债多记616,813.95元。由此调增2022年合同负债616,813.95元，调减2022年其他流动负债616,813.95元。

2、现金流量表调整

(1) 2020年将应收账款产生的汇兑损益作为支付的其他与经营活动有关的现金，由此调减母公司现金流量表-销售商品、提供劳务收到的现金6,494,153.92元，调减母公司现金流量表-支付的其他与经营活动有关的现金6,494,153.92元，调减合并现金流量表-销售商品、提供劳务收到的现金6,525,186.28元，调减合并现金流量表-支付的其他与经营活动有关的现金6,525,186.28元。

(2) 2021年惠州润天智将资本化利息费用作为购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金,由此调增合并现金流量表-分配股利、利润或偿还利息所支付的现金1,769,743.35元,调减合并现金流量表-购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金1,769,743.35元。

(3) 2021年部分确认使用权资产的租金作为支付其他与经营活动有关的现金,由此调减母公司现金流量表-支付其他与经营活动有关的现金61,155.60元,调增母公司现金流量表-支付其他与筹资活动有关的现金61,155.60元,调减合并现金流量表-支付其他与经营活动有关的现金677,539.05元,调增合并现金流量表-支付其他与筹资活动有关的现金677,539.05元。

(4) 2022年将支付的中介机构IPO申报费作为支付其他与经营活动有关的现金,由此调减母公司现金流量表-支付其他与经营活动有关的现金2,358,490.57元,调增母公司现金流量表-支付其他与筹资活动有关的现金2,358,490.57元,调减合并现金流量表-支付其他与经营活动有关的现金2,358,490.57元,调增合并现金流量表-支付其他与筹资活动有关的现金2,358,490.57元。

(5) 2022年少统计职工薪酬,由此调减母公司现金流量表-购买商品、接受劳务支付的现金3,696,784.98元,调增母公司现金流量表-支付给职工以及为职工支付的现金3,696,784.98元,调减合并现金流量表-购买商品、接受劳务支付的现金4,999,020.11元,调增合并现金流量表-支付给职工以及为职工支付的现金4,999,020.11元。

3、个人卡收供应商赞助款并用于员工奖励未入账

2020年1月、2021年1月、2022年1月个人卡收供应商赞助款并用于员工奖励金额分别为169,876.00元、146,464.00元、148,906.00元,该事项公司未入账。该事项导致母公司和合并报表调增2020年度、2021年度、2022年度营业外收入-供应商赞助款分别为169,876.00元、146,464.00元、148,906.00元,调增2020年度、2021年度、2022年度管理费用-员工福利费分别为169,876.00元、146,464.00元、148,906.00元,调增2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日应交税费-个人所得税分别为6,200.00元、11,546.00元、16,790.00元,调减2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日应付职工薪酬-奖金分别为6,200.00元、11,546.00元、16,790.00元,调增2020年度、2021年度、2022年度收到的其他与经营活动有关的现金分别为169,876.00元、146,464.00元、148,906.00元,调增2020年度、2021年度、2022年度支付给职工以及为职工支付的现金分别为169,876.00元、146,464.00元、148,906.00元。

4、现金收生产和研发废品废料及固定资产报废处置款并用于员工福利未入账

2020年度、2021年度、2022年度公司现金收生产和研发废品废料及固定资产报废处置款并用于员工福利,该事项公司未入账。该事项导致母公司和合并报表调增2020年12月31日、2021年

12月31日、2022年12月31日货币资金-现金分别为21,884.60元、66,766.10元、135,248.10元，调增2020年度、2021年度、2022年度其他业务收入分别为63,721.60元、110,698.00元、131,328.00元，调减2020年度营业外支出18,133.00元，调增2021年度、2022年度营业外收入分别为23,812.00元、70,384.00元。调增2020年度、2021年度、2022年度管理费用-福利费分别为59,970.00元、89,628.50元、133,230.00元，调增2020年度、2021年度、2022年度支付给职工以及为职工支付的现金分别为59,970.00元、89,628.50元、133,230.00元，调增2020年度、2021年度、2022年度销售商品、提供劳务收到的现金分别为63,721.60元、110,698.00元、131,328.00元，调增2020年度、2021年度、2022年度处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额分别为18,133.00元、23,812.00元、70,384.00元。

5、合同内赠送墨水、基于客户采购情况的现金返利和实物返利的会计处理

公司签订设备销售合同，合同内的赠送墨水，部分客户会要求公司不同时间分批次发送墨水，该部分墨水成本计入销售费用。根据新收入准则属于合同履约成本，现将其由销售费用调整至主营业务成本科目。

公司基于客户采购情况的现金返利和实物返利计入了销售费用。根据会计准则的规定，基于客户采购情况的现金返利和实物返利应冲减收入。

以上事项导致母公司和合并报表调增2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日合同负债分别为393,110.96元、417,401.34元、416,977.62元，调减2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日其他应付款分别为393,110.96元、417,401.34元、262,464.91元，调增2020年度、2022年度主营业务收入分别为448,049.84元、423.72元，调减2021年度主营业务收入24,290.38元，调增2020年度、2021年度、2022年度主营业务成本分别为897,334.31元、647,604.12元、710,073.54元，调减2020年度、2021年度、2022年度销售费用分别为1,290,445.27元、671,894.50元、555,137.11元，调增2020年度、2021年度、2022年度购买商品、接受劳务支付的现金分别为897,334.31元、647,604.12元、710,073.54元，调减2020年度、2021年度、2022年度支付其他与经营活动有关的现金分别为897,334.31元、647,604.12元、710,073.54元。

