

上海飞乐音响股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]15288 号

目 录

审 计 报 告	1
2023 年度财务报表	7
2023 年度财务报表附注	19



上海飞乐音响股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海飞乐音响股份有限公司（以下简称“飞乐音响公司”或“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
产品销售收入确认	
飞乐音响公司营业收入包括产品销售收入、智能制造系统集成业务收入、检验检测业务收入等。 2023 年度营业收入总金额为人民币 1,973,193,628.47 元，主营业务收入 1,905,383,606.90 元，其中产品销售收入占整体主营业务收入 85.32%。 飞乐音响公司已在财务报表附注中披露了营业收入确认政策。由于收入是飞乐音响公司关键业绩指标之一且产品销售收入占整体收入比重较大，可能存在飞乐音响公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望的固有控制风险。因此，我们把产品销售收入确认识别为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（三十二）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”（四十五）。	针对产品销售收入的确认，我们实施的审计程序包括但不限于： 1、了解，测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、检查主要销售合同，识别合同中的履约义务，检查与客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策的适当性； 3、执行实质性分析程序，销售毛利率与上期以及同行业公司相比较，评价营业收入与成本确认的合理性； 4、执行细节测试，采取抽样方式检查与收入相关的销售合同（订单）、发票、出库单、签收单、验收单及客户确认文件等资料，评估收入的确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5、通过选取重要的样本进行函证，对本报告期销售交易金额及报告期末未回款的余额执行函证程序； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对发货单或者客户的对账单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 7、检查公司新增客户和销售变动较大的客户的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
对联营企业长期股权投资的后续计量	
截至 2023 年 12 月 31 日，飞乐音响公司合并资产负债表中对联营企业的长期股权投资余额 652,473,668.08 元，占合并资产负债表资产总额比例较大。2023 年度，飞乐音响公司对联营企业以权益法确认的投资收益金额 68,519,298.76 元，占合并利润表利润总额金额比例重大。由于对联营企业长期股权投资确认的投资收益金额重大，对财务报表具有重要性，因此，我们将联营企业长期股权投资的后续计量作为关键审计事项。请参阅财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”（十一）、（五十二）及财务报表附注“九、在其他主体中的权益”（四）。	针对联营企业长期股权投资的后续计量，我们实施的审计程序包括但不限于： 1、了解管理层与投资相关的关键内部控制，并评价这些内部控制的设计合理性和运行有效性； 2、检查与投资收益相关的记账凭证、收付款记录，确认投资收益的真实性。 3、检查与投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。 4、对具有财务重大性的联营企业（“重要联营企业”）的组成部分注册会计师的独立性和专业胜任能力进行了评估； 5、与重要联营企业的组成部分注册会计师进行了沟通；了解及评估了组成部分注册会计师对重要联营企业财务信息的风评估、关键审计事项的识别、针对评估的风险采取的应对措施及审计程序的执行，以评价组成部分注册会计师的审计工作是否恰当。 6、获取重要联营企业财务报表以及财务数据，执行分析程序并与管理层讨论重要联营企业的财务业绩，识别及评估重要联营企业财务报表存在的重大错报风险。



四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能



涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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

[以下无正文]



[此页无正文]



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



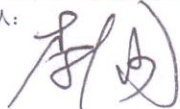
合并资产负债表

编制单位：上海飞乐音响股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,075,562,319.09	1,517,442,564.76	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	2,404,940.18	2,593,036.06	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	66,027,544.62	66,169,155.95	六、(三)
应收账款	633,851,666.47	627,578,629.60	六、(四)
应收款项融资	97,766,478.09	69,997,675.04	六、(六)
预付款项	31,887,966.35	32,535,775.38	六、(七)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	10,724,234.49	12,474,642.07	六、(八)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	508,497,174.81	533,814,214.14	六、(九)
合同资产	55,750,374.28	72,038,254.98	六、(五)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	11,474,286.79	13,942,855.21	六、(十)
流动资产合计	2,493,966,985.17	2,948,586,803.19	
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	652,473,668.08	631,352,401.89	六、(十一)
其他权益工具投资	2,483,703.91	2,483,703.91	六、(十二)
其他非流动金融资产	4,615,181.61	4,667,654.83	六、(十三)
投资性房地产		136,106,933.59	六、(十四)
固定资产	828,601,905.97	482,040,361.43	六、(十五)
在建工程	11,339,202.38	212,863,701.04	六、(十六)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	22,528,356.89	20,513,730.34	六、(十七)
无形资产	233,557,209.42	240,816,039.49	六、(十八)
开发支出			
商誉			六、(十九)
长期待摊费用	25,395,897.09	30,334,839.74	六、(二十)
递延所得税资产	37,686,023.84	37,238,227.68	六、(二十一)
其他非流动资产	4,508,942.38	2,842,158.36	六、(二十二)
非流动资产合计	1,823,990,091.57	1,801,259,752.30	
资产总计	4,317,957,076.74	4,749,846,555.49	

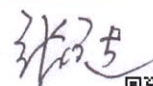
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并资产负债表(续)

编制单位:上海飞乐音响股份有限公司

金额单位:元

项	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	246,245,758.33	112,136,355.37	六、(二十四)
△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	27,013,583.20	19,195,300.00	六、(二十五)
应付账款	427,075,247.92	401,664,156.65	六、(二十六)
预收款项	3,207,730.49	3,043,339.99	六、(二十七)
合同负债	128,384,018.49	137,997,404.32	六、(二十八)
△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	71,728,654.60	67,638,311.39	六、(二十九)
应交税费	12,069,978.00	27,137,704.45	六、(三十)
其他应付款	93,238,327.90	115,688,535.21	六、(三十一)
其中:应付利息			
应付股利		143,929.15	六、(三十一)
△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	12,285,448.90	26,435,595.29	六、(三十二)
其他流动负债	50,865,105.02	157,582,548.74	六、(三十三)
流动负债合计	1,072,113,852.85	1,068,519,251.41	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	633,650,000.00	1,080,000,000.00	六、(三十四)
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	14,436,946.36	12,589,773.80	六、(三十五)
长期应付款	22,345,996.00	22,345,996.00	六、(三十六)
长期应付职工薪酬	24,300,131.40	24,611,867.27	六、(三十七)
预计负债			六、(三十八)
递延收益	50,881,110.36	58,540,887.24	六、(三十九)
递延所得税负债	3,999,878.55	4,635,408.81	六、(二十一)
其他非流动负债			
非流动负债合计	749,614,062.67	1,202,723,933.12	
负债合计	1,821,727,915.52	2,271,243,184.53	
所有者权益:			
实收资本(或股本)	2,507,028,015.00	2,507,028,015.00	六、(四十)
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	3,469,678,398.33	3,469,681,023.39	六、(四十一)
减:库存股			
其他综合收益	-7,771,299.72	-6,307,244.42	六、(四十二)
专项储备			
盈余公积	260,227,370.74	260,227,370.74	六、(四十三)
△一般风险准备			
未分配利润	-3,811,414,028.02	-3,849,265,210.91	六、(四十四)
归属于母公司所有者权益合计	2,417,748,456.33	2,381,363,953.80	
少数股东权益	78,480,704.89	97,239,417.16	
所有者权益合计	2,496,229,161.22	2,478,603,370.96	
负债和所有者权益总计	4,317,957,076.74	4,749,846,555.49	

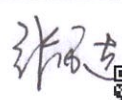
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




合并利润表

编制单位：上海飞乐音响股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,973,193,628.47	3,333,943,724.41	
其中：营业收入	1,973,193,628.47	3,333,943,724.41	六、(四十五)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,021,210,536.05	3,486,939,433.66	
其中：营业成本	1,624,584,821.39	2,609,826,159.55	六、(四十五)
△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	16,281,120.48	22,368,656.70	六、(四十六)
销售费用	20,531,189.71	230,987,601.41	六、(四十七)
管理费用	197,190,614.47	319,484,211.83	六、(四十八)
研发费用	140,541,475.83	169,980,745.46	六、(四十九)
财务费用	22,069,314.17	134,292,058.71	六、(五十)
其中：利息费用	42,603,405.50	79,188,231.36	六、(五十)
利息收入	16,960,945.83	22,639,600.07	六、(五十)
加：其他收益	44,673,368.26	38,382,531.35	六、(五十一)
投资收益（损失以“-”号填列）	72,366,983.39	537,158,625.69	六、(五十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	68,519,298.76	70,232,402.44	六、(五十二)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-117,296.00	六、(五十二)
△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）	-240,569.10	-1,797,389.36	六、(五十三)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,527,852.39	-5,004,411.36	六、(五十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,014,415.37	-26,161,739.70	六、(五十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	115,037.65	221,725.58	六、(五十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40,367,644.86	389,803,632.95	
加：营业外收入	4,934,085.52	2,311,694.27	六、(五十七)
减：营业外支出	8,232,663.78	49,714,524.75	六、(五十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	37,069,066.60	342,400,802.47	
减：所得税费用	5,008,925.35	36,343,532.49	六、(五十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	32,060,141.25	306,057,269.98	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	32,060,141.25	-13,550,727.61	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		319,607,997.59	
(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）	37,851,182.89	311,543,095.41	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-5,791,041.64	-5,485,825.43	
六、其他综合收益的税后净额	-1,464,055.30	-89,716,720.78	六、(四十二)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,464,055.30	-89,863,040.31	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,464,055.30	14,959,913.41	
1. 重新计量设定受益计划变动额	-1,464,055.30	14,932,636.04	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		27,277.37	
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-104,822,953.72	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		90,400,045.84	
7. 其他		-195,222,999.56	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		146,319.53	
七、综合收益总额	30,596,085.95	216,340,549.20	
归属于母公司所有者的综合收益总额	36,387,127.59	221,680,055.10	
归属于少数股东的综合收益总额	-5,791,041.64	-5,339,505.90	
八、每股收益			二十、(二)
(一) 基本每股收益（元/股）	0.015	0.124	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.015	0.124	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：上海乐乐音响股份有限公司

2023年度

金额单位：元

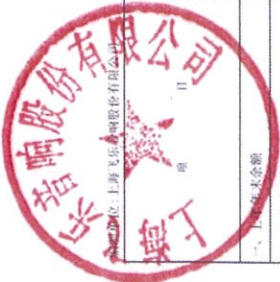
项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,596,631,094.75	3,170,335,061.10	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	13,456,523.74	37,747,838.28	
收到其他与经营活动有关的现金	135,358,654.50	121,502,842.60	六、(六十一)1
经营活动现金流入小计	1,745,446,272.99	3,329,585,741.98	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,046,026,147.04	2,019,005,893.91	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	405,046,895.81	681,890,586.80	
支付的各项税费	72,156,347.59	229,698,630.07	
支付其他与经营活动有关的现金	226,094,405.83	439,716,111.12	六、(六十一)1
经营活动现金流出小计	1,749,323,796.27	3,370,311,221.90	
经营活动产生的现金流量净额	-3,877,523.28	-40,725,479.92	六、(六十二)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	48,036,851.79	28,265,764.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	706,899.50	5,180,019.73	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	776,927.54	76,767,185.47	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	49,520,678.83	110,212,969.72	六、(六十一)2
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	80,996,647.41	135,742,210.08	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,079.43	六、(六十一)2
投资活动现金流出小计	80,996,647.41	135,743,289.51	
投资活动产生的现金流量净额	-31,445,968.58	-25,530,319.79	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金	942,548,073.72	1,921,026,682.61	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,262,075.92	六、(六十一)3
筹资活动现金流入小计	942,548,073.72	1,923,290,758.53	
偿还债务支付的现金	1,268,398,073.72	2,233,457,695.53	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	44,896,296.54	77,128,054.38	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,930,905.00	2,755,897.01	
支付其他与筹资活动有关的现金	35,066,180.57	34,030,604.28	六、(六十一)3
筹资活动现金流出小计	1,348,330,550.83	2,344,616,354.19	
筹资活动产生的现金流量净额	-405,782,477.11	-421,325,595.66	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,425,657.54	10,070,877.47	
五、现金及现金等价物净增加额	-437,680,311.43	-477,510,517.90	六、(六十二)
加：期初现金及现金等价物余额	1,505,918,173.55	1,983,428,691.45	六、(六十二)
六、期末现金及现金等价物余额	1,068,237,862.12	1,505,918,173.55	六、(六十二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

归属于母公司所有者权益															少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,507,028,015.00				3,469,681,023.39		6,307,244.42		260,227,370.74		-3,849,379,060.55		2,381,250,104.16	2,478,442,114.20		
加：会计政策变更											113,849.64		113,849.64	161,256.76		
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	2,507,028,015.00				3,469,681,023.39		6,307,244.42		260,227,370.74		-3,849,265,210.91		2,381,363,953.80	2,478,603,370.96		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,625.06		-1,464,055.30				37,851,182.89		36,394,502.53	17,625,790.26		
（一）综合收益总额							-1,464,055.30				37,851,182.89		36,397,127.59	30,596,065.96		
（二）所有者投入和减少资本					-545,800.13								545,800.13	-10,190,694.78		
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他					-545,800.13								545,800.13	-10,176,494.91		
（三）利润分配														-2,786,975.85		
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配																
4.其他																
（四）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
（五）专项储备																
1.本年提取																
2.本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	2,507,028,015.00				543,175.07		-7,771,299.72		260,227,370.74		-3,811,414,028.02		543,175.07	2,466,229,161.22		
					3,469,678,398.33								2,417,748,656.33	78,480,704.88		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张冠廷

李国





合并所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2023年度

归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计	
上期金额															
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,507,028,015.00				3,481,828,143.69		104,993,182.79		260,227,370.74		-4,182,245,130.92		2,171,831,581.30	133,203,384.36	2,305,034,965.66
加：会计政策变更											-562.30		-562.30	29,250.84	29,250.84
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	2,507,028,015.00				3,481,828,143.69		104,993,182.79		260,227,370.74		-4,182,245,693.22		2,171,831,019.00	133,233,197.50	2,305,064,216.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-12,147,120.30		-111,300,427.21				332,980,482.31		209,532,834.80	-35,983,780.34	173,539,154.46
（一）综合收益总额							-89,863,040.31				311,543,095.41		221,680,055.10	-5,339,506.90	216,340,549.20
（二）所有者投入和减少资本					2,517,837.94								2,517,837.94	-23,209,609.51	-20,691,771.57
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					2,517,837.94								2,517,837.94	-23,209,609.51	-20,691,771.57
（三）利润分配														-2,755,897.01	-2,755,897.01
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配														-2,755,897.01	-2,755,897.01
4.其他															
（四）所有者权益内部结转					-15,231,485.95		-21,437,386.90				21,437,386.90		-15,231,485.95		-15,231,485.95
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益							-21,437,386.90				21,437,386.90		-15,231,485.95		-15,231,485.95
6.其他					-15,231,485.95										
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,507,028,015.00				3,469,681,023.39		-6,337,244.42		260,227,370.74		-3,849,265,210.91		2,381,363,963.80	97,239,417.16	2,478,603,370.96
					566,527.71								566,527.71	4,688,767.92	4,122,240.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李国

张廷



资产负债表

编制单位:上海飞乐音响股份有限公司

金额单位:元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	193,240,724.58	229,395,221.39	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		156,099.22	十九、(一)
应收款项融资			
预付款项	56,307.85	56,462.40	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,500,105.14	3,616,401.37	十九、(二)
其中:应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
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	39,470,964.98	35,065,615.60	
流动资产合计	236,268,102.55	268,289,799.98	
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	3,375,548,146.01	3,375,518,913.41	十九、(三)
其他权益工具投资	62,500.00	62,500.00	
其他非流动金融资产	4,615,181.61	4,667,654.83	
投资性房地产			
固定资产	2,520,179.97	3,422,616.82	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	239,351.36	3,111,566.00	
无形资产		183,530.28	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	63,817.17	811,880.97	
其他非流动资产	415,842.38	420,042.81	
非流动资产合计	3,383,465,018.50	3,388,198,705.12	
资产总计	3,619,733,121.05	3,656,488,505.10	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表(续)

编制单位:上海飞乐音响股份有限公司

金额单位:元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	150,135,208.33		
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,060,685.51	5,431,662.37	
预收款项			
合同负债	2,535,137.01	2,631,372.55	
△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	6,155,881.73	5,956,859.55	
应交税费	23,750.82	2,530,997.78	
其他应付款	406,451,852.82	26,086,270.01	
其中:应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4,803,615.90	21,925,864.28	
其他流动负债	4,275,114.47	112,622,576.77	
流动负债合计	577,441,246.59	177,185,603.31	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	633,650,000.00	1,080,000,000.00	
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		255,268.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	413,114.56	424,878.50	
递延所得税负债	1,144,802.16	1,875,974.18	
其他非流动负债			
非流动负债合计	635,207,916.72	1,082,556,121.67	
负 债 合 计	1,212,649,163.31	1,259,741,724.98	
所有者权益:			
实收资本(或股本)	2,507,028,015.00	2,507,028,015.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	3,934,734,750.17	3,934,784,750.17	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	214,251,045.51	214,251,045.51	
△一般风险准备			
未分配利润	-4,248,979,852.94	-4,259,317,030.56	
所有者权益合计	2,407,083,957.74	2,396,746,780.12	
负债和所有者权益总计	3,619,733,121.05	3,656,488,505.10	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表



编制单位:上海飞彦音响股份有限公司

2023年度

金额单位:元

目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	209,979.69	1,634,016.72	
其中:营业收入	209,979.69	1,634,016.72	十九、(四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	67,257,831.30	79,655,759.02	
其中:营业成本			
△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	69,780.82	194,779.66	
销售费用			
管理费用	33,366,938.92	46,256,729.71	
研发费用	11,763.94	11,528.88	
财务费用	33,809,347.62	33,192,720.77	
其中:利息费用	40,623,384.69	69,056,583.27	
利息收入	6,834,224.51	35,880,821.53	
加:其他收益	442,642.53	96,449.68	
投资收益(损失以“-”号填列)	84,589,001.16	-1,692,554,723.55	十九、(五)
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	29,232.60	-6,744.36	十九、(五)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-52,473.22	-878,568.64	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-155,574.82	-74,943.31	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-4,200.43		
资产处置收益(亏损以“-”号填列)	42,785.33		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	17,314,328.94	-1,771,433,528.12	
加:营业外收入	5,005.02	500.57	
减:营业外支出	7,466,496.97	49,000,000.00	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	10,352,836.99	-1,820,433,027.55	
减:所得税费用	15,659.37	-221,060.20	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	10,337,177.62	-1,820,211,967.35	
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	10,337,177.62	-1,820,211,967.35	
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	10,337,177.62	-1,820,211,967.35	
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



