

上海华铭智能终端设备股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 5447 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2024)第 5447 号

上海华铭智能终端设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海华铭智能终端设备股份有限公司（以下简称“华铭智能”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华铭智能 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于华铭智能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

营业收入的确认

(1) 关键审计事项

如财务报表附注四、25 和附注六、44 所述，华铭智能的营业收入主要来自生产并销售电子不停车收费系统（简称 ETC 产品）及相关业务、自动售检票系统（简称 AFC 设备）及相关业务、热管理设备及相关业务。2023 年度，华铭智能确认的营业收入为人民币 60,079.16 万元，其中 ETC 产品及相关业务的收入为人民币 18,467.07 万元，占营业收入总额的 30.74%；AFC 设备及相关业务的收入为人民币 35,525.45 万元，占营业收入总额的 59.13%；热管理设备及相关业务的收入为人民币 5,770.98 万元，占营业收入总额的 9.61%；其他业务收入为人民币 315.66 万元，占营业收入总额的 0.52%。

由于营业收入是华铭智能的关键业绩指标，可能存在管理层通过不恰当的收入确认方式来达到特定目标的固有风险，因此我们将华铭智能的营业收入列为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对收入的确认实施的审计程序主要包括：

① 我们了解、评估了管理层对华铭智能自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

② 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移的相关合同的条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

③ 我们抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、物流单、设备交付单、设备验收单、竣工验收文件等，评价相关收入确认是否符合华铭智能收入确认的会计政策；

④ 我们根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

⑤ 我们对华铭智能资产负债表日前后确认的收入核对其竣工验收文件等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认；



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

⑥ 我们抽样检查了与 AFC 系统日常保养和维修相关的服务合同，并对合同项下的劳务收入总额按照某一时段内履行的履约义务，进行了重新计算，以评估收入是否在恰当的会计期间确认；

⑦ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

华铭智能管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

华铭智能管理层（以下简称“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，管理层负责评估华铭智能的持续经营能力，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华铭智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华铭智能的财务报告过程。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对华铭智能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华铭智能不能持续经营。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

6、就华铭智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

付云海



中国注册会计师

姜雷阳



二〇二四年四月二十三日

合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	403,772,946.12	304,778,827.01	短期借款	六、23	25,000,000.00	11,400,000.00
交易性金融资产	六、2	226,190,275.23	268,452,754.91	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	11,734,704.09	8,009,590.25	应付票据	六、24	19,345,772.58	13,381,770.01
应收账款	六、4	433,601,718.50	636,829,624.66	应付账款	六、25	188,151,547.92	188,758,895.63
应收款项融资	六、5	21,075,774.84	10,032,390.28	预收款项	六、26	1,775,000.00	1,630,000.00
合同资产	六、6	18,387,914.96	15,505,754.08	合同负债	六、27	126,235,213.68	132,522,235.34
预付款项	六、7	7,339,351.46	114,950,875.38	应付职工薪酬	六、28	26,951,146.36	26,732,262.72
其他应收款				应交税费	六、29	7,801,264.34	26,525,119.26
其中：应收利息				其他应付款	六、30	47,689,218.05	59,264,328.62
应收股利				其中：应付利息			
存货	六、8	395,270,384.52	398,492,061.43	应付股利			
合同资产	六、9	53,534,547.57	22,255,977.76	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、31	2,504,707.08	2,340,469.04
一年内到期的非流动资产	六、10	32,093,000.00		其他流动负债	六、32	20,337,833.84	20,982,652.83
其他流动资产	六、11	41,684,843.19	346,064.83	流动负债合计		465,791,703.85	483,537,733.45
流动资产合计		1,644,685,460.48	1,779,653,920.59	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、33	214,030,446.47	208,083,576.96
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	六、12	7,189,250.91	9,446,440.63	租赁负债	六、34	3,894,505.84	5,721,057.62
其他权益工具投资	六、13	21,540,000.00	20,414,000.00	长期应付款	六、35	1,407,118.25	17,962,702.46
其他非流动金融资产	六、14	54,165,666.80	55,841,396.80	预计负债	六、36	2,238,000.00	3,154,000.00
投资性房地产	六、15	59,838,581.85	63,324,426.13	递延收益	六、37	3,666,569.64	3,154,000.00
固定资产	六、16	138,908,329.25	138,989,345.67	递延所得税负债	六、21	13,361,545.21	14,572,493.43
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		236,360,185.41	251,751,830.47
油气资产				负债合计		702,151,889.26	735,269,563.92
使用权资产	六、17	5,467,447.84	6,905,584.86	所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	六、18	86,639,888.67	92,244,942.23	实收资本（或：股本）	六、38	181,221,938.00	188,265,025.00
开发支出	六、19	3,547,210.22	3,547,210.22	其他权益工具	六、39	26,730,313.98	26,730,313.98
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	六、20	194,177.83	172,731.47	永续债			
递延所得税资产	六、21	101,219,511.14	90,643,504.37	资本公积	六、40	764,433,059.30	841,293,276.26
其他非流动资产	六、22	65,137,486.11	64,349,500.00	减：库存股			
非流动资产合计		543,847,550.62	545,879,082.38	其他综合收益	六、41	1,024,232.96	57,400.85
				专项储备	六、42	74,616,276.91	68,769,033.88
				盈余公积	六、43	409,619,170.62	433,516,766.95
				未分配利润		1,457,644,991.77	1,558,631,816.92
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		28,736,130.07	31,631,622.13
				少数股东权益		1,486,381,121.84	1,590,263,439.05
				所有者权益（或股东权益）合计		2,188,533,011.10	2,325,533,002.97
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,188,533,011.10	2,325,533,002.97

编制单位：上海华敏智能终端设备股份有限公司

法定代表人：张亮

主管会计工作负责人：章峰

会计机构负责人：章峰



张亮

章峰

章峰

合并利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：上海华铭智能终端设备股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		600,791,627.85	623,821,520.23	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、44	600,791,627.85	623,821,520.23	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,200,389.82	60,353,539.23
二、营业总成本		594,565,357.00	623,285,888.52	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,820,344.00	60,799,883.72
其中：营业成本	六、44	412,462,105.92	465,541,070.15	六、其他综合收益的税后净额	六、59	1,619,954.18	-406,314.49
税金及附加	六、45	4,479,627.16	2,694,099.07	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		966,832.11	57,400.85
销售费用	六、46	42,241,788.56	38,016,757.34	1、不能重分类进损益的其他综合收益		966,832.11	57,400.85
管理费用	六、47	66,206,290.77	58,016,884.58	(1) 重新计量设定受益计划变动额		957,100.00	
研发费用	六、48	65,790,087.05	56,016,581.01	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、49	3,385,457.54	3,000,496.37	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		957,100.00	
其中：利息费用		11,487,837.40	9,513,345.45	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		7,313,765.87	4,779,330.83	(5) 其他			
加：其他收益	六、50	3,399,129.15	2,915,132.74	2、将重分类进损益的其他综合收益		9,732.11	57,400.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	11,829,846.17	5,931,887.02	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,215,034.03	-2,698,354.35	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、52	-14,088,872.01	11,644,151.71	(5) 现金流量套期储备		9,732.11	57,400.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-4,006,350.28	-48,835,669.39	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-25,848,748.35	-18,558,392.34	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	414,220.34	124,682.67	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,074,504.13	-46,242,575.88	七、综合收益总额		-3,233,557.71	60,410,940.08
加：营业外收入	六、56	9,112,019.83	110,239,608.95	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,853,511.89	60,817,254.57
减：营业外支出	六、57	694,547.05	464,173.01	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,619,954.18	-406,314.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,657,031.35	63,532,860.06	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、58	-9,456,641.53	3,179,320.83	(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	0.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,200,389.82	60,353,539.23	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.34
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,200,389.82	60,353,539.23				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

