

纳思达股份有限公司
审阅报告及备考财务报表

纳思达股份有限公司
审阅报告及备考财务报表

(2020年1月1日至2021年6月30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
	备考财务报表附注	1-85
三、	事务所执业资质证明	



审阅报告

信会师报字[2021]第 ZM10089 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”）的备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日备考合并资产负债表以及 2020 年度、2021 年 1-6 月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（包括确定该编制基础对于在具体情况下编制备考合并财务报表的可接受性）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。该准则要求我们设计和实施审阅工作，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。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注附注三对编制基础的说明。纳思达管理层编制的备考合并财务报表仅为纳思达申请发行股份及支付现金购买资产向中国证券监督管理委员会提交申请文件之用，因此，备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供纳思达为上述目的使用，未经本所书面同意，本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。

(本页无正文，为纳思达股份有限公司审阅报告签章页)

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
杜小强

中国注册会计师：
张之祥

中国注册会计师：
廖慕桃

中国·上海

二〇二一年八月三日

纳思达股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2021.6.30	2020.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	6,636,831,388.50	7,043,110,113.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		155,085,400.81	93,688,687.01
衍生金融资产			
应收票据		5,814,139.67	55,512,164.77
应收账款	(二)	2,667,166,283.85	2,528,261,083.94
应收款项融资			
预付款项		465,537,392.74	282,246,039.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		150,759,690.02	89,055,193.80
买入返售金融资产			
存货	(三)	3,468,651,745.36	3,406,193,727.59
合同资产		307,778,118.77	303,022,680.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		133,581,474.34	133,991,765.01
其他流动资产		1,160,196,020.94	1,421,389,013.64
流动资产合计		15,151,401,655.00	15,356,470,469.11
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		1,044,338,680.72	999,687,084.78
长期股权投资		51,347,031.87	12,944,315.12
其他权益工具投资		184,344,249.35	187,099,520.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(四)	2,500,228,436.56	2,673,360,337.16
在建工程		690,012,005.53	460,743,237.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		259,884,592.54	
无形资产	(五)	5,970,055,920.34	6,214,398,868.73
开发支出		40,116,492.75	2,343,082.50
商誉	(六)	12,198,872,725.87	12,211,177,046.62
长期待摊费用		290,180,340.61	316,360,833.74
递延所得税资产	(七)	1,131,663,351.52	1,152,618,632.79
其他非流动资产		149,943,221.09	190,609,800.26
非流动资产合计		24,510,987,048.75	24,421,342,759.36
资产总计		39,662,388,703.75	39,777,813,228.47

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

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
合并资产负债表（续）
（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	2021.6.30	2020.12.31
流动负债：			
短期借款		1,188,655,358.33	1,754,736,841.01
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		45,808,414.56	60,709,953.78
衍生金融负债			
应付票据		100,000,000.00	80,793,101.60
应付账款	（八）	3,344,293,789.32	3,335,369,358.95
预收款项		120,745.02	
合同负债		610,893,008.42	641,760,683.75
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		600,901,289.35	787,004,275.86
应交税费		572,634,948.63	462,843,835.71
其他应付款	（九）	4,610,929,453.34	5,263,915,993.68
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	（十）	3,020,390,057.28	2,705,837,439.94
其他流动负债		774,368,230.95	1,628,087,639.52
流动负债合计		14,868,995,295.20	16,721,059,123.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（十一）	7,487,449,861.31	7,040,230,595.38
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		189,860,964.66	
长期应付款		194,238,103.64	123,637,606.74
长期应付职工薪酬		1,080,769,812.70	1,174,140,046.77
预计负债		587,075,120.52	575,300,764.18
递延收益		195,065,286.32	60,841,412.44
递延所得税负债	（七）	1,457,175,448.66	1,585,797,396.39
其他非流动负债		972,294,303.10	1,045,827,533.45
非流动负债合计		12,163,928,900.91	11,605,775,355.35
负债合计		27,032,924,196.11	28,326,834,479.15
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		8,557,381,790.57	7,501,396,557.96
少数股东权益		4,072,082,717.07	3,949,582,191.36
所有者权益合计		12,629,464,507.64	11,450,978,749.32
负债和所有者权益总计		39,662,388,703.75	39,777,813,228.47

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

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
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2021年1-6月	2020年度
一、营业总收入		11,175,256,225.68	21,115,561,065.31
其中: 营业收入	(十二)	11,175,256,225.68	21,115,561,065.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,338,963,717.14	21,409,335,010.28
其中: 营业成本	(十二)	7,256,591,918.46	14,258,337,906.68
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		56,516,519.12	92,268,106.67
销售费用	(十三)	1,041,211,622.16	2,110,874,477.97
管理费用	(十四)	927,945,929.39	1,945,439,279.28
研发费用	(十五)	694,175,188.98	1,377,942,311.54
财务费用	(十六)	362,522,539.03	1,624,472,928.14
其中: 利息费用		304,437,791.30	844,775,529.85
利息收入		78,024,057.83	91,417,700.95
加: 其他收益		89,262,297.09	153,770,424.57
投资收益 (损失以“-”号填列)		23,302,422.62	3,730,139.52
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-597,283.25	2,359,779.51
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)		114,028,199.42	22,588,590.66
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-5,191,726.80	7,609,125.74
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-98,771,859.63	-162,899,371.11
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		37,942,558.42	-11,593,956.25
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		996,864,399.66	-280,568,991.84
加: 营业外收入		73,997,988.25	3,333,330.36
减: 营业外支出		6,808,111.52	9,674,010.75
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,064,054,276.39	-286,909,672.23
减: 所得税费用	(十七)	223,773,310.70	-327,204,796.50
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		840,280,965.69	40,295,124.27
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		840,280,965.69	40,295,124.27
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)		739,346,642.69	320,653,531.45
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		100,934,323.00	-280,358,407.18

本期无同一控制下企业合并。后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

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 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

特别提示: 公司提醒备考财务报表使用者注意, 本备考财务报表及附注是根据本备考财务报表附注三所述的编制基础编制。备考财务报表所列数据和信息未经会计师审计, 亦不构成公司本次发行股份及支付现金购买资产交易完成后的实际财务报表的比较财务数据和信息。

以下备考财务报表附注描述中, 除非文义载明, 以下简称具有如下含义:

简称	全称
纳思达、上市公司、公司、本公司	纳思达股份有限公司
艾派克	珠海艾派克科技股份有限公司(公司原名称)
万力达	珠海万力达电气股份有限公司(公司曾用名)
标的资产	珠海奔图电子有限公司 100%股权
本次交易	纳思达股份有限公司发行股份及支付现金购买标的资产
本报告期	2020年1月1日至2021年6月30日

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

纳思达股份有限公司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。

2004年公司实施股份制改制, 依法变更为股份有限公司, 并于2004年8月18日获颁变更后的企业法人执照。

2007年11月13日, 公司股票在深圳证券交易所上市交易, 股票简称“万力达”。

2014年12月5日, 经珠海市工商行政管理局核准(核准登记证号: 珠核变通内字【2014】第 zh14120300441 号), 公司名称由“珠海万力达电气股份有限公司”变更为“珠海艾派克科技股份有限公司”, 并领取了变更后的《企业法人营业执照》, 注册号为 440000000031618。

2016年9月20日, 公司召开2016年第五次临时股东大会会议审议通过《关于变更公司名称、注册地址等事项的议案》, 同意公司中文名称由“珠海艾派克科技股份有限公司”变更为“纳思达股份有限公司”, 英文名称由“Apex Technology Co., Ltd.”变更为“Ninestar Corporation”, 证券简称由“艾派克”变更为“纳思达”, 证券代码不变。

2017年5月23日, 经珠海市工商行政管理局核准(核准登记证号: 珠核变通内字[2017]第 zh17052300117 号), 公司名称正式变更为“纳思达股份有限公司”。

经多次股本变更,截止 2021 年 6 月 30 日,本公司累计发行股份总额 1,076,555,137.00 股,实收资本 1,076,555,137.00 元。

法定代表人:汪东颖。

注册地址:珠海市香洲区珠海大道 3883 号 01 栋 2 楼、7 楼 B 区,02 栋 1 楼 A 区、2 楼,03 栋,04 栋 1 楼、2 楼、3 楼、4 楼、5 楼,05 栋。

主要经营活动:研究、开发、设计、生产和销售各种类集成电路产品;研发、生产、加工和销售自产的打印机耗材及配件;投资及管理。

本公司的母公司为珠海赛纳打印科技股份有限公司。本公司的实际控制人为汪东颖、李东飞、曾阳云。

本备考合并财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 3 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

报告期内,本公司备考财务报表合并范围内子公司如下:

子公司名称	简称	是否在合并范围	
		2021 年 1-6 月	2020 年度
珠海艾派克微电子有限公司及下属子公司	微电子	是	是
珠海联芯投资有限公司	联芯投资	是	是
珠海纳思达智数电子商务有限公司及子公司	纳思达智数	是	是
珠海纳思达企业管理有限公司	纳思达管理	是	是
珠海格之格数码科技有限公司及下属子公司	格之格	是	是
Ninestar Image Tech Limited 及下属子公司	美极	是	是
Seine (Holland) B.V.	赛纳荷兰	是	是
Static Control Holdings Limited	SCC 香港控股	是	是
Static Control Components Limited	SCC 英国控股	是	是
Static Control Components, Inc.及下属子公司	SCC US	是	是
Static Control Components (Europe) Limited 及下属子公司	SCC Europe	是	是
Ninestar Technology Company Ltd	纳思达美国	是	是
珠海史丹迪精细化工有限公司	史丹迪精细化工	是	是
Ninestar Image (USA) Company Limited (2020 年已注销)	Ninestar Image		是
Apex R&D (USA) Company Limited (2020 年已注销)	Apex R&D		是
Ninestar Holdings Company Limited	利盟控股公司 1	是	是
Ninestar Group Company Limited	利盟控股公司 2	是	是
Lexmark International II, LLC 及下属子公司 (利盟国际有限公司及下属子公司)	利盟国际	是	是
珠海市拓佳科技有限公司及下属子公司	拓佳	是	是

子公司名称	简称	是否在合并范围	
珠海欣威科技有限公司及下属子公司	欣威	是	是
珠海中润靖杰打印科技有限公司及下属子公司	中润	是	是
Ninestar Electronic Company Limited	香港利盟	是	是
珠海纳思达打印科技有限公司	纳思达打印	是	是
珠海纳思达信息技术有限公司	纳思达信息技术	是	是
珠海纳思达莱曼科技有限公司及下属子公司	纳思达莱曼	是	是
珠海奔图电子有限公司及下属子公司	奔图电子	是	是

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 本次交易情况

2020年7月21日，上市公司与奔图电子主要股东（作为乙方，包括股东之一：汪东颖、股东之二：曾阳云、股东之三：李东飞、股东之四：吕如松、股东之五：严伟）签署《重组框架协议》。根据《重组框架协议》，本次交易的整体方案包括：（1）发行股份与支付现金购买资产；（2）募集配套资金。

其中发行股份与支付现金购买资产方案的主要内容为：上市公司以向包括乙方在内的奔图电子全体股东发行股份与支付现金的方式，购买奔图电子全体股东合计持有的奔图电子100%股权，乙方同意并承诺将积极促成奔图电子股东将其持有的奔图电子100%股权以前述方式转让给上市公司。本次交易完成后，上市公司将持有奔图电子100%股权。

2020年7月28日，上市公司召开第六届董事会第九次会议，首次审议通过了本次交易的相关议案，并于2020年7月29日公告了董事会决议和《纳思达股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》。

2021年2月9日，上市公司召开了第六届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等议案。

2021年4月7日，公司召开2021年第二次临时股东大会，审议通过了本次交易的相关议案。

三、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本备考财务报表按照以下假设基础编制：

1、本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年发布的修订后的《企业会计准则第14号——收入》（“新收入准则”），本公司仅对截止2020年1月1日尚未完成的合同执行新收入准则的累积影响调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相

关项目金额，不对以前年度财务报表数据进行调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2、除以上第 1 条假设外，公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制本备考财务报表。

3、假设本次交易在 2019 年 1 月 1 日已完成。本次交易属于同一控制下企业合并，本次交易形成的溢价调整 2019 年 1 月 1 日的净资产，不产生商誉。本次交易的现金对价部分 158,400.0261 万元尚未支付，在“其他应付款”科目列示。

4、除对因执行新准则而对相关可抵扣暂时性差异或应纳税暂时性差异产生的影响相应调整相关递延所得税资产或递延所得税负债外，本备考合并财务报表未考虑因本次交易产生的其他的所得税影响。除此之外，因本次交易产生的尚未确定的费用在本备考合并财务报表亦未予以考虑。

5、本备考合并财务报表仅包括本公司于 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 6 月 30 日备考合并资产负债表以及 2020 年度和 2021 年 1-6 月备考合并利润表。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及注释。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在影响公司持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

提示：本财务报表附注参考格式是假设企业已自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整前期比较财务报表数据。因此“重要会计政策及会计估计”保留了 2021 年 1 月 1 日前适用的租赁相关会计政策。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的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、（十九）”）。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) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

备考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

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制备考合并财务报表。本公司编制备考合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主

体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入备考合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计

划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（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

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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的，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）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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）、可供出售金融资产的情形）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）、可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

(1) 应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1：合并关联方组合	该组合包含纳思达合并范围内关联方。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。
组合 2：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。

(2) 其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1：合并关联方组合	该组合包含纳思达合并范围内关联方。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。
组合 2：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，编制其他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。

(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、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“四、（十）”。

（十三）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。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，在合

并且根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所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。

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。

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，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进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(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服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而

发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以所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确定其入账价值,并将所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。

在非货币性资产交换具有商业实质,且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时,以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的,对于换入的无形资产,以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质,或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的,对于换入的无形资产,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(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按直线法摊销;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
-----	--------	----

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
增值的租约权	2-50 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 Lexmark 等产品商标，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、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
 - (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
 - (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- 开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(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
服务器配件	平均摊销	按受益年限
保函费用	平均摊销	按受益年限
技术使用费	平均摊销	按受益年限
专利使用费	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

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

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补充养老保险基金。本公司按职

工工资总额的一定比例向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

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

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

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

- (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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十五) 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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可

行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。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。

(二十六) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④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；
- ⑤客户已接受该商品。

2、 不同类型业务的具体确认原则

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。

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

(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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性

资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、 确认时点

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

3、 会计处理

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）。

(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)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

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。但是，对本公司作为承租人的房产租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

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

（2）租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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；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”。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照

与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十一) 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十二) 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。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

2、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则调整 2021 年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日 余额	2021 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		232,289,663.82		232,289,663.82	232,289,663.82
其他非流动	156,160,685.86	139,981,706.55		-16,178,979.31	-16,178,979.31

项目	2020年12月31日 余额	2021年1月1日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
资产					
租赁负债		230,904,845.73		230,904,845.73	230,904,845.73
其它非流动 负债	1,015,905,872.71	1,010,650,144.78		-5,255,727.93	-5,255,727.93
未分配利润	3,191,497,567.50	3,186,615,797.34		-4,881,770.16	-4,881,770.16
少数股东权 益	4,032,259,232.66	4,027,602,569.53		-4,656,663.13	-4,656,663.13

执行新租赁准则对母公司资产负债表无影响。

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第13号》

财政部于2019年12月10日发布了《企业会计准则解释第13号》(财会〔2019〕21号,以下简称“解释第13号”),自2020年1月1日起施行,不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第13号明确了以下情形构成关联方:企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外,解释第13号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方,并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司,合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第13号完善了业务构成的三个要素,细化了构成业务的判断条件,同时引入“集中度测试”选择,以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自2020年1月1日起执行解释第13号,2019年度、2018年度的财务报表不做调整,执行解释第13号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

五、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	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（税率为13%、6%、免税） 境外公司按公司所在地当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%
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	见下注 2

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	
	2021年1-6月	2020年度
纳思达股份有限公司	15%	15%
珠海艾派克微电子有限公司	15%	15%
珠海极海半导体有限公司	25%	25%
杭州朔天科技有限公司	15%	15%
珠海纳思达智数电子商务有限公司	25%	25%
珠海纳思达企业管理有限公司	25%	25%
珠海格之格数码科技有限公司	25%	25%
珠海市拓佳科技有限公司	15%	15%
珠海欣威科技有限公司	25%	25%
中山诚威科技有限公司（中山诚威，欣威之子公司）	15%	15%
珠海中润靖杰打印科技有限公司	15%	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%。	
Ninestar Image (Malaysia) Sdn Bhd	政府核定征收方式	
Ninestar Electronic Company Limited	已做离岸贸易备案，免税	
珠海纳思达打印科技有限公司	25%	25%
珠海奔图电子有限公司	15%	15%
利盟国际、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	
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
纳思达股份有限公司	GR202044012822	2020 至 2022 年
珠海艾派克微电子有限公司	GR202044005297	2020 至 2022 年
珠海中润靖杰打印科技有限公司	GR202044002730	2020 至 2022 年
中山诚威科技有限公司	GR202044005585	2020 至 2022 年
杭州朔天科技有限公司	GR202033001682	2020 至 2022 年
珠海市拓佳科技有限公司	GR201944000935	2019 至 2021 年
珠海奔图电子有限公司	GR202044002544	2020 至 2022 年

(2) 根据财政部与国家税务总局于 2019 年 1 月 17 日联合下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部与税务总局于 2021 年 4 月 2 日联合下发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

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》

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。

公司之子公司微电子、极海半导体、杭州朔天适用上述规定,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 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号):自2019年4月1日至2021年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。

本报告期,本公司之子公司杭州朔天、纳思达企业管理等符合上述规定的,可享受相应的税收优惠。

六、重要的备考合并财务报表项目注释

提示:本财务报表附注参考格式是假设企业已自2021年1月1日起执行新租赁准则并进行了追溯调整,不对前期比较财务报表数据进行调整。因此附注中关于报表项目前期比较数据的注释按原格式进行披露。