现金流量表

编制单位:上海飞乐音响股份有限公司

2023年度

金额单位:元

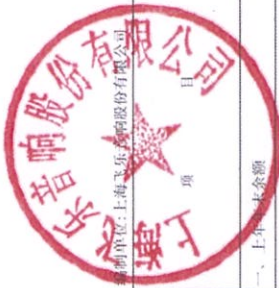
目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	891,007.50	4,856,125.90	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,232.41	873.79	
收到其他与经营活动有关的现金	388,830,868.44	14,954,283.14	
经营活动现金流入小计	389,723,108.35	19,811,282.83	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,117,423.96	1,800,186.39	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	21,303,594.77	21,857,822.30	
支付的各项税费	3,529,094.33	3,740,200.91	
支付其他与经营活动有关的现金	131,939,780.36	383,742,789.40	
经营活动现金流出小计	159,889,893.42	411,140,999.00	
经营活动产生的现金流量净额	229,833,214.93	-391,329,716.17	
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	55,000,000.00	176,950,881.96	
取得投资收益收到的现金	84,559,768.56	5,948,739.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	330,216.01		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		237,133,306.12	
收到其他与投资活动有关的现金	968,406.25	29,106,925.66	
投资活动现金流入小计	140,858,390.82	449,139,853.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,999.00	99,877.66	
投资支付的现金	57,900,000.00	35,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	57,903,999.00	35,099,877.66	
投资活动产生的现金流量净额	82,954,391.82	414,039,975.81	
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	787,300,000.00	1,100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	787,300,000.00	1,100,000,000.00	
偿还债务支付的现金	1,097,750,000.00	1,560,828,547.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,864,054.84	58,550,532.38	
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	3,228,048.72	3,228,048.72	
筹资活动现金流出小计	1,136,842,103.56	1,622,607,128.10	
筹资活动产生的现金流量净额	-348,542,103.56	-522,607,128.10	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-36,154,496.81	-499,896,868.46	
加:期初现金及现金等价物的余额	229,395,221.39	729,292,089.85	
六、期末现金及现金等价物余额	193,240,724.58	229,395,221.39	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,507,028,015.00				3,934,784,750.17				214,251,045.51		-4,259,351,020.03	2,396,712,790.65
加：会计政策变更											33,989.47	33,989.47
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,507,028,015.00				3,934,784,750.17				214,251,045.51		-4,259,317,030.56	2,396,746,780.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											10,337,177.62	10,337,177.62
（一）综合收益总额											10,337,177.62	10,337,177.62
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,507,028,015.00				3,934,784,750.17				214,251,045.51		-4,248,979,852.94	2,407,083,957.74

法定代表人：

李国

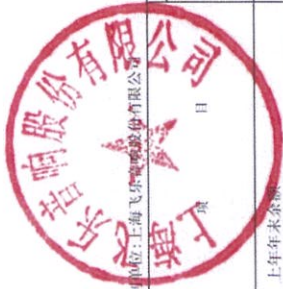
主管会计工作负责人：

张

会计机构负责人：

张





所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2023年度

	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,507,028,015.00				3,934,784,750.17				214,251,045.51		-2,439,137,276.02	4,216,926,534.66
加：会计政策变更											32,212.81	32,212.81
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,507,028,015.00				3,934,784,750.17				214,251,045.51		-2,439,105,063.21	4,216,958,747.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,820,211,967.35	-1,820,211,967.35
（一）综合收益总额											-1,820,211,967.35	-1,820,211,967.35
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,507,028,015.00				3,934,784,750.17				214,251,045.51		-4,259,317,030.56	2,386,746,780.12

法定代表人：

李

主管会计工作负责人：

张

会计机构负责人：

张



上海飞乐音响股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

上海飞乐音响股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“飞乐音响”)系于 1984 年 11 月 14 日经中国人民银行上海市分行金融行政管理处批准的全国首家向社会公开发行股票的股份制试点企业。公司股票于 1986 年 9 月 26 日在中国工商银行上海市分行静安证券业务部上柜交易。1990 年 12 月 19 日, 公司股票转至上海证券交易所挂牌交易。

公司实际从事的主要经营活动包括智能硬件产品、解决方案和检验检测等业务, 其中, 智能硬件产品包括汽车照明、车身控制、模块封装、芯片测试服务、精密零部件制造等业务; 解决方案包括智慧水务、智能制造及工业互联网安全等业务。公司提供具有自主研发及创新能力、品质优异的智能硬件产品, 多场景、成熟工业智能解决方案, 以及高端检验检测服务。

母公司经营范围: 计算机网络技术、智能卡应用、多媒体通信及智能化系统集成等领域的软件、系统开发及四技服务, 数码电子及家电、智能卡及终端设备、照明电器、灯具、电光源的销售及技术服务, 音响、电子、制冷设备、照明、音视频、制冷、安保电子网络系统工程(涉及专项审批按规定办)设计、安装、调试及技术服务, 实业投资, 本企业及控股成员企业进出口业务(范围见资格证书)。依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。

截止本报告日, 公司注册资本为 250,702.80 万元。营业期限为 1989 年 6 月 9 日至不约定期限。公司法定代表人: 李鑫, 注册地址为上海市嘉新公路 1001 号第七幢。公司的母公司为上海仪电电子(集团)有限公司, 实际控制人为上海仪电(集团)有限公司。

财务报表由公司第十二届董事会第二十四次会议于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司董事会相信公司拥有能维持生产经营所需的营运资金, 能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

(三) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

(四) 会计期间和经营周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(六) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(七) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备余额5%以上且大于300万元
重要的合同资产减值准备收回或转回	单项收回或转回金额占合同资产减值准备余额5%以上且大于300万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于300万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付账款占预付款项总额的10%以上且金额大于500万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的30%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于500万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过1年或逾期的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过1年的重要预收款项	单项账龄超过1年的预收账款占预收账款总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过1年或逾期的其他应付款占其他应付款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于合并总资产10%以上且金额大于1亿元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的10%以上且金额大于500万元
重要的非全资子公司	单个子公司净资产绝对值占合并归母净资产绝对值1%以上或单个子公司净

项目	重要性标准
	利润绝对值占合并归母净利润绝对值 10%
重要投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1000 万
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占长期股权投资总额的 10%以上且金额大于 5000 万元

(八) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

3. 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

(九) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

1. 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2. 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3. 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当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。

(十) 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。公司确认其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. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

(十一) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十二) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账。
2. 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

除：

- 1) 符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；
- 2) 为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；
- 3) 可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

3. 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

①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；

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”单独列示；

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”进行列示；

⑤期初数和上期发生数按照上年财务报表折算后的数额列示。

4. 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

5. 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十三) 金融工具

1. 金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

2. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

公司保留了被转移金融资产所有权上几乎所有风险和报酬而不满足终止确认条件的，应当继续确认被转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度确认该被转移金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，如为其他权益工具投资的，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并根据上段所述的原则进行会计处理。

3. 核销

如果公司及其子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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

4. 金融资产的分类

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

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

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

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款和长期应收款等。

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

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

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

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

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

5. 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出，不得撤销。

6. 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

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

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

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

7. 金融工具的重分类

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

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

8. 金融工具的计量

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

- 1)扣除已偿还的本金。

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

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9. 金融工具的减值

① 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值测试并确认损失准备：

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

2) 租赁应收款。

3) 合同资产。合同资产是指《企业会计准则第 14 号—收入》定义的合同资产。

4) 贷款承诺和财务担保合同。

② 减值准备的确认和计量

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

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

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

损益。

3) 对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

4) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

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

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

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

3) 对于合同资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

6) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

③信用风险显著增加

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

④应收款项减值

公司对信用风险不同的应收款项（包括应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资、应收利息、应收股利、长期应收款等），单项评价信用风险并确认信用损失，计提损失准备。

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，在其只具有较低的信用风险或其信用风险自初始确认后并未显著增加时，按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，否则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。

确定组合的依据及坏账准备的计提方法：

1) 确定信用风险特征组合的依据

账龄分析法组合	应收款项账龄/逾期账龄
押金保证金组合	款项性质
飞乐音响合并范围内关联方组合	关联方关系

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的方法

账龄分析法组合	预期信用损失法
押金保证金组合	预期信用损失法
飞乐音响合并范围内关联方组合	不计提坏账

⑤合同资产减值

公司对信用风险显著不同的合同资产单项评价信用风险，并确认信用损失，计提损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确定信用风险特征组合的依据

合同资产组合 1	未到期的质保金
合同资产组合 2	已完成履约义务尚未到结算期的工程项目

10. 利得和损失

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

①属于《企业会计准则第 24 号—套期会计》规定的套期关系的一部分。

②是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

③是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

④是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

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

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

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

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

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

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

入留存收益。

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

11. 金融工具的公允价值确定

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

12. 金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

13. 报表列示

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

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

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

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”科目列示。

14. 权益工具

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

(十四) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法同【附注三、（十一）金融工具】。
2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见【附注三、（十一）金融工具】。

(十五) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。会计处理方法详见【附注三、（十一）金融工具】。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见【附注三、（十一）金融工具】。
3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或合同约定到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或合同约定到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见【附注三、（十一）金融工具】。

(十六) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法同【附注三、（十一）金融工具】

(十七) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，会计处理方法详见【附注三、（十一）金融工具】。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见【附注三、（十一）金融工具】。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或合同约定到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或合同约定到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见【附注三、（十一）金融工具】。

（十八） 存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、半成品、发出商品、委托加工物资以及在途物资等。（其中“合同履约成本”详见【附注三、（三十三）合同成本】。）

2. 原材料、周转材料、在产品、库存商品、半成品以及发出存货的计价方法

原材料、周转材料、在产品、半成品及库存商品等存货发出时，采用月末一次加权平均法确定发出存货的成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，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，合并计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

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

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(十九) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法同【附注三、（十一）金融工具】。

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据，会计处理方法详见【附注三、（十一）金融工具】。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准，会计处理方法详见【附注三、（十一）金融工具】。

(二十) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

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，即企业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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 会计处理方法

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

以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

① 可收回金额。

(二十一) 长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

1. 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②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投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为初始投资成本；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

2. 后续计量及损益确认方法

①下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②对被投资单位具有共同控制（指合营企业）或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(二十二) 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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式或公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋、建筑物	20-35 年	3-5%	2.71%-4.85%
土地使用权	按照产证上的年限		

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

2. 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10 年-39 年	0.00%-10.00%	2.31%-10.00%
家具用具	年限平均法	3 年-10 年	0.00%-10.00%	9.00%-33.33%
机器设备	年限平均法	3 年-15 年	0.00%-10.00%	6.00%-33.33%
运输及电子设备	年限平均法	3 年-10 年	0.00%-10.00%	9.00%-33.33%
仪器仪表及计量设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%-10.00%	9.00%-19.00%
科研设备（注 1）	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
其他设备	年限平均法	5 年	4.00%-5.00%	19.00%-19.20%

注 1：科研设备中单台金额低于 100 万元的研发类设备，在达到预定可使用状态时一次性全额折旧。

对于闲置且没有提足折旧的固定资产，应继续计提折旧。

(二十四) 在建工程

1. 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
2. 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

(二十五) 借款费用

1. 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其

他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

2. 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

3. 在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

4. 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（二十六）无形资产

1. 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。但非同一控制下企业合并中，购买方取得的无形资产，应以其在购买日的公允价值计量，而且合并中确认的无形资产并不仅限于被购买方原已确认的无形资产，只要该无形资产的公允价值能够可靠计量，购买方就应在购买日将其独立于商誉确认

为一项无形资产。

2. 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内选用直线法摊销。公司于每年年度终了时，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限确定依据	预计净残值率
土地使用权	按照产权证书上的年限	土地使用权使用年限	-
房屋使用权	20 年	预计受益期间	-
商标及商标使用权	8 年-无期限	预计受益期间	-
软件	3 年-10 年	预计受益期间	-
专有技术	3 年-10 年	预计受益期间	-
特许权使用费	8 年-10 年	预计受益期间	-
专利权	8 年-10 年	预计受益期间	-

4. 对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

5. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

①研发支出的归集范围

1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；

2) 公司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；

3) 用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费或租赁费以及相关固定资产的运行维护、维修等费用;

4) 用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用;

5) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费, 设备调整及检验费, 样品、样机及一般测试手段购置费, 试制产品的检验费等;

6) 研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权的申请费、注册费、代理费等费用;

7) 通过外包、合作研发等方式, 委托其他单位、个人或者与之合作进行研发而支付的费用;

8) 与研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、会议费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新科技研发保险费用等。

②研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产: 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能证明其有用性; 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。

(二十七) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销, 以成本减累计减值准备后的金额计量, 在合并资产负债表上单独列示。

(二十八) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中

中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十九) 长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内按照直线法平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(三十) 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(三十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2. 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货

币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

3. 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4. 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

5. 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- 1. 该义务是企业承担的现时义务；
- 2. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- 3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

2. 权益工具公允价值的确定方法。

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

存在等待期的股份支付，本公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息对可行权权益工具的情况进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

②授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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。

(三十四) 收入

在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

1. 收入确认原则

在合同生效日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是

在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，在客户取得相关商品控制权时按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- 1) 企业就该商品享有现时收款权利；
- 2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户；
- 3) 企业已将该商品实物转移到客户；
- 4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 5) 客户已接受该商品；
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，应重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，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。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。合同开始日，预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，应将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，应将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

5. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

6. 主要责任人与代理人

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。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，如为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，应为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

①智能化系统集成业务收入

由于客户能够控制现场安装过程中的商品，因此公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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，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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程项目等服务而发生的成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本公司将为获取工程承包合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本公司对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年或一个营业周期以上的合同取得成本，按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

②销售商品的收入

本公司在销售商品并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为部分产品提供产品质量保证的，确认相应的预计负债。

1) 国内产品销售：通常公司接到产品需求后，将进行采购和生产计划。成品入库后按客户需求时间仓库将安排发货，在客户签收后确认销售收入。

2) 出口产品销售：按照不同的结算方式，在客户验收确认或者收到提单或者向银行交付提单之日确认销售收入。

③让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

④高端检验检测业务的收入

对于高端检验检测业务的收入确认，根据产品生产商或产品用户的委托，综合运用科学方法及专业技术对某种产品或项目的质量、安全、性能等方面进行检测，从而评定该种产品或项目是否达到政府、行业和用户要求的质量、安全、性能，是否满足法规、认证标准等方面的要求，待检测完毕后出具相应的检测报告，并根据检测工作量向委托者收取检测费用的业务。于检测服务履约完毕并向客户交付检测报告时点确认收入。

⑤科技服务业务的收入

对于科技服务业务的收入确认，主要包括开展产品市场研究、企业咨询与技术培训、工控网络安全业务等专业服务。按照合同约定于服务完成时点确认收入。

(三十五) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(三十六) 政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量或在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

(三十八) 租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、运输设备、机器设备和其他资产。

① 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

使用权资产的后续计量：1) 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。2) 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧。

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

③租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

⑤使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十九) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本【附注三、（十八）持有待售的非流动资产或处置组】相关描述。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	详见注 1
企业所得税	应纳税所得额	详见注 2
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及免抵的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及免抵的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及免抵的增值税计缴	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的	12%、1.2%

税种	计税依据	税率
	1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	

注 1：公司涉及的增值税税率如下所示：

增值税纳税事项	增值税税率
销售商品、提供服务	6%、9%、13%
建筑业工程劳务	9%
系统集成业务	6%、9%、13%
一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产	可以选择简易征收，征收率 5%
（注 1.1）一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务	可以选择简易征收，征收率 3%
小规模纳税人	月销售额 10 万元以下（含本数），免征；月销售额 10 万元以上，征收率 1%

注 1.1：一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。建筑工程老项目，是指：

- ① 《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目；
- ② 未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目。

注 2：本公司本期涉及的企业所得税税率及税收优惠情况如下所示：

公司名称	公司所在地	适用税率	备注
上海亚尔精密零件制造有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海工业自动化仪表研究院有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海仪器仪表自控系统检验测试所有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海西派埃智能化系统有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海沪工汽车电器有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海元一电子有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海晨阑光电器件有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海仪电智能电子有限公司	中国	15%	高新技术企业
上海西派埃自动化科技有限公司	中国	20%	小型微利企业
上海西派埃智能科技有限公司	中国	20%	小型微利企业
上海核电实业有限公司	中国	20%	小型微利企业
上海西派埃科技发展有限公司	中国	20%	小型微利企业

（1）本公司之子公司上海亚尔精密零件制造有限公司于 2021 年 11 月 18 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202131001314，有效期 3 年。

（2）本公司之子公司上海工业自动化仪表研究院有限公司于 2023 年 11 月 15 日被上海市科学

技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号:GR202331002412，有效期3年。

(3) 本公司之子公司上海仪器仪表自控系统检验测试所有限公司于2022年12月14日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号:GR202231008957，有效期3年。

(4) 本公司之子公司上海西派埃智能化系统有限公司于2022年12月14日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号:GR202231007719，有效期3年。

(5) 本公司之子公司上海沪工汽车电器有限公司于2023年11月15日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号:GR202331002017，有效期3年。

(6) 本公司之子公司上海元一电子有限公司于2023年11月15日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号:GR202331002286，有效期3年。

(7) 本公司之子公司上海晨阑光电器件有限公司于2022年12月14日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，有效期为三年。

(8) 本公司之子公司上海仪电智能电子有限公司是金桥出口加工区的高新技术企业，现于上海市科学技术委员会2023年10月13日公布《关于公示2023年度上海市第三批拟认定高新技术企业名单的通知》名单中已重新更新证书。

(9) 根据《财政部税务总局公告2022年第13号财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》第一条对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳。公司子公司上海西派埃科技发展有限公司符合小型微利企业，2023年度执行20%的企业所得税税率。

(10) 根据《财政部税务总局公告2023年第6号财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》第一条对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司上海西派埃自动化科技有限公司、上海西派埃智能科技有限公司和上海核电实业有限公司符合小型微利企业，2023年度执行20%的企业所得税税率。

除上述以外，其他公司均按应纳税所得额的25%税率缴纳企业所得税。

五、 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

(1) 本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
	递延所得税资产	3,698,582.89
	递延所得税负债	3,537,326.13
	未分配利润	113,849.64
	少数股东权益	47,407.12
	2022 年度利润表项目	
	投资收益	-16,435.74
	所得税费用	-149,207.33
	少数股东损益	18,359.65

(二) 会计估计的变更

本报告期无重要会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正。

(四) 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

本报告期无2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	98,269.41	74,150.88
银行存款	723,145,402.40	1,330,208,026.89
其他货币资金	352,338,647.28	187,160,386.99
存放财务公司存款		
合计	<u>1,075,582,319.09</u>	<u>1,517,442,564.76</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项总额为7,344,456.97元。详见【附注六、（二十三）所有权与使用权受限资产】。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,404,940.18	2,593,036.06	
其中：权益工具投资	2,404,940.18	2,593,036.06	不适用
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			
合计	2,404,940.18	2,593,036.06	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,899,704.39	63,662,313.07
商业承兑汇票	1,187,200.24	2,705,383.29
坏账准备	59,360.01	198,540.41
合计	66,027,544.62	66,169,155.95

注：2023年期末余额中由财务公司开立的银行承兑汇票涉及金额为14,828,152.08元。

2. 期末已质押的应收票据

本公司报告期内无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		34,534,811.53
合计		34,534,811.53

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	66,086,904.63	100.00	59,360.01		66,027,544.62
其中：					
银行承兑汇票	64,899,704.39	98.20			64,899,704.39
商业承兑汇票	1,187,200.24	1.80	59,360.01	5.00	1,127,840.23
按组合计提坏账准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据					
合计	66,086,904.63	100.00	59,360.01		66,027,544.62

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,367,696.36	100.00	198,540.41		66,169,155.95
其中：					
银行承兑汇票	63,662,313.07	95.92			63,662,313.07
商业承兑汇票	2,705,383.29	4.08	198,540.41	7.34	2,506,842.88
按组合计提坏账准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的					
应收票据					
合计	66,367,696.36	100.00	198,540.41		66,169,155.95