张亮

主管会计工作负责人：

章晖

会计机构负责人：

章晖



合并现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：上海华铭智能终端设备股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		805,403,894.25	609,042,677.49	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		4,063,991.80	4,256,328.70	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、60	37,056,235.73	16,905,572.94	取得借款收到的现金		25,000,000.00	10,000,000.00
经营活动现金流入小计		846,546,121.78	630,206,579.13	收到其他与筹资活动有关的现金	六、60	6,000,000.00	1,400,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		428,845,609.04	321,029,201.57	筹资活动现金流入小计		31,000,000.00	11,400,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		184,312,475.50	151,461,869.92	偿还债务支付的现金		10,000,000.00	25,000,000.00
支付的各项税费		57,499,227.19	21,441,025.66	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,798,984.70	945,235.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、60	64,167,855.69	100,348,283.66	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	六、60	15,541,238.44	3,250,661.99
经营活动现金流出小计		734,824,867.42	594,280,380.81	支付其他与筹资活动有关的现金		40,340,223.14	29,195,897.36
经营活动产生的现金流量净额		111,721,254.36	35,926,198.32	筹资活动现金流量流出小计		-9,340,223.14	-17,795,897.36
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		305,258.55	396,491.76
收回投资收到的现金		735,088,640.00	479,940,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		105,412,615.90	24,966,864.69
取得投资收益收到的现金		15,318,012.83	9,364,433.23	五、现金及现金等价物净增加额		258,903,004.54	233,936,139.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		727,184.86	8,966.33	加：期初现金及现金等价物余额		364,315,620.44	258,903,004.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、60	4,089,098.25					
投资活动现金流入小计		755,222,935.94	489,313,399.56				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,987,724.73	1,691,795.58				
投资支付的现金		747,508,885.08	467,310,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			13,871,532.01				
支付其他与投资活动有关的现金		752,496,609.81	482,873,327.59				
投资活动现金流出小计		2,726,326.13	6,440,071.97				
投资活动产生的现金流量净额							

法定代表人：

张亮

主管会计工作负责人：

章峰宇

会计机构负责人：

章峰宇



合并所有者权益变动表

2023年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2023年度金额														
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益								
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	188,265,025.00		26,730,313.98	26,730,313.98	841,293,276.26		57,400.85		68,769,033.88	433,516,766.95			1,558,631,816.92	31,631,622.13	1,590,263,439.05
加：前期差错更正										-21,992.49			-21,992.49		
二、本年期初余额	188,265,025.00		26,730,313.98	26,730,313.98	841,293,276.26		57,400.85		68,769,033.88	433,494,774.46			1,558,609,824.43	31,631,622.13	1,590,241,446.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,043,087.00			-76,860,216.96	-76,860,216.96		966,832.11		5,847,243.03	-23,875,603.84			-100,964,832.66	-2,895,492.06	-103,860,324.72
（一）综合收益总额							966,832.11			-5,820,344.00			-4,853,511.89	1,619,984.18	-3,233,527.71
（二）所有者投入和减少资本	-7,043,087.00				-76,860,216.96								-83,903,303.96	-4,515,446.24	-88,418,750.20
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	-7,043,087.00				-76,860,216.96				5,847,243.03	-18,085,289.84			-83,903,303.96	-4,515,446.24	-88,418,750.20
1、提取盈余公积									5,847,243.03				-12,208,016.81		-12,208,016.81
2、对所有者（或股东）的分配										-5,847,243.03					
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	181,221,938.00		26,730,313.98	26,730,313.98	764,433,059.30		1,024,232.96		74,616,276.91	409,619,170.62			1,457,644,991.77	28,736,130.07	1,486,381,121.84

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张亮

李好



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表

货币单位: 人民币元

项目	2022年度金额														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年年末余额	188,265,025.00			26,730,313.98	841,293,276.26				58,881,579.60		382,644,367.51		1,497,814,562.35	5,742,755.00	1,503,557,317.35
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	188,265,025.00			26,730,313.98	841,293,276.26				58,881,579.60		382,644,367.51		1,497,814,562.35	5,742,755.00	1,503,557,317.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									9,887,454.28		50,872,399.44		60,817,254.57	25,888,867.13	86,706,121.70
(一) 综合收益总额									9,887,454.28		50,872,399.44		60,817,254.57	-406,314.49	60,410,940.08
(二) 所有者投入和减少资本											60,759,853.72			26,295,181.62	26,295,181.62
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									9,887,454.28		-9,887,454.28				
1、提取盈余公积									9,887,454.28		-9,887,454.28				
2、对所有者(或股东)的分配															
3、其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	188,265,025.00			26,730,313.98	841,293,276.26				68,769,033.88		433,516,766.95		1,558,631,616.92	31,631,622.13	1,590,263,439.05

主管会计工作负责人:

李峰

会计机构负责人:

李峰

法定代表人:

张亮



母公司利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	项目	2023年度	2022年度
一、营业收入	364,617,383.30	336,008,360.04	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	58,472,430.25	98,874,542.81
减：营业成本	250,657,039.84	256,943,951.24	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	58,472,430.25	98,874,542.81
税金及附加	1,685,404.04	1,700,794.68	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
销售费用	8,597,937.02	8,271,326.00	五、其他综合收益的税后净额		
管理费用	24,925,559.35	22,699,750.69	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
研发费用	32,316,501.44	27,635,837.01	1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用	5,147,991.77	2,303,034.82	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用	10,739,740.40	8,603,843.39	3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入	4,404,070.07	4,216,737.36	4、企业自身信用风险公允价值变动		
其他收益	26,753.14	2,754,605.98	5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）	13,670,171.43	6,827,735.82	（二）将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,044,245.61	1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-14,109,174.19	1,179,186.49	4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	17,101,199.81	-19,054,031.48	5、现金流量套期储备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,267,833.47	-4,041,189.13	6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	341,801.55	-12,623.89	7、其他		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	56,049,868.11	4,097,349.39	六、综合收益总额	58,472,430.25	98,874,542.81
加：营业外收入	6,276,685.50	108,623,091.71	七、每股收益：		
减：营业外支出	176,125.42	147,429.04	（一）基本每股收益（元/股）	0.31	0.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	62,150,428.19	112,573,012.06	（二）稀释每股收益（元/股）	0.33	0.53
减：所得税费用	3,677,997.94	13,698,469.25			

法定代表人：

张亮



主管会计工作负责人：

李峰



会计机构负责人：

李峰



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：上海华铭智能终端设备股份有限公司

项目	2023年度	2022年度	附注	项目	2023年度	2022年度	附注
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	426,316,828.81	250,027,786.03		吸收投资收到的现金			
收到的税费返还	3,741,680.45	524,669.23		取得借款收到的现金		6,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	52,127,978.58	11,901,048.60		收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	
经营活动现金流入小计	482,186,487.84	262,453,503.86		筹资活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金	335,233,346.15	155,602,257.43		偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	76,364,344.53	52,701,701.10		分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,050,887.70	
支付的各项税费	31,453,772.18	14,671,516.84		支付其他与筹资活动有关的现金		2,700,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	25,473,268.62	95,678,006.20		筹资活动现金流出小计		16,750,887.70	
经营活动现金流出小计	468,524,731.48	318,653,481.57		筹资活动产生的现金流量净额		-1,600,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	13,661,756.36	-56,199,977.71		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		295,536.59	
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-2,122,811.53	
收回投资收到的现金	671,660,000.00	468,800,000.00		加：期初现金及现金等价物余额		97,745,418.14	
取得投资收益收到的现金	32,796,965.43	38,695,281.32		六、期末现金及现金等价物余额		95,622,606.61	
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							
收到其他与投资活动有关的现金	469,604.86	5,610.87					
投资活动现金流入小计	704,926,570.29	507,500,892.19					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,339,601.99	247,806.76					
投资支付的现金	708,916,185.08	437,886,650.00					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计	710,255,787.07	438,134,456.76					
投资活动产生的现金流量净额	-5,329,216.78	69,366,435.43					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张亮

章焯宇

章焯宇



张亮



章焯宇

章焯宇



母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2023年度金额										
	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	188,265,025.00		26,730,313.98	835,498,890.68				68,769,033.88	450,706,515.31		1,569,969,776.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	188,265,025.00		26,730,313.98	835,498,890.68				68,769,033.88	450,706,515.31		1,569,969,776.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,043,087.00			-70,928,630.84		957,100.00		5,847,243.03	40,417,170.41		-30,750,204.40
(一) 综合收益总额						957,100.00			58,472,430.25		59,429,530.25
(二) 所有者投入和减少资本	-7,043,087.00			-70,928,630.84							-77,971,717.84
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	-7,043,087.00			-70,928,630.84				5,847,243.03	-18,055,259.84		-77,971,717.84
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积								5,847,243.03	-5,847,243.03		-12,208,016.81
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	181,221,938.00		26,730,313.98	764,570,259.84		957,100.00		74,616,276.91	491,123,685.72		1,539,219,574.45