6、2020年12月将厂区1号楼1层部分车间改造为展厅，公司计入长期待摊费用，未计入固定资产

1号楼1层部分车间2020年12月开始更新改造为展厅，2021年1月完工，公司将改造支出计入长期待摊费用进行摊销，根据《企业会计准则第4号——固定资产（2006）》第六条：与固定资产有关的后续支出，符合本准则第四条规定的确认条件的，应当计入固定资产成本。《企业会计准则第4号——固定资产（2006）》第四条：固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。从厂房改造成展厅，改变了用途，展厅可用于办公、会议、展示公司形象，经济利益很可能流入，故调整长期待摊费用至固定资产。

以上事项导致母公司和合并报表调减2020年12月31日固定资产1,026,338.49元，调增2021年12月31日、2022年12月31日固定资产分别为1,510,378.97元、1,127,125.34元，调增2020年12月31日在建工程1,040,672.12元，调减2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日长期待摊费用分别为1,782,110.11元、1,171,100.93元、560,091.75元，调增2020年12月31日其他非流动资产1,833,027.54元，调减2020年度、2021年度、2022年度销售费用分别为50,917.43元、102,023.45元、55,752.02元，调减2020年度、2021年度、2022年度管理费用分别为14,333.63元、172,003.53元、172,003.53元。

7、2021年6月公司将厂区1号楼2层展厅拆除，未做账务处理

2021年6月公司将厂区1号楼2层展厅拆除，该事项公司未做账务处理。该事项导致母公司和合并报表调减2021年12月31日、2022年12月31日长期待摊费用分别为284,443.75元、83,659.93元，调增2021年度管理费用284,443.75元，调减2022年度管理费用200,783.82元。

上述调整事项对公司财务报表的影响如下：

1、2020年度受影响的报表项目前后对比情况

合并资产负债表

项目	更正前	更正后	调整数
货币资金	66,833,928.60	66,855,813.20	21,884.60
流动资产合计	230,726,345.33	230,748,229.93	21,884.60
固定资产	77,752,367.28	76,726,028.79	-1,026,338.49
在建工程	8,857,531.09	9,898,203.21	1,040,672.12
长期待摊费用	2,866,873.44	1,084,763.33	-1,782,110.11
其他非流动资产	-	1,833,027.54	1,833,027.54
非流动资产合计	127,960,479.93	128,025,730.99	65,251.06
资产总计	358,686,825.26	358,773,960.92	87,135.66
合同负债	13,725,930.91	14,119,041.87	393,110.96
应付职工薪酬	7,959,854.72	7,953,654.72	-6,200.00
应交税费	611,522.61	617,722.61	6,200.00
其他应付款	4,523,406.89	4,130,295.93	-393,110.96
未分配利润	6,968,288.28	7,055,423.94	87,135.66
归属于母公司股东权益合计	269,760,650.77	269,847,786.43	87,135.66

股东权益合计	269,760,650.77	269,847,786.43	87,135.66
负债和股东权益总计	358,686,825.26	358,773,960.92	87,135.66

母公司资产负债表

项目	更正前	更正后	调整数
货币资金	53,347,249.47	53,369,134.07	21,884.60
流动资产合计	258,801,392.59	258,823,277.19	21,884.60
固定资产	29,206,803.12	28,180,464.63	-1,026,338.49
在建工程	1,145,320.86	2,185,992.98	1,040,672.12
长期待摊费用	2,267,337.69	485,227.58	-1,782,110.11
其他非流动资产	-	1,833,027.54	1,833,027.54
非流动资产合计	143,198,657.76	143,263,908.82	65,251.06
资产总计	402,000,050.35	402,087,186.01	87,135.66
合同负债	19,488,319.87	19,881,430.83	393,110.96
应付职工薪酬	7,037,543.45	7,031,343.45	-6,200.00
应交税费	332,978.51	339,178.51	6,200.00
其他应付款	2,841,829.84	2,448,718.88	-393,110.96
未分配利润	36,773,043.12	36,860,178.78	87,135.66
股东权益合计	299,205,245.11	299,292,380.77	87,135.66
负债和股东权益总计	402,000,050.35	402,087,186.01	87,135.66

