

证券代码：832246

证券简称：润天智

主办券商：一创投行

深圳市润天智数字设备股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	55,480,324.28	84,640,194.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	22,054,004.43	18,455,445.26
应收账款	六、3	90,408,732.10	67,099,918.02
应收款项融资	六、4	1,111,357.84	
预付款项	六、5	12,818,292.55	11,950,025.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,491,834.18	4,843,116.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	119,490,310.38	108,820,310.43
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	3,880,753.49	8,168,567.92
流动资产合计		306,735,609.25	303,977,578.23

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	67,300,579.79	67,779,727.53
在建工程	六、10	177,412,938.77	57,944,757.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	9,437,451.26	12,558,060.77
无形资产	六、12	10,475,374.45	11,041,000.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	2,490,930.39	2,567,402.98
递延所得税资产	六、14	29,894.33	197,802.15
其他非流动资产	六、15	1,427,376.53	
非流动资产合计		268,574,545.52	152,088,751.33
资产总计		575,310,154.77	456,066,329.56
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	123,751,249.57	77,367,284.74
预收款项			
合同负债	六、17	29,932,801.08	23,556,510.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	14,026,799.52	13,589,974.86
应交税费	六、19	2,112,085.95	747,436.10
其他应付款	六、20	2,470,771.77	2,629,039.74
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	7,904,585.82	3,102,148.17
其他流动负债	六、22	20,862,511.11	21,299,654.20
流动负债合计		201,060,804.82	142,292,048.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	89,300,000.00	57,089,695.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	5,794,733.86	9,678,832.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	2,006,916.79	2,091,686.17
递延收益	六、26	4,046,314.96	4,529,050.50
递延所得税负债	六、14	890.62	776.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		101,148,856.23	73,390,041.48
负债合计		302,209,661.05	215,682,089.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	111,802,652.00	111,802,652.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	129,089,333.49	128,238,645.73
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-181,781.48	-112,667.08
专项储备			
盈余公积	六、30	28,544,969.68	24,298,645.33
一般风险准备			
未分配利润	六、31	3,845,320.03	-23,843,035.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		273,100,493.72	240,384,240.07
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		273,100,493.72	240,384,240.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		575,310,154.77	456,066,329.56

法定代表人：江洪

主管会计工作负责人：陈志勇

会计机构负责人：陈志勇

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		49,880,409.19	62,080,554.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		21,804,004.43	18,455,445.26
应收账款	十五、1	121,771,656.83	83,204,675.26
应收款项融资		911,357.84	
预付款项		11,704,372.40	11,917,804.32
其他应收款	十五、2	45,797,188.53	39,689,533.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		115,250,715.70	103,281,064.93
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		316,167.13	1,621,147.96
流动资产合计		367,435,872.05	320,250,226.19
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	十五、3	98,284,347.70	81,684,347.70
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		24,726,375.97	24,110,513.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,531,917.09	1,069,059.71
无形资产		2,729,142.39	3,095,491.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		127,271,783.15	109,959,412.47

资产总计		494,707,655.20	430,209,638.66
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		92,775,923.51	86,112,250.68
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,382,603.34	12,556,105.84
应交税费		1,048,804.17	348,561.26
其他应付款		11,451,273.54	2,766,343.44
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		29,574,726.78	23,768,225.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,401,968.72	458,564.82
其他流动负债		20,805,702.27	21,198,167.92
流动负债合计		169,441,002.33	147,208,219.83
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		124,010.89	605,317.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,006,916.79	2,091,686.17
递延收益		4,046,314.96	4,529,050.50
递延所得税负债		890.62	776.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,178,133.26	7,226,830.52
负债合计		175,619,135.59	154,435,050.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		111,802,652.00	111,802,652.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		128,795,821.19	127,945,133.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,544,969.68	24,298,645.33

一般风险准备			
未分配利润		49,945,076.74	11,728,157.55
所有者权益（或股东权益） 合计		319,088,519.61	275,774,588.31
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		494,707,655.20	430,209,638.66

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		372,671,546.19	360,304,101.85
其中：营业收入	六、32	372,671,546.19	360,304,101.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		337,243,004.30	351,109,915.61
其中：营业成本	六、32	258,573,840.93	265,274,738.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	2,665,789.42	1,585,641.79
销售费用	六、34	29,155,578.84	27,281,839.41
管理费用	六、35	33,627,687.93	31,356,423.22
研发费用	六、36	22,743,819.29	21,766,458.08
财务费用	六、37	-9,523,712.11	3,844,814.15
其中：利息费用		451,027.27	291,731.46
利息收入		95,826.00	344,439.19
加：其他收益	六、38	4,955,079.33	6,031,267.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39		-19,180.76
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融 资产终止确认收益（损失以“-”号 填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-1,903,328.60	-1,835,768.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-5,904,400.58	-7,522,679.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	461,088.13	116,975.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,036,980.17	5,964,800.02
加：营业外收入	六、43	229,519.75	469,289.29
减：营业外支出	六、44	1,029,122.28	850,209.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,237,377.64	5,583,879.54
减：所得税费用	六、45	302,697.35	176,145.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,934,680.29	5,407,734.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,934,680.29	5,407,734.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-69,114.40	-179,315.28
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-69,114.40	-179,315.28
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		-69,114.40	-179,315.28

（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-69,114.40	-179,315.28
（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		31,865,565.89	5,228,418.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		31,865,565.89	5,228,418.78
（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）		0.29	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.05