法定代表人：

张亮



主管会计工作负责人：

章焯宇



会计机构负责人：

章焯宇



母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表

货币单位: 人民币元

编制单位: 上海华纳智能终端设备股份有限公司

项目	2022年度金额						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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	188,265,025.00		26,730,313.98	835,498,890.68			1,471,095,236.04
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	188,265,025.00		26,730,313.98	835,498,890.68			1,471,095,236.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(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、对所有者(或股东)的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	188,265,025.00		26,730,313.98	835,498,890.68		450,706,515.31	1,569,969,778.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张亮

李峰

李峰



一、公司基本情况

1、历史沿革

上海华铭智能终端设备股份有限公司（以下简称“公司”或“华铭智能”）前身是上海华铭智能终端设备有限公司，系由张金春等 8 位自然人在 2001 年以货币资金共同出资组建。2011 年 7 月，经 2011 年第五次股东会决议通过，公司整体变更为股份有限公司。于 2011 年 8 月 17 日取得上海市工商行政管理局核发的 310117002283960 号《企业法人营业执照》。现统一社会信用代码：9131000072938976XM。

2015 年，经中国证券监督管理委员会《关于核准上海华铭智能终端设备股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2015]825 号）核准，公司于 2015 年 5 月 22 日向社会公众发行人民币普通股（A 股）股票 1,722 万股（每股面值 1 元），发行后公司注册资本变更为人民币 6,888 万元。同年，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后，公司注册资本变更为人民币 13,776 万元。

2019 年，经中国证券监督管理委员会《关于核准上海华铭智能终端设备股份有限公司向韩智等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2019】1583 号）核准，公司于 2019 年 10 月 25 日向韩智等 51 名北京聚利科技有限公司股东非公开发行人民币普通股（A 股）股票 5,050.50 万股（每股面值 1 元），发行后公司注册资本变更为人民币 18,826.50 万元。

2023 年，公司以 1.00 元定向回购并注销北京聚利科技有限公司原股东韩智等 7 人业绩补偿股份共计 7,043,087 股，注销完成后，公司注册资本变更为人民币 18,122.19 万元。

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、注册地、组织形式及总部地址

公司注册地：上海市松江区茸北工业区施惠路北侧

组织形式：股份有限公司（上市）

总部地址：上海市松江区茸北工业区施惠路北侧

3、母公司及实际控制人

公司实际控制人张亮，直接持有公司股份 29.47%。

4、行业性质和实际从事的主要经营活动

母公司系轨道交通自动售检票设备的生产制造和系统集成企业。

经营范围为：轨道交通自动售检票设备生产，轨道交通自动售检票设备零部件及相关配套设备销售，快速公交站台智能安全门、轨道交通站台屏蔽门的销售安装，软件开发，自动寄存柜、计算机及智能系统技术服务、技术咨询、技术转让，从事货物及技术进出口业务，机电安装建设工程施工、建筑智能化建设工程设计及施工，从事智能设备科技、电子科技、通信科技、计算机信息

科技、机电科技专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

重要子公司北京聚利科技有限公司系 ETC 系列产品、车载设备等产品的研发、生产和销售企业。经营范围为：技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；销售电子产品、通讯设备、机械设备、专用设备；仪器仪表维修；(未取得行政许可的项目除外)；制造和生产仪器仪表、电子产品、通讯设备(限分公司经营)；货物进出口、代理进出口、技术进出口；施工总承包、专业承包。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；施工总承包、专业承包以及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；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)

重要非全资子公司浙江国创热管理科技有限公司系车辆热管理设备及配件等产品的研发、生产和销售企业。

经营范围为：车辆热管理设备及配件、通讯设备、制冷设备、加热设备、动力电池的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、设计、制造、销售及售后服务；机械设备、模具的设计、制造、销售及售后服务；自营或代理货物和技术的进出口，但国家限制经营或禁止进出口的货物和技术除外；以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止或无需经营许可的项目和未列入地方产业发展负面清单的项目。(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)

5、本财务报告于 2024 年 4 月 23 日由公司第五届董事会第四次会议通过及批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

境外子公司华铭智能（香港）有限公司从事境外经营，选择港币为记账本位币。

4、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，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	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	占应收款项金额的 0.5%以上，且金额超过 500 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的应收款项收回、转回或转销	占应收款项金额的 0.5%以上，且金额超过 500 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的在建工程	单项在建工程预计投入金额超过资产总额 0.5%且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付款项	占应付款项余额 1%以上，且金额超过 500 万元
重要的非全资子公司	收入金额占本集团收入总额 10%以上或资产总额占集团资产总额 5%以上
重要的合营企业或联营企业	单项合营企业、联营企业的账面价值占本集团合并总资产的比例 1%以上或权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例 5%以上
重要的与投资活动有关的现金	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 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的或有事项	金额超过 500 万元，且占合并报表净资产绝对值 0.5%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注四、14、“长期股权投资”或本附注四、10、“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注四、14、“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注四、14、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(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，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

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，是指集团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单独列示。

④ 本集团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 本集团在处置境外经营时，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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团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。本集团在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,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。

除上述计量方法以外的金融资产,本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,本集团以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本集团在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本集团采用未来 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,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本集团计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

本集团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, 确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	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
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	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
应收账款组合 1	应收账款的账龄作为信用风险特征	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, 编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
应收账款组合 2	逾期天数组合	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
应收账款组合 3	合并范围内关联方款项	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
应收款项融资	本集团应收款项融资既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。由于承兑银行均为信用等级较高的银行, 本集团将全部应收款项融资作为一个组合。	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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	其他应收款的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款组合 2	合并范围内关联方款项	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产组合 1	合同资产的账龄作为信用风险特征	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

对于划分为组合 2 的应收票据，本集团按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，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。

若本集团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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本集团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本集团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，按照本集团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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团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，本集团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，本集团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，并在本集团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。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团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，本集团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）。

本集团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，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团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），本集团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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、发出商品、库存商品、委托加工物资等。

（其中“合同履约成本”详见四、26、“合同取得成本和合同履约成本”。）

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

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

12、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

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融工具”、②金融资产减值。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本集团若主要通过出售（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。

(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;
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:

- 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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益, 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择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核算, 其会计政策详见附注四、10、“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位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。

(1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。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[股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其

他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的, 按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和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。此外, 如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核

算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19、“长期资产减值”。

15、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	20 年	4.00%	4.80%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	4.00%-5.00%	9.50%-19.20%
运输设备	年限平均法	4 年-5 年	4.00%-5.00%	19.00%-23.75%
办公及电子设备	年限平均法	3 年-5 年	4.00%-5.00%	19.00%-31.67%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产，其中车间更新改造类在建工程在工程竣工且验收完成时结转为固定资产，设备安装类在建工程在验收完成且达到预定可使用状态时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用, 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。

18、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。

(2) 本集团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，以及本集团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本集团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，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。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	预计净残值率
土地使用权	50 年	-
软件	5 年	-
专利权及其他	8 年	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19、“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括从事研发活动人员职工薪酬、研发活动直接消耗的材料、动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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, 应当证明其有用性;
- 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。

19、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, 本集团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, 且不大于本集团确定的报告分部。

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, 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。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团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。

长期待摊费用按照直线法平均摊销, 摊销年限如下:

名称	摊销年限
租赁资产装修费用	5 年

21、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。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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) 短期薪酬是指本集团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。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后, 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，本集团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。

(3) 辞退福利是指本集团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。

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、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。

本集团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。在本期末，本集团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。

23、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。

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时, 若修改增加了所授予权益工具的公允价值, 按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式, 则仍继续对取得的服务进行会计处理, 视同该变更从未发生, 除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内, 如果取消了授予的权益工具, 本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理, 将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的, 本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易, 结算企业与接受服务企业中其一在本集团内, 另一在本集团外的, 在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 除此之外, 作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的, 按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资, 同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易, 接受服务企业和结算企业不是同一企业的, 在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量, 比照上述原则处理。

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 营业收入确定的具体原则

① 按业务类型分类，公司的主营业务可分 ETC 系列产品、车载设备等产品的研发、生产和销售，AFC 终端设备销售、技术服务，AFC 系统集成设备销售、AFC 系统集成相关服务、热管理设备销售等。各业务类型的收入确认方式如下：