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	64,899,704.39			
商业承兑汇票	1,187,200.24	59,360.01	5.00	预期信用损失
合计	66,086,904.63	59,360.01		

按单项计提坏账准备的说明：

无。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

不适用。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

不适用。

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

无。

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	198,540.41		139,180.40			59,360.01
合计	<u>198,540.41</u>		<u>139,180.40</u>			<u>59,360.01</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期应收票据坏账准备无重要收回或转回情况。

6. 本期实际核销的应收票据情况

本期无核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	600,096,055.12	566,977,692.91
1-2年（含2年）	41,399,698.57	94,761,219.40
2-3年（含3年）	63,089,204.05	61,490,640.36
3年以上	99,380,368.55	76,067,870.04
合计	<u>803,965,326.29</u>	<u>799,297,422.71</u>
减：坏账准备	170,113,659.82	171,718,793.11
账面价值	<u>633,851,666.47</u>	<u>627,578,629.60</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	73,918,939.30	9.19	63,930,899.34	86.49	9,988,039.96
按组合计提坏账准备	<u>730,046,386.99</u>	<u>90.81</u>	<u>106,182,760.48</u>		<u>623,863,626.51</u>
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	730,046,386.99	90.81	106,182,760.48	14.54	623,863,626.51
合计	<u>803,965,326.29</u>	<u>100.00</u>	<u>170,113,659.82</u>		<u>633,851,666.47</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	76,341,315.02	9.55	67,370,555.87	88.25	8,970,759.15
按组合计提坏账准备	<u>722,956,107.69</u>	<u>90.45</u>	<u>104,348,237.24</u>		<u>618,607,870.45</u>
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	722,956,107.69	90.45	104,348,237.24	14.43	618,607,870.45
合计	<u>799,297,422.71</u>	<u>100.00</u>	<u>171,718,793.11</u>		<u>627,578,629.60</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	30,749,501.00	30,436,160.33	98.98	该单位拖欠款项
单位二	7,683,701.13	7,683,701.13	100.00	该单位拖欠款项
单位三	6,300,000.00	6,300,000.00	100.00	该单位拖欠款项
单位四	6,270,666.96	6,162,844.28	98.28	该单位进入破产清算阶段
单位五	5,526,110.10	2,617,344.47	47.36	该单位拖欠款项
单位六	4,540,009.90	4,540,009.90	100.00	该单位拖欠款项
单位七	2,741,501.04	274,150.10	10.00	该单位进入破产重整阶段
单位八	2,671,936.92	2,671,936.92	100.00	该单位拖欠款项
单位九	2,416,825.78	34,077.24	1.41	该单位拖欠款项
单位十	1,838,905.11	30,893.61	1.68	该单位拖欠款项
其他	3,179,781.36	3,179,781.36	100.00	该单位拖欠款项
合计	<u>73,918,939.30</u>	<u>63,930,899.34</u>		

按单项计提坏账准备的说明:

无。

按组合计提坏账准备:

(1) 按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	573,245,199.11	17,094,870.99	2.98
1 至 2 年	33,679,839.25	4,397,600.81	13.06
2 至 3 年	39,900,048.00	20,927,393.12	52.45
3 年以上	63,452,420.27	60,315,978.65	95.06
合计	<u>710,277,506.63</u>	<u>102,735,843.57</u>	

(2) 按逾期账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备

逾期账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
未逾期	8,833,799.53		
逾期 1 年以内	7,545,540.23	75,455.40	1.00
逾期 1 至 2 年	36,158.19	18,079.10	50.00
逾期 2 至 3 年	9,300.00	9,300.00	100.00
逾期 3 年以上	3,344,082.41	3,344,082.41	100.00
合计	<u>19,768,880.36</u>	<u>3,446,916.91</u>	

按组合计提坏账准备的说明：

无。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

不适用。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

不适用。

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	67,370,555.87	9,578,252.64	5,603,709.37		-7,414,199.80	63,930,899.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,348,237.24	14,961,029.91	11,832,544.12		-1,293,962.55	106,182,760.48
合计	<u>171,718,793.11</u>	<u>24,539,282.55</u>	<u>17,436,253.49</u>		<u>-8,708,162.35</u>	<u>170,113,659.82</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无应收账款核销。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位一	48,595,484.96		48,595,484.96	5.64	588,005.37
单位二	42,419,595.04		42,419,595.04	4.92	513,277.10
单位三	36,042,731.44		36,042,731.44	4.18	436,117.05
单位四	34,724,433.88		34,724,433.88	4.03	420,165.65
单位五	30,749,501.00		30,749,501.00	3.57	30,436,160.33
合计	<u>192,531,746.32</u>		<u>192,531,746.32</u>	<u>22.34</u>	<u>32,393,725.50</u>

其他说明：

无。

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程项目	49,440,517.65	626,363.48	48,814,154.17	67,001,739.11	1,085,944.00	65,915,795.11
质保金	8,420,460.41	1,484,240.30	6,936,220.11	6,122,459.87		6,122,459.87
合计	<u>57,860,978.06</u>	<u>2,110,603.78</u>	<u>55,750,374.28</u>	<u>73,124,198.98</u>	<u>1,085,944.00</u>	<u>72,038,254.98</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

本公司报告期内合同资产账面价值未发生重大变动。

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,860,978.06	100.00	2,110,603.78		55,750,374.28
其中：					
已完成履约义务尚未到 结算期的工程项目	49,440,517.65	85.45	626,363.48	1.27	48,814,154.17
未到期的质保金	8,420,460.41	14.55	1,484,240.30	17.63	6,936,220.11
合计	57,860,978.06	100.00	2,110,603.78		55,750,374.28

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,124,198.98	100.00	1,085,944.00		72,038,254.98
其中:					
已完成履约义务尚未到 结算期的工程项目	67,001,739.11	91.63	1,085,944.00	1.62	65,915,795.11
未到期的质保金	6,122,459.87	8.37			6,122,459.87
合计	73,124,198.98	100.00	1,085,944.00		72,038,254.98

按单项计提坏账准备:

本公司报告期内无按单项计提坏账准备的合同资产。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 已完成履约义务尚未到结算期的工程项目。

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
已完成履约义务尚未到结算期的工程项目	49,440,517.65	626,363.48	1.27
合计	49,440,517.65	626,363.48	

组合计提项目: 未到期的质保金。

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
未到期的质保金	8,420,460.41	1,484,240.30	17.63
合计	8,420,460.41	1,484,240.30	

按组合计提坏账准备的说明:

无。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

不适用。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例:

不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明:

无。

4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
工程项目		459,580.52		预期信用风险变动
质保金	1,484,240.30			预期信用风险变动
合计	<u>1,484,240.30</u>	<u>459,580.52</u>		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

5. 本期实际核销的合同资产情况

本期无核销的合同资产。

(六) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	97,766,478.09	69,997,675.04
合计	<u>97,766,478.09</u>	<u>69,997,675.04</u>

2. 期末公司已质押的应收款项融资

截至资产负债表日，本公司无已质押的应收款项融资。

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款项融资

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	1,923,020.50	
合计	<u>1,923,020.50</u>	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>97,766,478.09</u>	<u>100.00</u>			<u>97,766,478.09</u>
其中：					
银行承兑汇票	97,766,478.09	100.00			97,766,478.09
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提					
坏账准备的应收票据					

类别	期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额		
合计	97,766,478.09	100.00			97,766,478.09

(续上表)

类别	期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额		
按单项计提坏账准备	69,997,675.04	100.00			69,997,675.04
其中:					
银行承兑汇票	69,997,675.04	100.00			69,997,675.04
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中:					
按信用风险特征组合计提					
坏账准备的应收票据					
合计	69,997,675.04	100.00			69,997,675.04

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	
应收票据-银行承兑汇票	97,766,478.09		
合计	97,766,478.09		

按单项计提坏账准备的说明:

无。

按组合计提坏账准备:

本公司报告期内无按组合计提坏账准备的应收款项融资。

5. 坏账准备的情况

无。

6. 本期实际核销的应收款项融资情况

本公司报告期内应收款项融资无核销情况。

7. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无。

8. 其他说明

无。

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	24,094,500.59	75.47	20,973,267.94	64.38
1-2 年 (含 2 年)	2,787,556.34	8.73	9,437,074.38	28.97
2-3 年 (含 3 年)	3,136,039.46	9.82	239,842.18	0.74
3 年以上	1,909,357.63	5.98	1,925,078.55	5.91
合计	<u>31,927,454.02</u>	<u>100.00</u>	<u>32,575,263.05</u>	<u>100.00</u>
减: 坏账准备	39,487.67		39,487.67	
账面价值	<u>31,887,966.35</u>		<u>32,535,775.38</u>	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位一	1,814,520.00	5.68
单位二	1,632,510.00	5.11
单位三	1,571,940.00	4.92
单位四	1,495,000.00	4.68
单位五	1,487,840.00	4.66
合计	<u>8,001,810.00</u>	<u>25.05</u>

(八) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,724,234.49	12,474,642.07
合计	<u>10,724,234.49</u>	<u>12,474,642.07</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	6,148,836.95	8,610,275.79
1-2 年 (含 2 年)	1,891,577.45	584,072.30
2-3 年 (含 3 年)	584,072.30	4,870,808.22
3 年以上	10,102,562.26	5,424,461.60
合计	<u>18,727,048.96</u>	<u>19,489,617.91</u>
减: 坏账准备	8,002,814.47	7,014,975.84
账面价值	<u>10,724,234.49</u>	<u>12,474,642.07</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
企业往来款	10,177,751.06	13,205,871.57
保证金、质保金及押金	6,830,939.85	4,601,979.57
员工备用金	226,689.00	7,139.00
其他	1,491,669.05	1,674,627.77
合计	<u>18,727,048.96</u>	<u>19,489,617.91</u>
减: 坏账准备	8,002,814.47	7,014,975.84
账面价值	<u>10,724,234.49</u>	<u>12,474,642.07</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>18,727,048.96</u>	<u>100.00</u>	<u>8,002,814.47</u>		<u>10,724,234.49</u>
其中:					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	14,316,384.40	76.45	8,002,814.47	55.90	6,313,569.93
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项	4,410,664.56	23.55			4,410,664.56
合计	<u>18,727,048.96</u>	<u>100.00</u>	<u>8,002,814.47</u>		<u>10,724,234.49</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	576,165.10	2.96	576,165.10	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>18,913,452.81</u>	<u>97.04</u>	<u>6,438,810.74</u>		<u>12,474,642.07</u>
其中:					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	14,550,206.49	74.66	6,438,810.74	44.25	8,111,395.75
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项	4,363,246.32	22.38			4,363,246.32
合计	<u>19,489,617.91</u>	<u>100.00</u>	<u>7,014,975.84</u>		<u>12,474,642.07</u>

按单项计提坏账准备:

本期末其他应收款无按单项计提的坏账准备。

按单项计提坏账准备的说明:

无。

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,215,534.57	255,875.92	4.91
1 至 2 年 (含 2 年)	724,937.57	134,045.37	18.49
2 至 3 年 (含 3 年)	942,100.00	445,555.20	47.29
3 年以上	7,433,812.26	7,167,337.98	96.42
合计	<u>14,316,384.40</u>	<u>8,002,814.47</u>	

组合计提项目: 按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项	4,410,664.56		
合计	<u>4,410,664.56</u>		

按组合计提坏账准备的说明:

无

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	500,000.00	5,938,810.74	576,165.10	<u>7,014,975.84</u>
2023 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		1,573,246.57		<u>1,573,246.57</u>
本期转回		9,242.84		<u>9,242.84</u>
本期转销				
本期核销			576,165.10	<u>576,165.10</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>500,000.00</u>	<u>7,502,814.47</u>		<u>8,002,814.47</u>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见【附注三、（十一）金融工具】。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

不适用。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

不适用。

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其 他应收账款	576,165.10			576,165.10		
按组合计提坏账准备的其 他应收款项	6,438,810.74	1,573,246.57	9,242.84			8,002,814.47
合计	<u>7,014,975.84</u>	<u>1,573,246.57</u>	<u>9,242.84</u>	<u>576,165.10</u>		<u>8,002,814.47</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	576,165.10

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
单位一	2,668,550.00	14.25	保证金、质保金及押金	3年以上	
单位二	2,602,920.58	13.90	企业往来款	1年以内 (含1年)	130,146.03
单位三	1,350,000.00	7.21	企业往来款	3年以上	1,350,000.00
单位四	807,012.18	4.31	保证金、质保金及押金	1至2年 (含2年)	
单位五	647,766.71	3.46	保证金、质保金及押金	1年以内 (含1年)	
合计	<u>8,076,249.47</u>	<u>43.13</u>			<u>1,480,146.03</u>

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(九) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	232,175,705.75	37,333,783.57	194,841,922.18
在产品	25,712,570.15	809,870.59	24,902,699.56
库存商品	209,802,952.71	15,712,988.13	194,089,964.58
周转材料	1,259,697.38		1,259,697.38
合同履约成本	76,163,850.33	34,111.70	76,129,738.63
半成品	3,058,474.49	351,015.65	2,707,458.84
发出商品	14,783,284.88	217,591.24	14,565,693.64
合计	<u>562,956,535.69</u>	<u>54,459,360.88</u>	<u>508,497,174.81</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	240,281,551.05	25,260,286.97	215,021,264.08
在产品	24,597,009.71	473,044.49	24,123,965.22
库存商品	212,266,171.40	17,949,210.57	194,316,960.83
周转材料	1,495,015.55		1,495,015.55

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	79,261,851.23	34,111.70	79,227,739.53
半成品	2,677,057.44		2,677,057.44
发出商品	17,169,802.73	217,591.24	16,952,211.49
合计	<u>577,748,459.11</u>	<u>43,934,244.97</u>	<u>533,814,214.14</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	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	25,260,286.97	16,008,154.87		889,396.63	3,045,261.64	37,333,783.57
在产品	473,044.49	352,660.06		15,833.96		809,870.59
库存商品	17,949,210.57	2,273,724.58		4,509,947.02		15,712,988.13
周转材料						
合同履约成本	34,111.70					34,111.70
半成品		351,015.65				351,015.65
发出商品	217,591.24					217,591.24
合计	<u>43,934,244.97</u>	<u>18,985,555.16</u>		<u>5,415,177.61</u>	<u>3,045,261.64</u>	<u>54,459,360.88</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

前期已计提跌价准备，于本期销售或使用消耗的存货予以转销 5,415,177.61 元。

注：本期减少金额其他系合并范围变动导致存货跌价准备减少金额 3,045,261.64 元。

按组合计提存货跌价准备

无。

按组合计提存货跌价准备的计提标准：

不适用。

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据：

不适用。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明：

不适用。

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	10,785,614.71	12,924,650.52
预缴所得税	523,682.62	717,948.71
待摊费用	164,989.46	286,927.63
可抵扣的其他税金		13,328.35
合计	<u>11,474,286.79</u>	<u>13,942,855.21</u>

(十一) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	652,473,668.08		652,473,668.08	631,352,401.89		631,352,401.89
合计	652,473,668.08		652,473,668.08	631,352,401.89		631,352,401.89

1. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
上海飞乐实业中心（有限合伙）	3,768,173.92			29,232.60
上海海潮汽车零部件销售有限公司	159,018.87			3,832.24
上海日精仪器有限公司	103,122,618.11			-8,053,118.43
上海三联汽车线束有限公司	488,133,706.62			73,806,351.85
上海智能制造功能平台有限公司	8,871,603.31			479,824.86
上海工业控制安全创新科技有限公司	8,376,039.55			231,173.62
上海华谊信息技术有限公司	17,734,805.70			1,913,110.76
上海核电技术装备有限公司	1,186,435.81			108,891.26
小计	631,352,401.89			68,519,298.76
合计	631,352,401.89			68,519,298.76

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备
一、联营企业				
上海飞乐实业中心（有限合伙）				
上海海潮汽车零部件销售有限公			6,822.09	

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调 整	其他权益变 动	宣告发放现金红利或利 润	本期计提减值准 备
司				
上海日精仪器有限公司				
上海三联汽车线束有限公司		419,516.00	46,390,441.39	
上海智能制造功能平台有限公司		-509,657.59		
上海工业控制安全创新科技有限 公司				
上海华谊信息技术有限公司		87,516.53	998,144.03	
上海核电技术装备有限公司				
小计		-2,625.06	47,395,407.51	
合计		-2,625.06	47,395,407.51	

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动 其他	期末余额	减值准备期末余额
一、联营企业			
上海飞乐实业中心（有限合伙）		3,797,406.52	
上海海潮汽车零部件销售有限公司		156,029.02	
上海日精仪器有限公司		95,069,499.68	
上海三联汽车线束有限公司		515,969,133.08	
上海智能制造功能平台有限公司		8,841,770.58	
上海工业控制安全创新科技有限公司		8,607,213.17	
上海华谊信息技术有限公司		18,737,288.96	
上海核电技术装备有限公司		1,295,327.07	
小计		652,473,668.08	
合计		652,473,668.08	

2. 长期股权投资的减值测试情况

(1) 按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	公允价值和 减值金额	处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
上海日精仪器有限公司	95,069,499.68	120,417,278.71		注 1	注 2	注 3
上海三联汽车线束有限公司	515,969,133.08	572,511,020.82		注 1	注 2	注 3
合计	611,038,632.76	692,928,299.53				

注1：减值测试评估工作中，采用成本法测算减值测试资产的公允价值；结合股权交易的各个环

节所涉及的费用，综合测算减值测试资产的处置费用；

注2：减值测试评估工作中，减值测试资产增值主要来源于减值测试资产所持有的房地产，减值测试过程的关键参数为减值测试资产企业所拥有的房地产的单价；

注3：减值测试评估工作中，采用市场法对减值测试资产企业持有的房地产资产进行评估，关键参数房地产单价主要通过市场成交价修正确定。

(十二) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动			其他
				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		
上海宝鼎投资股份有限公司	62,500.00						
华旭金卡股份有限公司	500,000.00						
上海仪电溯源科技有限公司	1,365,000.00						
华信技术检验有限公司	200,000.00						
上海西派埃自动化仪表工程有限责任公司	150,000.00						
中核高泰（宜宾）精密管材股份有限公司（原名：上海高泰精密管材股份有限公司）	56,203.91						
鞍山西派埃控制设备有限公司	150,000.00						
合计	<u>2,483,703.91</u>						

（续上表）

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值且其变动计入其他综合收益的原因
上海宝鼎投资股份有限公司	62,500.00				长期持有并以获取分红为目的，短期内无处置计划
华旭金卡股份有限公司	500,000.00	312,144.95			长期持有并以获取分红为目的，短期内无处置计划
上海仪电溯源科技有限公司	1,365,000.00				长期持有并以获取分红为目的，短期内无处置计划
华信技术检验有限公司	200,000.00	10,000.00			长期持有并以获取分红为目的，短期内无处置计划

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值且其变动计入其他综合收益的原因
上海西派埃自动化仪表工程有限责任公司	150,000.00	30,000.00			长期持有并以获取分红为目的，短期内无处置计划
中核高泰（宜宾）精密管材股份有限公司（原名：上海高泰精密管材股份有限公司）	56,203.91				长期持有并以获取分红为目的，短期内无处置计划
鞍山西派埃控制设备有限公司	150,000.00				长期持有并以获取分红为目的，短期内无处置计划
合计	<u>2,483,703.91</u>	<u>352,144.95</u>			