合并利润表

项目	更正前	更正后	调整数
营业总收入	235,771,393.08	236,283,164.52	511,771.44
营业收入	235,771,393.08	236,283,164.52	511,771.44
营业总成本	263,392,172.56	263,163,656.54	-228,516.02
营业成本	178,253,806.12	179,151,140.43	897,334.31
销售费用	19,136,617.28	17,795,254.58	-1,341,362.70
管理费用	26,397,666.00	26,613,178.37	215,512.37
营业利润	-84,054,678.14	-83,314,390.68	740,287.46
营业外收入	342,536.08	512,412.08	169,876.00
营业外支出	480,465.18	462,332.18	-18,133.00
利润总额	-84,192,607.24	-83,264,310.78	928,296.46
净利润	-79,416,111.12	-78,487,814.66	928,296.46
持续经营净利润	-79,416,111.12	-78,487,814.66	928,296.46
归属于母公司股东的净利润	-79,416,111.12	-78,487,814.66	928,296.46

综合收益总额	-79,240,732.23	-78,312,435.77	928,296.46
归属于母公司股东的综合收益总额	-79,240,732.23	-78,312,435.77	928,296.46
基本每股收益（元/股）	-0.7103	-0.7020	0.0083
稀释每股收益（元/股）	-0.7103	-0.7020	0.0083

母公司利润表

项目	更正前	更正后	调整数
营业收入	230,224,758.07	230,736,529.51	511,771.44
营业成本	177,512,511.02	178,409,845.33	897,334.31
销售费用	19,652,494.53	18,311,131.83	-1,341,362.70
管理费用	18,813,321.29	19,028,833.66	215,512.37
营业利润	-60,417,414.70	-59,677,127.24	740,287.46
营业外收入	342,536.08	512,412.08	169,876.00
营业外支出	56,161.31	38,028.31	-18,133.00
利润总额	-60,131,039.93	-59,202,743.47	928,296.46
净利润	-55,424,146.56	-54,495,850.10	928,296.46
持续经营净利润	-55,424,146.56	-54,495,850.10	928,296.46
综合收益总额	-55,424,146.56	-54,495,850.10	928,296.46

合并现金流量表

项目	更正前	更正后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	254,220,744.87	247,759,280.19	-6,461,464.68
收到其他与经营活动有关的现金	8,179,386.82	8,349,262.82	169,876.00
经营活动现金流入小计	272,045,534.98	265,753,946.30	-6,291,588.68
购买商品、接受劳务支付的现金	168,881,617.01	169,778,951.32	897,334.31
支付给职工以及为职工支付的现金	45,713,536.41	45,943,382.41	229,846.00
支付其他与经营活动有关的现金	42,928,474.55	35,505,953.96	-7,422,520.59
经营活动现金流出小计	261,925,395.94	255,630,055.66	-6,295,340.28
经营活动产生的现金流量净额	10,120,139.04	10,123,890.64	3,751.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,309.73	23,442.73	18,133.00
投资活动现金流入小计	18,135,535.74	18,153,668.74	18,133.00
投资活动产生的现金流量净额	-15,115,812.35	-15,097,679.35	18,133.00
现金及现金等价物净增加额	-8,288,453.37	-8,266,568.77	21,884.60
期末现金及现金等价物余额	61,651,423.80	61,673,308.40	21,884.60

母公司现金流量表

项目	更正前	更正后	调整数
----	-----	-----	-----

销售商品、提供劳务收到的现金	244,019,203.62	237,588,771.30	-6,430,432.32
收到其他与经营活动有关的现金	8,028,920.42	8,198,796.42	169,876.00
经营活动现金流入小计	261,693,527.33	255,432,971.01	-6,260,556.32
购买商品、接受劳务支付的现金	176,875,295.41	177,772,629.72	897,334.31
支付给职工以及为职工支付的现金	37,394,516.68	37,624,362.68	229,846.00
支付其他与经营活动有关的现金	49,898,561.21	42,507,072.98	-7,391,488.23
经营活动现金流出小计	267,233,529.74	260,969,221.82	-6,264,307.92
经营活动产生的现金流量净额	-5,540,002.41	-5,536,250.81	3,751.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	18,133.00	18,133.00
投资活动现金流入小计	18,000,000.00	18,018,133.00	18,133.00
投资活动产生的现金流量净额	-3,142,903.37	-3,124,770.37	18,133.00
现金及现金等价物净增加额	-12,151,064.74	-12,129,180.14	21,884.60
期末现金及现金等价物余额	48,164,744.67	48,186,629.27	21,884.60

2、2021年度受影响的报表项目前后对比情况

合并资产负债表

项目	更正前	更正后	调整数
货币资金	84,573,428.21	84,640,194.31	66,766.10
流动资产合计	311,316,233.90	311,383,000.00	66,766.10
固定资产	67,416,345.91	68,926,724.88	1,510,378.97
长期待摊费用	1,834,071.88	378,527.20	-1,455,544.68
非流动资产合计	178,257,606.26	178,312,440.55	54,834.29
资产总计	489,573,840.16	489,695,440.55	121,600.39
合同负债	24,877,782.49	25,295,183.83	417,401.34
应付职工薪酬	13,065,683.85	13,054,137.85	-11,546.00
应交税费	735,734.44	747,280.44	11,546.00
其他应付款	3,046,441.08	2,629,039.74	-417,401.34
盈余公积	24,379,153.24	24,382,599.71	3,446.47
未分配利润	11,551,771.74	11,669,925.66	118,153.92
归属于母公司股东权益合计	275,392,499.68	275,514,100.07	121,600.39
股东权益合计	275,392,499.68	275,514,100.07	121,600.39
负债和股东权益总计	489,573,840.16	489,695,440.55	121,600.39

