珠海传美讯新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

信会师报字[2023]第 ZE10246 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪23FD5AYL9Z

珠海传美讯新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-86

审计报告

信会师报字[2023]第 ZE10246 号

珠海传美讯新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海传美讯新材料股份有限公司（以下简称传美讯）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了传美讯 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

传美讯管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括传美讯 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

四、 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，管理层负责评估传美讯的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督传美讯的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。



（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对传美讯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传美讯不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就传美讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈勇波
（项目合伙人）

中国注册会计师
陈勇波
420003204760

中国注册会计师：揭明

中国注册会计师
揭明
420003204787

中国•上海　　2023 年 4 月 25 日

合并资产负债表

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	45,977,132.42	25,472,328.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	5,068,302.01	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）		1,450,000.00
应收账款	五、（四）	38,513,563.34	35,923,103.68
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	328,590.44	1,126,822.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	783,618.20	1,134,875.77
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	28,956,449.82	30,777,349.28
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	五、（八）	6,278,063.27	3,354,994.39
流动资产合计		125,905,719.50	99,239,473.87
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	五、（九）	22,364,099.39	24,063,916.66
在建工程	五、（十）	45,462,139.83	2,599,265.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	3,499,380.21	15,831,574.46
无形资产	五、（十二）	29,407,770.75	30,085,194.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十三）	473,064.88	454,412.88
递延所得税资产	五、（十四）	1,274,791.28	1,771,036.88
其他非流动资产	五、（十五）	319,000.00	347,900.00
非流动资产合计		102,800,246.34	75,153,300.41
资产总计		228,705,965.84	174,392,774.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十六）	19,892,573.36	17,069,015.98
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	五、（十七）	19,373,968.81	17,750,200.47
预收款项			
合同负债	五、（十八）	1,384,130.17	3,608,664.99
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	五、（十九）	3,946,740.99	3,511,003.17
应交税费	五、（二十）	1,978,368.05	424,897.99
其他应付款	五、（二十一）	1,503,232.22	11,049,056.70
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	五、（二十二）	7,785,059.59	4,917,940.79
其他流动负债	五、（二十三）	92,476.40	270,434.10
流动负债合计		55,956,549.59	58,601,214.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十四）	38,410,051.86	4,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十五）		11,935,025.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十六）	1,575,666.32	1,875,167.54
递延所得税负债	五、（十四）	10,245.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,995,963.48	17,810,193.23
负债合计		95,952,513.07	76,411,407.42
所有者权益：			
股本	五、（二十七）	60,000,000.00	15,010,933.84
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	39,362,340.00	63,399,243.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	2,798,559.21	6,895,988.87
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十）	30,592,553.56	12,675,200.60
归属于母公司所有者权益合计		132,753,452.77	97,981,366.86
少数股东权益			
所有者权益合计		132,753,452.77	97,981,366.86
负债和所有者权益总计		228,705,965.84	174,392,774.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕翔　　主管会计工作负责人：徐娟娟　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司资产负债表
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		35,301,031.42	19,418,851.95
交易性金融资产		5,068,302.01	
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）		1,450,000.00
应收账款	十三、（二）	44,474,616.30	36,973,018.47
应收款项融资			
预付款项		281,932.13	1,094,278.50
其他应收款	十三、（三）	741,765.14	1,094,661.88
存货		22,649,813.13	25,176,538.28
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		5,731,710.69	3,316,938.05
流动资产合计		114,249,170.82	88,524,287.13
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	十三、（四）	6,500,000.00	6,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,422,097.53	19,547,342.80
在建工程		45,462,139.83	2,599,265.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,523,529.46	11,385,287.87
无形资产		29,407,770.75	30,085,194.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		473,064.88	454,412.88
递延所得税资产		871,437.95	1,061,101.41
其他非流动资产		319,000.00	347,900.00
非流动资产合计		103,979,040.40	71,980,504.49
资产总计		218,228,211.22	160,504,791.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林格翔　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		19,892,573.36	14,065,765.98
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,321,232.66	17,315,771.78
预收款项			
合同负债		1,351,094.87	3,070,606.23
应付职工薪酬		2,749,035.21	2,280,634.24
应交税费		1,938,003.93	396,292.44
其他应付款		1,377,753.06	10,920,213.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,719,829.92	3,655,864.79
其他流动负债		91,198.83	266,793.29
流动负债合计		53,440,721.84	51,971,942.10
非流动负债：			
长期借款		38,410,051.86	4,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			8,550,822.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,575,666.32	1,875,167.54
递延所得税负债		10,245.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,995,963.48	14,425,989.92
负债合计		93,436,685.32	66,397,932.02
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	15,010,933.84
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,805,933.76	60,842,837.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,798,559.21	6,895,988.87
未分配利润		25,187,032.93	11,357,099.58
所有者权益合计		124,791,525.90	94,106,859.60
负债和所有者权益总计		218,228,211.22	160,504,791.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕科　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司

合并利润表

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		185,924,073.96	161,719,556.01
其中：营业收入	五、（三十一）	185,924,073.96	161,719,556.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		149,437,959.73	139,384,784.17
其中：营业成本	五、（三十一）	118,803,633.21	108,601,388.63
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	五、（三十二）	1,294,021.30	1,100,627.16
销售费用	五、（三十三）	5,342,748.27	4,697,889.29
管理费用	五、（三十四）	14,886,204.40	11,772,791.01
研发费用	五、（三十五）	9,332,842.56	10,915,977.24
财务费用	五、（三十六）	-221,490.01	2,296,110.84
其中：利息费用		922,929.03	751,541.24
利息收入		81,517.15	68,696.36
加：其他收益	五、（三十七）	1,329,365.90	1,115,254.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	30,669.43	
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			
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）	五、（三十九）	68,302.01	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	687,740.48	-100,935.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	398,429.27	2,064,904.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	14,741.71	-40,373.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,015,363.03	25,373,622.38
加：营业外收入	五、（四十三）	18,184.54	312,842.53
减：营业外支出	五、（四十四）	36,934.76	130,222.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,996,612.81	25,556,242.22
减：所得税费用	五、（四十五）	4,210,576.90	2,299,263.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,786,035.91	23,256,979.09
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		34,786,035.91	23,256,979.09
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			
归属于母公司所有者的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			
（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			
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		34,786,035.91	23,256,979.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,786,035.91	23,256,979.09
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：	五、（四十六）		
（一）基本每股收益（元/股）		0.5798	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5798	

公司负责人：林裕翔　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司

母公司利润表

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、（五）	161,305,346.95	143,379,804.33
减：营业成本	十三、（五）	104,732,802.71	98,043,915.62
税金及附加		1,130,847.86	992,854.82
销售费用		3,710,356.66	3,088,120.16
管理费用		12,225,982.10	9,065,659.64
研发费用		6,945,164.34	7,405,366.53
财务费用		613,131.41	1,833,651.93
其中：利息费用		840,178.50	751,541.24
利息收入		59,813.27	68,696.36
加：其他收益		889,218.40	798,835.53
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（六）	30,669.43	
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）		68,302.01	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		665,183.63	206,250.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		398,429.27	2,064,904.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,741.71	-40,373.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,589,204.54	25,979,853.31
加：营业外收入		18,184.54	310,737.22
减：营业外支出		4,778.02	126,566.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,602,611.06	26,164,024.01
减：所得税费用		3,903,994.76	2,958,774.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,698,616.30	23,205,249.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,698,616.30	23,205,249.98
（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			
（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		30,698,616.30	23,205,249.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕翔　主管会计工作负责人：徐媛新　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司

合并现金流量表

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		204,726,940.52	179,275,346.22
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,713,086.26	1,439,132.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	1,153,682.30	1,949,427.31
经营活动现金流入小计		207,593,709.08	182,663,905.63
购买商品、接受劳务支付的现金		116,218,567.99	101,811,345.08
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			
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		26,599,995.65	25,838,535.94
支付的各项税费		5,342,388.75	7,143,748.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	9,774,933.52	12,476,318.16
经营活动现金流出小计		157,935,885.91	147,269,947.55
经营活动产生的现金流量净额		49,657,823.17	35,393,958.08
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		30,669.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		115,000.00	75,000.00
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		10,145,669.43	75,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,699,172.53	38,869,900.51
投资支付的现金		15,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		64,699,172.53	38,869,900.51
投资活动产生的现金流量净额		-54,553,503.10	-38,794,900.51
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			8,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		62,692,456.45	21,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）		501,489.16
筹资活动现金流入小计		62,692,456.45	31,051,489.16
偿还债务支付的现金		21,863,434.14	10,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,007,298.10	10,792,326.10
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	五、（四十八）	4,768,842.94	4,421,595.01
筹资活动现金流出小计		37,639,575.18	25,413,921.11
筹资活动产生的现金流量净额		25,052,881.27	5,637,568.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		347,602.57	-239,335.14
五、现金及现金等价物净增加额		20,504,803.91	1,997,290.48
加：期初现金及现金等价物余额		25,472,328.51	23,475,038.03
六、期末现金及现金等价物余额		45,977,132.42	25,472,328.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕锋　主管会计工作负责人：徐新妹　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司现金流量表
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		174,623,628.01	162,200,218.56
收到的税费返还		1,053,878.90	
收到其他与经营活动有关的现金		649,914.51	1,547,390.84
经营活动现金流入小计		176,327,421.42	163,747,609.40
购买商品、接受劳务支付的现金		103,096,520.22	92,797,899.80
支付给职工以及为职工支付的现金		19,783,378.04	18,614,373.78
支付的各项税费		5,192,124.01	6,888,438.59
支付其他与经营活动有关的现金		7,640,048.70	10,504,518.53
经营活动现金流出小计		135,712,070.97	128,805,230.70
经营活动产生的现金流量净额		40,615,350.45	34,942,378.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		30,669.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		115,000.00	75,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			178,985.51
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,145,669.43	253,985.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,699,172.53	38,303,140.50
投资支付的现金		15,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		64,699,172.53	38,303,140.50
投资活动产生的现金流量净额		-54,553,503.10	-38,049,154.99
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			8,700,000.00
取得借款收到的现金		62,692,456.45	18,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			501,489.16
筹资活动现金流入小计		62,692,456.45	28,051,489.16
偿还债务支付的现金		18,863,434.14	10,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,890,623.10	10,792,326.10
支付其他与筹资活动有关的现金		3,393,175.42	3,107,765.37
筹资活动现金流出小计		33,147,232.66	24,100,091.47
筹资活动产生的现金流量净额		29,545,223.79	3,951,397.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		275,108.33	-109,263.21
五、现金及现金等价物净增加额		15,882,179.47	735,358.19
加：期初现金及现金等价物余额		19,418,851.95	18,683,493.76
六、期末现金及现金等价物余额		35,301,031.42	19,418,851.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕科　　主管会计工作负责人：徐秋妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	15,010,933.84				63,399,243.55				6,895,988.87		12,675,200.60	97,981,366.86		97,981,366.86
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	15,010,933.84				63,399,243.55				6,895,988.87		12,675,200.60	97,981,366.86		97,981,366.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,989,066.16				-24,036,903.55				-4,097,429.66		17,917,352.96	34,772,085.91		34,772,085.91
（一）综合收益总额											34,786,035.91	34,786,035.91		34,786,035.91
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									2,798,559.21		-2,798,559.21			
1. 提取盈余公积									2,798,559.21		-2,798,559.21			
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	44,989,066.16				-24,036,903.55				-6,895,988.87		-14,070,123.74	-13,950.00		-13,950.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	24,022,953.55				-24,022,953.55									
2. 盈余公积转增资本（或股本）	20,966,112.61								-6,895,988.87		-14,070,123.74			
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					-13,950.00							-13,950.00		-13,950.00
（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	60,000,000.00				39,362,340.00				2,798,559.21	-	30,592,553.56	132,753,452.77	-	132,753,452.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林格翔　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	13,509,811.27				56,171,416.12				4,575,463.87		11,738,746.51	85,995,437.77		85,995,437.77
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	13,509,811.27				56,171,416.12				4,575,463.87		11,738,746.51	85,995,437.77		85,995,437.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,501,122.57				7,227,827.43				2,320,525.00		936,454.09	11,985,929.09		11,985,929.09
（一）综合收益总额											23,256,979.09	23,256,979.09		23,256,979.09
（二）所有者投入和减少资本	1,501,122.57				7,198,877.43							8,700,000.00		8,700,000.00
1．所有者投入的普通股	1,501,122.57				7,198,877.43							8,700,000.00		8,700,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配					28,950.00				2,320,525.00		-22,320,525.00	-19,971,050.00		-19,971,050.00
1．提取盈余公积									2,320,525.00		-2,320,525.00			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00	-20,000,000.00		-20,000,000.00
4．其他					28,950.00							28,950.00		28,950.00
（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、本期期末余额	15,010,933.84				63,399,243.55				6,895,988.87		12,675,200.60	97,981,366.86		97,981,366.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕翔　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,010,933.84				60,842,837.31				6,895,988.87	11,357,099.58	94,106,859.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,010,933.84				60,842,837.31				6,895,988.87	11,357,099.58	94,106,859.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,989,066.16				-24,036,903.55				-4,097,429.66	13,829,933.35	30,684,666.30
（一）综合收益总额										30,698,616.30	30,698,616.30
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,798,559.21	-2,798,559.21	
1．提取盈余公积									2,798,559.21	-2,798,559.21	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	44,989,066.16				-24,036,903.55				-6,895,988.87	-14,070,123.74	-13,950.00
1．资本公积转增资本（或股本）	24,022,953.55				-24,022,953.55						
2．盈余公积转增资本（或股本）	20,966,112.61								-6,895,988.87	-14,070,123.74	
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					-13,950.00						-13,950.00
（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	60,000,000.00				36,805,933.76				2,798,559.21	25,187,032.93	124,791,525.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕翔　　主管会计工作负责人：徐新媒　　会计机构负责人：黄要波

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	13,509,811.27				56,171,416.12				4,575,463.87	10,472,374.60	84,729,065.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	13,509,811.27				56,171,416.12				4,575,463.87	10,472,374.60	84,729,065.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,501,122.57				4,671,421.19				2,320,525.00	884,724.98	9,377,793.74
（一）综合收益总额										23,205,249.98	23,205,249.98
（二）所有者投入和减少资本	1,501,122.57				4,671,421.19						6,172,543.76
1．所有者投入的普通股	1,501,122.57				7,198,877.43						8,700,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					-2,527,456.24						-2,527,456.24
（三）利润分配									2,320,525.00	-22,320,525.00	-20,000,000.00
1．提取盈余公积									2,320,525.00	-2,320,525.00	
2．对所有者（或股东）的分配										-20,000,000.00	-20,000,000.00
3．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、本期期末余额	15,010,933.84				60,842,837.31				6,895,988.87	11,357,099.58	94,106,859.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：林裕翔　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司
二〇二二年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

企业名称：珠海传美讯新材料股份有限公司

注册地址：珠海市金湾区三灶镇定湾七路 3 号二期物流中心厂房一、二层东区及三、四层

注册资本：6,000 万(元)

法定代表人：林裕翔

统一社会信用代码：91440400760632772R

经营范围：油墨制造（不含危险化学品）；油墨销售（不含危险化学品）；新材料技术研发；办公设备耗材制造；办公设备耗材销售；文化、办公用设备制造；办公设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；集成电路芯片及产品销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用设备制造。

2022 年 6 月 10 日，根据临时股东会会议决议，同意公司类型和形式变更为股份有限公司，公司名称变更为“珠海传美讯新材料股份有限公司”。由本公司现有股东作为股份公司发起人，将本公司经审计确认的截至审计基准日 2022 年 1 月 31 日的账面净资产 96,819,883.76 元，按照 1.6136647293:1 比例整体变更为股份有限公司的股份 60,000,000 股，总股本 60,000,000.00 元，各股东在股份公司中的持股比例不变。本次变更经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字[2022]第 ZE50173 号《股份改制验资报告》。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

(六) 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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

(七) 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，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 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的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已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；

— 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的

输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

原材料发出时按加权平均法计价，产成品发出时按个别计价法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资

单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面

价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣

除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10.00	4.50-2.25
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	18.00-9.00
检测设备	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00
运输设备	年限平均法	5-10	10.00	19.00-9.00
办公设备	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00
其他	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权		直接法	土地使用证	土地证规定的时间
专利技术		直线法	专利证书	法律保护的年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的预计受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受

益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和

以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

（1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

（2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

（3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；

（4）存在间接地形成合同义务的合同条款；

（5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

2、 具体规则

公司商品销售主要是数码喷印墨水，其收入的具体确认原则：公司与客户签订销售合同，内销业务按约定的方式交付且客户已接收该产品，外销业务在产品发出完成产品报关手续取得报关单据后确认收入。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

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）。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本公司无重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

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
珠海中墨科技有限公司	15%

(二) 税收优惠

（1）增值税

传美讯于 2015 年 10 月认定为广东省高新技术企业，有效期三年。2018 年 11 月 28 日再次被认定为广东省高新技术企业，有效期三年。2021 年 12 月 20 日再次被认定为广东省高新技术企业，有效期三年。2021 年度按 15%税率计算应纳所得税额。

传美讯子公司珠海中墨科技有限公司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 号文件，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；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。

传美讯子公司珠海中墨科技有限公司 2021 年 12 月 20 日被认定为广东省高新技术企业，有效期三年。2021 年度按 15%税率计算应纳所得税额。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）39 号），传美讯和子公司珠海中墨科技有限公司报告期内享受增值税免抵退的政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	13,985.63	36,793.53
银行存款	45,456,720.40	25,244,045.81
其他货币资金	506,426.39	191,489.17
合计	45,977,132.42	25,472,328.51

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,068,302.01	
其中：理财产品	5,068,302.01	
合计	5,068,302.01	

(三) 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		1,450,000.00
合计		1,450,000.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	38,823,044.75	35,270,660.71
1至2年	1,879,523.56	2,276,004.96
2至3年	256,103.97	1,190,344.08
3年以上	2,197,723.84	2,421,032.91
小计	43,156,396.12	41,158,042.66
减：坏账准备	4,642,832.78	5,234,938.98
合计	38,513,563.34	35,923,103.68

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	43,156,396.12	100.00	4,642,832.78	10.76	38,513,563.34	41,158,042.66	100.00	5,234,938.98	12.72	35,923,103.68
其中：										
账龄组合	43,156,396.12	100.00	4,642,832.78	10.76	38,513,563.34	41,158,042.66	100.00	5,234,938.98	12.72	35,923,103.68
合计	43,156,396.12	100.00	4,642,832.78		38,513,563.34	41,158,042.66	100.00	5,234,938.98		35,923,103.68

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	38,823,044.75	1,941,152.24	5.00
1至2年	1,879,523.56	375,904.71	20.00
2至3年	256,103.97	128,051.99	50.00
3年以上	2,197,723.84	2,197,723.84	100.00
合计	43,156,396.12	4,642,832.78	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,234,938.98	-592,106.20			4,642,832.78,
合计	5,234,938.98	-592,106.20			4,642,832.78,

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
珠海市印弗德打印耗材有限公司	8,699,575.72	20.16	434,978.79
东文泓润（北京）科技有限公司	3,106,362.38	7.20	350,709.23
客户1	1,707,953.52	3.96	85,397.68
客户2	1,663,440.40	3.85	83,172.02
客户3	1,617,795.79	3.75	80,889.79
合计	16,795,127.81	38.92	1,035,147.50

(五) 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	324,671.68	98.81	1,119,897.24	99.39
1 至 2 年	418.76	0.13	3,425.00	0.30
2 至 3 年				
3 年以上	3,500.00	1.07	3,500.00	0.31
合计	328,590.44	100.01	1,126,822.24	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	216,181.41	65.79
供应商 2	68,704.42	20.91
供应商 3	11,336.28	3.45
供应商 4	9,805.31	2.98
供应商 5	5,152.91	1.57
合计	311,180.33	94.70

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	783,618.20	1,134,875.77
合计	783,618.20	1,134,875.77

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	786,461.27	1,160,755.12
1 至 2 年	20,600.00	40,198.00
2 至 3 年	40,000.00	
3 年以上	796,500.00	889,500.00
小计	1,643,561.27	2,090,453.12
减：坏账准备	859,943.07	955,577.35
合计	783,618.20	1,134,875.77

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,643,561.27	100.00	859,943.07	52.32	783,618.20	2,090,453.12	100.00	955,577.35	45.71	1,134,875.77
其中：										
账龄组合	1,643,561.27	100.00	859,943.07	52.32	783,618.20	2,090,453.12		955,577.35	45.71	1,134,875.77
合计	1,643,561.27	100.00	859,943.07	52.32	783,618.20	2,090,453.12	100.00	955,577.35	45.71	1,134,875.77

按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	786,461.27	39,323.07	5.00
1至2年	20,600.00	4,120.00	20.00
2至3年	40,000.00	20,000.00	50.00
3年以上	796,500.00	796,500.00	100.00
合计	796,500.00	796,500.00	

（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	955,577.35			955,577.35
上年年末余额在本期				
--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	-95,634.28			-95,634.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	859,943.07			859,943.07

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	1,134,875.77			1,134,875.77

账面余额	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				
本期新增	-351,257.57			-351,257.57
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	783,618.20			783,618.20

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	955,577.35	-95,634.28			859,943.07
合计	955,577.35	-95,634.28			859,943.07

（5）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
租房押金	775,300.00	654,600.00
关联方往来		93,000.00
往来款及其他	755,566.86	1,208,590.56
备用金		33,400.00
社保及公积金款	112,694.41	100,862.56
合计	1,643,561.27	2,090,453.12

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市顺通仓储有限公司	租房押金	436,000.00	3 年以上	26.53	436,000.00
北京高沃律师事务所	定金款	400,000.00	1 年以内	24.34	20,000.00
珠海市和丰环保服务有限公司	押金	200,000.00	3 年以上	12.17	200,000.00
上海新浪轻工机械设备有限公司	设备预订款	102,500.00	3 年以上	6.24	102,500.00
耐驰（上海）机械仪器有限公司	定金款	91,700.00	1 年以内	5.58	4,585.00
合计		1,230,200.00		74.86	763,085.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			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	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	19,003,527.14	214,869.73	18,788,657.41	14,575,417.72	837,756.64	13,737,661.08
周转材料	13,635.12		13,635.12	46,733.49		46,733.49
委托加工物资	50,991.27		50,991.27	45,561.23		45,561.23
在产品	689,934.83		689,934.83	634,764.94		634,764.94
库存商品	8,736,765.02	390,637.61	8,346,127.41	13,746,345.82	166,179.97	13,580,165.85
发出商品	1,067,103.78		1,067,103.78	2,732,462.69		2,732,462.69
合计	29,561,957.16	605,507.34	28,956,449.82	31,781,285.89	1,003,936.61	30,777,349.28

2、 存货跌价准备及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	837,756.64	106,637.76		729,524.67		214,869.73
库存商品	166,179.97	404,502.91		180,045.27		390,637.61

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	
合计	1,003,936.61	511,140.67		909,569.94		605,507.34

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	6,283,507.08	3,354,994.39
预缴企业所得税	400.23	
合计	6,283,907.31	3,354,994.39

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,364,099.39	24,063,916.66
固定资产清理		
合计	22,364,099.39	24,063,916.66

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	检测设备	办公设备	其他	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	32,774,498.10	4,131,034.53	4,391,020.78	1,484,562.78	2,131,270.19	44,912,386.38
（2）本期增加金额	1,307,191.19	300,335.95	535,013.74	43,592.26	437,864.08	2,623,997.22
—购置	1,307,191.19	300,335.95	535,013.74	43,592.26	437,864.08	2,623,997.22
（3）本期减少金额		870,285.00				870,285.00
—处置或报废		870,285.00				870,285.00
（4）期末余额	34,081,689.29	3,561,085.48	4,926,034.52	1,528,155.04	2,569,134.27	46,666,098.60
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	14,805,358.54	1,259,999.68	2,907,584.03	779,208.94	1,096,318.53	20,848,469.72
（2）本期增加金额	2,967,754.40	319,136.16	451,239.11	212,154.14	286,502.48	4,236,786.29
—计提	2,967,754.40	319,136.16	451,239.11	212,154.14	286,502.48	4,236,786.29
（3）本期减少金额		783,256.80				783,256.80
—处置或报废		783,256.80				783,256.80
（4）期末余额	17,773,112.94	795,879.04	3,358,823.14	991,363.08	1,382,821.01	24,301,999.21
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						

项目	机器设备	运输设备	检测设备	办公设备	其他	合计
—处置或报废						
（4）期末余额						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	16,308,576.35	2,765,206.44	1,567,211.38	536,791.96	1,186,313.26	22,364,099.39
（2）上年年末账面价值	17,969,139.56	2,871,034.85	1,483,436.75	705,353.84	1,034,951.66	24,063,916.66

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	45,462,139.83	2,599,265.38
工程物资		
合计	45,462,139.83	2,599,265.38

2、 在建工程情况

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
传美讯科创园新建厂房	45,462,139.83		45,462,139.83	2,290,765.38		2,290,765.38
消防改造工程				308,500.00		308,500.00
删除						
合计	45,462,139.83		45,462,139.83	2,599,265.38		2,599,265.38

3、 重要的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	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
传美讯科创园新建厂房	145,000,000.00	2,290,765.38	43,171,374.45			45,462,139.83	31.35		202,880.16	202,880.16	4.6-4.75	自有资金+贷款
合计		2,290,765.38	43,171,374.45			45,462,139.83			202,880.16	202,880.16		

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	19,788,187.76	19,788,187.76
（2）本期增加金额	-8,066,994.53	-8,066,994.53
—新增租赁		
—企业合并增加		
—重估调整	-8,066,994.53	-8,066,994.53
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额	11,721,193.23	11,721,193.23
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	3,956,613.30	3,956,613.30
（2）本期增加金额	4,265,199.72	4,265,199.72
—计提	4,265,199.72	4,265,199.72
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额	8,221,813.02	8,221,813.02
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	3,499,380.21	3,499,380.21
（2）上年年末账面价值	15,831,574.46	15,831,574.46

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	290,441.10	29,962,265.13	30,252,706.23
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	290,441.10	29,962,265.13	30,252,706.23
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	113,330.77	54,181.31	167,512.08
(2) 本期增加金额	27,247.68	650,175.72	677,423.40
—计提	27,247.68	650,175.72	677,423.40
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	140,578.45	704,357.03	844,935.48
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	149,862.65	29,257,908.10	29,407,770.75
(2) 上年年末账面价值	177,110.33	29,908,083.82	30,085,194.15

(十三) 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	其他减少金额	期末余额
研磨珠摊销	250,977.00		143,415.36		107,561.64
装修款摊销	52,758.67		14,068.92		38,689.75
企业邮箱	28,113.21		28,113.21		

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	122,564.00		31,973.16		90,590.84
跨境电商套餐服务费		236,222.65			236,222.65
合计	454,412.88	236,222.65	217,570.65		473,064.88

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款（坏账准备）	4,642,832.78	696,424.91	5,234,938.96	785,240.84
其他应收款（坏账准备）	859,943.07	128,991.46	955,577.35	143,336.60
使用权资产	947,144.76	142,071.72	667,877.59	100,181.64
存货（跌价准备）	605,507.34	90,826.10	1,003,936.60	150,590.49
未弥补亏损	2,150,813.14	322,621.98	3,944,582.04	591,687.31
合计	9,206,241.09	1,380,936.17	11,806,912.54	1,771,036.88

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	68,302.01	10,245.30		
合计	68,302.01	10,245.30		

(十五) 其他非流动资产

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
预付设备款	319,000.00		319,000.00	347,900.00		347,900.00
合计	319,000.00		319,000.00	347,900.00		347,900.00

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,481,755.30	12,064,568.70
信用借款	9,410,818.06	5,004,447.28
合计	19,892,573.36	17,069,015.98

根据农村商业银行流动资金借款合同以及最高额保证担保合同，珠海市前景企业管理合伙企业 (有限合伙)、林裕翔、LIM KHENG TEE 向传美讯提供最高总计 23,250.00 万元的担保额度，截至 2022 年 12 月 31 日，农村商业银行发放短期贷款余额 1,046.90 万元。

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	19,373,968.81	17,750,200.47
合计	19,373,968.81	17,750,200.47

