

纳思达股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

二〇二四年度

纳思达股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-121



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审阅报告

信会师报字[2025]第 ZM10112 号

纳思达股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的纳思达股份有限公司（以下简称纳思达）备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 备考合并资产负债表，2024 年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是纳思达管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问纳思达有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒财务报表使用者关注，如备考合并财务报表附注十五（二）“2、重要诉讼事项”所述，纳思达于 2024 年 12 月 23 日收到香港国际仲裁中心的仲裁受理通知，申请人 PAG Asia Capital Lexmark Holding Limited 主张纳思达向其支付不少于 689,018,524 美元现金及利息。截至审计报告日，该仲裁案件尚未开庭审理，其结果存在重大

不确定性。如仲裁结果对纳思达不利，可能导致纳思达大额现金流出及利润减少。该事项不影响已发表的审阅结论。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供纳思达向深圳证券交易所申报重大资产重组事宜使用，不得用于任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

廖慕桃

（项目合伙人）

中国注册会计师：

蒋洁纯

中国•上海

二〇二五年五月十九日

纳思达股份有限公司
备考合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额
流动资产：		
货币资金	(一)	3,947,898,670.17
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	(二)	387,816,908.05
衍生金融资产		
应收票据	(三)	57,987,396.47
应收账款	(四)	2,258,809,412.54
应收款项融资		
预付款项	(五)	133,622,284.59
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	(六)	896,355,320.93
买入返售金融资产		
存货	(七)	4,297,314,038.21
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	(八)	787,721,208.53
流动资产合计		12,767,525,239.49
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	(九)	450,968,414.74
其他权益工具投资	(十)	179,415,839.95
其他非流动金融资产		
投资性房地产	(十一)	96,245,280.31
固定资产	(十二)	1,503,781,754.72
在建工程	(十三)	6,872,492.70
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	(十四)	238,842,710.73
无形资产	(十五)	793,115,571.63
其中：数据资源		
开发支出	附注七	333,642,017.65
其中：数据资源		
商誉	(十六)	193,279,049.79
长期待摊费用	(十七)	110,229,339.98
递延所得税资产	(十八)	148,740,157.07
其他非流动资产	(十九)	2,258,596,294.14
非流动资产合计		6,313,728,923.41
资产总计		19,081,254,162.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

纳思达股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
2024 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	附注六	期末余额
流动负债：		
短期借款	（二十一）	753,181,817.32
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	（二十二）	3,332,547.23
应付账款	（二十三）	1,488,451,570.93
预收款项		
合同负债	（二十四）	91,007,444.05
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	（二十五）	408,874,918.58
应交税费	（二十六）	69,958,671.38
其他应付款	（二十七）	1,073,765,573.26
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	（二十八）	1,381,879,687.16
其他流动负债	（二十九）	7,335,882.70
流动负债合计		5,277,788,112.61
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	（三十）	2,871,137,867.63
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	（三十一）	135,766,091.99
长期应付款	（三十二）	6,000,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	（三十三）	7,119,256.64
递延收益	（三十四）	726,740,441.55
递延所得税负债	（十八）	2,318,907.77
其他非流动负债	（三十五）	51,278,780.41
非流动负债合计		3,800,361,345.99
负债合计		9,078,149,458.60
所有者权益：		
归属于母公司所有者权益合计		9,807,496,290.73
少数股东权益		195,608,413.57
所有者权益合计		10,003,104,704.30
负债和所有者权益总计		19,081,254,162.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

项目	附注六	本期金额
一、营业总收入		11,487,263,092.68
其中：营业收入	（三十六）	11,487,263,092.68
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		10,728,262,168.24
其中：营业成本	（三十六）	8,171,491,662.87
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	（三十七）	79,791,447.01
销售费用	（三十八）	890,225,125.69
管理费用	（三十九）	837,426,227.28
研发费用	（四十）	807,493,826.87
财务费用	（四十一）	-58,166,121.48
其中：利息费用		187,919,415.49
利息收入		171,198,921.40
加：其他收益	（四十二）	181,564,105.73
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	217,373,785.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,845,906.79
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）	（四十四）	14,886,740.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十五）	-52,864,108.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十六）	-255,518,578.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十七）	5,847,948.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		870,290,817.56
加：营业外收入	（四十八）	23,255,644.78
减：营业外支出	（四十九）	19,752,073.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		873,794,389.19
减：所得税费用	（五十）	161,381,025.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		712,413,363.34
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		712,413,363.34
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）		646,631,827.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		65,781,536.20
六、其他综合收益的税后净额		-88,487,979.56
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-69,805,021.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-88,772,500.10
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		-88,772,500.10
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		18,967,478.38
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		568,686.40
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		18,398,791.98
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-18,682,957.84
七、综合收益总额		623,925,383.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		576,826,805.42
归属于少数股东的综合收益总额		47,098,578.36
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	（五十一）	0.4611
（二）稀释每股收益（元/股）	（五十一）	0.4590

公司负责人:

会计机构负责人:

纳思达股份有限公司 二〇二四年度备考合并财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

纳思达股份有限公司(以下简称“纳思达”、“公司”或“本公司”), 原名称珠海艾派克科技股份有限公司(以下简称“艾派克”, 曾用名珠海万力达电气股份有限公司(以下简称“万力达”)), 其前身为珠海经济特区万力达实业发展公司。

1998年8月在原珠海经济特区万力达实业发展公司的基础上组建了珠海万力达电气有限公司。

根据2004年5月20日公司股东会决议、发起人协议书和2004年8月4日广东省人民政府办公厅粤办函【2004】272号《关于同意变更设立珠海万力达电气股份有限公司的复函》批复, 万力达整体改制变更为股份有限公司。

公司于2007年10月18日经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监发行字【2007】360号文核准, 首次向社会公众发行人民币普通股1,400万股, 于2007年11月13日在深圳证券交易所上市。

2014年7月23日经中国证券监督管理委员会“证监许可【2014】732号”文《关于核准珠海万力达电气股份有限公司重大资产重组及向赛纳科技发行股份购买资产的批复》核准, 万力达与珠海赛纳打印科技股份有限公司(以下简称“赛纳科技”, 现名称珠海赛纳科技有限公司)通过资产置换及非公开发行股票的方式进行重大资产重组。后经多次变更, 截至2023年12月31日, 本公司累计发行股份总额1,416,373,183.00股, 注册资本1,416,277,738.00元。

2024年度, 公司股票期权激励员工行权新增发行股份8,757,369.00股, 因员工离职回购其持有的限制性股票导致的股份减少50,378.00股, 因2023年度限制性股票未达标回购注销2,109,817.00股。

截至2024年12月31日, 本公司累计发行股份总额1,422,970,357.00股, 注册资本1,416,261,958.00元。(说明: 注册资本与发行股份总额的差异, 是尚未完成工商登记)

法定代表人: 汪东颖。

注册地址: 珠海市香洲区珠海大道3883号7楼B区。

主要经营活动: 研发、生产、加工和销售自产的打印机、打印机耗材及配件; 投资及管理。

本公司的母公司为珠海赛纳科技有限公司。截至本财务报表附注披露日, 公司实际控制人为一致行动人汪东颖、曾阳云, 公司原实际控制人及一致行动人之李东

飞先生于近日因病不幸逝世,具体内容可参见公司 2024 年 10 月 26 日发布的《关于公司实际控制人之一、监事会主席李东飞先生逝世的公告》。截至本财务报表附注披露日,李东飞先生所持有的上市公司股权继承事项仍在处理中。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 5 月 19 日批准报出。

二、 资产重组相关情况

(一) 交易基本情况

公司拟通过其控制的 Ninestar Group Company Limited (以下简称“开曼二公司”或“卖方”)以现金方式将所持的 Lexmark International II, LLC (以下简称“标的公司”或“美国利盟”)的 100%股权出售给 Xerox Corporation (以下简称“施乐公司”或“买方”)。本次交易的卖方主体为开曼二公司,公司通过持有 Ninestar Holdings Company Limited (以下简称“开曼一公司”)的 63.59%股权,间接控制开曼二公司。

本次交易的交易对方为施乐公司。交易对方系美国纳斯达克证券交易所上市公司 Xerox Holdings Corporation (股票代码: XRX, 以下简称“施乐控股”)的全资子公司。

本次交易将实现公司对所控制的美国利盟的整体出售,具体如下:公司通过其控制的卖方以现金方式向买方出售卖方所持标的公司 100%股权。卖方与买方、标的公司已签署《股权购买协议》,约定买卖双方将于交割条件全部满足或被适当豁免后进行标的公司 100%股权的交割,在交割时,卖方需要按照约定方式预估、计算并向买方收取预估交易对价,公司根据标的公司目前最新经营情况,所测算的标的公司 100%股权的预估交易对价范围在 0.75 亿美元—1.5 亿美元。

最终交易对价将由买卖双方在交割后一定时期内依据双方确认的标的公司最终净营运资金、最终净营运资金调整数、最终融资负债、最终交割日现金、最终交易费用及过渡期义务金额的相应金额调整并结合确认是否存在预留损失而定。(注:“最终交易对价”相较于“预估交易对价”调整的上调幅度或下调幅度均不得超过 3,000 万美元)。

(二) 交易对方基本情况

本次交易的交易对方为施乐公司,系美国纳斯达克(NASDAQ)证券交易所 上市公司施乐控股(股票代码: XRX)的全资子公司,其具体情况如下:

公司名称	Xerox Corporation (施乐公司)
公司注册号码	27553 (DOS ID Number)
成立日期	1906 年 4 月 18 日
注册地	美国纽约州

公司名称	Xerox Corporation（施乐公司）
公司性质	DOMESTIC BUSINESS CORPORATION
主要办公室地址	201 Merritt 7, P.O. Box 4505, Norwalk, Connecticut 06851-1056
业务范围	公司在全球范围内设计、开发和销售文档管理系统和解决方案。公司提供智能的工作场所服务，包括托管打印服务、数字化服务、工作流程自动化服务、通信软件以及内容管理解决方案中利用其软件功能的数字解决方案。公司还提供台式单色打印机、彩色打印机、多功能打印机、数字印刷机和照明设备以及解决方案、图形通信和生产解决方案等
股本	已发行总股数：100 股 每股面值：1 美元

(三) 标的基本情况

纳思达本次出售的标的资产为间接子公司美国利盟的 100%股权。美国利盟间接持有 Lexmark International, INC（以下简称“利盟国际”）100%股权，且实际业务主体为利盟国际。

公司名称	Lexmark International II, LLC（美国利盟）
注册号	6280173
成立日期	2017 年 1 月 19 日
注册地址	Corporation Trust Center, 1209 Orange Street in the city of Wilmington, County of New Castle, Delaware 19801, US
注册办公室地址	One Lexmark Centre Drive, 740 W. New Circle Road, Lexington, KY 40550
公司类型	有限责任公司

三、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本次交易构成重大资产重组，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考财务报表是假设本次交易已在报告期初 2024 年 1 月 1 日前完成，并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。

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(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,中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,在此基础上编制2024年度的备考合并财务报表。

- 1、备考财务报表附注二所述的相关方案能够获得公司董事会、股东大会审议通过,经深圳证券交易所审核批准。
- 2、本备考合并财务报表是在假设本次交易已经于2024年1月1日前实施完成。交易完成后的架构于2024年1月1日已经形成并独立存在的基础上编制的,即视为2024年1月1日前已完成美国利盟股权的出售,并已完成交割;本次备考报告的期初净资产按照公司对股权交易价款的最佳估计作为计算期初未分配利润的假设。本次交易完成后的实际的合并财务报表,则以实际交易完成后的会计处理为准。
- 3、本备考合并财务报表未考虑重组过程中所涉及的各项税费等费用和支出;未考虑执行资产重组计划过程中未确定的相关费用。

(二) 备考合并财务报表的编制方法

根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的相关规定,鉴于备考财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及有关对本备考财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目,未列示相关性不大的附注项目,且部分附注项目已在本备考财务报表中简化披露。备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司的股东权益”和“少数股东权益”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”及“未分配利润”等明细科目。

本次交易前,本公司间接持有美国利盟100%股权;交易完成后,本公司不再持有美国利盟的股权。

本公司在编制备考合并财务报表时,根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》的相关规定,按照处置100%股权投资结转应终止确认的长期股权投资成本,处置损益在2024年1月1日前已确认;股权处置款在其他应收款核算,结合协议的安排在交割时点完成收款,则在备考时作为单项款项列示,不确认相关的信用减值损失。除另有说明外,本备考合并财务报表以持续经营假设为基础,在上述假设的框架下,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》相关规定编制。

由于备考合并财务报表系假设本附注二所述的事项已于2024年1月1日完成,并按此架构基于本附注三所述的编制基础编制,该编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制,与实际交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异,因此本备考

合并财务报表仅供本公司向深圳证券交易所报送重大资产重组事宜使用，不适用于其他目的。

(三) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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“四、（二十）长期资产减值”、“四、（二十六）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

(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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币（详见本附注“六、（五十二）”）。