母公司资产负债表

项目	更正前	更正后	调整数
----	-----	-----	-----

货币资金	62,013,788.80	62,080,554.90	66,766.10
流动资产合计	327,252,950.32	327,319,716.42	66,766.10
固定资产	23,747,132.23	25,257,511.20	1,510,378.97
长期待摊费用	1,455,544.68	-0.00	-1,455,544.68
非流动资产合计	135,852,322.66	135,907,156.95	54,834.29
资产总计	463,105,272.98	463,226,873.37	121,600.39
合同负债	25,089,498.16	25,506,899.50	417,401.34
应付职工薪酬	12,174,585.89	12,163,039.89	-11,546.00
应交税费	337,015.26	348,561.26	11,546.00
其他应付款	3,183,744.78	2,766,343.44	-417,401.34
盈余公积	24,379,153.24	24,382,599.71	3,446.47
未分配利润	46,102,237.72	46,220,391.64	118,153.92
股东权益合计	309,571,016.89	309,692,617.28	121,600.39
负债和股东权益总计	463,105,272.98	463,226,873.37	121,600.39

合并利润表

项目	更正前	更正后	调整数
营业总收入	362,523,123.66	362,609,531.28	86,407.62
营业收入	362,523,123.66	362,609,531.28	86,407.62
营业总成本	350,000,503.95	350,222,722.84	222,218.89
营业成本	267,715,530.14	268,363,134.26	647,604.12
销售费用	26,920,172.75	26,146,254.80	-773,917.95
管理费用	28,545,557.26	28,894,089.98	348,532.72
营业利润	6,656,319.22	6,520,507.95	-135,811.27
营业外收入	338,967.13	509,243.13	170,276.00
利润总额	6,145,076.58	6,179,541.31	34,464.73
净利润	5,620,060.64	5,654,525.37	34,464.73
持续经营净利润	5,620,060.64	5,654,525.37	34,464.73
归属于母公司股东的净利润	5,620,060.64	5,654,525.37	34,464.73
综合收益总额	5,631,848.91	5,666,313.64	34,464.73
归属于母公司股东的综合收益总额	5,631,848.91	5,666,313.64	34,464.73
基本每股收益（元/股）	0.0503	0.0506	0.0003
稀释每股收益（元/股）	0.0503	0.0506	0.0003

母公司利润表

项目	更正前	更正后	调整数
----	-----	-----	-----

营业收入	354,749,031.85	354,835,439.47	86,407.62
营业成本	264,349,480.54	264,997,084.66	647,604.12
销售费用	28,525,158.06	27,751,240.11	-773,917.95
管理费用	19,901,238.01	20,249,770.73	348,532.72
营业利润	11,115,542.41	10,979,731.14	-135,811.27
营业外收入	338,917.13	509,193.13	170,276.00
利润总额	10,891,392.57	10,925,857.30	34,464.73
净利润	10,365,771.78	10,400,236.51	34,464.73
持续经营净利润	10,365,771.78	10,400,236.51	34,464.73
综合收益总额	10,365,771.78	10,400,236.51	34,464.73

合并现金流量表

项目	更正前	更正后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	347,716,646.21	347,827,344.21	110,698.00
收到其他与经营活动有关的现金	19,074,892.73	19,221,356.73	146,464.00
经营活动现金流入小计	382,422,160.77	382,679,322.77	257,162.00
购买商品、接受劳务支付的现金	258,928,662.35	259,576,266.47	647,604.12
支付给职工以及为职工支付的现金	58,771,317.01	59,007,409.51	236,092.50
支付其他与经营活动有关的现金	29,181,885.06	27,856,741.89	-1,325,143.17
经营活动现金流出小计	349,887,011.74	349,445,565.19	-441,446.55
经营活动产生的现金流量净额	32,535,149.03	33,233,757.58	698,608.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	23,812.00	23,812.00
投资活动现金流入小计	819.24	24,631.24	23,812.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54,525,557.06	52,755,813.71	-1,769,743.35
投资活动现金流出小计	54,525,557.06	52,755,813.71	-1,769,743.35
投资活动产生的现金流量净额	-54,524,737.82	-52,731,182.47	1,793,555.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	511,646.70	2,281,390.05	1,769,743.35
支付其他与筹资活动有关的现金	2,781,137.15	3,458,676.20	677,539.05
筹资活动现金流出小计	18,292,783.85	20,740,066.25	2,447,282.40
筹资活动产生的现金流量净额	45,243,720.95	42,796,438.55	-2,447,282.40
现金及现金等价物净增加额	22,797,032.22	22,841,913.72	44,881.50
期初现金及现金等价物余额	61,651,423.80	61,673,308.40	21,884.60
期末现金及现金等价物余额	84,448,456.02	84,515,222.12	66,766.10