2. 本期存在终止确认的情况说明

本公司报告期内无终止确认的其他权益工具投资。

（十三）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
上海银行	4,206,999.30	4,164,717.90
百联股份	280,087.86	357,709.68
锦江投资	128,094.45	145,227.25
合计	<u>4,615,181.61</u>	<u>4,667,654.83</u>

（十四）投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	土地使用权	房屋、建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,766,760.81	166,996,742.41	<u>168,763,503.22</u>
2. 本期增加金额			
（1）外购			
（2）在建工程转入			
3. 本期减少金额	<u>1,766,760.81</u>	<u>166,996,742.41</u>	<u>168,763,503.22</u>
（1）处置			
（2）资产重分类			
4. 期末余额	1,766,760.81	166,996,742.41	168,763,503.22

项目	土地使用权	房屋、建筑物	合计
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	694,926.07	31,961,643.56	<u>32,656,569.63</u>
2. 本期增加金额	<u>101,904.22</u>	<u>6,978,957.29</u>	<u>7,080,861.51</u>
(1) 计提或摊销	101,904.22	6,978,957.29	<u>7,080,861.51</u>
3. 本期减少金额	<u>796,830.29</u>	<u>38,940,600.85</u>	<u>39,737,431.14</u>
(1) 处置			
(2) 资产重分类	796,830.29	38,940,600.85	<u>39,737,431.14</u>
4. 期末余额			
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 资产重分类			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 期初账面价值	<u>1,071,834.74</u>	<u>135,035,098.85</u>	<u>136,106,933.59</u>

(十五) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	828,801,905.97	482,040,361.43
固定资产清理		
合计	<u>828,801,905.97</u>	<u>482,040,361.43</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	家具用具	机器设备	运输及电子设备	仪器仪表及计量设备	科研设备	其他设备	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	283,322,886.04	10,764,186.34	667,635,798.81	171,246,386.73	39,468,511.32	22,833,746.16	30,526,576.70	1,225,798,092.10
2. 本期增加金额	380,369,010.46	333,896.91	57,829,837.40	6,100,903.93	1,585,288.24	1,529,294.28	1,792,823.01	449,541,054.23
(1) 购置	16,378,838.00	333,896.91	16,743,714.41	4,522,884.92	89,636.29	1,529,294.28	1,792,823.01	41,391,087.82
(2) 在建工程转入	196,993,430.05		41,086,122.99	1,578,019.01	1,495,651.95			241,153,224.00
(3) 投资性房地产转入	166,996,742.41							166,996,742.41
3. 本期减少金额		129,561.54	8,016,771.78	1,844,312.70	236,951.12	2,525,822.94		12,753,420.08
(1) 处置或报废		129,561.54	4,866,775.65	1,649,390.09	236,951.12	883,640.29		7,766,318.69
(2) 合并范围减少			3,149,996.13	194,922.61		1,642,182.65		4,987,101.39
4. 期末余额	663,691,896.50	10,968,521.71	717,448,864.43	175,502,977.96	40,816,848.44	24,363,040.44	29,793,576.77	1,662,585,726.25
二、累计折旧								
1. 期初余额	98,364,111.25	8,696,708.08	423,392,332.12	136,474,872.83	29,061,305.17	22,535,829.04	24,919,672.37	743,444,830.86
2. 本期增加金额	45,085,143.07	658,177.05	39,317,650.02	8,150,649.50	2,055,923.24	1,827,211.40	2,648,150.33	99,742,904.61
(1) 计提	6,144,542.22	658,177.05	39,317,650.02	8,150,649.50	2,055,923.24	1,827,211.40	2,648,150.33	60,802,303.76
(2) 投资性房地产转入	38,940,600.85							38,940,600.85
3. 本期减少金额		114,326.51	5,911,198.08	1,626,570.97	213,256.00		1,800,999.14	9,666,350.70
(1) 处置或报废		114,326.51	4,280,120.51	1,481,251.12	213,256.00		838,030.74	6,926,984.88
(2) 合并范围减少			1,631,077.57	145,319.85			962,968.40	2,739,365.82
4. 期末余额	143,449,254.32	9,240,558.62	456,798,784.06	142,998,951.36	30,903,972.41	24,363,040.44	25,766,823.56	833,521,384.77

项目	房屋及建筑物	家具用具	机器设备	运输及电子设备	仪器仪表及计量设备	科研设备	其他设备	合计
三、减值准备								
1. 期初余额			308,410.61	4,489.20				312,899.81
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
(2) 投资性房地产转入								
3. 本期减少金额			50,464.30					50,464.30
(1) 处置或报废			50,464.30					50,464.30
(2) 合并范围减少								
4. 期末余额			257,946.31	4,489.20				262,435.51
四、账面价值								
1. 期末账面价值	520,242,642.18	1,727,963.09	260,392,134.06	32,499,537.40	9,912,876.03		4,026,753.21	828,801,905.97
2. 期初账面价值	184,958,774.79	2,067,478.26	243,935,056.08	34,767,024.70	10,407,206.15	297,917.12	5,606,904.33	482,040,361.43
(2) 本期无暂时闲置的固定资产。								
(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况								
			期末账面价值					
房屋及建筑物			133,639,307.39					

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

2. 本期无固定资产清理。

(十六) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,339,202.38	212,863,701.04
工程物资		
合计	<u>11,339,202.38</u>	<u>212,863,701.04</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
机器设备	10,133,363.54		10,133,363.54	3,610,034.50	
厂房建设	1,045,461.48		1,045,461.48	209,253,666.54	
软件系统	160,377.36		160,377.36		
合计	<u>11,339,202.38</u>		<u>11,339,202.38</u>	<u>212,863,701.04</u>	

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
核电仪控设备完善项目	418,000,000.00	205,775,573.51	24,960,598.46	230,736,171.97		
合计	418,000,000.00	205,775,573.51	24,960,598.46	230,736,171.97		
(续上表)						
项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	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
核电仪控设备完善项目	87.19%	100.00				自有资金
合计						

(3) 本公司报告期内在建工程无减值准备。

(十七) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	42,533,595.53	42,533,595.53
2. 本期增加金额	<u>15,305,257.91</u>	<u>15,305,257.91</u>
(1) 新增租入	15,305,257.91	15,305,257.91
3. 本期减少金额	<u>10,237,738.51</u>	<u>10,237,738.51</u>
(1) 处置	10,237,738.51	10,237,738.51
4. 期末余额	<u>47,601,114.93</u>	<u>47,601,114.93</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	22,019,865.19	22,019,865.19
2. 本期增加金额	<u>11,413,305.72</u>	<u>11,413,305.72</u>
(1) 计提	11,413,305.72	11,413,305.72
3. 本期减少金额	<u>8,360,412.87</u>	<u>8,360,412.87</u>
(1) 处置	8,360,412.87	8,360,412.87
4. 期末余额	<u>25,072,758.04</u>	<u>25,072,758.04</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>22,528,356.89</u>	<u>22,528,356.89</u>
2. 期初账面价值	<u>20,513,730.34</u>	<u>20,513,730.34</u>

(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	房屋使用权	商标及商标使用权	软件	特许权使用费	专利权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	251,425,302.88	327,045.00	6,373,379.07	45,282,301.16	37,547.17	283,018.80	303,728,594.08
2. 本期增加金额	<u>1,766,760.81</u>			<u>3,326,008.53</u>			<u>5,092,769.34</u>
(1) 购置				3,326,008.53			<u>3,326,008.53</u>
(2) 投资性房地产转入	1,766,760.81						<u>1,766,760.81</u>
3. 本期减少金额				<u>802,009.42</u>			<u>802,009.42</u>
(1) 处置							
(2) 合并范围减少				<u>802,009.42</u>			<u>802,009.42</u>
4. 期末余额	<u>253,192,063.69</u>	<u>327,045.00</u>	<u>6,373,379.07</u>	<u>47,806,300.27</u>	<u>37,547.17</u>	<u>283,018.80</u>	<u>308,019,354.00</u>
二、累计摊销							
1. 期初余额	27,532,016.80	327,045.00	5,506,197.26	29,328,578.87	30,037.46	188,679.20	62,912,554.59
2. 本期增加金额	<u>6,653,220.07</u>		<u>266,825.28</u>	<u>4,685,174.09</u>	<u>3,754.68</u>	<u>28,301.88</u>	<u>11,637,276.00</u>
(1) 计提	5,856,389.78		266,825.28	4,685,174.09	3,754.68	28,301.88	10,840,445.71
(2) 投资性房地产转入	796,830.29						<u>796,830.29</u>
3. 本期减少金额				<u>487,686.01</u>			<u>487,686.01</u>
(1) 处置							
(2) 合并范围减少				487,686.01			<u>487,686.01</u>
4. 期末余额	<u>34,185,236.87</u>	<u>327,045.00</u>	<u>5,773,022.54</u>	<u>33,526,066.95</u>	<u>33,792.14</u>	<u>216,981.08</u>	<u>74,062,144.58</u>
三、减值准备							

项目	土地使用权	房屋使用权	商标及商标使用权	软件	特许权使用费	专利权	合计
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 投资性房地产转入							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 合并范围减少							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	219,006,826.82		600,356.53	14,280,233.32	3,755.03	66,037.72	233,957,209.42
2. 期初账面价值	223,893,286.08		867,181.81	15,953,722.29	7,509.71	94,339.60	240,816,039.49

本期末无通过内部研发形成的无形资产。

2. 本期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十九) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海圣阑实业有限公司（注1）	50,674,894.89					50,674,894.89
上海核电实业有限公司（注2）	1,320,467.33					1,320,467.33
合计	<u>51,995,362.22</u>					<u>51,995,362.22</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
上海圣阑实业有限公司（注1）	50,674,894.89				
上海核电实业有限公司（注2）	1,320,467.33				
合计	<u>51,995,362.22</u>				

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少					期末余额
	处置	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
上海圣阑实业有限公司（注1）						50,674,894.89
上海核电实业有限公司（注2）						1,320,467.33
合计						<u>51,995,362.22</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

注1：上海圣阑实业有限公司商誉是本公司之子公司上海仪电汽车电子系统有限公司于2010年1月收购该公司时产生，为在收购日支付的对价超过享有的可辨认净资产公允价值份额的部分。上海圣阑实业有限公司商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。与购买日、以前年度减值测试时所确定的资产组(组合)一致。2023年12月31日该商誉的账面金额为人民币50,674,894.89元，已全额计提减值准备。

注2：上海核电实业有限公司商誉是本公司之子公司上海工业自动化仪表研究院有限公司于2017年收购该公司时产生，为在收购日支付的对价超过享有的可辨认净资产公允价值份额的部分。上海核电实业有限公司商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。与购买日、以前年度减值测试时所确定的资产组(组合)一致。2023年12月31日该商誉的账面金额为人民币1,320,467.33元，已全额计提减值准备。

资产组或资产组组合本期未发生变化。

4. 可回收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

注1：圣阑实业资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值。2019年当年采用未来现金流

量折现方法的主要假设：预计圣阡实业未来 5 年经营计划完成后，其未来现金流量将保持 5 年经营计划期末水平持续经营下去，税前折现率 2019 年系 12.00%。经预测显示 2019 年资产组的可收回金额 7,321.60 万元小于圣阡实业资产组的账面价值 10,377.78 万元及商誉账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）14,478.54 万元之和，经减值测试后，已于 2019 年度圣阡实业的商誉计提资产减值准备 5,067.49 万元。截至 2023 年 12 月 31 日该商誉已全额计提减值准备。

注 2：上海核电实业有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值。2019 年当年采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计上海核电实业有限公司未来 5 年经营计划完成后，其未来现金流量将保持 5 年经营计划期末水平持续经营下去，税前折现率为 15.44%。经预测显示资产组的可收回金额 16.56 万元小于上海核电实业有限公司资产组的账面价值 16.05 万元及商誉账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）246.82 万元之和，经减值测试后，2019 年度对上海核电实业有限公司的商誉计提资产减值准备 132.05 万元。截至 2023 年 12 月 31 日该商誉已全额计提减值准备。

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	合并范围减少	其他减少金额	期末余额
装修费	19,076,996.43		3,515,982.69	268,972.65		15,292,041.09
维修费	2,293,250.12		289,496.00	30,291.29		1,973,462.83
模具费	546,333.33	1,146,118.69	1,692,452.02			
其他	8,418,259.86	3,174,264.20	3,069,797.20	392,333.69		8,130,393.17
合计	<u>30,334,839.74</u>	<u>4,320,382.89</u>	<u>8,567,727.91</u>	<u>691,597.63</u>		<u>25,395,897.09</u>

(二十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	198,842,298.42	29,428,108.71	192,206,351.35	28,460,191.87
长期应付职工薪酬	24,300,131.40	3,645,019.71	24,611,867.27	3,691,780.09
租赁负债	23,438,427.10	3,027,761.20	21,486,646.94	3,707,224.60
预提费用	5,345,441.18	921,816.18	4,978,859.01	881,828.85
研发支出摊销	600,356.53	90,053.48	867,181.80	130,077.27
其他	6,476,972.12	773,264.56	3,510,000.00	367,125.00
合计	<u>259,003,626.75</u>	<u>37,886,023.84</u>	<u>247,660,906.37</u>	<u>37,238,227.68</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	22,528,356.89	2,914,914.23	20,513,730.34	3,537,326.13
交易性金融资产公允价值变动	4,339,857.50	1,084,964.32	4,392,330.72	1,098,082.68
合计	<u>26,868,214.39</u>	<u>3,999,878.55</u>	<u>24,906,061.06</u>	<u>4,635,408.81</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
	金额	末余额	金额	初余额
递延所得税资产		37,886,023.84		37,238,227.68
递延所得税负债		3,999,878.55		4,635,408.81

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,978,149,519.63	4,476,230,405.06
资产减值准备	38,459,329.40	31,009,864.81
预提费用	8,472,671.30	9,326,410.60
其他流动负债	4,275,114.47	112,622,576.77
交易性金融资产公允价值变动	850,850.62	181,027.34
其他	47,059,860.36	
合计	<u>5,077,267,345.78</u>	<u>4,629,370,284.58</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		36,448,755.84	
2024 年度	33,858,380.21	33,858,380.21	
2025 年度	2,306,161,328.72	2,304,460,887.30	
2026 年度	33,127,527.54	18,493,522.16	
2027 年度	2,160,302,375.59	1,884,702,883.86	
2028 年度及之后到期	444,699,907.57	198,265,975.69	
合计	<u>4,978,149,519.63</u>	<u>4,476,230,405.06</u>	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上的合同资产	420,042.81	4,200.43	415,842.38	420,042.81		420,042.81

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产款	4,093,100.00		4,093,100.00	2,422,115.55		2,422,115.55
合计	<u>4,513,142.81</u>	<u>4,200.43</u>	<u>4,508,942.38</u>	<u>2,842,158.36</u>		<u>2,842,158.36</u>

(二十三) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
银行存款	2,015,643.77	2,015,643.77	使用受限	票据保证金
银行存款	3,191.02	3,191.02	使用受限	被诉讼保全冻结
其他货币资金	5,325,622.18	5,325,622.18	使用受限	保函保证金
合计	<u>7,344,456.97</u>	<u>7,344,456.97</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
银行存款	50.91	50.91	使用受限	久悬户冻结
银行存款	2,070,772.96	2,070,772.96	使用受限	票据保证金
其他货币资金	9,453,567.34	9,453,567.34	使用受限	保函保证金
应收票据	5,189,405.00	5,189,405.00	使用受限	票据质押
固定资产	126,482,072.02	126,482,072.02	使用受限	银团抵押
无形资产	200,748,842.43	200,748,842.43	使用受限	银团抵押
投资性房地产	20,349,653.21	20,349,653.21	使用受限	银团抵押
合计	<u>364,294,363.87</u>	<u>364,294,363.87</u>		

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	236,000,000.00	77,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	35,000,000.00
利息调整	245,758.33	136,355.37
合计	<u>246,245,758.33</u>	<u>112,136,355.37</u>

短期借款分类说明:

保证借款期末余额为10,000,000.00元。

保证借款期末余额中10,000,000.00元,由保证人上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、及本公司之子公司上海西派埃智能化系统有限公司法定代表人周一军作为保证人向本公司之子公司上海西派埃智能化系统有限公司提供连带责任担保。

2. 本期无逾期未偿还的短期借款情况

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	27,013,583.20	19,195,300.00
合计	<u>27,013,583.20</u>	<u>19,195,300.00</u>

本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。

其他说明：

(1) 期末余额中有15,000,000.00元的银行承兑汇票，由本公司之全资子公司上海仪电汽车电子系统有限公司作为保证人为其全资子公司上海圣阑实业有限公司之全资子公司上海晨光电器件有限公司提供连带责任担保，担保最高额为3,000万元。

(2) 期末余额中10,000,000.00元的银行承兑汇票，由本公司之全资子公司上海仪电汽车电子系统有限公司作为保证人为其全资子公司上海圣阑实业有限公司提供连带责任保证担保，担保最高额为1,000万元。

(二十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	374,993,195.29	335,358,551.63
1-2年（含2年）	18,514,708.99	43,134,365.16
2-3年（含3年）	15,586,546.56	5,881,189.09
3年以上	17,980,797.08	17,290,050.77
合计	<u>427,075,247.92</u>	<u>401,664,156.65</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

(二十七) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,919,206.69	2,640,617.39
1-2年	288,523.80	402,722.60
合计	<u>3,207,730.49</u>	<u>3,043,339.99</u>

2. 账龄超过1年的重要预收款项

无。

(二十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	33,859,814.31	33,929,403.97
预收工程款	3,078,214.92	8,641,708.60
已结算未完工程	91,445,989.26	95,426,291.75
合计	<u>128,384,018.49</u>	<u>137,997,404.32</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

不适用。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

不适用。

(二十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围内变动	期末余额
一、短期薪酬	65,397,476.75	355,980,320.62	353,242,991.20	-715,984.86	67,418,821.31
二、离职后福利中-设定提存计划负债	2,152,383.64	46,313,475.39	47,112,483.74		1,353,375.29
三、辞退福利	88,451.00	3,871,013.34	1,003,006.34		2,956,458.00
四、一年内到期的其他福利					
合计	<u>67,638,311.39</u>	<u>406,164,809.35</u>	<u>401,358,481.28</u>	<u>-715,984.86</u>	<u>71,728,654.60</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围内减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	54,730,726.22	285,056,845.07	277,695,896.86	-715,984.86	61,375,689.57
二、职工福利费	2,786,681.24	9,643,075.54	9,786,092.79		2,643,663.99
三、社会保险费	<u>4,601,717.29</u>	<u>26,290,339.99</u>	<u>30,092,604.96</u>		<u>799,452.32</u>
其中：医疗保险费	4,424,490.53	24,871,601.81	28,512,406.58		783,685.76
工伤保险费	22,434.16	841,231.00	847,898.60		15,766.56
生育保险费	16,705.90	163,431.79	180,137.69		
其他	138,086.70	414,075.39	552,162.09		
四、住房公积金		25,049,369.00	25,049,100.00		269.00
五、工会经费和职工教育经费	2,635,906.51	6,090,302.41	6,193,962.49		2,532,246.43
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围内减少	期末余额
八、其他	642,445.49	3,850,388.61	4,425,334.10		67,500.00
合计	<u>65,397,476.75</u>	<u>355,980,320.62</u>	<u>353,242,991.20</u>	<u>-715,984.86</u>	<u>67,418,821.31</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	2,059,230.06	39,453,458.30	40,236,178.63	1,276,509.73
2. 失业保险费	93,153.58	1,246,933.59	1,263,631.11	76,456.06
3. 企业年金缴费		5,613,083.50	5,612,674.00	409.50
合计	<u>2,152,383.64</u>	<u>46,313,475.39</u>	<u>47,112,483.74</u>	<u>1,353,375.29</u>

