

万马科技股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-75



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024SHAA1B0037

万马科技股份有限公司

万马科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了万马科技股份有限公司（以下简称万马科技公司）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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万马科技公司 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，我们独立于万马科技公司，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。

1. 营业收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
万马科技公司 2023 年度营业收入为 52,067.72 万元，由于收入是公司的关键绩效指标之一，收入确认是否恰当对公司经营成果产生较大影响，为此我们将营业	我们执行的主要审计程序如下： 1) 了解销售与收款相关关键内部控制设计，并测试运行的有效性。 2) 检查收入的确认条件、方法是否符



<p>收入列为关键审计事项。</p>	<p>合企业会计准则的规定。</p> <p>3) 检查公司确认销售收入所依据的合同或订单、签收单、验收单等收入确认相关单据。</p> <p>4) 分析性复核：营业收入、销售毛利率的年度变化情况进行分析、了解、确定原因。</p> <p>5) 检查销售收入的截止是否正确，有无跨期现象。</p> <p>6) 结合应收账款及交易额函证以及存货的监盘情况，检查收入确认的真实性、完整性、准确性。</p> <p>7) 通过期后回款、交易额与账期内余额的比对判断应收账款期末余额的准确性，进而判断当期收入的准确性。</p>
<p>2. 应收账款坏账准备事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，万马科技公司应收账款账面价值为 32,158.14 万元，占资产总额 35.91%，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提涉及管理层的判断和估计，故列为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>1) 了解万马科技公司应收账款计提流程，评估关键假设及数据的合理性。</p> <p>2) 检查万马科技公司应收账款坏账准备计提政策是否符合企业会计准则规定。</p> <p>3) 分析万马科技公司应收账款坏账准备计提的合理性，检查与上年计提政策的一致性。</p> <p>4) 与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的回收风险。</p> <p>5) 选取样本向客户函证应收账款期末余额。</p> <p>6) 选取样本检查期后回款情况。</p>

四、其他信息

万马科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括万马科技公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估万马科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万马科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万马科技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，但目的并非对内部控



制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对万马科技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万马科技公司不能持续经营。

（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）就万马科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	155,418,954.16	97,073,203.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		5,929,807.02
衍生金融资产			
应收票据	五、3	23,216,745.04	23,698,301.96
应收账款	五、4	321,581,359.38	300,875,644.41
应收款项融资	五、6	1,979,557.07	5,560,547.48
预付款项	五、8	12,695,355.59	9,292,289.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	12,286,130.19	35,065,967.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	63,735,743.21	80,692,569.81
合同资产	五、5	1,881,754.20	1,054,205.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	20,966,587.06	20,966,587.11
其他流动资产	五、11		10,537.75
流动资产合计		613,762,185.90	580,219,661.08
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	五、12		20,015,834.90
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、13	11,000,000.00	11,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、14	66,838,532.48	50,433,251.75
在建工程	五、15	884,690.28	12,169.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	1,789,722.44	4,144,692.94
无形资产	五、17	51,390,299.61	57,262,257.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、18	13,611,112.03	887,231.80
递延所得税资产	五、19	5,041,684.57	6,989,655.92
其他非流动资产	五、20	131,106,646.52	88,110,275.62
非流动资产合计		281,662,687.93	238,855,369.84
资产总计		895,424,873.83	819,075,030.92

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)

2023年12月31日

编制单位: 万马科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、22	85,142,920.06	40,220,352.78
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	五、23	55,077,711.68	47,697,876.45
应付账款	五、24	135,796,431.47	173,475,063.81
预收款项			
合同负债	五、26	84,196,536.24	48,432,302.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、27	13,887,001.24	13,427,521.60
应交税费	五、28	8,368,497.68	13,906,606.14
其他应付款	五、25	14,151,194.28	7,245,946.98
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	五、29	1,837,501.90	2,777,377.71
其他流动负债	五、30	10,567,751.51	14,710,218.17
流动负债合计		409,025,546.06	361,893,266.13
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、31		1,853,213.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		268,458.38	594,472.65
其他非流动负债	五、32	14,475,207.74	45,260,905.81
非流动负债合计		14,743,666.12	47,708,592.14
负债合计		423,769,212.18	409,601,858.27
股东权益:			
股本	五、33	134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、34	159,047,698.18	161,222,960.11
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	10,374,624.20	10,374,624.20
一般风险准备			
未分配利润	五、36	168,233,339.27	103,775,185.81
归属于母公司股东权益合计		471,655,661.65	409,372,770.12
少数股东权益			100,402.53
股东权益合计		471,655,661.65	409,473,172.65
负债和股东权益总计		895,424,873.83	819,075,030.92

法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		101,165,897.17	70,720,513.16
交易性金融资产			4,984,505.13
衍生金融资产			
应收票据		21,473,144.38	17,650,534.14
应收账款	十六、1	228,512,273.12	155,504,396.15
应收款项融资		1,184,339.04	2,700,000.00
预付款项		3,435,995.70	7,283,657.50
其他应收款	十六、2	22,870,724.61	41,501,337.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货		60,249,633.58	67,668,829.83
合同资产		1,683,471.02	677,805.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		20,966,587.06	20,966,587.11
其他流动资产			10,537.75
流动资产合计		461,542,065.68	389,668,702.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			20,015,834.90
长期股权投资	十六、3	35,764,279.60	33,930,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		11,000,000.00	11,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		65,751,430.57	47,930,970.81
在建工程		884,690.28	12,169.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		38,672,532.14	40,132,382.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		875,262.99	761,680.89
递延所得税资产		4,622,258.85	4,034,135.08
其他非流动资产		551,805.95	3,479,450.64
非流动资产合计		158,122,260.38	161,296,625.04
资产总计		619,664,326.06	550,965,328.01

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 万马科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		55,054,373.49	33,030,352.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		52,377,711.03	29,228,444.45
应付账款		102,662,135.89	93,981,669.20
预收款项			
合同负债		6,380,591.56	2,116,958.61
应付职工薪酬		6,820,538.12	5,729,328.04
应交税费		1,726,630.13	3,213,032.10
其他应付款		13,321,255.91	7,235,635.34
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		10,559,534.91	9,774,228.58
流动负债合计		248,902,771.04	184,309,649.10
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			7,648,093.69
非流动负债合计			7,648,093.69
负债合计		248,902,771.04	191,957,742.79
股东权益:			
股本		134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		161,222,960.11	161,222,960.11
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,374,624.20	10,374,624.20
未分配利润		65,163,970.71	53,410,000.91
股东权益合计		370,761,555.02	359,007,585.22
负债和股东权益总计		619,664,326.06	550,965,328.01

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)



合并利润表
2023年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		520,677,190.88	508,727,409.72
其中：营业收入	五、37	520,677,190.88	508,727,409.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		450,701,333.58	476,094,878.13
其中：营业成本	五、37	313,610,863.70	351,541,715.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、38	4,449,738.04	3,409,336.25
销售费用	五、39	60,577,948.91	46,582,115.44
管理费用	五、40	29,591,606.74	30,056,467.97
研发费用	五、41	43,292,296.44	42,876,592.89
财务费用	五、42	-821,120.25	1,628,650.14
其中：利息费用	五、42	3,501,810.27	5,376,976.61
利息收入	五、42	3,021,698.90	3,243,436.88
加：其他收益	五、43	9,224,333.01	7,570,174.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	286,997.77	577,224.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45		-36,752.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-5,109,232.36	-727,153.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-1,652,359.27	-4,484,892.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	215,265.54	3,126.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,940,861.99	35,534,257.33
加：营业外收入	五、49	126,529.09	47,314.30
减：营业外支出	五、50	172,858.52	392,424.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,894,532.56	35,189,147.06
减：所得税费用	五、51	8,877,763.96	7,916,448.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,016,768.60	27,272,698.65
（一）按经营持续性分类		64,016,768.60	27,272,698.65
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,016,768.60	27,272,698.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		64,016,768.60	27,272,698.65
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,458,153.46	30,748,215.58
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-441,384.86	-3,475,516.93
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		64,016,768.60	27,272,698.65
归属于母公司股东的综合收益总额		64,458,153.46	30,748,215.58
归属于少数股东的综合收益总额		-441,384.86	-3,475,516.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.23