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售货款	1,384,130.17	3,608,664.99
合计	1,384,130.17	3,608,664.99

(十九) 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
短期薪酬	3,511,003.17	25,993,411.82	25,557,674.00	3,946,740.99
离职后福利-设定提存计划		1,507,826.43	1,507,826.43	
合计	3,511,003.17	27,501,238.25	27,065,500.43	3,946,740.99

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	3,215,881.32	23,865,648.19	23,172,219.78	3,909,309.73
（2）职工福利费	39,776.00	814,882.31	854,658.31	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（3）社会保险费		646,504.32	646,504.32	
其中：医疗保险费		575,572.36	575,572.36	
工伤保险费		18,607.20	18,607.20	
生育保险费		52,324.76	52,324.76	
（4）住房公积金		274,570.00	274,570.00	
（5）工会经费和职工教育经费	255,345.85	391,807.00	609,721.59	37,431.26
合计	3,511,003.17	25,993,411.82	25,557,674.00	3,946,740.99

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
基本养老保险		1,481,040.44	1,481,040.44	
失业保险费		26,785.99	26,785.99	
合计		1,507,826.43	1,507,826.43	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	168,336.42	
企业所得税	1,348,742.09	175,902.83
个人所得税	58,155.06	67,731.85
城市维护建设税	149,571.24	91,416.34
教育费附加	64,101.95	39,178.44
地方教育费附加	42,734.66	26,118.97
印花税	77,638.60	8,657.30
环境保护税	872.14	769.50
城镇土地使用税		15,122.76
合计	1,910,152.16	424,897.99

(二十一) 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		10,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	1,503,232.22	1,049,056.70
合计	1,503,232.22	11,049,056.70

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
费用款	1,469,584.47	847,044.11
设备款		49,000.00
往来款	33,647.75	153,012.59
合计	1,503,232.22	1,049,056.70

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	4,005,561.11	405,988.89
一年内到期的租赁负债	4,659,930.60	4,511,951.90
合计	8,665,491.71	4,917,940.79

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收税金	92,476.40	270,434.10
合计	92,476.40	270,434.10

(二十四) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	38,410,051.86	4,000,000.00
合计	38,410,051.86	4,000,000.00

说明：根据珠海农村商业股份有限公司主债权及不动产抵押担保合同、固定资产贷款合同、最高额抵押担保合同、最高额保证担保合同，传美讯名下珠海市金湾区三灶镇大门路东侧、定湾十二路北侧土地及地上建筑物向传美讯提供最高总计13,500.00万元的担保额度；珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）、林裕翔、LIM KHENG TEE向传美讯提供最高总计23,250.00万元的担保额度，截至2022年12月

31 日，珠海农村商业股份有限公司发放长期借款 3,837.35 万元。

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	13,595,826.28	18,107,782.64
未确认融资费用	-938,633.73	-1,660,805.05
一年内到期的租赁负债重分类	-4,659,930.60	-4,511,951.90
合计	7,997,261.95	11,935,025.69

(二十六) 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	1,875,167.54		299,501.22	1,575,666.32	与资产相关的收益尚未完全确认
合计	1,875,167.54		299,501.22	1,575,666.32	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017 年金湾区科技创新券后补助资金	241,232.28		50,785.68		190,446.60	与资产相关
广东省技术改造奖补资金	113,684.10		18,947.40		94,736.70	与资产相关
2018 年科技创新券后补助（墨滴观测仪）	21,702.18		21,702.18			与资产相关
金湾区技术改造奖补资金	605,144.02		100,857.36		504,286.66	与资产相关
2020 年技术改造资金	264,537.04		31,744.44		232,792.60	与资产相关
2020 年技术改造资金-区级	628,867.92		75,464.16		553,403.76	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	1,875,167.54		299,501.22		1,575,666.32	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
迪明有限公司	8,592,633.62			25,752,986.38		25,752,986.38	34,345,620.00
宜昌国投产业投资基金（有限合伙）	1,350,988.42			4,049,011.58		4,049,011.58	5,400,000.00
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）	1,501,122.56			4,498,877.44		4,498,877.44	6,000,000.00
王晓光	2,120,502.50			6,355,337.50		6,355,337.50	8,475,840.00
彭轶	1,445,686.74			4,332,853.26		4,332,853.26	5,778,540.00
股份总额	15,010,933.84			44,989,066.16		44,989,066.16	60,000,000.00

说明：2022 年 6 月 10 日，根据临时股东会会议决议，同意公司类型和形式变更为股份有限公司，由本公司现有股东作为股份公司发起人，将本公司经审计确认的截至审计基准日 2022 年 1 月 31 日的账面净资产 96,819,883.76 元，按照 1.6136647293:1 比例整体变更为股份有限公司的股份 60,000,000 股，股份公司总股本 60,000,000.00 元，各股东在股份公司中的持股比例不变。

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	36,960,204.96		169,271.20	36,790,933.76
其他资本公积	26,439,038.59		23,867,632.35	2,571,406.24
合计	63,399,243.55		24,036,903.55	39,362,340.00

说明：资本公积减少 24,022,953.55 元，为整体变更为股份有限公司折股时转增股本。其他资本公积减少 13,950.00 元，系吸收合并珠海市凯乐镁科技有限公司后重新计算确认相关的递延所得税资产所致。

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,895,988.87	6,895,988.87	2,766,642.97	6,895,988.87	2,766,642.97
合计	6,895,988.87	6,895,988.87	2,766,642.97	6,895,988.87	2,766,642.97

说明 1：2022 年 6 月 10 日，根据临时股东会会议决议，同意公司类型和形式变更为股份有限公司，折股时原提取的法定盈余公积转增股本。

说明 2：公司按照净利润的 10%计提法定盈余公积金。

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	12,675,200.60	11,738,746.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	12,675,200.60	11,738,746.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,290,764.99	23,256,979.09
减：提取法定盈余公积	2,766,642.97	2,320,525.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,000,000.00
转作股本的普通股股利	14,070,123.74	
期末未分配利润	30,129,198.88	12,675,200.60

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,950,628.15	116,783,572.26	159,729,785.25	107,669,033.13
其他业务	2,973,445.81	2,020,060.95	1,989,770.76	932,355.50
合计	185,924,073.96	118,803,633.21	161,719,556.01	108,601,388.63

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入		
桌面墨水	110,236,720.09	70,814,573.97
热转印墨水	41,496,021.21	28,016,000.65

项目	本期金额	上期金额
其他墨水	20,320,341.38	10,708,715.65
宽幅水性墨水	7,999,772.83	5,228,646.23
UV 墨水	3,080,426.65	2,198,289.78
其他	2,790,791.80	1,837,406.94
按经营地区分类		
内销	112,309,414.60	75,545,713.16
外销	73,614,659.34	43,257,920.05
总计	185,924,073.96	118,803,633.21

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	147,844.58	92,088.80
城市维护建设税	627,747.76	563,058.99
教育费附加	269,034.75	241,310.99
地方教育费附加	179,356.49	160,874.01
车船使用税	3,674.88	3,930.00
环境保护税	5,871.80	1,882.02
城镇土地使用税	60,491.04	15,122.76
合计	1,294,021.30	1,078,267.57

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,553,308.74	4,048,098.94
保险费	300,495.40	260,000.00
参展费用	60,042.21	15,696.61
差旅费	202,794.29	103,863.48
外部咨询费	46,707.71	42,830.19
业务招待费（招待费）	31,610.01	66,297.60
快递费	92,379.87	49,865.99
其他	55,410.04	111,236.48
合计	5,342,748.27	4,697,889.29

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,101,430.75	6,776,691.18
折旧摊销费	1,258,995.66	873,734.46
房屋租赁费	894,241.44	880,869.97
服务咨询费	2,497,324.33	601,309.55
环卫费	1,339,264.00	897,607.35
招待费	428,365.98	357,185.59
办公费	293,425.65	389,189.27
其他	1,073,156.59	996,203.64
合计	14,886,204.40	11,772,791.01

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,759,621.62	5,768,673.02
材料消耗	3,040,001.06	3,119,993.59
租赁费	505,248.00	505,248.00
折旧费	312,463.29	326,348.78
专利费	169,096.61	254,247.18
差旅费	4,254.69	143,596.51
水电费	246,701.72	216,281.43
其他费用	295,455.57	581,588.73
合计	9,332,842.56	10,915,977.24

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	922,929.03	1,615,986.46
其中：租赁负债利息费用	-88,528.22	859,570.22
减：利息收入	81,517.15	88,504.92
汇兑损益	-1,103,822.47	686,081.34
金融机构手续费	40,920.58	82,547.96
合计	-221,490.01	2,296,110.84

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,313,944.18	1,102,054.54
代扣个人所得税手续费	15,421.72	13,200.39
合计	1,329,365.90	1,115,254.93

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2017 年金湾区科技创新券后补助资金	50,785.68	50,785.68	与资产相关
2017 年金湾区技术改造专项资金补贴		0.04	与资产相关
2018 年科技创新券后补助（墨滴观测仪）	21,702.18	43,404.24	与资产相关
2020 年技术改造资金	31,744.44	21,162.96	与资产相关
2020 年技术改造资金-区级	75,464.16	37,732.08	与资产相关
广东省技术改造奖补资金	18,947.40	18,947.37	与资产相关
金湾区技术改造奖补资金	100,857.36	100,857.35	与资产相关
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区 2021 年高新技术企业通过认定-区级配套资金	280,000.00		与收益相关
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区 2021 年高新技术企业通过认定-区级配套资金	140,000.00		与收益相关
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区 2021 年高新技术企业通过认定-市级资金	120,000.00		与收益相关
珠海市金湾区财政局 2021 年度专利财政奖补资金	110,200.00		与收益相关
珠海市商务局 2022 年省促进经济高质量发展专项资金(促进外贸发展方向)（促进投保出口信	78,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
用保险项目）拟支持项目			
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区财政局区经济发展局付2020年投保出口信用保险业务年度项目（区级）资金	72,729.14		与收益相关
珠海市工业和信息化局 珠海市工业和信息化局四位一体融资贷款项目贴息	62,400.00		与收益相关
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区2021年高新技术企业通过认定-市级资金	60,000.00		与收益相关
2021年市促进实体经济高质量发展专项资金（工业节能与工业循环经济用途）		170,000.00	与收益相关
2020年促进经济高质量		107,147.39	与收益相关
2021年省级小升规奖补		100,000.00	与收益相关
企业职工适岗培训补贴		82,000.00	与收益相关
2021年珠海市促进实体经济高质量发展专项资金（小升规企业奖励）（2020年首次进入联网直报工业企业）-区级		70,000.00	与收益相关
稳定岗位补贴	7,111.95	7,122.43	与收益相关
其他补贴	84,001.87	292,895.00	与收益相关
合计	1,313,944.18	1,102,054.54	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置理财产品取得的投资收益	30,669.43	
合计	30,669.43	

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
理财产品公允价值变动收益	68,302.01	
合计	68,302.01	

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-592,106.20	-590,869.16
其他应收款坏账损失	-95,634.28	145,702.93
应收账款核销		546,101.81
合计	-687,740.48	100,935.58

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-398,429.27	-2,064,904.62
合计	-398,429.27	-2,064,904.62

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	14,741.71	-40,373.43	14,741.71
合计	14,741.71	-40,373.43	14,741.71

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付款项	18,184.54	310,737.22	18,184.54
合计	18,184.54	310,737.22	18,184.54

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		112,394.03	
其他	36,934.76	17,828.66	36,934.76
合计	36,934.76	130,222.69	36,934.76

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,718,036.00	2,614,690.89
递延所得税费用	492,540.90	-315,427.76
合计	4,210,576.90	2,299,263.13

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	38,996,612.81
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,849,491.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-369,648.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,723.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
其他	-1,350,989.55
所得税费用	4,210,576.90

(四十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	34,786,035.91	
本公司发行在外普通股的加权平均数	60,000,000.00	
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	0.5798	
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	34,786,035.91	
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	60,000,000.00	
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益	0.5798	
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 费用按性质分类的利润表补充资料

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和财务费用按照性质分类，列示如下：

项目	本期金额	上期金额
耗用的原材料	102,452,686.51	99,170,014.16
产成品及在产品存货变动	6,619,769.82	-109,752.27
职工薪酬费用	27,501,238.25	25,922,032.70
折旧费和摊销费用	9,396,980.06	8,318,029.74
财务费用	-221,490.01	2,296,110.84
其他费用	3,688,775.10	2,687,721.84
合计	148,813,570.13	138,284,157.01

(四十八) 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	本期金额	上期金额
政府补助	1,029,864.68	1,794,631.60
利息收入	81,517.15	88,504.92
往来款及其他	42,300.47	66,290.79
合计	1,153,682.30	1,949,427.31

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	9,710,725.12	12,392,370.20

项目	本期金额	上期金额
手续费及其他	64,208.40	83,947.96
合计	9,774,933.52	12,476,318.16

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
履约保证金的收回		501,489.16

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费用	4,768,842.94	4,421,595.01

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	34,290,764.99	23,256,979.09
加：信用减值损失	-687,740.48	100,935.58
资产减值准备	-398,429.27	-2,064,904.62
固定资产折旧	4,236,786.29	4,057,566.93
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	4,129,975.92	3,956,613.28
无形资产摊销	677,423.40	96,738.60
长期待摊费用摊销	217,570.65	207,110.93
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）	-14,741.71	40,373.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		112,394.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-68,302.01	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,386,026.00	1,640,302.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,669.43	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	376,150.71	-315,427.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,245.30	

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,219,328.73	-2,641,878.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,263,688.95	280,751.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,577,123.03	6,666,402.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	49,657,823.17	35,393,958.08
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	45,977,132.42	25,472,328.51
减：现金的期初余额	25,472,328.51	23,475,038.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,504,803.91	1,997,290.48

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	45,977,132.42	25,472,328.51
其中：库存现金	13,985.63	36,793.53
可随时用于支付的银行存款	45,456,720.40	25,244,045.81
可随时用于支付的其他货币资金	506,426.39	191,489.17
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	45,977,132.42	25,472,328.51

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022.12.31 账面价值	受限原因
无形资产	29,257,908.10	借款抵押

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			11,319,782.51
其中：美元	1,625,331.32	6.9646	11,319,782.51
应收账款			10,399,606.32
其中：美元	1,494,196.31	6.9646	10,399,606.32
应付账款			6,262,667.29
其中：美元	110,961.75	6.9646	772,804.20
合同负债			2,744,931.54
其中：美元	394,126.23	6.9646	2,744,931.54

(五十二) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
2017 年金湾区科技创新券后补助资金	474,000.00	递延收益	50,785.68	50,785.68	其他收益
2017 年金湾区技术改造专项资金补贴	338,800.00	递延收益		0.04	其他收益
广东省技术改造奖补资金	180,000.00	递延收益	18,947.40	18,947.37	其他收益
2018 年科技创新券后补助（墨滴观测仪）	170,000.00	递延收益	21,702.18	43,404.24	其他收益
金湾区技术改造奖补资金	949,740.00	递延收益	100,857.36	100,857.35	其他收益
2020 年技术改造资金	285,700.00	递延收益	31,744.44	21,162.96	其他收益
2020 年技术改造资金-区级	666,600.00	递延收益	75,464.16	37,732.08	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区2021年高新技术企业通过认定-区级配套资金	280,000.00	280,000.00		其他收益
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区2021年高新技术企业通过认定-区级配套资金	140,000.00	140,000.00		其他收益
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区2021年高新技术企业通过认定-市级资金	120,000.00	120,000.00		其他收益
珠海市金湾区财政局2021年度专利财政奖补资金	110,200.00	110,200.00		其他收益
珠海市商务局2022年省促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）（促进投保出口信用保险项目）拟支持项目	78,000.00	78,000.00		其他收益
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区财政局区经济发展局付2020年投保出口信用保险业务年度项目（区级）资金	72,729.14	72,729.14		其他收益
珠海市工业和信息化局 珠海市工业和信息化局四位一体融资贷款项目贴息	62,400.00	62,400.00		其他收益
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区2021年高新技术企业通过认定-市级资金	60,000.00	60,000.00		其他收益
2021年市促进实体经济高质量发展专项资金（工业节能与工业循环经济用途）	170,000.00		170,000.00	其他收益
2020年促进经济高质量	107,147.39		107,147.39	其他收益
2021年省级小升规奖补	100,000.00		100,000.00	其他收益
企业职工适岗培训补贴	82,000.00		82,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2021 年珠海市促进实体经济高质量发展专项资金（小升规企业奖励）（2020 年首次进入联网直报工业企业）-区级	70,000.00		70,000.00	其他收益
稳定岗位补贴	14,234.38	7,111.95	7,122.43	其他收益

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	722,171.32	859,570.22
与租赁相关的总现金流出	4,515,749.62	4,421,595.01

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	4,659,930.60
1 年以上	7,997,261.95
合计	12,657,192.55

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海中墨科技有限公司	珠海	珠海	墨水	100.00		非同一控制下企业合并

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括

汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

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 12

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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款		19,892,573.36				19,892,573.36
应付账款		19,373,968.81				19,373,968.81
其他应付款		1,503,232.22				1,503,232.22
一年内到期的非流动负债		8,665,491.71				8,665,491.71
长期借款					38,410,051.86	38,410,051.86
合计		49,435,266.10			38,410,051.86	87,845,317.96

项目	上年年末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款		17,069,015.98				17,069,015.98
应付账款		17,750,200.47				17,750,200.47
其他应付款		1,049,056.70				1,049,056.70
一年内到期的非流动负债		4,917,940.79				4,917,940.79
长期借款			4,000,000.00			4,000,000.00
合计		40,786,213.94	4,000,000.00			44,786,213.94

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，

本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 10,114.57 元（2021 年 12 月 31 日：7,564.16 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	11,319,782.51		11,319,782.51	1,416,569.92		1,416,569.92
应收账款	10,406,479.64		10,406,479.64	8,057,814.89		8,057,814.89
应付账款	-110,961.75		-110,961.75	-101,579.25		-101,579.25
合同负债	-394,126.23		-394,126.23	-1,376,468.98		-1,376,468.98
合计	21,221,174.17		21,221,174.17	7,996,336.58		7,996,336.58

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 1,061,058.71 元（2021 年 12 月 31 日： 399,816.83 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入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。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	5,068,302.01			5,068,302.01
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,068,302.01			5,068,302.01
持续以公允价值计量的资产总额	5,068,302.01			5,068,302.01

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
迪明有限公司	香港	贸易	100 万港币	57.24	57.24

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
思邦投资有限公司	迪明公司的控股子公司
宜昌国投产业投资基金（有限合伙）	5%以上股东
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）	5%以上股东
王晓光、彭轶	5%以上股东
陈小苗、张云杰、徐新妹、杨大力、黄碧波	公司董事、监事及高级管理人员
李玲	实际控制人林裕翔的配偶
宝浚科技有限公司	林裕翔的弟弟林裕淳控制的境外企业
Ideal Supply & Engineering Co.,Ltd	LIM KHENG TEE 的弟弟 LIM KENG HONG 控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海美景联合科技有限公司	王晓光持股 92%并担任董事长的企业
昊沣信息科技（上海）有限公司	王晓光和配偶濮瑜合计持股 90%的企业
上海昊群数码科技有限公司	王晓光和配偶濮瑜合计持股 90%的企业
昊真信息科技（上海）有限公司	王晓光配偶濮瑜担任执行董事的企业
珠海中凯打印机耗材有限公司	彭轶的父亲彭可云担任董事长的企业
珠海中润靖杰打印科技有限公司	彭轶的母亲的妹妹赵炯曾担任总经理的企业
珠海市印弗德打印耗材有限公司	公司前员工王爱松控制的企业
珠海市沃云电子商务有限公司	公司前员工王爱松控制的企业
珠海墨元科技有限公司	公司前员工冯亮控制的企业
东文泓润（北京）科技有限公司	公司前员工王爱东控制的企业
鸿益莱塑胶制品（中山）有限公司	公司前员工赵维奇控制的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鸿益莱塑胶制品（中山）有限公司	采购材料及委托加工	13,310,088.17	9,104,194.36
珠海美景联合科技有限公司	采购墨盒	2,654.88	63,555.10
珠海中润靖杰打印科技有限公司	采购材料	14,741.35	35,839.11
昊沣信息科技（上海）有限公司	采购墨盒		2,818.58
上海昊群数码科技有限公司	采购墨盒	41,993.25	37,002.14
珠海美景联合科技有限公司	采购包材	2,654.88	
上海昊群数码科技有限公司	采购包材	41,993.25	
珠海中润靖杰打印科技有限公司	采购墨盒	14,741.35	
东文泓润（北京）科技有限公司	采购喷头	90,743.37	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
珠海美景联合科技有限公司	销售商品	1,212,160.86	854,831.28
昊沣信息科技（上海）有限公司	销售商品	1,451,068.08	1,062,352.48
上海昊群数码科技有限公司	销售商品	315,202.10	549,359.62
珠海中凯打印机耗材有限公司	销售商品	45,069.02	506,257.24

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宝浚科技有限公司	销售商品	649,121.80	761,355.22
昊真信息科技（上海）有限公司	销售商品	421,370.98	327,878.60
珠海中润靖杰打印科技有限公司	销售商品	8,472,819.12	6,038,604.16
Ideal Supply & Engineering Co.,Ltd	销售商品	671,023.35	1,613,688.42
珠海市印弗德打印耗材有限公司	销售商品	13,491,881.24	11,706,722.62
珠海市沃云电子商务有限公司	销售商品	991,932.23	3,059,318.85
珠海墨元科技有限公司	销售商品	1,811,913.28	5,400,520.32
东文泓润（北京）科技有限公司	销售商品	1,773,177.00	2,638,169.38

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海中墨科技有限公司	300.00 万元	2021/12/6	2026/12/31	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林裕翔先生、李玲女士	440.00 万元	2019/3/30	2023/6/6	否
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）、林裕翔先生、LIM KHENG TEE 先生	2,325.00 万元	2022/7/25	2033/7/29	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	320.52 万元	326.30 万元

(五) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	珠海美景联合科技有限公司	61,562.34	3,078.12		
	昊沣信息科技（上海）有限公司	99,367.80	4,968.39	204,064.60	10,203.23
	上海昊群数码科技有限公司	45,512.10	2,275.61	97,136.78	4,856.84
	昊真信息科技（上海）有限公司	280.00	14.00		
	珠海中润靖杰打印科技有限公司	1,147,406.43	57,370.32	1,382,251.24	69,112.56
	珠海中凯打印机耗材有限公司	-	-	48,991.65	2,449.58
	宝浚科技有限公司	139,708.48	6,985.42	100,328.65	5,016.43
	珠海市沃云电子商务有限公司	164,393.92	8,219.70	2,385,652.12	119,282.61
	Ideal Supply & Engineering Co.,Ltd	75,165.45	3,758.27	670,170.32	33,508.52
	珠海市印弗德打印耗材有限公司	8,699,575.72	434,978.79	3,237,823.10	161,891.16
	珠海墨元科技有限公司	162,904.00	8,145.20	871,193.00	43,559.65
	东文泓润（北京）科技有限公司	3,146,772.38	350,709.23	5,168,361.38	544,010.73
预付款项					
	珠海中润靖杰打印科技有限公司	171.19			
其他应收款					
	KHENG TEE LIM			93,000.00	93,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	珠海美景联合科技有限公司		884.96
	上海昊群数码科技有限公司	641.90	3,426.67

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司没有需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司没有需要披露的或有事项

十一、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第一届董事会第三次会议，审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案》，拟定的 2022 年度利润分配预案为：拟以未来实施分配方案时股权登记日股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.7 元（含税），本年度不转增，不送股。其余未分配利润滚存至以后年度再行分配。截至本次利润分配预案披露日，公司可参与分配的总股数为 60,000,000 股，预计合计派发现金红利 10,200,000.00 元（含税）。本议案尚需提交本公司 2022 年度股东大会审议。

(二) 重要的非调整事项

公司实控人林裕翔及直系亲属李玲、子公司珠海中墨科技有限公司为粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司对公司 500 .00 万元担保额度承担反担保责任，传美讯以截至 2022 年 12 月 31 日账面价值 624.07 万元的设备为其承担抵押担保责任，截至 2023 年 4 月 25 日，该笔借款余额 500.00 万元。

十二、 其他重要事项

2022 年 11 月 22 日，公司收到珠海市金湾区市场监督管理局核发的《登记通知书》“（粤珠）登字[2022]第 44040012200053370 号”，原吸收合并全资子公司珠海市凯乐镁科技有限公司的工商注销登记手续已办理完毕。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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		1,450,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,477,122.95	35,990,906.61
1 至 2 年	1,879,523.56	2,272,674.96
2 至 3 年	252,773.97	1,190,344.08
3 年以上	2,197,723.84	2,421,032.91
小计	48,807,144.32	41,874,958.56
减：坏账准备	4,332,528.02	4,901,940.09
合计	44,474,616.30	36,973,018.47

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	48,807,144.32	100.00	4,332,528.02	8.88	44,474,616.30	41,874,958.56	100.00	4,901,940.09	11.71	36,973,018.47
其中：										
低风险组合	11,826,873.39	24.23			11,826,873.39	7,366,903.60	17.59			7,366,903.60
账龄组合	36,980,270.93	75.77	4,332,528.02	11.72	32,647,742.91	34,508,054.96	82.41	4,901,940.09	14.21	29,606,114.87
合计	48,807,144.32	100.00	4,332,528.02		44,474,616.30	41,874,958.56	100.00	4,901,940.09		36,973,018.47

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,477,122.95	1,632,512.48	5.00
1 至 2 年	1,879,523.56	375,904.71	20.00
2 至 3 年	252,773.97	126,386.99	50.00
3 年以上	2,197,723.84	2,197,723.84	100.00
合计	48,807,144.32	4,332,528.02	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,901,940.09	-569,412.07			4,332,528.02
合计	4,901,940.09	-569,412.07			4,332,528.02

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
珠海中墨科技有限公司	11,826,873.39	24.23	
珠海市印弗德打印耗材有限公司	372,096.82	0.76	372,096.82
东文泓润（北京）科技有限公司	348,688.73	0.71	348,688.73
客户 1	85,397.68	0.17	85,397.68
客户 2	83,172.02	0.17	83,172.02
合计	12,716,228.63	26.04	889,355.24

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	741,765.14	1,094,661.88
合计	741,765.14	1,094,661.88

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	746,615.94	1,117,686.24
1至2年	15,600.00	40,198.00
2至3年	40,000.00	
3年以上	596,500.00	689,500.00
小计	1,398,715.94	1,847,384.24
减：坏账准备	656,950.80	752,722.36
合计	741,765.14	1,094,661.88

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,398,715.94	100.00	656,950.80	46.97	741,765.14	1,847,384.24	100.00	752,722.36	40.75	1,094,661.88
其中：										
低风险组合						14,031.00	0.76			14,031.00
账龄组合	1,398,715.94	100.00	656,950.80	46.97	741,765.14	1,833,353.24	99.24	752,722.36	41.06	1,080,630.88
合计	1,398,715.94	100.00	656,950.80		741,765.14	1,847,384.24	100.00	752,722.36		1,094,661.88

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	746,615.94	37,330.80	5.00
1 至 2 年	15,600.00	3,120.00	20.00
2 至 3 年	40,000.00	20,000.00	50.00
3 年以上	596,500.00	596,500.00	100.00
合计	636,500.00	616,500.00	

（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	752,722.36			752,722.36
上年年末余额在本期				
--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	-95,771.56			-95,771.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	656,950.80			656,950.80

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	1,094,661.88			1,094,661.88

账面余额	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				
本期新增				
本期终止确认	352,896.74			352,896.74
其他变动				
期末余额	741,765.14			741,765.14

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	752,722.36	-95,771.56			656,950.80
合计	752,722.36	-95,771.56			656,950.80

（5）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
往来款	763,570.86	1,193,258.80
房屋押金	546,500.00	477,400.00
设备款		102,500.00
代扣代缴社保及公积金款	88,645.08	60,194.44
关联方往来		14,031.00
合计	1,398,715.94	1,833,353.24