<u>业务类型</u>	<u>收入确认方法</u>
ETC 系列产品、车载设备等产品销售	按销售商品收入的有关规定确认
AFC 终端设备销售	按销售商品收入的有关规定确认
AFC 技术服务	按提供劳务收入的有关规定确认

<u>业务类型</u>	<u>收入确认方法</u>
AFC 系统集成设备	按销售商品收入的有关规定确认
AFC 系统集成相关服务	按提供劳务收入的有关规定确认
热管理设备销售	按销售商品收入的有关规定确认

② 本集团 ETC 系列产品、车载设备等产品销售收入的确认方法

1) 本集团的收入确认的具体原则如下：

- <1> 本集团已根据合同约定将产品交付给购货方，取得客户签收并接受产品的凭证；
- <2> 产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

③ 本集团 AFC 终端设备销售收入的确认方法

本集团 AFC 终端设备销售收入确认涉及以下环节：

- 1) 本集团与系统集成商签订相应的销售合同；
- 2) 本集团按照合同约定组织生产，并经调试后发往施工现场，合同相关的货物应当全部交付；
- 3) 取得系统集成商确认的设备交付单和产品验收文件或相关证明文件；
 - <1> 境内项目：一般在 AFC 项目系统联调结束后，取得系统集成商向本集团出具的验收证明。
 - <2> 境外项目：一般在业主与境外系统集成商联合对所有货物进行检验后，取得产品接受证明。
- 4) 本集团根据系统集成商提供的验收证明或产品接受证明确认销售收入。

④ AFC 技术服务收入的确认方法

1) AFC 系统日常保养和维修服务

本集团与客户签订的 AFC 系统日常保养和维修服务合同，由于本集团在履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益，本集团将其作为按照某一时段内履行的履约义务，在服务期内分期确认收入。

2) AFC 终端设备销售的伴随服务

本集团根据合同约定的伴随服务全部提供完毕后，取得客户明确的服务提供证明，确认相应的服务收入。

⑤ AFC 系统集成项目销售收入的确认方法

本集团根据系统集成商提供的验收证明或产品接受证明确认销售收入。

⑥ 热管理设备销售收入的确认方法

本集团将该商品的实物和法定所有权已转移给客户且客户已确认接收，本集团就转移该商品享有现时收款权利时确认销售商品收入。具体确认方法：合同约定所有权自客户的仓库领用接收后转移，本集团依据客户领用的单据确认收入。

26、合同取得成本和合同履约成本

(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取得成本和合同履约成本。

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。

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（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。

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。

(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。

27、政府补助

(1) 政府补助, 是本集团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。

(2) 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。与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

与本集团日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 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。

本集团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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照应收或收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 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。

28、递延所得税资产/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。

29、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团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，本集团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 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本集团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，如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。

(2) 本集团作为出租人

本集团作为出租人均为经营租赁。

本集团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。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 本集团自 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，将累计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。具体调整情况如：

受重要影响的报表项目		2022 年 12 月 31 日（合并）		
		调整前	调整数	调整后
资产负债表	递延所得税资产	90,643,504.37	1,013,845.24	91,657,349.61
	递延所得税负债	14,572,493.43	1,035,837.73	15,608,331.16
	未分配利润	433,516,766.95	-21,992.49	433,494,774.46

该项会计政策变更不影响母公司财务报表数据。

(2) 会计估计变更

本期无需披露的会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，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。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

32、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本集团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。

本集团以行业分部为基础确定报告分部。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、16.5%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海华铭智能终端设备股份有限公司	15%
北京聚利科技有限公司	15%
浙江国创热管理科技有限公司	15%
智达信自动化设备有限公司	15%
上海秩城智能科技有限公司	15%
柳州华铭智能科技有限公司	20%
华铭智能（香港）有限公司	16.50%
郑州恒越华铭智能系统有限公司	20%
上海鹰玺信息科技有限公司	15%
浙江近铭智能科技有限公司	20%
北京聚利高德科技有限公司	20%
上海智锐新能源有限公司	20%
湖南国创热管理科技有限公司	20%
上海康彼特信息科技有限公司	25%
上海近铭智能科技有限公司	25%
上海伊泽贝科技有限公司	20%
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

母公司于 2023 年 11 月 15 日获得由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联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202331000220), 认定公司为高新技术企业, 认证有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定, 母公司本年度实际执行企业所得税率为 15%。

北京聚利科技有限公司于 2023 年 11 月 30 日获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202311005215), 认定公司为高新技术企业, 认证有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定, 子公司北京聚利科技有限公司本年度实际执行企业所得税率为 15%。

智达信自动化设备有限公司于 2023 年 12 月 8 日获得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202333003237), 认定公司为高新技术企业, 认证有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定, 子公司智达信自动化设备有限公司本年度实际执行企业所得税率为 15%。

上海秩城智能科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得由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联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202231006130), 认定公司为高新技术企业, 认证有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定, 二级子公司上海秩城智能科技有限公司本年度实际执行企业所得税率为 15%。

上海鹰玺信息科技有限责任公司于 2022 年 11 月 15 日获得由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联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202231001445), 认定公司为高新技术企业, 认证有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定, 子公司上海鹰玺信息科技有限责任公司本年度实际执行企业所得税率为 15%。

浙江国创热管理科技有限公司于 2023 年 12 月 8 日获得由宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202333100480), 认定公司为高新技术企业, 认证有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定, 实际执行企业所得税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对符合条件的增值税小规模纳税人、小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）和教育费附加、地方教育附加，柳州华铭智能科技有限公司、郑州恒越华铭智能系统有限公司、浙江近铭智能科技有限公司、北京聚利高德科技有限公司、上海智锐新能源有限公司、上海伊泽贝科技有限公司、湖南国创热管理科技有限公司、北京中寰天畅卫星导航科技有限公司本年度符合上述政策，减半计征印花税、城建税、教育费附加及地方教育费附加。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110,374.24	91,248.87
银行存款	364,205,246.20	258,811,755.67
其他货币资金	<u>39,457,325.68</u>	<u>45,875,822.47</u>
合计	<u>403,772,946.12</u>	<u>304,778,827.01</u>
其中：存放在境外的款项总额	3,682,637.81	1,928,734.75
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	39,457,325.68	45,875,822.47

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含所有权受到限制的存款共计人民币 39,457,325.68 元。其中华夏银行专用户人民币 1,378,510.52 元；银行承兑汇票保证金合计人民币 4,492,407.92 元；保函保证金合计人民币 31,925,982.25 元；ETC 及电商保证金合计人民币 205,500.00 元；司法冻结金额合计人民币 1,449,192.59 元；银行账户久悬金额合计人民币 5,732.40 元。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	226,190,275.23	268,452,754.91
其中：银行理财产品	223,244,243.05	268,452,754.91
业绩补偿款（注）	2,946,032.18	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	=	=
合计	<u>226,190,275.23</u>	<u>268,452,754.91</u>

注：浙江国创热管理科技有限公司（以下简称“国创热管理”）本年度未完成业绩承诺，根据签订的《浙江国创热管理科技有限公司股权转让及增资扩股协议》及其补充协议，国创热管理原股东应补偿本集团其持有的价值为 2,946,032.18 元的标的公司股权以及现金 584,771.95 元（附注六、7 和附注六、56）

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,469,768.00	5,515,913.00
商业承兑汇票	7,700,000.00	3,000,000.00
小计	<u>13,169,768.00</u>	<u>8,515,913.00</u>
减：应收票据坏账准备	1,435,063.91	506,322.75
合计	<u>11,734,704.09</u>	<u>8,009,590.25</u>

(2) 期末本集团无已质押的应收票据

(3) 期末本集团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
银行承兑票据	-	4,269,768.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	7,500,000.00	56.95%	1,125,000.00	15.00%	6,375,000.00
按组合计提坏账准备	<u>5,669,768.00</u>	43.05%	<u>310,063.91</u>	5.47%	<u>5,359,704.09</u>
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	5,669,768.00	100.00%	310,063.91	5.47%	5,359,704.09
合计	<u>13,169,768.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,435,063.91</u>	10.90%	<u>11,734,704.09</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>8,515,913.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>506,322.75</u>	5.95%	<u>8,009,590.25</u>
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	8,515,913.00	100.00%	506,322.75	5.95%	8,009,590.25
合计	<u>8,515,913.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>506,322.75</u>	5.95%	<u>8,009,590.25</u>