(三十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,438,486.98	10,037,323.17
增值税	4,761,704.64	12,024,293.78
城市维护建设税	282,640.00	787,391.59
教育费附加	396,880.35	876,368.05
代扣代缴个人所得税	431,426.44	1,036,536.84
其他	2,758,839.59	2,375,791.02
合计	<u>12,069,978.00</u>	<u>27,137,704.45</u>

(三十一) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		143,929.15
其他应付款	93,238,327.90	115,544,606.06
合计	<u>93,238,327.90</u>	<u>115,688,535.21</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付上海亚尔精密零件制造有限公司股东美国国际光源公司		143,929.15
合计		<u>143,929.15</u>

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	12,805,545.91	13,083,374.31
企业往来款	42,473,440.72	36,999,902.31
押金保证金	7,900,469.18	7,045,855.90
应付过渡期损益	22,713,483.96	22,713,483.96
其他	7,345,388.13	13,604,472.08
应付股权收购款		22,097,517.50
合计	<u>93,238,327.90</u>	<u>115,544,606.06</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海仪电电子（集团）有限公司	40,713,483.96	未到偿还时间
合计	<u>40,713,483.96</u>	

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	4,000,000.00	17,500,000.00
1 年内到期的租赁负债	7,737,101.68	7,501,985.91
一年内到期的长期借款利息	548,347.22	1,433,609.38
合计	<u>12,285,448.90</u>	<u>26,435,595.29</u>

一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		17,500,000.00
信用借款	4,000,000.00	
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>17,500,000.00</u>

(三十三) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,399,456.90	12,785,129.70
已背书未到期不能终止确认的应收票据	34,534,811.53	32,174,842.27
未决诉讼	4,275,114.47	112,622,576.77
产品质量保证	2,655,722.12	
合计	<u>50,865,105.02</u>	<u>157,582,548.74</u>

(三十四) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	595,750,000.00		2.90%-3.00%
抵押借款		1,080,000,000.00	
委托借款	37,900,000.00		0.00%
合计	<u>633,650,000.00</u>	<u>1,080,000,000.00</u>	

长期借款分类的说明：

上海工业自动化仪表研究院有限公司承担的“基于 SaaS 化安全运营的新型工业互联网安全防护平台”申报上海市国有资产监督管理委员会 2022 年企业创新发展和能级提升项目获批专项资金 3,790 万元（项目编号：2022012）。上海市国有资产监督管理委员会已将 3,790 万元资本金注入上海仪电（集团）有限公司，根据项目框架协议规定，上海仪电（集团）有限公司（以下简称“仪电集团”）将此笔款项拨付至其全资子公司上海仪电电子（集团）有限公司（以下简称“电子集团”），由电子集团借款至飞乐音响，借款利率为 0%，飞乐音响于本期将此款项拨付至上海工业自动化仪表研究院有限公司，借款期限暂按 10 年，借款利率为 0%。

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,486,898.38	21,001,896.64
减：未确认的融资费用	1,312,850.34	910,136.93
重分类至一年内到期的非流动负债	7,737,101.68	7,501,985.91
合计	<u>14,436,946.36</u>	<u>12,589,773.80</u>

(三十六) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	515,996.00	515,996.00
专项应付款	21,830,000.00	21,830,000.00
合计	<u>22,345,996.00</u>	<u>22,345,996.00</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
风险准备金	515,996.00	515,996.00
应付融资租赁		
分期付款的应付款		
合计	<u>515,996.00</u>	<u>515,996.00</u>

3. 专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国家能源核电站仪控设备研发与试验平台能力完善项目	14,830,000.00			14,830,000.00	项目款
国家发改委资产投资专项	7,000,000.00			7,000,000.00	项目款
合计	<u>21,830,000.00</u>			<u>21,830,000.00</u>	

(三十七) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	24,300,131.40	24,611,867.27
辞退福利		
其他长期福利		
合计	<u>24,300,131.40</u>	<u>24,611,867.27</u>

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	24,611,867.27	764,743,100.24
二、计入当期损益的设定受益成本	<u>1,052,315.00</u>	<u>3,143,778.45</u>
1. 当期服务成本	56,145.00	693,317.12
2. 过去服务成本	285,930.00	-4,616,438.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）		160,756.69
4. 利息净额	710,240.00	6,906,142.64
5. 其他变动		
三、计入其他综合收益的设定受益成本	<u>1,722,418.00</u>	<u>-174,225,501.05</u>
1. 精算利得（损失以“-”表示）	1,722,418.00	-174,225,501.05
四、其他变动	<u>-3,086,468.87</u>	<u>-569,049,510.37</u>
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-3,086,468.87	-11,418,681.19
3. 汇兑差额的调整		-31,967,951.56
4. 合并范围内减少		-525,662,877.62
五、期末余额	<u>24,300,131.40</u>	<u>24,611,867.27</u>

计划资产：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额		693,490,192.44
二、计入当期损益的设定受益成本		5,956,962.68
1. 利息净额		5,956,962.68
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-154,033,681.98
1. 计划资产回报（计入利息净额的除外）		-154,033,681.98
2. 资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
3. 计划资产回报		
四、其他变动		-545,413,473.14
1. 已支付的福利		-9,254,271.40
2. 汇兑差额的调整		-32,618,728.45
3. 本期缴存		2,525,417.21
4. 合并范围减少		-506,065,890.50
五、期末余额		

设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	24,611,867.27	71,252,907.80
二、计入当期损益的设定受益成本	1,052,315.00	-2,813,184.23
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,722,418.00	-20,191,819.07
四、其他变动	-3,086,468.87	-23,636,037.23
五、期末余额	<u>24,300,131.40</u>	<u>24,611,867.27</u>

a. 设定受益计划的特征及与之相关的风险的说明

上海工业自动化仪表研究院有限公司为现有离退休人员、现有退休人员 and 现有在职人员退休后的离职后福利及现有离休人员遗属提供多项离职后福利，包括按年或者按月支付的补充养老福利、特殊医药费报销福利丧葬费福利等。

b. 设定受益计划对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响说明

上海工业自动化仪表研究院有限公司的设定受益计划的计量日期为每年的12月31日。

该计划受国债收益率波动和退休金受益人的预期寿命变动风险的影响。该设定受益义务的现值使用预期累积福利单位法确定。

c. 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析结果说明

自仪院设定收益计划所使用的主要精算假设：

精算估计的重大假设	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
折现率	2.50%	3.00%
死亡率	CL5/CL6 (2010-2013)	CL5/CL6 (2010-2013)
年离职率	10.00%	10.00%
医疗费用通胀率	6.00%	6.00%
离休人员按月支付的补充养老福利年增长率	7.00%	7.00%
退休人员特殊医疗补助福利年增长率	0.00%	0.00%
其他补充养老福利年增长率	0.00%	0.00%
事业抚恤金年增长率	8.00%	8.00%
上海市社平工资年增长率	8.00%	8.00%

自仪院设定收益计划所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023年

项目	设定受益计划		设定受益计划	
	增加义务增加/减少		减少义务增加/减少	
折现率	0.25%	-617,867.00	0.25%	647,204.00
死亡率	1 年	-1,061,467.00	1 年	1,124,291.00

3. 其他长期福利

无。

(三十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证			
未决诉讼或仲裁			
合计			

其他说明：包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

项目	产品质量保证	未决诉讼或仲裁	合计
年初余额		112,622,576.77	<u>112,622,576.77</u>
其中：流动部分		112,622,576.77	<u>112,622,576.77</u>
非流动部分			
本年增加	2,655,722.12	7,495,257.90	<u>10,150,980.02</u>
本年减少		115,842,720.20	<u>115,842,720.20</u>
汇兑差异调整			
合并范围减少			

项目	产品质量保证	未决诉讼或仲裁	合计
年末余额	2,655,722.12	4,275,114.47	<u>6,930,836.59</u>
其中：流动部分	2,655,722.12	4,275,114.47	<u>6,930,836.59</u>
非流动部分			

(三十九) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期计入其他 收益金额	其他变动减少	期末余额	形成原因
政府 补助	58,540,887.24	21,591,400.00	28,614,578.88	636,598.00	50,881,110.36	项目补助
合计	<u>58,540,887.24</u>	<u>21,591,400.00</u>	<u>28,614,578.88</u>	<u>636,598.00</u>	<u>50,881,110.36</u>	

(四十) 股本

项目	期初余额	本年增减变动				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计
一、有限售条件股份	1,265,443,140.00				-155,279,503.00	-155,279,503.00
1. 国家持股						
2. 国有法人持股	1,265,443,140.00				-155,279,503.00	-155,279,503.00
3. 其他内资持股						
其中：境内法人持股						
境内自然人持股						
4. 境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	1,241,584,875.00				155,279,503.00	155,279,503.00
1. 人民币普通股	1,241,584,875.00				155,279,503.00	155,279,503.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
股份合计	2,507,028,015.00					2,507,028,015.00

注：其他系上海飞乐音响股份有限公司重大资产重组部分限售股份解禁上市流通事项。

1. 本次解除限售股份的上市流通日期为 2023 年 9 月 28 日。

2. 本次申请解除限售的数量为 155,279,503 股，占公司总股本的 6.19%。

(四十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	3,406,804,096.37			3,406,804,096.37
其他资本公积	62,876,927.02	543,175.07	545,800.13	62,874,301.96
合计	<u>3,469,681,023.39</u>	<u>543,175.07</u>	<u>545,800.13</u>	<u>3,469,678,398.33</u>

注 1：本期其他资本公积增加：（1）本公司之子公司上海仪电汽车电子系统有限公司联营企业上海三联汽车线束有限公司资本公积增加，导致按照持股比例确认资本公积-其他资本公积增加 419,516.00 元；（2）本公司之子公司上海工业自动化仪表研究院联营企业上海华谊信息技术有限公司的资本公积增加，导致按持股比例确认资本公积-其他资本公积增加 87,516.53 元。（3）本公司之子公司上海工业自动化仪表研究院联营企业上海智能制造功能平台有限公司的资本公积增加，导致按持股比例确认资本公积-其他资本公积增加 36,142.54 元。

注2：本期其他资本公积减少：本公司之子公司上海工业自动化仪表研究院联营企业上海智能制造功能平台有限公司原股东之一增资7,095.20万元。股权稀释导致按照增资前的持股比例计算其在增资前被投资单位账面净资产份额与增资后按持股比例计算应享有的份额之间的差额计入资本公积，导致资本公积-其他资本公积减少545,800.13元。

(四十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	本期发生金额		税后归属于 少数股东	期末余额
				减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得税 费用		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,307,244.42	-1,722,418.00			-258,362.70	-1,464,055.30	-7,771,299.72
1. 重新计量设定受益计划变动额	-6,379,134.89	-1,722,418.00			-258,362.70	-1,464,055.30	-7,843,190.19
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	71,890.47						71,890.47
4. 企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 权益法下可转损益的其他综合收益							
2. 其他债权投资公允价值变动							
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
4. 其他债权投资信用减值准备							
5. 现金流量套期的有效部分							
6. 外币财务报表折算							

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额				税后归属于 少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综 合收益当期转入留存收益	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	
差额								
7. 其他								
合计	-6,307,244.42	-1,722,418.00				-258,362.70	-1,464,055.30	-7,771,299.72

(四十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	260,227,370.74			260,227,370.74
合计	<u>260,227,370.74</u>			<u>260,227,370.74</u>

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-3,849,379,060.55	-4,182,245,130.92
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	113,849.64	-562.30
调整后期初未分配利润	-3,849,265,210.91	-4,182,245,693.22
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	37,851,182.89	311,543,095.41
其他综合收益结转留存收益		21,437,386.90
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-3,811,414,028.02</u>	<u>-3,849,265,210.91</u>

调整期初未分配利润明细:

(1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润 113,849.64 元, 影响上年期初未分配利润-562.30 元。

(2) 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 0.00 元。

(3) 由于重大会计差错更正, 影响期初未分配利润 0.00 元。

(4) 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润 0.00 元。

(5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

(四十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,905,383,606.90	1,576,944,996.79	3,257,425,946.76	2,570,590,039.26
其他业务	67,810,021.57	47,639,824.60	76,517,777.65	39,236,120.29
合计	<u>1,973,193,628.47</u>	<u>1,624,584,821.39</u>	<u>3,333,943,724.41</u>	<u>2,609,826,159.55</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,973,193,628.47		3,333,943,724.41	
营业收入扣除项目合计金额	67,810,021.57		76,517,777.65	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	3.44		2.3	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	67,810,021.57	房屋及相关收入、销售材料收入及特许权收入等	76,517,777.65	房屋及相关收入、销售材料收入及特许权收入等
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	<u>67,810,021.57</u>		<u>76,517,777.65</u>	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,905,383,606.90		3,257,425,946.76	

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	国内		国外		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	1,640,406,200.74	1,360,287,648.15	264,977,406.16	216,657,348.64	1,905,383,606.90	1,576,944,996.79
其中：汽车电子产品销售	518,428,379.06	466,217,267.05	6,071,001.54	5,537,977.24	524,499,380.60	471,755,244.29
汽车照明产品销售	602,961,664.11	524,640,467.10	88,692,706.51	75,855,289.96	691,654,370.62	600,495,757.06
模块封装及芯片测试服务	69,167,093.53	59,642,566.96	139,899,945.31	111,598,052.49	209,067,038.84	171,240,619.45
智能制造系统集成业务	130,907,989.06	111,679,731.90			130,907,989.06	111,679,731.90
检验检测业务	148,917,199.23	59,758,228.19			148,917,199.23	59,758,228.19
精密零件制造	83,853,599.12	66,447,057.17	24,257,051.97	15,433,692.12	108,110,651.09	81,880,749.29
其他	86,170,276.63	71,902,329.78	6,056,700.83	8,232,336.83	92,226,977.46	80,134,666.61
按经营地区分类						
市场或客户类型						
合同类型						
按商品转让的时间分类						
按合同期限分类						
按销售渠道分类						
合计	1,640,406,200.74	1,360,287,648.15	264,977,406.16	216,657,348.64	1,905,383,606.90	1,576,944,996.79

4. 履约义务的说明

不适用。

5. 分摊至剩余履约义务的说明

不适用。

6. 重大合同变更或重大交易价格调整

不适用。

(四十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	8,891,699.78	9,682,673.06
教育费附加	2,772,318.78	3,197,751.52
城市维护建设税	2,666,679.77	3,441,694.54
土地使用税	969,775.53	1,236,443.90
印花税	965,189.01	1,608,378.40
车船使用税	8,455.40	9,880.28
水利基金		388.21
其他	7,002.21	3,191,446.79
合计	<u>16,281,120.48</u>	<u>22,368,656.70</u>

(四十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	14,211,547.10	145,622,128.83
业务招待费	995,882.52	924,469.43
差旅费	842,504.44	4,992,454.16
车辆使用费	749,536.77	4,128,050.19
折旧与摊销	286,666.54	8,402,541.23
咨询费	261,320.75	1,457,954.22
运杂费	212,308.25	33,872,016.62
广告宣传费	172,707.43	16,397,350.63
办公费	127,919.88	1,622,879.77
保险费		1,073,065.88
租赁费		241,687.47
其他	2,670,796.03	12,253,002.98
合计	<u>20,531,189.71</u>	<u>230,987,601.41</u>

(四十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	135,571,055.83	193,544,194.62
折旧与摊销	20,388,698.55	29,256,896.35
咨询费	7,443,312.71	45,220,058.68
办公费	5,146,704.74	10,023,476.14
修理费	3,775,791.63	5,235,778.54
水电费	2,839,110.83	3,933,254.94
差旅费	1,815,736.04	2,090,613.00
车辆使用费	1,649,051.72	1,541,858.60
业务招待费	1,335,586.63	1,017,822.46
租赁费	173,930.81	2,417,522.95
董事会费	461,664.00	260,000.00
保险费	399,802.83	3,219,090.54
其他	16,190,168.15	21,723,645.01
合计	<u>197,190,614.47</u>	<u>319,484,211.83</u>

(四十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	95,605,176.70	106,784,638.07
物料消耗	13,306,077.02	18,342,418.44
实验检验费	9,449,122.11	6,003,873.06
折旧与摊销	5,439,727.62	14,153,725.96
咨询费	2,841,637.21	1,678,056.10
委托开发费	1,231,337.02	
差旅费	1,189,231.15	605,977.40
水电费	825,480.42	1,132,874.86
办公费	636,381.65	725,426.33
专利认证费	453,736.13	401,728.67
修理费	7,519.52	381,237.91
工程费		375,186.25
其他	9,556,049.28	19,395,602.41
总计	<u>140,541,475.83</u>	<u>169,980,745.46</u>

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	42,603,405.50	79,188,231.36
减：利息收入	16,980,945.83	22,639,600.07
汇兑损失(减：汇兑收益)	-3,892,835.35	74,661,953.12
手续费及其他	359,689.85	3,081,474.30
合计	<u>22,089,314.17</u>	<u>134,292,058.71</u>

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,507,726.36	37,995,834.66
三代手续费	184,850.76	247,292.20
增值税加计抵减	3,980,791.14	139,404.49
合计	<u>44,673,368.26</u>	<u>38,382,531.35</u>

其他收益明细：

项目	本期发生额	上期发生额
转制补贴	5,059,000.00	5,059,000.00
高新技术成果转化专项扶持资金	5,000,000.00	5,000,000.00
2019 年 XXXXX 创新发展工程-边缘协议解析及管理项目	3,030,000.00	
数字化环境装备服务 XXXXX 平台	2,990,000.00	
第一二批专精特新小巨人	2,650,000.00	
第二批专精特新奖补资金	1,900,000.00	
全断面隧道掘进装备运行服务平台及智能终端研制	1,878,900.00	
上海市嘉定区国库（2022 年助企纾困（智能工厂）专项资金）	1,338,200.00	
乡村住宅施工建造适宜性小型化成套装置装备及配套工法研究	1,250,000.00	
建设仪器仪表及传感器性能评价公共服务平台	1,190,000.00	
上海市工业仪表与控制系统功能安全专业技术服务平台	1,000,000.00	
上海市专精特新企业数字化诊断服务工作	1,000,000.00	
2022 年张江专项发展资金第二批重点项目资助经费	1,000,000.00	
仪器仪表行业工业互联网标识解析二级节点项目	892,500.00	