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

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“四、(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，采用平均汇率（月末汇率加权平均）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。

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。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:

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	组合 1: 账龄组合	本公司参考其组合内的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
应收账款、其他应收款	组合 2: 网销业务组合	该组合适用于公司电商业务。本公司参考其组合内的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

本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、自制半成品、委托加工物资、发出商品、在途物资、开发产品、开发成本等。

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

存货发出时按加权平均法计价。

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“四、（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) 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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	10	2.25-4.50
机器设备	5-10	10	9-18
运输设备	5	10	18
办公设备	3-5	10	18-30

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。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(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	依据
软件	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利权	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利使用权	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利权独占实施许可	5-10 年	根据预计受益年限确定
使用寿命有限的商标权	2-20 年	根据预计受益年限确定
客户关系	2-15 年	根据预计受益年限确定
非专利技术	5-10 年	根据预计受益年限确定
使用寿命有限的土地使用权	50 年	根据预计受益年限确定

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，本年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。

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

本公司拥有的部分产品商标，广泛用于打印机、耗材等产品，本公司认为在公司持续经营的过程中，该产品商标会使用并带给本公司预期经济利益流入，但公司根据相关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，无法合理确定其为公司带来经济利益期限的，故认定其为使用寿命不确定的无形资产。

公司取得的境外土地所有权预期会用于经营用途并带给公司预期的经济利益流入，且该土地所有权为永久产权，故公司认定其为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬费用、耗用材料费用、技术服务费用、折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

职工薪酬费用：包括企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时参与多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司研发部门提

供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在不同岗位的工时记录,将其实际发生的人员人工费用,按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

耗用材料费用:包括研发项目过程中直接耗用的原材料、低值易耗品及其他研发用途的物耗零配件费用。按照研发项目的领用记录进行归集。

技术服务费用:包括合作研发费用、委外研发费用、外购 IP/算法费用、分析测试费用等。根据研发人员的采购申请和项目使用情况归集。

折旧摊销费用:包括折旧费用、无形资产摊销费用和长期待摊费用。折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备、在用建筑物、使用权资产的折旧费;无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术等的摊销费用;长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用,按实际支出进行归集,在规定的期限内分期平均摊销。

其他研发费用:其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用,包括技术图书资料费、资料翻译费、办公费、会议费、差旅费、专家咨询费等。按照实际发生金额进行归集。

5、 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。

6、 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、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为:

项 目	摊销方法	摊销年限
装修费	平均摊销	按受益年限

项 目	摊销方法	摊销年限
服务器使用费	平均摊销	按受益年限
技术使用费	平均摊销	按受益年限
软件使用费	平均摊销	按受益年限
售后服务费	平均摊销	按预计售后服务年限

(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。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日,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。

(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) 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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本报告期内，公司主要经营业务包括销售商品（打印机及打印耗材等）、提供延保服务、提供技术服务和软许可及服务。各业务类型的收入确认原则如下：

（1）销售商品收入具体原则：

本公司履行了合同义务，客户已取得相关商品的控制权，通常即产品已经送达至客户处，或已办妥离境交运手续等，且其他收入确认条件均得到满足时，本公司对收入进行确认。若产品已经送达但其他重大义务（如与客户验收有关的合同条款）或不确定因素仍然存在，则本公司仅在义务已经履行或者不确定因素已经得到解决后才能进行收入确认。

（2）延长保修期服务收入具体原则：

①服务次数不确定但合同期间固定时，合同区间内按直线法分期确认收入；

②单项服务按次确认收入。

(3) 技术服务收入确认的具体原则如下：

服务合同经过审批并与客户签订后，服务人员根据服务合同条款的要求提供设计服务，并根据服务合同约定的完工进度向客户提交请款审批函和设计文件确认表、设计方案或图纸等资料，收到经客户确认的设计文件确认表（如项目阶段工作确认意见）后，确认设计收入。

(4) 软件许可及服务

公司通过销售软件服务许可服务以及订阅服务与客户签订软件合约。最主要模型为多元业务模型，包括软件永久许可、专业服务、维护及支持。当其他所有确认标准均达到时，客户下载软件或当本公司向客户提供可以立即拥有软件的接入码时进行收入确认，因为本公司通常持有供应商特定客观证据(“VSOE”)的公允价值要素。当产品通过渠道合作伙伴销售时，损失风险随着货物交付而转移，若其他所有确认标准均得到满足，则本公司在此时进行销售(批发模式)确认。

(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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

公司的政府补助均按总额法核算。

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（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）；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）。

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，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。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“四、（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“四、（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“四、（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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“四、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

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“四、（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“四、（十）金融工具”。

（三十一）套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（三十二）债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债

权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括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。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“四、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“四、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“四、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额 4,000 万元以上
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单笔金额 1,000 万元以上
本期重要的应收款项核销	单笔金额 1,000 万元以上
本期重要的其他应收款核销	单笔金额 100 万元以上
重要的在建工程	单项资产投入金额 5,000 万元以上
账龄超过一年的重要应付账款	单笔金额 800 万元以上
重要的资本化研发项目	累计投入金额 3,000 万元以上
重要的非全资子公司	收入/税前利润/资产总额占合并报表比例 10%以上
重要的诉讼事项	涉及金额占期末净资产 5%以上

(三十四) 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 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 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。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。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，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定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。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定，未对本公司财务状况

产生影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。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。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，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。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况产生影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。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。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“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

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕

24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 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，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，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。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起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	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
执行企业会计准则	营业成本	29,902,987.20	29,561,155.18		
则解释第 18 号	销售费用	-29,902,987.20	-29,561,155.18		

2、 重要会计估计变更

本报告期，公司无重要会计估计变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内公司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%、6%、免税
	境外公司：按公司所在地税务法规确认增值税及其他销售环节税费	
城市维护建设税（境内业务）	按应纳流转税额计缴	7%、5%
教育费附加（境内业务）	按应纳流转税额计缴	3%
地方教育附加（境内业务）	按应纳流转税额计缴	2%
土地使用税	按核定的土地等级定额计缴	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下说明

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	适用税率
纳思达股份有限公司	25%
极海微电子股份有限公司（极海微）	10%

纳税主体名称	适用税率
杭州朔天科技有限公司（杭州朔天）	15%
珠海纳思达智数电子商务有限公司	25%
珠海纳思达企业管理有限公司	25%
珠海格之格数码科技有限公司	25%
珠海市拓佳科技有限公司	15%
中山诚威科技有限公司	15%
珠海中润靖杰打印科技有限公司	15%
珠海纳思达打印科技有限公司	25%
珠海纳思达信息技术有限公司	15%
珠海奔图电子有限公司	15%
中山市三润打印耗材有限公司	15%
Ninestar Image Tech Limited 及注册地在香港的子公司	法团首 200 万元应评税利润的利得税税率 8.25%，其后的利润按 16.5%征税；独资或合伙业务的非法团业务，两级的利得税税率相应为 7.5%及 15%。
纳思达美国、SCC US 等注册地在美国的境外子公司	联邦税+所在州的州税双重税制
TOPWILL PRINTRONICS (M) SDN.BHD.	政府核定征收方式
Quanwin Company Limited （曾用名：Ninestar Electronic Company Limited）	已做离岸贸易备案，免税
注册地在除美国外的其他国家或地区的境外子公司	按其所在国家、地区的法定税率计缴，某些境外子公司按照当地税收政策享受税收优惠。

(二) 税收优惠

本报告期内，公司及境内子公司享受的主要税收优惠列示如下：

1、 企业所得税

（1）报告期内，公司及子公司被认定为高新技术企业，可以享受高新技术企业税收优惠情况如下：

公司名称	高新证书号	享受优惠期间
极海微电子股份有限公司	GR202344006026	2023 至 2025 年度
珠海极海半导体有限公司	GR202244001873	2022 至 2024 年度
杭州朔天科技有限公司	GR202333009361	2023 至 2025 年度
珠海中润靖杰打印科技有限公司	GR202344005484	2023 至 2025 年度
中山诚威科技有限公司	GR202344009280	2023 至 2025 年度

公司名称	高新证书号	享受优惠期间
珠海市拓佳科技有限公司	GR202244006910	2022 至 2024 年度
珠海纳思达信息技术有限公司	GR202444010766	2024 至 2026 年度
珠海奔图电子有限公司	GR202344003821	2023 至 2025 年度
合肥奔图智造有限公司	GR202334007129	2023 至 2025 年度
中山市三润打印耗材有限公司	GR202344011100	2023 至 2025 年度

注：极海微本期选择享受重点集成电路企业 10%税收优惠。

（2）子公司极海微已通过国家重点集成电路企业备案，按规定在相关指标满足的前提下，可享受企业所得税 10%的税率优惠。

本年度，极海微自行计算相关指标仍满足规定条件，预计可以继续享受 10%税率优惠，本年度暂按照 10%税率计算企业所得税。

（3）根据财政部 税务总局下发的《财政部 税务总局关于横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2022]19 号）：对设在横琴粤澳深度合作区符合条件的产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起执行。

子公司珠海极海半导体有限公司属以上文件所指的设在横琴粤澳深度合作区符合条件的产业企业，可以享受按 15%税率计缴企业所得税的税收优惠。

（4）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），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。

本公司报告期内符合以上优惠适用条件的子公司，可以享受该小型微利企业的税收优惠政策。

2、 增值税

（1）根据《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2000]18 号）、《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）、《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

公司之子公司极海微、珠海极海、成都极海、珠海领芯和北京奔图信息技术等适用上述规定，本期享受增值税即征即退的税收优惠。

（2）根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》

（财税[2016]36号）相关政策的规定：试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。试点纳税人申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到纳税人所在地省级科技主管部门进行认定，并持有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管税务机关备查。依据上述规定，子公司杭州朔天的技术开发合同经相关部门认定并备案后，可享受免征增值税的优惠。

（3）根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）：

- 1）对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。
- 2）增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。
- 3）本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

本期公司之子公司符合条件的，可以享受以上税收优惠。

（4）根据《财政部 税务总局 关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税[2023]17号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业（以下称集成电路企业），按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。

子公司极海微、杭州朔天、珠海极海等属于集成电路设计企业，可以享受集成电路企业加计抵减政策税收优惠。

（5）根据财政部，税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，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。子公司奔图电子符合本规定的先进制造业企业条件，本期享受当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额的税收优惠。

3、 附加税

（1）根据财政部，国家税务总局发布《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）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司大连睿图智印技术有限公司、本公司之孙公司上海奔图打印有限公司、广州奔图打印科技有限公司、北京奔图打印科技有限公司适用上述税收优惠政策。

(2) 根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、国务院扶贫办于 2019 年 2 月 2 日下发的《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》财税〔2019〕22 号第二条中规定：企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%。

本公司之子公司符合条件的，可以享受以上税收优惠。

六、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额
库存现金	117,116.34
银行存款	3,312,287,385.28
其他货币资金	635,494,168.55
存放财务公司款项	
合计	3,947,898,670.17
其中：存放在境外的款项总额	455,788,566.29
存放在境外且资金汇回受到限制的款项	

说明：报告期末，公司使用受限的货币资金情况详见“六、（二十）”。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	387,816,908.05
其中：衍生金融资产	23,466,746.82
结构性存款	364,350,161.23
合计	387,816,908.05

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额
银行承兑汇票	57,987,396.47
合计	57,987,396.47

2、 期末公司已质押的应收票据

报告期末，公司无质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,666,062.76	
商业承兑汇票		
合计	19,666,062.76	

4、 本期实际核销的应收票据情况

本报告期，公司无应收票据核销情况。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,292,473,065.37
1 至 2 年（含 2 年）	147,799,552.48
2 至 3 年（含 3 年）	10,024,901.36
3 至 4 年（含 4 年）	1,607,360.17
4 至 5 年（含 5 年）	2,037,163.84
5 年以上	131,862.97
小计	2,454,073,906.19
减：坏账准备	195,264,493.65
合计	2,258,809,412.54

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	46,035,704.65	1.88	36,954,241.26	80.27	9,081,463.39
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,408,038,201.54	98.12	158,310,252.39	6.57	2,249,727,949.15
其中：					
账龄组合	2,397,429,181.18		158,265,627.01		2,239,163,554.17
网销业务组合	10,609,020.36		44,625.38		10,564,394.98
合计	2,454,073,906.19	100.00	195,264,493.65		2,258,809,412.54

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,397,429,181.18	158,265,627.01	6.60
网销业务组合	10,609,020.36	44,625.38	0.42
合计	2,408,038,201.54	158,310,252.39	

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	
按单项计提坏账准备	33,229,562.08	5,534,286.25	60,000.00	1,923,758.11	174,151.04	36,954,241.26
按信用风险特征组合计提坏账准备	117,165,997.82	81,340,524.05	37,430,873.59	3,534,525.63	769,129.74	158,310,252.39
合计	150,395,559.90	86,874,810.30	37,490,873.59	5,458,283.74	943,280.78	195,264,493.65