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	327,430,820.42	293,298,156.67
减：营业成本	十六、4	237,508,863.68	238,381,678.41
税金及附加		2,905,937.90	1,947,151.58
销售费用		40,976,775.30	23,897,291.98
管理费用		18,180,143.31	15,380,798.67
研发费用		18,692,339.62	13,535,458.59
财务费用		-3,828,080.62	-1,268,287.93
其中：利息费用		1,270,885.15	2,327,858.41
利息收入		3,480,922.94	2,994,461.09
加：其他收益		3,577,115.82	961,118.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	263,654.81	8,404,392.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-15,494.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,924,975.15	-1,052,505.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-989,137.35	-4,376,130.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		178,455.91	3,126.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,099,955.27	5,348,571.17
加：营业外收入		122,304.06	37,300.22
减：营业外支出		56,413.30	390,845.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,165,846.03	4,995,026.18
减：所得税费用		-588,123.77	-146,801.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,753,969.80	5,141,827.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,753,969.80	5,141,827.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,753,969.80	5,141,827.65
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李静

会计机构负责人：

章亚林





合并现金流量表
2023年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		623,859,339.54	781,934,932.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,501,859.08	5,061,300.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	13,537,854.67	15,161,808.88
经营活动现金流入小计		643,899,053.29	802,158,041.93
购买商品、接受劳务支付的现金		443,073,087.83	661,716,007.71
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		96,398,433.58	91,363,075.15
支付的各项税费		34,262,152.07	23,520,895.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	61,883,344.35	47,001,348.87
经营活动现金流出小计		635,617,017.83	823,601,326.97
经营活动产生的现金流量净额		8,282,035.46	-21,443,285.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,825,000.06
取得投资收益收到的现金		292,714.67	805,740.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		21,962,500.00	-5,260,804.11
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	251,998,571.48	392,858,573.08
投资活动现金流入小计		274,253,786.15	407,228,509.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,247,098.74	3,162,315.64
投资支付的现金		1,834,279.60	
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	五、52	219,458,125.25	378,156,560.00
投资活动现金流出小计		260,539,503.59	381,318,875.64
投资活动产生的现金流量净额		13,714,282.56	25,909,633.85
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		107,757,404.52	79,937,672.21
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	9,234,716.00	18,834,768.18
筹资活动现金流入小计		116,992,120.52	98,772,440.39
偿还债务所支付的现金		62,890,000.00	117,635,823.47
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,997,105.79	4,404,967.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	10,720,480.37	6,282,933.10
筹资活动现金流出小计		77,607,586.16	128,323,723.98
筹资活动产生的现金流量净额		39,384,534.36	-29,551,283.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		166,404.19	1,007,437.56
五、现金及现金等价物净增加额		61,547,256.57	-24,077,497.22
加：期初现金及现金等价物余额		76,030,302.31	100,107,799.53
六、期末现金及现金等价物余额		137,577,558.88	76,030,302.31

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		250,298,943.91	271,561,142.48
收到的税费返还		1,482,467.31	400,860.06
收到其他与经营活动有关的现金		11,228,516.11	7,285,793.90
经营活动现金流入小计		263,009,927.33	279,247,796.44
购买商品、接受劳务支付的现金		180,977,966.66	186,870,867.30
支付给职工以及为职工支付的现金		48,125,111.73	39,181,111.31
支付的各项税费		9,344,991.79	6,177,005.28
支付其他与经营活动有关的现金		47,012,854.59	27,392,084.29
经营活动现金流出小计		285,460,924.77	259,621,068.18
经营活动产生的现金流量净额		-22,450,997.44	19,626,728.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,825,000.06
取得投资收益收到的现金		248,159.94	697,293.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		21,962,500.00	
收到其他与投资活动有关的现金		289,516,356.11	445,677,077.49
投资活动现金流入小计		311,727,016.05	465,199,370.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,215,894.75	1,747,823.95
投资支付的现金		1,834,279.60	
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		260,700,000.00	428,890,000.00
投资活动现金流出小计		279,750,174.35	430,637,823.95
投资活动产生的现金流量净额		31,976,841.70	34,561,546.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,000,000.00	65,747,672.21
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	65,747,672.21
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	110,247,672.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,246,864.44	2,393,595.21
支付其他与筹资活动有关的现金		6,033,210.57	5,410,096.88
筹资活动现金流出小计		55,280,075.01	118,051,364.30
筹资活动产生的现金流量净额		14,719,924.99	-52,303,692.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		166,404.19	1,007,437.56
五、现金及现金等价物净增加额		24,412,173.44	2,892,020.61
加：期初现金及现金等价物余额		58,912,328.45	56,020,307.84
六、期末现金及现金等价物余额		83,324,501.89	58,912,328.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：

8

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：万马科技股份有限公司 2023年度 单位：人民币元

项 目	2023年度											少数股东权益	小 计	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益																
	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							
	优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11					10,374,624.20			103,775,185.81		409,372,770.12	100,402.53	409,473,172.65
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年年初余额	134,000,000.00				161,222,960.11					10,374,624.20			103,775,185.81		409,372,770.12	100,402.53	409,473,172.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,175,261.93								64,458,153.46		62,282,891.53	-100,402.53	62,182,489.00
（一）综合收益总额													64,458,153.46		64,458,153.46	-441,384.86	64,016,768.60
（二）股东投入和减少资本																	
1. 股东投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入股东权益的金额																	
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. 对股东的分配																	
4. 其他																	
（四）股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增股本																	
2. 盈余公积转增股本																	
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	134,000,000.00				159,047,698.18					10,374,624.20			168,233,339.27		471,655,661.65	0.00	471,655,661.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益													
	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	134,000,000.00				161,222,960.11			10,374,624.20		73,026,970.23		378,624,554.54	60,060,583.92	438,685,138.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	134,000,000.00				161,222,960.11			10,374,624.20		73,026,970.23		378,624,554.54	60,060,583.92	438,685,138.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
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. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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	134,000,000.00				161,222,960.11			10,374,624.20		103,775,186.81		409,372,770.12	100,402.53	409,473,172.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度						股东权益合计					
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20	53,410,000.91		359,007,585.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20	53,410,000.91		359,007,585.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20	65,163,970.71		370,761,555.02

编制单位：天孚科技股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



母公司股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	134,000,000.00			161,222,960.11				10,374,624.20	48,268,173.26		353,865,757.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	134,000,000.00			161,222,960.11				10,374,624.20	48,268,173.26		353,865,757.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	134,000,000.00			161,222,960.11				10,374,624.20	53,410,000.91		359,007,585.22



编制单位：江苏阳张科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

Handwritten signature of the chief accountant.