(一) 货币资金

项目	2021.6.30	2020.12.31
库存现金	1,163,597.19	266,530.58
银行存款	5,980,110,131.13	6,633,012,477.28
其他货币资金	654,999,736.89	407,146,337.31
银行存款应计利息	557,923.29	2,684,768.23
合计	6,636,831,388.50	7,043,110,113.40
其中:存放在境外的款项总额	1,252,441,008.01	934,169,888.09

说明:

(1)报告期末,公司无存放在中国境外且资金汇回受到限制,或有潜在回收风险的

款项。

(2) 报告期末，公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2021.6.30	2020.12.31
借款保证金本金及利息	241,021,391.02	235,680,431.97
外汇合同保证金	160,821,513.01	57,237,453.24
不能提前赎回的定期存款	150,000,000.00	
涉诉被暂时冻结的活期存款	14,813,844.70	
银行承兑汇票保证金	5,830,586.59	
信用证/信用卡保证金	72,817,920.75	93,643,068.50
海关缴税保证金	5,000,000.00	8,787,833.38
其他	3,789,471.81	1,303,321.92
合计	654,094,727.88	396,652,109.01

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.6.30	2020.12.31
1年以内(含1年)	2,807,138,284.67	2,654,224,155.20
1至2年(含2年)	11,165,608.22	23,266,492.44
2至3年(含3年)	9,247,349.28	1,710,300.87
3至4年(含4年)	295,783.36	90,624.89
4至5年(含5年)	17,105.13	108,656.97
5年以上	102,139.15	
小计	2,827,966,269.81	2,679,400,230.37
减：坏账准备	160,799,985.96	151,139,146.43
合计	2,667,166,283.85	2,528,261,083.94

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2021.6.30					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,272,683.75	0.61	12,528,868.33	72.54	4,743,815.42	30,467,609.87	1.14	14,394,909.59	47.25	16,072,700.28
按组合计提坏账准备	2,810,693,586.06	99.39	148,271,117.63	5.28	2,662,422,468.43	2,648,932,620.50	98.86	136,744,236.84	5.16	2,512,188,383.66
合计	2,827,966,269.81	100	160,799,985.96	5.69	2,667,166,283.85	2,679,400,230.37	100	151,139,146.43	5.64	2,528,261,083.94

按组合计提坏账准备:

名称	2021.6.30			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,810,693,586.06	148,271,117.63	5.28	2,648,932,620.50	136,744,236.84	5.16
合计	2,810,693,586.06	148,271,117.63	5.28	2,648,932,620.50	136,744,236.84	5.16

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

名称	2020.12.31 余额	本期变动金额					2021.6.30 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	非同一控制企业合并增加	其他	
按单项计提	14,394,909.59	337,201.49	1,137,637.43	853,120.20		212,485.12	12,528,868.33
账龄组合	136,744,236.84	21,652,966.70	6,778,132.92	2,171,166.68		1,176,786.31	148,271,117.63
合计	151,139,146.43	21,990,168.19	7,915,770.35	3,024,286.88		1,389,271.43	160,799,985.96

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
实际核销的应收账款	3,024,286.88	16,572,970.33

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

7、 期末受限的应收账款说明

报告期末，公司用于借款抵押受限的应收账款详见“附注六、（十八）”。

(三) 存货

1、 存货分类

项目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	618,177,283.26	45,612,454.34	572,564,828.92	562,790,938.81	44,951,252.47	517,839,686.34
在途物资	251,303,713.52		251,303,713.52	238,379,621.07		238,379,621.07
周转材料	11,218,153.19	548,329.56	10,669,823.63	10,303,253.72	392,214.75	9,911,038.97
委托加工物资	28,143,711.33		28,143,711.33	44,191,041.11		44,191,041.11
自制半成品	602,433,901.77	29,219,389.64	573,214,512.13	612,035,924.65	27,646,677.78	584,389,246.87
库存商品	2,213,887,000.49	365,359,589.80	1,848,527,410.69	2,132,534,561.61	351,574,115.27	1,780,960,446.34
在产品	65,120,779.10		65,120,779.10	58,130,533.08		58,130,533.08
发出商品	119,106,966.04		119,106,966.04	172,392,113.81		172,392,113.81
合计	3,909,391,508.70	440,739,763.34	3,468,651,745.36	3,830,757,987.86	424,564,260.27	3,406,193,727.59

2、 存货跌价准备

项目	2020.12.31 余额	本期增加金额		本期减少金额		2021.6.30 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	44,951,252.47	59,357,777.37		58,464,206.93	232,368.57	45,612,454.34
周转材料	392,214.75	156,114.81				548,329.56
自制半成品	27,646,677.78	1,802,045.03			229,333.17	29,219,389.64
库存商品	351,574,115.27	44,808,097.95		27,685,931.65	3,336,691.77	365,359,589.80
合计	424,564,260.27	106,124,035.16		86,150,138.58	3,798,393.51	440,739,763.34

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

报告期末，存货期末余额无借款费用资本化金额。

4、 其他说明

报告期末，公司用于借款抵押受限的存货详见“附注六、（十八）”。

(四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021.6.30	2020.12.31
固定资产	2,500,228,436.56	2,673,360,337.16
固定资产清理		
合计	2,500,228,436.56	2,673,360,337.16

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) 2020.12.31 余额	1,588,349,151.63	3,187,254,192.80	18,836,875.81	296,343,922.29	5,090,784,142.53
(2) 本期增加金额	1,704,944.15	181,625,609.46	847,517.68	15,874,569.22	200,052,640.51
—购置		89,425,051.68	847,517.68	8,965,816.07	99,238,385.43
—在建工程转入	1,169,229.84	39,364,987.12		794,192.56	41,328,409.52

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
—企业合并增加				1,088,523.00	1,088,523.00
—其他	535,714.31	52,835,570.66		5,026,037.59	58,397,322.56
(3) 本期减少金额	109,333,767.85	75,525,889.39	1,106,718.08	10,279,105.62	196,245,480.94
—处置或报废	29,779,671.47	44,286,948.87	849,662.89	7,811,218.04	82,727,501.27
—其他	79,554,096.38	31,238,940.52	257,055.19	2,467,887.58	113,517,979.67
(4) 2021.6.30 余额	1,480,720,327.93	3,293,353,912.87	18,577,675.41	301,939,385.89	5,094,591,302.10
2. 累计折旧					
(1) 2020.12.31 余额	187,417,868.32	2,046,599,594.29	12,191,515.82	163,214,616.45	2,409,423,594.88
(2) 本期增加金额	30,169,213.53	218,910,788.67	1,214,316.84	74,813,634.47	325,107,953.51
—计提	25,425,758.82	208,252,247.49	1,166,742.92	16,352,754.10	251,197,503.33
—企业合并增加				296,815.00	296,815.00
—其他	4,743,454.71	10,658,541.18	47,573.92	58,164,065.37	73,613,635.18
(3) 本期减少金额	9,760,735.73	131,887,955.61	607,661.58	5,833,088.83	148,089,441.75
—处置或报废	8,045,379.99	39,782,215.82	548,178.11	5,176,021.33	53,551,795.25
—其他	1,715,355.74	92,105,739.79	59,483.47	657,067.50	94,537,646.50
(4) 2021.6.30 余额	207,826,346.12	2,133,622,427.35	12,798,171.08	232,195,162.09	2,586,442,106.64
3. 减值准备					
(1) 2020.12.31 余额	6,510,586.13	529,237.44		960,386.92	8,000,210.49
(2) 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
—计提					
(3) 本期减少金额	64,657.85	5,255.96		9,537.78	79,451.59
—其他	64,657.85	5,255.96		9,537.78	79,451.59
(4) 2021.6.30 余额	6,445,928.28	523,981.48		950,849.14	7,920,758.90
4. 账面价值					
(1) 2021.6.30 账面价值	1,266,448,053.53	1,159,207,504.04	5,779,504.33	68,793,374.66	2,500,228,436.56
(2) 2020.12.31 账面价值	1,394,420,697.18	1,140,125,361.07	6,645,359.99	132,168,918.92	2,673,360,337.16

3、暂时闲置的固定资产

本报告期内，公司无暂时闲置的固定资产。

4、通过融资租赁租入的固定资产情况

本报告期内，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

5、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	2021.6.30 账面价值	2020.12.31 账面价值
机器设备	258,347,402.74	266,362,956.93
合计	258,347,402.74	266,362,956.93

6、其他说明

报告期末，公司用于借款抵押受限的固定资产详见“附注六、(十八)”。

(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	增值的租约权	非专利技术	合计
1. 账面原值									
(1) 2020.12.31 余额	1,252,536,732.56	122,331,056.26	5,659,730.00	2,818,353,613.87	363,050,305.63	3,200,078,350.79	95,756,925.60	1,174,482,000.00	9,032,248,714.71
(2) 本期增加金额	16,347,194.95	318,750.53			937,035.78	64,707,917.02			82,310,898.28
—购置	5,177,959.10	68,398.30			937,035.78				6,183,393.18
—内部研发		250,352.23							250,352.23
—企业合并增加	228,166.00					64,707,917.02			64,936,083.02
—在建工程转入	2,853,752.51								2,853,752.51
—其他	8,087,317.34								8,087,317.34
(3) 本期减少金额	19,317,102.38			27,864,000.00	17,198,457.89	38,607,224.55	2,179,995.35	11,664,000.00	116,830,780.17
—处置	8,136,932.92				15,607,768.26				23,744,701.18
—其他	11,180,169.46			27,864,000.00	1,590,689.63	38,607,224.55	2,179,995.35	11,664,000.00	93,086,078.99
(4) 2021.6.30 余额	1,249,566,825.13	122,649,806.79	5,659,730.00	2,790,489,613.87	346,788,883.52	3,226,179,043.26	93,576,930.25	1,162,818,000.00	8,997,728,832.82
2. 累计摊销									