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	7,500,000.00	1,125,000.00	15.00%	预计不能全部收回

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合 2

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2	5,669,768.00	310,063.91	5.47%

(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	
银行承兑票据	356,322.75	-66,258.84	-	-	-	290,063.91
商业承兑票据	150,000.00	995,000.00	=	=	=	1,145,000.00
合计	506,322.75	928,741.16	=	=	=	1,435,063.91

本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

4、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	149,419,329.41	238,136,827.09
1至2年	113,217,652.25	215,277,873.38
2至3年	143,606,149.86	227,175,456.50
3至4年	139,400,029.90	52,405,978.30
4至5年	38,776,808.80	44,530,992.63
5年以上	46,461,163.48	48,581,122.58
小计	630,881,133.70	826,108,250.48
减：坏账准备	197,279,415.20	189,278,625.82
合计	433,601,718.50	636,829,624.66

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	15,279,517.21	2.42%	10,936,474.65	71.58%	4,343,042.56
按组合计提坏账准备	615,601,616.49	97.58%	186,342,940.55	30.27%	429,258,675.94
其中：组合 1	615,601,616.49	100.00%	186,342,940.55	30.27%	429,258,675.94
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	-	-	-	-	-
合计	630,881,133.70	100.00%	197,279,415.20	31.27%	433,601,718.50

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	10,133,394.38	1.23%	10,133,394.38	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>815,974,856.10</u>	<u>98.77%</u>	<u>179,145,231.44</u>	21.95%	<u>636,829,624.66</u>
其中：组合 1	815,974,856.10	100.00%	179,145,231.44	21.95%	636,829,624.66
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	-	-	-	-	-
合计	<u>826,108,250.48</u>	<u>100.00%</u>	<u>189,278,625.82</u>	22.91%	<u>636,829,624.66</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	5,109,461.83	766,419.27	15.00%	预计不能全部收回
客户 2	89,265.98	89,265.98	100.00%	收款存在重大不确定性
客户 3	6,767,748.40	6,767,748.40	100.00%	收款存在重大不确定性
客户 4	3,276,380.00	3,276,380.00	100.00%	收款存在重大不确定性
客户 5	<u>36,661.00</u>	<u>36,661.00</u>	100.00%	收款存在重大不确定性
合计	<u>15,279,517.21</u>	<u>10,936,474.65</u>	71.58%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
客户 1	89,265.98	89,265.98
客户 2	6,767,748.40	6,767,748.40
客户 3	<u>3,276,380.00</u>	<u>3,276,380.00</u>
合计	<u>10,133,394.38</u>	<u>10,133,394.38</u>

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	144,309,867.58	7,215,493.38	5.00%
1至2年	113,217,652.25	11,321,765.23	10.00%
2至3年	143,606,149.86	28,721,229.97	20.00%
3至4年	137,030,029.90	68,515,014.95	50.00%
4至5年	34,342,399.40	27,473,919.52	80.00%
5年以上	<u>43,095,517.50</u>	<u>43,095,517.50</u>	100.00%
合计	<u>615,601,616.49</u>	<u>186,342,940.55</u>	30.27%

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	
按单项计提坏账准备	10,133,394.38	803,080.27	-	-	-	10,936,474.65
按组合1计提坏账准备	179,145,231.44	7,522,932.67	-	475,223.35	149,999.79	186,342,940.55
合计	189,278,625.82	8,326,012.94	-	475,223.35	149,999.79	197,279,415.20

其中，本期无重要坏账准备收回或转回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	475,223.35

(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

公司名称	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	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
第二名	34,769,248.50	-	34,769,248.50	5.05%	18,822,146.10
第三名	32,020,775.06	-	32,020,775.06	4.65%	11,329,353.58
第四名	28,425,020.00	-	28,425,020.00	4.13%	5,685,004.00
第五名	26,916,878.85	339,999.15	27,256,878.00	3.96%	4,539,913.15
合计	156,515,610.41	1,895,999.15	158,411,609.56	23.01%	42,774,385.63

5、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	21,075,774.84	10,032,390.28

(2) 期末不存在已质押的应收款项融资。

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

项目	期初数	期末数			坏账准备
		初始成本	公允价值变动	期末数	
应收款项融资	10,032,390.28	21,075,774.84	-	21,075,774.84	-

(4) 期末本集团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
银行承兑票据	3,563,643.30

6、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	13,710,252.06	74.56%	11,300,425.95	72.88%
1 年以上	4,677,662.90	25.44%	4,205,328.13	27.12%
合计	18,387,914.96	100.00%	15,505,754.08	100.00%

期末本集团无超过 1 年且金额重要的预付款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,504,642.31 元，占预付款项期末余额合计数的比例 40.81%。

7、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,339,351.46	114,950,875.38
合计	7,339,351.46	114,950,875.38

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,386,709.17	118,789,597.60
1 至 2 年	1,292,096.39	964,328.00
2 至 3 年	545,488.00	1,191,721.21
3 至 4 年	1,141,721.21	524,675.00
4 至 5 年	259,200.00	85,740.00
5 年以上	1,483,866.52	1,410,726.52
小计	10,109,081.29	122,966,788.33
减：坏账准备	2,769,729.83	8,015,912.95
总计	7,339,351.46	114,950,875.38

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
保证金及押金	8,142,065.82	20,288,006.78
备用金	747,238.00	114,582.87
代扣代缴公积金	15,150.48	4,688.03
业绩承诺赔偿款	584,771.95	101,970,040.13
其他	<u>619,855.04</u>	<u>589,470.52</u>
合计	<u>10,109,081.29</u>	<u>122,966,788.33</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>10,109,081.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,769,729.83</u>	27.40%	<u>7,339,351.46</u>
其中：组合 1	10,109,081.29	100.00%	2,769,729.83	27.40%	7,339,351.46
组合 2	-	-	-	-	-
合计	<u>10,109,081.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,769,729.83</u>	27.40%	<u>7,339,351.46</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>122,966,788.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,015,912.95</u>	6.52%	<u>114,950,875.38</u>
其中：组合 1	122,966,788.33	100.00%	8,015,912.95	6.52%	114,950,875.38
组合 2	-	-	-	-	-
合计	<u>122,966,788.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,015,912.95</u>	6.52%	<u>114,950,875.38</u>

1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,386,709.17	269,335.46	5%
1 至 2 年	1,292,096.39	129,209.64	10%
2 至 3 年	545,488.00	109,097.60	20%
3 至 4 年	1,141,721.21	570,860.61	50%
4 至 5 年	259,200.00	207,360.00	80%
5 年以上	<u>1,483,866.52</u>	<u>1,483,866.52</u>	100%
合计	<u>10,109,081.29</u>	<u>2,769,729.83</u>	27.40%

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	8,015,912.95	-	-	8,015,912.95
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	-5,248,358.12	-	-	-5,248,358.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	2,175.00	-	-	2,175.00
2023 年 12 月 31 日余额	2,769,729.83	-	-	2,769,729.83

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	
其他应收款坏 账准备	8,015,912.95	-5,248,358.12	-	-	2,175.00	2,769,729.83

其中，本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

⑥ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

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	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
单位一	保证金及押金	1,206,555.75	1 年以内	11.93%	60,327.79
单位二	业绩承诺赔款	584,771.95	1 年以内	5.78%	29,238.60
单位三	保证金及押金	500,000.00	1 年以内	4.95%	25,000.00
单位四	保证金及押金	500,000.00	1-2 年内	4.95%	50,000.00
单位五	保证金及押金	490,000.00	1 年以内	4.85%	24,500.00
合计		3,281,327.70		32.46%	189,066.39