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市顺通仓储有限公司	租房押金	436,000.00	3 年以上	31.17	436,000.00
北京高沃律师事务所	定金款	400,000.00	1 年以内	28.60	20,000.00
上海新浪轻工机械设备有限公司	设备预订款	102,500.00	3 年以上	7.33	102,500.00
耐驰（上海）机械仪器有限公司	定金款	91,700.00	1 年以内	6.56	4,585.00
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	定金款	73,000.00	1 年以内	5.22	4,400.00
合计		1,103,200.00		78.88	567,485.00

(四) 长期股权投资

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	6,500,000.00		6,500,000.00	6,500,000.00		6,500,000.00
合计	6,500,000.00		6,500,000.00	6,500,000.00		6,500,000.00

1、 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
珠海中墨科技有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
合计	6,500,000.00			6,500,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,653,364.50	98,953,102.65	139,247,262.62	94,277,399.78
其他业务	6,651,982.45	5,779,700.06	4,132,541.71	3,766,515.84
合计	161,305,346.95	104,732,802.71	143,379,804.33	98,043,915.62

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入		
桌面墨水	89,694,185.07	67,772,960.59
热转印墨水	39,914,885.66	46,413,657.34
其他墨水	16,819,643.39	14,301,791.83
宽幅水性墨水	7,999,772.83	10,566,245.81
UV 墨水	224,877.55	237,146.87
其他业务	6,651,982.45	4,088,001.89
按经营地区分类		
内销	106,140,260.57	93,135,255.63
外销	55,165,086.38	50,244,548.70
总计	161,305,346.95	143,379,804.33

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置理财产品取得的投资收益	30,669.43	

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	14,741.71	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,313,944.18	
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	98,971.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,750.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,421.72	
小计	1,424,328.83	
所得税影响额	-213,649.32	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,210,679.51	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	30.15	0.5798	0.5798
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.10	0.5596	0.5596

珠海传美讯新材料股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年四月二十五日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202301120074

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　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】

出　资　额　人民币15150.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。

登记机关

2023 年 01 月 12 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-103

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

4-1-104

证书序号：0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效。

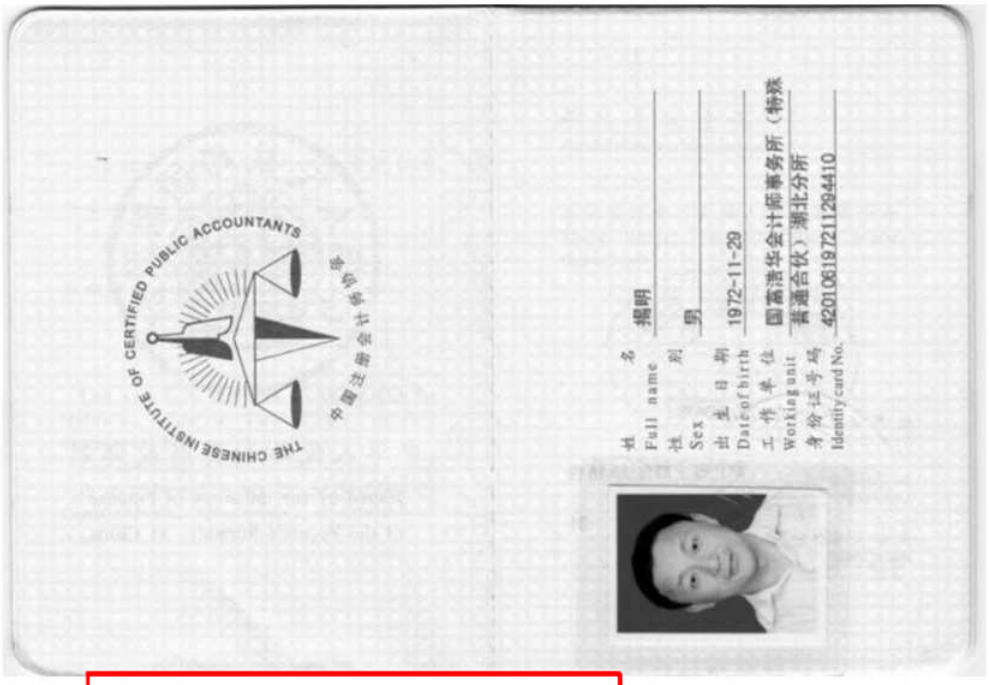
发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
仅供出报告使用，其他无效。
姓 名 Full name 陈勇波
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1975-08-15
工作单位 Working unit 湖北大信会计师事务有限公司大信会计师事务有限公司湖北分所
身份证号码 Identity card No. 370105750815031
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
同意调入 Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
北京 注册会计师协会 特所专用章
事务所 CPAs


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：420003204760
No. of Certificate
批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2003年9月25日
Date of Issuance
SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)
姓名：陈勇波
证书编号：420003204760
2004年度注册
2005年6月3日
2006年5月18日
2007年6月10日



仅供出报告使用，其他无效。





关于珠海传美讯新材料股份有限公司

2022 年度-2023 年度

重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙25K8UTGCRV

关于珠海传美讯新材料股份有限公司
2022年度-2023年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]6417号

珠海传美讯新材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称传美讯公司)管理层编制的《关于珠海传美讯新材料股份有限公司2022年度-2023年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供传美讯公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

传美讯公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对传美讯公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，传美讯公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了传美讯公司2022年度-2023年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：肖光强

中国·杭州　　中国注册会计师：吴亚小

报告日期：2025 年 4 月 27 日

关于珠海传美讯新材料股份有限公司
2022年度-2023年度重要前期差错更正情况的说明

珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度-2023年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

本公司经事后审查发现2022-2023年存在在建工程未按完工进度归集成本、转固时点不准确等事项，导致财务数据披露不准确。公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就发现的前期差错进行了追溯调整。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就以下事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1、对2023年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
按达到可使用状态对在建工程进行转固并重新测算累计折旧	固定资产	固定资产原值	19,586,945.79
	管理费用	管理费用	246,432.86
	固定资产	累计折旧	-276,243.11
	研发费用	研发费用	7,745.31
	在建工程	在建工程	-19,586,945.79
	营业成本	主营业务成本	22,064.94
补记土地价差及相应的摊销	固定资产	固定资产原值	56,095.45

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	管理费用	管理费用	24,577.99
	无形资产	累计摊销	-90,119.30
	无形资产	无形资产原值	4,415,845.92
	预计负债	预计负债	4,415,845.92
	在建工程	在建工程	9,445.86
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-466,658.38
	未分配利润	年初未分配利润	533,074.18
	在建工程	在建工程	999,732.56
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	未分配利润	年初未分配利润	-165,385.30
	所得税费用	所得税费用	420,806.96
	未分配利润	提取法定盈余公积	25,139.06
	应交税费	应交税费	545,337.94
	盈余公积	盈余公积	15,715.26
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-577,433.64
	营业收入	其他业务收入	-577,433.64
重分类调整	其他应付款	其他应付款	-15,997,464.75
	应付账款	应付账款	15,997,464.75
	管理费用	管理费用	-712,682.01
	营业成本	其他业务成本	157,541.30
	营业成本	主营业务成本	555,140.71
	其他收益	其他收益	-58,600.00
	财务费用	财务费用	-58,600.00

2、对2022年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-533,074.18
	在建工程	在建工程	533,074.18

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	所得税费用	所得税费用	124,530.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	-40,854.32
	应交税费	应交税费	124,530.98
	盈余公积	盈余公积	40,854.32
根据工程进度补计工程款	应付账款	应付账款	21,624,253.50
	在建工程	在建工程	21,624,253.50
收入净额法调整	营业成本	管理费用	-432,743.36
	营业收入	主营业务成本	-432,743.36
重分类调整	管理费用	管理费用	-1,105,339.23
	营业成本	主营业务成本	1,105,339.23
	其他应付款	其他应付款	-1,407,976.83
	应付账款	应付账款	1,407,976.83
	其他收益	其他收益	-62,400.00
	财务费用	财务费用	-62,400.00

（二）对母公司财务报表的影响

1．对2023年母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
按达到可使用状态对在建工程进行转固并重新测算累计折旧	固定资产	固定资产原值	19,586,945.79
	管理费用	管理费用	246,432.86
	固定资产	累计折旧	-276,243.11
	研发费用	研发费用	7,745.31
	在建工程	在建工程	-19,586,945.79
	营业成本	主营业务成本	22,064.94
补记土地价差及相应的摊销	固定资产	固定资产原值	56,095.45
	管理费用	管理费用	24,577.99

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	无形资产	累计摊销	-90,119.30
	无形资产	无形资产原值	4,415,845.92
	预计负债	预计负债	4,415,845.92
	在建工程	在建工程	9,445.86
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-466,658.38
	未分配利润	年初未分配利润	533,074.18
	在建工程	在建工程	999,732.56
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	未分配利润	年初未分配利润	-165,385.30
	所得税费用	所得税费用	420,806.96
	未分配利润	提取法定盈余公积	25,139.06
	应交税费	应交税费	545,337.94
	盈余公积	盈余公积	15,715.26
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-577,433.64
	营业收入	其他业务收入	-577,433.64
重分类调整	其他应付款	其他应付款	-15,956,891.46
	应付账款	应付账款	15,956,891.46
	管理费用	管理费用	-561,585.44
	营业成本	主营业务成本	561,585.44
	其他收益	其他收益	-58,600.00
	财务费用	财务费用	-58,600.00

2. **对2022年母公司财务报表的影响**

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-533,074.18
	在建工程	在建工程	533,074.18
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	所得税费用	所得税费用	124,530.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	-40,854.32

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	应交税费	应交税费	124,530.98
	盈余公积	盈余公积	40,854.32
根据工程进度补计工程款	应付账款	应付账款	21,624,253.50
	在建工程	在建工程	21,624,253.50
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-432,743.36
	营业收入	其他业务收入	-432,743.36
重分类调整	管理费用	管理费用	-778,862.02
	营业成本	主营业务成本	778,862.02
	其他应付款	其他应付款	-1,285,114.67
	应付账款	应付账款	1,285,114.67
	其他收益	其他收益	-62,400.00
	财务费用	财务费用	-62,400.00

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对合并财务报表项目的累计影响

1．2023年度

（1）合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	115,932,568.33	19,366,798.13	135,299,366.46
在建工程	44,771,451.09	-18,577,767.37	26,193,683.72
无形资产	28,730,347.35	4,325,726.62	33,056,073.97
应付账款	16,077,800.62	15,997,464.75	32,075,265.37
应交税费	1,839,677.29	545,337.94	2,385,015.23
其他应付款	16,282,621.05	-15,997,464.75	285,156.30
预计负债	-	4,415,845.92	4,415,845.92
盈余公积	6,933,309.00	15,715.26	6,949,024.26

未分配利润	58,711,535.31	137,858.26	58,849,393.57
归属于母公司所有者权益合计	165,007,184.31	153,573.52	165,160,757.83
少数股东权益	-	-	-

（2）合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	192,690,208.73	-577,433.64	192,112,775.09
营业成本	111,814,390.85	157,313.31	111,971,704.16
管理费用	15,471,284.81	-908,329.54	14,562,955.27
研发费用	8,810,641.27	7,745.31	8,818,386.58
财务费用	1,307,412.83	-58,600.00	1,248,812.83
其他收益	506,656.30	-58,600.00	448,056.30
利润总额	48,490,795.37	165,837.28	48,656,632.65
所得税费用	6,033,484.70	420,806.96	6,454,291.66
净利润	42,457,310.67	-254,969.68	42,202,340.99
归属于母公司股东的净利润	42,457,310.67	-254,969.68	42,202,340.99
少数股东损益	-	-	-

2．2022年度

（1）合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	45,462,139.83	22,157,327.68	67,619,467.51
应付账款	19,373,968.81	23,032,230.33	42,406,199.14
应交税费	1,978,368.05	124,530.98	2,102,899.03
其他应付款	1,503,232.22	-1,407,976.83	95,255.39
盈余公积	2,798,201.30	40,854.32	2,839,055.62
未分配利润	30,589,332.34	367,688.88	30,957,021.22
归属于母公司所有者权益合计	132,749,873.64	408,543.20	133,158,416.84
少数股东权益	-	-	-

（2）合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,924,073.96	-432,743.36	185,491,330.60
营业成本	118,803,633.21	672,595.87	119,476,229.08
管理费用	14,886,204.40	-1,638,413.41	13,247,790.99
财务费用	-221,490.01	-62,400.00	-283,890.01
其他收益	1,329,365.90	-62,400.00	1,266,965.90
利润总额	38,996,612.81	533,074.18	39,529,686.99
所得税费用	4,214,156.03	124,530.98	4,338,687.01
净利润	34,782,456.78	408,543.20	35,190,999.98
归属于母公司股东的净利润	34,782,456.78	408,543.20	35,190,999.98
少数股东损益	-	-	-

（二）上述重要前期差错更正事项对母公司财务报表项目的累计影响

1．2023年度

（1）母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	115,675,806.70	19,366,798.13	135,042,604.83
在建工程	44,771,451.09	-18,577,767.37	26,193,683.72
无形资产	28,730,347.35	4,325,726.62	33,056,073.97
应付账款	18,941,922.13	15,956,891.46	34,898,813.59
应交税费	1,279,687.99	545,337.94	1,825,025.93
其他应付款	17,786,793.50	-15,956,891.46	1,829,902.04
预计负债	-	4,415,845.92	4,415,845.92
盈余公积	6,933,309.00	15,715.26	6,949,024.26
未分配利润	52,199,780.96	137,858.26	52,337,639.22

（2）母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	170,740,970.06	-577,433.64	170,163,536.42

营业成本	98,562,042.82	6,216.74	98,568,259.56
管理费用	13,133,432.77	-757,232.97	12,376,199.80
研发费用	7,278,796.84	7,745.31	7,286,542.15
财务费用	1,212,459.82	-58,600.00	1,153,859.82
其他收益	502,251.60	-58,600.00	443,651.60
利润总额	47,019,356.83	165,837.28	47,185,194.11
所得税费用	5,668,279.88	420,806.96	6,089,086.84
净利润	41,351,076.95	-254,969.68	41,096,107.27

2．2022年度

（1）母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	45,462,139.83	22,157,327.68	67,619,467.51
应付账款	19,321,232.66	22,909,368.17	42,230,600.83
应交税费	1,938,003.93	124,530.98	2,062,534.91
其他应付款	1,377,753.06	-1,285,114.67	92,638.39
盈余公积	2,798,201.30	40,854.32	2,839,055.62
未分配利润	25,183,811.71	367,688.88	25,551,500.59

（2）母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	161,305,346.95	-432,743.36	160,872,603.59
营业成本	104,732,802.71	346,118.66	105,078,921.37
管理费用	12,225,982.10	-1,311,936.20	10,914,045.90
财务费用	37,533.19	-62,400.00	-24,866.81
其他收益	889,218.40	-62,400.00	826,818.40
利润总额	34,602,611.06	533,074.18	35,135,685.24
所得税费用	3,907,573.89	124,530.98	4,032,104.87
净利润	30,695,037.17	408,543.20	31,103,580.37

（此页无正文）

珠海传美讯新材料股份有限公司

2025 年 4 月 27 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会鉴[2025]6417号报告使用

登记机关

2025 年 03 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-119

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会鉴[2025]6417号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

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：330000144711
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 11 月 29 日
Date of Issuance

2015.7.30

4

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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.

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.

8

9



姓　　名 肖强光
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1975-11-02
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit

身份证号码 420984197511020377
Identity card No.

证书编号: 330000140008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance

4

吴小亚
330000140008
深圳市注册会计师协会

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

6

7

姓 名 Full name 吴小亚
性 别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-02-09
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码 Identity card No. 422126198102092045

珠海传美讯新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

本报告附带二维码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪24F61HRAP2

珠海传美讯新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-91

审计报告

信会师报字[2024]第 ZE10276 号

珠海传美讯新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海传美讯新材料股份有限公司（以下简称传美讯）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了传美讯 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于传美讯，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的

（一）收入确认	
传美讯主要从事数码喷印墨水的研究、开发和生产。如财务报表附注三、（二十六）和五、（三十一）“营业收入和营业成本”所述，2023 年度营业收入为 19,269.02 万元，为传美讯利润表重要组成项目。公司与客户签订销售合同，内销业务按约定的方式交付且客户已接收该产品，外销业务在产品发出完成产品报关手续取得提单单据后确认收入。由于营业收入是传美讯关键财务指标之一，且存在管理层为达到特定日的或期望而操纵收入的固有风险，故将收入的确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括： 1、了解管理层与收入确认相关的关键内部控制。 2、选取样本检查销售订单，识别与商品控制权转移相关条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则规定。 3、对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。 4、从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的销售订单、销售出库单、物流单、签收对账单等信息进行核对；对于出口销售，选取账面销售记录作为样本与出口报关单、货运提单等出口销售单据进行核对，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。 5、选取销售客户进行函证，实地走访主要客户，核查传美讯公司收入确认的真实性。 6、对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款的坏账准备计提	
如财务报表附注三、（十）6“金融资产减值”所述的会计政策及附注五、（四）“应收账款”所述应收款项余额及坏账准备。截至 2023 年 12 月 31 日，传美讯公司应收账款账面余额为 4,850.86 万元，坏账准备为 430.55 万元。应收账款账面价值较高，若应收账款不能按期收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。	针对应收账款的坏账准备计提，我们执行的主要审计程序包括： 1、了解管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制。 2、复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生的减值项目。 3、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。 4、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对。 5、结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。
（三）固定资产和在建工程的计量	
相关信息披露详见财务报表附注三、（十五）、（十六）及五、（九）、（十）。截至 2023 年 12 月 31 日，传美讯公司固定资产账面价值为 11,593.26 万元，主要系生产经营所需的厂房及机器设备，该等固定资产在达到预定可使用状态时按实际成本确认入账并按预计使用年限平均法计提折旧。截至 2023 年 12 月 31 日，传美讯公司在建工程账面价值为 4,477.15 万	针对固定资产和在建工程的计量，我们执行的主要审计程序包括： 1、了解与固定资产和在建工程相关的关键内部控制； 2、了解固定资产及在建工程相关的会计政策，包括折旧年限、折旧方法和残值率的估计，在建工程达到预定可使用状态的判断标准，借款费用资本化的确认原则等。判断会计政策的制定是否符

元，主要系传美讯科创园工程项目项目。 传美讯公司在建工程按实际发生的成本计量，包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。 由于固定资产及在建工程两项资产合计在传美讯公司资产总额中的占比较大，且在建工程达到预定可使用状态结转固定资产的时点、固定资产预计可使用年限的估计涉及管理层重大判断，因此我们将固定资产和在建工程的计量确定为关键审计事项。	合企业会计准则的相关规定，是否符合传美讯公司的实际情况； 3、对本年新增在建工程投入进行抽样检查，如抽查本年新增的金额重大的建筑安装成本及待安装设备等，检查与之相关的合同，并将实际付款的金额核对至发票和付款凭证，判断上述投入是否系归属于在建工程项目的支出； 4、取得借款合同，结合在建工程投入情况，检查可直接归属于符合资本化条件的资产购建的借款费用，判断借款费用资本化期间和资本化金额的完整性和准确性； 5、实地查看工程施工现场，了解和评估工程进度，并与账面记录进行核对； 6、抽取本期新增固定资产对应的结转固定资产审批资料等原始单据，检查在建工程结转固定资产时点的准确性； 7、对本年外购固定资产增加进行抽样检查，抽查本年新增的金额重大的外购机器设备等固定资产，检查与之相关的合同，并将实际付款的金额核对至发票和付款凭证； 8、 取得固定资产卡片账，与总账、明细账的记录进行核对，并在此基础上复核折旧费用计提的准确性；

	9、 实地勘察相关固定资产和在建工程，并实施监盘程序，了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以确定是否存在减值迹象； 10、检查与固定资产和在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、 其他信息

传美讯管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括传美讯 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估传美讯的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督传美讯的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对传美讯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传美讯不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就传美讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。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。

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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：揭明

中国注册会计师：刘睿翔

中国•上海

2024 年 4 月 25 日

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	69,506,198.93	45,977,132.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		5,068,302.01
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	550,000.00	
应收账款	五、（四）	44,203,111.35	38,513,563.34
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	3,850,787.97	328,590.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	673,356.41	783,618.20
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	21,449,255.09	28,956,449.82
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	五、（八）	3,377,432.60	6,278,063.27
流动资产合计		143,610,142.35	125,905,719.50
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	五、（九）	115,932,568.33	22,364,099.39
在建工程	五、（十）	44,771,451.09	45,462,139.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）		3,499,380.21
无形资产	五、（十二）	28,730,347.35	29,407,770.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十三）	152,482.27	473,064.88
递延所得税资产	五、（十四）	769,459.07	1,271,212.15
其他非流动资产	五、（十五）	2,856,321.00	319,000.00
非流动资产合计		193,212,629.11	102,796,667.21
资产总计		336,822,771.46	228,702,386.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：Lim Kheng Tee　主管会计工作负责人：徐新妹　会计机构负责人：陈威以

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	30,586,973.12	19,892,573.36
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	五、（十八）	16,077,800.62	19,373,968.81
预收款项			
合同负债	五、（十九）	2,053,785.80	1,384,130.17
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	五、（二十）	4,157,271.04	3,946,740.99
应交税费	五、（二十一）	1,839,677.29	1,978,368.05
其他应付款	五、（二十二）	16,282,621.05	1,503,232.22
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	五、（二十三）	2,610,520.28	7,785,059.59
其他流动负债	五、（二十四）	80,533.05	92,476.40
流动负债合计		73,689,182.25	55,956,549.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十五）	96,813,221.12	38,410,051.86
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十六）	1,297,867.28	1,575,666.32
递延所得税负债	五、（十四）	15,316.50	10,245.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,126,404.90	39,995,963.48
负债合计		171,815,587.15	95,952,513.07
所有者权益：			
股本	五、（二十七）	86,700,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	12,662,340.00	39,362,340.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	6,933,309.00	2,798,201.30
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十）	58,711,535.31	30,589,332.34
归属于母公司所有者权益合计		165,007,184.31	132,749,873.64
少数股东权益			
所有者权益合计		165,007,184.31	132,749,873.64
负债和所有者权益总计		336,822,771.46	228,702,386.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐新秋　会计机构负责人：陈凤以

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司资产负债表
2023 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		60,600,765.61	35,301,031.42
交易性金融资产			5,068,302.01
衍生金融资产			
应收票据		550,000.00	
应收账款	十四、（一）	40,976,104.39	44,474,616.30
应收款项融资			
预付款项		3,850,787.97	281,932.13
其他应收款	十四、（二）	734,285.16	741,765.14
存货		19,123,929.60	22,649,813.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,912,233.45	5,731,710.69
流动资产合计		128,748,106.18	114,249,170.82
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	十四、（三）	6,500,000.00	6,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		115,675,806.70	18,422,097.53
在建工程		44,771,451.09	45,462,139.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			2,523,529.46
无形资产		28,730,347.35	29,407,770.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		152,482.27	473,064.88
递延所得税资产		735,961.49	867,858.82
其他非流动资产		2,856,321.00	319,000.00
非流动资产合计		199,422,369.90	103,975,461.27
资产总计		328,170,476.08	218,224,632.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐新财　会计机构负责人：陈凤以

珠海传美讯新材料股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		27,583,581.45	19,892,573.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,941,922.13	19,321,232.66
预收款项			
合同负债		1,947,768.51	1,351,094.87
应付职工薪酬		3,878,808.84	2,749,035.21
应交税费		1,279,687.99	1,938,003.93
其他应付款		17,786,793.50	1,377,753.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,610,520.28	6,719,829.92
其他流动负债		75,964.76	91,198.83
流动负债合计		74,105,047.46	53,440,721.84
非流动负债：			
长期借款		96,813,221.12	38,410,051.86
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,297,867.28	1,575,666.32
递延所得税负债		15,316.50	10,245.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,126,404.90	39,995,963.48
负债合计		172,231,452.36	93,436,685.32
所有者权益：			
股本		86,700,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,105,933.76	36,805,933.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,933,309.00	2,798,201.30
未分配利润		52,199,780.96	25,183,811.71
所有者权益合计		155,939,023.72	124,787,946.77
负债和所有者权益总计		328,170,476.08	218,224,632.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：CHEM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐新林　会计机构负责人：陈凤以

珠海传美讯新材料股份有限公司

合并利润表

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、（三十一）	192,690,208.73	185,924,073.96
其中：营业收入		192,690,208.73	185,924,073.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		144,288,208.42	149,437,959.73
其中：营业成本	五、（三十一）	111,814,390.85	118,803,633.21
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	五、（三十二）	285,789.06	1,294,021.30
销售费用	五、（三十三）	6,598,689.60	5,342,748.27
管理费用	五、（三十四）	15,471,284.81	14,886,204.40
研发费用	五、（三十五）	8,810,641.27	9,332,842.56
财务费用	五、（三十六）	1,307,412.83	-221,490.01
其中：利息费用		1,312,970.69	922,929.03
利息收入		64,650.17	81,517.15
加：其他收益	五、（三十七）	506,656.30	1,329,365.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	745,034.80	30,669.43
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			
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）	五、（三十九）		68,302.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	414,491.40	687,740.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	427,073.49	398,429.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）		14,741.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,495,256.30	39,015,363.03
加：营业外收入	五、（四十三）	655.49	18,184.54
减：营业外支出	五、（四十四）	2,005,116.42	36,934.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,490,795.37	38,996,612.81
减：所得税费用	五、（四十五）	6,033,484.70	4,214,156.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,457,310.67	34,782,456.78
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,457,310.67	34,782,456.78
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）		42,457,310.67	34,782,456.78
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			
归属于母公司所有者的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			
（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			
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		42,457,310.67	34,782,456.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,457,310.67	34,782,456.78
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：	五、（四十六）		
（一）基本每股收益（元/股）		0.4897	0.4012
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4897	0.4012

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐新妹　会计机构负责人：陈以凤

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	170,740,970.06	161,305,346.95
减：营业成本	十四、（四）	98,562,042.82	104,732,802.71
税金及附加		170,436.61	1,130,847.86
销售费用		5,135,681.70	3,710,356.66
管理费用		13,133,432.77	12,225,982.10
研发费用		7,278,796.84	6,945,164.34
财务费用		1,212,459.82	37,533.19
其中：利息费用		1,185,167.77	840,178.50
利息收入		50,600.61	59,813.27
加：其他收益		502,251.60	889,218.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	745,034.80	30,669.43
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）			68,302.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）		125,149.04	665,183.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		427,073.49	398,429.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			14,741.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,047,628.43	34,589,204.54
加：营业外收入		435.92	18,184.54
减：营业外支出		28,707.52	4,778.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,019,356.83	34,602,611.06
减：所得税费用		5,668,279.88	3,907,573.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,351,076.95	30,695,037.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,351,076.95	30,695,037.17
（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			
（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		41,351,076.95	30,695,037.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐新妹　会计机构负责人：陈凤以

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		212,965,432.99	204,726,940.52
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		6,681,173.53	1,713,086.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	293,507.43	1,153,682.30
经营活动现金流入小计		219,940,113.95	207,593,709.08
购买商品、接受劳务支付的现金		112,943,985.33	116,218,567.99
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			
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		28,617,187.57	26,599,995.65
支付的各项税费		7,526,110.14	5,342,388.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	8,284,528.61	9,774,933.52
经营活动现金流出小计		157,371,811.65	157,935,885.91
经营活动产生的现金流量净额		62,568,302.30	49,657,823.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		237,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		813,336.81	30,669.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			115,000.00
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		237,813,336.81	10,145,669.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,135,528.77	49,699,172.53
投资支付的现金		232,000,000.00	15,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		326,135,528.77	64,699,172.53
投资活动产生的现金流量净额		-88,322,191.96	-54,553,503.10
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		92,877,061.38	62,692,456.45
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		92,877,061.38	62,692,456.45
偿还债务支付的现金		25,258,970.45	21,863,434.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,333,338.35	11,007,298.10
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	五、（四十八）	4,049,421.24	4,826,696.69
筹资活动现金流出小计		43,641,730.04	37,697,428.93
筹资活动产生的现金流量净额		49,235,331.34	24,995,027.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		47,624.83	405,456.32
五、现金及现金等价物净增加额		23,529,066.51	20,504,803.91
加：期初现金及现金等价物余额		45,977,132.42	25,472,328.51
六、期末现金及现金等价物余额		69,506,198.93	45,977,132.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐娟　会计机构负责人：陈凤