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,458,283.74

5、 期末受限的应收账款说明

报告期末，公司不存在受限的应收账款。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	129,128,111.21	96.64
1 至 2 年（含 2 年）	4,409,681.04	3.30
2 至 3 年（含 3 年）	84,492.34	0.06
3 年以上		
合计	133,622,284.59	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款项	896,355,320.93
合计	896,355,320.93

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	88,187,843.58
1 至 2 年（含 2 年）	816,125,356.87
2 至 3 年（含 3 年）	2,146,068.62
3 至 4 年（含 4 年）	10,185,296.07
4 至 5 年（含 5 年）	1,254,904.22
5 年以上	3,058,950.81
小计	920,958,420.17
减：坏账准备	24,603,099.24
合计	896,355,320.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	805,225,829.38	87.43	125,029.38	0.02	805,100,800.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	115,732,590.79	12.57	24,478,069.86	21.15	91,254,520.93
其中：					
账龄组合	115,732,590.79		24,478,069.86		91,254,520.93
网销业务组合					
合计	920,958,420.17	100.00	24,603,099.24		896,355,320.93

按信用风险特征组合计提坏账准备：

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（%）
账龄组合	115,732,590.79	24,478,069.86	21.15
网销业务组合			
合计	115,732,590.79	24,478,069.86	

(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	20,998,036.41		2,588,289.12	23,586,325.53
上年年末余额在本期	-33,594.75		33,594.75	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-33,594.75		33,594.75	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,372,429.70		83,015.25	18,455,444.95
本期转回	14,822,285.93		152,986.89	14,975,272.82

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)	
本期转销			75,578.00	75,578.00
本期核销	82,645.62		2,351,304.85	2,433,950.47
其他变动	46,130.05			46,130.05
期末余额	24,478,069.86		125,029.38	24,603,099.24

(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	
按单项计提 坏账准备	2,588,289.12	83,015.25	152,986.89	2,426,882.85	33,594.75	125,029.38
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	20,998,036.41	18,372,429.70	14,822,285.93	82,645.62	12,535.30	24,478,069.86
合计	23,586,325.53	18,455,444.95	14,975,272.82	2,509,528.47	46,130.05	24,603,099.24

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	2,433,950.47

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款 项性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因关 联交易产生
珠海临霄打印科技有限公司	预付货款	2,351,304.85	公司注销	管理层审批	否
合计		2,351,304.85			

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
增值税出口退税及消费税退税	12,495,266.93
往来款	39,107,692.24
员工备用金/员工借款	6,694,372.32

款项性质	期末账面余额
押金、保证金	33,503,351.44
个人社保、个人公积金	6,515,736.37
其他应收款项	17,541,200.87
股权处置款	805,100,800.00
合计	920,958,420.17

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	660,544,001.11	35,367,849.84	625,176,151.27
在途物资	41,728,061.83		41,728,061.83
周转材料	15,034,799.19	708,161.12	14,326,638.07
委托加工物资	60,304,504.85	1,152,085.12	59,152,419.73
自制半成品	346,968,124.24	15,953,870.99	331,014,253.25
库存商品	2,252,031,065.74	129,233,355.55	2,122,797,710.19
在产品	67,343,898.66		67,343,898.66
发出商品	112,423,668.57		112,423,668.57
开发产品	453,073,409.48	52,730,168.68	400,343,240.80
开发成本	523,007,995.84		523,007,995.84
合计	4,532,459,529.51	235,145,491.30	4,297,314,038.21

房地产业务相关的存货余额

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	523,007,995.84		523,007,995.84
开发产品	453,073,409.48	52,730,168.68	400,343,240.80
合计	976,081,405.32	52,730,168.68	923,351,236.64

(1) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额	期末余额
海纳苑花园项目	2020 年 11 月	2027 年 1 月	20.5 亿元	523,007,995.84
合计				523,007,995.84

(2) 开发产品

项目名称	竣工时间	上年年末余额	本期增加金 额	本期减少金 额	期末余额
海纳苑花园项目一 期	2023 年 2 月	520,265,488.51		67,192,079.03	453,073,409.48
合计		520,265,488.51		67,192,079.03	453,073,409.48

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	34,908,127.14	17,021,264.18		16,103,527.77	458,013.71	35,367,849.84
周转材 料	178,551.72	619,901.34		90,291.94		708,161.12
委托加 工物资	1,630,284.61	524,413.18		1,002,612.67		1,152,085.12
自制半 成品	12,370,501.65	12,759,708.32		9,176,338.98		15,953,870.99
库存商 品	104,483,050.03	90,532,275.71	2,899,976.43	68,263,215.69	418,730.93	129,233,355.55
开发产 品	49,126,553.93	11,073,719.70		7,470,104.95		52,730,168.68
合计	202,697,069.08	132,531,282.43	2,899,976.43	102,106,092.00	876,744.64	235,145,491.30

3、 期末受限的存货说明

报告期末，公司不存在受限的存货。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额
金融机构理财产品	571,305,175.00

项目	期末余额
待摊费用	13,276,951.15
预缴税费/待抵扣税费	202,535,026.29
其他	604,056.09
合计	787,721,208.53

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												
北京嘉连科技合伙企业（有限合伙）			395,790,000.00		-959.23						395,789,040.77	
小计			395,790,000.00		-959.23						395,789,040.77	
2. 联营企业												
淮安欣展高分子科技有限公司	16,130,091.61	28,090,589.61			-659,665.82						15,470,425.79	28,090,589.61
G&G Germany GmbH （原名称 Toner-dumping.de Orh&Baer GmbH）	7,681,625.26				610,191.82						8,291,817.08	
成都锐成芯微科技股份有限公司	65,968,807.64				70,720.98	57,906.47	146,622.43			-66,244,057.52		
广州鸿威技术有限公司	2,230,290.42			2,230,290.42								

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
中山市瑞源祥科技有限公司	17,518,931.59				3,977,682.02						21,496,613.61	
上海新储集成电路有限公司	10,072,580.47				-152,062.98						9,920,517.49	
小计	119,602,326.99	28,090,589.61		2,230,290.42	3,846,866.02	57,906.47	146,622.43			-66,244,057.52	55,179,373.97	28,090,589.61
合计	119,602,326.99	28,090,589.61	395,790,000.00	2,230,290.42	3,845,906.79	57,906.47	146,622.43			-66,244,057.52	450,968,414.74	28,090,589.61

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
AQA S.R.L		1,733,701.88		1,733,701.88		1,733,701.88		
珠海协隆塑胶电子有限公司		11,250,000.00						

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
成都锐成芯微科技股份有限公司	171,908,076.88			105,735,009.78		105,735,009.78		
北京智租科技有限公司	500,000.00	500,000.00						
Jadi Imaging Holdings Berhad (MY)	4,957,763.07	11,976,303.84		7,018,540.78		9,469,950.23		
嘉智联信息技术股份有限公司	2,050,000.00	2,050,000.00						
合计	179,415,839.95	27,510,005.72		114,487,252.44		116,938,661.89		

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	18,413,887.49	18,413,887.49
（2）本期增加金额	83,099,679.77	83,099,679.77
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入	83,099,679.77	83,099,679.77
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	101,513,567.26	101,513,567.26
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	262,021.18	262,021.18
（2）本期增加金额	5,006,265.77	5,006,265.77
—计提或摊销	190,337.95	190,337.95
—固定资产转入	4,815,927.82	4,815,927.82
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	5,268,286.95	5,268,286.95
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	96,245,280.31	96,245,280.31
（2）上年年末账面价值	18,151,866.31	18,151,866.31

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额
固定资产	1,503,781,754.72
固定资产清理	
合计	1,503,781,754.72

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	980,427,268.56	960,739,368.64	17,224,937.63	247,508,484.20	2,205,900,059.03
（2）本期增加金额	131,018,855.18	160,490,794.36	1,734,282.85	28,311,965.30	321,555,897.69
—购置	14,522,770.77	152,711,623.10	1,734,282.85	27,962,712.31	196,931,389.03
—在建工程转入	116,496,084.41	7,669,161.21		5,314.69	124,170,560.31
—其他		110,010.05		343,938.30	453,948.35
（3）本期减少金额	81,534,571.22	71,548,907.42	1,079,388.79	15,207,430.35	169,370,297.78
—处置或报废		71,539,025.90	1,083,010.18	15,152,261.08	87,774,297.16
—其他	81,534,571.22	9,881.52	-3,621.39	55,169.27	81,596,000.62
（4）期末余额	1,029,911,552.52	1,049,681,255.58	17,879,831.69	260,613,019.15	2,358,085,658.94
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	55,618,744.74	486,514,583.60	11,003,086.75	163,134,530.46	716,270,945.55
（2）本期增加金额	25,572,443.19	128,962,506.57	2,057,567.16	35,105,122.58	191,697,639.50
—计提	25,572,443.19	128,962,506.57	2,035,951.62	33,961,309.12	190,532,210.50
—其他			21,615.54	1,143,813.46	1,165,429.00
（3）本期减少金额	12,612,023.29	30,370,563.93	973,769.67	9,708,323.94	53,664,680.83
—处置或报废		31,309,332.28	950,227.76	9,708,323.94	41,967,883.98
—其他	12,612,023.29	-938,768.35	23,541.91		11,696,796.85

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
（4）期末余额	68,579,164.64	585,106,526.24	12,086,884.24	188,531,329.10	854,303,904.22
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	961,332,387.88	464,574,729.34	5,792,947.45	72,081,690.05	1,503,781,754.72
（2）上年年末账面价值	924,808,523.82	474,224,785.04	6,221,850.88	84,373,953.74	1,489,629,113.48

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

报告期，公司不存在通过经营租赁租出固定资产的情况。

4、 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
纳思达打印科技产业园一期丙类仓库、废品仓库	3,216,064.34	未办妥结算验收
纳思达打印科技产业园一期 5#、6#宿舍	91,000,976.44	未办妥结算验收
纳思达打印科技产业园一期 1#-3#门卫	4,126,614.69	未办妥结算验收
纳思达打印科技产业园一期 7#、8#宿舍	96,656,932.84	未办妥结算验收
纳思达打印科技产业园一期 3#、4#五金仓库	6,779,473.24	未办妥结算验收

5、 期末受限的固定资产情况

报告期末，公司不存在受限的固定资产。

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,872,492.70		6,872,492.70
工程物资			
合计	6,872,492.70	-	6,872,492.70

2、 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
自制设备/待安装设备	2,659,347.50		2,659,347.50
软件系统实施工程	2,617,033.89		2,617,033.89
打印机产业园	1,596,111.31		1,596,111.31
合计	6,872,492.70		6,872,492.70

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
打印 机产 业园		114,337,002.60	6,854,313.34	116,496,084.41	3,099,120.22	1,596,111.31		大部分房屋主 体工程已达预 定使用状态	65,718,596.55	2,016,700.52	3.23	自筹资金+ 募集资金+ 银行借款
合计		114,337,002.60	6,854,313.34	116,496,084.41	3,099,120.22	1,596,111.31			65,718,596.55	2,016,700.52		

4、 期末受限的在建工程说明

报告期末，公司不存在受限的在建工程。

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	449,547,583.34		449,547,583.34
（2）本期增加金额	182,463,084.25	735,962.78	183,199,047.03
—新增租赁	181,615,016.06	735,962.78	182,350,978.84
—其他	848,068.19		848,068.19
（3）本期减少金额	238,754,431.20		238,754,431.20
—合同到期	74,575,469.67		74,575,469.67
—处置	163,491,770.19		163,491,770.19
—其他	687,191.34		687,191.34
（4）期末余额	393,256,236.39	735,962.78	393,992,199.17
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	196,161,479.23		196,161,479.23
（2）本期增加金额	128,097,885.52	226,545.79	128,324,431.31
—计提	127,786,118.45	226,545.79	128,012,664.24
—其他	311,767.07		311,767.07
（3）本期减少金额	169,336,422.10		169,336,422.10
—合同到期	74,575,469.67		74,575,469.67
—处置	94,456,965.29		94,456,965.29
—其他	303,987.14		303,987.14
（4）期末余额	154,922,942.65	226,545.79	155,149,488.44
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	238,333,293.74	509,416.99	238,842,710.73
（2）上年年末账面价值	253,386,104.11		253,386,104.11