母公司现金流量表

项目	更正前	更正后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	328,898,803.91	329,009,501.91	110,698.00
收到其他与经营活动有关的现金	21,628,467.75	21,774,931.75	146,464.00
经营活动现金流入小计	366,157,893.49	366,415,055.49	257,162.00
购买商品、接受劳务支付的现金	262,391,602.39	263,039,206.51	647,604.12
支付给职工以及为职工支付的现金	47,921,459.12	48,157,551.62	236,092.50
支付其他与经营活动有关的现金	25,973,778.49	25,265,018.77	-708,759.72
经营活动现金流出小计	337,188,026.87	337,362,963.77	174,936.90
经营活动产生的现金流量净额	28,969,866.62	29,052,091.72	82,225.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	23,812.00	23,812.00
投资活动现金流入小计	-	23,812.00	23,812.00
投资活动产生的现金流量净额	-2,876,404.75	-2,852,592.75	23,812.00
支付其他与筹资活动有关的现金	440,720.60	501,876.20	61,155.60
筹资活动现金流出小计	16,042,063.13	16,103,218.73	61,155.60
筹资活动产生的现金流量净额	-9,505,558.33	-9,566,713.93	-61,155.60
现金及现金等价物净增加额	13,724,071.94	13,768,953.44	44,881.50
期初现金及现金等价物余额	48,164,744.67	48,186,629.27	21,884.60
期末现金及现金等价物余额	61,888,816.61	61,955,582.71	66,766.10

3、2022年度受影响的报表项目前后对比情况

合并资产负债表

项目	更正前	更正后	调整数
货币资金	55,345,076.18	55,480,324.28	135,248.10
流动资产合计	315,276,113.02	315,411,361.12	135,248.10
固定资产	67,208,836.18	68,335,961.52	1,127,125.34
长期待摊费用	2,703,929.99	2,060,178.31	-643,751.68
非流动资产合计	299,186,379.10	299,669,752.76	483,373.66
资产总计	614,462,492.12	615,081,113.88	618,621.76
合同负债	28,890,152.67	29,923,944.24	1,033,791.57
应付职工薪酬	13,560,104.83	13,543,314.83	-16,790.00
应交税费	1,891,348.40	1,908,138.40	16,790.00
其他应付款	2,988,236.68	2,725,771.77	-262,464.91
其他流动负债	20,526,630.18	19,909,816.23	-616,813.95

项目	更正前	更正后	调整数
流动负债合计	199,153,016.47	199,307,529.18	154,512.71
负债合计	304,126,953.47	304,281,466.18	154,512.71
盈余公积	28,759,284.01	28,796,981.34	37,697.33
未分配利润	42,174,914.53	42,601,326.25	426,411.72
归属于母公司股东权益合计	310,335,538.65	310,799,647.70	464,109.05
股东权益合计	310,335,538.65	310,799,647.70	464,109.05
负债和股东权益总计	614,462,492.12	615,081,113.88	618,621.76

母公司资产负债表

项目	更正前	更正后	调整数
货币资金	49,745,161.09	49,880,409.19	135,248.10
流动资产合计	374,412,088.21	374,547,336.31	135,248.10
固定资产	24,634,632.36	25,761,757.70	1,127,125.34
长期待摊费用	643,751.68	-	-643,751.68
非流动资产合计	151,878,048.27	152,361,421.93	483,373.66
资产总计	526,290,136.48	526,908,758.24	618,621.76
合同负债	28,647,692.75	29,681,484.32	1,033,791.57
应付职工薪酬	11,866,807.19	11,850,017.19	-16,790.00
应交税费	828,066.62	844,856.62	16,790.00
其他应付款	11,713,738.45	11,451,273.54	-262,464.91
其他流动负债	20,354,206.96	19,737,393.01	-616,813.95
流动负债合计	166,600,215.52	166,754,728.23	154,512.71
负债合计	172,917,811.93	173,072,324.64	154,512.71
盈余公积	28,759,284.01	28,796,981.34	37,697.33
未分配利润	85,523,414.61	85,949,826.33	426,411.72
股东权益合计	353,372,324.55	353,836,433.60	464,109.05
负债和股东权益总计	526,290,136.48	526,908,758.24	618,621.76

合并利润表

项目	更正前	更正后	调整数
营业总收入	377,202,688.35	377,334,440.07	131,751.72
营业收入	377,202,688.35	377,334,440.07	131,751.72
营业总成本	336,707,369.61	336,715,902.67	8,533.06
营业成本	263,965,207.55	264,675,281.09	710,073.54
销售费用	28,191,868.38	27,580,979.25	-610,889.13

项目	更正前	更正后	调整数
管理费用	28,241,041.33	28,150,389.98	-90,651.35
营业利润	37,654,058.03	37,777,276.69	123,218.66
营业外收入	278,536.55	497,826.55	219,290.00
利润总额	36,903,472.30	37,245,980.96	342,508.66
净利润	35,003,273.56	35,345,782.22	342,508.66
持续经营净利润	35,003,273.56	35,345,782.22	342,508.66
归属于母公司股东的净利润	35,003,273.56	35,345,782.22	342,508.66
综合收益总额	34,943,038.97	35,285,547.63	342,508.66
归属于母公司股东的综合收益总额	34,943,038.97	35,285,547.63	342,508.66
基本每股收益（元/股）	0.3131	0.3161	0.0030
稀释每股收益（元/股）	0.3131	0.3161	0.0030