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	增值的租约权	非专利技术	合计
(1) 2020.12.31 余额	1,108,524,264.44	95,251,971.53	5,646,872.02	6,886,524.44	16,122,985.41	878,483,019.83	21,819,708.31	685,114,500.00	2,817,849,845.98
(2) 本期增加金额	42,281,803.43	2,996,874.21	9,296.66	663,758.24	2,979,819.13	105,647,292.77	2,339,962.74	83,162,571.45	240,081,378.63
—计提	42,245,400.19	2,700,750.94	9,296.66	663,758.24	2,979,819.13	105,526,799.65	2,339,962.74	83,162,571.45	239,628,359.00
—企业合并增加	6,003.15								6,003.15
—其他	30,400.09	296,123.27				120,493.12			447,016.48
(3) 本期减少金额	10,324,415.13				1,987,595.01	10,722,513.03	315,646.10	6,908,142.86	30,258,312.13
—处置					1,920,027.99				1,920,027.99
—其他	10,324,415.13				67,567.02	10,722,513.03	315,646.10	6,908,142.86	28,338,284.14
(4) 2021.6.30 余额	1,140,481,652.74	98,248,845.74	5,656,168.68	7,550,282.68	17,115,209.53	973,407,799.57	23,844,024.95	761,368,928.59	3,027,672,912.48
3. 减值准备									
(1) 2020.12.31 余额									
(2) 本期增加金额									
(3) 本期减少金额									
(4) 2021.6.30 余额									
4. 账面价值									
(1) 2021.6.30 账面价值	109,085,172.39	24,400,961.05	3,561.32	2,782,939,331.19	329,673,673.99	2,252,771,243.69	69,732,905.30	401,449,071.41	5,970,055,920.34
(2) 2020.12.31 账面价值	144,012,468.12	27,079,084.73	12,857.98	2,811,467,089.43	346,927,320.22	2,321,595,330.96	73,937,217.29	489,367,500.00	6,214,398,868.73

2、其他说明

报告期末，公司用于借款抵押受限的无形资产详见“附注六、(十八)”。

(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	2020.12.31 余额	本期增加		本期减少		2021.6.30 余额
		企业合并形成的	其他	处置	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
Lexmark International Inc.	11,719,384,896.73				116,387,399.24	11,602,997,497.49
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
珠海中润靖杰打印科技有限公司	110,097,168.84					110,097,168.84
昊真信息科技（上海）有限公司	333,333.00					333,333.00
Rainbow Tech International Limited		104,083,078.49				104,083,078.49
小计	12,211,177,046.62	104,083,078.49			116,387,399.24	12,198,872,725.87
减值准备						
Static Control Components, Inc.						

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31 余额	本期增加		本期减少		2021.6.30 余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
珠海盈芯科技有限公司						
Nihon Ninestar Company Limited						
Lexmark International Inc.						
珠海市拓佳科技有限公司						
珠海欣威科技有限公司						
珠海中润靖杰打印科技有限公司						
昊真信息科技（上海）有限公司						
Rainbow Tech International Limited						
小计						
账面价值	12,211,177,046.62					12,198,872,725.87

说明 1：本期新增商誉的具体计算过程见本附注“七、（一）”。

说明 2：商誉本期减少主要为汇率变动导致的减少。

(七) 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	2021.6.30		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	320,643,910.21	85,486,130.59	565,597,233.90	134,521,178.91
预计产品质量保证损失	35,653,895.21	8,961,018.53	41,712,429.35	10,459,992.60
递延收益	44,319,292.52	6,647,893.88	10,841,412.44	1,626,211.86
预提的销售返点	29,623,504.58	6,517,808.58	40,135,342.76	9,320,121.65
税法可弥补亏损	102,406,971.28	49,017,056.22	244,260,470.50	58,022,053.00
内部交易未实现损益	489,494,694.99	92,627,807.64	395,830,611.24	72,277,337.63
股份支付费用	49,975,897.10	8,993,445.26	56,159,152.05	9,423,983.48
养老金及退休计划	862,056,457.14	208,296,141.85	961,486,850.97	235,167,463.92
预提费用	540,772,041.16	135,385,265.18	487,366,782.96	121,982,248.61
递延收入	69,291,431.29	22,744,965.04	55,104,050.13	18,376,408.64
存货计税成本差异	345,220,896.29	63,917,812.17	92,034,704.84	23,693,896.29
待抵扣的利息支出	540,960,451.45	149,173,831.11	486,503,181.56	134,970,386.04
其他	611,207,163.37	141,837,111.85	566,514,003.13	152,221,958.13
商誉调整事项	2,080,756,342.71	152,057,063.62	2,333,179,059.79	170,555,392.03
合计	6,122,382,949.30	1,131,663,351.52	6,336,725,285.62	1,152,618,632.79

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021.6.30		2020.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并评估增值	5,481,943,390.29	1,138,943,886.94	5,754,693,776.19	1,184,963,346.78
境外子公司未分配利润预提所得税	454,235,064.09	87,918,060.77	644,036,783.25	135,247,722.66
其他	627,011,418.44	80,189,124.31	482,256,737.92	78,197,558.84
固定资产加速折旧	717,215,425.25	150,124,376.64	847,005,557.09	187,388,768.11
合计	7,280,405,298.07	1,457,175,448.66	7,727,992,854.45	1,585,797,396.39

(八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2021.6.30	2020.12.31
1年以内(含1年)	3,337,697,566.13	3,298,249,932.59

项目	2021.6.30	2020.12.31
1至2年(含2年)	6,344,204.51	37,085,519.15
2至3年(含3年)	42,082.94	4,509.23
3年以上	209,935.74	29,397.98
合计	3,344,293,789.32	3,335,369,358.95

(九) 其他应付款

项目	2021.6.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利	196,550,616.44	
其他应付款项	4,414,378,836.90	5,263,915,993.68
合计	4,610,929,453.34	5,263,915,993.68

1、 应付股利

项目	2021.6.30	2020.12.31
应付普通股股利	196,550,616.44	
合计	196,550,616.44	

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021.6.30	2020.12.31
往来款—赛纳科技(借款本金及利息)	1,742,364,959.12	2,567,612,011.49
往来款—PAG、朔达	603,261,592.09	609,312,791.17
往来款—其他	258,188,264.51	24,119,878.89
预提费用(包括水电租金、返点费用等)	178,886,313.44	360,570,040.53
押金、保证金	13,166,031.76	12,724,839.35
其他应付款项	26,189,336.12	30,763,671.25
应付股权转让款	1,592,322,339.86	1,658,812,761.00
合计	4,414,378,836.90	5,263,915,993.68

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2021.6.30 余额	未偿还或结转的原因
往来款—赛纳科技(借款本金及利息)	1,694,000,000.00	股东借款, 未到偿还期限

项目	2021.6.30 余额	未偿还或结转的原因
往来款--PAG、朔达	603,261,592.09	未约定到期日，暂未偿还

说明：截至 2021 年 6 月 30 日，公司合计应付控股股东赛纳科技余额 1,756,077,788.83 元，其中账龄超过一年金额 1,694,000,000.00 元，账龄一年以内金额 62,077,788.83 元。

(十) 一年内到期的非流动负债

项目	2021.6.30	2020.12.31
一年内到期的长期借款	2,931,767,629.93	2,684,517,699.10
一年内到期的长期职工薪酬	8,000,000.00	8,000,000.00
一年内到期的长期借款应计利息	11,580,673.33	13,319,740.84
一年内到期的长期租赁负债	69,041,754.02	
合计	3,020,390,057.28	2,705,837,439.94

(十一) 长期借款

项目	2021.6.30	2020.12.31
质押、保证借款	6,871,483,527.92	6,659,219,845.40
信用借款	260,000,000.00	270,000,000.00
保证、抵押、质押借款	355,000,000.00	110,000,000.00
长期借款--应计利息	966,333.39	1,010,749.98
合计	7,487,449,861.31	7,040,230,595.38

(十二) 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,022,494,112.09	7,163,303,712.53	20,867,981,756.13	14,136,758,715.45
其他业务	152,762,113.59	93,288,205.93	247,579,309.18	121,579,191.23
合计	11,175,256,225.68	7,256,591,918.46	21,115,561,065.31	14,258,337,906.68

(十三) 销售费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬（含工资、福利费等）	673,072,832.42	1,411,157,727.97
中介及外包服务费	30,000,595.14	123,009,048.52
办公费	53,699,469.13	82,301,035.63