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	专利权	专利权独占实施许可、专利许可使用权	商标权	土地	客户关系	非专利技术	合计
1. 账面原值								
（1）上年年末余额	148,901,519.75	72,855,360.43	16,321,504.46	14,093,510.42	208,231,747.45	63,682,000.00	140,786,663.99	664,872,306.50
（2）本期增加金额	20,257,488.80	4,099,159.10		206,606.92	9,848.03		417,337,971.91	441,911,074.76
—购置	20,133,602.28	2,539,969.84						22,673,572.12
—内部研发		882,709.26					417,337,971.91	418,220,681.17
—其他	123,886.52	676,480.00		206,606.92	9,848.03			1,016,821.47
（3）本期减少金额	1,545,813.25	38,239.24						1,584,052.49
—处置	1,535,894.25	38,239.24						1,574,133.49
—其他	9,919.00							9,919.00
（4）期末余额	167,613,195.30	76,916,280.29	16,321,504.46	14,300,117.34	208,241,595.48	63,682,000.00	558,124,635.90	1,105,199,328.77
2. 累计摊销								
（1）上年年末余额	88,092,727.66	49,604,211.77	6,014,247.22	11,687,918.76	21,795,042.41	10,967,455.89	1,173,222.20	189,334,825.91
（2）本期增加金额	26,044,965.17	7,246,295.65	2,169,948.89	1,815,225.87	4,151,436.65	1,422,526.83	29,010,141.61	71,860,540.67
—计提	25,959,135.29	6,524,863.69	2,169,948.89	1,628,052.84	4,151,436.65	1,422,526.83	29,010,141.61	70,866,105.80
—其他	85,829.88	721,431.96		187,173.03				994,434.87

项目	软件	专利权	专利权独占实施许可、专利许可使用权	商标权	土地	客户关系	非专利技术	合计
(3) 本期减少金额	382,166.77	21,459.95						403,626.72
—处置	381,670.82	21,459.95						403,130.77
—其他	495.95							495.95
(4) 期末余额	113,755,526.06	56,829,047.47	8,184,196.11	13,503,144.63	25,946,479.06	12,389,982.72	30,183,363.81	260,791,739.86
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额						40,719,415.48		40,719,415.48
(2) 本期增加金额						10,572,601.80		10,572,601.80
—计提						10,572,601.80		10,572,601.80
(3) 本期减少金额								
(4) 期末余额						51,292,017.28		51,292,017.28
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	53,857,669.24	20,087,232.82	8,137,308.35	796,972.71	182,295,116.42		527,941,272.09	793,115,571.63
(2) 上年年末账面价值	60,808,792.09	23,251,148.66	10,307,257.24	2,405,591.66	186,436,705.04	11,995,128.63	139,613,441.79	434,818,065.11

2、 无形资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
GP 客户关系	10,572,601.80		10,572,601.80	---	公司对 GP 的经营战略尚未明确	公司管理层对被投资单位的所处行业情况及自身情况予以预测	不适用	根据被投资单位所在经济环境及历史表现综合确定

3、 期末受限的无形资产说明

报告期末，公司不存在受限的无形资产。

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加			本期减少			期末余额
		企业合并形成的	计提	其他	处置	计提	其他	
账面原值								
Static Control Components, Inc.	25,167,632.15							25,167,632.15
珠海盈芯科技有限公司	12,360,409.61							12,360,409.61
Nihon Ninestar Company Limited	727,310.86							727,310.86
珠海中润靖杰打印科技有限公司	110,097,168.84							110,097,168.84
珠海市拓佳科技有限公司	177,995,238.78							177,995,238.78
珠海欣威科技有限公司	165,111,056.65							165,111,056.65
昊真信息科技（上海）有限公司	333,333.00							333,333.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加			本期减少			期末余额
		企业合并形成的	计提	其他	处置	计提	其他	
Rainbow Tech International Limited	104,224,570.93							104,224,570.93
珠海华人智创科技有限公司	24,490,269.14							24,490,269.14
珠海格之格云商科技有限公司	1,473,827.47							1,473,827.47
小计	621,980,817.43							621,980,817.43
减值准备								
Static Control Components, Inc.	25,167,632.15							25,167,632.15
珠海盈芯科技有限公司			12,360,409.61					12,360,409.61
Nihon Ninestar Company Limited								
珠海中润靖杰打印科技有限公司								
珠海市拓佳科技有限公司	95,036,001.00		82,959,237.78					177,995,238.78
珠海欣威科技有限公司	58,437,330.00		26,189,283.77					84,626,613.77
昊真信息科技（上海）有限公司								
Rainbow Tech International Limited	77,585,406.95		26,639,163.98					104,224,570.93
珠海华人智创科技有限公司	18,450,947.24		5,876,355.16					24,327,302.40
珠海格之格云商科技有限公司								
小计	274,677,317.34		154,024,450.30					428,701,767.64
账面价值	347,303,500.09							193,279,049.79

说明 1：珠海华人智创科技有限公司为本公司之子公司珠海横琴格之格科技有限公司的控股子公司。

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Static Control Components, Inc.（SCC 资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
珠海盈芯科技有限公司（盈芯资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
Nihon Ninestar Company Limited（Nihon 资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
珠海中润靖杰打印科技有限公司（中润资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
珠海市拓佳科技有限公司及相关的电商业务资产（拓佳资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
珠海欣威科技有限公司及相关的电商业务资产（欣威资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
昊真信息科技（上海）有限公司（昊真资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
Rainbow Tech International Limited（GP 资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
珠海华人智创科技有限公司（华人资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是
珠海格之格云商科技有限公司（云商资产组）	于评估基准日的商誉相关资产组，商誉相关资产组包括长期资产、营运资金和商誉。	被收购后，其业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此作为一个独立的资产组进行减值测试。	是

本报告期，形成商誉的资产组未发生变化。

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	归属于母公司股东的减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
中润资产组	277,635,800.00	283,000,000.00			5 年	收入增长率：预测期内平均值 5.99% 利润率：预测期平均值 7.59%	以经批准的 2025 年度财务预算及 2026 年至 2029 年的财务预测数据确定	增长率为 0，利润率为 8.08%，折现率为 10.21%	①稳定期收入增长率 0%、利润率与预测期最后一年一致②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的利率

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	归属于母公司 股东的减值金 额	预测期的年 限	预测期内的关键参数（增 长率、利润率等）	预测期内的关键参 数的确定依据	稳定期的关键参 数（增长率、利 润率、折现率 等）	稳定期的关键参数的确定依据
拓佳资产组	447,611,200.00	278,000,000.00	169,611,200.00	82,959,237.78	5 年	收入增长率：预测期内平 均增长率 5.44% 利润率：预测期平均值 3.74%	以经批准的 2025 年 度财务预算及 2026 年至 2029 年的财务 预测数据确定	增长率为 0，利 润率为 4.25%， 折现率为 10.21%	①稳定期收入增长率 0%、利润 率与预测期最后一年一致②折现 率：反映当前市场货币时间价值 和相关资产组特定风险的利率
欣威资产组	403,351,536.80	352,000,000.00	51,351,536.80	26,189,283.77	5 年	收入增长率：预测期内平 均值 12.00% 利润率：预测期平均值 4.33%	以经批准的 2025 年 度财务预算及 2026 年至 2029 年的财务 预测数据确定	增长率为 0，利 润率为 5.23%， 折现率为 11.39%	①稳定期收入增长率 0%、利润 率与预测期最后一年一致②折现 率：反映当前市场货币时间价值 和相关资产组特定风险的利率
GP 资产组	26,639,163.98		26,639,163.98	26,639,163.98	5 年	预测期未能预见销售收入 及经营现金流入	根据公司未来的计 划及行业发展趋势 综合确定	未能预见稳定期 的收入及经营现 金流入	根据公司未来的计划及行业发展 趋势综合确定
盈芯资产组	38,422,564.53	14,299,400.00	24,123,164.53	12,360,409.61	5 年	收入增长率：预测期内平 均值 3.00%	以经批准的 2025 年 度财务预算及 2026 年至 2029 年的财务 预测数据确定	增长率为 0，利 润率为 7.94%， 折现率为 9.55%	①稳定期收入增长率 0%、利润 率与预测期最后一年一致②折现 率：反映当前市场货币时间价值 和相关资产组特定风险的利率

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	归属于母公司 股东的减值金 额	预测期的年 限	预测期内的关键参数（增 长率、利润率等）	预测期内的关键参 数的确定依据	稳定期的关键参 数（增长率、利 润率、折现率 等）	稳定期的关键参数的确定依据
华人资产组	23,594,793.09	15,200,000.00	8,394,793.09	5,876,355.16	5 年	收入增长率：预测期内平 均值 3.00% 利润率：预测期平均值 4.33%	以经批准的 2025 年 度财务预算及 2026 年至 2029 年的财务 预测数据确定	增长率为 0，利 润率为 0.75%， 折现率为 10.06%	①稳定期收入增长率 0%、利润 率与预测期最后一年一致②折现 率：反映当前市场货币时间价值 和相关资产组特定风险的利率
合计	1,217,255,058.40	942,499,400.00	280,119,858.40	154,024,450.30					

说明：1、基于上述假设及预测数据，公司聘请第三方评估机构对资产组对应的商誉进行评估，并于 2025 年 4 月分别出具评估报告。

2、上述 GP 资产组的账面价值为美元与年度平均汇率折算的金额。

(十七) 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
装修费	90,130,056.11	50,520,033.20	32,680,748.20	2,152,834.59	105,816,506.52
服务器使用费	337,028.79	1,086,179.01	1,188,432.62		234,775.18
技术使用费	7,083,099.92		4,438,546.20		2,644,553.72
软件使用费	564,283.17	1.35	449,828.83	1.35	114,454.34
售后服务费	3,574,076.47	21,339.61	2,565,679.14		1,029,736.94
其他	408,911.25	379,386.69	398,984.66		389,313.28
合计	102,097,455.71	52,006,939.86	41,722,219.65	2,152,835.94	110,229,339.98

(十八) 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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	230,248,832.41	43,076,721.76
预计产品质量保证损失	568,719.46	85,307.92
递延收益	360,408,290.24	53,830,254.89
税法可弥补亏损	151,368,046.64	27,443,425.99
内部交易未实现损益	204,371,965.39	32,904,571.13
股份支付费用	40,339,239.21	6,765,794.74
存货计税成本差异	3,854,092.50	1,150,175.56
其他	181,721,026.60	35,346,512.56
其他权益工具投资公允价值变动	105,735,009.78	10,573,500.98
合计	1,278,615,222.23	211,176,265.53

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并评估增值	24,275,477.90	2,564,787.95
其他	420,528,059.81	51,683,279.14
固定资产加速折旧	55,449,404.80	8,283,782.96
金融资产的公允价值变动	15,256,488.08	2,223,166.18
合计	515,509,430.59	64,755,016.23

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末	
	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	62,436,108.46	148,740,157.07
递延所得税负债	62,436,108.46	2,318,907.77

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	39,135,533.09		39,135,533.09
大额存单/定期存款	2,104,936,890.35		2,104,936,890.35
其他	60,513,721.97		60,513,721.97
员工持股计划公司激励金	54,010,148.73		54,010,148.73
合计	2,258,596,294.14		2,258,596,294.14

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	551,479,519.09	551,479,519.09	质押、抵押、冻结	保证金、借款抵押/ 质押、涉诉冻结等

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额
质押借款	509,757,015.42
信用借款	73,509,380.00
抵押、保证借款	149,999,999.99
短期借款应计利息	19,915,421.91
合计	753,181,817.32

2、已逾期未偿还的短期借款

报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额
银行承兑汇票	3,332,547.23
合计	3,332,547.23

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,433,772,430.48
1 至 2 年（含 2 年）	35,284,018.22
2 至 3 年（含 3 年）	19,316,539.43
3 年以上	78,582.80
合计	1,488,451,570.93

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
腾越建筑科技集团有限公司	27,711,811.85	未到结算期
广东建安昌盛控股集团有限公司	6,416,387.07	未到结算期
合计	34,128,198.92	

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	85,245,202.73
1 至 2 年（含 2 年）	4,529,168.80
2 至 3 年（含 3 年）	423,501.43
3 年以上	809,571.09
合计	91,007,444.05

(二十五) 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	356,956,568.82	2,297,584,130.41	2,249,005,219.17	405,535,480.06
离职后福利-设定提存计划	2,505,359.10	123,308,154.90	123,033,949.48	2,779,564.52
辞退福利	217,000.00	2,572,992.83	2,230,118.83	559,874.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	359,678,927.92	2,423,465,278.14	2,374,269,287.48	408,874,918.58

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	348,033,555.96	2,083,014,765.37	2,040,452,980.99	390,595,340.34
(2) 职工福利费	4,184,202.69	79,678,247.25	77,884,130.34	5,978,319.60
(3) 社会保险费	1,142,055.93	66,225,877.01	62,292,297.38	5,075,635.56
其中：医疗保险费	1,120,667.27	62,727,673.89	58,792,091.87	5,056,249.29
工伤保险费	17,060.78	2,431,880.58	2,433,171.27	15,770.09
生育保险费		592,732.52	580,511.24	12,221.28
其他（残疾人津贴等）	4,327.88	473,590.02	486,523.00	-8,605.10
(4) 补充医疗保险	27,125.29	1,048.24	28,173.53	
(5) 住房公积金	1,523,704.00	37,249,444.95	37,123,678.95	1,649,470.00
(6) 工会经费和职工教育经费	2,045,924.95	31,414,747.59	31,223,957.98	2,236,714.56
合计	356,956,568.82	2,297,584,130.41	2,249,005,219.17	405,535,480.06