法定代表人：江洪 主管会计工作负责人：陈志勇 会计机构负责人：陈志勇

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五、4	366,561,830.16	352,530,010.04
减：营业成本	十五、4	256,383,109.00	262,738,648.60
税金及附加		2,037,369.05	894,760.88
销售费用		30,302,624.36	28,886,824.72
管理费用		22,791,565.31	23,878,003.67
研发费用		19,981,287.40	21,605,923.73
财务费用		-10,839,339.19	2,635,617.82
其中：利息费用		-161,559.21	291,731.46
利息收入		70,961.36	280,408.47
加：其他收益		4,870,041.81	6,017,940.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-341,713.37	-20,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,636,437.17	-2,750,086.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,562,361.74	-5,522,741.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		67,570.46	116,975.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,302,314.22	9,732,318.43
加：营业外收入		179,066.25	392,217.91
减：营业外支出		1,018,022.96	563,066.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,463,357.51	9,561,469.37
减：所得税费用		113.97	776.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,463,243.54	9,560,692.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,463,243.54	9,560,692.72
（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			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		42,463,243.54	9,560,692.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		349,443,950.45	347,827,344.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		24,055,154.50	15,630,621.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	5,186,271.51	19,221,356.73
经营活动现金流入小计		378,685,376.46	382,679,322.77
购买商品、接受劳务支付的现金		251,956,836.22	259,576,266.47
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		70,097,650.36	59,007,409.51
支付的各项税费		3,889,662.92	3,005,147.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	26,711,077.19	27,856,741.89
经营活动现金流出小计		352,655,226.69	349,445,565.19

经营活动产生的现金流量净额		26,030,149.77	33,233,757.58
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			819.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		250,979.02	23,812.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		250,979.02	24,631.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,148,179.68	52,755,813.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,148,179.68	52,755,813.71
投资活动产生的现金流量净额		-83,897,200.66	-52,731,182.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		36,000,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45		1,536,504.80
筹资活动现金流入小计		36,000,000.00	63,536,504.80
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,913,738.63	2,281,390.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	5,125,663.10	3,458,676.20
筹资活动现金流出小计		9,039,401.73	20,740,066.25
筹资活动产生的现金流量净额		26,960,598.27	42,796,438.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,866,912.79	-457,099.94
五、现金及现金等价物净增加额		-29,039,539.83	22,841,913.72
加：期初现金及现金等价物余额		84,515,222.12	61,673,308.40
六、期末现金及现金等价物余额		55,475,682.29	84,515,222.12

法定代表人：江洪 主管会计工作负责人：陈志勇 会计机构负责人：陈志勇

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		319,040,905.62	329,009,501.91
收到的税费返还		15,618,780.81	15,630,621.83
收到其他与经营活动有关的现金		13,239,466.75	21,774,931.75
经营活动现金流入小计		347,899,153.18	366,415,055.49
购买商品、接受劳务支付的现金		249,474,669.58	263,039,206.51
支付给职工以及为职工支付的现金		56,004,449.57	48,157,551.62
支付的各项税费		1,574,274.14	901,186.87
支付其他与经营活动有关的现金		49,478,554.19	25,265,018.77
经营活动现金流出小计		356,531,947.48	337,362,963.77
经营活动产生的现金流量净额		-8,632,794.30	29,052,091.72
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		70,384.00	23,812.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,384.00	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		2,857,479.39	2,876,404.75
投资支付的现金		1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,690.35	
投资活动现金流出小计		3,865,169.74	2,876,404.75
投资活动产生的现金流量净额		-3,794,785.74	-2,852,592.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,536,504.80
筹资活动现金流入小计			6,536,504.80
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			601,342.53
支付其他与筹资活动有关的现金		1,519,148.26	501,876.20
筹资活动现金流出小计		1,519,148.26	16,103,218.73

筹资活动产生的现金流量净额		- 1,519,148.26	-9,566,713.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,866,912.79	-2,863,831.60
五、现金及现金等价物净增加额		-12,079,815.51	13,768,953.44
加：期初现金及现金等价物余额		61,955,582.71	48,186,629.27
六、期末现金及现金等价物余额		49,875,767.20	61,955,582.71

（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	111,802,652.00				129,089,333.49		-181,781.48		28,544,969.68		3,845,320.03		273,100,493.72

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少 数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优 先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	111,802,652.00				127,580,486.23		66,648.20		23,342,576.06		7,055,423.94		269,847,786.43
加：会计政策变更													
前期差错更正											-35,350,124.64		-35,350,124.64
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	111,802,652.00				127,580,486.23		66,648.20		23,342,576.06		-28,294,700.70		234,497,661.79

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					658,159.50		-179,315.28		956,069.27		4,451,664.79		5,886,578.28
（一）综合收益总额							-179,315.28				5,407,734.06		5,228,418.78
（二）所有者投入和减少资本					658,159.50								658,159.50
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					658,159.50								658,159.50
4.其他													
（三）利润分配									956,069.27		-956,069.27		
1.提取盈余公积									956,069.27		-956,069.27		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	111,802,652.00				128,238,645.73		-112,667.08		24,298,645.33		-23,843,035.91		240,384,240.07

法定代表人：江洪

主管会计工作负责人：陈志勇

会计机构负责人：陈志勇

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	111,802,652.00				128,795,821.19				28,544,969.68		49,945,076.74	319,088,519.61

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	111,802,652.00				127,286,973.93				23,342,576.06		36,860,178.78	299,292,380.77
加：会计政策变更												
前期差错更正											- 33,736,644.68	-33,736,644.68
其他												
二、本年期初余额	111,802,652.00				127,286,973.93				23,342,576.06		3,123,534.10	265,555,736.09
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）					658,159.50				956,069.27		8,604,623.45	10,218,852.22
（一）综合收益总额											9,560,692.72	9,560,692.72
（二）所有者投入和减少资本					658,159.50							658,159.50
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金 额					658,159.50							658,159.50
4.其他												
（三）利润分配									956,069.27		-956,069.27	
1.提取盈余公积									956,069.27		-956,069.27	