项目	本期发生额	上期发生额
室内智慧照明系统集成及应用示范 2017(3.1项目课题5)		3,631,000.00
大型散货码头智能化装卸系统研究及 应用(第二批和第四批部分战略性新兴产业 产业重点项目)		3,201,000.00
2022年高质量第五批		2,720,000.00
智能边缘传感器		2,430,000.00
基于系统安全性分析的主最低设备清 单建议书编制、分析及验证方法研究		2,060,000.00
新型科研院所		2,000,000.00
其他	14,494,768.26	12,281,531.35
合计	<u>44,673,368.26</u>	<u>38,382,531.35</u>

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	68,519,298.76	70,232,402.44
处置长期股权投资产生的投资收益	3,226,240.35	466,405,982.48
其他权益工具投资持有期间取得的 股利收入	352,144.95	350,269.95
其他非流动金融资产在持有期间的 投资收益	289,299.33	287,266.82
其他		-117,296.00
合计	<u>72,386,983.39</u>	<u>537,158,625.69</u>

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-188,095.88	-918,820.72
其他非流动金融资产	-52,473.22	-878,568.64
交易性金融负债		
合计	<u>-240,569.10</u>	<u>-1,797,389.36</u>

(五十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	139,180.40	312,197.54
应收账款坏账损失	-7,103,029.06	-5,303,125.71
其他应收款坏账损失	-1,564,003.73	-179,032.26
长期应收款坏账损失		165,549.07
合计	<u>-8,527,852.39</u>	<u>-5,004,411.36</u>

(五十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-18,985,555.16	-25,974,452.38
二、合同资产减值损失	-1,024,659.78	-187,287.32
三、其他非流动资产减值损失	-4,200.43	
合计	<u>-20,014,415.37</u>	<u>-26,161,739.70</u>

(五十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	115,037.65	205,546.43
使用权资产处置损益		16,179.15
合计	<u>115,037.65</u>	<u>221,725.58</u>

(五十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：		53,052.37	
其中：固定资产处置利得		53,052.37	
赔偿收入	4,904,264.15		4,904,264.15
政府补助		9,816.00	
废品收入	19,248.84		19,248.84
其他	10,572.53	2,248,825.90	10,572.53
合计	<u>4,934,085.52</u>	<u>2,311,694.27</u>	<u>4,934,085.52</u>

与企业日常活动无关的政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2021 年上海市机电产品出口企业市场多元化资金支持项目		9,816.00	与收益相关

(五十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：		258,772.89	
其中：固定资产处置损失		258,772.89	
对外捐赠	40,000.00	30,000.00	40,000.00
罚款支出	110,403.32	219,650.89	110,403.32
预计未决诉讼损失	7,742,741.82	49,153,000.00	7,742,741.82
固定资产报废损失	253,604.32		253,604.32

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	85,914.32	53,100.97	85,914.32
合计	<u>8,232,663.78</u>	<u>49,714,524.75</u>	<u>8,232,663.78</u>

(五十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,044,521.25	35,203,605.23
递延所得税费用	-1,035,595.90	1,139,927.26
合计	<u>5,008,925.35</u>	<u>36,343,532.49</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	37,069,066.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,267,266.65
子公司适用不同税率的影响	-7,249,429.07
调整以前期间所得税的影响	-4,922,498.23
非应税收入的影响	-18,096,745.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,564,495.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-423,418.78
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	55,889,030.66
研发费用加计扣除的影响	-31,019,775.13
所得税费用合计	<u>5,008,925.35</u>

(六十) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见【附注六、（四十二）其他综合收益】。

(六十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁	43,119,682.23	36,089,018.89
政府补助	36,147,258.80	36,682,670.45
资金解冻	20,951,449.14	6,730,908.04
收到经营性往来款	18,081,909.67	19,402,479.44
存款利息	17,058,354.66	22,597,765.78

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>135,358,654.50</u>	<u>121,502,842.60</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼赔款	115,775,481.52	87,170,552.35
付现的经营费用	66,894,741.42	289,000,504.77
支付经营性往来款	25,789,017.70	9,125,306.33
受限资金	16,771,514.90	39,647,236.25
重组费用		9,972,623.34
其他	863,650.29	4,799,888.08
合计	<u>226,094,405.83</u>	<u>439,716,111.12</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到上海三联汽车线束有限公司分派股利	46,390,441.39	21,962,251.42
合计	<u>46,390,441.39</u>	<u>21,962,251.42</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付核电仪控设备完善项目基建投资款	34,480,150.80	94,500,000.00
合计	<u>34,480,150.80</u>	<u>94,500,000.00</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司		1,079.43
合计		<u>1,079.43</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现		2,262,075.92
合计		<u>2,262,075.92</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付长期租赁资金	12,968,663.07	34,030,604.28
收购少数股东股权款	22,097,517.50	
合计	<u>35,066,180.57</u>	<u>34,030,604.28</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	112,136,355.37	304,648,073.72	7,237,822.98	177,776,493.74		246,245,758.33
一年内到期的非流动负债	26,435,595.29	4,250,000.00	47,125,488.20	65,525,634.59		12,285,448.90
长期借款	1,080,000,000.00	633,650,000.00		1,080,000,000.00		633,650,000.00
其他应付款-应付股利(小股东)			2,930,905.00	2,930,905.00		
其他应付款-应付股权收购款	22,097,517.50			22,097,517.50		
合计	<u>1,240,669,468.16</u>	<u>942,548,073.72</u>	<u>57,294,216.18</u>	<u>1,348,330,550.83</u>		<u>892,181,207.23</u>

4. 以净额列报现金流量的说明

不适用。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

不适用。

(六十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	32,060,141.25	306,057,269.98
加：资产减值准备	20,014,415.37	26,161,739.70
信用减值损失	8,527,852.39	5,004,411.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,781,261.05	78,534,674.21
使用权资产摊销	11,413,305.72	28,844,624.53
无形资产摊销	10,942,349.93	15,268,303.08
长期待摊费用摊销	8,567,727.91	9,518,249.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-115,037.65	-221,725.58

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	234,355.48	205,720.52
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	240,569.10	1,797,389.36
财务费用（收益以“－”号填列）	38,710,570.15	141,176,742.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-72,386,983.39	-537,158,625.69
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-511,493.27	-1,066,504.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-752,550.26	2,296,921.11
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,244,043.84	-18,961,531.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-32,013,897.22	80,466,882.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-95,346,066.00	-178,650,021.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,877,523.28	-40,725,479.92

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,068,237,862.12	1,505,918,173.55
减：现金的期初余额	1,505,918,173.55	1,983,428,691.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-437,680,311.43	-477,510,517.90

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,483,044.08
其中：上海仪电特镭宝信息科技有限公司	7,483,044.08
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,706,116.54
其中：上海仪电特镭宝信息科技有限公司	6,706,116.54
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
其中：上海仪电特镭宝信息科技有限公司	
处置子公司收到的现金净额	776,927.54

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>1,068,237,862.12</u>	<u>1,505,918,173.55</u>
其中：库存现金	98,269.41	74,150.88
可随时用于支付的银行存款	721,126,567.61	1,328,137,203.02
可随时用于支付的其他货币资金	347,013,025.10	177,706,819.65
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>1,068,237,862.12</u>	<u>1,505,918,173.55</u>

5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

本公司报告期内无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	2,015,643.77	2,070,772.96	票据保证金
银行存款	3,191.02		被诉讼保全冻结
银行存款		50.91	久悬户冻结
其他货币资金	5,325,622.18	9,453,567.34	保函保证金
合计	<u>7,344,456.97</u>	<u>11,524,391.21</u>	

(六十三) 所有者权益其他项目注释

无。

(六十四) 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			<u>182,193,431.77</u>
其中：美元	23,081,324.97	7.0827	163,478,100.37
欧元	2,003,713.48	7.8592	15,747,584.98
港币	110.00	0.9062	99.68
日元	59,116,469.00	0.0502	2,967,646.74
应收账款			<u>45,565,049.94</u>
其中：美元	5,212,091.29	7.0827	36,915,678.98
欧元	999,072.05	7.8592	7,851,907.06
日元	15,885,735.00	0.0502	797,463.90
应付账款			<u>13,279,299.52</u>

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	1,849,365.17	7.0827	13,098,498.69
欧元	17,223.10	7.8592	135,359.79
日元	905,200.00	0.0502	45,441.04

(六十五) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

不适用。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本报告期内需披露的简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 656,006.27 元。

(3) 售后租回交易及判断依据

不适用。

与租赁相关的现金流出总额 13,624,669.34 元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	22,409,582.26	
合计	<u>22,409,582.26</u>	

(2) 作为出租人的融资租赁

不适用。

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

不适用。

未来五年未折现租赁收款额

不适用。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

不适用。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	95,605,176.70	106,784,638.07
物料消耗	13,306,077.02	18,342,418.44
实验检验费	9,449,122.11	6,003,873.06
折旧与摊销	5,439,727.62	14,153,725.96
咨询费	2,841,637.21	1,678,056.10
委托开发费	1,231,337.02	
差旅费	1,189,231.15	605,977.40
水电费	825,480.42	1,132,874.86
办公费	636,381.65	725,426.33
专利认证费	453,736.13	401,728.67
修理费	7,519.52	381,237.91
工程费		375,186.25
其他	9,556,049.28	19,395,602.41
合计	<u>140,541,475.83</u>	<u>169,980,745.46</u>
其中：费用化研发支出	140,541,475.83	169,980,745.46
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

不适用。

(二) 同一控制下企业合并

不适用。

(三) 反向购买

不适用。

(四) 处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海仪电特 镭宝信息科 技有限公司	2023-11-9	7,483,044.08	41.00	挂牌转让	股权交割完成及收到全部款项且管理层完成置换	3,226,240.35
(续上表)						
子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
上海仪电特 镭宝信息科 技有限公司	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

不适用。

(五) 其他原因的合并范围变动

不适用。

(六) 其他

不适用。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海亚尔精密零件制造有限公司	上海市嘉定区马陆镇嘉新公路 1001 号	1,136 万美元	上海	制造业	69.23		设立
上海仪电汽车电子系统有限公司	上海市嘉定区谢春路 1288 号 7 号楼	120,000 万人民币	上海	贸易	100.00		同一控制下企业合并
上海圣阡实业有限公司	上海市嘉定区谢春路 1288 号 9 号楼	8,709 万人民币	上海	制造业		100.00	同一控制下企业合并
上海晨阡光电器件有限公司	上海市嘉定区谢春路 1288 号 9 号楼	20,000 万人民币	上海	制造业		100.00	同一控制下企业合并
上海沪工汽车电器有限公司	上海市嘉定区谢春路 1288 号	7,050 万人民币	上海	制造业		100.00	同一控制下企业合并
上海元一电子有限公司	上海市松江区九新公路 870 弄 98 号	5,500 万人民币	上海	制造业		100.00	同一控制下企业合并
上海仪电智能电子有限公司	上海市浦东新区自由贸易试验区金豫路 818 号	9,887 万人民币	上海	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00		同一控制下企业合并
上海亿人通信终端有限公司	上海市浦东新区自由贸易试验区金豫路 818 号	3,538.38 万人民币	上海	计算机、通信和其他电子设备制造业		75.00	同一控制下企业合并
上海工业自动化仪表研究院有限公司	上海市徐汇区漕宝路 103 号	16,093.75 万人民币	上海	研究和试验发展	100.00		同一控制下企业合并
上海仪器仪表自控系统检验测试所有限公司	上海市徐汇区漕宝路 103 号	2,400 万人民币	上海	仪器仪表		100.00	同一控制下企业合并
上海西派埃智能科技有限公司	上海市徐汇区漕宝路 103 号	1,000 万人民币	上海	仪器仪表		100.00	同一控制下企业合并
上海西派埃自动化科技有限公司	上海市徐汇区漕宝路 103 号	700 万人民币	上海	工业仪表		100.00	同一控制下企业合并
上海西派埃科技发展有限公司	上海市徐汇区漕宝路 103 号	1,200 万人民币	上海	服务业		100.00	同一控制下企业合并
上海核电实业有限公司	上海市徐汇区漕宝路 103 号	1,636.3636 万人民币	上海	商品销售		55.00	同一控制下企业合并
上海西派埃智能化系统有限公司	上海市徐汇区漕宝路 103 号	2,325.5814 万人民币	上海	仪器仪表		85.00	同一控制下企业合并

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	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
上海亚尔精密零件制造有限公司	30.77%	1,390,837.27	2,786,975.85	58,922,506.00
上海亿人通信终端有限公司	25.00%	-6,622,314.16		5,321,845.11
上海西派埃智能化系统有限公司	15.00%	60,808.69		7,466,478.30

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	上海亚尔精密零件制造有限公司	上海亿人通信终端有限公司	上海西派埃智能化系统有限公司
流动资产	176,512,609.07	34,962,631.45	123,366,996.03
非流动资产	39,661,729.67	787,055.22	2,097,686.47
资产合计	<u>216,174,338.74</u>	<u>35,749,686.67</u>	<u>125,464,682.50</u>
流动负债	15,717,536.60	14,177,076.81	73,453,160.47
非流动负债	8,963,444.99		2,235,000.00
负债合计	<u>24,680,981.59</u>	<u>14,177,076.81</u>	<u>75,688,160.47</u>
营业收入	108,678,766.88	15,540,922.52	59,994,293.64
净利润（净亏损）	4,520,108.11	-26,538,944.31	405,391.24
综合收益总额	4,520,108.11	-26,538,944.31	405,391.24
经营活动现金流量	-42,695,506.13	-14,509,333.72	-2,109,050.79

（续上表）

项目	期初余额或上期发生额		
	上海亚尔精密零件制造有限公司	上海亿人通信终端有限公司	上海西派埃智能化系统有限公司
流动资产	184,355,977.62	62,666,773.37	143,870,025.72
非流动资产	43,075,960.59	1,725,551.72	3,078,140.59
资产合计	<u>227,431,938.21</u>	<u>64,392,325.09</u>	<u>146,948,166.31</u>
流动负债	18,466,562.18	16,330,458.60	95,342,035.52
非流动负债	12,934,681.91		2,235,000.00
负债合计	<u>31,401,244.09</u>	<u>16,330,458.60</u>	<u>97,577,035.52</u>
营业收入	107,071,342.94	21,580,118.41	61,665,850.21
净利润（净亏损）	9,093,497.58	-15,782,426.82	-5,888,021.22
综合收益总额	9,093,497.58	-15,782,426.82	-5,888,021.22
经营活动现金流量	76,121,733.16	-6,324,839.96	822,820.36

4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

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

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 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

不适用。

(三) 投资性主体

1. 未纳入合并财务报表范围的子公司的基础信息

不适用。

2. 与权益相关的风险

不适用。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
上海三联汽车线束有限公司	上海	上海	制造业		42.00	权益法
上海日精仪器有限公司	上海	上海	制造业		20.00	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

不适用。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	上海日精仪器有限公司	上海三联汽车线束有限公司	上海日精仪器有限公司	上海三联汽车线束有限公司
流动资产	527,850,616.06	206,534,858.96	592,243,674.36	233,091,995.02
非流动资产	104,965,865.70	726,419,081.44	109,903,727.22	645,215,723.25
资产合计	<u>632,816,481.76</u>	<u>932,953,940.40</u>	<u>702,147,401.58</u>	<u>878,307,718.27</u>
流动负债	166,724,243.73	8,861,772.19	195,789,571.38	20,490,374.94
非流动负债				
负债合计	<u>166,724,243.73</u>	<u>8,861,772.19</u>	<u>195,789,571.38</u>	<u>20,490,374.94</u>
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	466,092,238.03	924,092,168.21	506,357,830.20	857,817,343.33

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	上海日精仪器有 限公司	上海三联汽车线 束有限公司	上海日精仪器有 限公司	上海三联汽车线 束有限公司
按持股比例计算的净资产份额	93,218,447.61	388,118,710.65	101,271,566.04	360,283,284.20
调整事项	<u>1,851,052.07</u>	<u>127,850,422.43</u>	<u>1,851,052.07</u>	<u>127,850,422.43</u>
——商誉	1,851,052.07	127,850,422.43	1,851,052.07	127,850,422.43
——内部交易未实现利润				
——其他				
对联营企业权益投资的账面价值	<u>95,069,499.68</u>	<u>515,969,133.08</u>	<u>103,122,618.11</u>	<u>488,133,706.62</u>
存在公开报价的联营权益投资的公允价值				
营业收入	380,221,392.90	45,606,696.47	451,805,955.77	44,426,332.72
净利润	-40,265,592.17	175,729,409.16	-1,550,913.88	161,634,906.94
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-40,265,592.17	175,729,409.16	-1,550,913.88	161,634,906.94
本年度收到的来自联营企业的股利		46,390,441.39	3,184,405.61	21,962,251.42

4.不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润		-3,204.59
——其他综合收益		
——综合收益总额		<u>-3,204.59</u>
联营企业：		
投资账面价值合计	41,435,035.32	40,096,077.17
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	2,766,065.34	2,994,329.48
——其他综合收益		27,277.37
——综合收益总额	<u>2,766,065.34</u>	<u>3,021,606.85</u>

5.合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用。

6.与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用。

7.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用。

(五) 重要的共同经营

不适用。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

根据本公司第十届董事会第十七次会议批准，本公司与渤海国际信托股份有限公司（以下简称“渤海信托”）、北京方正富邦创融资产管理有限公司（以下简称“方正资产”）、华鑫证券有限责任公司（以下简称“华鑫证券”）和深圳市前海建合投资管理有限公司（以下简称“建合投资”）共同发起设立产业投资基金。2016年12月，该基金完成注册登记手续，名称为上海飞乐实业中心（有限合伙）（以下简称“飞乐实业”）。根据《合伙协议》约定，飞乐实业全体合伙人的总认缴出资额为200,000万元，首期认缴规模86,000万元，其中建合投资作为普通合伙人以货币出资认缴34.4万元，本公司作为有限合伙人1出资认缴8,600万元，方正资产作为有限合伙人2出资认缴51,565.60万元，渤海信托作为有限合伙人3出资认缴17,200万元，华鑫证券作为有限合伙人4出资认缴8,600万元。

2018年5月，飞乐实业完成出资额变更手续，原出资方渤海信托退出合伙协议，飞乐实业总认缴出资额减至160,000万元。完成变更后，飞乐实业全体合伙人的总认缴出资额为160,000万元，已认缴规模68,800万元，其中建合投资作为普通合伙人以货币出资认缴34.4万元，本公司作为劣后级有限合伙人出资认缴8,600万元，华鑫证券作为次优级有限合伙人出资认缴8,600万元，方正资产作为优先级有限合伙人出资认缴51,565.60万元。根据修正后的合伙企业约定，飞乐实业投资决策委员会由四名委员组成，除渤海信托外其他四位合伙人各委派一名，任何投资决策委员会的决议须经投资决策委员会成员全体一致同意通过。