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	1,048,518.32	110,751,601.59	110,328,171.24	1,471,948.67
失业保险费	38,323.53	12,383,450.31	12,235,308.24	186,465.60
企业年金缴费	1,418,517.25	173,103.00	470,470.00	1,121,150.25
合计	2,505,359.10	123,308,154.90	123,033,949.48	2,779,564.52

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额
增值税	16,044,801.03
企业所得税	40,749,058.99
个人所得税	7,543,551.41
城市维护建设税	968,847.73

税费项目	期末余额
教育费附加（含地方教育附加）	710,077.94
印花税	2,941,397.13
财产税/房产税	673,945.38
其他	326,991.77
合计	69,958,671.38

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款项	1,073,765,573.26
合计	1,073,765,573.26

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额
往来款—PAG、朔达	671,272,213.83
往来款—其他	7,263,387.46
预提费用（包括水电租金、返点费用等）	317,374,250.16
押金、保证金	45,222,315.83
其他应付款项	5,614,021.58
限制性股票回购义务	27,019,384.40
合计	1,073,765,573.26

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
往来款--PAG、朔达	671,272,213.83	未约定到期日，暂未偿还
限制性股票回购义务	27,019,384.40	未到期解禁

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
一年内到期的长期借款	1,269,520,584.97

项目	期末余额
一年内到期的租赁负债	109,334,015.41
一年内到期的长期借款应计利息	3,025,086.78
合计	1,381,879,687.16

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额
待转销项税额	7,314,956.21
其他	20,926.49
合计	7,335,882.70

(三十) 长期借款

项目	期末余额
保证、抵押、质押借款	599,995,606.54
保证借款	1,299,867,261.09
质押借款	12,000,000.00
信用借款	959,275,000.00
合计	2,871,137,867.63

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	269,259,523.87
减：未确认融资费用	24,159,416.47
减：一年内到期的租赁负债	109,334,015.41
合计	135,766,091.99

(三十二) 长期应付款

项目	期末余额
长期应付款	6,000,000.00
合计	6,000,000.00

1、 长期应付款

项目	期末余额
应付股权转让款	6,000,000.00
合计	6,000,000.00

(三十三) 预计负债

项目	期末余额	形成原因
预计还原厂房租赁费用	6,550,537.18	厂房修缮还原费用
其他	568,719.46	
合计	7,119,256.64	

(三十四) 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	663,121,570.54	102,796,500.00	39,177,628.99	726,740,441.55	尚未摊销
合计	663,121,570.54	102,796,500.00	39,177,628.99	726,740,441.55	

(三十五) 其他非流动负债

项目	期末余额
递延收入及延保收入	51,278,780.41
合计	51,278,780.41

(三十六) 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	
	收入	成本
主营业务	11,230,634,136.66	8,033,758,008.12
其他业务	256,628,956.02	137,733,654.75
合计	11,487,263,092.68	8,171,491,662.87

营业收入明细:

项目	本期金额
主营业务收入	11,230,634,136.66
其中：销售商品	11,230,634,136.66
其他业务收入	256,628,956.02
其中：使用费收入	6,508,146.93

项目	本期金额
销售材料	151,852,454.04
其他	98,268,355.05
合计	11,487,263,092.68

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额
流转税	332,197.55
城建税	32,740,917.39
教育费附加（含地方教育附加）	23,934,062.88
房产税、财产税	9,660,946.56
土地增值税	1,187,698.69
堤围费	764,081.49
印花税	10,353,827.80
土地使用税	728,675.15
其他	89,039.50
合计	79,791,447.01

(三十八) 销售费用

项目	本期金额
职工薪酬（含工资、福利费等）	386,900,287.56
广告费及业务宣传费	133,182,202.73
折旧费、摊销费	27,624,809.46
中介及外包服务费	18,850,423.09
办公费	20,130,186.97
市场费用	114,663,222.30
差旅费	28,496,294.86
保险费（信用保险、财产保险）	36,366,513.55
租赁及物业管理费	21,721,044.48
运输费	2,426,410.25
其他	99,863,730.44
合计	890,225,125.69

(三十九) 管理费用

项目	本期金额
职工薪酬（含工资、福利费等）	472,843,401.52
折旧费、摊销费	93,262,814.51
中介及外包服务费	69,530,947.51
办公费	28,923,550.15
股权激励费用	72,657,640.28
水电费	7,261,414.40
租赁及物业管理费	14,368,205.06
其他	78,578,253.85
合计	837,426,227.28

(四十) 研发费用

项目	本期金额
职工薪酬（含福利费等）	450,156,027.55
低耗、物耗及原材料耗用	102,955,389.48
办公费	12,382,056.88
技术服务费	72,364,226.98
折旧费、摊销费	60,281,383.69
中介及外包服务费	4,320,063.92
股权激励费用	36,594,939.86
专利、版权、特许权使用费	37,595,682.63
修理费	8,147,845.41
其他	22,696,210.47
合计	807,493,826.87

(四十一) 财务费用

项目	本期金额
利息费用	187,919,415.49
其中：租赁负债利息费用	11,131,004.70
减：利息收入	171,198,921.40
汇兑损益（收益（-）/损失（+））	-87,155,083.29
手续费及其他	12,268,467.72
合计	-58,166,121.48

(四十二) 其他收益

项目	本期金额
政府补助	152,487,610.66
进项税加计抵减	26,566,113.45
代扣个人所得税手续费	1,722,997.06
直接减免的增值税	140,481.64
直接减免的附加税	646,902.92
合计	181,564,105.73

(四十三) 投资收益

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,845,906.79
处置长期股权投资产生的投资收益	54,709.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	-6,651,139.96
委托理财取得的收益	5,190,420.22
权益法转其他权益工具投资剩余股权按公允价值重新计量产生的利得（见下说明）	214,933,888.76
合计	217,373,785.39

说明：“权益法转其他权益工具投资剩余股权按公允价值重新计量产生的利得”主要为子公司极海微持有的锐成芯微股权视同处置确认的收益。

(四十四) 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
交易性金融资产	14,886,740.94
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	
合计	14,886,740.94

(四十五) 信用减值损失（正数表示损失）

项目	本期金额
应收账款坏账损失	49,383,936.71
其他应收款坏账损失	3,480,172.13
合计	52,864,108.84

(四十六) 资产减值损失（正数表示损失）

项目	本期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	90,921,526.09
无形资产减值损失	10,572,601.80
商誉减值损失	154,024,450.30
合计	255,518,578.19

(四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	348,083.22	348,083.22
使用权资产处置收益	5,497,070.34	5,497,070.34
无形资产处置收益	2,794.53	2,794.53
合计	5,847,948.09	5,847,948.09

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
长期资产报废收益	61,096.97	61,096.97
赔偿款	771,449.55	771,449.55
无需支付的款项（往来款清理收益）	20,382,059.21	20,382,059.21
其他	2,041,039.05	2,041,039.05
合计	23,255,644.78	23,255,644.78

(四十九) 营业外支出

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,319,838.25	5,319,838.25
对外捐赠	8,042,281.60	8,042,281.60
罚款支出、赔款、滞纳金	1,414,795.57	1,414,795.57
存货报废损失	136,094.96	136,094.96
其他	4,839,062.77	4,839,062.77
合计	19,752,073.15	19,752,073.15

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额
当期所得税费用	136,702,741.37
递延所得税费用	24,678,284.48
合计	161,381,025.85

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	873,794,389.19
按适用税率计算的所得税费用	218,448,597.30
子公司适用不同税率的影响	-35,108,779.34
调整以前期间所得税的影响	-1,376,470.73
非应税收入的影响	-17,928,001.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,555,323.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,256,724.81
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	42,185,140.38
费用加计扣除的影响	-60,418,040.31
确认递延所得税资产/负债适用税率变动的影响	2,000.21
其他	-235,468.48
所得税费用	161,381,025.85

(五十一) 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
归属于母公司普通股股东的合并净利润	646,631,827.14
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,402,398,553.58
基本每股收益	0.4611
其中：持续经营基本每股收益	0.4611
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
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	646,631,827.14
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,408,671,469.58
稀释每股收益	0.4590
其中：持续经营稀释每股收益	0.4590
终止经营稀释每股收益	

(五十二) 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			618,272,966.22
其中：美元	65,665,608.72	7.1884	472,030,661.73
欧元	10,450,183.66	7.5257	78,644,947.17
日元	710,132,347.00	0.046233	32,831,548.80
港币	12,083,605.32	0.92604	11,189,901.87
英镑	1,784,579.28	9.0765	16,197,733.83
其他币种	26,825,990.68	按各币种汇率	7,378,172.82
应收票据及应收账款			708,403,647.33
其中：美元	85,495,767.32	7.1884	614,577,773.78
欧元	8,119,528.37	7.5257	61,105,134.67
日元	178,393,808.00	0.046233	8,247,680.93
英镑	2,436,275.81	9.0765	22,112,857.38
其他币种	1,302,053.39	按各币种汇率	2,360,200.57
其他应收款			816,540,196.28
其中：美元	112,716,558.95	7.1884	810,251,712.36
欧元	580,698.65	7.5257	4,370,163.86
日元	7,782,127.00	0.046233	359,791.08
港币	287,785.00	0.92604	266,500.42
其他币种	2,166,058.49	按各币种汇率	1,292,028.56
合同资产			3,960,948.21
其中：美元	551,019.45	7.1884	3,960,948.21
长期应收款			275,505.63

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	36,561.53	7.1884	262,818.88
港币	13,700.00	0.92604	12,686.75
短期借款			573,709,100.13
其中：美元	61,838,485.18	7.1884	444,519,766.87
港币	105,526,178.30	0.92604	97,721,462.15
其他币种	7,683,523.65	按各币种汇率	31,467,871.11
应付票据及应付账款			480,366,203.61
其中：美元	65,692,062.44	7.1884	472,220,821.65
欧元	244,626.38	7.5257	1,840,984.75
日元	91,729,963.00	0.046233	4,240,951.38
其他币种	1,273,806.38	按各币种汇率	2,063,445.83
其他应付款			65,628,527.49
其中：美元	7,557,208.58	7.1884	54,324,238.19
欧元	1,152,230.74	7.5257	8,671,342.88
日元	23,495,358.00	0.046233	1,086,260.89
港币	241,714.76	0.92604	223,837.54
其他币种	791,125.55	按各币种汇率	1,322,847.99
一年内到期的非流动负债			16,887,625.89
其中：美元	2,038,906.34	7.1884	14,656,474.33
欧元	228,633.02	7.5257	1,720,623.52
日元	11,042,503.00	0.046233	510,528.04

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因及其会计处理

公司名称	主要经营地	记账本位币
Ninestar Image Tech Limited	中国香港	人民币
Seine (Holland) B.V.	荷兰	欧元
TOPWILL PRINTRONICS (M) SDN.BHD.	马来西亚	人民币
Static Control Components, Inc.	美国	美元
Static Control Components (Europe) Limited	英国	英镑
Nihon Ninestar Company Limited	日本	日元

公司名称	主要经营地	记账本位币
Ninestar Technology Company Ltd	美国	美元
Quanwin Company Limited	中国香港	人民币
Cartridge Tech Pty Ltd	澳大利亚	澳元
Acartridge B.V.	荷兰	欧元
ICartridge Corp.	美国	美元
Plenty Talent Corp.	美国	美元
Superpage Inc.	美国	美元
Lemero B.V.	荷兰	欧元
Lemero US	美国	美元
Rainbow Tech International Limited	中国香港	港元
Green Project Inc.	美国	美元
Pantum International Limited	中国香港	人民币
Pantum (USA) Co., Ltd	美国	美元
Pantum (Holland) B.V.	荷兰	欧元
Pantum LLC	俄罗斯	卢布
PTB GLOBOL DMCC (Dubai)	迪拜	美元
IMAGING LAB TECH LIMITED (HK)及下属子公司	中国香港	人民币

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	11,131,004.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	11,918,718.99
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 （低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	261,950.10
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	1,767,070.49
与租赁相关的总现金流出	140,641,199.93
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	2,981,695.37
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

(2) 融资租赁

公司本年度无融资租赁业务。

七、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额
职工薪酬（含福利费等）	630,924,859.42
低耗、物耗及原材料耗用	124,681,905.41
技术服务费	174,845,072.05
办公费	12,861,624.95
折旧费、摊销费	77,655,611.80
中介及外包服务费	4,320,063.92
股权激励费用	36,594,939.86
专利、版权、特许权使用费	49,213,510.68
修理费	8,950,238.40
其他	36,700,414.76
合计	1,156,748,241.25
其中：费用化研发支出	807,493,826.87
资本化研发支出	349,254,414.38

当期本公司费用化的数据资源研究开发支出为 0.00 元，资本化的数据资源研究开发支出为 0.00 元。

(二) 开发支出

纳思达股份有限公司
二〇二四年度
备考合并财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	购置	确认为无形资产	计入当期损益	
商标专利	2,183,694.99		953,647.35	882,709.26	43,751.67	2,210,881.41
打印机项目	399,514,693.77	349,254,414.38		417,337,971.91		331,431,136.24
小计	401,698,388.76	349,254,414.38	953,647.35	418,220,681.17	43,751.67	333,642,017.65
减：减值准备						
合计	401,698,388.76	349,254,414.38	953,647.35	418,220,681.17	43,751.67	333,642,017.65