珠海传美讯新材料股份有限公司

母公司现金流量表

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		198,675,299.83	174,623,628.01
收到的税费返还		6,347,238.90	1,053,878.90
收到其他与经营活动有关的现金		275,053.17	649,914.51
经营活动现金流入小计		205,297,591.90	176,327,421.42
购买商品、接受劳务支付的现金		103,351,268.41	103,096,520.22
支付给职工以及为职工支付的现金		22,170,083.71	19,783,378.04
支付的各项税费		7,326,715.77	5,192,124.01
支付其他与经营活动有关的现金		6,435,747.62	7,640,048.70
经营活动现金流出小计		139,283,815.51	135,712,070.97
经营活动产生的现金流量净额		66,013,776.39	40,615,350.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		237,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		813,336.81	30,669.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			115,000.00
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		237,813,336.81	10,145,669.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,092,528.77	49,699,172.53
投资支付的现金		232,000,000.00	15,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		326,092,528.77	64,699,172.53
投资活动产生的现金流量净额		-88,279,191.96	-54,553,503.10
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		89,877,061.38	62,692,456.45
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		89,877,061.38	62,692,456.45
偿还债务支付的现金		25,258,970.45	18,863,434.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,233,213.35	10,890,623.10
支付其他与筹资活动有关的现金		2,901,225.90	3,451,029.17
筹资活动现金流出小计		42,393,409.70	33,205,086.41
筹资活动产生的现金流量净额		47,483,651.68	29,487,370.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		81,498.08	332,962.08
五、现金及现金等价物净增加额		25,299,734.19	15,882,179.47
加：期初现金及现金等价物余额		35,301,031.42	19,418,851.95
六、期末现金及现金等价物余额		60,600,765.61	35,301,031.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：Lim Kheng Tee　主管会计工作负责人：徐娣　会计机构负责人：陈凤以

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额												
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				39,362,340.00				2,798,201.30		30,589,332.34	132,749,873.64		132,749,873.64
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	60,000,000.00				39,362,340.00				2,798,201.30		30,589,332.34	132,749,873.64		132,749,873.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,700,000.00				-26,700,000.00				4,135,107.70		28,122,202.97	32,257,310.67		32,257,310.67
（一）综合收益总额											42,457,310.67	42,457,310.67		42,457,310.67
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配									4,135,107.70		-14,335,107.70	-10,200,000.00		-10,200,000.00
1．提取盈余公积									4,135,107.70		-4,135,107.70			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-10,200,000.00	-10,200,000.00		-10,200,000.00
4．其他														
（四）所有者权益内部结转	26,700,000.00				-26,700,000.00									
1．资本公积转增资本（或股本）	26,700,000.00				-26,700,000.00									
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	86,700,000.00				12,662,340.00				6,933,309.00		58,711,535.31	165,007,184.31		165,007,184.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：陈以凤

珠海传美讯新材料股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	15,010,933.84				63,399,243.55				6,895,988.87		12,675,200.60	97,981,366.86		97,981,366.86
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	15,010,933.84				63,399,243.55				6,895,988.87		12,675,200.60	97,981,366.86		97,981,366.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,989,066.16				-24,036,903.55				-4,097,787.57		17,914,131.74	34,768,506.78		34,768,506.78
（一）综合收益总额											34,782,456.78	34,782,456.78		34,782,456.78
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配									2,798,201.30		-2,798,201.30			
1．提取盈余公积									2,798,201.30		-2,798,201.30			
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	44,989,066.16				-24,036,903.55				-6,895,988.87		-14,070,123.74	-13,950.00		-13,950.00
1．资本公积转增资本（或股本）	24,022,953.55				-24,022,953.55									
2．盈余公积转增资本（或股本）	6,895,988.87								-6,895,988.87					
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	14,070,123.74				-13,950.00						-14,070,123.74	-13,950.00		-13,950.00
（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	60,000,000.00				39,362,340.00				2,798,201.30		30,589,332.34	132,749,873.64		132,749,873.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐莉妹　　会计机构负责人：陈凤

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				36,805,933.76				2,798,201.30	25,183,811.71	124,787,946.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00				36,805,933.76				2,798,201.30	25,183,811.71	124,787,946.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,700,000.00				-26,700,000.00				4,135,107.70	27,015,969.25	31,151,076.95
（一）综合收益总额										41,351,076.95	41,351,076.95
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									4,135,107.70	-14,335,107.70	-10,200,000.00
1．提取盈余公积									4,135,107.70	-4,135,107.70	
2．对所有者（或股东）的分配										-10,200,000.00	-10,200,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	26,700,000.00				-26,700,000.00						
1．资本公积转增资本（或股本）	26,700,000.00				-26,700,000.00						
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	86,700,000.00				10,105,933.76				6,933,309.00	52,199,780.96	155,939,023.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐妹新　会计机构负责人：陈凤以

珠海传美讯新材料股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,010,933.84				60,842,837.31				6,895,988.87	11,357,099.58	94,106,859.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,010,933.84				60,842,837.31				6,895,988.87	11,357,099.58	94,106,859.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,989,066.16				-24,036,903.55				-4,097,787.57	13,826,712.13	30,681,087.17
（一）综合收益总额										30,695,037.17	30,695,037.17
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,798,201.30	-2,798,201.30	
1．提取盈余公积									2,798,201.30	-2,798,201.30	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	44,989,066.16				-24,036,903.55				-6,895,988.87	-14,070,123.74	-13,950.00
1．资本公积转增资本（或股本）	24,022,953.55				-24,022,953.55						
2．盈余公积转增资本（或股本）	6,895,988.87								-6,895,988.87		
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	14,070,123.74				-13,950.00					-14,070,123.74	-13,950.00
（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	60,000,000.00				36,805,933.76				2,798,201.30	25,183,811.71	124,787,946.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐新妹　会计机构负责人：陈以凤

珠海传美讯新材料股份有限公司
二〇二三年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

企业名称：珠海传美讯新材料股份有限公司

注册地址：珠海市金湾区三灶镇大门路 989 号

注册资本：8,670.00 万(元)

法定代表人： LIM KHENG TEE

统一社会信用代码：91440400760632772R

经营范围：油墨制造（不含危险化学品）；油墨销售（不含危险化学品）；新材料技术研发；办公设备耗材制造；办公设备耗材销售；文化、办公用设备制造；办公设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；集成电路芯片及产品销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用设备制造。

2022 年 6 月 10 日，根据临时股东会会议决议，同意公司类型和形式变更为股份有限公司，公司名称变更为“珠海传美讯新材料股份有限公司”。由本公司现有股东作为股份公司发起人，将本公司经审计确认的截至审计基准日 2022 年 1 月 31 日的账面净资产 96,819,883.76 元，按照 1.6136647293:1 比例整体变更为股份有限公司的股份 60,000,000 股，总股本 60,000,000.00 元，各股东在股份公司中的持股比例不变。本次变更经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字[2022]第 ZE50173 号《股份改制验资报告》。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十六）收入”、“三、（十五）固定资产”、“三、（十八）无形资产”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

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：

i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．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。

(七) 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，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 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的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用

计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已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；

— 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的应收款项和合同资产（根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的除外），企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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），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，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

应收票据确定组合的依据：

项目	组合类别	确定依据
银行承兑票据组合和	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

应收账款确定组合的依据：

项目	组合类别	确定依据
按信用风险特征组合计提坏账准备	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
低风险组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

其他应收款确定组合的依据：

项目	组合类别	确定依据
按信用风险特征组合计提坏	合并范围外的其他	

项目	组合类别	确定依据
账准备	应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
低风险组合	合并范围内关联方的其他应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

原材料发出时按加权平均法计价，产成品发出时按个别计价法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬

形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例

计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法（提示：或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10.00	4.50-2.25
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	18.00-9.00
检测设备	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00
运输设备	年限平均法	5-10	10.00	19.00-9.00
办公设备	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00
其他	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当

期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权		直接法	土地使用证	土地证规定的时间
专利技术		直线法	专利证书	法律保护的年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、

研究活动的阶段。

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的预计受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的

一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予

后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

（1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

（2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

（3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；

（4）存在间接地形成合同义务的合同条款；

（5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

2、 具体原则

公司商品销售主要是数码喷印墨水，其收入的具体确认原则：公司与客户签订

销售合同，内销业务按约定的方式交付且客户已接收该产品，外销业务在产品发出完成产品报关手续取得提单单据后确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且

初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选

择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。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。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中

与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(三十一) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	500.00 万元

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》〔财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单

项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

上述新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件， 净额列报后采用上述规定对本集团财务状况及经营成果的主要影响如下：

（1）对合并及母公司资产负债表的影响（正数为增加，负数为减少）：

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	递延所得税资产	2,374,736.17	1,707,793.18
	递延所得税负债	2,374,736.17	1,707,793.18
	所得税费用		
	未分配利润	-	-
	盈余公积	-	-

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	递延所得税资产		521,327.26		374,950.29
	递延所得税负债		524,907.03		378,529.42
	所得税费用	42,017.74	3,579.77	28,610.90	3,579.13
	未分配利润	-4,201.77	-357.98	-2,861.09	-357.92
	盈余公积	-37,815.97	-3,221.79	-25,749.81	-3,221.21

2、 重要会计估计变更

公司本期不存在会计估计变更情况。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%、3.5%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%、1.5%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

1、 所得税

传美讯于 2021 年 12 月 20 日，传美讯通过高新技术企业资格复审，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144007471），有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》以及《税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，公司在报告期内的企业所得税按 15%的优惠税率执行。

传美讯子公司珠海中墨科技有限公司 2021 年 12 月 20 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144005647），有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》以及《税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，公司在报告期内的企业所得税按 15%的优惠税率执行。

2、 增值税及附加税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）39 号），传美讯和子公司珠海中墨科技有限公司报告期内享受增值税免抵退的政策。

按照财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号《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》，子公司中墨科技有限公司属于小型微利企业，本年均享受六税两费减免政策。本期印花税与附加税均只需缴纳 50%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,478.13	13,985.63
银行存款	69,192,743.37	45,456,720.40
其他货币资金	303,977.43	506,426.39
合计	69,506,198.93	45,977,132.42

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,068,302.01
其中：理财产品		5,068,302.01
合计		5,068,302.01

(三) 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	550,000.00	
合计	550,000.00	

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,372,747.85	38,823,044.75
1 至 2 年	1,111,739.81	1,879,523.56
2 至 3 年	419,218.09	256,103.97
3 年以上	1,604,911.65	2,197,723.84
小计	48,508,617.40	43,156,396.12
减：坏账准备	4,305,506.05	4,642,832.78
合计	44,203,111.35	38,513,563.34

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,508,617.40	100.00	4,305,506.05	8.88	44,203,111.35	43,156,396.12	100.00	4,642,832.78	10.76	38,513,563.34
其中：										
账龄组合	48,508,617.40	100.00	4,305,506.05	8.88	44,203,111.35	43,156,396.12	100.00	4,642,832.78	10.76	38,513,563.34
合计	48,508,617.40	100.00	4,305,506.05	8.88	44,203,111.35	43,156,396.12	100.00	4,642,832.78	10.76	38,513,563.34

按账龄风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	45,372,747.85	2,268,637.39	5.00
1 至 2 年	1,111,739.81	222,347.96	20.00
2 至 3 年	419,218.09	209,609.05	50.00
3 年以上	1,604,911.65	1,604,911.65	100.00
合计	48,508,617.40	4,305,506.05	8.88

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	4,642,832.78	-200,335.52		136,991.21		4,305,506.05
合计	4,642,832.78	-200,335.52		136,991.21		4,305,506.05

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	136,991.21

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
客户 1	5,621,781.00	11.59	281,089.05
珠海市印弗德打印耗材有限公司	5,074,117.84	10.46	253,705.89
客户 2	2,649,558.60	5.46	132,477.93
东文泓润（北京）科技有限公司	1,983,617.18	4.09	221,333.96
客户 3	1,869,102.37	3.85	93,455.12
合计	17,198,176.99	35.45	982,061.95

(五) 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	3,777,318.55	98.09	324,671.68	98.81
1 至 2 年	69,579.42	1.81	418.76	0.13
2 至 3 年	390.00	0.01		
3 年以上	3,500.00	0.09	3,500.00	1.07
合计	3,850,787.97	100.00	328,590.44	100.01

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	2,235,000.00	58.04
供应商 2	478,000.00	12.41
供应商 3	393,600.00	10.22
供应商 4	338,442.00	8.79
供应商 5	203,500.00	5.28
合计	3,648,542.00	94.74

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	673,356.41	783,618.20
合计	673,356.41	783,618.20

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	628,943.60	786,461.27
1 至 2 年	91,700.00	20,600.00
2 至 3 年	5,000.00	40,000.00
3 年以上	593,500.00	796,500.00
小计	1,319,143.60	1,643,561.27
减：坏账准备	645,787.19	859,943.07
合计	673,356.41	783,618.20

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,319,143.60	100.00	645,787.19	48.96	673,356.41	1,643,561.27	100.00	859,943.07	52.32	783,618.20
其中：										
账龄组合	1,319,143.60	100.00	645,787.19	48.96	673,356.41	1,643,561.27	100.00	859,943.07	52.32	783,618.20
合计	1,319,143.60	100.00	645,787.19	48.96	673,356.41	1,643,561.27	100.00	859,943.07	52.32	783,618.20

按账龄风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	628,943.60	31,447.19	5.00
1 至 2 年	91,700.00	18,340.00	20.00
2 至 3 年	5,000.00	2,500.00	50.00
3 年以上	593,500.00	593,500.00	100.00
合计	1,319,143.60	645,787.19	

（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	859,943.07			859,943.07
上年年末余额在本期	859,943.07			859,943.07
--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	-214,155.88			-214,155.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	645,787.19			645,787.19

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	783,618.20			783,618.20

账面余额	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)	
上年年末余额在本期	783,618.20			783,618.20
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-110,261.79			-110,261.79
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	673,356.41			673,356.41

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	859,943.07	-214,155.88				645,787.19
合计	859,943.07	-214,155.88				645,787.19

（5）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
代扣代缴社保及公积金款	127,017.63	112,694.41
房租押金	436,000.00	755,300.00
借支款	5,000.00	
往来款及其他	741,125.97	775,566.86
押金	10,000.00	
合计	1,319,143.60	1,643,561.27

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市顺通仓储有限公	房租押金	436,000.00	3 年以上	33.05	436,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
司					
广州市领拓展览有限公司	往来款及其他	151,792.00	1 年以内	11.51	7,589.60
珠海再生时代文化传播有限公司	往来款及其他	130,788.50	1 年以内	9.91	6,539.43
珠海市供水有限公司	往来款及其他	126,460.08	1 年以内	9.59	6,323.00
上海新浪轻工机械设备有限公司	往来款及其他	102,500.00	3 年以上	7.77	102,500.00
合计		947,540.58		71.83	558,952.03

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			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	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	12,089,330.84	32,041.35	12,057,289.49	16,993,606.18	214,869.73	16,778,736.45
周转材料	1,455.30		1,455.30	64,953.93		64,953.93
委托加工物资	33,297.20		33,297.20	50,991.27		50,991.27
在产品	242,976.94		242,976.94	689,934.83		689,934.83
库存商品	8,631,089.14	146,392.50	8,484,696.64	10,695,367.17	390,637.61	10,304,729.56
发出商品	629,539.52		629,539.52	1,067,103.78		1,067,103.78
合计	21,627,688.94	178,433.85	21,449,255.09	29,561,957.16	605,507.34	28,956,449.82

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	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	214,869.73	27,200.15		210,028.54		32,041.35
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
库存商品	390,637.61			244,245.11		146,392.50
发出商品						
合计	605,507.34	27,200.15		454,273.65		178,433.84

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,340,406.35	6,277,663.04
预缴企业所得税	37,026.25	400.23
合计	3,377,432.60	6,278,063.27

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	115,932,568.33	22,364,099.39
固定资产清理		
合计	115,932,568.33	22,364,099.39

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	检测设备	办公设备	其他	合计
1．账面原值							
（1）上年年末余额		34,081,689.29	3,561,085.48	4,926,034.52	1,528,155.04	2,569,134.27	46,666,098.60
（2）本期增加金额	96,752,214.63	1,903,254.54		321,771.55	68,752.41	247,500.00	99,293,493.13
—购置		811,798.70		321,771.55	68,752.41		1,202,322.66
—在建工程转入	96,752,214.63	1,091,455.84				247,500.00	98,091,170.47
（3）本期减少金额		2,739,201.76			311,849.40		3,051,051.16
—处置或报废		2,739,201.76			311,849.40		3,051,051.16
（4）期末余额	96,752,214.63	33,245,742.07	3,561,085.48	5,247,806.07	1,285,058.05	2,816,634.27	142,908,540.57
2．累计折旧							
（1）上年年末余额		17,773,112.94	795,879.04	3,358,823.14	991,363.08	1,382,821.01	24,301,999.21
（2）本期增加金额		2,915,279.71	328,590.48	396,970.64	193,509.77	294,712.44	4,129,063.04
—计提		2,915,279.71	328,590.48	396,970.64	193,509.77	294,712.44	4,129,063.04
（3）本期减少金额		1,174,446.46			280,643.55		1,455,090.01
—处置或报废		1,174,446.46			280,643.55		1,455,090.01
（4）期末余额		19,513,946.19	1,124,469.52	3,755,793.78	904,229.30	1,677,533.45	26,975,972.24
3．减值准备							
（1）上年年末余额							
（2）本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	检测设备	办公设备	其他	合计
—计提							
（3）本期减少金额							
—处置或报废							
（4）期末余额							
4．账面价值							
（1）期末账面价值	96,752,214.63	13,731,795.88	2,436,615.96	1,492,012.29	380,828.75	1,139,100.82	115,932,568.33
（2）上年年末账面价值		16,308,576.35	2,765,206.44	1,567,211.38	536,791.96	1,186,313.26	22,364,099.39

3、 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
2#厂房	90,910,241.29	正在办理

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	44,771,451.09		44,771,451.09	45,462,139.83		45,462,139.83
合计	44,771,451.09		44,771,451.09	45,462,139.83		45,462,139.83

2、 在建工程情况

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
传美讯科创园新建厂房	44,771,451.09		44,771,451.09	45,462,139.83		45,462,139.83
合计	44,771,451.09		44,771,451.09	45,462,139.83		45,462,139.83

3、 重要的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	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
传美讯科创园新建厂房	145,000,000.00	45,462,139.83	97,400,481.73	98,091,170.47		44,771,451.09	98.53	部分转固	3,043,301.90	2,840,421.74	4.5、4.6、4.75	自有资金、借款
合计		45,462,139.83	97,400,481.73	98,091,170.47		44,771,451.09			3,043,301.90	2,840,421.74		

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	11,721,193.23	11,721,193.23
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	11,721,193.23	11,721,193.23
2．累计折旧		
（1）上年年末余额	8,221,813.02	8,221,813.02
（2）本期增加金额	3,499,380.21	3,499,380.21
—计提	3,499,380.21	3,499,380.21
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额	11,721,193.23	11,721,193.23
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值		
（2）上年年末账面价值	3,499,380.21	3,499,380.21

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
1．账面原值			
（1）上年年末余额	290,441.10	29,962,265.13	30,252,706.23

项目	软件	土地使用权	合计
（2）本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
—企业合并增加			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）期末余额	290,441.10	29,962,265.13	30,252,706.23
2．累计摊销			
（1）上年年末余额	140,578.45	704,357.03	844,935.48
（2）本期增加金额	27,247.68	650,175.72	677,423.40
—计提	27,247.68	650,175.72	677,423.40
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）期末余额	167,826.13	1,354,532.75	1,522,358.88
3．减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	122,614.97	28,607,732.38	28,730,347.35
（2）上年年末账面价值	149,862.65	29,257,908.10	29,407,770.75

(十三) 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	其他减少金额	期末余额
研磨珠摊销	107,561.64		107,561.64		
装修款摊销	38,689.75		38,689.75		
办公楼装修	90,590.84		90,590.84		
跨境电商套餐服务费	236,222.65	45,283.02	129,023.40		152,482.27
合计	473,064.88	45,283.02	365,865.63		152,482.27

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	4,305,506.05	645,825.91	4,642,832.78	696,424.91
其他应收款坏账准备	645,787.19	96,868.08	859,943.07	128,991.46
租赁负债			3,779,498.48	566,924.77
存货跌价准备	178,433.85	26,765.08	605,507.34	90,826.10
未弥补亏损			2,086,346.28	312,951.94
合计	5,129,727.09	769,459.07	11,974,127.95	1,796,119.18

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			68,302.01	10,245.30
递延收益	102,110.02	15,316.50		
使用权资产			3,499,380.21	524,907.03
合计	102,110.02	15,316.50	3,567,682.22	535,152.33

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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		769,459.07	524,907.03	1,271,212.15
递延所得税负债		15,316.50	524,907.03	10,245.30

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,354,147.64	
合计	2,354,147.64	

5、 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	备注
2028-2033 年	2,354,147.64		
2027 年			
2026 年			
2025 年			
2024 年			
合计	2,354,147.64		

(十五) 其他非流动资产

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
预付设备款	2,437,297.00		2,437,297.00	319,000.00		319,000.00
预付工程款	419,024.00		419,024.00			
合计	2,856,321.00		2,856,321.00	319,000.00		319,000.00

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	29,962,265.13	28,607,732.38	借款抵押	正常使用	29,962,265.13	29,257,908.10	借款抵押	正常使用
固定资产	107,582,575.40	102,018,171.60	借款抵押+借款反担保抵押	正常使用				
在建工程	44,771,451.09	44,771,451.09	借款抵押	正常使用	45,462,139.83	45,462,139.83	借款抵押	正常使用
合计	182,316,291.62	175,397,355.07			75,424,404.96	74,720,047.93		

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		4,400,000.00
保证借款	15,571,084.23	
信用借款	15,015,888.89	15,492,573.36
合计	30,586,973.12	19,892,573.36

短期借款中担保借款分类的说明：

根据珠海华润银行股份有限公司 1100 万元综合授信合同，合同编号为华银（2023）珠综（分营）第 819 号，林裕翔、李玲对被担保债务承担担保责任，担保合同编号为华银（2023）珠额保（分营）第 819 号，向传美讯提供总计 1100 万元最高额保证。截至 2023 年 12 月 31 日，珠海华润银行发放短期贷款 200.00 万元。

根据招商银行股份有限公司珠海分行 1000 万元授信协议，合同编号为 755XY2023010614，LIM KHENG TEE、林裕翔对被担保债务承担担保责任，担保合同编号 755XY202301061401\755XY202301061402，向传美讯提供总计 1000 万元最高额保证。截至 2023 年 12 月 31 日，招商银行发放短期贷款余 456.00 万元。

根据兴业银行股份有限公司珠海分行 600 万元流动资金借款合同，合同编号为兴银粤借字（金湾）第 202312142408 号，林裕翔对被担保债务承担担保责任，担保合同编号兴银粤保字（金湾）第 202312130824 号，向传美讯提供总计 600 万元借款担保。截至 2023 年 12 月 31 日，兴业银行发放短期贷款 600.00 万元。

根据中国银行股份有限公司珠海分行 300 万元短期流动资金贷款额度合同，合同编号 GDK476380120221026，珠海传美讯新材料股份有限公司、林裕翔对被担保债务承担担保责任，担保合同编号为 GBZ476380120210807-1、GBZ476380120210807-2，向子公司珠海中墨科技有限公司提供总计 300 万元借款担保。截至 2023 年 12 月 31 日，中国银行发放短期贷款 300.00 万元。

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	16,077,800.62	19,373,968.81
合计	16,077,800.62	19,373,968.81

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售货款	2,053,785.80	1,384,130.17
合计	2,053,785.80	1,384,130.17

(二十) 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
短期薪酬	3,946,740.99	27,777,544.70	27,567,014.65	4,157,271.04
离职后福利-设定提存计划		1,657,627.66	1,657,627.66	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,946,740.99	29,435,172.36	29,224,642.31	4,157,271.04

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	3,909,309.73	24,867,911.28	24,660,666.39	4,116,554.62
（2）职工福利费		1,483,959.87	1,483,959.87	
（3）社会保险费		680,584.21	680,584.21	
其中：医疗保险费		591,246.04	591,246.04	
工伤保险费		35,588.53	35,588.53	
生育保险费		53,749.64	53,749.64	
（4）住房公积金		282,130.00	282,130.00	
（5）工会经费和职工教育经费	37,431.26	462,959.34	459,674.18	40,716.42
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	3,946,740.99	27,777,544.70	27,567,014.65	4,157,271.04

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

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,617,768.32	1,617,768.32	
失业保险费		39,859.34	39,859.34	
企业年金缴费				
合计		1,657,627.66	1,657,627.66	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	494,809.66	168,336.42
企业所得税	1,197,141.98	1,416,957.98
个人所得税	60,295.73	58,155.06
城市维护建设税	24,586.82	149,571.24
教育费附加	10,537.21	64,101.95
地方教育费附加	7,024.80	42,734.66
印花税	45,061.58	77,638.60
环境保护税	219.51	872.14
合计	1,839,677.29	1,978,368.05

(二十二) 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		
其他应付款项	16,282,621.05	1,503,232.22
合计	16,282,621.05	1,503,232.22

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
费用款	1,663,215.84	1,469,584.47
设备款	1,247,945.24	
往来款	4,139,785.58	33,647.75
工程款	9,231,674.39	
合计	16,282,621.05	1,503,232.22

(二十三) 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	2,610,520.28	4,005,561.11
1 年内到期的租赁负债		3,779,498.48
合计	2,610,520.28	7,785,059.59

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收税金	80,533.05	92,476.40
合计	80,533.05	92,476.40

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	88,361,326.68	38,410,051.86
保证借款	5,951,894.44	
信用借款	2,500,000.00	
合计	96,813,221.12	38,410,051.86

长期借款中抵押借款与保证借款分类的说明：

根据珠海农村商业股份有限公司主债权及不动产抵押担保合同、固定资产贷款合同、最高额抵押担保合同、最高额保证担保合同，传美讯名下珠海市金湾区三灶镇大门路东侧、定湾十二路北侧土地及地上建筑物向传美讯提供最高总计 13,500.00 万元的担保额度；珠海市前景企业管理合伙企业 (有限合伙)、林裕翔、LIM KHENG TEE 向传美讯提供最高总计 23,250.00 万元的担保额度，截至 2023 年 12 月 31 日，珠海农村商业股份有限公司发放长期借款 8,825.05 万元。

根据珠海华润银行股份有限公司 1100 万元综合授信合同，林裕翔、李玲对被担保债务承担担保责任，向传美讯提供总计 1100 万元最高额保证。截至 2023 年 12 月 31 日，珠海华润银行发放长期期贷款 200.00 万元。

根据交通银行珠海西区支行 500 万元流动资金借款合同，粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司对被担保债务承担担保责任，林裕翔及李玲、子公司珠海中墨科技有限公司为粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司对公司 500.00 万元担保额度承担反担保责任，传美讯以截至 2022 年 12 月 31 日账面价值 624.07 万元的设备为其承担抵押担保责任，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额 455.00 万元，

其中 60.00 万元重分类至一年内到期的非流动负债。

(二十六) 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	1,575,666.32		277,799.04	1,297,867.28	
合计	1,575,666.32		277,799.04	1,297,867.28	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
迪明有限公司	34,345,620.00			15,283,800.90		15,283,800.90	49,629,420.90
宜昌国投产业投资基金（有限合伙）	5,400,000.00			2,403,000.00		2,403,000.00	7,803,000.00
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00			2,670,000.00		2,670,000.00	8,670,000.00
王晓光	8,475,840.00			3,771,748.80		3,771,748.80	12,247,588.80
彭轶	5,778,540.00			2,571,450.30		2,571,450.30	8,349,990.30
股份总额	60,000,000.00			26,700,000.00		26,700,000.00	86,700,000.00

说明：2023 年 11 月 24 日公司召开股东大会，决议通过 2023 年半年度权益分派方案，以公司现有总股本 60,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4.45 股。