2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	111,802,652.00				127,945,133.43				24,298,645.33		11,728,157.55	275,774,588.31

（二）更正后的财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

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、深圳市富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。各发起人根据各自在深圳市润天智图像技术有限公司的出资比例，以公司截至 2011 年 3 月 31 日止经审计的净资产额 127,187,035.28 元折合为深圳市润天智数字设备股份有限公司股份 50,000,000.00 股，每股面值 1 元。2011 年 7 月 28 日，公司完成工商变更登记。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的注册资本暨实收资本为人民币 111,802,652.00 元，总股本为 111,802,652.00 股。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司属于高端装备制造业，经营范围：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；机械及钣金的批发与销售；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。

公司注册地址为深圳市龙华区观湖街道鹭湖社区观宝路 9 号 101，法定代表人为江洪，本财务报表的批准报出日为 2024 年 4 月 28 日。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、经营成果和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

①一般处理方法

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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明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

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

（2）金融资产的分类

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

①金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

②本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

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

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资)，并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

①能够消除或显著减少会计错配;

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

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

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

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

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

(5) 金融工具的重分类

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

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

期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

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

2）后续计量

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

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

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

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

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

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观

上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

①租赁应收款。

②贷款承诺和财务担保合同。

③本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初

始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

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

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资

产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

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

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

4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	承兑人为银行
应收票据组合 2	承兑人为企业
应收账款组合 1	账龄组合

项目	确定组合的依据
应收账款组合 2	应收并表内关联方款项

本公司应收票据组合 2 和应收账款组合 1 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（%） （2021 年）	预期信用损失率（%） （2022 年）
1 年以内	15	10
1 至 2 年	50	50
2 至 3 年	80	80
3 至 4 年	100	100
4 至 5 年	100	100
5 年以上	100	100

5) 其他应收款减值

按照四、9、（7）2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收出口退税
其他应收款组合 2	账龄组合

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	100
4-5 年	100
5 年以上	100

（8）利得和损失

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

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

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

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

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

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

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

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（9）报表列示

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

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

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

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具

投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）权益工具

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

10、应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见四、9、金融工具

11、应收账款

详见四、9、金融工具

12、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。

13、其他应收款

详见四、9、金融工具

14、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、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。

15、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。

16、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

出售或以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。

17、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。

18、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。

19、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 (%)
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。

20、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”。

21、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。

22、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（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。

23、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”。

24、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。

25、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。

26、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。

27、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。

28、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。

29、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。

30、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。

31、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

公司主要销售数字喷墨印刷设备及其配件、墨水，属于在某一时点履行履约义务，按时点确认的收入。

境内销售业务：根据公司与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产或备货，并根据约定发往客户指定的地点，将货物交付给客户，合同约定需要公司安装的产品，公司取得安装验收报告后确认收入，不需要公司安装的，公司取得客户签收单后确认收入。

境外销售业务：在 EXW 模式下，公司根据约定将货物交付给客户指定的承运人，取得承运人签收的收条后确认收入；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后确认收入；在 DDP 模式下，公司根据约定将货物运输至指定目的地的，取得客户的签收单后确认收入。

32、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。

33、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。

34、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。

35、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：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（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。

3）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：

①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；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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：

③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；

④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。

36、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，按股票面值和注销股数减少股本，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。

五、税项

主要税种及税率

税种	计税基数	具体税率情况
增值税	产品销售收入	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%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、8.25%、25%

增值税：

以销售收入的 13%计算增值税销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

公司之子公司佛山市润天智商务咨询服务有限公司、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%，若月销售额不超过 10 万元，根据财税【2019】13 号文的相关规定，自 2019 年 1 月 1 日起暂免征收增值税。

城市维护建设税：

公司及子公司佛山市润天智商务咨询服务有限公司、上海彩神商务咨询服务有限公司、惠州市润天智数字设备有限公司城市维护建设税的率税为 7%，子公司东莞市旭科广告设备有限公司税率为 5%。

企业所得税：

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%。

子公司佛山市润天智商务咨询服务有限公司、上海彩神商务咨询服务有限公司、惠州市润天智数字设备有限公司、广东清瓷新材料科技有限公司，企业所得税税率为 25%。

子公司东莞市旭科广告设备有限公司、孙公司清远墨迹贸易有限公司符合小型微利企业的认定标准，根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，上述公司 2021 年度其应纳税所得额中不超过 100 万元（含）的部分减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%

的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施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 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

子公司润天智国际（香港）有限公司的利得税为 8.25%。

子公司 Inkjet Technology Inc 按美国相关法律规定纳税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022/12/31	2021/12/31
库存现金	398,074.69	291,031.22
银行存款	55,077,607.60	84,344,531.68
其他货币资金	4,641.99	4,631.41
合计	55,480,324.28	84,640,194.31
其中：存放在境外的款项总额	2,125,793.93	2,402,126.87

期末受限制的货币资金明细如下：

项目	2022/12/31	2021/12/31
诉讼财产保全金		124,972.19
汇票保证金利息	4,641.99	4,631.41
合计	4,641.99	129,603.60

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2022/12/31	2021/12/31
银行承兑汇票	22,046,128.00	18,209,521.35
商业承兑汇票	8,751.59	289,322.25
小计	22,054,879.59	18,498,843.60
减：商业承兑汇票坏账准备	875.16	43,398.34
合计	22,054,004.43	18,455,445.26