八、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
新河电子商务有限公司	2024 年 4 月		100.00	协议控制	2024 年 4 月	协商定价	1,029,895.66	-814.30	298,163.44
彩之南电子商务有限公司	2024 年 4 月		100.00	协议控制	2024 年 4 月	协商定价	120,976.65	5,137.91	1,187,124.73

2、 合并成本及商誉

	新河电子商务有限公司	彩之南电子商务有限公司
合并成本		
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	725.40	119,413.94
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	725.40	119,413.94

合并成本公允价值的确定方法：双方协商确定。

或有对价变动原因以及业绩承诺完成情况的说明：不涉及。

大额商誉形成的主要原因：不涉及。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债				
	新河电子商务有限公司		彩之南电子商务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	2,467,249.36	2,467,249.36	1,629,812.51	1,629,812.51
货币资金	108,951.74	108,951.74	435.35	435.35
应收款项	181,983.27	181,983.27	240,377.11	240,377.11
存货	2,176,314.35	2,176,314.35	1,389,000.05	1,389,000.05
负债：	2,466,523.96	2,466,523.96	1,510,398.57	1,510,398.57
应付款项	2,466,523.96	2,466,523.96	1,510,398.57	1,510,398.57
净资产	725.40	725.40	119,413.94	119,413.94
减：少数股东权益				
取得的净资产	725.40	725.40	119,413.94	119,413.94

(二) 同一控制下企业合并

本报告期，公司无同一控制下企业合并业务。

(三) 反向购买

本报告期，公司无反向购买业务。

(四) 处置子公司

本报告期，公司无处置子公司业务。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、 本报告期，公司新增设立的子公司如下：

子公司名称	报告期内增加方式	备注
Eco Printing Co., Limited (HK)	新设	通过协议控制的子公司
Opti Color Co., Limited (HK)	新设	通过协议控制的子公司
Talent Create Co., Limited (HK)	新设	通过协议控制的子公司
Ink create Co., Limited (HK)	新设	通过协议控制的子公司
Ink Depot Co., Limited (HK)	新设	通过协议控制的子公司
Ink Space Hub Co., Limited (HK)	新设	通过协议控制的子公司
Print Ease LIMITED (HK)	新设	通过协议控制的子公司
PRINT PRODIGY LIMITED (HK)	新设	通过协议控制的子公司
DYNAMIC PRINT HUB LIMITED (HK)	新设	通过协议控制的子公司
COLORFUL PRINT ZONE LIMITED (HK)	新设	通过协议控制的子公司
INK IMPRESSION LIMITED (HK)	新设	通过协议控制的子公司
ELEGANT PRINT STUDIO LIMITED (HK)	新设	通过协议控制的子公司
ACCURATE PRINT WORLD LIMITED (HK)	新设	通过协议控制的子公司
XINLIAN INNOVATIONS PTE. LTD.	新设	上市公司的间接控股子公司（2024 年 12 月 18 日设立）（新加坡）

2、 本报告期，公司注销的子公司如下：

子公司名称	报告期减少方式	备注
上海极海盈芯科技有限公司	注销	上市公司的间接控股子公司，本期完成清算
KINGJET US Co., Limited (US)	注销	

九、 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	
极海微电子股份有限公司	36,000 万元	中国境内	珠海	集成电路产品设计、生产、销售	81.084		反向并购取得
珠海纳思达智数电子商务有限公司	20,000 万元	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售		52	同一控制下合并取得
珠海纳思达企业管理有限公司	1,210.34 万人民币	中国境内	珠海	管理、咨询	100		同一控制下合并取得
珠海格之格数码科技有限公司	2,300 万人民币	中国境内	珠海	打印耗材产品销售		100	同一控制下合并取得
Ninestar Image Tech Limited	4670.7259 港元	中国境外	香港	打印耗材产品销售		100	同一控制下合并取得
Seine (Holland) B.V.	4.8 万欧元	中国境外	荷兰	打印耗材产品销售		100	同一控制下合并取得
Static Control Holdings Limited	1 万港元	中国境外	香港	投资		100	设立
Static Control Components Limited	10 英镑	中国境外	英国	投资		100	设立
Static Control Components Inc.	3,916.7301 万美元	中国境外	美国	打印耗材部件的研发、生产和销售		100	非同一控制合并取得
Static Control Components (Europe) Limited	574.9749 万英镑	中国境外	英国	打印耗材产品销售		100	非同一控制合并取得
Ninestar Technology Company Ltd	15.4006 万美元	中国境外	美国	打印耗材产品销售		100	非同一控制合并取得
Ninestar Holdings Company Limited	40.5963 万美元	中国境外	开曼群岛	投资、控股	63.59		设立
Ninestar Group Company Limited	5 万美元	中国境外	开曼群岛	投资、控股		63.59	设立

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	
珠海市拓佳科技有限公司	5,000 万人民币	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售		51	非同一控制合并取得
珠海欣威科技有限公司	5,000 万人民币	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售		100	非同一控制合并取得
珠海中润靖杰打印科技有限公司	1,133.3333 万人民币	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售		100	非同一控制合并取得
珠海华人智创科技有限公司	1,000.00 万人民币	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售		70	非同一控制合并取得
Quanwin Company Limited	3,900 万港元	中国境外	香港	打印耗材产品的销售	100		设立
珠海纳思达打印科技有限公司	101,389.2043 万人民币	中国境内	珠海	负责打印产业园的投资运营	78.9039		设立
珠海纳思达信息技术有限公司	30,000 万人民币	中国境内	珠海	打印耗材的设计、生产和销售		100	设立
珠海纳思达莱曼科技有限公司	3,000 万人民币	中国境内	珠海	办公设备耗材等销售		100	设立
珠海横琴格之格科技有限公司	30,000 万人民币	中国境内	珠海	投资、控股	100		设立
珠海纳思达投资有限公司	1,000 万人民币	中国境内	珠海	投资	100		设立
珠海全域科技有限公司	10,000 万人民币	中国境内	珠海	打印机及打印耗材的研发、生产和销售	100		设立
Willtech Holdings Limited	1 万美元	中国境外	英属维尔京群岛	投资	100		设立
珠海奔图电子有限公司	24,121.771 万人民币	中国境内	珠海	打印机及打印耗材的研发、生产和销售	100		同一控制下合并取得
中山市三润打印耗材有限公司	1,000 万人民币	中国境内	中山	打印耗材产品的生产、销售		51	非同一控制合并取得
Rainbow Tech International Limited	120 万美元	中国境外	美国	打印耗材产品的生产、销售		100	非同一控制合并取得

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	
珠海齐芯谱力投资有限责任公司	10 万人民币	中国境内	珠海	投资、咨询、管理服务	100		设立
珠海众芯同行投资有限责任公司	10 万人民币	中国境内	珠海	投资、咨询、管理服务	100		设立
纳思达合利信有限公司	2,890.00 万美元	中国境外	香港	财资中心	100		设立
广东横琴领帆科技有限公司	12,000.00 万人民币	中国境内	珠海	电商平台		100	设立

2、 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Ninestar Holdings Company Limited（合并）	36.4083%			-66,140.17
珠海市拓佳科技有限公司（合并）	49.00%	845.66		17,205.11
极海微电子股份有限公司（合并）	18.9160%	6,863.05		54,077.21
珠海纳思达打印科技有限公司	21.0961%	-771.60		21,077.21

说明：Ninestar Holdings Company Limited 的少数股东权益已于 2023 年 12 月 31 日抵减为 0，本期亏损均归属于公司。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Ninestar Holdings Company Limited（合并）	80,190.17		80,190.17	291,330.18	290,548.10	581,878.28
珠海市拓佳科技有限公司（合并）	44,763.52	11,446.08	56,209.60	13,045.16	5,235.42	18,280.58
极海微电子股份有限公司（合并）	213,447.85	208,838.96	422,286.81	26,625.74	2,459.33	29,085.07
珠海纳思达打印科技有限公司	149,104.99	120,611.49	269,716.48	86,544.34	83,027.40	169,571.74

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Ninestar Holdings Company Limited（合并）		-20,383.76	-27,651.94	38.76
珠海市拓佳科技有限公司（合并）	57,225.62	1,719.37	1,695.67	-1,438.23
极海微电子股份有限公司（合并）	140,010.96	36,281.70	26,554.70	43,036.47
珠海纳思达打印科技有限公司	9,891.69	-3,657.55	-3,657.55	39,595.34

说明：（1）上表数据来源于重要非全资子公司的财务报表，不是根据少数股东的持股比例计算出来的余额。

（2）数据加计差异为保留万元位，四舍五入导致的正常差异。

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制		
项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	315,596,647.55	保证金、借款抵押/质押、涉诉冻结等
合计	315,596,647.55	

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本报告期，公司不存在向纳入合并报表财务范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

购买 Ninestar Holdings Company Limited 少数股东股权
2024 年，公司收购了部分境外控股子公司 Ninestar Holdings Company Limited 的其他投资者持有的股份。
变更后，公司持有 Ninestar Holdings Company Limited 的股权比例由 63.0353% 变更为 63.5917%。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

以上交易均适用权益性交易原则，公司已将交易价款与处置份额对应的净资产差额，在合并财务报表做调整资本公积处理。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额
合营企业：	
投资账面价值合计	395,790,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	-959.23
—净利润	-959.23
—其他综合收益	
—综合收益总额	
联营企业：	
投资账面价值合计	83,269,963.58
下列各项按持股比例计算的合计数	4,051,394.92
—净利润	3,846,866.02
—其他综合收益	57,906.47

	期末余额/本期金额
—综合收益总额	146,622.43

十、 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
工业企业技术改造事后奖补（普惠性，技改项目）	11,310,267.91	1,372,486.23	其他收益
高栏港现代产业发展局重点产业项目扶持资金	400,000,000.00	12,925,816.90	其他收益
打印机项目	373,439,999.99	19,590,416.73	其他收益
珠海市工业和信息化局技改补贴	600,000.00	7,376.32	其他收益
合计	785,350,267.90	33,896,096.18	

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
增值税即征即退税款（软件产品退税）	45,330,058.09	45,330,058.09
彩色多功能打印（A4）主控 SOC 和耗材 SOC 研制项目经费	2,137,499.92	2,137,499.92
出口信用保险补贴	4,195,265.32	4,195,265.32
稳岗补贴、岗位补贴、社保补贴	1,849,266.49	1,849,266.49
专利申请资助资金/专利申请补贴	210,126.00	210,126.00
高新企业补助、研发补助	6,472,910.00	6,472,910.00
集成电路产业发展补助资金	20,538,544.65	20,538,544.65
快速自动调参和搜索 EDA 创新点工具研发及应用项目补助	733,333.49	733,333.49
产业核心和关键技术攻关方向项目资金（LSU 市配套）	2,170,000.00	2,170,000.00
内外经贸发展专项资金	3,511,438.08	3,511,438.08
促进经济高质量发展专项资金	5,220,550.88	5,220,550.88
横琴科技创业大赛项目资金	7,500,000.00	7,500,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	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
高速永磁同步电机无感 FoC 控制系统专用芯片研发及产业化项目补助	81,699.36	81,699.36
超高速无刷直流电机关键技术项目补助	99,999.96	99,999.96
汽车芯片安全可靠检测技术及应用项目补助	480,000.00	480,000.00
工信部彩色碳粉项目补助	324,000.00	324,000.00
激光打印机用陶瓷基板项目补助	375,000.00	375,000.00
其他	1,947,139.57	1,947,139.57
科技创新专项资金	537,000.00	537,000.00
房租补贴	3,035,268.00	3,035,268.00
市总部实体扶持资金、专精特新企业补助	2,300,000.00	2,300,000.00
新能源汽车座舱域网络系统用关键芯片的产业化与上车验证项目	4,025,000.00	4,025,000.00
招商引资补助资金	3,760,900.00	3,760,900.00
展会补贴	160,014.67	160,014.67
广东省市场监督管理局拨付 2024 年省级质量标准实验室项目资助资金	500,000.00	500,000.00
工信部补贴	596,500.00	596,500.00
博士站补贴	500,000.00	500,000.00
合计	118,591,514.48	118,591,514.48

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
工业企业技术改造事后奖补（普惠性，技改项目）	4,478,693.09			1,372,486.23			3,106,206.86	与资产相关
高栏港现代产业发展局重点产业项目扶持资金	278,177,177.77	100,000,000.00		12,925,816.90			365,251,360.87	与资产相关
打印机项目	375,509,833.39	1,500,000.00		22,426,916.65			354,582,916.74	与资产、收益相关
快速自动调参和搜索 EDA 创新点工具研发及应用项目	733,333.57			733,333.57				与收益相关
高速永磁同步电机无感 FoC 控制系统专用芯片研发及产业化项目	81,699.36	696,500.00		81,699.36			696,500.00	与收益相关
超高速无刷直流电机关键技术研究产业化项目	158,333.36			99,999.96			58,333.40	与收益相关
汽车芯片安全可靠检测技术及应用项目	920,000.00			480,000.00			440,000.00	与收益相关
高性能一体化快速热履历微打印 SoC 芯片研发项目	3,062,500.00			1,050,000.00			2,012,500.00	与收益相关
珠海市工业和信息化局技改补贴		600,000.00		7,376.32			592,623.68	与资产相关
合计	663,121,570.54	102,796,500.00		39,177,628.99			726,740,441.55	