万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

万马科技股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于1997年1月28日,注册地为浙江省杭州市,总部办公地址为浙江省杭州市临安区太湖源镇青云村。

本公司所发行人民币普通股A股股票已在深圳证券交易所上市。

本集团从事通信与信息化设备的研发、生产、系统集成与销售、行业应用软件开发等技术服务以及前装车联网连接管理服务。

本财务报表于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以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。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元人民币
重要的在建工程	单项在建工程变动金额超过 2,000 万元人民币
重要的投资活动	与拆迁补偿款和子公司投资相关的款项

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,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,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

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,分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、合同资产、其他应收款、一年内到期的非流动资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团对信用风险显著不同的应收账款(与合同资产)单项评估信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款(与合同资产);已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款(与合同资产)等。除单项评估信用风险的应收账款(与合同资产)外,本集团基于应收账款交易对象、账龄等共同风险特征将应收账款(与合同资产)划分为不同的组合:a. 单项认定组合(单项评估信用风险):如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入账龄组合计提坏账准备;b. 合并范围内关联方组合:考虑关联方公司的实际履约能力、历史回款情况,未曾发生坏账损失,管理层评价该类款项具有较低的信用风险,因此无需计提坏账准备;c. 以应收账款的账龄为基础评估预期信用损失,并基于所有合理且有依据的信息,包括信用风险评级、债务人所处行业及前瞻性等信息,运用以账龄表为基础的减值计算模型,以预计存续期的历史违约损失率为基础,根据前瞻性资料估计并予以调整,计算出预期损失率,作为组合应收账款坏账准备的计提比例。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合:a. 银行承兑汇票组合:信用级别较高的银行承兑汇票,管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,因此无需计提坏账准备;信用级别一般的银行承兑汇票,按照预期信用损失计提坏账准备,与应收账款的组合划分相同。b. 商业承兑汇票组合:按照预期信用损失计提坏账准备,与应收账款的组合划分相同。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产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。)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,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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，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。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团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,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、9金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团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支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业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。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5-20	5	4.75-19.00
2	机器设备	10	3-5	9.5-9.7
3	运输工具	4-5	5	19.00-23.75
4	办公设备	3-5	3-5	19.40-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,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一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,劳务用工薪酬,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等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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。在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,按折现率折现后计入当期损益。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

对于在某一时间段内履行的履约义务,在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 具体方法

1) 销售商品收入

国内销售业务:通信网络配线及信息化机柜产品销售以产品经客户签收并获得结算确认作为收入确认时点;医疗信息化产品销售以产品经客户签收并取得验收确认文件时作为收入确认时点;车联网相关产品销售以产品经客户验收或授权完成作为收入确认时点。

出口销售业务:对于 FOB 交易模式,公司将货物运至出口口岸报关装运,以海关核准的报关单作为出口销售收入的确认时点;对于 CIP 交易模式,公司将货物向其指定的承运人交货,以货物签收/验收作为收入确认时点;对于 DAP 交易模式,为目的地交货,以货物签收/验收作为收入确认时点;对于寄售模式,以客户提供的清单确认收入的实现。

2) 提供劳务收入

本集团提供劳务收入主要包括车联网连接运维及其他服务。对于合同存在服务期限约定的,在合同约定的服务期限内按期确认收入;对于合同不存在服务期限的,在收到价款或取得劳务已经提供依据时,确认收入。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关和与收益相关两类。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。/本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于集团内部租赁、租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将集团内部租赁、短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

26. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会【2022】31号)(以下简称“解释16号文”),规定了“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”内容自2023年1月1日起施行。受重要影响的报表项目名称和金额列示如下:

受影响的项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	818,412,736.40	662,294.52	819,075,030.92
其中:递延所得税资产	6,327,361.40	662,294.52	6,989,655.92

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
负债合计	408,939,563.75	662,294.52	409,601,858.27
其中: 应交税费	13,838,784.27	67,821.87	13,906,606.14
递延所得税负债		594,472.65	594,472.65

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
房产税	房产原值的70%	1.2%

2. 税收优惠

1) 高新技术企业税收优惠

纳税主体名称	所得税税率	税收优惠情况
万马科技股份有限公司	15%	2023年12月8日重新认定再次取得高新技术企业证书,本年度适用15%的企业所得税税率。
上海优味网络科技有限公司	15%	2022年12月14日取得高新技术企业证书,本年度适用15%的企业所得税税率。

2) 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税【2000】25号)、《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发【2011】4号)以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的有关规定,本集团本年度认证软件相应的软件销售产品增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退的优惠政策。

3) 根据2023年8月2日财政部和税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)的规定,

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司之子公司万马涅申（上海）智能科技有限公司、杭州万马智能医疗科技有限公司本年度符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例以及相关税收政策规定的小型微利企业条件，并符合上述小型微利企业所得税优惠条件。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,697.53	2,696.19
银行存款	137,574,861.35	76,027,606.12
其他货币资金	17,841,395.28	21,042,900.71
合计	155,418,954.16	97,073,203.02

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,929,807.02
其中：银行理财		5,929,807.02
合计		5,929,807.02

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
信用级别一般的银行承兑汇票	4,295,156.38	7,301,288.26
商业承兑汇票	18,921,588.66	16,397,013.70
合计	23,216,745.04	23,698,301.96

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末金额				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	23,274,245.04	100.00	57,500.00	0.25	23,216,745.04
其中:信用级别一般的 银行承兑汇票组合	4,352,656.38	18.70			4,352,656.38
商业承兑汇票组合	18,921,588.66	81.30	57,500.00	0.30	18,864,088.66
合计	23,274,245.04	100.00	57,500.00	0.25	23,216,745.04

(续表)

类别	年初金额				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	23,725,972.43	100.00	27,670.47	0.12	23,698,301.96
其中:信用级别一般的 银行承兑汇票组合	7,301,288.26	30.77			7,301,288.26
商业承兑汇票组合	16,424,684.17	69.23	27,670.47	0.17	16,397,013.70
合计	23,725,972.43	100.00	27,670.47	0.12	23,698,301.96

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票组合	27,670.47	57,500.00	27,670.47			57,500.00
合计	27,670.47	57,500.00	27,670.47			57,500.00

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
信用级别一般的银行承兑汇票		2,646,450.99
商业承兑汇票		7,721,768.00
合计		10,368,218.99

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	298,971,892.44	282,471,822.57
其中:6个月以内	264,819,933.61	255,778,352.48
7-12个月	34,151,958.83	26,693,470.09
1-2年	19,708,624.39	15,369,194.17
2-3年	7,017,890.93	2,271,655.42
3年以上	10,240,974.21	9,317,251.98
其中:3-4年	1,195,075.23	5,616,602.82
4-5年	5,091,882.79	3,180,992.76
5年以上	3,954,016.19	519,656.40
合计	335,939,381.97	309,429,924.14

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	1,498,087.50	0.45	1,498,087.50	100.00	
按组合计提坏账准备	334,441,294.47	99.55	12,859,935.09	3.85	321,581,359.38
其中:账龄组合	334,441,294.47	99.55	12,859,935.09	3.85	321,581,359.38
合计	335,939,381.97	100.00	14,358,022.59	4.27	321,581,359.38

(续表)

类别	年初余额				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	309,429,924.14	100.00	8,554,279.73	2.76	300,875,644.41
其中:账龄组合	309,429,924.14	100.00	8,554,279.73	2.76	300,875,644.41
合计	309,429,924.14	100.00	8,554,279.73	2.76	300,875,644.41