项目	2021年1-6月	2020年度
差旅费	8,473,126.53	31,672,344.07
广告费及业务宣传费	87,677,545.02	140,451,424.64
租赁及物业管理费	55,201,247.31	98,541,076.62
折旧费、摊销费	16,535,687.04	31,036,084.37
保险费	11,097,136.82	36,754,555.16
市场费用	28,076,580.65	32,961,135.67
其他	77,377,402.10	122,990,045.32
合计	1,041,211,622.16	2,110,874,477.97

(十四) 管理费用

项目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬（含工资、福利费等）	361,028,881.67	1,098,099,543.26
折旧费、摊销费	195,172,444.46	337,860,346.20
中介及外包服务费	96,466,671.41	242,659,330.72
股权激励费用	46,201,855.37	112,813,818.95
租赁及物业费	23,016,649.27	40,157,753.57
其他	206,059,427.21	113,848,486.58
合计	927,945,929.39	1,945,439,279.28

(十五) 研发费用

项目	2021年1-6月	2020年度
职工工资	490,319,085.77	832,107,287.52
研发费用-费用化支出	29,932,150.14	63,672,896.15
办公费	55,414,553.15	180,628,005.44
水电费	1,289,144.22	14,352,613.80
中介及外包服务费	16,722,568.93	26,556,430.94
折旧费、摊销费	29,567,373.41	56,733,429.56
专利、版权、特许权使用费	13,617,039.10	21,543,603.44
低耗、物耗及原材料耗用	32,717,110.27	128,691,078.85
其他	24,596,163.99	53,656,965.84
合计	694,175,188.98	1,377,942,311.54

(十六) 财务费用

项目	2021年1-6月	2020年度
利息费用	304,437,791.30	844,775,529.85
减：利息收入	78,024,057.83	91,417,700.95
汇兑损益（收益（-）/损失（+））	85,587,091.85	778,451,557.85
手续费及其他	30,501,253.04	51,873,041.06
融资费用及现金折扣等	20,020,460.67	40,790,500.33
合计	362,522,539.03	1,624,472,928.14

(十七) 所得税费用

项目	2021年1-6月	2020年度
当期所得税费用	332,811,877.65	-118,910,685.07
递延所得税费用	-109,038,566.95	-208,294,111.43
合计	223,773,310.70	-327,204,796.50

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021.6.30 账面价值	受限原因
货币资金	654,094,727.88	保证金、借款抵押/质押等
应收账款	1,017,409,974.93	借款抵押/质押等
存货	627,957,987.06	借款抵押/质押等
固定资产	1,382,528,926.00	借款抵押/质押等
无形资产	2,651,777,480.94	借款抵押/质押等
其他应收款	17,596,806.32	借款抵押/质押等
合同资产	112,126,072.06	借款抵押/质押等
其他流动资产	345,558,002.59	借款抵押/质押等
长期应收款	154,544,552.39	借款抵押/质押等
集团内长期应收货款	796,856,683.85	借款抵押/质押等
对子公司的投资	7,950,975,315.75	借款抵押/质押等
在建工程	57,639,288.22	借款抵押/质押等
长期待摊费用	15,930,772.69	借款抵押/质押等
其他非流动资产	162,606,544.27	借款抵押/质押等
交易性金融资产	609,523.36	借款抵押/质押等
合计	15,948,212,658.31	/

说明：

(1) 因子公司向银团贷款需要, 公司将以下股权进行了质押: Ninestar Holdings Company Limited 持有 Ninestar Group Company Limited 的 100% 股权, Ninestar Group Company Limited 持有 Lexmark International II, LLC. 100% 的股权, Lexmark International II, LLC. 持有 Apex KM Technology Limited 的 100% 股权和 Lexmark Holdings Company Limited 的 100% 股权, Apex KM Technology Limited 持有 Apex HK Holdings Limited 的 100% 股权, Apex HK Holdings Limited 持有 Apex Swiss Holdings SARL 的 100% 股权, Apex Swiss Holdings SARL 持有 Lexmark International Inc. 的 100% 股权, Lexmark Holdings Company Limited 持有 Lexmark Group Company Limited 的 100% 股权。

(2) 上述列示的长期股权投资、长期应收款(其中: 内部交易形成的往来款 796,856,683.85 元) 及因内部交易形成的其他往来款项已在合并过程中抵消。

(十九) 主要境外经营实体

报告期内, 公司重要的境外经营实体主要经营地及其记账本位币列示如下:

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
Ninestar Image(Malaysia) 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
Static Control Components (Hong Kong) Limited	中国香港	美元
Static Control Components (South Africa) (Proprietary) Limited	南非	兰特
Static Control Components Turkey Elektronik Yedek Parca Ticaret Anonim Sirketi	土耳其	里拉
Nihon Ninestar Company Limited	日本	日元
Ninestar Technology Company Ltd	美国	美元
Lexmark International II LLC. 及下属子公司	美国	美元
Ninestar Electronic Company Limited	中国香港	人民币
Cartridge Tech Pty Ltd	澳大利亚	澳元
Verisiti LLC	美国	美元
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	美国	美元
Pantum International Limited	中国香港	人民币
Pantum (Holland) B.V.	荷兰	欧元
PANTUM (USA) CO., LTD	美国	美元
Green Project ,Inc.	美国	美元

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本报告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
Acartridge B.V.	2020.1.1	7.71	100.00	购买	2020.1.1	取得经营决策控制权	26,058,007.72	-1,004,353.84
ICartridge Corp.	2020.1.1	27,633.09	100.00	购买	2020.1.1	取得经营决策控制权	1,260,293.88	-190,283.42
Plenty Talent Corp.	2020.1.1	2,908,726.16	100.00	购买	2020.1.1	取得经营决策控制权	51,096,080.19	235,862.25
Superpage Inc	2020.1.1	32,777.92	100.00	购买	2020.1.1	取得经营决策控制权	61,719,022.81	536,815.50
Lemero B.V.	2020.1.1	7.71	100.00	购买	2020.1.1	取得经营决策控制权	27,189,289.03	47,311.56
Lemero	2020.1.1	29,128.25	100.00	购买	2020.1.1	取得经营决策控制权	34,241,453.25	797,226.49
Rainbow Tech International Limited	2021.5.31	146,910,932.36	100.00	购买	2021.5.31	取得经营决策控制权	11,490,374.00	751,158.67

说明：2020年1月，公司通过下属境外子公司分别购买了 Acartridge B.V.等六家境外网销公司 100%的股权；2021年5月，公司通过下属境外子公司购买了 Rainbow Tech International Limited 100%的股权。

2、 合并成本及商誉

2020 年度

项目	Acartridge B.V. 等六家网销公司
合并成本	
—现金	2,998,280.84
合并成本合计	2,998,280.84
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,792,332.23
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	205,948.61

说明：合并成本与享有的被并购方在合并日可辨认净资产公允价值份额差异很小，本期不确认商誉，差异金额一次性计入营业外收入。

2021 年 1-6 月

项目	Rainbow Tech International Limited
合并成本	
—现金	69,323,473.26
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	44,749,302.26
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	32,838,156.84
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	146,910,932.36
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	42,827,853.87
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	104,083,078.49

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Acartridge B.V. 等六家网销公司		Rainbow Tech International Limited	
	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
资产合计	44,509,639.76	44,509,639.76	146,668,765.02	81,960,848.00
负债合计	41,717,307.53	41,717,307.53	103,840,911.15	84,460,890.00
净资产	2,792,332.23	2,792,332.23	42,827,853.87	-2,500,042.00
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,792,332.23	2,792,332.23	42,827,853.87	-2,500,042.00

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

本报告期，公司无通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易。

(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发生。

(三) 反向购买

本报告期，公司无反向购买业务发生。

(四) 处置子公司

本报告期，公司无处置子公司业务发生。

(五) 其他原因的合并范围变动

报告期内，公司新增设立子公司如下：

子公司名称	所属年度
多墨国际贸易香港有限公司（中润之子公司）	2021年1-6月
爱印国际贸易香港有限公司（中润之子公司）	2021年1-6月
深海国际贸易香港有限公司（中润之子公司）	2021年1-6月
水墨国际贸易香港有限公司（中润之子公司）	2021年1-6月
知墨国际贸易香港有限公司（中润之子公司）	2021年1-6月
CARTRIBUTION CO., LIMITED（美极之子公司）	2021年1-6月
PRINTOUR TECH CO., LIMITED（美极之子公司）	2021年1-6月
CLICKWISE CO., LIMITED（美极之子公司）	2021年1-6月
PRINTSANT CO., LIMITED（美极之子公司）	2021年1-6月
亿企新服（珠海）企业管理有限公司（格之格之子公司）	2020年度
珠海拓佳企业管理有限公司（拓佳之子公司）	2020年度
珠海智拓电子商务有限公司（拓佳之子公司）	2020年度
珠海智拓创享产业投资合伙企业（有限合伙）（拓佳之子公司）	2020年度
APEX SEMICONDUCTORS(USA) COMPANY LIMITED（微电子之子公司）	2020年度
珠海纳思达莱曼科技有限公司	2020年度
珠海海纳博睿投资中心（有限合伙）（纳思达莱曼之子公司）	2020年度
珠海海纳创享投资中心（有限合伙）（纳思达莱曼之子公司）	2020年度
珠海联创智造科技有限公司（纳思达莱曼之子公司）	2020年度
珠海嘉诺特科技有限公司（欣威之子公司）	2020年度