(二) 政府补助的退回

本报告期，公司无重大政府补助退回情况。

十一、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。

本公司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阅委员会。

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；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额（担保情况详见本附注“十三、（五）、4”）。

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						账面价值
	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	
金融机构借款		202,572.75	133,119.22	153,994.56		489,686.53	489,686.53
企业借款							
合计		202,572.75	133,119.22	153,994.56		489,686.53	489,686.53

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 2024 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 1,912.50 万元。

（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。

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：

1) 中国境内经营的公司及以人民币为记账本位币的境外公司

中国境内经营的公司面临的汇率风险主要来源于所持有的外币货币资金及非记账本位币计价的货币性资产和负债在汇率波动时产生的汇兑差异。主要货币性项目折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额（人民币：万元）			
	美元	欧元	其他外币	合计
货币资金	37,708.73	6,620.75	4,653.06	48,982.54
应收账款	50,606.35	2,215.62	460.63	53,282.60
其他应收款	420.73	133.23	155.85	709.81
长期应收款	26.28		1.27	27.55
资产小计	88,762.09	8,969.60	5,270.81	103,002.50
短期借款	44,451.98			44,451.98
应付账款	39,374.81	49.04	596.52	40,020.37
其他应付款	3,022.10	725.25	185.52	3,932.87
长期应付款				
一年内到期的非流动负债				
负债小计	86,848.89	774.29	782.04	88,405.22
净额	1,913.20	8,195.31	4,488.77	14,597.28

于 2024 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 10%，则公司将减少或增加净利润 191.32 万元；在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净利润 819.53 万元。

2) 中国境外经营且记账本位币为人民币以外货币的公司

中国境外经营的公司面临的汇率风险主要来源于记账本位币汇率波动造成的海外资产贬值及报表利润在折合等值人民币时的下降。

在中国境外经营的子公司账面净资产折算成人民币的资产包金额列示如下：

项 目	持股比 例（%）	期末余额（折算为人民币：万元）		
		净资产	减：合并范 围内长期股 权投资	合计
Ninestar Holdings Company Limited	63.5917	-501,688.11	-	- 501,688.11
Static Control Components Inc（美元资产包）	100	31,696.52	0.82	31,695.70
Ninestar Technology Company Ltd（美元资产包）	100	5,195.35	2,130.08	3,065.27
Icartridge 等网销公司（美元资产包）	100	639.85	299.82	340.03
美元资产包小计		-464,156.39	2,430.72	- 466,587.11
Seine (Holland) B. V.（欧元资产包）	100	-2,659.58	44.11	-2,703.69
Acartridge 等网销公司（欧元资产包）	100	-3,646.31	0.73	-3,647.04
欧元资产包小计		-6,305.89	44.84	-6,350.73
Nihon Ninestar Company Limited（日元资产包）	100	1,488.51	503.47	985.04
Cartridge Tech Pty Ltd（澳元资产包）	100	7.48	40.69	-33.21
Rainbow Tech International Limited（港元资产包）	100	-2,930.48	14,691.09	-17,621.57

说明：于 2024 年 12 月 31 日，在其他所有变动变量保持不变的情况下，如果美元对人民币升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净资产 25,719.60 万元；如果欧元对人民币升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净资产 635.07 万元；如果日元对人民币升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净资产 98.50 万元；如果澳元对其他币种货币升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净资产 3.32 万元；如果港元对人民币升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净资产 1,762.16 万元（）。

(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。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的

价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少其他综合收益 1,794.16 万元。
管理层认为 10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

十二、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		387,816,908.05		387,816,908.05
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		387,816,908.05		387,816,908.05
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		23,466,746.82		23,466,746.82
(4) 结构性存款		364,350,161.23		364,350,161.23
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
□应收款项融资				
□其他债权投资				
□其他权益工具投资	4,957,763.07	171,908,076.88	2,550,000.00	179,415,839.95
□其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				

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
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	4,957,763.07	559,724,984.93	2,550,000.00	567,232,748.00
□交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
□持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
□持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十三、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(%)
珠海赛纳科技有限公司	珠海	投资；非居住房地产租赁	324,948,232.00	28.82	28.82

截至本财务报表附注披露日，公司实际控制人为一致行动人汪东颖、曾阳云，公司原实际控制人及一致行动人之一的李东飞先生于近日因病不幸逝世,具体内容可参

见公司 2024 年 10 月 26 日发布的《关于公司实际控制人之一、监事会主席李东飞先生逝世的公告》；李东飞先生所持有的上市公司股权继承事项仍在处理中。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
淮安欣展高分子科技有限公司	本公司之子公司参股的联营企业
G&G Germany GmbH	本公司之子公司参股的联营企业
中山市瑞源祥科技有限公司	本公司之子公司参股的联营企业
成都锐成芯微科技股份有限公司	本公司之子公司参股的联营企业
广州鸿威技术有限公司	本公司之子公司参股的联营企业
上海新储集成电路有限公司	本公司之子公司参股的联营企业
北京嘉连科技合伙企业（有限合伙）	本公司参股的合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
济南格格科技有限公司	本公司董事、高管之密切家庭成员控制的企业
珠海赛纳物业服务有限公司	控股股东控制的其他企业
珠海万力达电气自动化有限公司	过去十二个月内担任董事的人员控制的其他企业
珠海赛纳三维科技有限公司	间接持有 5%以上股权的自然人控制的其他企业
珠海协隆塑胶电子有限公司	公司参股的其他企业
珠海格之格云商科技有限公司	间接持有 5%以上股权的自然人控制的其他企业/子公司
珠海同达利印刷有限公司	实际控制人密切家庭成员控制的其他企业
珠海固瑞泰复合材料有限公司	间接持有 5%以上股权的自然人关系密切家庭成员控制的其他企业
珠海赛纳视博科技有限公司	间接持有 5%以上股权的自然人控制的其他企业
珠海精加美科技有限公司	实际控制人密切家庭成员控制的其他企业
珠海合协电子有限公司	实际控制人密切家庭成员控制的其他企业
珠海诺威达电机有限公司	上市公司实际控制人及董事间接投资的其他企业，公司根据实质重于形式的原则认定

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海赛纳资本私募基金管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人共同控制的其他企业
珠海中天润通投资合伙企业(有限合伙)	公司董事、高管担任有限合伙人的企业

注 1：公司于 2024 年 2 月处置珠海协隆塑胶电子有限公司股权，本期披露的与协隆交易金额为 2024 年 1-2 月。

(五) 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
成都锐成芯微科技股份有限公司	接受服务	1,166,468.29
淮安欣展高分子科技有限公司	采购材料	18,985,134.72
珠海同达利印刷有限公司	采购材料	56,969,426.85
中山市瑞源祥科技有限公司	采购商品	20,237,547.10
珠海固瑞泰复合材料有限公司	服务费	828,723.14
珠海精加美科技有限公司	采购材料	2,916,296.92
广州鸿威技术有限公司	采购服务	49,504.95
珠海赛纳三维科技有限公司	采购商品	959,155.26
珠海协隆塑胶电子有限公司	采购材料	7,193,835.31
G&G Germany GmbH	采购商品	366,035.61
珠海诺威达电机有限公司	采购商品	6,910,308.65
上海新储集成电路有限公司	采购材料	1,381,653.96

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
济南格格科技有限公司	销售商品	2,104,339.99
珠海赛纳三维科技有限公司	销售商品	201,247.09
G&G Germany GmbH	销售商品	8,436,356.43
珠海同达利印刷有限公司	销售商品	5,946.90
珠海赛纳物业服务有限公司	销售商品	17,081.07
珠海赛纳科技有限公司	销售商品	3,080.53
珠海协隆塑胶电子有限公司	销售商品	5,932.50

关联方	关联交易内容	本期金额
珠海赛纳资本私募基金管理合伙企业（有限合伙）	销售商品	801.77

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期，公司无关联受托管理/承包情况，亦无委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
珠海赛纳科技有限公司	房屋及建筑物	7,869,779.50		74,516,354.61	3,179,255.90	103,667,929.78
珠海合协电子有限公司	房屋及建筑物	393,169.58		3,635,643.43	789,323.36	5,885,835.40

4、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保币种	担保金额 (万元)	担保期限	担保是否已经履行完毕
纳思达股份有限公司	Ninestar Image Tech Limited 说明(1)	人民币	30,000.00	自不特定债权的确定期间届满之日起三年	正在履行
纳思达股份有限公司	Ninestar Image Tech Limited 说明(1)	人民币	46,000.00	主债务履行期限届满	正在履行
纳思达股份有限公司	珠海纳思达打印科技有限公司 说明(2)	人民币	230,000.00	主合同下债务届满之日起三年	正在履行
纳思达股份有限公司	珠海纳思达信息技术有限公司 说明(3)	人民币	120,000.00	中信银行：主合同项下债务履行期限届满之日起三年； 交通银行：主债务履行期限届满之日后三年止	正在履行
纳思达股份有限公司	珠海纳思达信息技术有限公司 说明(3)	人民币	52,000.00	进出口银行：债务履行期限届满之日起三年；	已履行完毕
				广发银行：自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	正在履行
				工商银行：自债务到期之次日起三年	正在履行
纳思达股份有限公司	珠海格之格数码科技有限公司 说明(4)	人民币	34,000.00	主合同项下债务履行期限届满之日起三年；	正在履行
极海微电子股份有限公司	珠海极海半导体有限公司； 成都极海科技有限公司； 极海半导体（深圳）有限公司 说明(5)	人民币	18,750.00	2023.01.12-2024.01.11	已履行完毕

担保方	被担保方	担保币种	担保金额 (万元)	担保期限	担保是否已经 履行完毕
极海微电子股份有限公司	珠海极海半导体有限公司；	人民币	10,820.00	2024.01.12-2025.01.11	正在履行
	成都极海科技有限公司； 极海半导体（深圳）有限公司 ^{说明（5）}	美元	297.00		
极海微电子股份有限公司	杭州朔天科技有限公司	委托制造产品所生之逾 期应付货款、利息		2024.01.11-2029.01.11	正在履行
	成都极海科技有限公司； 极海半导体（深圳）有限公司 ^{说明（5）}			2023.06.06-2028.06.06	
中山市三润打印耗材有限公司	珠海横琴格之格科技有限公司 ^{说明（6）}	人民币	1,680.00	至债务履行期届满	正在履行

说明：

- （1）公司为子公司 Ninestar Image Tech Limited 在东亚银行贷款提供最高不超过 30,000 万元的担保。截至 2024 年 12 月 31 日，实际贷款余额 0.00 万元。公司为子公司 Ninestar Image Tech Limited 在国家开发银行贷款提供 46,000 万元的担保，截至 2024 年 12 月 31 日，实际贷款余额 43,000.00 万元。
- （2）本公司以持有的子公司珠海纳思达打印科技有限公司 78.9039%的股权作为质押，为纳思达打印与银团（建行、中行、农行、工行）签订的借款合同下的实际贷款提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，纳思达打印实际贷款余额 55,202.27 万元。
- （3）公司为全资子公司珠海纳思达信息技术有限公司提供不超过 12 亿元、13 亿元的担保额度，截至 2024 年 12 月 31 日，以上担保额度下的实际贷款余额为 48,717.50 万元、22,225.58 万元。
- （4）公司为全资子公司珠海格之格数码科技有限公司提供不超过 3.4 亿元的担保额度，截止 2024 年 12 月 31 日，以上担保额度下的实际贷款余额为 211.29 万元。
- （5）极海微为子公司珠海极海半导体有限公司、成都极海科技有限公司、极海半导体（深圳）有限公司及杭州朔天科技有限公司与晶圆厂的晶圆采购或代工制造业务产生的债务偿付提供担保。上表中列示的担保金额为担保协议/函约定的最高担保额度，非实际债务金额。
- （6）横琴格之格将其持有的中山市三润打印耗材有限公司 51%的股权(出质股权认缴出资数额 510 万元)质押给中国工商银行珠海九洲支行申请贷款，贷款金额为 1,680.00 万元，贷款到期日为 2028 年 02 月 23 日。

5、 关联方资金拆借

本期无关联方拆借事项。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额
合肥赛纳物业服务有限公司	出售固定资产	2,222.50