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	36,790,933.76		26,700,000.00	10,090,933.76
其他资本公积	2,571,406.24			2,571,406.24
合计	39,362,340.00		26,700,000.00	12,662,340.00

(二十九) 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	2,798,201.30	4,135,107.70		6,933,309.00
合计	2,798,201.30	4,135,107.70		6,933,309.00

说明，公司按照净利润的 10%计提法定盈余公积金。

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	30,589,332.34	12,675,200.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	30,589,332.34	12,675,200.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,457,310.67	34,782,456.78
减：提取法定盈余公积	4,135,107.70	2,798,201.30
应付普通股股利	10,200,000.00	
其他		14,070,123.74
期末未分配利润	58,711,535.31	30,589,332.34

说明：公司于 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于制定〈2022 年利润分配预案〉的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.7 元人民币（含税），合计派发股利 1,020.00 万元。

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,770,023.44	109,407,532.39	182,950,628.15	116,783,572.26
其他业务	3,920,185.29	2,406,858.46	2,973,445.81	2,020,060.95

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	192,690,208.73	111,814,390.85	185,924,073.96	118,803,633.21

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务		
其中：水性染料墨水	112,867,680.37	120,854,972.31
热转印墨水（分散墨水）	49,711,532.71	41,496,189.36
水性颜料墨水	16,728,883.84	17,319,922.55
UV 墨水	9,265,720.77	3,080,426.63
其他墨水	196,205.75	199,117.30
其他业务		
其中：材料辅料销售	3,310,243.43	2,303,105.55
其他	609,941.86	670,340.26
合计	192,690,208.73	185,924,073.96

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	113,495.54	147,844.58
城市维护建设税	61,834.83	627,747.76
教育费附加	26,500.63	269,034.75
地方教育费附加	17,667.08	179,356.49
车船使用税	3,674.88	3,674.88
环境保护税	2,125.06	5,871.80
城镇土地使用税	60,491.04	60,491.04
合计	285,789.06	1,294,021.30

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,817,566.70	4,553,308.74
保险费	354,508.80	300,495.40
参展费用	438,198.42	60,042.21

项目	本期金额	上期金额
差旅费	412,831.58	202,794.29
外部咨询费	22,097.74	46,707.71
业务招待费	157,426.89	31,610.01
快递费	104,269.25	92,379.87
其他	291,790.22	55,410.04
合计	6,598,689.60	5,342,748.27

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,759,377.00	7,101,430.75
折旧摊销费	1,644,130.22	1,258,995.66
房屋租赁费	892,279.02	894,241.44
服务咨询费	2,429,504.87	2,497,324.33
环卫费	417,420.75	1,339,264.00
招待费	345,342.50	428,365.98
办公费	962,067.00	293,425.65
其他	1,021,163.45	1,073,156.59
合计	15,471,284.81	14,886,204.40

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,575,938.59	4,759,621.62
材料消耗	2,415,230.87	3,040,001.06
租赁费	524,569.82	505,248.00
折旧费	287,112.12	312,463.29
专利费	157,675.67	169,096.61
差旅费	19,693.63	4,254.69
水电费	278,781.66	246,701.72
其他费用	551,638.91	295,455.57
合计	8,810,641.27	9,332,842.56

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,312,970.69	922,929.03
其中：租赁负债利息费用	85,616.82	-88,528.22
减：利息收入	64,650.17	81,517.15
汇兑损益	-162,743.92	-1,103,822.47
其他	221,836.23	40,920.58
合计	1,307,412.83	-221,490.01

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	484,795.15	1,313,944.18
代扣个人所得税手续费	21,861.15	15,421.72
合计	506,656.30	1,329,365.90

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	745,034.80	30,669.43
合计	745,034.80	30,669.43

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		68,302.01
合计		68,302.01

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-337,326.73	-592,106.20
其他应收款坏账损失	-214,155.88	-95,634.28
应收账款核销	136,991.21	
合计	-414,491.40	-687,740.48

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-427,073.49	-398,429.27
合计	-427,073.49	-398,429.27

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产收益		14,741.71	
合计		14,741.71	

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	655.49	18,184.54	655.49
合计	655.49	18,184.54	655.49

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,595,961.15		1,595,961.15
其他	409,155.27	36,934.76	409,155.27
合计	2,005,116.42	36,934.76	2,005,116.42

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,526,660.42	3,718,036.00
递延所得税费用	506,824.28	492,540.90
合计	6,033,484.70	4,210,576.90

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	48,490,795.37

项目	本期金额
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	7,273,619.30
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-437,540.82
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,682.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	353,122.15
其他	-1,229,398.84
所得税费用	6,033,484.70

(四十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	42,457,310.67	34,786,035.91
本公司发行在外普通股的加权平均数	86,700,000.00	86,700,000.00
基本每股收益	0.4897	0.4012
其中：持续经营基本每股收益	0.4897	0.4012
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	42,457,310.67	34,786,035.91
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	86,700,000.00	86,700,000.00
稀释每股收益	0.4897	0.4012
其中：持续经营稀释每股收益	0.4897	0.4012
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 费用按性质分类的利润表补充资料

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和财务费用按照性质分类，列示如下：

项目	本期金额	上期金额
耗用的原材料	99,462,254.76	102,452,686.51
产成品及在产品存货变动	-2,948,800.18	6,619,769.82
职工薪酬费用	28,871,257.49	27,501,238.25
折旧费和摊销费用	8,684,755.61	9,396,980.06
财务费用	1,307,412.83	-221,490.01
其他费用	8,625,538.85	2,394,753.80
合计	144,002,419.36	148,143,938.43

(四十八) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	206,996.11	1,029,864.68
利息收入	64,650.17	81,517.15
往来款及其他	21,861.15	42,300.47
合计	293,507.43	1,153,682.30

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	8,183,984.41	9,710,725.12
手续费及其他	100,544.20	64,208.40
合计	8,284,528.61	9,774,933.52

2、 与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费用	4,049,421.24	4,826,696.69
合计	4,049,421.24	4,826,696.69

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	42,457,310.67	34,782,456.78
加：信用减值损失	-414,491.40	-687,740.48
资产减值准备	-427,073.49	-398,429.27
固定资产折旧	4,142,086.37	4,236,786.29
使用权资产折旧	3,499,380.21	4,265,199.72
无形资产摊销	677,423.40	677,423.40
长期待摊费用摊销	365,865.63	217,570.65
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）		-14,741.71
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,595,961.15	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-68,302.01
财务费用（收益以“－”号填列）	1,415,345.86	575,326.46
投资损失（收益以“－”号填列）	-745,034.80	-30,669.43
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	501,753.08	485,874.73
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,071.20	10,245.30
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,865,768.22	2,219,328.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,467,916.64	-1,263,688.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-838,980.44	4,651,182.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	62,568,302.30	49,657,823.17
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	69,506,198.93	45,977,132.42
减：现金的期初余额	45,977,132.42	25,472,328.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	23,529,066.51	20,504,803.91

(五十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			8,771,169.86
其中：美元	1,238,393.53	7.0827	8,771,169.86
应收账款			7,868,523.45
其中：美元	1,110,949.70	7.0827	7,868,523.45
应付账款			112,843.35
其中：美元	15,932.25	7.0827	112,843.35

(五十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	85,616.82	-88,528.22
与租赁相关的总现金流出	4,049,421.24	4,826,696.69

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,575,938.59	4,759,621.62
材料消耗	2,415,230.87	3,040,001.06
租赁费	524,569.82	505,248.00
折旧费	287,112.12	312,463.29
专利费	157,675.67	169,096.61
差旅费	19,693.63	4,254.69
水电费	278,781.66	246,701.72
其他费用	551,638.91	295,455.57
合计	8,810,641.27	9,332,842.56
其中：费用化研发支出	8,810,641.27	9,332,842.56

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
珠海中墨科技有限公司	6,500,000.00	广东珠海	广东珠海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2017 年金湾区科技创新券后补助资金	474,000.00	50,785.68	50,785.60	其他收益
广东省技术改造奖补资金	180,000.00	18,947.40	18,947.46	其他收益
2018 年科技创新券后补助（墨滴观测仪)	170,000.00		21,702.17	其他收益
金湾区技术改造奖补资金	949,740.00	100,857.36	100,857.39	其他收益
2020 年技术改造资金	285,700.00	31,744.44	31,744.44	其他收益
2020 年技术改造资金-区级	666,600.00	75,464.16	75,464.16	其他收益
合计	2,726,040.00	277,799.04	299,501.22	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2023 年促进经济高质量	61,471.11	61,471.11	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
发展专项			
四位一体融资贷款项目贴息	121,000.00	58,600.00	62,400.00
2022 年省促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）（促进投保出口信用保险项目）拟支持项目	156,000.00	78,000.00	78,000.00
稳岗补贴	32,684.19		32,684.19
2020 年投保出口信用保险业务年度项目（市级）	31,169.63		31,169.63
2021 年度专利财政奖补	110,200.00		110,200.00
2021 年高新技术企业通过认定-区级配套资金	140,000.00		140,000.00
2021 年高新技术企业通过认定	60,000.00		60,000.00
2020 年投保出口信用保险业务年度项目（区级）	72,729.14		72,729.14
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区 2021 年高新技术企业通过认定-区级配套资金	280,000.00		280,000.00
珠海市金湾区财政局珠海市金湾区 2021 年高新技术企业通过认定-市级资金	120,000.00		120,000.00
珠海市一次性留工补助	25,000.00		25,000.00
其他	11,185.00	8,925.00	2,260.00
合计	1,143,439.07	206,996.11	1,014,442.96

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	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	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,575,666.32			277,799.04			1,297,867.28	与收益相关

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

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 12 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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		30,586,973.12				30,586,973.12	30,586,973.12
应付账款		16,077,800.62				16,077,800.62	16,077,800.62
其他应付款		16,282,621.05				16,282,621.05	16,282,621.05
一年内到期的非流动负债		2,610,520.28				2,610,520.28	2,610,520.28
长期借款			5,950,000.00	2,500,000.00	88,250,547.38	96,700,547.38	96,700,547.38
合计		65,557,915.07	5,950,000.00	2,500,000.00	88,250,547.38	162,258,462.45	162,258,462.45

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		19,892,573.36				19,892,573.36	19,892,573.36
应付账款		19,373,968.81				19,373,968.81	19,373,968.81

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
其他应付款		1,503,232.22				1,503,232.22	1,503,232.22
一年内到期的非流动负债		8,665,491.71				8,665,491.71	8,665,491.71
长期借款					38,410,051.86	38,410,051.86	38,410,051.86
合计		49,435,266.10			38,410,051.86	87,845,317.96	87,845,317.96

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 328,242.67 元（2022 年 12 月 31 日：10,114.57 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）汇率风险

汇率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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	8,771,169.86		8,771,169.86	11,319,782.51		11,319,782.51
应收账款	7,868,523.45		7,868,523.45	10,406,479.64		10,406,479.64
应付账款	-112,843.35		-112,843.35	-110,961.75		-110,961.75
合计	16,526,849.96		16,526,849.96	21,615,300.40		21,615,300.40

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 826,342.50 元（2022 年 12 月

31 日：1,080,765.00 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
迪明有限公司	中国香港	贸易	100 万港元	57.24	57.24

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
思邦投资有限公司	迪明公司的控股子公司
宜昌国投产业投资基金（有限合伙）	5%以上股东
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）	5%以上股东
王晓光、彭轶	5%以上股东
陈小苗、张云杰、徐新妹、杨大力、黄碧波	公司董事、监事及高级管理人员
李玲	实际控制人林裕翔的配偶
宝浚科技有限公司	林裕翔的弟弟林裕淳控制的境外企业
Ideal Supply ＆ Engineering Co.,Ltd	LIM KHENG TEE 的弟弟 LIM KENG HONG 控制的企业
珠海美景联合科技有限公司	王晓光持股 92%并担任董事长的企业
昊沣信息科技（上海）有限公司	王晓光和配偶濮瑜合计持股 90%的企业
上海昊群数码科技有限公司	王晓光和配偶濮瑜合计持股 90%的企业
昊真信息科技（上海）有限公司	王晓光配偶濮瑜担任执行董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海中凯打印机耗材有限公司	彭轶的父亲彭可云担任董事长的企业
珠海中润靖杰打印科技有限公司	彭轶的母亲的妹妹赵炯曾担任总经理的企业
珠海市印弗德打印耗材有限公司	公司前员工王爱松控制的企业
珠海市沃云电子商务有限公司	公司前员工王爱松控制的企业
珠海墨元科技有限公司	公司前员工冯亮控制的企业
东文泓润（北京）科技有限公司	公司前员工王爱东控制的企业
鸿益莱塑胶制品（中山）有限公司	公司前员工赵维奇控制的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
鸿益莱塑胶制品（中山）有限公司	委外加工和采购材料	12,689,820.28			13,310,088.17
东文泓润（北京）科技有限公司	采购材料	6,725.66			90,743.37
上海昊群数码科技有限公司	采购材料	64,230.91			41,993.25
珠海美景联合科技有限公司	采购材料	19,903.01			2,654.88
珠海中润靖杰打印科技有限公司	采购材料	7,162.24			14,741.35

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
珠海市印弗德打印耗材有限公司	销售商品	10,303,235.83	13,491,881.24
珠海中润靖杰打印科技有限公司	销售商品	1,895,695.35	8,472,819.11

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
珠海美景联合科技有限公司	销售商品	1,790,797.00	1,212,160.86
东文泓润（北京）科技有限公司	销售商品	1,161,693.12	1,773,176.99
Ideal Supply ＆ Engineering Co.,Ltd	销售商品	1,007,736.13	671,023.35
昊沣信息科技（上海）有限公司	销售商品	856,113.10	1,451,068.08
珠海市沃云电子商务有限公司	销售商品	774,685.37	991,932.23
昊真信息科技（上海）有限公司	销售商品	469,131.26	421,370.98
宝浚科技有限公司	销售商品	339,412.89	649,121.80
珠海墨元科技有限公司	销售商品	301,879.20	1,811,913.28
上海昊群数码科技有限公司	销售商品	188,428.88	315,202.10
珠海中凯打印机耗材有限公司	销售商品		45,069.02
鸿益莱塑胶制品（中山）有限公司	销售商品	2,787.61	1,828.32

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海中墨科技有限公司	300 万元	2021/12/6	2026/12/31	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林裕翔先生、李玲女士	1100 万元	2023/6/30	2026/12/30	否
粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	500 万元	2023/2/7	2025/1/23	否
林裕翔	600 万元	2023/12/27	2024/12/26	否
林裕翔、LIM KHENG TEE	1000 万元	2023/6/27	2024/6/26	否
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）、林裕翔、LIM KHENG TEE	2325 万元	2022/7/25	2033/7/29	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	329.98 万元	320.52 万元

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	珠海市印弗德打印耗材有限公司	5,074,117.84	253,705.89	8,699,575.72	434,978.79
	东文泓润（北京）科技有限公司	1,983,617.18	221,333.96	3,146,772.38	350,709.23
	珠海中润靖杰打印科技有限公司			1,147,406.43	57,370.32
	珠海美景联合科技有限公司	316,090.46	15,804.52	61,562.34	3,078.12
	Ideal Supply ＆ Engineering Co.,Ltd	229,084.27	11,454.21	75,165.45	3,758.27
	昊沣信息科技（上海）有限公司	197,556.40	9,877.82	99,367.80	4,968.39
	昊真信息科技（上海）有限公司	147,048.79	7,352.44	280.00	14.00
	珠海市沃云电子商务有限公司	119,420.30	5,971.02	164,393.92	8,219.70
	宝浚科技有限公司	62,545.34	3,127.27	139,708.48	6,985.42
	上海昊群数码科技有限公司	35,099.50	1,754.98	45,512.10	2,275.61
预付款项					
	珠海中润靖杰打印科技有限公司	171.19			
其他应收款					
	王晓光	5,206.96	260.35		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	彭轶	3,549.93	177.50		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	鸿益莱塑胶制品（中山）有限公司	2,899,537.74	1,216,138.16
	宝浚科技有限公司	112,843.35	110,961.75
	上海昊群数码科技有限公司	4,739.84	17,823.09
其他应付款			
	鸿益莱塑胶制品（中山）有限公司	5,000.00	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司没有需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司没有需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

(一) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《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（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、长期资产减值、营业收入、现金流量、股份支付、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	41,929,022.82	44,477,122.95
1 至 2 年	1,111,038.34	1,879,523.56
2 至 3 年	419,218.09	252,773.97
3 年以上	1,601,581.65	2,197,723.84
小计	45,060,860.90	48,807,144.32
减：坏账准备	4,084,756.51	4,332,528.02
合计	40,976,104.39	44,474,616.30

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	45,060,860.90	100.00	4,084,756.51	9.06	40,976,104.39	48,807,144.32	100.00	4,332,528.02	8.88	44,474,616.30
其中：										
低风险组合	901,859.91	2.00			901,859.91	11,826,873.39	24.23			11,826,873.39
账龄组合	44,159,000.99	98.00	4,084,756.51	9.25	40,074,244.48	36,980,270.93	75.77	4,332,528.02	11.72	32,647,742.91
合计	45,060,860.90	100.00	4,084,756.51	9.06	40,976,104.39	48,807,144.32	100.00	4,332,528.02	8.88	44,474,616.30

按账龄特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	41,027,162.91	2,051,358.14	5.00
1 至 2 年	1,111,038.34	222,207.67	20.00
2 至 3 年	419,218.09	209,609.05	50.00
3 至 4 年	1,601,581.65	1,601,581.65	100.00
合计	44,159,000.99	4,084,756.51	9.25

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	44,474,616.30	-3,362,158.14		136,353.77		40,976,104.39
合计	44,474,616.30	-3,362,158.14		136,353.77		40,976,104.39

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
珠海市印弗德打印耗材有限公司	5,008,598.84	5,008,598.84	11.12	250,429.94
客户 1	4,839,046.00	4,839,046.00	10.74	241,952.30
客户 2	2,649,558.60	2,649,558.60	5.88	132,477.93
东文泓润（北京）科技有限公司	1,961,012.18	1,961,012.18	4.35	220,203.71
客户 3	1,869,102.37	1,869,102.37	4.15	93,455.12
合计	16,327,317.99	16,327,317.99	36.24	938,519.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	734,285.16	741,765.14
合计	734,285.16	741,765.14

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	692,304.66	746,615.94
1 至 2 年	91,700.00	15,600.00
2 至 3 年		40,000.00
3 年以上	593,500.00	596,500.00
小计	1,377,504.66	1,398,715.94
减：坏账准备	643,219.50	656,950.80
合计	734,285.16	741,765.14

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,377,504.66	100.00	643,219.50	46.69	734,285.16	1,398,715.94	100.00	656,950.80	46.97	741,765.14
其中：										
低风险组合	64,714.76	4.70			64,714.76					
账龄组合	1,312,789.90	95.30	643,219.50	49.00	669,570.40	1,398,715.94	100.00	656,950.80	46.97	741,765.14
合计	1,377,504.66	100.00	643,219.50		734,285.16	1,398,715.94	100.00	656,950.80		741,765.14

按账龄风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	627,589.90	31,379.50	5.00
1 至 2 年	91,700.00	18,340.00	20.00
2 至 3 年			
3 年以上	593,500.00	593,500.00	100.00
合计	1,312,789.90	643,219.50	

（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	656,950.80			656,950.80
上年年末余额在本期	656,950.80			656,950.80
--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	-13,731.30			-13,731.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	643,219.50			643,219.50

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	741,765.14			741,765.14

账面余额	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)	
上年年末余额在本期	741,765.14			741,765.14
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-7,479.98			-7,479.98
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	734,285.16			734,285.16

（4）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
代扣代缴社保及公积金款	125,663.93	88,645.08
房租押金	436,000.00	546,500.00
借支款	5,000.00	
往来款及其他	805,840.73	763,570.86
押金	5,000.00	
合计	1,377,504.66	1,398,715.94

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市顺通仓储有限公司	房租押金	436,000.00	3 年以上	31.65	436,000.00
广州市领拓展览有限公司	往来款及其他	151,792.00	1 年以内	11.02	7,589.60
珠海再生时代文化传播	往来款及	130,788.50	1 年以	9.49	6,539.43

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司	其他		内		
珠海市供水有限公司	往来款及其他	126,460.08	1 年以内	9.18	6,323.00
上海新浪轻工机械设备有限公司	往来款及其他	102,500.00	3 年以上	7.44	102,500.00
合计		947,540.58		68.78	558,952.03

(三) 长期股权投资

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	6,500,000.00		6,500,000.00	6,500,000.00		6,500,000.00
合计	6,500,000.00		6,500,000.00	6,500,000.00		6,500,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
珠海中墨科技有限公司	6,500,000.00						6,500,000.00	
合计	6,500,000.00						6,500,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	165,679,054.42	94,851,639.54	154,653,364.50	99,203,117.51
其他业务	5,061,915.64	3,710,253.28	6,651,982.45	5,529,685.20
合计	170,740,970.06	98,561,892.82	161,305,346.95	104,732,802.71

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务		
其中：水性染料墨水	99,384,667.41	99,906,340.74
热转印墨水（分散墨水）	48,115,287.87	39,921,257.36
水性颜料墨水	15,037,739.57	14,405,786.97
UV 墨水	3,001,645.00	224,877.55
其他墨水	139,714.57	195,101.88
其他业务		
其中：材料辅料销售	4,451,973.78	5,981,642.19
其他	609,941.86	670,340.26
合计	170,740,970.06	161,305,346.95

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	745,034.80	30,669.43
合计	745,034.80	30,669.43

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	484,795.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务	745,034.80	

项目	金额	说明
外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,004,460.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,861.15	
小计	-752,769.83	
所得税影响额	-112,915.47	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-639,854.36	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	27.57	0.4897	0.4897
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.99	0.4971	0.4971

珠海传美讯新材料股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年四月二十五日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202401150067

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。

仅供出报告使用，其他无效。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】

出资额　人民币15450.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2024 年 01 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

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》。

仅供出具报告使用，其他无效。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

4-1-236

扫描全能王 创建


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 胡明
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-11-29
工作单位 Workingunit 国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所
身份证号码 Identity card No. 420106197211294410


仅供出报告使用，其他无效
年度检验登记
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
湖北省注册会计师协会
CPA
证书编号：420003204787
No. of Certificate
批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2005 年 01 月 31 日
Date of Issuance
2013年04月30日
LIN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)
420003204787
10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 刘雪瑞

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1989-03-31

工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

身份证号码 Identity card No. 420902198903310019



仅供出报告使用，其他无效。

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：
No. of Certificate 110101301757

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2019 年 /y 月 /m 日 /d

立信会计师事务所（特殊普通合伙） SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 23

刘雪瑞 110101301757

年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d

22

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

立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 8 月 6 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 8 月 6 日 /y /m /d

23

关于珠海传美讯新材料股份有限公司

2022 年度-2023 年度

重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙25K8UTGCRV

关于珠海传美讯新材料股份有限公司
2022 年度-2023 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]6417号

珠海传美讯新材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称传美讯公司)管理层编制的《关于珠海传美讯新材料股份有限公司2022年度-2023年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供传美讯公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

传美讯公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对传美讯公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，传美讯公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了传美讯公司2022年度-2023年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：肖光强

中国·杭州　　中国注册会计师：吴小亚

报告日期：2025 年 4 月 27 日

关于珠海传美讯新材料股份有限公司
2022年度-2023年度重要前期差错更正情况的说明

珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度-2023年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

本公司经事后审查发现2022-2023年存在在建工程未按完工进度归集成本、转固时点不准确等事项，导致财务数据披露不准确。公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就发现的前期差错进行了追溯调整。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就以下事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1、对2023年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
按达到可使用状态对在建工程进行转固并重新测算累计折旧	固定资产	固定资产原值	19,586,945.79
	管理费用	管理费用	246,432.86
	固定资产	累计折旧	-276,243.11
	研发费用	研发费用	7,745.31
	在建工程	在建工程	-19,586,945.79
	营业成本	主营业务成本	22,064.94
补记土地价差及相应的摊销	固定资产	固定资产原值	56,095.45

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	管理费用	管理费用	24,577.99
	无形资产	累计摊销	-90,119.30
	无形资产	无形资产原值	4,415,845.92
	预计负债	预计负债	4,415,845.92
	在建工程	在建工程	9,445.86
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-466,658.38
	未分配利润	年初未分配利润	533,074.18
	在建工程	在建工程	999,732.56
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	未分配利润	年初未分配利润	-165,385.30
	所得税费用	所得税费用	420,806.96
	未分配利润	提取法定盈余公积	25,139.06
	应交税费	应交税费	545,337.94
	盈余公积	盈余公积	15,715.26
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-577,433.64
	营业收入	其他业务收入	-577,433.64
重分类调整	其他应付款	其他应付款	-15,997,464.75
	应付账款	应付账款	15,997,464.75
	管理费用	管理费用	-712,682.01
	营业成本	其他业务成本	157,541.30
	营业成本	主营业务成本	555,140.71
	其他收益	其他收益	-58,600.00
	财务费用	财务费用	-58,600.00

2、对2022年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-533,074.18
	在建工程	在建工程	533,074.18

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	所得税费用	所得税费用	124,530.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	-40,854.32
	应交税费	应交税费	124,530.98
	盈余公积	盈余公积	40,854.32
根据工程进度补计工程款	应付账款	应付账款	21,624,253.50
	在建工程	在建工程	21,624,253.50
收入净额法调整	营业成本	管理费用	-432,743.36
	营业收入	主营业务成本	-432,743.36
重分类调整	管理费用	管理费用	-1,105,339.23
	营业成本	主营业务成本	1,105,339.23
	其他应付款	其他应付款	-1,407,976.83
	应付账款	应付账款	1,407,976.83
	其他收益	其他收益	-62,400.00
	财务费用	财务费用	-62,400.00

（二）对母公司财务报表的影响

1．对2023年母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
按达到可使用状态对在建工程进行转固并重新测算累计折旧	固定资产	固定资产原值	19,586,945.79
	管理费用	管理费用	246,432.86
	固定资产	累计折旧	-276,243.11
	研发费用	研发费用	7,745.31
	在建工程	在建工程	-19,586,945.79
	营业成本	主营业务成本	22,064.94
补记土地价差及相应的摊销	固定资产	固定资产原值	56,095.45
	管理费用	管理费用	24,577.99

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	无形资产	累计摊销	-90,119.30
	无形资产	无形资产原值	4,415,845.92
	预计负债	预计负债	4,415,845.92
	在建工程	在建工程	9,445.86
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-466,658.38
	未分配利润	年初未分配利润	533,074.18
	在建工程	在建工程	999,732.56
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	未分配利润	年初未分配利润	-165,385.30
	所得税费用	所得税费用	420,806.96
	未分配利润	提取法定盈余公积	25,139.06
	应交税费	应交税费	545,337.94
	盈余公积	盈余公积	15,715.26
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-577,433.64
	营业收入	其他业务收入	-577,433.64
重分类调整	其他应付款	其他应付款	-15,956,891.46
	应付账款	应付账款	15,956,891.46
	管理费用	管理费用	-561,585.44
	营业成本	主营业务成本	561,585.44
	其他收益	其他收益	-58,600.00
	财务费用	财务费用	-58,600.00

2．**对2022年母公司财务报表的影响**

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-533,074.18
	在建工程	在建工程	533,074.18
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	所得税费用	所得税费用	124,530.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	-40,854.32

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	应交税费	应交税费	124,530.98
	盈余公积	盈余公积	40,854.32
根据工程进度补计工程款	应付账款	应付账款	21,624,253.50
	在建工程	在建工程	21,624,253.50
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-432,743.36
	营业收入	其他业务收入	-432,743.36
重分类调整	管理费用	管理费用	-778,862.02
	营业成本	主营业务成本	778,862.02
	其他应付款	其他应付款	-1,285,114.67
	应付账款	应付账款	1,285,114.67
	其他收益	其他收益	-62,400.00
	财务费用	财务费用	-62,400.00