子公司名称	所属年度
珠海普睿印科技有限公司（欣威之子公司）	2020 年度
珠海彩洛科技有限公司（欣威之子公司）	2020 年度
PAELOS IMAGE CO., LIMITED（欣威之子公司）	2020 年度
CLORISUN IMAGE CO., LIMITED（欣威之子公司）	2020 年度
DRNOAE IMAGE CO., LIMITED（欣威之子公司）	2020 年度
PANTUM ELECTRONIC COMMERCE LIMITED（奔图电子之子公司）	2020 年度
北京奔图信息技术有限公司（奔图电子之子公司）	2020 年度

报告期内，公司注销的子公司如下：

子公司名称	所属年度
Ninestar Image (USA) Company Limited（2020 年 11 月完成注销备案）	2020 年度
Apex R&D (USA) Company Limited（2020 年 11 月完成注销备案）	2020 年度

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海艾派克微电子有限公司及下属子公司	中国境内	珠海	集成电路设计、研发、销售	83.159 ^{注1}		反向并购取得
珠海联芯投资有限公司	中国境内	珠海	项目投资与咨询、投资管理、资产管理	100		设立
珠海纳思达智数电子商务有限公司及下属子公司	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售	52.00		同一控制下合并取得
珠海纳思达企业管理有限公司	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及下属子公司	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 及下属子公司	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.	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	中国境外	香港	投资	100		设立
Static Control Components Limited	中国境外	英国	投资		100	设立
Static Control Components Inc.及下属子公司	中国境外	美国	通用打印耗材芯片的设计、生产和销售以及通用和再生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 及下属子公司	中国境外	英国	销售通用打印耗材芯片及通用和再生打印耗材部件		100	非同一控制合并取得
Ninestar Technology Company Ltd	中国境外	美国	打印耗材销售	100		非同一控制合并取得
珠海史丹迪精细化工有限公司	中国境内	珠海	研发、生产、加工和销售打印耗材	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Ninestar Holdings Company Limited	中国境外	开曼群岛	投资、控股	51.18		设立
Ninestar Group Company Limited	中国境外	开曼群岛	投资、控股		51.18	设立
Lexmark International II LLC.及下属子公司	中国境外	美国	打印机及打印耗材的研发、生产和销售；软件服务		51.18	非同一控制合并取得
珠海市拓佳科技有限公司及下属子公司	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售	51.00		非同一控制合并取得
珠海欣威科技有限公司及下属子公司	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售	100 ^{注2}		非同一控制合并取得
珠海中润靖杰打印科技有限公司及下属子公司	中国境内	珠海	打印耗材产品的生产、销售	100 ^{注2}		非同一控制合并取得
Ninestar Electronic Company Limited	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	中国境内	珠海	打印机、打印耗材设计、生产和销售	78.9039		设立
珠海纳思达信息技术有限公司	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及下属子公司	中国境内	珠海	办公设备耗材等销售	100		设立
珠海奔图电子有限公司及下属子公司	中国境内	珠海	打印机及打印耗材的设计、生产和销售	100		同一控制下合并取得

注 1：2020 年 12 月和 2021 年 1 月，子公司微电子通过增资扩股和本公司转让所持有股权方式引入战略投资者。截至 2021 年 6 月 30 日，公司对微电子的持股比例为 83.159%。

注 2：2020 年 11 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]2475 号”文核准，公司通过发行股份方式分别购买了子公司欣威、中润原少数股东持有的股权。交易完成后，公司对欣威、中润的持股比例分别由 51% 上升为 100%。

2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

报告期末，本公司使用企业集团资产的重大限制情况如下：

项目	2021.6.30 账面价值	受限原因
货币资金	559,955,021.07	保证金、借款抵押/质押等
应收账款	1,017,409,974.93	借款抵押/质押等
存货	627,957,987.06	借款抵押/质押等
固定资产	1,382,528,926.00	借款抵押/质押等
无形资产	2,651,777,480.94	借款抵押/质押等
其他应收款	17,596,806.32	借款抵押/质押等
合同资产	112,126,072.06	借款抵押/质押等
其他流动资产	345,558,002.59	借款抵押/质押等
长期应收款	154,544,552.39	借款抵押/质押等
集团内长期应收货款	796,856,683.85	借款抵押/质押等
对子公司的投资	7,950,975,315.75	借款抵押/质押等
在建工程	57,639,288.22	借款抵押/质押等
长期待摊费用	15,930,772.69	借款抵押/质押等
其他非流动资产	162,606,544.27	借款抵押/质押等
交易性金融资产	609,523.36	借款抵押/质押等
合计	15,854,072,951.50	/

说明：资产受限情况见“附注六、（十八）”。

3、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

报告期内，公司在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况包括：

(1) 2020年12月和2021年1月，子公司微电子通过增资扩股和本公司转让所持有股权方式引入战略投资者。截至2021年6月30日，公司对微电子的持股比例为83.159%。

(2) 2020年11月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]2475号”文核准，公司发行股份分别购买欣威49.00%股权、中润49.00%股权。交易完

成后，公司对欣威、中润的持股比例分别由年初的 51% 上升为 100%。

(3) 2019 年、2020 年，公司之子公司微电子按照各方共同签署的《关于珠海盈芯科技有限公司之投资协议》及其补充协议，分别完成了部分对珠海盈芯少数股东持有股权的购买。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司通过微电子间接持有的珠海盈芯的股权由期初的 92% 变更为 94%。

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

以上交易均按照权益性交易原则，相应调整公司净资产。

(三) 重要的共同经营

本报告期内，公司无重要的共同经营。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期内，公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、 与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有

在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

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

(1) 利率风险

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

(2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还通过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。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
珠海赛纳打印科技股份有限公司	珠海	打印机的研发、设计及销售	378,947,368.00	38.09	38.09

本公司的实际控制人为汪东颖、李东飞、曾阳云。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
珠海市海纳苑房地产有限公司	本公司之合营企业
淮安欣展高分子科技有限公司	本公司参股的联营企业
Toner-dumping.de Orh&Baer GmbH	本公司之子公司参股的联营企业

(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
AQA S.R.L.	公司间接参股的其他企业
济南格格科技有限公司	控股股东高管之密切家庭成员控制的企业
珠海赛纳物业服务集团有限公司	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	持股 5% 以上股东控制的其他企业
嘉智联信息技术股份有限公司	实际控制人共同间接参股的其他企业
珠海赛纳三维科技有限公司	公司股东控制的其他企业
珠海协隆塑胶电子有限公司	公司参股的其他企业
成都锐成芯微科技股份有限公司	公司间接参股的其他企业
珠海格之格云商科技有限公司	公司股东控制的其他企业
珠海同达利印刷有限公司	实际控制人之关系密切家庭成员担任高管的其他企业

(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	2021 年 1-6 月	2020 年度
珠海协隆塑胶电子有限公司	采购材料		31,549,076.29
成都锐成芯微科技股份有限公司	采购材料		4,143,169.77
淮安欣展高分子科技有限公司	采购材料	12,561,228.23	33,512,476.43
珠海万力达电气自动化有限公司	软件开发咨询	185,030.00	97,220.00
珠海同达利印刷有限公司	采购材料	28,584,973.14	84,141,367.25
珠海赛纳打印科技股份有限公司	接受劳务		561,074.64

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
AQA S.R.L.	销售商品	14,986,131.80	33,368,607.79
济南格格科技有限公司	销售商品	1,995,117.72	3,871,256.61
嘉智联信息技术股份有限公司	销售商品	124,939.81	4,011,703.54
珠海协隆塑胶电子有限公司	销售商品		7,700.00
淮安欣展高分子科技有限公司	销售商品	41,959.65	3,277,964.88
珠海赛纳打印科技股份有限公司	销售商品	1,004.42	23,132.30
珠海格之格云商科技有限公司	销售商品	1,099,782.28	1,499,945.52
珠海赛纳三维科技有限公司	销售商品	36,386.52	49,984.97
珠海赛纳三维科技有限公司	提供劳务	210,566.04	175,471.70
珠海赛纳物业服务有限公司	销售商品	27,789.38	33,184.07
Toner-dumping.de Orh&Baer GmbH	销售商品	10,018,876.10	11,890,432.76

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方（旧租赁准则适用）：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
		2020年度
珠海赛纳打印科技股份有限公司	房屋	71,138,035.47

本公司作为承租方（新租赁准则适用）：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
		2021年1-6月
珠海赛纳打印科技股份有限公司	房屋	35,976,869.23