母公司利润表

项目	更正前	更正后	调整数
营业收入	371,092,972.32	371,224,724.04	131,751.72
营业成本	263,298,830.17	264,008,903.71	710,073.54
销售费用	29,282,326.17	28,671,437.04	-610,889.13
管理费用	17,991,486.45	17,900,835.10	-90,651.35
营业利润	45,588,650.59	45,711,869.25	123,218.66
营业外收入	46,598.72	265,888.72	219,290.00
利润总额	44,617,226.35	44,959,735.01	342,508.66
净利润	43,801,307.66	44,143,816.32	342,508.66
持续经营净利润	43,801,307.66	44,143,816.32	342,508.66
综合收益总额	43,801,307.66	44,143,816.32	342,508.66

合并现金流量表

项目	更正前	更正后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	349,312,622.45	349,443,950.45	131,328.00
收到其他与经营活动有关的现金	5,037,365.51	5,186,271.51	148,906.00
经营活动现金流入小计	378,405,142.46	378,685,376.46	280,234.00
购买商品、接受劳务支付的现金	256,245,782.79	251,956,836.22	-4,288,946.57
支付给职工以及为职工支付的现金	64,816,494.25	70,097,650.36	5,281,156.11
支付其他与经营活动有关的现金	27,416,508.74	24,347,944.63	-3,068,564.11
经营活动现金流出小计	352,368,448.70	350,292,094.13	-2,076,354.57
经营活动产生的现金流量净额	26,036,693.76	28,393,282.33	2,356,588.57

项目	更正前	更正后	调整数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	180,595.02	250,979.02	70,384.00
投资活动现金流入小计	180,595.02	250,979.02	70,384.00
投资活动产生的现金流量净额	-83,967,584.66	-83,897,200.66	70,384.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5,125,663.10	7,484,153.67	2,358,490.57
筹资活动现金流出小计	9,039,401.73	11,397,892.30	2,358,490.57
筹资活动产生的现金流量净额	26,960,598.27	24,602,107.70	-2,358,490.57
现金及现金等价物净增加额	-29,103,379.84	-29,034,897.84	68,482.00
期初现金及现金等价物余额	84,448,456.02	84,515,222.12	66,766.10
期末现金及现金等价物余额	55,345,076.18	55,480,324.28	135,248.10

母公司现金流量表

项目	更正前	更正后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	318,909,577.62	319,040,905.62	131,328.00
收到其他与经营活动有关的现金	13,090,560.75	13,239,466.75	148,906.00
经营活动现金流入小计	347,618,919.18	347,899,153.18	280,234.00
购买商品、接受劳务支付的现金	252,461,381.02	249,474,669.58	-2,986,711.44
支付给职工以及为职工支付的现金	52,025,528.59	56,004,449.57	3,978,920.98
支付其他与经营活动有关的现金	50,183,985.74	47,115,421.63	-3,068,564.11
经营活动现金流出小计	356,245,169.49	354,168,814.92	-2,076,354.57
经营活动产生的现金流量净额	-8,626,250.31	-6,269,661.74	2,356,588.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	70,384.00	70,384.00
投资活动现金流入小计	-	70,384.00	70,384.00
投资活动产生的现金流量净额	-3,865,169.74	-3,794,785.74	70,384.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,519,148.26	3,877,638.83	2,358,490.57
筹资活动现金流出小计	1,519,148.26	3,877,638.83	2,358,490.57
筹资活动产生的现金流量净额	-1,519,148.26	-3,877,638.83	-2,358,490.57
现金及现金等价物净增加额	-12,143,655.52	-12,075,173.52	68,482.00
期初现金及现金等价物余额	61,888,816.61	61,955,582.71	66,766.10
期末现金及现金等价物余额	49,745,161.09	49,880,409.19	135,248.10

1、本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11、24。

②计入本年损益情况

项目	列报项目	2023年1-3月金额
使用权资产折旧费	销售费用	118,784.43
使用权资产折旧费	管理费用	385,709.49
使用权资产折旧费	主营业务成本	548,008.03
租赁负债的利息费用	财务费用	114,954.31
短期租赁（适用简化处理）	销售费用	16,513.76
短期租赁（适用简化处理）	管理费用	40,816.77

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	2023年1-3月金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	支付的其他与筹资活动有关的现金	1,326,407.36
对低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	支付其他与经营活动有关的现金	57,330.53
合计	—	1,383,737.89