因此，本公司对飞乐实业采用权益法核算，未纳入合并财务报表范围。截止到2023年12月31日，飞乐实业的净资产为3,797,406.52元。

(七) 其他

不适用。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

本期无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	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	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
重置建设补偿款	9,846,150.00					9,846,150.00	与收益相关
2019 年 XXXX 研究项目资金 xxxx 故障诊断方法研究	3,760,000.00	4,560,000.00				8,320,000.00	与资产及收 益相关
基于开源软件网络产品漏洞检测与验证系统		4,410,000.00				4,410,000.00	与收益相关
仪控设备研发与试验平台能力完善项目	4,360,000.00					4,360,000.00	与收益相关
2018 年上海市产业转型升级发展专项资金	4,470,000.00			641,300.00		3,828,700.00	与资产相关
XXXX 控制系统容错方法研究	2,490,000.00					2,490,000.00	与资产相关
高端智能装备检验检测平台	2,400,000.00					2,400,000.00	与资产相关
长三角 G60 创新应用体验和推广中心	1,827,000.00					1,827,000.00	与收益相关
2022 年第二批上海市数字化转型专项	1,635,000.00					1,635,000.00	与收益相关
仪器仪表行业标识解析二级节点项目	1,275,000.00	750,000.00		438,750.00		1,586,250.00	与资产相关
基于系统安全性分析的主最低设备清单建议书编制、分析及验证方法研究	1,552,000.00					1,552,000.00	与资产相关
基于感知计算协同的高端装备制造质检与运维系统	1,300,000.00					1,300,000.00	与收益相关
内流稳/动态、三维流场测试及可视化分析技术研究	751,600.00	248,400.00				1,000,000.00	与收益相关
信息安全验证平台建设	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关

财务报表项目	期初余额	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	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
其他	21,874,137.24	11,623,000.00		27,534,528.88	636,598.00	5,326,010.36	与资产/收 益相关
合计	<u>58,540,887.24</u>	<u>21,591,400.00</u>		<u>28,614,578.88</u>	<u>636,598.00</u>	<u>50,881,110.36</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,591,813.94	30,000.00
与收益相关	38,915,912.42	37,996,224.51
合计	<u>40,507,726.36</u>	<u>38,026,224.51</u>

其他说明：

项目	本期发生额	上期发生额
转制补贴	5,059,000.00	5,059,000.00
高新技术成果转化专项扶持资金	5,000,000.00	5,000,000.00
2019 年 XXXXX 创新发展工程-边缘协议解析及管理项目	3,030,000.00	
数字化环境装备服务 XXXXX 平台	2,990,000.00	
第一批专精特新小巨人	2,650,000.00	
第二批专精特新奖补资金	1,900,000.00	
全断面隧道掘进装备运行服务平台及智能终端研制	1,878,900.00	
上海市嘉定区国库（2022 年助企纾困（智能工厂）专项资金）	1,338,200.00	
乡村住宅施工建造适宜性小型化成套装置装备及配套工法研究	1,250,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
建设仪器仪表及传感器性能评价公共服务平台	1,190,000.00	
上海市工业仪表与控制系统功能安全专业技术服务平台	1,000,000.00	
上海市专精特新企业数字化诊断服务工作	1,000,000.00	
2022 年张江专项发展资金第二批重点项目资助经费	1,000,000.00	
室内智慧照明系统集成及应用示范 2017(3.1 项目课题 5)		3,631,000.00
大型散货码头智能化装卸系统研究及应用(第二批和第四批部分战略性新兴产业重点项目)		3,201,000.00
2022 年高质量第五批		2,720,000.00
智能边缘传感器		2,430,000.00
基于系统安全性分析的主最低设备清单建议书编制、分析及验证方法研究		2,060,000.00
新型科研院所		2,000,000.00
减免租金补贴		1,595,504.77
新形态 led 照明光源和灯具及应用领域结合的产品和集成技术研发		1,524,742.11
面向分布式新能源系统的新技术应用工业平台测试床		1,500,000.00
高转补助		1,040,000.00
其他	11,221,626.36	6,264,977.63
合计	<u>40,507,726.36</u>	<u>38,026,224.51</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见【附注三、（十一）金融工具】。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产	合计
货币资金	1,075,582,319.09			<u>1,075,582,319.09</u>
交易性金融资产		2,404,940.18		<u>2,404,940.18</u>
应收票据	66,027,544.62			<u>66,027,544.62</u>
应收账款	633,851,666.47			<u>633,851,666.47</u>
应收款项融资			97,766,478.09	<u>97,766,478.09</u>
其他应收款	10,724,234.49			<u>10,724,234.49</u>
其他权益工具投资			2,483,703.91	<u>2,483,703.91</u>
其他非流动金融资产		4,615,181.61		<u>4,615,181.61</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产	合计
货币资金	1,517,442,564.76			<u>1,517,442,564.76</u>
交易性金融资产		2,593,036.06		<u>2,593,036.06</u>
应收票据	66,169,155.95			<u>66,169,155.95</u>
应收账款	627,578,629.60			<u>627,578,629.60</u>
应收款项融资			69,997,675.04	<u>69,997,675.04</u>
其他应收款	12,474,642.07			<u>12,474,642.07</u>
其他权益工具投资			2,483,703.91	<u>2,483,703.91</u>
其他非流动金融资产		4,667,654.83		<u>4,667,654.83</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		246,245,758.33	<u>246,245,758.33</u>
应付票据		27,013,583.20	<u>27,013,583.20</u>
应付账款		427,075,247.92	<u>427,075,247.92</u>
其他应付款		93,238,327.90	<u>93,238,327.90</u>
长期借款		633,650,000.00	<u>633,650,000.00</u>
租赁负债及一年内到期的非流动 负债中租赁付款额		23,486,898.38	<u>23,486,898.38</u>
一年内到期的非流动负债-长期 借款及利息		4,548,347.22	<u>4,548,347.22</u>
其他流动负债-已背书未到期不 能终止确认的应收票据		34,534,811.53	<u>34,534,811.53</u>
其他流动负债-未决诉讼		4,275,114.47	<u>4,275,114.47</u>
其他流动负债-产品质量保证		2,655,722.12	<u>2,655,722.12</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		112,136,355.37	<u>112,136,355.37</u>
应付票据		19,195,300.00	<u>19,195,300.00</u>
应付账款		401,664,156.65	<u>401,664,156.65</u>
其他应付款		115,688,535.21	<u>115,688,535.21</u>
长期借款		1,080,000,000.00	<u>1,080,000,000.00</u>
租赁负债及一年内到期的非流动 负债中租赁付款额		21,001,896.64	<u>21,001,896.64</u>
一年内到期的非流动负债-长期 借款及利息		18,933,609.38	<u>18,933,609.38</u>
其他流动负债-已背书未到期不 能终止确认的应收票据		32,174,842.27	<u>32,174,842.27</u>
其他流动负债-未决诉讼		112,622,576.77	<u>112,622,576.77</u>

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款、交易性金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司通过对已有客户信用评级进行持续性监控以及应收账款账龄分析，来确保公司的整体信用

风险在可控的范围内。公司制定了信用政策，并根据该政策及时进行风险警示，并实施相应风险控制措施。

3. 流动性风险

流动风险，是指公司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。

公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险，目标则是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

因此，公司需确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动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。

4. 市场风险

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）汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司采取许多政策和机制，来减少汇率波动对公司盈利能力的影响，包括外汇远期协议。

对于公司外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值1%，其他因素保持不变，则可能导致公司2023年12月31日所有者权益减少约212.36万元。

详见【附注六、（六十四）外币货币性项目】。

（2）利率风险

利率风险是指市场利率的变动引起的金融工具市场价值变动的风险。

公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款、及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据借款当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于2023年12月31日，本公司浮动利率借款余额为人民币59,975.00万元。对于浮动利率借款，假设资产负债表日未偿付的负债金额在整个年度都未偿付，如果借款利率增加/减少20个基点而其他所有变量维持不变，本公司税前利润将减少/增加人民币119.95万元。

公司可以通过以下方式来规避利率风险：

第一，利率互换。一般当利率看涨时，将浮动利率债务转换为固定利率较为理想；而当利率看跌时，将固定利率转换为浮动利率较理想，从而达到规避利率风险、降低债务成本的目的，同时还可以用来固定公司的边际利润。

第二，发挥集团优势。公司实行资金集中管理之前，内部资金不能互相调剂。在实行资金集中管

理后，由母公司根据情况将闲置资金统一进行调配，节约了企业资金成本，提高了企业经济效益。在资金集中的基础上，充分发挥集团优势，以较低的利率向银行融资，并通过委贷平台向所属子公司委贷资金，从而进一步提升公司内闲置资金使用效率，优化公司整体负债结构。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

公司目前未面临其他价格风险。

(二) 套期

不适用。

(三) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	34,534,811.53	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	1,923,020.50	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		<u>36,457,832.03</u>		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	1,923,020.50	
合计		<u>1,923,020.50</u>	

3. 继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	34,534,811.53	34,534,811.53
合计		<u>34,534,811.53</u>	<u>34,534,811.53</u>

十二、 资本管理

不适用。

十三、公允价值的披露

(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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	<u>2,404,940.18</u>			<u>2,404,940.18</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>2,404,940.18</u>			<u>2,404,940.18</u>
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	2,404,940.18			<u>2,404,940.18</u>
（3）衍生金融资产				
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）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）应收款项融资		97,766,478.09		<u>97,766,478.09</u>
（四）其他权益工具投资			2,483,703.91	<u>2,483,703.91</u>
（五）投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
（七）其他非流动金融资产	4,615,181.61			<u>4,615,181.61</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>7,020,121.79</u>	<u>97,766,478.09</u>	<u>2,483,703.91</u>	<u>107,270,303.79</u>
（八）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				

项目	期末公允价值			合计
	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	
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				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				
（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据				
期末上海证券交易所收盘价记录。				
（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息				
本公司第二层次公允价值计量项目系为列报为应收款项融资的应收票据，因票据剩余期限较短，因此按照票面金额作为公允价值进行计量。				
（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息				
因被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司以被投资单位的投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。				
（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析				
不适用。				
（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策				
本报告期内，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。				
（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因				
不适用。				
（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况				
不适用。				
（九）其他				
不适用。				

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	单位：万元币种：人民币	
				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（%）
上海仪电（集团）有限公司	上海市徐汇区田林路168号	国有资产经营与管理	350,000.00	25.95	25.95
上海仪电电子（集团）有限公司	上海市徐汇区田林路168号1号楼三层	生产、实业投资	260,000.00	33.22	33.22

注1：本公司的母公司情况的说明：

注2：上海仪电（集团）有限公司系上海仪电电子（集团）有限公司的母公司，通过上海仪电电子（集团）有限公司间接控制公司。

注3：本公司的最终控制方为上海仪电（集团）有限公司。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见【附注九、（一）在子公司中的权益】。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见【附注九、（四）在合营企业或联营企业中的权益】。

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	合营或联营企业与本公司关系
上海日精仪器有限公司	联营企业
上海海潮汽车零部件销售有限公司	联营企业
上海智能制造功能平台有限公司	联营企业
上海华谊信息技术有限公司	联营企业

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
INESAEuropakft	最终控制方之联营企业
JapanInformationSystem	其他关联方
北京申安投资集团有限公司	最终控制方之联营企业
华鑫证券有限责任公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华鑫置业（集团）有限公司	同受一方控制
江苏亚明照明有限公司	同受一方控制
上海宝通讯球电子有限公司	同受一方控制
上海德科电子仪表有限公司	同受一方控制
上海电动工具研究所（集团）有限公司	同受一方控制
上海飞乐汽车控制系统有限公司	同受一方控制
上海华田置业有限公司	同受一方控制
上海华鑫物业管理顾问有限公司	同受一方控制
上海科技网络通信有限公司	同受一方控制
上海南洋万邦软件技术有限公司	同受一方控制
上海南洋万邦信息技术服务有限公司	同受一方控制
上海数勉咨询管理有限公司	同受一方控制
上海夏普电器有限公司	最终控制方之联营企业
上海亚明照明有限公司	同受一方控制
上海仪电溯源科技有限公司	同受一方控制
上海仪电物联技术股份有限公司	同受一方控制
上海仪电鑫森科技发展有限公司	同受一方控制
上海仪电智能科技有限公司	同受一方控制
上海云赛智联信息科技有限公司	同受一方控制
上海智能制造系统创新中心有限公司	同受一方控制
深圳仪电电子有限公司	同受一方控制
四川亚明照明有限公司	最终控制方之联营企业
云赛智联股份有限公司	同受一方控制
中认尚动（上海）检测技术有限公司	同受一方控制
上海特镭宝信息科技有限公司（原名：上海仪电特镭宝信息科技有限公司）	本期处置的孙公司
上海仪电科学仪器股份有限公司	同受一方控制
上海仪电电子印刷科技有限公司	同受一方控制
上海索广映像有限公司	最终控制方之联营企业
上海仪电显示材料有限公司	同受一方控制
上海华鑫资产管理有限公司	同受一方控制
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	最终控制方之联营企业
上海仪电电子（集团）有限公司	同受一方控制
重庆德科电子仪表有限公司	同受一方控制
上海仪电人工智能创新院有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海飞乐投资有限公司	同受一方控制
上海松下微波炉有限公司	其他关联方
上海广联电子有限公司	其他关联方

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额 (如适用)	是否超过交易额 (如适用)	上期发生额
上海飞乐汽车控制系统有限公司	采购商品	6,680,952.32			26,916,034.71
上海亚明照明有限公司	接受劳务	2,887,705.22			1,481,690.02
上海南洋万邦软件技术有限公司	接受劳务	707,768.87			1,610,934.42
上海华鑫物业管理顾问有限公司	接受劳务	695,616.87			626,071.95
上海仪电(集团)有限公司	采购商品	429,217.31			402,526.68
上海仪电(集团)有限公司	接受劳务	269,413.91			
上海智能制造功能平台有限公司	采购商品	189,383.11			
上海科技网络通信有限公司	接受劳务	164,356.62			173,393.03
上海仪电智能科技有限公司	采购商品	160,377.34			
上海南洋万邦信息技术服务有限公司	接受劳务	127,310.95			74,515.10
上海海潮汽车零部件销售有限公司	采购商品	48,090.54			
中认尚动(上海)检测技术有限公司	接受劳务	21,014.15			42,452.83
上海电动工具研究所(集团)有限公司	接受劳务	7,075.47			1,509.44
上海南洋万邦软件技术有限公司	采购商品	4,601.77			1,054,684.01
上海智能制造系统创新中心有限公司	采购商品	955.75			
上海飞乐汽车控制系统有限公司	接受劳务	200.00			
四川亚明照明有限公司	采购商品				2,819,770.21
上海南洋万邦软件技术有限公司	购建固定资产				908,123.43
INESAEuropakft	接受劳务				247,385.17
上海仪电溯源科技有限公司	接受劳务				107,981.13
上海亚明照明有限公司	采购商品				17,699.12

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海夏普电器有限公司	出售商品	15,082,302.24	14,115,756.24
上海仪电溯源科技有限公司	提供劳务	1,301,139.61	1,132,075.48
上海南洋万邦软件技术有限公司	提供劳务	1,236,041.47	589,075.47
江苏亚明照明有限公司	出售商品	867,933.45	386,367.68
上海海潮汽车零部件销售有限公司	出售商品	742,501.57	12,275,899.80
上海华谊信息技术有限公司	出售商品	669,834.05	
上海南洋万邦软件技术有限公司	出售商品	504,880.55	503,049.57
上海仪电显示材料有限公司	出售商品	451,681.41	
上海仪电智能科技有限公司	提供劳务	377,358.50	
上海仪电（集团）有限公司	提供劳务	323,679.26	215,094.34
上海仪电显示材料有限公司	提供劳务	202,542.99	
上海华鑫资产管理有限公司	提供劳务	188,679.24	
华鑫置业（集团）有限公司	提供劳务	118,867.93	13,207.55
上海智能制造系统创新中心有限公司	出售商品	99,097.35	99,097.35
上海电动工具研究所（集团）有限公司	提供劳务	94,339.62	
上海科技网络通信有限公司	提供劳务	87,735.84	89,622.64
上海仪电资产管理（集团）有限公司	提供劳务	65,566.03	
上海智能制造功能平台有限公司	出售商品	51,438.05	
上海智能制造功能平台有限公司	提供劳务	39,685.86	37,735.85
上海特镭宝信息科技有限公司（原名：上海仪电特镭宝信息科技有限公司）	提供劳务	18,760.49	
上海仪电科学仪器股份有限公司	提供劳务	15,094.34	
上海仪电鑫森科技发展有限公司	提供劳务	13,679.25	181,603.78
上海仪电电子印刷科技有限公司	提供劳务	12,264.15	
上海仪电物联技术股份有限公司	提供劳务	11,320.75	
上海华谊信息技术有限公司	提供劳务	8,490.57	
上海智能制造系统创新中心有限公司	提供劳务	5,719.05	7,664.16
上海索广映像有限公司	提供劳务	5,660.38	
上海松下微波炉有限公司	出售商品		7,840,040.43
北京申安投资集团有限公司	提供劳务		1,480,332.08
上海仪电（集团）有限公司	出售商品		1,057,429.23
上海仪电溯源科技有限公司	出售商品		693,749.34
上海日精仪器有限公司	提供劳务		552,427.91
华鑫置业（集团）有限公司	出售商品		162,610.64
深圳仪电电子有限公司	出售商品		150,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海仪电鑫森科技发展有限公司	出售商品		132,743.36
上海德科电子仪表有限公司	出售商品		127,896.01
华鑫证券有限责任公司	提供劳务		94,339.62
上海云赛智联信息科技有限公司	出售商品		30,610.62
上海广联电子有限公司	出售商品		16,670.00
云赛智联股份有限公司	提供劳务		14,150.94
重庆德科电子仪表有限公司	出售商品		3,825.00

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司报告期内无需要披露的关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海仪电溯源科技有限公司	房屋	312,150.99	512,447.45
上海特镭宝信息科技有限公司(原名：上海仪电特镭宝信息科技有限公司)	房屋	21,265.19	

(2) 本公司作为承租方:

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 (如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海华田置业有限公司	房屋					3,151,190.43	3,228,048.72	82,076.93	209,224.22		
上海亚明照明有限公司	房屋					4,084,920.00	2,042,460.00	587,970.54	351,774.16		20,339,259.85
上海华鑫物业管理顾问有限公司	场地	39,847.61	23,571.42			41,840.00	24,750.00				

关联方租赁情况说明:

不适用。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司报告期内无需要披露的对外部关联方担保的情况。

(2) 本公司作为被担保方

本公司报告期内，本公司的关联公司上海亚明照明有限公司及其子公司以其持有的国内可抵押房产和土地使用权作为抵押物为本公司银团贷款提供担保。截止2023年12月31日，原银团贷款已全部偿还，该担保事项已解除。

(3) 关联担保情况说明

本公司报告期内无需要披露的关联担保情况。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海仪电电子（集团）有限公司	18,000,000.00	2020-2-29	未约定期限	
上海仪电电子（集团）有限公司	37,900,000.00	2023-6-26	2033-6-25	

6. 关联方资产转让、债务重组情况

项目	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海飞乐投资有限公司	资产转让	289,500.89	

7. 关键管理人员薪酬

单位：万元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	508.29	644.00

8. 其他关联交易

公司报告期内无需要披露的其他关联交易。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海夏普电器有限公司	2,631,652.60	131,582.63	3,319,227.64	165,961.38
应收账款	上海仪电溯源科技有限公司	1,952,500.00	112,854.50	752,500.00	22,876.00
应收账款	上海特镭宝信息科技有限公司(原名：上海仪电特镭宝信息科技有限公司)	1,838,905.11	30,893.61		
应收账款	上海南洋万邦软件技术有限公司	792,915.00	39,645.75	447,650.00	1,012.32