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2022/12/31	2021/12/31
1 年以内	98,350,598.09	77,026,475.21
1 至 2 年	3,420,236.93	2,951,350.51
2 至 3 年	1,363,576.80	4,243,522.47
3 至 4 年	2,773,928.90	8,864,429.48
4 至 5 年	5,807,231.22	17,777,738.51
5 年以上	28,091,627.81	23,169,257.71
小计	139,807,199.75	134,032,773.89
减：坏账准备	49,398,467.65	66,932,855.87
合计	90,408,732.10	67,099,918.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	8,902,901.24	6.37%	8,902,901.24	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	130,904,298.51	93.63%	40,495,566.41	30.94%	90,408,732.10
其中：账龄组合	130,904,298.51	93.63%	40,495,566.41	30.94%	90,408,732.10
合计	139,807,199.75	100.00%	49,398,467.65	35.33%	90,408,732.10

(续上表)

类别	2021/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	19,110,732.78	14.26%	19,110,732.78	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	114,922,041.11	85.74%	47,822,123.09	41.61%	67,099,918.02
其中：账龄组合	114,922,041.11	85.74%	47,822,123.09	41.61%	67,099,918.02
合计	134,032,773.89	100.00%	66,932,855.87	49.94%	67,099,918.02

1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	98,350,598.09	9,835,059.81	10
1 至 2 年	3,420,236.93	1,710,118.47	50
2 至 3 年	915,376.80	732,301.44	80
3 至 4 年	1,508,692.90	1,508,692.90	100
4 至 5 年	5,806,031.22	5,806,031.22	100
5 年以上	20,903,362.57	20,903,362.57	100
合计	130,904,298.51	40,495,566.41	

(续上表)

账龄	2021/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	77,026,355.21	11,553,960.41	15
1 至 2 年	2,503,150.51	1,251,575.26	50
2 至 3 年	1,879,739.87	1,503,791.90	80
3 至 4 年	8,090,814.77	8,090,814.77	100
4 至 5 年	11,158,707.92	11,158,707.92	100
5 年以上	14,263,272.83	14,263,272.83	100
合计	114,922,041.11	47,822,123.09	

2) 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
Benjakes Technology Corporation	1,348,555.55	1,348,555.55	100
福建南鹰陶瓷有限公司	2,700,307.76	2,700,307.76	100
山东如意数码科技印染有限公司	1,713,436.00	1,713,436.00	100
云南省师宗金曲陶瓷有限公司	1,400,737.69	1,400,737.69	100
仁寿新科陶瓷有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100
李学云	544,864.24	544,864.24	100

丹棱县东方帝豪瓷业有限公司	195,000.00	195,000.00	100
合计	8,902,901.24	8,902,901.24	100

(3) 坏账准备的情况

类别	2022/1/1	本期变动金额			2022/12/31
		计提	收回或转	转销或核销	
坏账准备	66,932,855.87	878,288.13		18,412,676.35	49,398,467.65

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,412,676.35

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Graphix Direct Com. Inc	货款	10,383,829.63	客户经营不善，预计无法收回	董事会批准	否
厦门纳斯达投资股份有限公司	货款	6,554,178.31	产品质量问题 客户确定不付款，协议和解	董事会批准	否

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 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

应收款项融资情况：

项目	2022/12/31	2021/12/31
银行承兑汇票	1,111,357.84	

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。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2022/12/31		2021/12/31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	12,345,112.80	96.31	7,324,990.99	61.30
1 至 2 年	388,257.77	3.03	3,129,132.59	26.19
2 至 3 年	84,921.98	0.66	215,409.19	1.80
3 年以上			1,280,492.83	10.72
合计	12,818,292.55	100.00	11,950,025.60	100.00

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,491,834.18	4,843,116.69
合计	1,491,834.18	4,843,116.69

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,197,941.51	4,535,124.46
1 至 2 年	312,358.53	74,411.64
2 至 3 年	68,140.07	399,429.53
3 至 4 年	371,504.30	1,214,437.68
4 至 5 年	1,205,611.72	7,689,618.84
5 年以上	9,241,412.71	917,164.84
小计	12,396,968.84	14,830,186.99
减：坏账准备	10,905,134.66	9,987,070.30
合计	1,491,834.18	4,843,116.69

2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,434,034.20	1,327,143.73
往来款	9,991,189.47	9,337,493.92
出口退税	499,380.70	3,783,765.84

备用金	110,613.72	29,864.93
其他	361,750.75	351,918.57
小计	12,396,968.84	14,830,186.99
减：坏账准备	10,905,134.66	9,987,070.30
合计	1,491,834.18	4,843,116.69

3) 坏账准备计提情况

项目	第一阶段 未来 12 个月	第二阶段	第三阶段	合计
	预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	37,568.68	7,441.17	9,942,060.45	9,987,070.30
期初数在本期				-
-- 转入第二阶段	-15,617.93	15,617.93		-
-- 转入第三阶段		-6,814.01	6,814.01	-
-- 转回第二阶段				-
-- 转回第一阶段				-
本期计提	12,977.31	14,990.76	890,096.29	918,064.36
本期收回				-
本期转回				-
本期核销				-
其他变动				-
期末数	34,928.06	31,235.85	10,838,970.75	10,905,134.66

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	73,720,068.10	39,749,973.05	33,970,095.05
半成品	25,554,269.64	11,459,597.77	14,094,671.87
在产品	27,147,864.36	-	27,147,864.36
委托加工物资	143,153.20	-	143,153.20
库存商品	31,508,278.29	882,364.53	30,625,913.76

发出商品	14,411,621.90	903,009.76	13,508,612.14
合计	172,485,255.49	52,994,945.11	119,490,310.38