A、租赁活动的性质

租赁资产的类别	租赁期	是否存在续租选择权	是否确认使用权资产
1、深圳市润天智数字设备股份有限公司：			
其中：办公、仓储	2021/11/10-2024/5/3	否	是
办公室 1	2018/3/15-2024/3/14	是	是
机器设备	2023/3/24-2025/2/24	是	是
员工宿舍 1	2022/1/1-2023/12/31	是	是
员工宿舍 2	2021/4/9-2022/4/8	是	否
员工宿舍 3	2022/4/9-2023/4/8	是	否
员工宿舍 4	2021/4/20-2022/4/19	是	否
员工宿舍 5	2022/4/20-2023/4/19	是	否
员工宿舍 6	2022/4/20-2023/4/19	是	否
员工宿舍 7	2022/3/1-2023/2/28	是	否
员工宿舍 8	2021/11/30-2022/11/29	是	否
员工宿舍 9	2022/11/30-2023/11/29	是	否
员工宿舍 10	2022/6/23-2023/6/22	是	否
员工宿舍 11	2021/7/1-2022/6/30	是	否
员工宿舍 12	2023/1/5-2024/1/4	是	否
2、东莞市旭科广告设备有限公司：			
其中：厂房 1	2017/12/1-2025/11/30	是	是
4、珠海市润墨新材料科技有限公司：			

租赁资产的类别	租赁期	是否存在续租选择权	是否确认使用权资产
其中：厂房1	2022/6/14-2025/6/13	是	是
员工宿舍	2022/9/1-2023/8/31	否	否

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	118,806,551.00	119,174,566.86
1至2年	9,890,773.54	13,564,926.83
2至3年	3,261,190.27	3,383,116.41
3至4年	3,138,568.39	3,283,877.12
4至5年	14,411,868.02	17,717,418.87
5年以上	39,296,841.85	35,759,576.91
小计	188,805,793.07	192,883,483.00
减：坏账准备	65,248,767.41	67,021,976.33
合计	123,557,025.66	125,861,506.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,819,305.69	11.03	20,819,305.69	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	167,986,487.38	88.97	44,429,461.72	26.45	123,557,025.66
其中：账龄组合	128,647,599.94	68.14	44,429,461.72	34.54	84,218,138.22
合并内关联方组合	39,338,887.44	20.83			39,338,887.44
合计	188,805,793.07	100.00	65,248,767.41	34.56	123,557,025.66

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,992,529.87	10.88	20,992,529.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	171,890,953.13	89.12	46,029,446.46	26.78	125,861,506.67
其中：账龄组合	139,149,800.45	72.14	46,029,446.46	33.08	93,120,353.99

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并内关联方组合	32,741,152.68	16.98			32,741,152.68
合计	192,883,483.00	100.00	67,021,976.33	34.75	125,861,506.67

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山东如意数码科技印染有限公司	2,165,218.03	2,165,218.03	100.00	胜诉但是执行困难，预计无法收回
福建南鹰陶瓷有限公司	2,700,307.76	2,700,307.76	100.00	
云南省师宗金曲陶瓷有限公司	1,400,737.69	1,400,737.69	100.00	
仁寿新科陶瓷有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	
李学云	544,864.24	544,864.24	100.00	
四川省丹棱县富彩实业有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	
DURST 集团	12,813,177.97	12,813,177.97	100.00	对应产品为新机型，因产品使用纠纷，预计难以收款
合计	20,819,305.69	20,819,305.69	100.00	

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	90,722,908.36	9,072,290.84	10
1至2年	4,190,558.10	2,095,279.05	50
2至3年	2,361,208.24	1,888,966.59	80
3至4年	1,873,332.39	1,873,332.39	100
4至5年	3,771,405.16	3,771,405.16	100
5年以上	25,728,187.69	25,728,187.69	100
合计	128,647,599.94	44,429,461.72	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	67,021,976.33	-1,773,208.92			65,248,767.41
合计	67,021,976.33	-1,773,208.92			65,248,767.41

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	44,192,015.39	23.41	15,951,061.71
第二名	33,783,858.08	17.89	
第三名	13,888,141.69	7.36	1,388,814.17
第四名	7,094,716.90	3.76	7,094,716.90
第五名	6,351,108.67	3.36	635,110.87
合计	105,309,840.73	55.78	25,069,703.65

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	56,223,654.89	45,829,868.25
合计	56,223,654.89	45,829,868.25

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	56,736,970.19	46,390,897.37
1至2年	193,361.37	195,358.53
2至3年	4,026.43	68,140.07
3至4年	219,464.09	221,504.30
4至5年	1,110,824.77	1,110,836.12
5年以上	7,849,112.04	7,850,744.48
小计	66,113,758.89	55,837,480.87
减：坏账准备	9,890,104.00	10,007,612.62
合计	56,223,654.89	45,829,868.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	259,975.00	259,975.00
往来款	9,884,479.61	9,991,189.47

应收出口退税	1,652,275.37	499,380.70
备用金	703,516.25	107,673.05
合并范围内关联方款项	53,339,616.37	44,652,007.70
其他	273,896.29	327,254.95
小计	66,113,758.89	55,837,480.87
减：坏账准备	9,890,104.00	10,007,612.62
合计	56,223,654.89	45,829,868.25

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	563,970.08		9,443,642.54	10,007,612.62
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	8,459.05		-125,967.67	-117,508.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	572,429.13		9,317,674.87	9,890,104.00