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海仪电显示材料有限公司	319,000.00	15,950.00		
应收账款	上海华谊信息技术有限公司	225,467.50	11,273.38		
应收账款	上海仪电智能科技有限公司	200,000.00	10,000.00		
应收账款	上海华鑫资产管理有限公司	100,000.00	5,000.00		
应收账款	上海电动工具研究所（集团）有限公司	100,000.00	5,000.00		
应收账款	上海海潮汽车零部件销售有限公司	33,288.26	1,664.41	416,170.95	20,808.55
应收账款	上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	32,500.00	1,625.00		
应收账款	上海仪电（集团）有限公司			72,000.00	
应收账款	上海德科电子仪表有限公司			40,301.80	9,493.02
应收账款	上海智能制造功能平台有限公司			28,000.00	
其他应收款	上海华田置业有限公司	807,012.18		807,012.18	
其他应收款	上海华鑫物业管理顾问有限公司			139,559.76	
预付款项	上海智能制造功能平台有限公司	380,000.00			
预付款项	中认尚动（上海）检测技术有限公司	5,000.00			
预付款项	上海华鑫物业管理顾问有限公司			10,000.00	
预付款项	上海南洋万邦软件技术有限公司			5,200.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	上海飞乐汽车控制系统有限公司	2,595,009.75	8,143,507.79
应付账款	上海仪电鑫森科技发展有限公司	757,786.50	757,786.50
应付账款	上海特锚宝信息科技有限公司(原名:上海仪电特锚宝信息科技有限公司)	531,732.77	
应付账款	上海亚明照明有限公司	459,383.68	459,383.68
应付账款	重庆德科电子仪表有限公司	114,114.41	212,299.41
应付账款	上海仪电智能科技有限公司	80,000.00	1,010.00
应付账款	上海南洋万邦软件技术有限公司		458,877.98
应付账款	JapanInformationSystem		47,394.46
应付账款	中认尚动（上海）检测技术有限公司		30,000.00
应付账款	上海宝通汎球电子有限公司	25,937.37	25,937.37
应付账款	上海科技网络通信有限公司		1,666.00
其他应付款	上海仪电电子（集团）有限公司	22,713,483.96	22,713,483.96
其他应付款	上海亚明照明有限公司	158,899.92	
其他应付款	上海宝通汎球电子有限公司		103,114.85

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
租赁负债	上海亚明照明有限公司	7,438,000.50	10,900,755.92
租赁负债	上海华田置业有限公司		255,268.99
一年内到期的非流动负债	上海亚明照明有限公司	3,462,755.43	3,302,429.47
一年内到期的非流动负债	上海华田置业有限公司	255,268.68	2,992,254.90

3. 其他项目

本公司报告期内无需要披露的其他未结算项目情况。

(八) 关联方承诺事项

2020 年度公司进行重大资产重组，上海仪电（集团）有限公司（以下简称“仪电集团”）、上海仪电电子（集团）有限公司（以下简称“仪电电子集团”）承诺：1、其因上市公司发行股份购买资产取得的股份自该等股份登记至其名下之日起三十六个月内不得以任何形式转让；2、交易完成后六个月内如上市公司股票连续二十个交易日的收盘价低于发行价，或者交易完成后六个月期末收盘价低于发行价的，仪电集团、仪电电子集团所持有上市公司该等股份的锁定期自动延长六个月。2021 年 2 月 2 日，存在公司股票连续二十个交易日收盘价低于本次发行股份的发行价格的情形。根据仪电集团出具的承诺函，其通过本次发行股份购买资产取得的公司 495,356,678 股股份的锁定期在前述股份登记之日起三十六个月后自动延长六个月，即股份锁定期由 2023 年 8 月 26 日延长至 2024 年 2 月 26 日。根据仪电电子集团出具的承诺函，其通过发行股份购买资产取得的公司 614,806,959 股股份的锁定期在前述股份登记之日起三十六个月后自动延长六个月，即股份锁定期由 2023 年 8 月 26 日延长至 2024 年 2 月 26 日。但是在适用法律许可的前提下的转让不受此限。上海临港经济发展集团科技投资有限公司承诺，其因上市公司发行股份购买资产取得的股份自该等股份登记至其名下之日起十八个月内不得以任何形式转让，但是在适用法律许可的前提下的转让不受限。

重大资产重组中发行股份购买资产新增股份于 2020 年 8 月 27 日登记完成后，上市公司总股本增加至 2,258,580,811 股。公司于 2020 年 9 月 28 日完成本次重大资产重组中发行股份募集配套资金新增股份登记，新增股本 248,447,204 股，总股本增加至 2,507,028,015 股。截至本报告披露之日，公司总股本 2,507,028,015 股，解除限售的股份数量为 1,110,163,637 股，占公司总股本的 44.28%。

申请解除股份限售的股东为仪电电子集团和仪电集团，其就股份锁定、标的资产权属完整性等方面做出了相关承诺。承诺的主要内容已在《上海飞乐音响股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》中详细披露。其中，为避免未来与飞乐音响及下属企业产生同业竞争，仪电电子集团、仪电集团出具了《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于避免同业竞争的补充承诺函》。由于仪电电子集团、仪电集团下属的相关资产的业务重组、资产剥离、人员收缩进度未达预期，仪电电子集团、仪电集团无法在承诺到期前完成该等承诺。基于上述情况，仪电电子集团、仪电集团从承担国有企业责任、维护上市公司利益的角度出发，拟变更原避免同业竞争的承诺。公司于 2023 年 9 月 28 日召开第十二届董事会第二十二次会议、第十二届监事会第十六次会

议，2023年10月17日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于仪电电子集团、仪电集团变更避免同业竞争承诺的议案》。

仪电集团变更《关于避免同业竞争的补充承诺函》中的承诺为：“本次交易完成后，本公司将在2026年9月28日前通过包括但不限于资产重组、关停并转、业务合并等监管部门认可的方式解决本公司全资子公司上海电动工具研究所（集团）有限公司及其下属子公司中认尚动（上海）检测技术有限公司等子公司与飞乐音响及其子公司之间存在相同业务的情形”、“本次交易完成后，本公司下属控股子公司上海仪电电子（集团）有限公司将积极推动云赛智联股份有限公司结合自身智慧城市整体业务规划及战略布局、与控股子公司上海云瀚科技股份有限公司（以下简称“云瀚科技”）的小股东沟通云瀚科技的业务转型、股权调整等事宜，在2026年9月28日前通过股权转让、关停并转等监管部门认可的方式解决云瀚科技与飞乐音响及其子公司之间存在潜在同业竞争可能的情形。”其他承诺内容不变。仪电电子集团变更《关于避免同业竞争的补充承诺函》中的承诺为：“本次交易完成后，本公司将积极推动云赛智联股份有限公司结合自身智慧城市整体业务规划及战略布局、与控股子公司上海云瀚科技股份有限公司（以下简称“云瀚科技”）的小股东沟通云瀚科技的业务转型、股权调整等事宜，在2026年9月28日前通过股权转让、关停并转等监管部门认可的方式解决云瀚科技与飞乐音响及其子公司之间存在潜在同业竞争可能的情形。”其他承诺内容不变。

上述限售股份持有人均严格履行了上述承诺，不存在相关承诺未履行影响本次限售股上市流通的情况。

(九) 其他

1. 接收补助

项目名称	收入来源	本期发生额	上期发生额
科技政策及科技大会奖励	上海仪电（集团）有限公司	24,528.30	5,660.38
减免租金补贴	上海仪电（集团）有限公司		1,853,025.04
领军人才专项资金	上海仪电人工智能创新院有限公司	230,902.00	

2. 利息支出

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海仪电（集团）有限公司	利息支出		2,298,022.21
上海数勉咨询管理有限公司	利息支出		277,998.63

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

不适用。

(二) 以权益结算的股份支付情况

不适用。

(三) 以现金结算的股份支付情况

不适用。

(四) 本期股份支付费用

不适用。

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明：

不适用。

(六) 其他

不适用。

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及下属子公司涉及审理中的案件共计 56 件。其中本公司及下属子公司为第三人的 1 件，本公司及下属子公司为原告的 2 件，本公司及下属子公司作为被告的 53 件。被告案件中，子公司的 1 件案件涉及金额约 1,638 万元；本公司的 52 件案件均为证券虚假陈述责任纠纷，涉及金额以上海金融法院送达的《证券投资者损失核定意见书》中核定的赔偿金额计算约 424 万元。

关于公司证券虚假陈述责任纠纷类案件，截至 2023 年 12 月 31 日，证券虚假陈述代表人案件涉及原告 315 人，公司已支付生效判决项下全部应付金额共计约 12,583 万元。另上海金融法院受理了非代表人案件涉及原告 1775 人，其中 1723 人经审结，生效法律文书项下公司应付股民赔偿款及诉讼费共计约 20,732 万元；另外 52 人尚未审结，该等原告损失核定金额约 424 万元。

除证券虚假陈述责任纠纷类案件外，其他本公司及下属子公司作为被告审理中的案件，由于诉讼案件尚未审结，目前无法判断对本公司本期利润或期后利润的影响。

(三) 其他

无。

十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

截止本报告日，国内本公司及下属子公司涉及审理中的案件共计4件。其中本公司及下属子公司作为原告的2件，本公司及下属子公司作为被告的2件。被告案件为子公司案件，案件涉及金额约2,978万元，均尚在审理阶段。

关于公司证券虚假陈述责任纠纷类案件，截止本报告日，证券虚假陈述代表人案件涉及原告315人，公司已支付该案生效判决项下全部应付金额共计约12,583万元。另上海金融法院受理了非代表人案件涉及原告1775人，已全部审结，生效法律文书项下公司应付股民赔偿款及诉讼费共计约21,159万元。截止本报告日实际已支付21,159万元。

十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

经中国人力资源和社会保障部备案，本公司符合条件的职工参加企业年金计划。本公司按照上年度工资总额的一定比例计提企业年金，达到本公司企业年金方案约定支付条件的本公司职工可以按照国家规定领取企业年金待遇，可领取的企业年金待遇以已归属个人的企业年金权益为限。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 报告分部的财务信息

项目	管理中心	制造业	服务业	分部间抵消	合计
本期发生额					
主营业务收入	209,979.69	1,566,914,845.81	338,262,763.70	-3,982.30	<u>1,905,383,606.90</u>
主营业务成本		1,356,073,393.00	220,875,586.09	-3,982.30	<u>1,576,944,996.79</u>
上期发生额					
主营业务收入	1,634,016.72	2,962,802,093.00	297,141,078.28	-4,151,241.24	<u>3,257,425,946.76</u>
主营业务成本		2,363,090,434.64	210,551,186.91	-3,051,582.29	<u>2,570,590,039.26</u>
期末余额					
总资产	3,619,733,121.05	2,908,425,213.36	1,581,449,481.82	-3,791,650,739.49	<u>4,317,957,076.74</u>
总负债	1,212,649,163.31	625,541,996.36	403,436,755.85	-419,900,000.00	<u>1,821,727,915.52</u>

(六) 借款费用

无。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(八) 其他

无。

十九、 母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		312,198.45
3 年以上	2,235,515.45	1,923,841.40
合计	<u>2,235,515.45</u>	<u>2,236,039.85</u>
减：坏账准备	2,235,515.45	2,079,940.63
账面价值		<u>156,099.22</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,235,515.45	100.00	2,235,515.45		
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,235,515.45	100.00	2,235,515.45	100.00	
合计	2,235,515.45	100.00	2,235,515.45		

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,236,039.85	100.00	2,079,940.63		156,099.22
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,236,039.85	100.00	2,079,940.63	93.02	156,099.22
合计	2,236,039.85	100.00	2,079,940.63		156,099.22

组合计提项目：按逾期账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备列示如下：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
未逾期			
逾期 1 年以内			
逾期 1-2 年			
逾期 2-3 年			
逾期 3 年以上	2,235,515.45	2,235,515.45	100.00
合计	<u>2,235,515.45</u>	<u>2,235,515.45</u>	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

无。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
按组合计提坏账准备	2,079,940.63	155,574.82			2,235,515.45
合计	<u>2,079,940.63</u>	<u>155,574.82</u>			<u>2,235,515.45</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无应收账款核销情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位一	545,486.90		545,486.90	20.54	545,486.90
单位二	420,437.55	148,460.00	568,897.55	21.42	421,922.15
单位三	312,198.45	271,582.81	583,781.26	21.98	314,914.28
单位四	120,000.00		120,000.00	4.52	120,000.00
单位五	77,700.00		77,700.00	2.93	77,700.00
合计	<u>1,475,822.90</u>	<u>420,042.81</u>	<u>1,895,865.71</u>	<u>71.39</u>	<u>1,480,023.33</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

8、其他说明

无。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,500,105.14	3,616,401.37
合计	<u>3,500,105.14</u>	<u>3,616,401.37</u>

2、应收利息

无。

3、应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	24,342.96	808,091.61
1-2 年（含 2 年）	807,012.18	22,386.88
2-3 年（含 3 年）		3,222,528.22
3 年以上	3,507,818.24	978,628.00
合计	<u>4,339,173.38</u>	<u>5,031,634.71</u>
减：坏账准备	839,068.24	1,415,233.34
账面价值	<u>3,500,105.14</u>	<u>3,616,401.37</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
企业往来款	500,004.45	1,077,248.98
保证金、质保金及押金	3,500,105.14	3,615,321.94
其他	339,063.79	339,063.79
合计	<u>4,339,173.38</u>	<u>5,031,634.71</u>
减：坏账准备	839,068.24	1,415,233.34
账面价值	<u>3,500,105.14</u>	<u>3,616,401.37</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,339,173.38	100.00	839,068.24		3,500,105.14
其中：					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	839,068.24	19.34	839,068.24	100.00	
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项	3,500,105.14	80.66			3,500,105.14
合计	4,339,173.38	100.00	839,068.24		3,500,105.14

(续上表)

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		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	576,165.10	11.45	576,165.10	100.00	
按组合计提坏账准备	4,455,469.61	88.55	839,068.24		3,616,401.37
其中：					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	840,147.67	16.70	839,068.24	99.87	1,079.43
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项	3,615,321.94	71.85			3,615,321.94
合计	5,031,634.71	100.00	1,415,233.34		3,616,401.37

按单项计提坏账准备：

本期其他应收款无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)			
1 至 2 年 (含 2 年)			
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 年以上	839,068.24	839,068.24	100.00
合计	839,068.24	839,068.24	

组合计提项目：按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		计提比例（%）
	其他应收款	坏账准备	
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收款项	3,500,105.14		
合计	<u>3,500,105.14</u>		

按组合计提坏账准备的说明：

无。

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	500,000.00	339,068.24	576,165.10	<u>1,415,233.34</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销			576,165.10	<u>576,165.10</u>
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>500,000.00</u>	<u>339,068.24</u>		<u>839,068.24</u>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见【附注三、（十一）金融工具】。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

不适用。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

不适用。

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收账款	839,068.24					839,068.24

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	576,165.10			576,165.10		
合计	<u>1,415,233.34</u>			<u>576,165.10</u>		<u>839,068.24</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	576,165.10

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
单位一	2,668,550.00	61.50	保证金、质保金及押金	3年以上	
上海华田置业有限公司	807,012.18	18.60	保证金、质保金及押金	1-2年(含2年)	
单位三	500,000.00	11.52	往来款	3年以上	500,000.00
单位四	12,194.69	0.28	保证金、质保金及押金	1年以内(含1年)	
单位五	9,648.27	0.22	保证金、质保金及押金	1-2年(含2年)	
合计	<u>3,997,405.14</u>	<u>92.12</u>			<u>500,000.00</u>

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,371,750,739.49		3,371,750,739.49	3,371,750,739.49		3,371,750,739.49
对联营、合营企业投资	3,797,406.52		3,797,406.52	3,768,173.92		3,768,173.92
合计	<u>3,375,548,146.01</u>		<u>3,375,548,146.01</u>	<u>3,375,518,913.41</u>		<u>3,375,518,913.41</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海亚尔精密零件制造有限公司	135,077,700.00			135,077,700.00		
上海仪电汽车电子系统	1,626,750,247.63			1,626,750,247.63		

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
有限公司						
上海工业自动化仪表研 究院有限公司	1,342,447,744.94			1,342,447,744.94		
上海仪电智能电子有限 公司	267,475,046.92			267,475,046.92		
合计	<u>3,371,750,739.49</u>			<u>3,371,750,739.49</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海飞乐实业中心（有限合伙）	3,768,173.92		
小计	<u>3,768,173.92</u>		
合计	<u>3,768,173.92</u>		

（续上表）

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红 利或利润
		其他综合收益调 整	其他权益变动	
一、联营企业				
上海飞乐实业中心（有限合伙）	29,232.60			
小计	<u>29,232.60</u>			
合计	<u>29,232.60</u>			

（续上表）

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末 余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
上海飞乐实业中心（有限合伙）			3,797,406.52	
小计			<u>3,797,406.52</u>	
合计			<u>3,797,406.52</u>	

3. 长期股权投资的减值测试情况

不适用。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	209,979.69		153,684.64	
其他业务			1,480,332.08	
合计	<u>209,979.69</u>		<u>1,634,016.72</u>	

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	国内		国外		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
其他	209,979.69				209,979.69	
合计	<u>209,979.69</u>				<u>209,979.69</u>	

3. 履约义务的说明

不适用。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

不适用。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

不适用。

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	84,270,469.23	5,633,347.91
权益法核算的长期股权投资收益	29,232.60	-6,744.36
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,698,496,718.92
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		28,125.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	289,299.33	287,266.82
合计	<u>84,589,001.16</u>	<u>-1,692,554,723.55</u>

(六) 其他

不适用。

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	3,341,278.00	
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	40,507,726.36	
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	-240,569.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,603,709.37	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,298,578.26	

非经常性损益明细	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	2,802,487.49	
少数股东权益影响额（税后）	1,236,820.75	
合计	<u>41,874,258.13</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.58	0.015	0.015
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.17	-0.002	-0.002

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

不适用。

(四) 其他

不适用。



姓 名 李靖豪
Full name 男
性 别
Sex
出生日期 1983-10-12
Date of birth 天职国际会计师事务所 特殊普
工作单 位 通合伙 上海分所
Working unit 31011019331012447X
身份证号码
Identity card No.

天职国际会计师事务所(普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2021.8 李靖豪

年 月 日
/y /m /d



姓名 黄澄郁
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1992-11-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310114199211270017
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记 Annual Renewal Registration

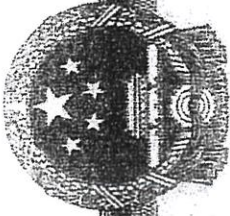
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101501262
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 01 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
即可了解更多
信息, 咨询、
服务、投诉、
举报、维权等。



名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

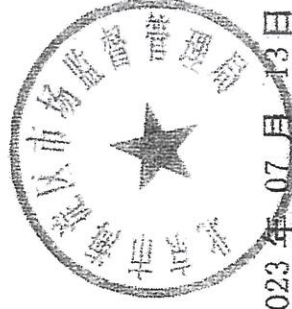
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 技术开发、技术咨询、技术服务; 应用软件开发; 计算机系统服务; 数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外); 企业管理咨询; 销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日

证书序号: 0000175

说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

统一会计符号与
(编号是统一的) 业务编号从号到国统证