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对合并财务报表项目的累计影响

1．2023年度

（1）合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	115,932,568.33	19,366,798.13	135,299,366.46
在建工程	44,771,451.09	-18,577,767.37	26,193,683.72
无形资产	28,730,347.35	4,325,726.62	33,056,073.97
应付账款	16,077,800.62	15,997,464.75	32,075,265.37
应交税费	1,839,677.29	545,337.94	2,385,015.23
其他应付款	16,282,621.05	-15,997,464.75	285,156.30
预计负债	-	4,415,845.92	4,415,845.92
盈余公积	6,933,309.00	15,715.26	6,949,024.26

未分配利润	58,711,535.31	137,858.26	58,849,393.57
归属于母公司所有者权益合计	165,007,184.31	153,573.52	165,160,757.83
少数股东权益	-	-	-

（2）合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	192,690,208.73	-577,433.64	192,112,775.09
营业成本	111,814,390.85	157,313.31	111,971,704.16
管理费用	15,471,284.81	-908,329.54	14,562,955.27
研发费用	8,810,641.27	7,745.31	8,818,386.58
财务费用	1,307,412.83	-58,600.00	1,248,812.83
其他收益	506,656.30	-58,600.00	448,056.30
利润总额	48,490,795.37	165,837.28	48,656,632.65
所得税费用	6,033,484.70	420,806.96	6,454,291.66
净利润	42,457,310.67	-254,969.68	42,202,340.99
归属于母公司股东的净利润	42,457,310.67	-254,969.68	42,202,340.99
少数股东损益	-	-	-

2．2022年度

（1）合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	45,462,139.83	22,157,327.68	67,619,467.51
应付账款	19,373,968.81	23,032,230.33	42,406,199.14
应交税费	1,978,368.05	124,530.98	2,102,899.03
其他应付款	1,503,232.22	-1,407,976.83	95,255.39
盈余公积	2,798,201.30	40,854.32	2,839,055.62
未分配利润	30,589,332.34	367,688.88	30,957,021.22
归属于母公司所有者权益合计	132,749,873.64	408,543.20	133,158,416.84
少数股东权益	-	-	-

（2）合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,924,073.96	-432,743.36	185,491,330.60
营业成本	118,803,633.21	672,595.87	119,476,229.08
管理费用	14,886,204.40	-1,638,413.41	13,247,790.99
财务费用	-221,490.01	-62,400.00	-283,890.01
其他收益	1,329,365.90	-62,400.00	1,266,965.90
利润总额	38,996,612.81	533,074.18	39,529,686.99
所得税费用	4,214,156.03	124,530.98	4,338,687.01
净利润	34,782,456.78	408,543.20	35,190,999.98
归属于母公司股东的净利润	34,782,456.78	408,543.20	35,190,999.98
少数股东损益	-	-	-

（二）上述重要前期差错更正事项对母公司财务报表项目的累计影响

1．2023年度

（1）母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	115,675,806.70	19,366,798.13	135,042,604.83
在建工程	44,771,451.09	-18,577,767.37	26,193,683.72
无形资产	28,730,347.35	4,325,726.62	33,056,073.97
应付账款	18,941,922.13	15,956,891.46	34,898,813.59
应交税费	1,279,687.99	545,337.94	1,825,025.93
其他应付款	17,786,793.50	-15,956,891.46	1,829,902.04
预计负债	-	4,415,845.92	4,415,845.92
盈余公积	6,933,309.00	15,715.26	6,949,024.26
未分配利润	52,199,780.96	137,858.26	52,337,639.22

（2）母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	170,740,970.06	-577,433.64	170,163,536.42

营业成本	98,562,042.82	6,216.74	98,568,259.56
管理费用	13,133,432.77	-757,232.97	12,376,199.80
研发费用	7,278,796.84	7,745.31	7,286,542.15
财务费用	1,212,459.82	-58,600.00	1,153,859.82
其他收益	502,251.60	-58,600.00	443,651.60
利润总额	47,019,356.83	165,837.28	47,185,194.11
所得税费用	5,668,279.88	420,806.96	6,089,086.84
净利润	41,351,076.95	-254,969.68	41,096,107.27

2．2022年度

（1）母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	45,462,139.83	22,157,327.68	67,619,467.51
应付账款	19,321,232.66	22,909,368.17	42,230,600.83
应交税费	1,938,003.93	124,530.98	2,062,534.91
其他应付款	1,377,753.06	-1,285,114.67	92,638.39
盈余公积	2,798,201.30	40,854.32	2,839,055.62
未分配利润	25,183,811.71	367,688.88	25,551,500.59

（2）母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	161,305,346.95	-432,743.36	160,872,603.59
营业成本	104,732,802.71	346,118.66	105,078,921.37
管理费用	12,225,982.10	-1,311,936.20	10,914,045.90
财务费用	37,533.19	-62,400.00	-24,866.81
其他收益	889,218.40	-62,400.00	826,818.40
利润总额	34,602,611.06	533,074.18	35,135,685.24
所得税费用	3,907,573.89	124,530.98	4,032,104.87
净利润	30,695,037.17	408,543.20	31,103,580.37

（此页无正文）

珠海传美讯新材料股份有限公司

2025 年 4 月 27 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会鉴[2025]6417号报告使用

登记机关

2025 年 03 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-251

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会鉴[2025]6417号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

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：330000144711
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 11 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

4

5

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.

8

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.

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 肖强光
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1975-11-02
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit

身份证号码 420984197511020377
Identity card No.

证书编号: 330000140008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

4

有效一年。
other year after

吴小亚
330000140008
深圳市注册会计师协会

2013 年 6 月 15 日
年度注册

5

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验
This certificate
this renewal.

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015-7-30
年度注册

2016 年 7 月 30 日
年度注册

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名 Full name 吴小亚
性 别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-02-09
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码 Identity card No. 422126198102092045

珠海传美讯新材料股份有限公司

2024 年度审计报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000
www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙25A2JQPZE6

目　录

	页次
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-17
（一）合并资产负债表	6-7
（二）合并利润表	8
（三）合并现金流量表	9
（四）合并所有者权益变动表	10-11
（五）母公司资产负债表	12-13
（六）母公司利润表	14
（七）母公司现金流量表	15
（八）母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-113

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层　www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999　Fax.0571-88879000

审 计 报 告

中汇会审[2025]6416号

珠海传美讯新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称传美讯公司)财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了传美讯公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于传美讯公司，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，认为分别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审计意见为背景，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

如合并财务报表附注五(二十九)所述，本期传美讯公司营业收入分别为20,707.23万元，为传美讯公司合并利润表重要组成项目。由于营业收入是传美讯公司的关键财务指标之一，且存在传美讯公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为公司的关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认这一关键审计事项，我们实施的主要审计程序包括：

(1)了解与收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2)检查主要客户合同相关条款，评价传美讯公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3)对销售收入进行抽样测试，对于内销收入检查销售合同或订单、发票、签收单以及银行单据等支持性文件；对于外销收入检查报告关、提单以及银行单据等支持性文件；

(4)执行分析性程序，包括：收入、成本、毛利率波动分析，主要产品收入、成本、毛利率波动等分析性程序，判断收入金额是否出现异常波动的情况；

(5)结合应收账款审计，选择主要客户实施函证和走访程序；

(6)对资产负债表日前后记录的收入，选取样本，核对销售合同、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否计入正确的会计期间。

四、其他信息

传美讯公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2024年

年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估传美讯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传美讯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

传美讯公司治理层(以下简称治理层)负责监督传美讯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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对传美讯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传美讯公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就传美讯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，以对财务报表发表审计意见。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。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：肖光强

（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：吴小亚

报告日期：2025 年 4 月 27 日

合并资产负债表

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司

项目	注释号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	89,319,092.32	69,506,198.93
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五(二)	114,096.71	550,000.00
应收账款	五(三)	43,929,464.33	44,203,111.35
应收款项融资		-	-
预付款项	五(四)	1,105,293.78	3,850,787.97
其他应收款	五(五)	280,881.37	673,356.41
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五(六)	22,851,773.35	21,449,255.09
其中：数据资源			
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五(七)	2,831,196.13	3,377,432.60
流动资产合计		160,431,797.99	143,610,142.35
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	五(八)	161,142,395.19	135,299,366.46
在建工程	五(九)	2,232,421.78	26,193,683.72
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五(十)	32,280,338.60	33,056,073.97
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用	五(十一)	63,321.41	152,482.27
递延所得税资产	五(十二)	804,051.39	769,459.07
其他非流动资产	五(十三)	940,526.62	2,856,321.00
非流动资产合计		197,463,054.99	198,327,386.49
资产总计		357,894,852.98	341,937,528.84

法定代表人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

合并资产负债表(续)

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司

项　目	注释号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五(十四)	23,332,102.18	30,586,973.12
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五(十六)	16,666,615.80	32,075,265.37
预收款项		-	-
合同负债	五(十六)	1,918,677.78	2,053,785.80
应付职工薪酬	五(十七)	3,668,862.77	4,157,271.04
应交税费	五(十八)	3,565,075.03	2,385,015.23
其他应付款	五(十九)	201,825.64	285,156.30
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十)	10,271,510.23	2,610,520.28
其他流动负债	五(二十一)	41,483.91	80,533.05
流动负债合计		59,666,153.34	74,234,520.19
非流动负债：			
长期借款	五(二十二)	87,537,894.72	96,813,221.12
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五(二十三)	4,415,845.92	4,415,845.92
递延收益	五(二十四)	1,020,068.24	1,297,867.28
递延所得税负债	五(十二)	-	15,316.50
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		92,973,808.88	102,542,250.82
负债合计		152,639,962.22	176,776,771.01
所有者权益：			
股本	五(二十五)	86,700,000.00	86,700,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五(二十六)	12,647,340.00	12,662,340.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五(二十七)	10,962,377.85	6,949,024.26
未分配利润	五(二十八)	94,945,172.91	58,849,393.57
归属于母公司所有者权益合计		205,254,890.76	165,160,757.83
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		205,254,890.76	165,160,757.83
负债和所有者权益总计		357,894,852.98	341,937,528.84

法定代表人：LIM KHENG TEE　主管会计工作负责人：徐新妹　会计机构负责人：黄碧波

合并利润表

会合02表

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2024年度	2023年度
二、营业收入	五(二十九)	207,072,266.06	192,112,775.09
三、营业总成本		163,756,616.23	143,486,337.50
其中：营业成本	五(二十九)	121,591,864.27	111,971,704.16
税金及附加	五(三十)	2,601,367.73	285,789.06
销售费用	五(三十一)	7,983,353.34	6,598,689.60
管理费用	五(三十二)	19,213,835.42	14,562,955.27
研发费用	五(三十三)	9,271,110.37	8,818,386.58
财务费用	五(三十四)	3,095,085.10	1,248,812.83
其中：利息费用		3,944,828.48	1,254,370.69
利息收入		52,088.12	64,650.17
加：其他收益	五(三十五)	1,944,033.46	448,056.30
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十六)	712,149.23	745,034.80
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)	五(三十七)	446,803.11	414,491.40
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十八)	-67,046.45	427,073.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	19,370.29	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		46,370,959.47	50,661,093.58
加：营业外收入	五(四十)	512,842.34	655.49
减：营业外支出	五(四十一)	860,917.52	2,005,116.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,022,884.29	48,656,632.65
减：所得税费用	五(四十二)	5,913,751.36	6,454,291.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,109,132.93	42,202,340.99
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		40,109,132.93	42,202,340.99
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.归属于母公司所有者的净利润		40,109,132.93	42,202,340.99
2.少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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.应收款项融资公允价值变动		-	-
3.其他债权投资公允价值变动		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.应收款项融资信用减值准备		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
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(综合亏损总额以“-”号填列)		40,109,132.93	42,202,340.99
归属于母公司股东的综合收益总额		40,109,132.93	42,202,340.99
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)		0.46	0.49
（二）稀释每股收益(元/股)		0.46	0.49

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

会合03表

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2024年度	2023年度
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		240,094,154.17	212,965,432.99
收到的税费返还		922,547.55	6,681,173.53
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	940,393.24	293,507.43
经营活动现金流入小计		241,957,094.96	219,940,113.95
购买商品、接受劳务支付的现金		133,958,566.44	124,245,007.33
支付给职工以及为职工支付的现金		31,203,476.44	28,701,747.42
支付的各项税费		8,107,154.79	6,432,787.81
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	9,436,791.43	7,630,490.28
经营活动现金流出小计		182,705,989.10	167,010,032.84
经营活动产生的现金流量净额		59,251,105.86	52,930,081.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		123,000,000.00	237,000,000.00
取得投资收益收到的现金		712,149.23	813,336.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,000.00	-
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		123,763,149.23	237,813,336.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,367,340.64	84,780,857.85
投资支付的现金		123,000,000.00	232,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		150,367,340.64	316,780,857.85
投资活动产生的现金流量净额		-26,604,191.41	-78,967,521.04
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		123,115,362.41	92,877,061.38
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		123,115,362.41	92,877,061.38
偿还债务支付的现金		131,936,909.79	25,258,970.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,368,608.15	14,212,777.24
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	五(四十三)	577,000.00	4,015,108.00
筹资活动现金流出小计		136,882,517.94	43,486,855.69
筹资活动产生的现金流量净额		-13,767,155.53	49,390,205.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		933,134.47	176,300.75
五、现金及现金等价物净增加额		19,812,893.39	23,529,066.51
加：期初现金及现金等价物余额		69,495,198.93	45,966,132.42
六、期末现金及现金等价物余额		89,308,092.32	69,495,198.93

法定代表人：Lim Kheng Tee　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表-2

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	86,700,000.00	-	-	-	12,662,340.00	-	-	-	6,933,309.00	58,711,535.31	-	165,007,184.31
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	15,715.26	137,858.26	-	153,573.52
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	86,700,000.00	-	-	-	12,662,340.00	-	-	-	6,949,024.26	58,849,393.57	-	165,160,757.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-15,000.00	-	-	-	4,013,353.59	36,095,779.31	-	40,094,132.93
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,109,132.93	-	40,109,132.93
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,013,353.59	-4,013,353.59	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,013,353.59	-4,013,353.59	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-15,000.00	-	-	-	-	-	-	-15,000.00
四、本期期末余额	28	86,700,000.00	-	-	-	12,647,340.00	-	-	-	10,962,377.85	94,945,172.91	-	205,254,890.76

法定代表人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表-3

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	60,000,000.00	-	-	-	39,362,340.00	-	-	-	2,798,559.21	30,592,553.56	-	132,753,452.77
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-357.91	-3,221.22	-	-3,579.13
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	40,854.32	367,688.88	-	408,543.20
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	60,000,000.00	-	-	-	39,362,340.00	-	-	-	2,839,055.62	30,957,021.22	-	133,158,416.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	26,700,000.00	-	-	-	-26,700,000.00	-	-	-	1,109,968.64	27,892,372.35	-	32,002,340.99
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,202,340.99	-	42,202,340.99
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	1,109,968.64	-14,309,968.64	-	-10,200,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,109,968.64	-1,109,968.64	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,200,000.00	-	-10,200,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	26,700,000.00	-	-	-	-26,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	26,700,000.00	-	-	-	-26,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	86,700,000.00	-	-	-	12,662,340.00	-	-	-	6,949,024.26	58,849,393.57	-	165,160,757.83

法定代表人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

母公司资产负债表

会企01表-2

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		81,238,096.29	60,600,765.61
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		114,096.71	550,000.00
应收账款	十五(一)	44,196,784.33	40,976,104.39
应收款项融资		-	-
预付款项		1,105,293.78	3,850,787.97
其他应收款	十五(二)	279,595.36	734,285.16
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		21,486,834.86	19,123,929.60
其中：数据资源			
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,828,001.01	2,912,233.45
流动资产合计		151,248,702.34	128,748,106.18
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(三)	6,500,000.00	6,500,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		161,142,395.19	135,042,604.83
在建工程		2,232,421.78	26,193,683.72
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		32,280,338.60	33,056,073.97
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		63,321.41	152,482.27
递延所得税资产		645,561.90	735,961.49
其他非流动资产		940,526.62	2,856,321.00
非流动资产合计		203,804,565.50	204,537,127.28
资产总计		355,053,267.84	333,285,233.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位：珠海冠宇动力新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		23,332,102.18	27,583,581.45
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		20,895,471.27	34,898,813.59
预收款项		-	-
合同负债		1,918,677.78	1,947,768.51
应付职工薪酬		3,631,289.62	3,878,808.84
应交税费		3,541,448.51	1,825,025.93
其他应付款		2,236,342.31	1,829,902.04
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		10,271,510.23	2,610,520.28
其他流动负债		41,483.91	75,964.76
流动负债合计		65,868,325.81	74,650,385.40
非流动负债：			
长期借款		87,537,894.72	96,813,221.12
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		4,415,845.92	4,415,845.92
递延收益		1,020,068.24	1,297,867.28
递延所得税负债		-	15,316.50
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		92,973,808.88	102,542,250.82
负债合计		158,842,134.69	177,192,636.22
所有者权益：			
股本		86,700,000.00	86,700,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		10,090,933.76	10,105,933.76
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		10,962,377.85	6,949,024.26
未分配利润		88,457,821.54	52,337,639.22
所有者权益合计		196,211,133.15	156,092,597.24
负债和所有者权益总计		355,053,267.84	333,285,233.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五(四)	206,662,033.19	170,163,536.42
减：营业成本	十五(四)	121,408,554.42	98,568,259.56
税金及附加		2,589,380.62	170,436.61
销售费用		7,690,042.69	5,135,681.70
管理费用		18,806,587.06	12,376,199.80
研发费用		9,271,110.37	7,286,542.15
财务费用		3,199,910.65	1,153,859.82
其中：利息费用		3,967,361.82	1,126,567.77
利息收入		40,179.84	50,600.61
加：其他收益		1,868,604.12	443,651.60
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	712,149.23	745,034.80
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)		227,651.53	125,149.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)		4,411.53	427,073.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)		8,640.14	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		46,517,903.93	47,213,465.71
加：营业外收入		510,617.92	435.92
减：营业外支出		860,893.60	28,707.52
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		46,167,628.25	47,185,194.11
减：所得税费用		6,034,092.34	6,089,086.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		40,133,535.91	41,096,107.27
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		40,133,535.91	41,096,107.27
(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. 应收款项融资公允价值变动		-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		40,133,535.91	41,096,107.27
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		-	-

法定代表人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐妹新　　会计机构负责人：黄碧波

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2024年度	2023年度
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		235,226,836.73	198,675,299.83
收到的税费返还		909,553.25	6,347,238.90
收到其他与经营活动有关的现金		821,337.25	275,053.17
经营活动现金流入小计		236,957,727.23	205,297,591.90
购买商品、接受劳务支付的现金		127,975,679.62	115,962,572.23
支付给职工以及为职工支付的现金		31,269,253.08	22,260,926.84
支付的各项税费		7,597,171.48	6,359,043.51
支付其他与经营活动有关的现金		12,921,182.65	3,858,423.74
经营活动现金流出小计		179,763,286.83	148,440,966.32
经营活动产生的现金流量净额		57,194,110.10	56,856,625.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		122,995,147.61	237,000,000.00
取得投资收益收到的现金		712,149.23	813,336.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	-
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		123,742,296.84	237,813,336.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,392,430.46	85,064,053.88
投资支付的现金		123,000,000.00	232,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		150,392,430.46	317,064,053.88
投资活动产生的现金流量净额		-26,650,133.62	-79,250,717.07
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		123,115,362.41	89,877,061.38
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		123,115,362.41	89,877,061.38
偿还债务支付的现金		128,936,909.79	25,258,970.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,362,749.82	14,233,213.35
支付其他与筹资活动有关的现金		577,000.00	2,901,225.90
筹资活动现金流出小计		133,876,659.61	12,393,409.70
筹资活动产生的现金流量净额		-10,761,297.20	17,483,651.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		854,321.10	210,174.00
五、现金及现金等价物净增加额		20,637,330.68	25,299,734.19
加：期初现金及现金等价物余额		60,589,765.61	35,290,031.42
六、期末现金及现金等价物余额		81,227,096.29	60,589,765.61

法定代表人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐妹新　　会计机构负责人：黄碧波

母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表-2

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	86,700,000.00	-	-	-	10,105,933.76	-	-	-	6,933,309.00	52,199,780.96	155,939,023.72
加：会计政策变更	2	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	15,715.26	137,858.26	153,573.52
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	86,700,000.00	-	-	-	10,105,933.76	-	-	-	6,949,024.26	52,337,639.22	156,092,597.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-15,000.00	-	-	-	4,013,353.59	36,120,182.32	40,118,535.91
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,133,535.91	40,133,535.91
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,013,353.59	-4,013,353.59	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,013,353.59	-4,013,353.59	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-15,000.00	-	-	-	-	-	-15,000.00
四、本期期末余额	28	86,700,000.00	-	-	-	10,090,933.76	-	-	-	10,962,377.85	88,457,821.54	196,211,133.15

法定代表人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐妹新　　会计机构负责人：黄碧波

母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表-3

编制单位：珠海传美讯新材料股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	60,000,000.00	-	-	-	36,805,933.76	-	-	-	2,798,559.21	25,187,032.93	124,791,525.90
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-357.91	-3,221.22	-3,579.13
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	40,854.32	367,688.88	408,543.20
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	60,000,000.00	-	-	-	36,805,933.76	-	-	-	2,839,055.62	25,551,500.59	125,196,489.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	26,700,000.00	-	-	-	-26,700,000.00	-	-	-	4,109,968.64	26,786,138.63	30,896,107.27
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,096,107.27	41,096,107.27
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,109,968.64	-14,309,968.64	-10,200,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,109,968.64	-4,109,968.64	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,200,000.00	-10,200,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	26,700,000.00	-	-	-	-26,700,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	26,700,000.00	-	-	-	-26,700,000.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	86,700,000.00	-	-	-	10,105,933.76	-	-	-	6,949,024.26	52,337,639.22	156,092,597.24

法定代表人：LIM KHENG TEE　　主管会计工作负责人：徐新妹　　会计机构负责人：黄碧波

珠海传美讯新材料股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

一、公司基本情况

珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原传美讯电子科技（珠海）有限公司(以下简称传美讯有限)，传美讯有限公司以2022年1月31日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于2022年6月29日在珠海市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91440400760632772R的营业执照，注册资本为人民币8,670万元，总股本为8,670万股(每股面值人民币1元)。公司注册地：珠海市金湾区三灶镇大门路989号。法定代表人：LIM KHENG TEE。

截止2024年12月31日，公司的股份结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例(%)
迪明有限公司	45,769,321.00	52.7905
王晓光	12,247,589.00	14.1264
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）	8,670,000.00	10.0000
彭轶	8,349,990.00	9.6309
宜昌国投产业投资基金（有限合伙）	7,803,000.00	9.0000
浙江卓泰打印耗材股份有限公司	3,860,000.00	4.4521
李祥华	100.00	0.0001
合　计	86,700,000.00	100.0000

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设生产部、采购部、业务部、研发部等主要职能部门。

本公司属制造行业。主要经营业务为适配于喷墨打印机、大幅面写真机、数码印花机等的数码喷印墨水的研发、生产和销售。公司的产品根据不同的墨基和色料可以主要划分为水性染料墨水、分散墨水、水性颜料墨水和 UV 墨水。

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 4 月 27 日经公司第一届董事会第十六次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子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，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——其他应收款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”、“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
报告期重要的应收款项核销	核销金额人民币 50 万元以上
账龄超过 1 年且金额重大的预付款项	100 万元人民币
重要的在建工程	200 万元
账龄超过 1 年的大额应付账款	100 万人民币
账龄超过 1 年的大额其他应付款	100 万人民币
较大的其他应付款	报告期各期期末余额人民币 100 万元以上
账龄超过 1 年的大额预收款项	100 万人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1．同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或

当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转

为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均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．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

（十）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十一) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

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分类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和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

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作

出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及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

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。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，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自

的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存

续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(十二) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十三) 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

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十四）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
低风险组合	合并范围内关联方的应收账款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十五）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十六) 存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货时，原材料发出时按月末一次加权平均法，产成品发出时按个别计价法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价

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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

(十七) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东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为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换

出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投

资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

（十八）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济

利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10.00	4.50-2.25
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	18.00-9.00
检测设备	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00
运输设备	年限平均法	5-10	10.00	19.00-9.00
办公设备	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00
其他	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九)在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原

暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3.本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	竣工验收，并达到预定可使用状态
机器设备	安装调试完成并经验收合格

(二十) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

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

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的

利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一）无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计

支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	2-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基

金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十六)预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2．该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及

多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额

确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

2．本公司收入的具体确认原则

公司商品销售主要是数码喷印墨水，其收入的具体确认原则：公司与客户签订销售合同，内销业务按约定的方式交付且客户已接收该产品，外销业务在产品发出完成产品报关手续取得提单单据后确认。

（二十八）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

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)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；

(2)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；

(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)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收

支。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包

括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

2．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、清偿负债同时进行时，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。

（三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司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进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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。

2．作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。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。

(三十一) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来

期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未

来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

6．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

8．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

9．预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。

这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

10．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（三十二）重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注 1]
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”），本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号的相关规定。	[注 2]

[注 1](1)关于流动负债与非流动负债的划分，解释 17 号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于符合非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿，仍应归类为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债，在进行流动性划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：1)企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，影响该负债在资产负债表日的流动性划分；2)企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该项规定对本公司报告期财务报表无影响。

(2)关于供应商融资安排的披露，解释 17 号规定，企业在对现金流量表进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息。在披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。在识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融

负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“供应商融资安排的披露”的规定，并对此项会计政策变更采用未来适用法。

(3)关于售后租回交易的会计处理，解释 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照新租赁准则第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照新租赁准则第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行此项政策变更对变更当期及可比期间财务报表数据无影响。

[注 2]关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，解释 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示；不再计入“销售费用”科目。

本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，执行该项规定对本公司报告期财务报表无影响。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为5%-13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、3.5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%、1.5%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1%

税　种	计税依据	税　率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

（二）税收优惠及批文

1.企业所得税

（1）2024 年 12 月 11 日，传美讯通过高新技术企业资格复审，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202444010562），有效期均为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》以及《税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，本公司 2024 年度企业所得税按 15%的优惠税率执行。

（2）根据《财政部税务局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，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；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 年第 6 号），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，减按应纳税所得额的 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司珠海中墨科技有限公司在 2024 年度适用上述优惠政策。

2.增值税及附加税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）39 号），传美讯和子公司珠海中墨科技有限公司 2024 年度内享受增值税免抵退的政策。

根据财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号《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》，子公司珠海中墨科技有限公司属于小型微利企业，2024 年度享受六税两费减免政策。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司满足先进制造业条件，本期享受先进制造业企业增值税加计抵减税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	3,875.06	9,478.13
银行存款	88,960,881.20	69,192,743.37
其他货币资金	354,336.06	303,977.43
合　计	89,319,092.32	69,506,198.93
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2.存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明

报告期各期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4．外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1．明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	120,101.80	550,000.00
商业承兑汇票	-	-
减：坏账准备	6,005.09	-
合　计	114,096.71	550,000.00

2．按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	120,101.80	100.00	6,005.09	5.00	114,096.71
合　计	120,101.80	100.00	6,005.09	5.00	114,096.71

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	550,000.00	100.00	-	-	550,000.00
合　计	550,000.00	100.00	-	-	550,000.00

(1)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	120,101.80	6,005.09	5.00
商业承兑汇票	-	-	-
小　计	120,101.80	6,005.09	5.00

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	6,005.09	-	-	-	6,005.09
小　计	-	6,005.09	-	-	-	6,005.09

4．期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(三) 应收账款

1. 按账龄披露账面余额

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	45,985,354.81	45,372,747.87
1-2年	304,221.58	1,111,739.79
2-3年	-	419,218.09
3年以上	697,526.61	1,604,911.65
其中：3-4年	-	138,973.00
4-5年	-	232,592.24
5年以上	697,526.61	1,233,346.41
合　计	46,987,103.00	48,508,617.40

2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,987,103.00	100.00	3,057,638.67	6.51	43,929,464.33
合　计	46,987,103.00	100.00	3,057,638.67	6.51	43,929,464.33

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,508,617.40	100.00	4,305,506.05	8.88	44,203,111.35
合　计	48,508,617.40	100.00	4,305,506.05	8.88	44,203,111.35

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	45,985,354.81	2,299,267.74	5.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	304,221.58	60,844.32	20.00
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	697,526.61	697,526.61	100.00
小　计	46,987,103.00	3,057,638.67	6.51