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A公司			1,498,087.50	1,498,087.50	100.00	该公司发布破产公告,本公司预计款项难以收回
合计			1,498,087.50	1,498,087.50	100.00	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	264,819,933.61	—	
7-12个月	34,151,958.83	1,707,597.94	5.00
1-2年	19,708,624.39	1,970,862.44	10.00
2-3年	5,519,803.43	1,379,950.86	25.00
3-4年	1,195,075.23	537,783.85	45.00
4-5年	5,091,882.79	3,309,723.81	65.00
5年以上	3,954,016.19	3,954,016.19	100.00
合计	334,441,294.47	12,859,935.09	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提		1,498,087.50				1,498,087.50
账龄组合计提	8,554,279.73	4,325,944.48		20,289.12		12,859,935.09
合计	8,554,279.73	5,824,031.98		20,289.12		14,358,022.59

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,289.12

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款及合同资产汇总金额 163,405,473.98 元,占应收账款、合同资产和其他非流动资产中的合同资产年末余额合计数的比例 47.97%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 234,074.46 元。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	3,756,843.56	1,875,089.36	1,881,754.20	1,077,732.18	23,526.50	1,054,205.68
合计	3,756,843.56	1,875,089.36	1,881,754.20	1,077,732.18	23,526.50	1,054,205.68

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,756,843.56	100.00	1,875,089.36	49.91	1,881,754.20
其中: 账龄组合	3,756,843.56	100.00	1,875,089.36	49.91	1,881,754.20
合计	3,756,843.56	100.00	1,875,089.36	49.91	1,881,754.20

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,077,732.18	100.00	23,526.50	2.18	1,054,205.68
其中: 账龄组合	1,077,732.18	100.00	23,526.50	2.18	1,054,205.68
合计	1,077,732.18	100.00	23,526.50	2.18	1,054,205.68

1) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	287,749.01		
7-12个月	1,426.00	71.30	5.00
1-2年	463,129.65	46,312.97	10.00
2-3年	182,063.00	45,515.75	25.00

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	342,500.00	154,125.00	45.00
4-5年	2,431,175.90	1,580,264.34	65.00
5年以上	48,800.00	48,800.00	100.00
合计	3,756,843.56	1,875,089.36	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合同资产	1,851,562.86			
合计	1,851,562.86			

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
信用等级较高的银行承兑汇票	1,979,557.07	5,560,547.48
合计	1,979,557.07	5,560,547.48

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	1,979,557.07	100.00			1,979,557.07
其中:信用等级较高的银行承兑汇票	1,979,557.07	100.00			1,979,557.07
合计	1,979,557.07	100.00			1,979,557.07

(续表)

类别	年初余额				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	5,560,547.48	100.00			5,560,547.48

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:信用等级较高的银行承兑汇票	5,560,547.48	100.00			5,560,547.48
合计	5,560,547.48	100.00			5,560,547.48

(3) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
信用等级较高的银行承兑汇票	57,736,041.66	
合计	57,736,041.66	

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,286,130.19	35,065,967.49
合计	12,286,130.19	35,065,967.49

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	8,927,527.58	9,747,394.18
备用金	2,003,009.87	2,172,727.97
外部单位业务往来	4,548,078.04	27,082,959.79
合计	15,478,615.49	39,003,081.94

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	8,669,365.08	31,059,715.86
其中:6个月以内	6,816,108.96	5,159,909.46
7-12个月	1,853,256.12	25,899,806.40
1-2年	1,793,009.29	3,222,115.00
2-3年	1,333,856.74	1,892,113.90
3年以上	3,682,384.38	2,829,137.18

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
其中: 3-4年	1,204,813.90	1,293,676.73
4-5年	1,236,226.73	773,516.70
5年以上	1,241,343.75	761,943.75
合计	15,478,615.49	39,003,081.94

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	15,478,615.49	100.00	3,192,485.30	20.63	12,286,130.19
其中: 账龄组合	15,478,615.49	100.00	3,192,485.30	20.63	12,286,130.19
合计	15,478,615.49	100.00	3,192,485.30	20.63	12,286,130.19

(续表)

类别	年初余额				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	39,003,081.94	100.00	3,937,114.45	10.09	35,065,967.49
其中: 账龄组合	39,003,081.94	100.00	3,937,114.45	10.09	35,065,967.49
合计	39,003,081.94	100.00	3,937,114.45	10.09	35,065,967.49

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	6,816,108.96		
7-12个月	1,853,256.12	92,662.80	5.00
1-2年	1,793,009.29	179,300.93	10.00
2-3年	1,333,856.74	333,464.19	25.00
3-4年	1,204,813.90	542,166.26	45.00
4-5年	1,236,226.73	803,547.37	65.00

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	1,241,343.75	1,241,343.75	100.00
合计	15,478,615.49	3,192,485.30	—

2) 其他应收款按照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		3,937,114.45	-	3,937,114.45
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
本年计提		-744,629.15		-744,629.15
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		3,192,485.30	-	3,192,485.30

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合计提	3,937,114.45	-744,629.15				3,192,485.30
合计	3,937,114.45	-744,629.15				3,192,485.30

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数比例 (%)	坏账准备年末余额
A公司	保证金	1,600,000.00	4年以上	10.35	1,320,000.00
B公司	往来款	1,300,000.00	6个月以内	8.41	
C公司	往来款	1,256,005.00	6个月以内	8.13	
D公司	保证金	832,000.00	3年以上	5.38	171,200.00
E公司	备用金	579,652.00	2年以内	3.75	67,413.00

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数比例(%)	坏账准备年末余额
合计	—	5,567,657.00	—	36.02	1,558,613.00

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,882,330.72	93.59	5,033,294.82	54.17
1—2年	367,726.65	2.90	3,472,399.05	37.37
2—3年	58,035.47	0.46	113,493.05	1.22
3年以上	387,262.75	3.05	673,102.43	7.24
合计	12,695,355.59	100.00	9,292,289.35	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 10,068,067.01 元,占预付款项年末余额合计数的比例 79.31%。

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,166,223.63	2,082,996.72	9,083,226.91	14,615,701.21	2,603,044.41	12,012,656.80
在产品	14,521,904.99	812,968.22	13,708,936.77	22,333,519.06	1,430,449.12	20,903,069.94
委托加工物资	744,418.07	41,420.15	702,997.92	1,627,809.17	84,709.46	1,543,099.71
库存商品	10,862,029.01	806,258.70	10,055,770.31	13,223,753.11	1,063,686.60	12,160,066.51
发出商品	32,053,724.28	1,868,912.98	30,184,811.30	36,040,412.29	1,966,735.44	34,073,676.85
合计	69,348,299.98	5,612,556.77	63,735,743.21	87,841,194.84	7,148,625.03	80,692,569.81

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,603,044.41	130,184.74		650,232.43		2,082,996.72
在产品	1,430,449.12	812,968.22		1,430,449.12		812,968.22
委托加工物资	84,709.46	41,420.15		84,709.46		41,420.15

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,063,686.60	397,045.06		654,472.96		806,258.70
发出商品	1,966,735.44	87,258.35		185,080.81		1,868,912.98
合计	7,148,625.03	1,468,876.52		3,004,944.78		5,612,556.77

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的股权转让款	20,966,587.06	20,966,587.11
合计	20,966,587.06	20,966,587.11

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税		10,537.75
合计		10,537.75

12. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
股权转让款				20,015,834.90		20,015,834.90	
合计				20,015,834.90		20,015,834.90	—

13. 其他非流动金融资产

项目	期末持股比例	年末余额	年初余额
浙江浙商健投资资产管理有限公司	4.1364%	1,000,000.00	1,000,000.00
苏州光之矩光电科技有限公司	3.4483%	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	—	11,000,000.00	11,000,000.00

14. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	66,838,532.48	50,433,251.75
固定资产清理		
合计	66,838,532.48	50,433,251.75

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	67,274,171.94	39,931,608.81	1,820,891.13	8,223,429.82	117,250,101.70
2. 本年增加金额	17,706,194.99	4,000,892.27		595,365.06	22,302,452.32
(1) 购置		4,000,892.27		595,365.06	4,596,257.33
(2) 在建工程转入	17,706,194.99				17,706,194.99
3. 本年减少金额		349,910.56	333,085.47	621,259.22	1,304,255.25
(1) 处置或报废		349,910.56	333,085.47	621,259.22	1,304,255.25
4. 年末余额	84,980,366.93	43,582,590.52	1,487,805.66	8,197,535.66	138,248,298.77
二、累计折旧					
1. 年初余额	28,231,901.04	30,329,330.51	1,441,143.03	6,814,475.37	66,816,849.95
2. 本年增加金额	3,548,920.65	1,414,568.79	134,888.76	746,804.53	5,845,182.73
(1) 计提	3,548,920.65	1,414,568.79	134,888.76	746,804.53	5,845,182.73
3. 本年减少金额		333,408.74	316,396.90	602,460.75	1,252,266.39
(1) 处置或报废		333,408.74	316,396.90	602,460.75	1,252,266.39
4. 年末余额	31,780,821.69	31,410,490.56	1,259,634.89	6,958,819.15	71,409,766.29
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	53,199,545.24	12,172,099.96	228,170.77	1,238,716.51	66,838,532.48
2. 年初账面价值	39,042,270.90	9,602,278.30	379,748.10	1,408,954.45	50,433,251.75

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	17,593,677.57
合计	17,593,677.57

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
10号厂房	8,686,045.93	尚未决算
15号厂房	17,372,013.28	尚未决算

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	884,690.28	12,169.81
工程物资		
合计	884,690.28	12,169.81

15.1 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待转机器设备	884,690.28		884,690.28			
15号厂房工程				12,169.81		12,169.81
合计	884,690.28		884,690.28	12,169.81		12,169.81

16. 使用权资产

项目	厂房租赁	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	6,633,827.11	6,633,827.11
2. 本年增加金额	1,930,399.42	1,930,399.42
(1) 租入	1,930,399.42	1,930,399.42
3. 本年减少金额	3,667,215.01	3,667,215.01
(1) 处置	3,667,215.01	3,667,215.01
4. 年末余额	4,897,011.52	4,897,011.52
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,489,134.17	2,489,134.17
2. 本年增加金额	2,902,875.55	2,902,875.55
(1) 计提	2,902,875.55	2,902,875.55
3. 本年减少金额	2,284,720.64	2,284,720.64
(1) 处置	2,284,720.64	2,284,720.64
4. 年末余额	3,107,289.08	3,107,289.08
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,789,722.44	1,789,722.44
2. 年初账面价值	4,144,692.94	4,144,692.94

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

项目	土地使用权	办公软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	49,431,562.38	3,656,264.70	25,000,000.00	78,087,827.08
2. 本年增加金额		753,734.52		753,734.52
(1) 购置		753,734.52		753,734.52
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	49,431,562.38	4,409,999.22	25,000,000.00	78,841,561.60
二、累计摊销				
1. 年初余额	10,402,742.06	2,506,161.19	7,916,666.73	20,825,569.98
2. 本年增加金额	1,015,334.52	610,357.45	5,000,000.04	6,625,692.01
(1) 计提	1,015,334.52	610,357.45	5,000,000.04	6,625,692.01
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	11,418,076.58	3,116,518.64	12,916,666.77	27,451,261.99
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	38,013,485.80	1,293,480.58	12,083,333.23	51,390,299.61
2. 年初账面价值	39,028,820.32	1,150,103.51	17,083,333.27	57,262,257.10

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
5G行业专网服务		14,150,943.40	1,415,094.36		12,735,849.04
装修及其他	887,231.80	516,174.07	528,142.88		875,262.99
合计	887,231.80	14,667,117.47	1,943,237.24		13,611,112.03

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
坏账准备	20,314,098.30	2,985,149.01	15,041,672.31	2,279,562.02
存货跌价准备	5,612,556.77	826,429.42	7,148,625.03	1,176,304.71
可抵扣亏损	6,363,205.73	954,480.86	14,031,260.98	2,871,494.67
租赁负债	1,837,501.90	275,625.28	4,415,296.80	662,294.52

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
合计	34,127,362.70	5,041,684.57	40,636,855.12	6,989,655.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	1,789,722.44	268,458.38	3,963,151.00	594,472.65
合计	1,789,722.44	268,458.38	3,963,151.00	594,472.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	60,337,626.06	25,828,310.15
合计	60,337,626.06	25,828,310.15

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2029年	1,402,701.54	1,402,701.54	
2030年	5,825,912.97	3,288,831.10	
2031年	4,070,127.41	1,916,386.75	
2032年	39,864,633.15	19,220,390.76	
2033年	9,174,250.99		
合计	60,337,626.06	25,828,310.15	—

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	947,874.00	211,001.05	736,872.95	6,021,191.80	2,499,081.16	3,522,110.64
合同履行成本	130,369,773.57		130,369,773.57	84,588,164.98		84,588,164.98
合计	131,317,647.57	211,001.05	131,106,646.52	90,609,356.78	2,499,081.16	88,110,275.62

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,841,395.28	17,841,395.28	保证金	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	10,368,218.99	10,310,718.99	背书/贴现	已背书或贴现但未终止确认
固定资产	29,098,979.07	26,058,059.21	产权受限	尚未办妥产权证书
合计	57,308,593.34	54,210,173.48	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	21,042,900.71	21,042,900.71	保证金	银行承兑汇票保证金、保函保证金
固定资产	50,099,369.72	27,702,916.17	抵押	借款抵押
固定资产	11,392,784.08	9,230,162.53	产权受限	未办妥产权证书
无形资产	36,735,669.58	28,569,305.21	抵押	借款抵押
应收票据	14,400,445.97	14,372,775.50	背书/贴现	已背书或贴现但未终止确认
合计	133,671,170.06	100,918,060.12	—	—

22. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	30,057,404.52	27,190,000.00
抵押借款		8,000,000.00
信用借款	55,000,000.00	5,000,000.00
应付利息	85,515.54	30,352.78
合计	85,142,920.06	40,220,352.78

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,176,492.83	47,697,876.45
商业承兑汇票	4,901,218.85	
合计	55,077,711.68	47,697,876.45

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	135,796,431.47	173,475,063.81
其中:1年以上	8,075,794.87	23,759,765.27

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,151,194.28	7,245,946.98
合计	14,151,194.28	7,245,946.98

25.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付服务费	8,455,401.87	4,757,435.95
外部单位业务往来	5,050,071.38	1,235,073.05
保证金	469,751.93	1,253,437.98
其他	175,969.10	
合计	14,151,194.28	7,245,946.98

26. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	84,196,536.24	48,432,302.49
合计	84,196,536.24	48,432,302.49

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	12,833,444.83	88,716,723.89	88,612,102.34	12,938,066.38
离职后福利-设定提存计划	594,076.77	7,745,501.89	7,638,143.80	701,434.86
辞退福利		1,744,342.47	1,496,842.47	247,500.00
合计	13,427,521.60	98,206,568.25	97,747,088.61	13,887,001.24