7、 其他关联交易

项目	关联交易内容	本期金额
珠海赛纳物业服务有限公司	接受物业管理服务	20,846,199.25

(六) 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	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	济南格格科技有限公司	396,318.00	19,815.90
	G&G Germany GmbH	2,925,740.12	146,287.01
	合肥赛纳物业服务有限公司	0.03	
	同达利印刷（合肥）有限公司	7,419.66	370.98
预付款项			
	珠海诺威达电机有限公司	600,000.00	
其他应收款			
	珠海中天润通投资合伙企业(有限合伙)	20,000.00	6,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额
应付账款		
	淮安欣展高分子科技有限公司	1,406,182.08
	珠海同达利印刷有限公司	15,348,143.44
	中山市瑞源祥科技有限公司	4,253,140.33
	珠海精加美科技有限公司	802,627.20
	珠海固瑞泰复合材料有限公司	61,755.25

项目名称	关联方	期末账面余额
	珠海诺威达电机有限公司	1,125,645.96
	同达利印刷（合肥）有限公司	723,930.49
	珠海赛纳三维科技有限公司	464,880.60
其他应付款		
	珠海赛纳科技有限公司	13,004,683.81
	珠海赛纳物业服务有限公司	2,132,564.35
一年内到期的非流动负债		
	珠海赛纳科技有限公司	58,967,424.05
	珠海合协电子有限公司	4,331,539.56
租赁负债		
	珠海合协电子有限公司	14,935,472.49

十四、股份支付

本报告期内，公司及子公司的股份支付情况主要包括：

- （1）本公司实施的股票期权激励（纳思达股票期权激励）；
- （2）本公司实施的限制性股票激励计划（纳思达限制性股票激励）；
- （3）子公司极海微股权激励计划（极海微股权激励）。
- （4）本公司实施的股票期权激励（纳思达 24 股票期权激励）。

（一）股份支付总体情况

1、公司本期授予的各项权益工具明细如下：

项目	本期授予的权益工具总额	备注
纳思达 24 股票期权激励	40,340,400.00	

2、公司本期行权的各项权益工具：

项目	本期行权的权益工具总额	备注
纳思达股票期权激励（股）	8,757,369.00	

3、公司本期失效的各项权益工具总额：

项目	本期失效的权益工具总额	备注
纳思达限制性股票激励	50,378.00	授予后，因被授予对象离职等原因，回购注销原授予的限制性股票
纳思达股票期权激励	150,904.00	授予后，因被授予对象离职

项目	本期失效的权益工具总额	备注
纳思达 24 股票期权激励	1,506,600.00	授予后，因被授予对象离职
纳思达 24 股票期权激励	11,650,140.00	第一期业绩不达标，不满足行权资格

4、 公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

（1）纳思达股票期权激励

期间	行权价格（元）	合同剩余年限（年）
2024.08.26-2025.08.26	37.43	1 年

说明：因 2023 年实施现金股利分派，经公司 2023 年 7 月 5 日召开第七届董事会第九次会议及第七届监事会第八次会议分别审议通过，同意公司预留授予部分的股票期权行权价格调整为 37.43 元/股。

（2）纳思达 24 股票期权激励

期间	行权价格（元）	合同剩余年限（年）
2025.06.12-2026.09.12	22.26	2 年
2026.09.13-2027.12.13	22.26	3 年

5、 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无其他权益工具。

6、 其他说明：

（1）纳思达股票期权激励

1) 首次授予期权

2019 年 10 月 15 日公司召开 2019 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2019 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励计划有关事宜的议案》，同意公司向 769 名激励对象授予 5,848.77 万份股票期权，其中首次授予的股票期权为 4,860.84 万份，预留的股票期权为 987.93 万份；授予的股票期权的首次行权价格为 27.73 元/股；股票期权激励计划的标的股票来源为公司向激励对象定向发行的本公司人民币 A 股普通股股票。

同时，授权公司董事会确定股票期权授予日，及在公司与激励对象符合条件时向激励对象授予股票期权并办理授予股票期权所必须的全部事宜。

2019 年 10 月 29 日公司召开第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于调整公司 2019 年股票期权激励计划激励对象及授予数量的议案》和《关于向 2019 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》，公司首次授予的激励对

象人数由 769 名调整为 765 名；授予的股票期权数量由 5,848.77 万份调整为 5,841.23 万份，其中首次授予数量由 4,860.84 万份调整至 4,853.30 万份，预留数量不变，仍为 987.93 万份；授予的股票期权的首次行权价格为 27.73 元/股。根据上述激励计划，2019 年 11 月 12 日，首次授予的股票期权授予登记完成，期权简称“纳思 JLC1”，期权代码“037838”；授予日 2019 年 10 月 31 日；首次授予数量 4,853.30 万份；授予的股票期权的首次行权价格为 27.73 元/股。

2) 预留授予期权

2020 年 8 月 27 日，公司召开第六届董事会第十次会议，审议通过了《关于向 2019 年股票期权激励计划预留授予的激励对象授予股票期权的议案》，同意公司向符合条件的 359 名激励对象授予 987.93 万份股票期权，行权价格为 37.77 元/股。

2020 年 9 月 17 日，公司已完成股票期权预留授予登记，期权简称“纳思 JLC2”，期权代码“037875”；授予日 2020 年 8 月 27 日；授予数量 987.93 万份；行权价格 37.77 元/股。

(2) 纳思达限制性股票激励

公司于 2022 年 2 月 28 日召开第六届董事会第二十九次会议、第六届监事会第二十三次会议，于 2022 年 3 月 16 日召开 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于<公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及其他相关议案，同意公司向 444 名激励对象，授予股份 510.9578 万股，授予价格为 24.82 元/股。

首次授予部分的授予日为 2022 年 3 月 18 日，上市日为 2022 年 5 月 10 日。

2023 年 2 月 27 日，公司召开第七届董事会第五次会议和第七届监事会第五次会议，分别审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划预留授予的激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2023 年 2 月 27 日为预留授予日，以 26.44 元/股的预留授予价格向 35 名激励对象授予 23.08 万份限制性股票。

本次预留部分限制性股票上市日为 2023 年 5 月 17 日。

(3) 极海微股权激励

经公司 2022 年 2 月 28 日召开的第六届董事会第二十九次会议及 2022 年 3 月 16 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过，公司拟将持有的 2.075% 极海微股权转让予员工持股平台用于实施激励计划。

2022 年 3 月 16 日，极海微股东会审议通过《关于<珠海艾派克微电子有限公司股权激励计划（草案）>的议案》《关于提请股东会授权董事会办理股权激励

励计划有关事宜的议案》。

2022 年 5 月 20 日，极海微股东会审议通过《关于<珠海艾派克微电子有限公司股权激励计划（修订案）>的议案》《关于提请股东会授权董事会办理股权激励计划有关事宜的议案》。

截至 2022 年 12 月 31 日，极海微股权激励计划已完成全部股份的授予。

（4）纳思达 24 股票期权激励

2024 年 1 月 30 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2024 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于<公司 2024 年股票期权激励计划实施考核办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励计划有关事宜的议案》等议案，同意公司向 2,144 名激励对象授予权不超过 4,048.21 万份股票期权，授予的股票期权的首次行权价格为 22.26 元/股。

2024 年 3 月 11 日，公司召开第七届董事会第十四次会议及公司第七届监事会第十三次会议，审议通过了《关于调整公司 2024 年股票期权激励计划激励对象及授予数量的议案》《关于向 2024 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》，公司首次激励对象人数由 2,144 名调整为 2,102 名；授予的股票期权数量由 4,048.21 万份调整为 4,034.04 万份，授予的股票期权的首次行权价格为 22.26 元/股。

（二）以权益结算的股份支付情况

1、授予日权益工具公允价值的确定方法：

项目	公允价值的确定方法
纳思达股票期权激励	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
极海微股权激励	按照员工股权购买成本价和极海微回购价格/估值的差异，确认为对员工的激励成本
纳思达 24 股票期权激励	布莱克-斯科尔斯期权定价模型

2、对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

3、本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

4、以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：1,417,999,845.96 元。其中包含：

- （1）截至 2023 年 12 月 31 日计入资本公积的累计金额 1,120,110,384.78 元；
- （2）本年度股权激励未达标回购、股权激励计划激励对象行权及激励对象离职回购其所持有的股份，合计增加溢价 179,031,501.01 元；
- （3）本年度确认股权激励费用 118,857,960.17 元。

5、本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：118,857,960.17 元。

(三) 以现金结算的股份支付情况

报告期内，公司无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付费用

授予对象	本期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
员工	118,857,960.17		118,857,960.17
合计	118,857,960.17		118,857,960.17

(五) 股份支付的修改、终止情况

本报告期，公司未发生股份支付修改、终止情况。

十五、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

子公司 SCC 预计至租赁到期日还原租赁厂房到初始状态的费用为 6,550,537.18 元，即至到期日等待期内等额确认费用并计入预计负债。

(二) 或有事项

说明：以下仅披露公司截至资产负债表日尚未完结的主要诉讼和担保事项。

1、 担保情况

(1) 公司及子公司提供或接受担保情况

本报告期内，公司及子公司提供或接受的担保情况详见本附注“十三、（五）4”。

2、 重要诉讼事项

公司于 2024 年 12 月 23 日收到香港国际仲裁中心通知，确认受理申请人 PAG Asia Capital Lexmark Holding Limited（以下简称“太盟投资”）针对本公司提起的仲裁申请。太盟投资基于其与本公司、开曼一公司及上海朔达投资中心（有限合伙）于 2016 年 11 月签订的《股东协议》及相关修订协议，就卖出期权争议提出仲裁。仲裁请求包括：裁定本公司支付不少于 689,018,524 美元及利息（按仲裁庭认定利率计算复利，自裁定金额确定之日起至实际支付日止）；裁定本公司承担仲裁费用。

2016 年，本公司与太盟投资、君联资本共同设立合资公司收购利盟国际（Lexmark International, Inc.）100% 股权。截至 2024 年 12 月，本公司持有合资公司 63.59% 股权，太盟投资持有 32.02% 股权。太盟投资主张其未获偿付股东贷款本金 82,135,434 美元及对应股权价值，并要求本公司按底价收购其持有的合资公司权益（底价预估为 689,018,524 美元，截至 2024 年 12 月 19 日）。

截至报告日，仲裁案件尚未组成仲裁庭开始审理，最终结果存在重大不确定性。根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》，本公司无法可靠估计该仲裁对财务报表的影响金额，因此未确认预计负债。若将来仲裁结果对本公司不利，可能导致大额现金流出及利润减少，但具体影响需以仲裁裁决为准。

本公司已聘请专业律师团队积极应诉，将通过法律程序维护公司及股东权益。同时需说明的是，公司于 2024 年 12 月 23 日与 Xerox Corporation 签订协议，拟出售美国利盟 100% 股权。该交易已获合资公司股东会批准，本次仲裁不影响交易进程。

十六、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

资产负债表日后，公司无重要的非调整事项。

（二） 利润分配情况

公司于 2025 年 4 月 11 日召开第七届董事会第二十三次会议和第七届监事会第二十二次会议，分别审议通过了《2024 年度利润分配预案》，公司 2024 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

本次利润分配预案需提交公司 2024 年度股东大会审议。

(三) 销售退回

资产负债表日后，公司无重大销售退回。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

1、 使用闲置募集资金进行现金管理

公司于 2024 年 12 月 3 日召开第七届董事会第二十次会议和第七届监事会第十九次会议，分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，为提高募集资金使用效率，在确保不影响募集资金项目建设和募集资金使用的情况下，公司计划使用最高额度不超过人民币 1.5 亿元的暂时闲置募集资金进行现金管理，适时购买安全性高、流动性好的低风险产品。公司董事会授权公司经营管理层行使该项投资决策权并签署相关合同文件，授权期限为第七届董事会第二十次会议审议通过之日起 12 个月内有效。

2025 年 1 月 23 日，公司与中信银行股份有限公司珠海分行签订了《中信银行结构性存款产品说明书》等与理财相关的文件，用部分闲置募集资金共计人民币 1 亿元购买“共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款 20157 期”。

十七、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期，公司无需披露的重大前期会计差错更正。

(二) 重要债务重组

本报告期，公司无需披露的重大债务重组业务。

(三) 资产置换

本报告期，公司无需披露的重大资产置换业务。

(四) 其他重要事项

1、 子公司签署借款抵押条款

2020 年 7 月 30 日，子公司纳思达打印与银团（建行、中行、农行、工行）签订了《纳思达打印科技产业园一期人民币 2,300,000,000.00 元固定资产贷款合同》。根据合同约定，纳思达打印需在纳思达打印科技产业园一期项目竣工办妥物业产权证书后三个月内将厂房物业抵押给合同项下的银团且不得再二押给第三方。

截至报表日，纳思达打印科技产业园一期项目已有部分厂房物业办妥产权证

书，尚未办理抵押。

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	215,493,610.27	
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	107,157,552.57	
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	10,714,889.09	
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	2,795,326.99	
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	152,986.89	
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	-19,224,763.87	
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	8,762,312.91	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,510,381.62	
小计	328,362,296.47	
所得税影响额	30,720,651.28	
少数股东权益影响额（税后）	49,638,538.78	
合计	248,003,106.41	

纳思达股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年五月十九日