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	77,336,050.40	39,316,339.19	38,019,711.21
在产品	16,445,922.01		16,445,922.01
半成品	31,067,451.97	12,131,167.59	18,936,284.38
委托加工物 资	180,972.49		180,972.49
库存商品	31,624,073.95	7,773,990.31	23,850,083.64
发出商品	11,756,028.70	368,692.00	11,387,336.70
合计	168,410,499.52	59,590,189.09	108,820,310.43

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	39,316,339.19	4,684,897.17		4,251,263.31		39,749,973.05
半成品	12,131,167.59	352,456.27		1,024,026.09		11,459,597.77
库存商品	7,773,990.31	220,414.95		7,112,040.73		882,364.53
发出商品	368,692.00	646,632.19		112,314.43		903,009.76
合计	59,590,189.09	5,904,400.58		12,499,644.56		52,994,945.11

（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	期初余额
待抵扣进项税额	3,880,753.49	8,168,412.26
预缴企业所得税		155.66
合计	3,880,753.49	8,168,567.92

9、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
----	------------	------	------	------	----

账面原值					
期初数	78,066,217.77	67,244,825.80	3,928,286.97	2,649,637.97	151,888,968.51
本期增加 金额	-	7,335,726.27	64,800.00	173,110.97	7,573,637.24
1) 购置		7,335,726.27	64,800.00	173,110.97	7,573,637.24
2) 在建 工程转入					-
3) 其他 增加					-
本期减少 金额	-	26,696,947.37	-	49,991.00	26,746,938.37
1) 处置 或报废		26,696,947.37		49,991.00	26,746,938.37
2) 其他 减少					-
期末数	78,066,217.77	47,883,604.70	3,993,086.97	2,772,757.94	132,715,667.38
累计折旧					-
期初数	25,831,916.27	37,767,471.58	2,868,812.05	2,026,838.21	68,495,038.11
本期增加 金额	4,455,812.04	2,658,848.63	257,645.42	248,243.47	7,620,549.56
1) 计提	4,455,812.04	2,658,848.63	257,645.42	248,243.47	7,620,549.56
2) 其他 增加					-
本期减少 金额	-	18,205,580.36	-	47,491.41	18,253,071.77
1) 处置 或报废		18,205,580.36		47,491.41	18,253,071.77
2) 其他 减少					-
期末数	30,287,728.31	22,220,739.85	3,126,457.47	2,227,590.27	57,862,515.90
减值准备					-
期初数	931,966.00	14,642,747.24		39,489.63	15,614,202.87
本期增加 金额					-
1) 计提					-
2) 其他 增加					-
本期减少 金额		8,061,631.18			8,061,631.18
1) 处置 或报废		8,061,631.18			8,061,631.18
2) 其他 减少					-

期末数	931,966.00	6,581,116.06	-	39,489.63	7,552,571.69
账面价值					-
期末账面价值	46,846,523.46	19,081,748.79	866,629.50	505,678.04	67,300,579.79
期初账面价值	51,302,335.50	14,834,606.98	1,059,474.92	583,310.13	67,779,727.53

（2）期末公司无融资租赁租入的固定资产。

（3）期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）期末公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	177,412,938.77	57,944,757.35
合计	177,412,938.77	57,944,757.35

（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	194,699,121.44	17,286,182.67	177,412,938.77
合计	194,699,121.44	17,286,182.67	177,412,938.77

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
惠州二期工程	75,230,940.02	17,286,182.67	57,944,757.35
合计	75,230,940.02	17,286,182.67	57,944,757.35

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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	200,000,000.00	75,230,940.02	119,468,181.42			194,699,121.44
合计	200,000,000.00	75,230,940.02	119,468,181.42			194,699,121.44

(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	97.35%	99.00%	5,734,322.45	3,964,579.10	5.08	自有资金、贷款
合计			5,734,322.45	3,964,579.10		

11、使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	15,562,117.65
2.本期增加金额	5,147,904.24
(1) 新增租赁	5,147,904.24
3.本期减少金额	3,307,938.56
(1) 处置	3,307,938.56
(2) 处置子公司	
4.期末余额	17,402,083.33
二、累计折旧	
1.期初余额	3,004,056.88
2.本期增加金额	5,049,091.99
(1) 计提	5,049,091.99
3.本期减少金额	88,516.80
(1) 处置	88,516.80
(2) 处置子公司	
4.期末余额	7,964,632.07
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	

四、账面价值	
1.期末余额	9,437,451.26
2.期初余额	12,558,060.77

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.期初余额	11,815,183.00	3,696,638.41	942,836.49	16,454,657.90
2.本期增加金额		235,518.87		235,518.87
（1）购置		235,518.87		235,518.87
3.本期减少金额				
4.期末余额	11,815,183.00	3,932,157.28	942,836.49	16,690,176.77
二、累计摊销				
1.期初余额	2,617,484.66	2,120,473.20	675,699.49	5,413,657.35
2.本期增加金额	233,260.14	379,317.54	188,567.29	801,144.97
（1）计提	233,260.14	379,317.54	188,567.29	801,144.97
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,850,744.80	2,499,790.74	864,266.78	6,214,802.32
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	8,964,438.20	1,432,366.54	78,569.71	10,475,374.45
2.期初余额	9,197,698.34	1,576,165.21	267,137.00	11,041,000.55

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他	期末余额
装修及其他工程	378,527.20	881,709.52	248,276.45		1,011,960.27
现金管理服务	2,188,875.78		709,905.66		1,478,970.12
合计	2,567,402.98	881,709.52	958,182.11		2,490,930.39

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		上年年末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	768,503.54	19,212.58	1,490,341.42	37,258.54
内部交易未实现利润			749,491.13	114,119.65
可抵扣亏损				
租赁负债	9,858,783.38	437,217.04	12,780,980.50	1,386,154.01
合计	10,627,286.92	456,429.62	15,020,813.05	1,537,532.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		上年年末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	9,437,451.26	427,425.91	12,558,060.77	1,340,506.70
内部交易未实现利润				
合计	9,437,451.26	427,425.91	12,558,060.77	1,340,506.70