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,061,151.32	77,813,406.52	77,247,374.73	11,627,183.11
职工福利费		1,322,791.94	1,322,791.94	
社会保险费	929,225.89	5,025,679.60	5,494,836.32	460,069.17
其中: 医疗保险费	915,315.22	4,734,590.24	5,213,744.71	436,160.75
工伤保险费	13,910.67	277,460.09	267,462.34	23,908.42
生育保险费		13,629.27	13,629.27	
住房公积金	139,242.00	3,581,646.10	3,551,354.10	169,534.00
工会经费和职工教育经费	703,825.62	973,199.73	995,745.25	681,280.10
合计	12,833,444.83	88,716,723.89	88,612,102.34	12,938,066.38

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	574,886.40	7,496,738.27	7,392,543.44	679,081.23
失业保险费	19,190.37	248,763.62	245,600.36	22,353.63
合计	594,076.77	7,745,501.89	7,638,143.80	701,434.86

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,236,347.81	4,963,743.46
房产税	775,920.64	790,082.54
土地使用税	528,596.16	
增值税	466,091.62	7,117,973.41
城市维护建设税	109,118.67	475,580.02
教育费附加	107,622.07	403,704.90
印花税	89,931.08	101,963.78
个人所得税	54,869.63	53,558.03
合计	8,368,497.68	13,906,606.14

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,837,501.90	2,777,377.71

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	1,837,501.90	2,777,377.71

30. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
年末未终止确认的应收票据	10,368,218.99	14,400,445.97
待转销项税	199,532.52	309,772.20
合计	10,567,751.51	14,710,218.17

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额		1,853,213.68
合计		1,853,213.68

32. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	14,475,207.74	45,260,905.81
合计	14,475,207.74	45,260,905.81

33. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	134,000,000.00						134,000,000.00

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	161,222,960.11		2,175,261.93	159,047,698.18
合计	161,222,960.11		2,175,261.93	159,047,698.18

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,374,624.20			10,374,624.20
合计	10,374,624.20			10,374,624.20

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	103,775,185.81	73,026,970.23
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	103,775,185.81	73,026,970.23
加:本年归属于母公司所有者的净利润	64,458,153.46	30,748,215.58
减:提取法定盈余公积		
本年年末余额	168,233,339.27	103,775,185.81

37. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	517,185,706.92	311,910,769.29	507,052,985.48	350,612,922.27
其他业务	3,491,483.96	1,700,094.41	1,674,424.24	928,793.17
合计	520,677,190.88	313,610,863.70	508,727,409.72	351,541,715.44

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	营业收入	营业成本
市场或客户类型		
其中:		
通信行业	268,189,131.48	200,288,510.35
车联网	177,837,452.83	59,561,978.95
医疗行业	46,706,618.80	28,144,156.82
工控产品	27,943,987.77	25,616,217.58
按经营地区分类		
其中:		
华东地区	350,421,274.67	199,445,679.74
西南地区	26,561,626.59	19,546,460.31
西北地区	28,482,290.40	22,910,181.29
华南地区	21,345,604.31	14,787,314.38
华北地区	15,923,197.43	11,656,120.06
华中地区	12,930,494.92	11,381,295.71

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	营业收入	营业成本
东北地区	5,004,330.80	3,369,246.59
其他地区	60,008,371.76	30,514,565.62
合计	520,677,190.88	313,610,863.70

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,412,949.54	1,214,994.61
教育费附加	1,185,519.23	1,013,265.36
房产税	1,023,452.07	868,396.15
土地使用税	528,596.16	1,076.05
印花税	297,400.40	308,004.08
车船使用税	1,820.64	3,600.00
合计	4,449,738.04	3,409,336.25

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	24,780,297.12	22,087,450.85
销售服务费	20,516,155.87	14,465,017.14
业务招待费	4,132,958.22	4,043,623.41
差旅费	3,674,477.78	2,952,740.60
投标费用	1,495,017.22	802,216.34
其他	5,979,042.70	2,231,067.10
合计	60,577,948.91	46,582,115.44

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利	18,715,293.92	16,861,166.04
折旧及摊销	3,625,508.37	4,585,550.20
中介服务咨询费	2,454,814.39	3,313,493.10
办公出行费	2,588,052.54	3,211,360.01
其他	2,207,937.52	2,084,898.62
合计	29,591,606.74	30,056,467.97

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	30,105,803.47	30,212,800.02
直接投入费用	9,155,834.84	9,061,758.23
折旧费用与长期待摊费用	1,975,678.60	506,790.70
设计试验等费用	124,787.60	1,444,864.48
其他相关费用	1,930,191.93	1,650,379.46
合计	43,292,296.44	42,876,592.89

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,501,810.27	5,376,976.61
减：利息收入	3,021,698.90	3,243,436.88
加：汇兑损失	-1,810,406.00	-713,522.38
其他支出	509,174.38	208,632.79
合计	-821,120.25	1,628,650.14

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税收入	6,481,023.42	5,057,387.74
与日常经营活动相关的政府补助	1,661,440.00	2,509,095.72
先进制造业企业增值税加计抵减	1,059,208.51	
个税手续费返还	22,661.08	3,691.14
合计	9,224,333.01	7,570,174.60

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财收益	286,997.77	787,765.12
处置长期股权投资产生的投资收益		-210,541.07
合计	286,997.77	577,224.05

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
非保本浮动收益银行理财浮盈		-36,752.98

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计		-36,752.98

46. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-29,829.53	22,329.53
应收账款坏账损失	-5,824,031.98	892,757.50
其他应收款坏账损失	744,629.15	-1,642,240.22
合计	-5,109,232.36	-727,153.19

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,468,876.52	-4,685,752.36
合同资产减值损失	436,517.25	200,859.59
预付账款坏账损失	-620,000.00	
合计	-1,652,359.27	-4,484,892.77

48. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	215,265.54	3,126.03
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	215,265.54	3,126.03
其中：固定资产处置收益	185,518.34	3,126.03
使用权资产处置收益	29,747.20	
合计	215,265.54	3,126.03

49. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	72,000.00	37,000.00	72,000.00
其他	54,529.09	10,314.30	54,529.09
合计	126,529.09	47,314.30	126,529.09

50. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	138,215.94	3,364.80	138,215.94

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金及赔偿支出	27,073.18	304,627.00	27,073.18
其他	7,569.40	84,432.77	7,569.40
合计	172,858.52	392,424.57	172,858.52

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	7,255,806.88	6,431,443.03
递延所得税费用	1,621,957.08	1,485,005.38
合计	8,877,763.96	7,916,448.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	72,894,532.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,934,179.88
子公司适用不同税率的影响	658,580.57
调整以前期间所得税的影响	287,724.83
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	301,533.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	2,574,901.34
研发费用加计扣除的影响	-5,879,155.93
所得税费用	8,877,763.96

52. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	6,950,318.96	10,688,033.23
利息收入	358,688.07	458,448.73
政府补助	1,733,440.00	2,546,395.94
外部单位业务往来	4,240,164.51	1,455,737.82

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	255,243.13	13,193.16
合计	13,537,854.67	15,161,808.88

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	44,549,195.90	33,810,122.51
保证金	7,613,272.17	11,380,020.53
外部单位业务往来	9,273,137.45	1,295,141.28
营业外支出	188,619.84	305,389.28
银行手续费	259,118.99	210,675.27
合计	61,883,344.35	47,001,348.87

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司收到的现金净额	21,962,500.00	13,564,195.95