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	1,242,267.00	-	1,242,267.00	-	-
按组合计提坏账准备	4,305,506.05	-1,247,867.38	-	-	-	3,057,638.67
小　计	4,305,506.05	-5,600.38	-	1,242,267.00	-	3,057,638.67

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	1,242,267.00

5．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

序号	单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
1	广州合御数码贸易有限公司	562,254.00	-	562,254.00	1.20	28,112.70
	东莞市卡色美数码科技有限公司	2,245,140.00	-	2,245,140.00	4.78	112,257.00
	广州景览科技有限公司	1,986,434.00	-	1,986,434.00	4.23	99,321.70
	天津裕腾捷数码科技有限公司	717,000.00	-	717,000.00	1.53	35,850.00
	小　计	5,510,828.00	-	5,510,828.00	11.74	275,541.40
2	Skipper Printers and Inks Trading Company	2,648,818.36	-	2,648,818.36	5.64	132,440.92
	Colors Gate for General Trading Co.,LTD	889,620.14	-	889,620.14	1.89	44,481.01
	MAHMOUD ALI COMPUTERS (L.L.C.)	756,199.92	-	756,199.92	1.61	37,810.00
	小　计	4,294,638.42	-	4,294,638.42	9.14	214,731.93
3	珠海市印弗德打印耗材有限公司	3,660,045.33	-	3,660,045.33	7.79	183,002.27

序号	单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
	珠海市沃云电子商务有限公司	77,704.04	-	77,704.04	0.17	3,885.20
	小　　计	3,737,749.37	-	3,737,749.37	7.96	186,887.47
4	温州工升数码科技有限公司	2,858,811.00	-	2,858,811.00	6.08	142,940.55
5	HTT TEKSTIL DIS. TIC. LTD. STI.	2,828,786.40	-	2,828,786.40	6.02	141,439.32
合计		19,230,813.19	-	19,230,813.19	40.94	961,540.67

6．期末外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

（四）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,105,293.78	100.00	3,777,318.55	98.10
1-2年	-	-	68,704.42	1.78
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	4,765.00	0.12
合　计	1,105,293.78	100.00	3,850,787.97	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
苏州市罗森助剂有限公司	200,000.00	18.09
杭州海康机器智能有限公司	198,655.53	17.97
广州市华德工业有限公司	178,318.58	16.13
广州市领拓展览有限公司	95,795.88	8.67
上海新格雷展览服务有限公司	93,600.00	8.47
小　计	766,369.99	69.33

3．减值准备计提原因及依据

期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（五）其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	326,960.74	46,079.37	280,881.37	1,319,143.60	645,787.19	673,356.41
合　计	326,960.74	46,079.37	280,881.37	1,319,143.60	645,787.19	673,356.41

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	9,800.00	505,800.00
关联方往来款	-	8,756.89
往来款及其他	77,227.72	547,665.95
备用金	-	5,000.00
应收代付款	239,933.02	251,920.76
小　计	326,960.74	1,319,143.60

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	198,542.81	628,943.60
1-2年	93,522.47	91,700.00
2-3年	34,895.46	5,000.00
3年以上	-	593,500.00
其中：3-4年	-	-
4-5年	-	-
5年以上	-	593,500.00

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
小　计	326,960.74	1,319,143.60

(3)按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	326,960.74	100.00	46,079.37	14.09	280,881.37
合　计	326,960.74	100.00	46,079.37	14.09	280,881.37

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,319,143.60	100.00	645,787.19	48.96	673,356.41
合　计	1,319,143.60	100.00	645,787.19	48.96	673,356.41

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	198,542.81	9,927.15	5.00
1-2年	93,522.47	18,704.49	20.00
2-3年	34,895.46	17,447.73	50.00
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
小　计	326,960.74	46,079.37	14.09

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2024 年 1 月 1 日余额	645,787.19	-	-	645,787.19
2024 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	-599,707.82	-	152,500.00	-447,207.82
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	152,500.00	152,500.00
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	46,079.37	-	-	46,079.37

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	152,500.00	-	152,500.00	-	-
按组合计提坏账准备	645,787.19	-599,707.82	-	-	-	46,079.37
小　计	645,787.19	-447,207.82	-	152,500.00	-	46,079.37

(5)按欠款方归集的期末主要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
广东盛天泽建设工程有限公司	应收代付款	118,617.93	[注]	36.28	32,752.22
广东龙晟知识产权服务有限公司	往来款及其他	77,227.72	1 年以内	23.62	3,861.39
小　计		195,845.65		59.90	36,613.61

[注]其中 1-2 年 88,522.47 元、2-3 年 30,095.46 元。

(六) 存货

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,605,284.52	18,361.80	12,586,922.72	12,089,330.84	32,041.35	12,057,289.49
周转材料	3,263.28	-	3,263.28	1,455.30	-	1,455.30
委托加工物资	13,093.71	-	13,093.71	33,297.20	-	33,297.20
在产品	1,593,913.92	-	1,593,913.92	242,976.94	-	242,976.94
库存商品	8,510,104.58	223,598.18	8,286,506.40	8,631,089.14	146,392.50	8,484,696.64
发出商品	371,593.64	3,520.32	368,073.32	629,539.52	-	629,539.52
合　计	23,097,253.65	245,480.30	22,851,773.35	21,627,688.94	178,433.85	21,449,255.09

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	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	32,041.35	15,290.52		28,970.06		18,361.81
库存商品	146,392.50	168,105.37		90,899.70		223,598.17
发出商品	-	3,520.32				3,520.32
小　计	178,433.85	186,916.21	-	119,869.76	-	245,480.30

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料、在产品	按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确定可变现净值。	本期领用、预计售价或销售
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期领用、预计售价或销售

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
待抵扣或待认证进项	2,755,537.95	3,340,406.35

项　目	期末数	期初数
预缴税款	3,195.12	37,026.25
待摊费用	72,463.06	-
合　计	2,831,196.13	3,377,432.60

(八) 固定资产

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	161,142,395.19	135,299,366.46
固定资产清理	-	-
合　计	161,142,395.19	135,299,366.46

2. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	检测设备	办公设备	其他	合　计
(1) 账面原值							
1) 期初数	116,395,255.88	30,991,893.07	3,561,085.48	6,442,595.92	1,252,661.36	3,908,090.10	162,551,581.81
2) 本期增加	27,184,893.61	5,987,595.26	-	1,564,155.42	2,340,435.97	537,059.77	37,614,140.03
①购置	-	3,954,055.44	-	1,423,270.47	1,931,586.42	514,179.77	7,823,092.10
②在建工程转入	27,184,893.61	2,033,539.82		140,884.95	408,849.55	22,880.00	29,791,047.93
③企业合并增加	-	-	-			-	-
3) 本期减少	-	565,702.41	17,699.12	71,452.99	207,747.01	2,569,134.27	3,431,735.80
①处置或报废	-	565,702.41	17,699.12	71,452.99	207,747.01	2,569,134.27	3,431,735.80
4) 期末数	143,580,149.49	36,413,785.92	3,543,386.36	7,935,298.35	3,385,350.32	1,876,015.60	196,733,986.04
(2) 累计折旧							-
1) 期初数	276,243.11	18,685,742.04	1,124,469.52	4,613,155.16	875,072.18	1,677,533.34	27,252,215.35
2) 本期增加	6,314,299.11	2,904,914.82	322,393.23	623,001.36	248,183.41	248,980.89	10,661,772.82
①计提	6,314,299.11	2,904,914.82	322,393.23	623,001.36	248,183.41	248,980.89	10,661,772.82
3) 本期减少	-	306,197.26	14,269.98	64,308.00	186,972.60	1,750,649.48	2,322,397.32
①处置或报废	-	306,197.26	14,269.98	64,308.00	186,972.60	1,750,649.48	2,322,397.32

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	检测设备	办公设备	其他	合　计
4)期末数	6,590,542.22	21,284,459.60	1,432,592.77	5,171,848.52	936,282.99	175,864.75	35,591,590.85
(3)减值准备							-
1)期初数	-	-	-			-	-
2)本期增加	-	-	-			-	-
①计提	-	-	-			-	-
3)本期减少	-	-	-			-	-
①处置或报废	-	-	-			-	-
4)期末数	-	-	-			-	-
(4)账面价值							-
1)期末账面价值	136,989,607.27	15,129,326.32	2,110,793.59	2,763,449.83	2,449,067.33	1,700,150.85	161,142,395.19
2)期初账面价值	116,119,012.77	12,306,151.03	2,436,615.96	1,829,440.76	377,589.18	2,230,556.76	135,299,366.46

(2)固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
2#厂房	89,960,212.85	已于2025年2月14日办妥
1#厂房	15,730,242.10	已于2025年2月14日办妥
3#宿舍	18,179,318.74	正在办理
4#消防控制室7#门卫	611,794.16	已于2025年2月14日办妥
5#污水处理池	6,008,806.51	已于2025年2月14日办妥
6#仓库	965,127.74	已于2025年2月14日办妥
小　　计	131,455,502.10	-

(5)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(九)在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,232,421.78	-	2,232,421.78	26,193,683.72	-	26,193,683.72
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	2,232,421.78	-	2,232,421.78	26,193,683.72	-	26,193,683.72

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
传美讯科创园新厂房	-		-	23,587,529.40		23,587,529.40
在安装设备	2,232,421.78	-	2,232,421.78	2,606,154.32		2,606,154.32
小　计	2,232,421.78	-	2,232,421.78	26,193,683.72	-	26,193,683.72

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
传美讯科创园新厂房	145,000,000.00	23,587,529.40	3,597,364.21	27,184,893.61	-	-

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
传美讯科创园新厂房	99.02	100.00	3,275,245.06	231,943.16	4.57	自筹+贷款

(3)在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的在建工程详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	软件	合　计
(1)账面原值			
1)期初数	34,378,111.05	290,441.10	34,668,552.15
2)本期增加	-	-	-

项　目	土地使用权	软件	合　计
①购置	-	-	-
②内部研发	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	34,378,111.05	290,441.10	34,668,552.15
(2)累计摊销			
1)期初数	1,444,652.05	167,826.13	1,612,478.18
2)本期增加	748,487.69	27,247.68	775,735.37
①计提	748,487.69	27,247.68	775,735.37
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	2,193,139.74	195,073.81	2,388,213.55
(3)减值准备			-
1)期初数	-	-	-
2)本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	-	-	-
(4)账面价值			-
1)期末账面价值	32,184,971.31	95,367.29	32,280,338.60
2)期初账面价值	32,933,459.00	122,614.97	33,056,073.97

2．无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十一）长期待摊费用

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
企业邮箱	-	39,905.66	3,879.75	-	36,025.91
资讯网站平台	-	16,981.13	1,415.10	-	15,566.03
跨境电商套装服务费	152,482.27	-	140,752.80	-	11,729.47
合计	152,482.27	56,886.79	146,047.65	-	63,321.41

（十二）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		期初数	
	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
坏账准备	3,109,655.44	466,448.31	4,951,293.24	742,693.99
存货跌价准备	174,022.32	26,103.35	178,433.85	26,765.08
未抵扣亏损	1,057,203.02	158,489.49	-	-
递延收益	1,020,068.24	153,010.24	-	-
合　计	5,360,949.02	804,051.39	5,129,727.09	769,459.07

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
递延收益	-	-	102,110.00	15,316.50

3．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣亏损	2,240,092.09	3,009,262.91
可抵扣暂时性差异	71,525.67	-
合　计	2,311,617.76	3,009,262.91

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	期末数	期初数
2023	-	-

年　份	期末数	期初数
2024	-	-
2025	-	-
2026	2,240,092.09	-
2027	-	-
2028	-	-
2029	-	-
2030	-	-
2031	-	2,750,211.15
2032	-	-
2033	-	259,051.76
2034	-	-
小　计	2,240,092.09	3,009,262.91

（十三）其他非流动资产

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	396,187.00	-	396,187.00	2,437,297.00	-	2,437,297.00
预付工程款				419,024.00	-	419,024.00
上市中介费	544,339.62	-	544,339.62	-	-	-
合　计	940,526.62	-	940,526.62	2,856,321.00	-	2,856,321.00

（十四）短期借款

1．明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	-	10,011,229.17
保证借款	23,332,102.18	20,575,743.95
合　计	23,332,102.18	30,586,973.12

（十五）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	16,662,081.88	31,708,893.63
1—2年	1,918.92	11,237.50
2—3年	1,855.00	69,664.80
3年以上	760.00	285,469.44
合　计	16,666,615.80	32,075,265.37

2．期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3．外币应付账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

（十六）合同负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预收货款	1,918,677.78	2,053,785.80

期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（十七）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	4,157,271.04	29,656,914.51	30,188,616.68	3,625,568.87
(2)离职后福利—设定提存计划	-	1,935,013.66	1,891,719.76	43,293.90
(3)辞退福利	-	64,798.63	64,798.63	-
合　计	4,157,271.04	31,656,726.80	32,145,135.07	3,668,862.77

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,116,554.62	26,156,865.04	26,687,406.71	3,586,012.95
(2)职工福利费	-	2,010,342.19	2,009,734.09	608.10

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(3)社会保险费	-	704,554.76	704,554.76	-
其中：医疗保险费	-	653,070.00	653,070.00	-
工伤保险费	-	51,484.76	51,484.76	-
(4)住房公积金	-	287,635.00	287,635.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	40,716.42	497,517.52	499,286.12	38,947.82
小　计	4,157,271.04	29,656,914.51	30,188,616.68	3,625,568.87

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	1,887,924.32	1,844,630.42	43,293.90
(2)失业保险费	-	47,089.34	47,089.34	-
小　计	-	1,935,013.66	1,891,719.76	43,293.90

(十八) 应交税费

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
增值税	259,910.36	494,809.66
企业所得税	1,851,783.91	1,742,479.92
个人所得税	71,378.62	60,295.73
城市维护建设税	80,087.77	24,586.82
教育费附加	34,327.28	10,537.21
地方教育附加	22,878.27	7,024.80
印花税	30,377.12	45,061.58
环境保护税	679.94	219.51
房产税	1,213,651.76	-
合　计	3,565,075.03	2,385,015.23

(十九) 其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	201,825.64	285,156.30
合　计	201,825.64	285,156.30

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
待付报销款	101,718.22	55,385.02
提前退租违约金	-	214,687.56
往来款	20,107.42	15,083.72
费用款	80,000.00	
小　计	201,825.64	285,156.30

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十)一年内到期的非流动负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	10,271,510.23	2,610,520.28
一年内到期的租赁负债	-	-
合　计	10,271,510.23	2,610,520.28

2．一年内到期的长期借款

(1)明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	626,134.95	2,610,520.28
保证+抵押借款	9,645,375.28	-
小计：	10,271,510.23	2,610,520.28

(二十一)其他流动负债

1．明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	41,483.91	80,533.05

(二十二) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
第三方保证借款	6,260,000.00	8,451,894.44
抵押+第三方保证	81,277,894.72	88,361,326.68
合　计	87,537,894.72	96,813,221.12

(二十三) 预计负债

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
应付土地差价	4,415,845.92	4,415,845.92

(二十四) 递延收益

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,297,867.28	-	277,799.04	1,020,068.24	-

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(二十五) 股本

1. 明细情况

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
迪明有限公司[注]	49,629,421.00	-	3,860,100.00	45,769,321.00
王晓光	12,247,589.00	-	-	12,247,589.00
珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）	8,670,000.00	-	-	8,670,000.00
彭轶	8,349,990.00	-	-	8,349,990.00
宜昌国投产业投资基金（有限合伙）	7,803,000.00	-	-	7,803,000.00

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江卓泰打印耗材股份有限公司	-	3,860,000.00	-	3,860,000.00
李祥华	-	100.00	-	100.00
合　计	86,700,000.00	3,860,100.00	3,860,100.00	86,700,000.00

2．本期股权变动情况说明

2024 年 1 月 18 日，迪明有限公司通过全国股转系统以竞价方式减持公司股份 100 股，同日李祥华以 6.85 元/股价格从迪明有限公司处受让上述股份。

2024 年 1 月 19 日，迪明有限公司与浙江卓泰打印耗材股份有限公司签署《股份转让协议书》，迪明有限公司将其持有公司 3,860,000.00 股股份（占公司总股本的 4.45%）以每股 5 元的价格转让给浙江卓泰打印耗材股份有限公司，浙江卓泰打印耗材股份有限公司同意受让该等股份。2024 年 1 月 19 日，迪明有限公司通过全国股转系统以大宗交易方式减持公司股份 1,944,320.00 股。同日，浙江卓泰打印耗材股份有限公司以 5 元/股价格从迪明有限公司处受让上述股份。

2024 年 1 月 26 日，迪明有限公司通过全国股转系统以大宗交易方式减持公司股份 1,915,680.00 股。同日，浙江卓泰打印耗材股份有限公司以 5 元/股价格从迪明有限公司处受让上述股份。

（二十六）资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	10,090,933.76	-	-	10,090,933.76
其他资本公积	2,571,406.24	-	15,000.00	2,556,406.24
合　计	12,662,340.00	-	15,000.00	12,647,340.00

2．资本公积增减变动原因及依据说明

本期资本公积减少 15,000 元，系吸收合并子公司珠海市凯乐镁科技有限公司后重新计算确认相关的递延所得税资产所致。

（二十七）盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,949,024.26	4,013,353.59	-	10,962,377.85

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积的增加系按母公司净利润的 10%计提。

(二十八) 未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末数	58,711,535.31	30,592,553.56
加：年初未分配利润调整	137,858.26	364,467.66
调整后本年年初数	58,849,393.57	30,957,021.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,109,132.93	42,202,340.99
减：提取法定盈余公积	4,013,353.59	4,109,968.64
应付普通股股利	-	10,200,000.00
净资产折股	-	-
期末未分配利润	94,945,172.91	58,849,393.57

2．调整期初未分配利润明细

(1)2024 年期初未分配利润调整 137,858.26 元，系由于前期差错更正，调整 137,858.26 元。

(2)2023 年期初未分配利润调整 364,467.66 元，包括：1)由于会计政策变更，调整-3,221.22 元；2)由于重要前期差错更正，调整 367,688.88 元。

(二十九) 营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	202,295,904.44	118,595,008.01	188,770,023.44	109,984,738.04
其他业务	4,776,361.62	2,996,856.26	3,342,751.65	1,986,966.12
合　计	207,072,266.06	121,591,864.27	192,112,775.09	111,971,704.16

(三十) 税金及附加

项　目	本期数	上年数
印花税	119,380.13	113,495.54
城市维护建设税	702,523.21	61,834.83
教育费附加	301,081.38	26,500.63
地方教育附加	200,720.91	17,667.08
车船使用税	1,920.00	3,674.88
环境保护税	1,599.30	2,125.06
房产税	1,213,651.76	-
城镇土地使用税	60,491.04	60,491.04
合　计	2,601,367.73	285,789.06

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	5,419,484.91	4,817,566.70
广告宣传费	262,362.37	229,535.24
参展费用	1,104,580.13	438,198.42
业务招待费	95,866.20	157,426.89
保险费用	335,772.67	354,508.80
办公费用	121,730.56	108,489.25
差旅费	542,317.81	412,831.58
其他	101,238.69	80,132.72
合　计	7,983,353.34	6,598,689.60

(三十二) 管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	9,482,728.61	7,759,377.00
办公费用	1,448,028.83	988,387.60

项　目	本期数	上年数
服务咨询费	1,898,752.11	2,429,504.87
差旅费	147,873.29	211,005.15
业务招待费	448,610.33	345,342.50
折旧摊销费	4,026,593.72	1,033,993.06
汽车费用	199,051.78	229,965.52
环卫费	325,653.57	186,252.95
房屋租赁费	558,889.91	892,279.02
其他	677,653.27	486,847.60
合　计	19,213,835.42	14,562,955.27

（三十三）研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	4,248,606.86	4,639,380.59
材料消耗	3,356,980.75	2,827,622.29
租赁费	66,462.96	524,569.82
折旧费	1,025,523.30	294,857.43
专利费	156,604.72	157,675.67
差旅费	5,297.00	19,693.63
水电费	110,227.51	278,781.66
其他	301,407.27	75,805.49
合　计	9,271,110.37	8,818,386.58

（三十四）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息支出	3,944,828.48	1,254,370.69
其中：租赁负债利息费用	-	85,616.82
减：利息收入	52,088.12	64,650.17
汇兑损失	278,698.46	1,275,188.60

项　目	本期数	上年数
减：汇兑收益	1,224,447.72	1,566,608.44
融资担保费用	-	150,000.00
银行手续费及其他	148,094.00	200,512.15
合　计	3,095,085.10	1,248,812.83

报告期计入财务费用的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

（三十五）其他收益

项　目	本期数	上年数
政府补助	598,085.80	426,195.15
个税手续费返还	14,247.24	21,861.15
进项税加计扣除	1,331,700.42	-
合　计	1,944,033.46	448,056.30

（三十六）投资收益

项　目	本期数	上年数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	712,149.23	745,034.80

（三十七）信用减值损失

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	5,600.38	200,335.52
应收票据坏账损失	-6,005.09	-
其他应收款坏账损失	447,207.82	214,155.88
合　计	446,803.11	414,491.40

（三十八）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失	-67,046.45	427,073.49

（三十九）资产处置收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	19,370.29	-
其中：固定资产	19,370.29	-
使用权资产	-	-
合　计	19,370.29	-

（四十）营业外收入

项　目	本期数	上年数
无法支付的应付款	484,072.70	655.49
赔偿款	12,740.41	-
其他	16,029.23	-
合　计	512,842.34	655.49

（四十一）营业外支出

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
固定资产报废、毁损损失	818,928.79	1,595,961.15
赔偿金、违约金	-	380,447.30
对外捐赠	21,791.00	20,000.00
其他	20,197.73	8,707.97
合　计	860,917.52	2,005,116.42

（四十二）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	5,978,660.18	5,947,467.38

项　目	本期数	上年数
递延所得税费用	-64,908.82	506,824.28
合　计	5,913,751.36	6,454,291.66

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	46,022,884.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,903,432.66
子公司适用不同税率的影响	14,474.39
调整以前期间所得税的影响	-39,776.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	387,489.64
研发费用加计扣除的影响	-1,231,487.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-115,284.66
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	3,572.90
放弃使用前期递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	33,497.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他	-42,167.88
所得税费用	5,913,751.36

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1．与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
政府补助	464,463.26	206,996.11
利息收入	52,088.12	64,650.17
押金保证金	394,500.00	3,000.00
其他	29,341.86	18,861.15
合　计	940,393.24	293,507.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
付现费用	9,266,906.43	7,409,978.13
捐赠支出	21,791.00	20,000.00
银行手续费及其他	148,094.00	200,512.15
合　计	9,436,791.43	7,630,490.28

2．与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
赎回理财产品	123,000,000.00	237,000,000.00

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
购买交易性金融资产的现金支出	123,000,000.00	232,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,367,340.64	84,780,857.85
合　计	150,367,340.64	316,780,857.85

3．与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
租赁付款额的减少	-	3,865,108.00
上市服务费用	577,000.00	-
融资担保费	-	150,000.00
合　计	577,000.00	4,015,108.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,586,973.12	23,319,000.00	547,959.91	31,121,830.85		23,332,102.18
一年内到期的非流动负债	2,610,520.28	-	13,955,093.51	6,294,103.56	-	10,271,510.23
长期借款	96,813,221.12	99,796,362.41		98,889,583.53	10,182,105.28	87,537,894.72
合　计	130,010,714.52	123,115,362.41	14,503,053.42	136,305,517.94	10,182,105.28	121,141,507.13

（四十四）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,109,132.93	42,202,340.99
加：资产减值准备	67,046.45	-427,073.49
信用减值损失	-446,803.11	-414,491.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,661,772.82	4,405,306.15
使用权资产折旧	-	3,499,380.21
无形资产摊销	775,735.37	767,542.70
长期待摊费用摊销	146,047.65	365,865.63
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）	-19,370.29	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	818,928.79	1,595,961.15
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	4,089,004.98	1,462,970.69
投资损失(收益以“－”号填列)	-712,149.23	-745,034.80
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-49,592.32	501,753.08
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-15,316.50	5,071.20
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,469,564.71	7,865,768.22
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	6,235,326.12	-6,199,370.47
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-939,093.09	-1,955,908.75
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	59,251,105.86	52,930,081.11
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-

项　目	本期数	上年数
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	89,308,092.32	69,495,198.93
减：现金的期初数	69,495,198.93	45,966,132.42
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	19,812,893.39	23,529,066.51

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	89,308,092.32	69,495,198.93
其中：库存现金	3,875.06	9,478.13
可随时用于支付的银行存款	88,949,881.20	69,181,743.37
可随时用于支付的其他货币资金	354,336.06	303,977.43
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	89,308,092.32	69,495,198.93
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2024 年度现金流量表中现金期末数为89,308,092.32元，2024年12月 31日资产负债表中货币资金期末数为89,319,092.32元，差额11,00.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的受限货币资金余额 11,000.00 元。

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,000.00	11,000.00	保证金	被冻结
固定资产	143,580,149.49	136,989,607.27	借款抵押	借款抵押
无形资产	34,378,111.05	32,184,971.31	借款抵押	借款抵押
合　计	177,969,260.54	169,185,578.58		

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,000.00	11,000.00	保证金	被冻结
固定资产	121,501,949.18	115,732,063.99	借款抵押	借款抵押
在建工程	16,135,593.19	16,135,593.19	借款抵押	借款抵押
无形资产	34,378,111.05	32,933,459.00	借款抵押	借款抵押
合　计	172,026,653.42	164,812,116.18		

（四十六）外币货币性项目

1．明细情况

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			
其中：美元	134,471.67	7.1884	966,636.15
应收账款			
其中：美元	1,484,364.64	7.1884	10,670,206.78

（四十七）租赁

1．作为承租人

(1)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项　目	本期数
短期租赁费用	833,369.81
低价值资产租赁费用	19,200.00
合 计	852,569.81

(2)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	852,569.81

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	4,248,606.86	4,639,380.59
材料消耗	3,356,980.75	2,827,622.29
租赁费	66,462.96	524,569.82
折旧费	1,025,523.30	294,857.43
专利费	156,604.72	157,675.67
差旅费	5,297.00	19,693.63
水电费	110,227.51	278,781.66
其他	301,407.27	75,805.49
合计	9,271,110.37	8,818,386.58
其中：费用化研发支出	9,271,110.37	8,818,386.58
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
珠海中墨科技有限公司	一级	1,000.00	珠海	珠海	制造业	100.00	-	非同一控制下合并

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,297,867.28	-	-	277,799.04	-	1,020,068.24	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

项　目	本期数	上年数
其他收益	598,085.80	426,195.15
财务费用	144,176.50	58,600.00

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1．市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下(单位：人民币万元)：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-59.11	-82.63
下降5%	59.11	82.63

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100 个基点，则对本公司的净利润影响如下(单位：人民币万元)：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升100个基点	-105.84	-109.86
下降100个基点	105.84	109.86

[注：影响数等于期末以浮动利率计算的银行借款人民币余额*上升或下降 1%

管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1)信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)合同付款已逾期超过 30 天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，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。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 12 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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下

（单位：人民币万元）：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	2,333.21	-	-	-	2,333.21
应付账款	1,666.66	-	-	-	1,666.66
其他应付款	20.18	-	-	-	20.18
一年内到期的非流动负债	1,027.15	-	-	-	1,027.15
其中：一年内到期的长期借款	1,027.15				1,027.15
长期借款	-	1,182.21	1,356.21	6,215.37	8,753.79
金融负债和或有负债合计	5,047.20	1,182.21	1,356.21	6,215.37	13,800.99

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	3,058.70	-	-	-	3,058.70
应付账款	3,207.53	-	-	-	3,207.53
其他应付款	28.52	-	-	-	28.52
一年内到期的非流动负债	261.05	-	-	-	261.05
其中：一年内到期的长期借款	261.05				261.05
长期借款	23.27	607.00	226.00	8,825.05	9,681.32
金融负债和或有负债合计	6,579.07	607.00	226.00	8,825.05	16,237.12

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 42.65%(2023 年 12 月 31 日：51.70%)。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
迪明有限公司	贸易	香港	100万港元	52.79	52.79