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后
		递延所得税资产或负债余额		递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	426,535.29	29,894.33	1,339,730.05	197,802.15
递延所得税负债	426,535.29	890.62	1,339,730.05	776.65

15、其他非流动资产

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,427,376.53		1,427,376.53			
合计	1,427,376.53		1,427,376.53			

16、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	期末数	上年年末数
货款	70,867,384.33	75,840,768.74
设备及工程款	52,883,865.24	1,526,516.00
合计	123,751,249.57	77,367,284.74

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售合同款	29,932,801.08	23,556,510.20
合计	29,932,801.08	23,556,510.20

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13,589,974.86	68,112,916.95	67,676,092.29	14,026,799.52
离职后福利—设定提存计划		2,583,439.32	2,583,439.32	
辞退福利		983,524.63	983,524.63	
合计	13,589,974.86	71,679,880.90	71,243,056.24	14,026,799.52

（2）短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	13,589,974.86	63,727,369.73	63,290,545.07	14,026,799.52
职工福利费		2,774,496.28	2,774,496.28	
社会保险费		773,564.65	773,564.65	
其中：医疗保险费		635,165.13	635,165.13	
工伤保险费		53,770.29	53,770.29	
生育保险费		84,629.23	84,629.23	
住房公积金		837,486.29	837,486.29	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小计	13,589,974.86	68,112,916.95	67,676,092.29	14,026,799.52

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,507,355.69	2,507,355.69	
2、失业保险费		76,083.63	76,083.63	
合计		2,583,439.32	2,583,439.32	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,074,191.92	318,972.35
企业所得税	124,851.86	41,703.16
个人所得税	371,655.51	331,329.11
印花税	31,624.62	23,723.47
城市维护建设税	293,195.02	15,854.01
教育费附加	129,940.20	9,512.40
地方教育费附加	86,626.82	6,341.60
合计	2,112,085.95	747,436.10

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待费用	1,179,147.90	1,418,997.70
保证金、押金	1,027,623.87	946,042.04
应付暂收人才补贴款	264,000.00	264,000.00
合计	2,470,771.77	2,629,039.74

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	3,840,536.30	
一年内到期的租赁负债	4,064,049.52	3,102,148.17
合计	7,904,585.82	3,102,148.17

22、其他流动负债

项目	期末数	上年年末数
待转销项税额	2,705,483.11	2,383,409.26
应收票据背书转让未终止确认	18,007,028.00	18,498,843.60
应付返利	150,000.00	417,401.34
合计	20,862,511.11	21,299,654.20

23、长期借款

项目	期末数	上年年末数
抵押借款	89,300,000.00	57,089,695.83
合计	89,300,000.00	57,089,695.83

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,137,489.95	14,001,402.87
减：未确认融资费用	278,706.57	1,220,422.37
减：一年内到期的租赁负债	4,064,049.52	3,102,148.17
合计	5,794,733.86	9,678,832.33

25、预计负债

项目	期末数	期初数
未决诉讼	417,483.00	
预计产品质量保证金	1,589,433.79	2,091,686.17
合计	2,006,916.79	2,091,686.17

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,529,050.50		482,735.54	4,046,314.96	
合计	4,529,050.50		482,735.54	4,046,314.96	

27、股本

项目	期初余额	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	
股份总数	111,802,652.00						111,802,652.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	127,286,973.93			127,286,973.93
其他资本公积	951,671.80	850,687.76		1,802,359.56
合计	128,238,645.73	850,687.76		129,089,333.49

29、其他综合收益

项目	期初余额	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	-112,667.08	-69,114.40			-69,114.40	-181,781.48
其中：外币财务报表折算差额	-112,667.08	-69,114.40			-69,114.40	-181,781.48
其他综合收益合计	-112,667.08	-69,114.40			-69,114.40	-181,781.48

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,298,645.33	4,246,324.35		28,544,969.68
合计	24,298,645.33	4,246,324.35		28,544,969.68

31、未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-23,843,035.91	7055423.94
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-35350124.64
调整后期初未分配利润	-23,843,035.91	-28,294,700.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,934,680.29	5,407,734.06
减：提取法定盈余公积	4,246,324.35	956,069.27
期末未分配利润	3,845,320.03	-23,843,035.91

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	370,680,191.70	258,573,840.93	358,134,590.01	265,274,738.96

其他业务	1,991,354.49		2,169,511.84	
合计	372,671,546.19	258,573,840.93	360,304,101.85	265,274,738.96

33、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	986,690.68	301,326.74
教育费附加	431,128.36	143,933.16
地方教育附加	287,418.92	95,955.43
土地使用税	153,965.45	161,654.21
印花税	246,380.19	250,193.58
车船使用税	15,813.04	17,859.04
房产税	544,392.78	614,719.63
合计	2,665,789.42	1,585,641.79

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,587,438.08	13,520,272.53
展览及广告费	3,944,944.82	5,121,683.61
办公差旅费	3,612,634.23	2,516,442.66
售后维保费	3,151,078.28	3,073,571.53
折旧及摊销费	1,315,150.13	1,139,083.78
业务招待费	428,081.19	266,077.10
其他	2,116,252.11	1,644,708.20
合计	29,155,578.84	27,281,839.41

35、管理费用

项目	本期数	上年同期数
人工费用	12,793,629.23	11,951,095.88
折旧与摊销	5,248,952.20	5,574,587.50
中介费用	10,189,549.35	5,572,892.88
办公差旅费	1,661,632.19	1,169,238.94
房租及水电费	268,537.13	1,199,242.02
股份支付	850,687.76	658,159.50
其他	2,614,700.07	5,231,206.50
合计	33,627,687.93	31,356,423.22