2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品赎回	225,382,215.37	380,190,000.00
外部单位往来款	26,616,356.11	12,668,573.08
合计	251,998,571.48	392,858,573.08

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品申购	219,458,125.25	378,156,560.00
合计	219,458,125.25	378,156,560.00

(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	本年发生额	上年发生额
期末未到期的银行保证金减少额	9,234,716.00	18,834,768.18
合计	9,234,716.00	18,834,768.18

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期末未到期的银行保证金增加额	6,033,210.57	6,042,909.10
租入资产支付的现金	4,687,269.80	240,024.00
合计	10,720,480.37	6,282,933.10

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,220,352.78	107,757,404.52	55,162.76	62,890,000.00		85,142,920.06
租赁负债	1,853,213.68		2,177,313.38	1,814,864.82	2,215,662.24	
一年内到期的非流动负债	2,777,377.71		1,837,501.90	2,548,559.03	228,818.68	1,837,501.90
合计	44,850,944.17	107,757,404.52	4,069,978.04	67,253,423.85	2,444,480.92	86,980,421.96

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	64,016,768.60	27,272,698.65
加: 信用减值损失	5,109,232.36	727,153.19
资产减值准备	1,652,359.27	4,484,892.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,845,182.73	6,191,567.87
使用权资产折旧	2,902,875.55	1,866,807.07
无形资产摊销	6,625,692.01	6,569,765.77
长期待摊费用摊销	1,943,237.24	587,420.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-215,265.54	-3,126.03
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	138,215.94	3,364.80
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		36,752.98
财务费用(收益以“-”填列)	672,384.92	3,141,716.07
投资损失(收益以“-”填列)	-286,997.77	-577,224.05
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,285,676.83	1,485,005.38
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	268,458.38	

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
存货的减少(增加以“-”填列)	15,487,950.08	-27,661,114.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-72,034,079.58	-113,196,670.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-25,129,655.56	67,627,704.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,282,035.46	-21,443,285.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	137,577,558.88	76,030,302.31
减: 现金的年初余额	76,030,302.31	100,107,799.53
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	61,547,256.57	-24,077,497.22

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	21,962,500.00
其中: 安华智能股份公司	21,962,500.00
处置子公司收到的现金净额	21,962,500.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	137,577,558.88	76,030,302.31
其中: 库存现金	2,697.53	2,696.19
可随时用于支付的银行存款	137,574,861.35	76,027,606.12
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	137,577,558.88	76,030,302.31

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	2,352,673.95	3,039,650.08	不能随时支取
银行承兑汇票保证金	15,488,721.33	18,003,250.63	不能随时支取
合计	17,841,395.28	21,042,900.71	—

54. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	—	—	
其中:美元	1,851,206.59	7.0827	13,111,540.91
欧元	4,474,415.65	7.8592	35,165,327.48
其他应付款	—	—	
其中:美元	264,322.67	7.0827	1,872,118.18

55. 租赁

(1) 本集团作为承租人

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	169,674.61	207,987.85
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,374,224.52	921,151.17
与租赁相关的总现金流出	5,258,640.58	890,194.12

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团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
厂房出租	1,687,220.12	
合计	1,687,220.12	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	30,105,803.47	30,212,800.02
直接投入费用	9,155,834.84	9,061,758.23
折旧费用与长期待摊费用	1,975,678.60	506,790.70

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
设计试验等费用	124,787.60	1,444,864.48
其他相关费用	1,930,191.93	1,650,379.46
合计	43,292,296.44	42,876,592.89
其中:费用化研发支出	43,292,296.44	42,876,592.89

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本集团本年度未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本集团本年度未发生同一控制下企业合并。

3. 反向收购

本集团本年度未发生反向收购。

4. 处置子公司

本集团本年度未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

本集团本年度未发生其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成(单位:万元)

序号	子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
						直接	间接	
1	涅申(上海)智能科技有限公司	2000.00	上海	上海	智能、机电等设备的销售及 相关技术开发、服务	100.00		设立
2	上海优味网络科技有限公司	1500.00	上海	上海	物联网技术开发、服务等	100.00		设立
3	杭州万马智能医疗科技有限公司	1000.00	杭州	杭州	医疗器械生产及销售	100.00		设立

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司本年度收购子公司涅申(上海)智能科技有限公司 10.70%的少数股东股权,本次收购后该公司成为本公司全资子公司。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	涅申(上海)智能科技有限公司
现金	1,834,279.60
购买成本对价合计	1,834,279.60
减:按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-340,982.33
差额	2,175,261.93
其中:调整资本公积	2,175,261.93

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	8,142,463.42	7,566,483.46
营业外收入	72,000.00	37,000.00

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策:

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关,除本集团的母公司以美元、欧元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和欧元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金 - 美元		86,487.29

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收账款-美元	1,851,206.59	2,195,560.38
应收账款-欧元	4,474,415.65	
其他应付款-美元	264,322.67	

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币的固定利率合同,金额为85,142,920.06元(2022年12月31日:40,220,352.78元)。

3) 价格风险

商品价格风险:本公司以市场价格采购钢材、板材等原材料,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款、合同资产及其他非流动资产中的合同资产中,前五名金额合计:163,405,473.98元,占本公司应收账款及合同资产总额的47.97%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,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自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率上升超过一定比例,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2. 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/ 票据贴现	应收票据中 尚未到期的 承兑汇票	10,368,218.99	未终止确认	由于应收票据中的承兑汇票是由信用等级一般的银行承兑或商业承兑,可合

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

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
				理判断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，故未终止确认。
票据背书/票据贴现	应收款项融资中尚未到期的承兑汇票	57,736,041.66	终止确认	由于应收款项融资中的承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，可合理判断已经转移了其几乎所有的风险和报酬，故终止确认。
合计		68,104,260.65		

(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/票据贴现	57,736,041.66	-1,891,155.49
合计		57,736,041.66	-1,891,155.49

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

已转移但未整体终止确认的金融资产：

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款/贴现的信用等级一般的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账面价值为10,368,218.99元。本集团认为，本集团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，因此未终止确认。背书/贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			1,979,557.07	1,979,557.07
其他非流动金融资产			11,000,000.00	11,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			12,979,557.07	12,979,557.07

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

及定量信息

本集团年末应收款项融资为信用级别较高的银行承兑汇票,期限较短,本集团以票面金额作为其公允价值合理估计值。

本集团年末其他非流动金融资产为浙江浙商健投资管理有限公司、苏州光之矩光电科技有限公司股权投资,因相关的近期公允价值信息不足且金额不大,本集团根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》,以取得成本代表其公允价值的最佳估计值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况(单位:万元)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江万马智能科技集团有限公司	浙江杭州	商务服务业	9,120.00	1.50	1.50
张德生	—	—	—	21.53	21.53

本公司最终控制方是张德生先生。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
浙江万马股份有限公司	其他关联方
万马联合新能源投资有限公司	其他关联方
浙江万马天屹通信线缆有限公司	其他关联方
浙江万马海振光电科技有限公司	其他关联方
上海果通通信科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海路随通信科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江万马泰科新材料有限公司	实际控制人控制的其他企业
杭州万骥轻质材料有限公司	实际控制人控制的其他企业

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
浙江万马股份有限公司及下属子公司	采购商品	4,888,196.59	5,000,000.00	否	84,806.85
合计		4,888,196.59			84,806.85

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江万马股份有限公司及下属子公司	销售商品	327,168.14	928,049.55
上海果通通信科技有限公司及下属子公司	销售商品	400,000.00	400,000.00
浙江万马泰科新材料有限公司	销售商品	10,296.37	
杭州万骥轻质材料有限公司	销售商品	35,040.18	
安华智能股份公司	销售商品		11,469.03
合计		772,504.69	1,339,518.58