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	101,008,453.09	36,923,158.06	64,085,295.03	134,766,318.17	38,542,286.87	96,224,031.30
库存商品	44,844,120.65	8,608,992.03	36,235,128.62	48,934,337.47	1,097,741.35	47,836,596.12
委托加工物资	5,750,856.97	-	5,750,856.97	10,725,045.09	-	10,725,045.09
在产品	144,679,327.88	3,038,267.37	141,641,060.51	131,054,777.03	57,708.64	130,997,068.39
发出商品	147,997,702.85	439,659.46	147,558,043.39	113,056,685.48	347,364.95	112,709,320.53
合计	<u>444,280,461.44</u>	<u>49,010,076.92</u>	<u>395,270,384.52</u>	<u>438,537,163.24</u>	<u>40,045,101.81</u>	<u>398,492,061.43</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	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	38,542,286.87	12,055,989.61	-	13,675,118.42	-	36,923,158.06
库存商品	1,097,741.35	7,851,401.71	-	340,151.03	-	8,608,992.03
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
在产品	57,708.64	3,113,131.34	-	132,572.61	-	3,038,267.37
发出商品	347,364.95	92,294.51	=	=	=	439,659.46
合计	<u>40,045,101.81</u>	<u>23,112,817.17</u>	=	<u>14,147,842.06</u>	=	<u>49,010,076.92</u>

9、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
已交付客户投入使用的合同资产	33,952,921.62	2,260,233.80	31,692,687.82	12,998,257.40	649,912.88	12,348,344.52
未到期质保金额	23,488,924.39	1,647,064.64	21,841,859.75	10,429,087.62	521,454.38	9,907,633.24
合计	<u>57,441,846.01</u>	<u>3,907,298.44</u>	<u>53,534,547.57</u>	<u>23,427,345.02</u>	<u>1,171,367.26</u>	<u>22,255,977.76</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.17%	15,000.00	15.00%	85,000.00	
按组合计提坏账准备	<u>57,341,846.01</u>	<u>99.83%</u>	<u>3,892,298.44</u>	6.79%	<u>53,449,547.57</u>	
其中：组合 1	57,341,846.01	100.00%	3,892,298.44	6.79%	53,449,547.57	
合计	<u>57,441,846.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,907,298.44</u>	6.80%	<u>53,534,547.57</u>	

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,427,345.02	100.00%	1,171,367.26	5.00%	22,255,977.76
其中：组合 1	23,427,345.02	100.00%	1,171,367.26	5.00%	22,255,977.76
合计	23,427,345.02	100.00%	1,171,367.26	5.00%	22,255,977.76

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	100,000.00	15,000.00	15.00%	预计不能全部收回

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	57,341,846.01	3,892,298.44	6.79%

(3) 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
合同资产	2,735,931.18	-	-	已交付客户投入使用的合同资产和未到期质保金增加

其中，本期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期无核销的合同资产。

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款及利息	32,093,000.00	-

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	8,274,361.27	141,803.17
预缴企业所得税	1,006,537.48	204,261.66
一年期定期存款及利息	<u>32,403,944.44</u>	=
合计	<u>41,684,843.19</u>	<u>346,064.83</u>

12、长期股权投资

被投资单位	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	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
亮啦（上海）数据科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司（注）	3,241,463.97	3,464,406.07	-	-84,308.28	-	-
上海飞盛科能源科技有限公司	380,000.00	-	380,000.00	-	-	-
福建神威系统集成有限责任公司	5,824,976.66	-	-	-2,125,792.32	-	-
陕西聚畅鑫誉科技有限公司	-	1,035,000.00	-	-5,130.22	-	-
河南聚畅科技有限公司	-	1,500,000.00	-	-247.13	-	-
北京聚畅科技有限公司	=	<u>960,000.00</u>	=	<u>443.92</u>	=	=
合计	<u>9,446,440.63</u>	<u>6,959,406.07</u>	<u>380,000.00</u>	<u>-2,215,034.03</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
亮啦（上海）数据科技有限公司	-	-	-	-	-	-

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	-	-	-6,621,561.76		-	-
上海飞盛科能源科技有限公司	-	-	-		-	-
福建神威系统集成有限责任公司	-	-	-	3,699,184.34	9,178,313.04	9,178,313.04
陕西聚畅鑫誉科技有限公司	-	-	-	1,029,869.78	-	-
河南聚畅科技有限公司	-	-	-	1,499,752.87	-	-
北京聚畅科技有限公司	=	=	=	<u>960,443.92</u>	=	=
合计	=	=	<u>-6,621,561.76</u>	<u>7,189,250.91</u>	<u>9,178,313.04</u>	<u>9,178,313.04</u>

注：子公司北京聚利科技有限公司于 2023 年 7 月 26 日与中寰卫星导航通信有限公司签订《关于北京中寰天畅卫星导航科技有限公司之股权转让协议》，协议约定北京聚利科技有限公司以 3,464,406.07 元收购其持有的北京中寰天畅卫星导航科技有限公司 51% 的股权，收购完成后，北京中寰天畅卫星导航科技有限公司作为全资子公司纳入本集团合并范围。

13、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	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	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	其他
阿不思网络技术(上海)有限公司	-	-	-	-	-	-
广州星才科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
中诚科创科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	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	其他
上海东晗华铭 信息科技有限公司	2,500,000.00	-	-	-	-	-
易程（苏州）电 子科技股份有 限公司	3,560,000.00	-	-	-	-	-
厦门路桥信息 股份有限公司	354,000.00	-	-	3,126,000.00	-	-
纳瓦电子（上 海）有限公司	10,000,000.00	=	=	=	=	=
合计	20,414,000.00	=	=	3,126,000.00	2,000,000.00	=

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	指定为以公允价
		股利收入	其他综合收益的 利得	其他综合收益的 损失	值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
阿不思网络科技（上海）有限公司	-	-	-	-	- 不以交易为目的
广州星才科技有限公司	-	-	-	2,000,000.00	- 不以交易为目的
中诚科创科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	- 不以交易为目的
上海东晗华铭信息科技有限公司	2,500,000.00	-	-	-	- 不以交易为目的
易程（苏州）电子科技股份有限公 司	3,560,000.00	-	-	-	- 不以交易为目的
厦门路桥信息股份有限公司	3,480,000.00	-	3,126,000.00	-	- 不以交易为目的
纳瓦电子（上海）有限公司	10,000,000.00	=	=	=	= 不以交易为目的
合计	21,540,000.00	=	3,126,000.00	2,000,000.00	

(2) 本期不存在终止确认的情况

(3) 本期非交易性权益工具投资

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	其他综合收益 转入留存收益 的金额
阿不思网络科技（上海）有限公司	-	-	-	-	-
广州星才科技有限公司	-	-	2,000,000.00	-2,000,000.00	-
中诚科创科技有限公司	-	-	-	-	-

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	其他综合收益 转入留存收益 的金额
上海东哈华铭信息科技有限公司	-	-		-	-
易程（苏州）电子科技股份有限公司	-	-		-	-
厦门路桥信息股份有限公司	-	3,126,000.00		3,126,000.00	-
纳瓦电子（上海）有限公司	=	=	=	=	=
合计	=	<u>3,126,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>1,126,000.00</u>	=

14、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
泰安天皓新能源股权投资合伙企业（有限合伙）	20,341,396.80	20,341,396.80
泰安睿创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,074,270.00	10,000,000.00
嘉兴统赢资产管理合伙企业（有限合伙）	3,500,000.00	3,500,000.00
宁波梅山保税港区梅欧投资管理合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	4,000,000.00
嘉兴典芯股权投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	15,000,000.00
无锡产发睿创创业投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00
绿色金通（上海）私募基金管理有限公司	<u>1,250,000.00</u>	-
合计	<u>54,165,666.80</u>	<u>55,841,396.80</u>

15、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	59,838,581.85	63,324,426.13
固定资产清理	=	=
合计	<u>59,838,581.85</u>	<u>63,324,426.13</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公家具 及电子设备	合计
账面原值					
期初余额	67,244,660.84	65,589,789.22	8,701,859.63	9,729,037.79	151,265,347.48
本期增加金额	-	2,921,195.70	1,509,393.75	1,365,109.03	5,795,698.48
其中：购置	-	2,753,209.68	1,192,345.14	541,612.98	4,487,167.80
在建工程转入	-	167,986.02	-	-	167,986.02
企业合并增加	-	-	317,048.61	823,496.05	1,140,544.66
本期减少金额	-	1,009,834.55	2,765,156.02	77,743.80	3,852,734.37
其中：处置或报废	-	1,009,834.55	2,765,156.02	77,743.80	3,852,734.37
期末余额	67,244,660.84	67,501,150.37	7,446,097.36	11,016,403.02	153,208,311.59