35、研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,028,966.53	11,797,973.10

材料投入	6,696,563.75	4,051,610.04
折旧与摊销	1,459,111.84	4,624,086.43
差旅费用	673,320.55	498,424.82
中介费用	488,359.62	475,514.03
房租及水电费	206,905.36	181,413.71
其他	190,591.64	137,435.95
合计	22,743,819.29	21,766,458.08

36、财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息费用	451,027.27	908,114.91
减：利息收入	95,826.00	344,439.19
汇兑损益	-10,711,879.68	2,508,594.12
手续费用	832,966.30	772,544.31
合计	-9,523,712.11	3,844,814.15

37、其他收益

项目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	354,785.64	1,192,285.52
与收益相关的政府补助	4,560,674.84	4,797,599.54
代扣个人所得税手续费返还	39,618.85	34,452.09
其他		6,930.70
合计	4,955,079.33	6,031,267.85

38、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		819.24
债务重组		-20,000.00
合计		-19,180.76

39、信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,903,328.60	-1,835,768.61
合计	-1,903,328.60	-1,835,768.61

40、资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-5,904,400.58	-4,010,592.55
固定资产减值损失		-3,512,087.37
合计	-5,904,400.58	-7,522,679.92

41、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	461,088.13	116,975.22
其中：固定资产处置利得（损失以“-”）	268,306.80	116,975.22
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	192,781.33	
合计	461,088.13	116,975.22

42、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得		230,753.91
政府补助	5,000.00	5,000.00
罚款收入		10,000.00
供应商赞助款	148,906.00	146,464.00
无需偿还的款项	50,453.50	50.00
其他	25,160.25	77,071.38
合计	229,519.75	469,289.29

43、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产损坏报废损失	273,090.13	575,768.40
预计未决诉讼损失	400,000.00	
无法收回的预付账款	344,745.48	
其他	11,286.67	274,441.37
合计	1,029,122.28	850,209.77

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	134,675.56	42,207.89
递延所得税费用	168,021.79	133,937.59
合计	302,697.35	176,145.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	32,237,377.64
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,835,606.65
子公司适用不同税率的影响	-1,034,951.93
研发费用加计扣除影响	-3,304,645.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	249,689.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-5,262,719.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,778,995.59
税率变动对递延所得税资产/递延所得税负债期初余额的影响	40,721.54
所得税费用	302,697.35

45、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	2022 年度	2021 年度
政府补助	4,685,980.65	7,870,563.88
其他	500,290.86	1,287,102.85
非关联方往来		6,417,690.00
诉前财产保全金		3,646,000.00
合计	5,186,271.51	19,221,356.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
付现费用	25,668,638.06	26,067,561.35
保证金、押金	128,055.01	51,035.57
诉讼财产保全金		124,972.19
往来款净额	776,960.63	829,682.66

其他	137,423.49	783,490.12
合计	26,711,077.19	27,856,741.89

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
银行承兑汇票保证金		1,536,504.80
合计		1,536,504.80

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
租赁款	5,125,663.10	3,458,676.20
合计	5,125,663.10	3,458,676.20

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	31,934,680.29
加：资产减值准备	7,807,729.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,732,165.18
使用权资产折旧	5,049,091.99
无形资产摊销	801,144.97
长期待摊费用摊销	958,182.11
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）	-461,088.13
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	273,090.13
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	-10,260,852.41
投资损失（收益以“－”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	167,907.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	113.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,574,400.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-21,247,901.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	19,397,564.70

其他	452,721.60
经营活动产生的现金流量净额	26,030,149.77
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	55,475,682.29
减：现金的年初余额	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	-29,039,539.83

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度
一、现金	55,475,682.29
其中：库存现金	398,074.69
可随时用于支付的银行存款	55,077,607.60
可随时用于支付的其他货币资金	
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	55,475,682.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	2,125,793.93

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年年末	受限原因
货币资金	4,641.99	银行承兑汇票保证金
应收票据	18,007,028.00	已背书未到期且未终止确认的票据
固定资产	24,240,969.51	借款抵押
在建工程	180,713,302.41	借款抵押
无形资产	7,745,600.00	借款抵押
合计	230,711,541.91	

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

（1）新增子公司/孙公司情况

新设立子公司/孙公司名称	设立时点	出资金额	持股比例	出资方式
珠海市润墨新材料科技有限公司（子公司）	2022-06-28	1,000,000.00	100.00%	货币
深圳市润电高科科技有限公司（子公司）	2022-11-10	700,000.00	70.00%	货币

（2）减少子公司情况

佛山市润天智商务咨询服务有限公司于 2022 年 10 月 08 日经佛山市禅城区市场监督管理局核准注销登记。

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
佛山市润天智商务咨询服务有限公司	佛山	佛山	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,	美国	美国	销售	100%		投资设立

Inc						
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、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	2022 年 12 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			1,111,357.84	1,111,357.84
持续以公允价值计量的资产			1,111,357.84	1,111,357.84

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，属于第三层公允价值计量，按票面金额计量。

十、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 37.0583%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

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

无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额
其他应收款	江洪	64,000.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额
合同负债	博凯机械（上海）有限公司	12,638,511.88