(3) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	最高额担保金额	最高额担保起始日	最高额担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江万马智能科技集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2021-06-30	2024-06-30	否
张德生	本公司	50,000,000.00	2021-08-31	2024-08-31	否

(4) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
浙江万马泰科新材料有限公司	厂房租赁	796,918.24	
杭州万骥轻质材料有限公司	厂房租赁	890,301.88	
合计		1,687,220.12	

(5) 关键管理人员薪酬(单位:万元)

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	448.62	384.70

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	万马联合新能源投资有限公司			12,587.20	3,146.80
应收账款	浙江万马天屹通信线缆有限公司	66,068.00		71,400.00	
应收账款	上海果通通信科技有限公司	233,333.31	1,666.67	233,333.31	
其他应收款	杭州万骥轻质材料有限公司	342,622.85			
其他应收款	浙江万马泰科新材料有限公司	303,602.97			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	浙江万马天屹通信线缆有限公司	24,406.30	31,362.50
应付账款	浙江万马股份有限公司	86,354.40	
应付账款	上海果通通信科技有限公司	1,080,000.00	20,140,000.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止2023年12月31日,本集团已承诺出资及尚待出资情况如下:(单位:万元)

公司名称	认缴出资	认缴比例	已缴金额	尚待出资金额
涅申(上海)智能科技有限公司	2,000.00	100.00%	1,000.00	1,000.00
合计	2,000.00		1,000.00	1,000.00

2. 或有事项

截止2023年12月31日,本集团已开立尚未到期的投标保函、履约保函及质量保函金额为9,224,927.60元。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	本公司2023年度利润分配预案为:不派发现金红利,不送红股,不以资本公积金转增股本。
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,截止本财务报告批准报出日,本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止2023年12月31日,本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	201,347,021.10	137,549,113.23
其中:6个月以内	160,141,095.50	114,763,218.03
7-12个月	41,205,925.60	22,785,895.20
1-2年	24,320,546.54	14,531,385.37
2-3年	6,419,271.01	2,271,655.42
3年以上	10,240,974.21	9,317,251.98
其中:3-4年	1,195,075.23	5,616,602.82
4-5年	5,091,882.79	3,180,992.76
5年以上	3,954,016.19	519,656.40
合计	242,327,812.86	163,669,406.00

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	1,498,087.50	0.62	1,498,087.50	100.00	
按组合计提坏账准备	240,829,725.36	99.38	12,317,452.24	5.11	228,512,273.12
其中:账龄组合	217,557,152.53	89.78	12,317,452.24	5.66	205,239,700.29
合并范围内关联方组合	23,272,572.83	9.60			23,272,572.83
合计	242,327,812.86	100.00	13,815,539.74	5.70	228,512,273.12

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				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	163,669,406.00	100.00	8,165,009.85	4.99	155,504,396.15
其中：账龄组合	135,770,539.50	82.95	8,165,009.85	6.01	127,605,529.65
合并范围内关联方组合	27,898,866.50	17.05			27,898,866.50
合计	163,669,406.00	100.00	8,165,009.85	4.99	155,504,396.15

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
A公司			1,498,087.50	1,498,087.50	100.00	该公司发布破产公告，本公司预计款项难以收回
合计			1,498,087.50	1,498,087.50	100.00	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	217,557,152.53	12,317,452.24	—
其中：6个月以内	153,118,755.92		
7-12个月	32,839,827.73	1,641,991.39	5.00
1-2年	16,436,411.16	1,643,641.12	10.00
2-3年	4,921,183.51	1,230,295.88	25.00
3-4年	1,195,075.23	537,783.85	45.00
4-5年	5,091,882.79	3,309,723.81	65.00
5年以上	3,954,016.19	3,954,016.19	100.00
合并范围内关联方组合	23,272,572.83		—
合计	240,829,725.36	12,317,452.24	—

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提		1,498,087.50				1,498,087.50
账龄组合计提	8,165,009.85	4,172,731.51		20,289.12		12,317,452.24
合计	8,165,009.85	5,670,819.01		20,289.12		13,815,539.74

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,289.12

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,870,724.61	41,501,337.17
合计	22,870,724.61	41,501,337.17

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	7,982,729.23	8,633,109.72
备用金	1,779,009.87	1,934,577.47
外部单位业务往来	3,909,441.08	26,755,476.68
合并范围内公司往来	12,282,096.24	8,036,398.50
合计	25,953,276.42	45,359,562.37

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	19,068,263.37	37,857,004.14
其中:6个月以内	6,245,449.98	7,673,377.50
7-12个月	12,822,813.39	30,183,626.64
1-2年	1,981,967.69	2,781,307.15
2-3年	1,220,660.98	1,892,113.90

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3年以上	3,682,384.38	2,829,137.18
其中：3-4年	1,204,813.90	1,293,676.73
4-5年	1,236,226.73	773,516.70
5年以上	1,241,343.75	761,943.75
合计	25,953,276.42	45,359,562.37

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	25,953,276.42	100.00	3,082,551.81	11.88	22,870,724.61
其中：账龄组合	13,671,180.18	100.00	3,082,551.81	11.88	10,588,628.37
合并范围内关联方组合	12,282,096.24				12,282,096.24
合计	25,953,276.42	100.00	3,082,551.81	11.88	22,870,724.61

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13,671,180.18	3,082,551.81	
其中：6个月以内	6,000,940.47		
7-12个月	1,561,456.48	78,072.82	5.00
1-2年	1,261,187.33	126,118.73	10.00
2-3年	1,165,211.52	291,302.88	25.00
3-4年	1,204,813.90	542,166.26	45.00
4-5年	1,236,226.73	803,547.37	65.00
5年以上	1,241,343.75	1,241,343.75	100.00
合并范围内关联方组合	12,282,096.24		0.00
合计	25,953,276.42	3,082,551.81	—

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照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		3,858,225.20		3,858,225.20
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年		—	—	—
本年计提		-775,673.39		-775,673.39
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		3,082,551.81		3,082,551.81

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合计提	3,858,225.20	-775,673.39				3,082,551.81
合计	3,858,225.20	-775,673.39				3,082,551.81

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	35,764,279.60		35,764,279.60	33,930,000.00		33,930,000.00
合计	35,764,279.60		35,764,279.60	33,930,000.00		33,930,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
涅申(上海)智能科技有限公司	8,930,000.00		1,834,279.60				10,764,279.60	
上海优味网络科技有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
杭州万马智能医疗科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	33,930,000.00		1,834,279.60				35,764,279.60	

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	323,430,111.43	235,492,769.26	289,798,144.31	236,924,091.30
其他业务	4,000,708.99	2,016,094.42	3,500,012.36	1,457,587.11
合计	327,430,820.42	237,508,863.68	293,298,156.67	238,381,678.41

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财收益	263,654.81	697,293.28
处置长期股权投资产生的投资收益		7,707,099.09
合计	263,654.81	8,404,392.37

万马科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	77,049.60	见附注五、48、50
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,733,440.00	见附注五、43、49
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	286,997.77	见附注五、44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,886.51	见附注五、49、50
小计	2,117,373.88	
减：所得税影响额	293,187.56	
少数股东权益影响额（税后）	3,209.17	
合计	1,820,977.15	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	14.60	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	14.18	0.47	0.47

万马科技股份有限公司

二〇二四年三月二十八日