本公司的最终实际控制方为LIM KHENG TEE、林裕翔，截至2024年12月31日，LIM KHENG TEE先生持有迪明公司62.48%股权，林裕翔先生持有迪明公司12.53%股权，二人合计持有迪明公司75.01%股权，从而通过迪明公司间接控制公司52.79%的股权。此外，林裕翔先生通过持有珠海前景的合伙份额并担任执行事务合伙人间接控制公司10.00%的股权，因此二人合计控制公司的股权比例为62.79%。

LIM KHENG TEE先生和林裕翔先生于2019年8月1日签署了《一致行动人协议》，约定二人作为传美讯经营管理决策的一致行动人，对传美讯生产经营及其他重大事务决策保持一致；传美讯整体变更为股份公司后，各方在日常生产经营及其他重大事项决策等方面保持了一致行动，各方就有关股份公司经营发展的重大事项向股东会行使提案权和在相关股东会上行使表决权时充分保持一致。因此，LIM KHENG TEE先生和林裕翔先生为公司共同实际控制人。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
LIM KHENG TEE	董事长、总经理，公司实际控制人之一
LIM LEE TEE	实际控制人之一LIM KHENG TEE之配偶
林裕翔	董事、副总经理，公司实际控制人之一
李玲	实际控制人之一林裕翔曾经之配偶，母公司迪明有限公司股东
王晓光、彭轶	5%以上股东
宝浚科技有限公司	林裕翔的弟弟林裕淳控制的境外企业
Ideal Supply & Engineering Co.,Ltd	LIM KHENG TEE的弟弟LIM KENG HONG控制的企业
珠海美景联合科技有限公司	持股5%以上股东王晓光持股50%并担任董事长，王晓光配偶的母亲印翠凤持股42%的企业

昊沣信息科技(上海) 有限公司	王晓光和配偶濮瑜合计持股 90%的企业
上海昊群数码科技有限公司	王晓光和配偶濮瑜合计持股 90%的企业
昊真信息科技(上海) 有限公司	王晓光配偶濮瑜担任执行董事的企业
珠海中润靖杰打印科技有限公司	彭轶母亲的妹妹赵炯曾担任总经理的企业(已于 2022 年 7 月离任)
珠海市印弗德打印耗材有限公司	公司前员工王爱松控制的企业
珠海市沃云电子商务有限公司	公司前员工王爱松控制的企业
珠海墨元科技有限公司	公司前员工冯亮控制的企业
东文泓润(北京) 科技有限公司	公司前员工王爱东控制的企业
珠海鸿益莱塑胶制品有限公司	公司前员工赵维奇控制的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
珠海鸿益莱塑胶制品有限公司	委外加工和采购原材料	协议价	11,264,581.14	12,697,464.31
上海昊群数码科技有限公司	采购原材料	协议价	43,774.85	64,230.91
珠海美景联合科技有限公司	采购原材料	协议价	-	19,903.01
珠海中润靖杰打印科技有限公司**[注]**	采购原材料	协议价	-	5,210.01
东文泓润(北京)科技有限公司	采购原材料	协议价	241,592.92	6,725.66
合 计			11,549,948.91	12,793,533.90

[注]珠海中润靖杰打印科技有限公司 2023 年 8 月不再是公司的关联方，故 2023 年度交易额系 2023 年 1-7 月数据，公司 2023 年全年向珠海中润靖杰打印科技有限公司的交易金额为 7,162.24 元。

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
珠海市印弗德打印耗材有限公司	销售商品	协议价	6,124,370.37	10,303,235.83
珠海中润靖杰打印科技有限公司**[注]**	销售商品	协议价	-	1,895,695.35
珠海美景联合科技有限公司	销售商品	协议价	1,949,138.66	1,790,797.00

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
东文泓润（北京）科技有限公司	销售商品	协议价	744,596.45	1,161,693.12
Ideal Supply & Engineering Co.,Ltd	销售商品	协议价	974,594.80	1,007,736.13
昊沣信息科技（上海）有限公司	销售商品	协议价	539,039.84	856,113.10
珠海市沃云电子商务有限公司	销售商品	协议价	941,290.98	774,685.37
昊真信息科技（上海）有限公司	销售商品	协议价	381,773.78	469,131.26
宝浚科技有限公司	销售商品	协议价	405,692.03	339,412.89
珠海墨元科技有限公司	销售商品	协议价	-	301,879.20
上海昊群数码科技有限公司	销售商品	协议价	115,785.65	188,428.88
合　计			12,176,282.56	19,088,808.13

[注]珠海中润靖杰打印科技有限公司 2023 年 8 月不再是公司的关联方，故 2023 年度交易额系 2023 年 1-7 月数据，公司 2023 年全年销售给珠海中润靖杰打印科技有限公司的金额为 3,842,884.72 元。

2．关联方担保情况

(1)本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
林裕翔、李玲	2,000,000.00	2023/12/5	2026/12/5	否	注 1
	2,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	是	
	2,000,000.00	2024/6/27	2025/6/27	否	注 2
林裕翔、李玲	5,000,000.00	2023/2/7	2025/1/23	是，已于 2024 年 12 月 30 日提前归还	注 3
LIM KHENG TEE、LIM LEE LEE	5,000,000.00	2024/6/28	2025/1/29	否	注 4
林裕翔	6,000,000.00	2023/12/27	2024/12/26	是	
LIM KHENG TEE、林裕翔	6,000,000.00	2024/12/27	2025/12/26	否	注 5
	4,000,000.00	2023/9/6	2024/9/6	是	
	1,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	是	
	5,000,000.00	2024/12/31	2025/12/31	否	注 6
	90,840,000.00	2024/6/6	2034/4/25	否	注 7
珠海市前景企业管	4,440,000.00	2023/5/23	2032/6/21	是，截至	注 8

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
理合伙企业(有限合伙)、LIM KHENG TEE、林裕翔	2,356,874.00	2022/9/20	2032/6/21	2024.12.31，该项担保合同项下借款均已提前归还	
	6,982,610.35	2023/11/10	2032/6/21		
	12,340,000.00	2023/1/10	2032/6/21		
	3,419,965.30	2024/2/4	2032/6/21		
	100,000.00	2022/11/11	2032/6/21		
	1,213,763.04	2023/12/28	2032/6/21		
	136,000.00	2022/11/9	2032/6/21		
	65,000.00	2022/11/10	2032/6/21		
	120,500.00	2022/11/10	2032/6/21		
	498,000.00	2023/9/5	2032/6/21		
	6,945,182.41	2023/12/19	2032/6/21		
	145,000.00	2022/11/9	2032/6/21		
	100,000.00	2022/11/11	2032/6/21		
	1,680,000.00	2023/10/19	2032/6/21		
	1,542,327.02	2023/9/27	2032/6/21		
	536,397.11	2024/1/12	2032/6/21		
	385,752.00	2023/12/26	2032/6/21		
	90,000.00	2022/11/15	2032/6/21		
	2,000,000.00	2022/10/31	2032/6/21		
	100,000.00	2022/11/15	2032/6/21		
	5,773,612.00	2022/8/2	2032/6/21		
	87,500.00	2022/11/9	2032/6/21		
	13,435,426.56	2023/7/24	2032/6/21		
	70,000.00	2022/11/11	2032/6/21		
	85,000.00	2022/11/14	2032/6/21		
	414,000.00	2023/11/6	2032/6/21		
	100,000.00	2022/11/14	2032/6/21		
	142,000.00	2022/11/10	2032/6/21		
	23,002,000.00	2022/12/27	2032/6/21		

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
	3,800,000.00	2022/11/28	2032/6/21		
	100,000.00	2022/11/14	2032/6/21		
珠海市前景企业管理合伙企业(有限合伙)、LIM KHENG TEE、林裕翔	319,000.00	2024/6/17	2025/6/17	否	注 9
林裕翔、本公司	3,000,000.00	2023/1/10	2024/1/9	是	注 10

(2)关联担保情况说明

注 1:公司于 2023 年 6 月 30 日与珠海华润银行股份有限公司珠海分行签订授信额度为 1,100 万元综合授信合同，合同编号为：华银（2023） 珠综（分营）第 819 号，授信额度有效期至 2026 年 6 月 30 日，由林裕翔、李玲提供连带责任保证，担保合同编号为华银（2023）珠额保字（分营）第 819 号，公司于 2023 年 12 月 5 日签订合同编号为华银（2023）珠流贷字（分营）第 7110 号的流动资金贷款合同，借款期限 36 个月。截至 2024 年 12 月 31 日，珠海华润银行股份有限公司珠海分行发放的长期借款余额 188.18 万元，其中 12.18 万元重分类至一年内到期的非流动负债。

注 2:公司于 2023 年 6 月 30 日与珠海华润银行股份有限公司珠海分行签订授信额度为 1,100 万元综合授信合同，合同编号为：华银（2023） 珠综（分营）第 819 号，授信额度有效期至 2026 年 6 月 30 日，由林裕翔、李玲提供连带责任保证，担保合同编号为华银（2023）珠额保字（分营）第 819 号。公司于 2023 年 6 月 30 日签订合同编号为华银（2023）珠流贷字（分营）第 819 号的流动资金贷款合同，借款期限 12 个月，截至 2024 年 12 月 31 日，珠海华润银行股份有限公司珠海分行共发放短期贷款 400.00 万元，短期借款余额 200.18 万元。

注 3：公司于 2023 年 2 月 7 日与交通银行股份有限公司珠海分行签订 500 万元流动资金借款合同，合同编号为 A11230701005，借款期限 2023 年 2 月 7 日至 2025 年 1 月 23 日，由粤财普惠金融(珠海)融资担保股份有限公司提供连带责任保证，担保合同编号为 A11230701005-1，林裕翔、李玲为粤财普惠金融(珠海)融资担保股份有限公司提供的担保进行反担保，反担保编号为 2022-YC-ZH01-147-05、珠海中墨科技有限公司为粤财普惠金融(珠海)融资担保股份有限公司提供的担保进行反担保，反担保编号为 2022-YC-ZH01-147-04，公司提供账面价值不低于人民币 600 万元的机器设备抵押给粤财普惠金融(珠海)融资担保股份有限公司，并签订编号为 2022-YC-ZH01-147-03 的《抵押反担保合同》。公司在 2024 年 12 月 30 日提前还清借款，截至 2024 年 12 月 31 日，交通银行股份有限公司珠海分行共发放长期贷款 500.00 万元，长期借款余额 0.00 万元。

注 4：2024 年 6 月 28 日，公司与交通银行股份有限公司珠海分行签订流动资金借款合同，合同编号：A11240701055，最高额度 1,000 万元，授信期限：2024 年 6 月 28 日至 2024 年 12 月 29 日，借款有限期至 2025 年 1 月 29 日，由 LIM KHENG TEE、LIM LEE LEE 提供连带责任保证，担保合同编号为 08240701007。截至 2024 年 12 月 31 日，交通银行股份有限公司珠海分行发放的短期借款余额为 500.46 万元。

注 5：2024 年 12 月 27 日，公司与兴业银行股份有限公司珠海分行签订 600 万元流动资金借款合同，借款期限 2024 年 12 月 27 日至 2025 年 12 月 26 日，合同编号为兴银粤借字（金湾）第 202412250824 号，由林裕翔和 LIM KHENG TEE 提供最高额 1,300 万元连带责任保证，担保合同编号分别为兴银粤保字（金湾）第 202312130824 号、兴银粤保字（金湾）第 202412250824 号。截止 2024 年 12 月 31 日，兴业银行股份有限公司珠海分行发放的短期贷款余 600.19 万元。

注 6：公司于 2023 年 6 月 27 日与招商银行股份有限公司珠海分行签订授信额度为 1,000 万元授信协议，合同编号为 755XY2023010614，由林裕翔、LIM KHENG TEE 提供连带责任担保，担保合同编号分别为 755XY202301061401、755XY202301061402，向传美讯提供总计 1000 万元 最高额不可撤销保证。截至 2024 年 12 月 31 日，招商银行股份有限公司珠海分行共发放短期贷款 1,000.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，招商银行发放短期贷款余 500.00 万元。

注 7：公司于 2024 年 4 月 19 日与中国工商银行股份有限公司珠海金湾支行签订固定资产借款合同，合同编号为 0200200213-2024（金湾）字 00174 号，借款金额 1.2 亿元，借款期限 10 年，公司以土地和在建工程（实际已竣工验收）提供最高额 20,000.00 万的抵押担保，抵押合同编号 0200200213-2024 年金湾（抵）字 0062 号，担保期限为 2024 年 4 月 19 日至 2034 年 12 月 31 日，由 LIM KHENG TEE、林裕翔提供连带责任担保，担保合同编号分别为 0200200213-2024 年金湾（保）字 0073 号、0200200213-2024 年金湾（保）字 0074 号。截至 2024 年 12 月 31 日，中国工商银行股份有限公司珠海金湾支行发放的长期借款余额 9,092.33 万元，其中 964.54 万元重分类至一年内到期的非流动负债。

注 8：2022 年 7 月 25 日，公司与珠海农村商业股份有限公司签订固定资产借款合同，合同编号为 10020229914285075，借款期限 10 年，提款期 2 年，借款金额 1.35 亿元，以土地作为抵押提供担保，担保合同编号 10120229912598189，由珠海市前景企业管理合伙企业(有限合伙)、LIM KHENG TEE、林裕翔提供连带责任担保，担保合同编号分别为 10120229912598225、10120229912598258、10120229912598338，珠海农村商业股份有限公司发放长期借款 9,220.70 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，上述长期借款均已提前归还，借款余额为 0。

注 9：2024 年 6 月 17 日，公司与珠海农村商业股份有限公司签订流动资金借款合同，借款

金额 2,000 万元，合同编号：10020249912790418，借款期限：2024 年 6 月 17 日至 2025 年 6 月 17 日，由珠海市前景企业管理合伙企业（有限合伙）、林裕翔、LIM KHENG TEE 提供连带责任保证，担保合同编号分别为 10120229912598225、10120229912598338、10120229912598258。截止 2024 年 12 月 31 日，珠海农村商业股份有限公司发放的短期借款余额为 31.93 万元。

注 10：2023 年 1 月 10 日，珠海中墨科技有限公司与中国银行股份有限公司珠海分行签订流动资金借款合同，借款金额 300 万元，合同编号：GDK476380120210807，借款期限：2023 年 1 月 10 日至 2024 年 1 月 9 日，由珠海传美讯新材料股份有限公司、林裕翔提供连带责任保证，担保合同编号分别为GBZ476380120210807-1、GBZ476380120210807-2。截止 2024 年 12 月 31 日，中国银行股份有限公司珠海分行发放的短期借款余额为 0.00 万元。

(3)本公司与关联方的共同借款情况说明

本公司因流动资金的需求向中国银行申请贷款，银行要求其法定代表人作为共同借款人签订合同，因此公司的法定代表人林裕翔、LIM KHENG TEE 作为珠海传美讯贷款合同的共同借款人共同承担还款义务，具体情况如下：

序号	共同借款 人	贷款银行	共同借款合同	到期时间	授信额度/借款金额	期末待偿本金余额
1	林裕翔	中国银行股份有限公司珠海分行	GDK476380120220129	2023/3/16	3,000,000.00	-
2	林裕翔		GDK476380120220602	2023/5/11	2,000,000.00	-
3	林裕翔		GDK476380120210488	2022/6/23	2,000,000.00	-
4	林裕翔		GDK476380120210137	2022/3/11	3,000,000.00	-
5	林裕翔		GDK476380120190803	2023/1/8	5,000,000.00	-
6	林裕翔		GDK476380120221028	2024/7/23	5,000,000.00	-
7	林裕翔		GDK476380120230723	2024/6/20	5,000,000.00	-
8	LIM KHENG TEE		GDK476380120240895	2025/6/25	5,000,000.00	5,000,000.00
9	LIM KHENG TEE		GDK4763801202410107	2027/7/30	5,000,000.00	5,000,000.00

3．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	14.00	14.00
在本公司领取报酬人数	12.00	12.00
报酬总额(万元)	346.83	358.01

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收账款					
	珠海市印弗德打印耗材有限公司	3,660,045.33	183,002.27	5,074,117.84	253,705.89
	珠海美景联合科技有限公司	366,397.88	18,319.89	316,090.46	15,804.52
	东文泓润（北京）科技有限公司	224,912.00	11,245.60	1,983,617.18	221,333.96
	宝浚科技有限公司	111,272.69	5,563.63	62,545.34	3,127.27
	珠海市沃云电子商务有限公司	77,704.04	3,885.20	119,420.30	5,971.02
	Ideal Supply & Engineering Co.,Ltd	72,947.25	3,647.36	229,084.27	11,454.21
	昊汴信息科技（上海）有限公司	54,786.80	2,739.34	197,556.40	9,877.82
	昊真信息科技（上海）有限公司	30,786.60	1,539.33	147,048.79	7,352.44
	上海昊群数码科技有限公司	9,874.50	493.73	35,099.50	1,754.98
(2)其他应收款					
	王晓光	-	-	5,206.96	260.35
	彭轶	-	-	3,549.93	177.50

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	上海昊群数码科技有限公司	6,064.20	4,739.84
	珠海鸿益莱塑胶制品有限公司	1,709,776.30	2,904,537.74
	宝浚科技有限公司	-	112,843.35

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1．其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	中国工商银行股份有限公司珠海金湾支行	土地	3,437.81	3,218.50	9,084.00	2034/4/25
		在建工程（实际已竣工验收，未取得产权证）	14,358.01	13,698.96		
合计			17,795.82	16,917.46	9,084.00	

(二) 或有事项

1．其他或有负债及其财务影响

2021 年 8 月，公司在珠海市公共资源交易中心成功竞拍到金湾区三灶镇大门路东侧、定湾十二路北侧 30,245.52 平方米工业用地，公司缴清相关费用后于 2021 年 12 月办理了新的不动产权登记。2023 年 2 月，珠海自然资源局金湾分局向公司出具《缴交地价款告知书》，认为公司拍卖获得的工业用地在转让时整体未投产且属优惠地价，公司应缴交地价差额 441.59 万元。

公司认为：（1）根据《珠府（2019）61 号》相关规定，缴交地价差额系原受让方的法定义务，不应由公司来承担；（2）公司取得该土地使用权的成本远高于基准地价，不属于优惠地价，不存在其他应缴未交费用；（3）珠海市自然资源局金湾分局在回复法院的复函以及珠海市金湾区科技和工业信息化局给公司的《关于申请竞拍土地使用权相关事宜的回复》，均明确告知该土地使用权已缴清地价款；（3）公司后续在办理《土地使用权证》及《建设用地规划许可证》过程中，珠海市自然资源管理局均未提及缴交地价事宜，其以实际履行行为确认公司无需补缴地价。

由于对缴交地价差额存在异议，公司于 2023 年 4 月 12 日在法定期限内向珠海市自然资源局金湾分局申请了听证会，由于听证会未形成明确的结论，公司出于谨慎考虑，计提了相应的预计负债。

十三、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

1．追溯重述法

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
按达到可使用状态对在建工程进行转固并重新测算累计折旧	固定资产	固定资产原值	19,586,945.79
	管理费用	管理费用	246,432.86
	固定资产	累计折旧	-276,243.11
	研发费用	研发费用	7,745.31
	在建工程	在建工程	-19,586,945.79
	营业成本	主营业务成本	22,064.94
补记土地价差及相应的摊销	固定资产	固定资产原值	56,095.45
	管理费用	管理费用	24,577.99
	无形资产	累计摊销	-90,119.30
	无形资产	无形资产原值	4,415,845.92
	预计负债	预计负债	4,415,845.92
	在建工程	在建工程	9,445.86
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-466,658.38
	未分配利润	年初未分配利润	533,074.18
	在建工程	在建工程	999,732.56
根据差错更正重新测算期所得税、盈余公积	未分配利润	年初未分配利润	-165,385.30
	所得税费用	所得税费用	420,806.96
	未分配利润	提取法定盈余公积	25,139.06
	应交税费	应交税费	545,337.94
	盈余公积	盈余公积	15,715.26
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-577,433.64
	营业收入	其他业务收入	-577,433.64
重分类调整	其他应付款	其他应付款	-15,997,464.75
	应付账款	应付账款	15,997,464.75

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	管理费用	管理费用	-712,682.01
	营业成本	其他业务成本	157,541.30
	营业成本	主营业务成本	555,140.71
	其他收益	其他收益	-58,600.00
	财务费用	财务费用	-58,600.00

十五、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 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(含1年)	46,034,127.29	41,929,022.84
1-2年	522,769.10	1,111,038.32
2-3年	-	419,218.09
3年以上	697,526.61	1,601,581.65
其中：3-4年	-	135,643.00
4-5年	-	232,592.24
5年以上	697,526.61	1,233,346.41
合　计	47,254,423.00	45,060,860.90

2．按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,254,423.00	100.00	3,057,638.67	6.47	44,196,784.33
合　计	47,254,423.00	100.00	3,057,638.67	6.47	44,196,784.33

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	45,060,860.90	100.00	4,084,756.51	9.06	40,976,104.39
合　计	45,060,860.90	100.00	4,084,756.51	9.06	40,976,104.39

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	45,985,354.81	2,299,267.74	5.00
1-2年	304,221.58	60,844.32	20.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	697,526.61	697,526.61	100.00
小　计	46,987,103.00	3,057,638.67	6.51

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	1,238,169.04	-	1,238,169.04	-	-
按组合计提坏账准备	4,084,756.51	-1,027,117.84	-	-	-	3,057,638.67
小　计	4,084,756.51	211,051.20	-	1,238,169.04	-	3,057,638.67

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	1,238,169.04

5．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

序号	单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
1	广州合御数码贸易有限公司	562,254.00	-	562,254.00	1.19	28,112.70

序号	单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
	东莞市卡色美数码科技有限公司	2,245,140.00	-	2,245,140.00	4.75	112,257.00
	广州景览科技有限公司	1,986,434.00	-	1,986,434.00	4.20	99,321.70
	天津裕腾捷数码科技有限公司	717,000.00	-	717,000.00	1.52	35,850.00
	小　　计	5,510,828.00	-	5,510,828.00	11.66	275,541.40
2	Skipper Printers and Inks Trading Company	2,648,818.36	-	2,648,818.36	5.61	132,440.92
	Colors Gate for General Trading Co.,LTD	889,620.14	-	889,620.14	1.88	44,481.01
	MAHMOUD ALI COMPUTERS (L.L.C.)	756,199.92	-	756,199.92	1.60	37,810.00
	小　　计	4,294,638.42	-	4,294,638.42	9.09	214,731.92
3	珠海市印弗德打印耗材有限公司	3,660,045.33	-	3,660,045.33	7.75	183,002.27
	珠海市沃云电子商务有限公司	77,704.04	-	77,704.04	0.16	3,885.20
	小　　计	3,737,749.37	-	3,737,749.37	7.91	186,887.47
4	温州工升数码科技有限公司	2,858,811.00	-	2,858,811.00	6.05	142,940.55
5	HTT TEKSTIL DIS. TIC. LTD. STI.	2,828,786.40	-	2,828,786.40	5.99	141,439.32
合计		19,230,813.19	-	19,230,813.19	40.70	961,540.66

6．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
珠海中墨科技有限公司	子公司	267,320.00	0.57
珠海市印弗德打印耗材有限公司	合并外关联方	3,660,045.33	7.75
珠海美景联合科技有限公司	合并外关联方	366,397.88	0.78
东文泓润（北京）科技有限公司	合并外关联方	224,912.00	0.48
宝浚科技有限公司	合并外关联方	111,272.69	0.24
珠海市沃云电子商务有限公司	合并外关联方	77,704.04	0.16
Ideal Supply & Engineering Co.,Ltd	合并外关联方	72,947.25	0.15
昊沣信息科技（上海）有限公司	合并外关联方	54,786.80	0.12
昊真信息科技（上海）有限公司	合并外关联方	30,786.60	0.07
上海昊群数码科技有限公司	合并外关联方	9,874.50	0.02

合计		4,876,047.09	10.34

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	325,607.04	46,011.68	279,595.36	1,377,504.66	643,219.50	734,285.16
合　计	325,607.04	46,011.68	279,595.36	1,377,504.66	643,219.50	734,285.16

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
押金保证金	9,800.00	500,800.00
应收代付款	238,579.32	250,567.06
往来款及其他	77,227.72	621,137.60
备用金	-	5,000.00
小　计	325,607.04	1,377,504.66

(2) 按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初数账面余额
1年以内(含1年)	197,189.11	692,304.66
1-2年	93,522.47	91,700.00
2-3年	34,895.46	-
3年以上	-	593,500.00
其中：3-4年	-	-
4-5年	-	-
5年以上	-	593,500.00
小　计	325,607.04	1,377,504.66

(3)按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	325,607.04	100.00	46,011.68	14.13	279,595.36
合　计	325,607.04	100.00	46,011.68	14.13	279,595.36

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,377,504.66	100.00	643,219.50	46.69	734,285.16
合　计	1,377,504.66	100.00	643,219.50	46.69	734,285.16

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	197,189.11	9,859.46	5.00
1-2年	93,522.17	18,704.49	20.00
2-3年	34,895.46	17,447.73	50.00
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
小　计	325,607.04	46,011.68	14.13

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2024年1月1日余额	643,219.50	-	-	643,219.50
2024年1月1日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
--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	-597,207.82	-	152,500.00	-444,707.82
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	152,500.00	152,500.00
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	46,011.68	-	-	46,011.68

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	152,500.00	-	152,500.00	-	-
按组合计提坏账准备	643,219.50	-597,207.82	-	-	-	46,011.68
小　计	643,219.50	-444,707.82	-	152,500.00	-	46,011.68

(6)按欠款方归集的期末主要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
广东盛天泽建设工程有限公司	应收代付款	118,617.93	[注]	36.43	32,752.22
广东龙晟知识产权服务有限公司	往来款及其他	77,227.72	1 年以内	23.72	3,861.39
小　计		195,845.65		60.15	36,613.61

[注]其中 1-2 年 88,522.47 元、2-3 年 30,095.46 元。

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,500,000.00	-	6,500,000.00	6,500,000.00	-	6,500,000.00

2．子公司情况

被投资单位	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
珠海中墨科技有限公司	6,500,000.00	-	-	-

续上表：

被投资单位	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
珠海中墨科技有限公司	-	-	6,500,000.00	-

3．期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	201,885,671.57	118,411,698.16	165,679,054.42	95,435,439.92
其他业务	4,776,361.62	2,996,856.26	4,484,482.00	3,132,819.64
合　计	206,662,033.19	121,408,554.42	170,163,536.42	98,568,259.56

（五）投资收益

项　目	本期数	上年数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	712,149.23	745,034.80

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	金　额	说　明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,370.29	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	742,262.30	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	712,149.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-348,075.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,247.24	
小　计	1,139,953.88	

项　目	金　额	说　明
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	170,993.08	
少数股东损益影响额(税后)	-	
归属于母公司股东的非经常性损益净额	968,960.80	

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	21.65%	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.13%	0.45	0.45

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	40,109,132.93
非经常性损益	2	968,960.80
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	39,140,172.13
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	165,160,757.83
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	7,500.00
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	185,222,824.30
加权平均净资产收益率	9=1/8	21.65%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	21.13%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	40,109,132.93
非经常性损益	2	968,960.80
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	39,140,172.13
期初股份总数	4	86,700,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	86,700,000.00
基本每股收益	10=1/9	0.46
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.45

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(1)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

珠海传美讯新材料股份有限公司

2025 年 4 月 27 日

4-1-370

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会审[2025]6416号报告使用

登记机关

2025 年 03 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会审[2025]6416号报告使用

证书序号：0019879

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：

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

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：330000144711
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 11 月 29 日
Date of Issuance

2015.7.30

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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.

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.



姓　　名 Full name 肖强光
性　　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1975-11-02
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 420984197511020377

证书编号：330000140008
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance

4

有效一年，
other year after

吴小亚
330000140008
深圳市注册会计师协会

2013 年 6 月 15 日

5

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验
This certificate
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015-7-30 年度注册

2016 年 7 月 30 日 年度注册

6

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　吴小亚
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1981-02-09
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码 Identity card No.　422126198102092045