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	10,007,612.62	-117,508.62			9,890,104.00
合计	10,007,612.62	-117,508.62			9,890,104.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方款项	47,539,616.37	1年以内	71.91	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第二名	往来款	8,716,401.12	4-5年、5年以上	13.18	8,716,401.12
第三名	合并范围内 关联方款项	5,500,000.00	1年以内	8.32	
第四名	出口退税	1,652,275.37	1年以内	2.50	
第五名	往来款	601,273.75	5年以上	0.91	601,273.75
合计	—	64,009,566.61	—	96.82	9,317,674.87

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	98,318,631.95		98,318,631.95	98,284,347.70		98,284,347.70
合计	98,318,631.95		98,318,631.95	98,284,347.70		98,284,347.70

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海彩神商务咨询服务有限公司	100,000.00	31,647.00		131,647.00		
惠州市润天智数字设备有限公司	56,000,000.00	2,637.25		56,002,637.25		
东莞市旭科广告设备有限公司	14,706,487.70			14,706,487.70		
InkjetTechnology,Inc	611,860.00			611,860.00		
润天智国际(香港)有限公司 RTZInternational(HongKong)Limited	4,166,000.00			4,166,000.00		
广东清瓷新材料科技有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
珠海市润墨新材料科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳市润电高科科技有限公司	700,000.00			700,000.00		
合计	98,284,347.70	34,284.25		98,318,631.95		

4、营业收入、营业成本

项目	2023年1-3月		2022年1-3月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,448,094.22	54,651,390.85	50,498,624.51	38,834,943.64
其他业务	609,608.80		816,474.14	
合计	80,057,703.02	54,651,390.85	51,315,098.65	38,834,943.64

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2023年1-3月	说明
非流动性资产处置损益	472,246.13	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政 府补助除外	625,920.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准 备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交 易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融 负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、 衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权 投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性 调整对当期损益的影响		
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	-69,788.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,028,377.62	
所得税影响额	-974.95	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,027,402.67	

2、净资产收益率及每股收益

2023年1-3月利润	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	1.47	0.0403	0.0403
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.14	0.0313	0.0313

深圳市润天智数字设备股份有限公司

2023年9月15日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

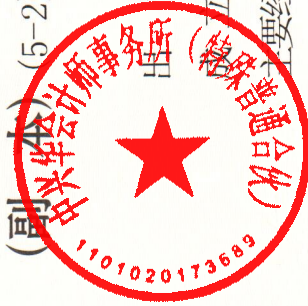
一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件和许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本 7301万元

成立日期 2013年11月04日

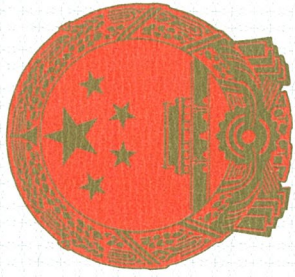
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

(副本) (5-2)



登记机关

2023年11月08日



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

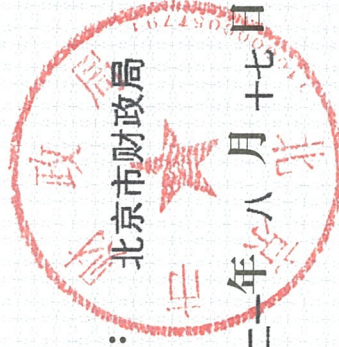
证书序号：0014686

说明

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

发证机关：

北京市财政局



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 黄辉
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1985-05-01
 工作单位 Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所
 身份证号码 Identity card No. 411502198505018737



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110002043694
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年5月12日
/y /m /d

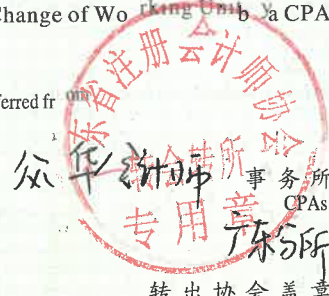
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月30日
/y /m /d

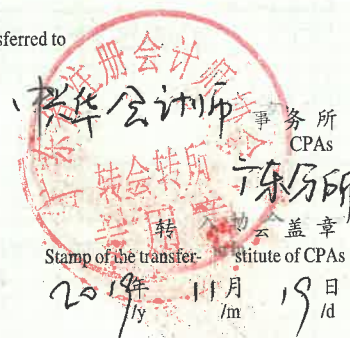
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月19日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

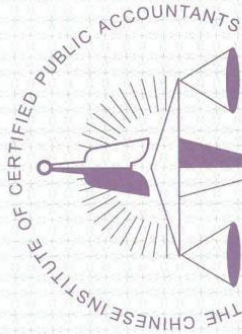


转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月19日
/y /m /d



黄辉 (110002043694)
2022年任职资格检查





中国注册会计师协会

姓名	肖国强
Full name	肖国强
性别	男
Sex	男
出生日期	1981-02-18
Date of birth	1981-02-18
工作单位	中兴华会计师事务所
Working unit	中兴华会计师事务所
身份证号码	(特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	411324198102182417



特殊普通合伙

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001670459
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

肖国强 (110001670459) 日
2022 年任职资格检查 /d