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公家具 及电子设备	合计
累计折旧					
期初余额	21,156,196.20	51,582,114.80	6,808,969.46	7,894,864.23	87,442,144.69
本期增加金额	3,200,098.98	3,583,168.00	998,577.74	1,325,947.43	9,107,792.15
其中：计提	3,200,098.98	3,583,168.00	827,031.04	623,039.47	8,233,337.49
企业合并增加	-	-	171,546.70	702,907.96	874,454.66
本期减少金额	-	891,743.16	2,600,558.94	45,921.66	3,538,223.76
其中：处置或报废	-	891,743.16	2,600,558.94	45,921.66	3,538,223.76
期末余额	24,356,295.18	54,273,539.64	5,206,988.26	9,174,890.00	93,011,713.08
减值准备					
期初余额	-	252,208.08	-	246,568.58	498,776.66
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	140,760.00	-	-	140,760.00
其中：处置或报废	-	140,760.00	-	-	140,760.00
期末余额	-	111,448.08	-	246,568.58	358,016.66
账面价值					
期末账面价值	42,888,365.66	13,116,162.65	2,239,109.10	1,594,944.44	59,838,581.85
期初账面价值	46,088,464.64	13,755,466.34	1,892,890.17	1,587,604.98	63,324,426.13

- ① 本期无暂时闲置的固定资产。
② 本期无通过经营租赁租出的固定资产。
③ 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

16、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	138,908,329.25	138,989,345.67
工程物资	=	=
合计	<u>138,908,329.25</u>	<u>138,989,345.67</u>

(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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
聚利大厦工程	138,908,329.25	-	138,908,329.25	138,824,170.83	-	138,824,170.83
湖南国创热管 理流水线	-	-	-	<u>165,174.84</u>	-	<u>165,174.84</u>
合计	<u>138,908,329.25</u>	=	<u>138,908,329.25</u>	<u>138,989,345.67</u>	=	<u>138,989,345.67</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 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	工程累计投入 占预算比例
聚利大厦工程	149,550,000.00	138,824,170.83	84,158.42	-	-	92.88%

(续上表)

项目名称	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	期末余额
聚利大厦工程	在建	2,673,380.80	-	-	银行贷款资金、 自有资金	138,908,329.25

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	8,935,728.29	8,935,728.29
本年增加金额	193,672.13	193,672.13
其中：经营性租入	193,672.13	193,672.13
企业合并增加	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	9,129,400.42	9,129,400.42
(2) 累计折旧		
年初余额	2,030,143.43	2,030,143.43
本年增加金额	1,631,809.15	1,631,809.15
其中：计提	1,631,809.15	1,631,809.15
企业合并增加	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	3,661,952.58	3,661,952.58
(3) 减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值		
年末账面价值	5,467,447.84	5,467,447.84
年初账面价值	6,905,584.86	6,905,584.86

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及其他	软件	合计
① 账面原值				
期初余额	80,741,850.32	76,660,150.00	5,067,588.37	162,469,588.69
本期增加金额	-	-	1,814,000.00	1,814,000.00
其中：购置	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	1,814,000.00	1,814,000.00
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	80,741,850.32	76,660,150.00	6,881,588.37	164,283,588.69
② 累计摊销				
期初余额	10,008,315.91	20,986,202.04	4,348,565.92	35,343,083.87
本期增加金额	1,687,416.12	3,516,160.02	2,215,477.42	7,419,053.56
其中：计提	1,687,416.12	3,516,160.02	401,477.42	5,605,053.56
企业合并增加	-	-	1,814,000.00	1,814,000.00
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	11,695,732.03	24,502,362.06	6,564,043.34	42,762,137.43
③ 减值准备				
期初余额	-	34,881,562.59	-	34,881,562.59
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	34,881,562.59	-	34,881,562.59
④ 账面价值				
期末账面价值	69,046,118.29	17,276,225.35	317,545.03	86,639,888.67
期初账面价值	70,733,534.41	20,792,385.37	719,022.45	92,244,942.23

(2) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

19、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 (计提)	其他	处置	其他	
北京聚利科技 有限公司	109,645,564.53	-	-	-	-	109,645,564.53

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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 (计提)	其他	处置	其他	
浙江国创热管理 科技有限公司	3,547,210.22	=	=	=	=	3,547,210.22
商誉原值合计	113,192,774.75	=	=	=	=	113,192,774.75

(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		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京聚利科技 有限公司	109,645,564.53	-	-	-	-	109,645,564.53
浙江国创热管理科 技有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	109,645,564.53	=	=	=	=	109,645,564.53

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组 或组合的构成及依据	所属经营分部 及依据	是否与以前 年度保持一致
浙江国创热管理科技有限公司	公司以浙江国创热管理科技有限公司的整体资产及业务作为独立的资产组，与其商誉相关资产组包括其固定资产、无形资产等。	热管理分部	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
浙江国创热管理科技有限公司（含全部商誉）	18,902,621.91	28,124,000.00	-

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
浙江国创热管理科技有限公司	5 年，后续为稳 定期	2024 年-2028 年收 入增长率为 13.64%-75.10%。	稳定期收入增 长率为 0，折 现率为 12.35%	依据业务发展 情况及经营风 险水平确定

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且本期或本期上一期间处于业绩承诺期内

项目	业绩承诺完成情况(万元)					
	本期			上期		
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率
浙江国创热管理科技有限公司	600.00	524.38	87.40%	500.00	501.29	100.26%

(续上表)

项目	商誉减值金额	
	本期	上期
浙江国创热管理科技有限公司	-	-

20、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
租赁资产装修费用	172,731.47	75,993.14	54,546.78	194,177.83

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值准备	201,370,163.48	30,263,233.04	197,750,633.96	29,699,747.84
资产减值准备	51,861,894.06	7,848,187.59	41,432,080.27	6,283,881.90
递延收益	-	-	3,154,000.00	473,100.00
未弥补亏损	335,696,015.92	50,378,316.30	257,512,388.93	39,214,648.41
租赁负债	5,649,212.92	852,222.44	7,561,526.66	1,134,229.00
职工教育经费	2,686,155.13	402,923.27	2,692,835.13	403,925.27
预提费用	61,582,868.42	9,288,689.11	74,856,078.85	11,228,411.82
交易性金融资产/其他权益工具投资公允价值的变动	6,425,730.00	1,256,432.50	3,500,000.00	525,000.00
预提超额利润奖励	1,407,118.25	211,067.74	17,962,702.46	2,694,405.37
内部交易未实现利润	4,789,594.37	718,439.15	=	=
合计	<u>671,468,752.55</u>	<u>101,219,511.14</u>	<u>606,422,246.26</u>	<u>91,657,349.61</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	5,467,447.84	826,976.41	6,905,584.86	1,035,837.73
其他综合收益变动	1,126,000.00	168,900.00	-	-
股权投资收益	-	-	12,448,895.94	1,867,334.39
未到期定期存款利息收入	5,470,545.47	820,581.82	2,049,500.00	307,425.00
交易性金融资产/其他权益工具投资公允价值的 变动	3,244,243.05	486,636.46	1,302,754.91	195,531.54
公允价值变动收益	13,287,428.98	3,321,857.25	10,341,396.80	2,585,349.20
内部交易未实现亏损	-	-	5,856,726.06	878,508.92
非同一控制企业合并资产评估增值	51,577,288.66	7,736,593.27	58,255,629.29	8,738,344.38
合计	<u>80,172,954.00</u>	<u>13,361,545.21</u>	<u>97,160,487.86</u>	<u>15,608,331.16</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,147,750.62	7,994.38
可抵扣亏损	<u>17,453,622.72</u>	<u>3,094,620.22</u>
合计	<u>18,601,373.34</u>	<u>3,102,614.60</u>

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	874,757.18	2,931.96	-
2025年	869,441.60	-	-
2026年	4,323,849.83	539.23	-
2027年	2,982,265.13	949,463.64	-
2028年	6,263,049.25	-	-
无到期日	<u>2,140,259.73</u>	<u>2,141,685.39</u>	-
合计	<u>17,453,622.72</u>	<u>3,094,620.22</u>	

注：子公司上海鹰玺信息科技有限公司本年度主要经营内容发生变化，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此本期不再确认递延所得税资产。