十一、股份支付

公司本年未发生股份支付。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 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 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司于 2022 年 12 月 29 日召开第四届董事会第十七次会议及第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于<深圳市润天智数字设备股份有限公司 2022 年股权激励计划（草案）（修订稿）>的议案》。2023 年 1 月 5 日，公司召开 2022 年第七次临时股东大会，审议通过了《关于<深圳市润天智数字设备股份有限公司 2022 年股权激励计划（草案）（修订稿）>的议案》、《关于提名公司 2022 年股权激励对象名单的议案》及《关于提请公司股东大会授权董事会全权办理本次股权激励相关事项的议案》。本次股权激励授予日为 2023 年 1 月 5 日，登记日为 2023 年 3 月 3 日，新增股份挂牌日为 2023 年 3 月 3 日，授予价格为 2.31 元/股，实际授予人数为 66 人，实际授予数量为 4,970,000 股。本次授予限制性股票的有效期为 5 年，限售期自限制性股票授予登记完成之日起算。

十四、其他重要事项

无。

十五、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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	115,908,335.07	87,748,528.29
1-2 年	11,891,547.42	2,951,350.51
2-3 年	1,363,576.80	4,243,522.47
3-4 年	2,773,928.90	13,737,150.63
4-5 年	10,679,952.37	17,777,738.51
5 年以上	28,394,860.81	23,669,612.71
合计	171,012,201.37	150,127,903.12
减：坏账准备	49,240,544.54	66,923,227.86
合计	121,771,656.83	83,204,675.26

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,902,901.24	5.21	8,902,901.24	100.00	
按组合计提坏账准备	162,109,300.13	94.79	40,337,643.30	24.88	121,771,656.83
合计	171,012,201.37	100.00	49,240,544.54	28.79	121,771,656.83

(续)

种类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提	
				比例 (%)	
单项计提坏账准备	19,110,732.78	12.73	19,110,732.78	100.00	
按组合计提坏账准备	131,017,170.34	87.27	47,812,495.08	36.49	83,204,675.26
合计	150,127,903.12	100.00	66,923,227.86	44.58	83,204,675.26

1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	本年年末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
福建南鹰陶瓷有限公司	2,700,307.76	2,700,307.76	100.00	胜诉但是执行困难，预计无法收回
小计	2,700,307.76	2,700,307.76	100.00	

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	129,368,147.45	40,337,643.30	31.18
内部往来组合	41,644,053.92		
小计	171,012,201.37	40,337,643.30	31.18

3) 采用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	96,825,217.03	9,682,521.70	10
1 至 2 年	3,409,466.93	1,704,733.47	50
2 至 3 年	915,376.80	732,301.44	80
3 至 4 年	1,508,692.90	1,508,692.90	100
4 至 5 年	5,806,031.22	5,806,031.22	100
5 年以上	20,903,362.57	20,903,362.57	100
合计	129,368,147.45	40,337,643.30	

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	66,923,227.86	729,993.03		18,412,676.35	49,240,544.54
合计	66,923,227.86	729,993.03		18,412,676.35	49,240,544.54

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	45,797,188.53	39,689,533.56
合计	45,797,188.53	39,689,533.56

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,595,893.04	47,406,957.60
1 至 2 年	195,358.53	7,110.51
2 至 3 年	68,140.07	69,393.60
3 至 4 年	221,504.30	1,190,823.12
4 至 5 年	1,205,611.72	7,689,618.84
5 年以上	8,516,573.51	161,125.64
小计	55,803,081.17	48,835,410.47
减：坏账准备	10,005,892.64	9,145,876.91
合计	45,797,188.53	39,689,533.56

2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	259,975.00	255,405.00

往来款	9,991,189.47	9,298,414.20
应收出口退税	499,380.70	3,783,765.84
备用金	107,673.05	5,324.99
合并范围内关联方款项	44,652,007.70	35,154,923.39
其他	292,855.25	332,897.03
小计	55,803,081.17	48,830,730.45
减：坏账准备	10,005,892.64	9,141,196.89
合计	45,797,188.53	39,689,533.56

3）坏账准备计提情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	9,443,642.54	16.92	9,443,642.54	100.00	
按组合计提坏账准备	46,359,438.63	83.08	562,250.10	1.21	45,797,188.53
合计	55,803,081.17	100.00	10,005,892.64	17.93	45,797,188.53

（续上表）

种类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	8,764,468.10	17.95	8,764,468.10	100.00	
按组合计提坏账准备	40,066,262.35	82.05	376,728.79	0.94	39,689,533.56
合计	48,830,730.45	100.00	9,141,196.89	18.72	39,689,533.56

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	98,284,347.70		98,284,347.70	81,684,347.70		81,684,347.70

合计	98,284,347.70	98,284,347.70	81,684,347.70	81,684,347.70
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海彩神商务咨询服务有限公司	100,000.00			100,000.00		
惠州市润天智数字设备有限公司	41,000,000.00	15,000,000.00		56,000,000.00		
东莞市旭科广告设备有限公司	14,706,487.70			14,706,487.70		
佛山市润天智商务咨询服务有限公司	100,000.00		100,000.00			
Inkjet Technology, Inc	611,860.00			611,860.00		
润天智国际（香港）有限公司 RTZ International(Hong Kong)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		
深圳市润电高科技科技有限公司		700,000.00		700,000.00		
合计	81,684,347.70	16,700,000.00	100,000.00	98,284,347.70		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	364,709,936.20	256,383,109.00	350,375,053.95	262,738,648.60
其他业务	1,851,893.96		2,154,956.09	
合计	366,561,830.16	256,383,109.00	352,530,010.04	262,738,648.60

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		

处置长期股权投资产生的投资收益	-341,713.37	
合计	-341,713.37	

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	187,998.00	
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	5,184,560.48	
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	-531,512.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,441,046.08	
所得税影响额	8,521.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,832,524.74	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	产收益率 (%)	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	12.44	0.29	0.29
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.56	0.24	0.24

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
董 事 会
2024-04-29