3、 关联担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保币种	担保金额	担保期限	截至报告期末担保是否已经履行完毕
纳思达股份有限公司	Lexmark International, Inc. ^{说明 2}	人民币	408,556.14	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	Lexmark International, Inc. ^{说明 2}	美元	5,000.00	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	Lexmark International, Inc. ^{说明 2}	美元	5,000.00	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	Lexmark International, Inc. ^{说明 2}	美元	10,000.00	主合同下债务届满之日起三年	已履行完毕
纳思达股份有限公司	Lexmark International, Inc. ^{说明 2}	美元	6,090.00	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	Ninestar Lexmark Company Limited ^{说明 1、2}	人民币	337,017.10	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	Ninestar Lexmark Company Limited ^{说明 1、2}	美元	10,000.00	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、汪东颖	Lexmark International, Inc. ^{说明 8}	美元	40,000.00	主合同下债务届满之日起三年	正在履行
珠海奔图电子有限公司、珠海赛纳打印科技股份有限公司、汪东颖、李东飞、曾阳云	Lexmark International, Inc. ^{说明 3}	美元	10,000.00	至主合同债务清偿（奔图电子）、主合同下债务届满之日起三年	已履行完毕
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司 ^{说明 4}	人民币	11,424.00	至主合同债务清偿	已履行完毕
珠海赛纳打印科技股份有限公司	Lexmark International, Inc. ^{说明 5}	美元	33,910.00	至主合同债务清偿	正在履行
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	70,000.00	至主债务的债务履行期限届满之日后两年止	正在履行
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	30,000.00	至主合同项下债务履行期届满之日起两年	正在履行
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	22,000.00	至主合同项下的被担保债务到期之日起两年	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 7}	人民币	230,000.00	主合同下债务届满之日起三年	正在履行

担保方	被担保方	担保币种	担保金额	担保期限	截至报告期末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6}	人民币	8,000.00	至不特定债权的确定期间届满之日起三年	正在履行
珠海艾派克微电子有限公司	珠海极海半导体有限公司	人民币	12,061.04	一年	正在履行
Lexmark International, Inc.; Lexmark International Financial Services DAC; Lexmark International Tech, SARL	Lexmark International II LLC	美元	205.00	一年	正在履行

说明：

(1) 2016年 Lexmark International, Inc.对 Ninestar Lexmark Company Limited 完成吸收合并后，Ninestar Lexmark Company Limited 相关贷款和担保事项由 Lexmark International, Inc.作为承继主体承继。

(2) 对 Ninestar Group Company Limited、Lexmark International, Inc.和 Ninestar Lexmark Company Limited 的担保事项，均为公司为 Lexmark International, Inc.收购设立的境外子公司与银团（中信、进出口银行、中行）签订的信贷协议（Credit Agreement）下的实际贷款提供的担保。

(3) 珠海奔图电子有限公司以应收账款为中信银行与利盟国际在 2019 年 1 月 25 日至 2020 年 1 月 3 日期间，以及 2019 年 12 月 5 日至 2020 年 12 月 5 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，债权本金最高不超过 1 亿美元。

珠海赛纳打印科技股份有限公司、汪东颖、曾阳云、李东飞分别为中信银行与利盟国际在 2018 年 7 月 3 日至 2019 年 7 月 3 日期间，以及 2019 年 12 月 5 日至 2020 年 12 月 5 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，债权本金最高不超过 1 亿美元。

利盟国际已于 2021 年 6 月偿还贷款，担保合同已履行完毕。

(4) 珠海赛纳打印科技股份有限公司以其厂房为本公司在交通银行的借款提供抵押担保。

(5) 珠海赛纳打印科技股份有限公司以其持有的本公司股权作为质押，为利盟国际在中信银行的贷款提供担保。

(6) 公司为子公司 Ninestar Image Tech Limited 在东亚银行借款提供最高不超过 8,000 万元的担保。

(7) 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，以及为纳思达打印在该借款合同项下的付款义务提供保证担保。截至 2021 年 6 月 30 日，纳思达打印

实际借款余额 35,500.00 万元。

(8) 公司、汪东颖为中信银行与利盟国际在 2021 年 5 月 20 日至 2024 年 4 月 15 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供保证担保，债权本金最高不超过 4 亿美元。

4、 关联方资金拆借

单位：万元

资金拆出方	资金拆入方	币种	拆借金额	起始日	到期日	说明
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	149,000.00	2019/4/18		见下说明（1）
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	81,000.00	2019/4/18		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	41,000.00	2019/5/16		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	10,000.00	2019/6/27		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	10,000.00	2019/6/27		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	26,341.62	2019/6/24		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	29.80	2019/6/24		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	22,000.00	2020/3/20		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	10,000.00	2020/4/27		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	纳思达股份有限公司	人民币	19,000.00	2020/4/27		
小计			368,371.42	/	/	
珠海纳思达打印科技有限公司	珠海市海纳苑房地产有限公司	人民币	65,549.45875	2020.11.18	2025.11.17	利率 3.85%
珠海纳思达打印科技有限公司	珠海市海纳苑房地产有限公司	人民币	2,000.00	2021.2.5	2025.11.17	利率 3.85%

资金拆出方	资金拆入方	币种	拆借金额	起始日	到期日	说明
珠海纳思达打印科技有限公司	珠海市海纳苑房地产有限公司	人民币	2,000.00	2021.2.9	2025.11.17	利率 3.85%
珠海纳思达打印科技有限公司	珠海市海纳苑房地产有限公司	人民币	4,000.00	2021.3.30	2025.11.17	利率 3.85%
小计			73,549.45875			
珠海赛纳打印科技股份有限公司	Static Control Holdings Limited	美元	1,700.00	2018/6/28	2023/6/27	利率 4.495%，到期一次还本付息 ^{说明(2)}
珠海赛纳打印科技股份有限公司	珠海奔图电子有限公司	人民币	132,694.00	2018/1/25		见下说明(4)

说明：

- (1) 2019 年至今，公司累计向赛纳科技拆入资金 368,371.42 万元，2021 年 4 月 7 日，经公司 2021 年第二次临时股东大会决议通过，同意公司与赛纳科技签署《借款补充协议》，详见本附注“十三、(五)”。截止 2021 年 6 月 30 日尚未偿还的本息余额 17.42 亿元。
- (2) Static Control Holdings Limited 向赛纳科技借入资金 1,700 万美元，用于生产经营，尚未偿还的本息余额在长期应付款核算。
- (3) 截至 2021 年 6 月 30 日，对珠海市海纳苑房地产有限公司借款本金余额合计 744,651,457.26 元。
- (4) 截至 2020 年 9 月 30 日，奔图电子已全部偿还其借支的赛纳科技借款本金。

5、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
珠海赛纳打印科技股份有限公司	销售模具等		4,430.34
珠海赛纳打印科技股份有限公司	购买设备	2,652,766.37	
珠海赛纳三维科技有限公司	销售模具等		4,250.93
淮安欣展高分子科技有限公司	销售资产		5,246,619.90

6、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
珠海赛纳打印科技股份有限公司	借款费用	50,852,665.03	223,264,805.59
珠海赛纳物业服务有限公司	接受物业管理服务	5,240,025.59	10,099,991.86
珠海赛纳打印科技股份有限公司	收取修模费		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	支付担保服务费		3,660,000.00
珠海赛纳打印科技股份有限公司	无偿转让资产		39,764,213.04
珠海市海纳苑房地产有限公司	收取借款费用	12,859,713.90	

说明：2020年12月29日，奔图电子（“买方”）与珠海赛纳打印科技股份有限公司（“卖方”）签订资产转让协议，双方同意卖方向买方无偿转让资产的范围为卖方在签署日及交割日持有的与从事打印机研发、生产和销售固定资产、无形资产、低值易消耗品及租赁场地装修等，具体资产金额如下：

资产类别	资产原值	累计折旧/摊销	账面净值
低值易耗品	457,006.40	457,006.40	
固定资产	41,925,601.16	23,023,107.51	18,902,493.65
无形资产	27,192,146.99	7,971,100.19	19,221,046.80
长期待摊费用	3,366,514.11	1,725,841.52	1,640,672.59
合计	72,941,268.66	33,177,055.62	39,764,213.04

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称/ 关联方	2021.6.30		2020.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
AQA S.R.L.	7,660,275.14	383,013.76	6,051,223.31	302,561.17
济南格格科技有限公司	779,336.38	38,966.82	512,161.75	25,608.09
珠海赛纳打印科技股份有限公司	1,009.28	50.46	1,009.28	50.46

项目名称/ 关联方	2021.6.30		2020.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
淮安欣展高分子科技有限公司	6,075,805.56	303,790.28	7,209,979.13	360,498.96
Toner-dumping.de Orh&Baer GmbH	6,381,310.14	319,065.51	4,563,365.21	228,168.26
珠海格之格云商科技有限公司	1,899,667.11	94,983.36	858,624.42	42,931.22
珠海赛纳三维科技有限公司	60,388.75	3,019.44		
其他应收款				
珠海格之格云商科技有限公司			35,597.46	1,779.87
长期应收款				
珠海市海纳苑房地产有限公司	744,651,457.26		658,894,473.69	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021.6.30	2020.12.31
应付账款			
	珠海赛纳打印科技股份有限公司	2,997,626.03	1,588.28
	珠海协隆塑胶电子有限公司		6,098,743.32
	淮安欣展高分子科技有限公司	927,184.40	3,093,747.52
	珠海同达利印刷有限公司	10,123,685.67	14,640,080.00
其他应付款			
	珠海赛纳打印科技股份有限公司	1,756,077,788.83	2,575,118,587.34
	珠海万力达电气自动化有限公司	277,017.00	218,000.00
	珠海赛纳物业服务有限公司	1,446,097.32	1,028,728.64
	AQA S.R.L	3,230.05	3,262.45
	济南格格科技有限公司		3,156.40
	珠海格之格云商科技有限公司		120,512.00
长期应付款			
	珠海赛纳打印科技股份有限公司	124,891,692.98	123,637,606.74
合同负债			
	嘉智联信息技术股份有限公司		458,911.15
	珠海协隆塑胶电子有限公司		2,500.01

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 预计还原厂房租赁费用

子公司利盟国际预计至租赁到期日还原租赁厂房到初始状态的费用为 59,606,356.05 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未完结的主要诉讼和担保事项。

1、 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、(五)”。

2、 重要诉讼事项

(1) Prokuron Solutions Inc.诉利盟国际

2018 年 11 月，加拿大经销商 Prokuron Solutions Inc.于加拿大安大略省法院向利盟国际和加拿大大型连锁店 Sobey's, Inc.提起合同违约诉讼，并主张总计约 1.2 亿美元的损害赔偿。

利盟国际已通知其保险公司共同协作积极应诉。

截至本报告报出日，该案件仍在进行中，对公司暂无实质影响。

(2) GFP 公司诉利盟国际

2017 年 6 月，利盟国际的意大利经销商 GFP 公司起诉利盟意大利违约，并主张 122 万欧元的赔偿金额。

利盟国际向 GFP 提起反诉，并主张 141 万欧元的赔偿金额。

2018 年 12 月 6 日，案件听证时，主审法官将案件延迟至 2019 年 5 月审理。

案件已于 2020 年 12 月进行了聆讯，预计将于 2021 年 3 月进行结案陈词并在此之后进行裁决。

2021 年 3 月，因诉讼对方未到庭，下一次开庭时间预计在 2022 年 1 月 25 日。

(3) 佳能发起的 337 调查及专利侵权诉讼

2021 年 3 月，佳能公司向包括纳思达和 SCC 在内的多个公司发起 337 调查以及联邦地方法院专利侵权诉讼。

337 调查仍在进行中，纳思达和 SCC 提交的 default notice 已被美国国际贸易委员会裁决认可。

截至本报告报出日，该案件仍在进行中，对公司暂无实质影响。

(4) 珠海良成诉纳思达打印

2021 年 1 月 13 日，珠海市良成建材有限公司对珠海纳思达打印科技有限公司提起代位权纠纷诉讼。

截至本报告报出日，该案件暂无判决结果，对公司暂无实质影响。

3、 资产受限情况

报告期末，公司资产受限情况见本附注“六、（十八）”及相应科目附注内容。

十二、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

1、 拟为控股股东提供担保

2021年7月21日，上市公司召开第六届董事会第十九次会议，审议通过了《关于为控股股东提供担保暨关联交易的议案》，拟为公司控股股东赛纳科技提供总额不超人民币12.8亿元的债务融资提供连带责任担保，并以公司所持有的珠海艾派克微电子有限公司25%股权提供股权质押担保。

本次对外担保需提交公司股东大会审议。

（二） 利润分配情况

资产负债表日后，公司未发生利润分配情况。

（三） 销售退回

资产负债表日后，公司未发生重大销售退回。

（四） 划分为持有待售的资产和处置组

资产负债表日后，公司无划分为持有待售的资产和处置组。

十三、 其他重要事项

（一） 前期会计差错更正

本报告期，公司未发生前期会计差错更正事项。

（二） 债务重组

本报告期，公司未发生债务重组事项。

（三） 资产置换

本报告期，公司未发生资产置换事项。

（四） 终止经营

本报告期，公司未发生终止经营事项。

(五) 其他

1、 签署《股东协议》

2016年10月11日，本公司因重大资产购买事项与其他联合投资者在之前签订并公告的《联合投资协议》的基础上根据《美国国安协议》就股东间的权利、义务、责任等进行协商并进一步拟定《股东协议》且前述协商和将拟定的协议涉及重大事项。2016年11月7日，公司与太盟投资、朔达投资和 Ninestar Holdings Company Limited（为公司、太盟投资和朔达投资为实施重大资产购买而在开曼群岛设立的买方联合体，以下简称“合资公司”或“联合体”）签署了《股东协议》。《股东协议》主要就联合投资者在合资公司中的以下权利、义务、责任等相关事项进行了约定：信息权、合资公司董事会和目标集团的管理层、股东审批事项、发行新股及优先权、转股权及限制、协议的终止、管辖法律及纠纷解决等。另外，《股东协议》明确了以下事项：（1）重大资产购买完成后的三个完整财政年度结束后，太盟投资及朔达投资有权选择要求本公司购买其持有合资公司的全部或部分权益。本公司将尽最大努力配合评估机构获得目标公司的估值不低于13倍的正常化预估盈利或者10倍的正常化EBITDA孰高的价值的最大评估值。但本公司无法确保评估值在任何情况下都不低于前述之孰高价值；如果重大资产购买完成后的三个完整财政年度结束后到收购完成后的六周年内，如果在太盟投资及朔达投资要求本公司收购股份但未能在其发出要求收购通知的9个月内完成后，则太盟投资及朔达投资有权要求本公司按照其投入合资公司所有金额和向合资公司所提供的股东贷款加上10%的年化收益率的价格收购其拟出售的股份；（2）若PAG选择以接受本公司股份的方式作为售出股份的对价，根据上市公司有关法规的要求，上市公司非公开发行股票，发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票均价的百分之九十。定价基准日为关于本次非公开发行的董事会决议公告日；（3）由于本公司违反股东协议规定的义务，造成未能及时根据《股东协议》完成其收购联合投资者出售的股份的义务，将触发领售权；（4）在太盟投资或朔达投资对外转让合资公司股份时，本公司享有优先购买权。

2、 重要子公司引入战略投资者

经公司2020年12月23日召开的2020年第六次临时股东大会决议通过，根据子公司微电子2021年1月召开的股东会决议和修改后的章程，公司拟将持有的微电子部分股权分别转让给天津普罗华金股权投资基金合伙企业（有限合伙）等四位新股东。

2021年1月12日，以上股权交易的工商变更事宜业经珠海市香洲区市场监督

管理局核准（工商核准变更登记通知书：粤珠核变通内字（2021）第44040012100001249号）。变更后，微电子股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本	持股比例
纳思达股份有限公司	68,615,310.00	83.159%
国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司	6,514,112.00	7.895%
上海信银海丝投资管理有限公司	1,737,096.00	2.105%
珠海格力金融投资管理有限公司	1,519,959.00	1.842%
北京君联晟源股权投资合伙企业（有限合伙）	651,411.00	0.790%
三峡金石（武汉）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	434,274.00	0.526%
北京屹唐长厚显示芯片创业投资中心（有限合伙）	434,274.00	0.526%
珠海横琴金投创业投资基金合伙企业（有限合伙）	217,137.00	0.263%
江苏隼泉君海荣芯投资合伙企业（有限合伙）	130,282.00	0.158%
南京智兆贰号股权投资合伙企业（有限合伙）	86,855.00	0.105%
天津普罗华金股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,954,234.00	2.368%
珠海金桥集芯股权投资合伙企业（有限合伙）	108,569.00	0.132%
杭州金亿麦邦投资合伙企业（有限合伙）	86,855.00	0.105%
杭州华麓鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	21,714.00	0.026%
合计	82,512,082.00	100.000%

3、与控股股东签署借款补充协议

经公司 2021 年 4 月 7 日召开的 2021 年第二次临时股东大会决议通过，同意公司根据实际情况，与控股股东赛纳科技签署《<借款协议>之补充协议二》（以下简称“本次补充协议”）。本次补充协议的主要内容包括：

（1）将《借款协议》第 2.1 条及《<借款协议>之补充协议》第一条约定的借款期限修改为：双方同意，借款期限为实际发生借款之日起至 2024 年 3 月 31 日。

（2）将《借款协议》第 4.1 条约定的借款利率修改为：双方同意，自实际发生借款之日起至 2020 年 12 月 31 日，甲方借予乙方的借款利率及融资服务费按照原协议约定计算；自 2021 年 1 月 1 日起，甲方借予乙方的借款利率为按实际借款时间，按照同期人民币贷款基准利率计算，无融资服务费。

（3）本协议为《借款协议》及《借款协议之补充协议》的补充，与《借款协议》及《借款协议之补充协议》具有同等的法律效力，本协议与《借款协议》及《借款协议之补充协议》不一致之处以本协议为准，本协议未尽事宜按《借款协议》执行。

4、 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。

截至本报告出具日，纳思达打印科技产业园一期项目正在建设中，尚未竣工。

5、 财务报表附注未能披露前五名有关信息

根据本公司及控股子公司与美国外资投资委员会（CFIUS）签署的《国家安全协议》（下称“美国国安协议”）有关禁止性条款约束，不得对外披露利盟国际的客户、供应商的清单及相关财务数据，受此限制，本公司暂未能在本财务报告中披露前五名的应收账款余额、预付款项余额及销售客户前五名等有关信息。

纳思达股份有限公司
(加盖公章)

二〇二一年八月三日