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类披露

项目	期末原值	减值准备	期末余额	期初原值	减值准备	期初余额
预付土地款	2,300,000.00	-	2,300,000.00	2,300,000.00	-	2,300,000.00
定期存款及利息	94,930,486.11	-	94,930,486.11	62,049,500.00	-	62,049,500.00
小计	<u>97,230,486.11</u>	=	<u>97,230,486.11</u>	<u>64,349,500.00</u>	=	<u>64,349,500.00</u>
减：一年内到期的定期存款及利息（见附注六、10）	32,093,000.00	-	32,093,000.00	-	-	-
合计	<u>65,137,486.11</u>	=	<u>65,137,486.11</u>	<u>64,349,500.00</u>	=	<u>64,349,500.00</u>

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
已贴现未到期的银行承兑汇票	-	1,400,000.00
保证借款（注）	5,000,000.00	-
信用证借款	<u>20,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>
合计	<u>25,000,000.00</u>	<u>11,400,000.00</u>

注：公司下属控股公司浙江国创热管理科技有限公司（以下简称“国创热管理”）向宁波银行股份有限公司科技支行借款 500 万元。公司少数股东王文评先生的控股公司宁波国创机车装备有限公司作为保证人，为上述借款提供连带保证责任。

24、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,345,772.58	8,865,268.00
商业承兑汇票	-	<u>4,516,502.01</u>
合计	<u>19,345,772.58</u>	<u>13,381,770.01</u>

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款余额	188,151,547.92	188,758,895.63
其中：1 年以上	61,006,044.58	64,343,768.35

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	12,354,163.05	未结算
供应商 2	8,631,760.18	未结算
供应商 3	7,494,904.03	未结算
合计	<u>28,480,827.26</u>	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收账款	1,775,000.00	1,630,000.00

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

27、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
产品销售款	126,235,213.68	132,522,235.34

28、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	期末余额
短期薪酬	22,767,623.69	143,031,108.70	141,394,378.71	24,404,353.68
离职后福利-设定提存计划	3,964,639.03	23,547,654.23	25,626,862.58	1,885,430.68
辞退福利	=	<u>1,396,712.00</u>	<u>735,350.00</u>	<u>661,362.00</u>
合计	<u>26,732,262.72</u>	<u>167,975,474.93</u>	<u>167,756,591.29</u>	<u>26,951,146.36</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,499,208.48	117,704,529.61	114,948,042.69	18,255,695.40
职工福利费	-	2,554,117.41	2,554,117.41	-
社会保险费	2,634,591.93	11,789,600.49	13,506,091.17	918,101.25
其中：医疗保险费	2,496,392.83	11,256,771.28	12,886,464.59	866,699.52
工伤保险费	133,598.58	502,885.33	586,934.26	49,549.65
生育保险费	4,600.52	29,943.88	32,692.32	1,852.08
住房公积金	267,693.44	9,385,972.54	9,381,533.02	272,132.96
工会经费和职工教育经费	<u>4,366,129.84</u>	<u>1,596,888.65</u>	<u>1,004,594.42</u>	<u>4,958,424.07</u>
合计	<u>22,767,623.69</u>	<u>143,031,108.70</u>	<u>141,394,378.71</u>	<u>24,404,353.68</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
基本养老保险	3,836,985.61	22,632,317.84	24,653,991.20	1,815,312.25
失业保险费	<u>127,653.42</u>	<u>915,336.39</u>	<u>972,871.38</u>	<u>70,118.43</u>
合计	<u>3,964,639.03</u>	<u>23,547,654.23</u>	<u>25,626,862.58</u>	<u>1,885,430.68</u>

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除职工劳动关系补偿	=	<u>1,396,712.00</u>	<u>735,350.00</u>	<u>661,362.00</u>
合计	=	<u>1,396,712.00</u>	<u>735,350.00</u>	<u>661,362.00</u>

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,729,350.14	6,793,917.48
企业所得税	2,123,560.26	17,448,541.01
个人所得税	570,961.92	352,120.06
城市维护建设税	194,269.61	464,070.32
教育费附加	96,339.40	209,397.31
地方教育费附加	64,226.25	139,083.06
土地使用税	260,161.05	300,482.38
房产税	582,342.59	637,356.02
水利基金	-	103.54
印花税	<u>180,053.12</u>	<u>180,048.08</u>
合计	<u>7,801,264.34</u>	<u>26,525,119.26</u>

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	<u>46,689,218.05</u>	<u>58,264,328.62</u>
合计	<u>47,689,218.05</u>	<u>59,264,328.62</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付股利-王文评	922,411.73	922,411.73
应付股利-陈辉	<u>77,588.27</u>	<u>77,588.27</u>
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	322,982.40	96,000.00
应付未付费用	43,523,653.66	53,664,936.28
应付报销款	56,990.43	407,619.36
代收代付货款	400,010.00	668,310.00
股权转让款	1,697,558.97	-
其他	688,022.59	3,427,462.98
合计	<u>46,689,218.05</u>	<u>58,264,328.62</u>

② 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	8,051,105.91	未结算

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债券利息	750,000.00	500,000.00
一年内到期的租赁负债	1,754,707.08	1,840,469.04
合计	<u>2,504,707.08</u>	<u>2,340,469.04</u>

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期票据	4,269,768.00	3,754,762.24
已背书未到期云信	61,138.55	-
待转销项税额	16,006,927.29	17,227,890.59
合计	<u>20,337,833.84</u>	<u>20,982,652.83</u>

33、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
华铭定转	99,086,818.45	96,862,319.97
华铭定 02	114,943,628.02	111,221,256.99
合计	<u>214,030,446.47</u>	<u>208,083,576.96</u>

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
华铭定转（注 1）	100.00	2019 年 12 月 24 日	2019/12/24-2025/12/23	100,000,000.00	96,862,319.97
华铭定 02（注 2）	100.00	2020 年 7 月 17 日	2020/7/17-2026/7/16	120,000,000.00	111,221,256.99

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转入一年内 到期的非流动 负债	期末余额
华铭定转（注 1）	-	1,500,000.00	2,224,498.48	1,500,000.00	-	99,086,818.45
华铭定 02（注 2）	-	1,450,000.00	3,722,371.03	700,000.00	750,000.00	114,943,628.02

注 1：经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于核准上海华铭智能终端设备股份有限公司向韩智等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]1583 号）核准，华铭智能于 2019 年 12 月 24 日定向发行 100.00 万张可转换公司债券，发行价格为每张 100.00 元，按面值发行，期限 6 年，即自 2019 年 12 月 24 日至 2025 年 12 月 23 日。债券利率分别为：第一年为 0.30%，第二年为 0.50%，第三年为 1.00%，第四年为 1.50%，第五年为 1.80%，第六年为 2.00%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。转股期限自发行结束之日（2019 年 12 月 24 日）起满十二个月后的第一个交易日（2020 年 12 月 24 日）起至可转换公司债券到期日（2025 年 12 月 23 日）止，转股价格为 14.03 元/股。

注 2：经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于核准上海华铭智能终端设备股份有限公司向韩智等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]1583 号）核准，华铭智能于 2020 年 7 月 17 日非公开发行 120.00 万张可转换公司债券，发行价格为每张 100.00 元，按面值发行，期限 6 年，即自 2020 年 7 月 17 日至 2026 年 7 月 16 日。债券利率分别为：第一年为 0.30%，第二年为 0.50%，第三年为 1.00%，第四年为 1.50%，第五年为 1.80%，第六年为 2.00%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。转股期限自发行结束之日（2020 年 7 月 17 日）起满六个月后的第一个交易日（2021 年 1 月 18 日）起至可转换公司债券到期日（2026 年 7 月 16 日）止，转股价格为 26.82 元/股。

34、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	5,649,212.92	7,561,526.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	1,754,707.08	1,840,469.04
合计	<u>3,894,505.84</u>	<u>5,721,057.62</u>

35、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
超额业绩奖励	1,407,118.25	17,962,702.46

36、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	3,666,569.64	2,238,000.00	售后服务费

37、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,154,000.00	600,000.00	3,754,000.00	-	注

注：涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业	本期计入其他
		补助金额	外收入金额	收益金额
城市轨道交通 AFC 系统智能云支付项目（注 1）	2,754,000.00	-	2,754,000.00	-
服务业发展引导资金（注 2）	400,000.00	600,000.00	1,000,000.00	=
合计	3,154,000.00	600,000.00	3,754,000.00	=

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	期末余额	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
城市轨道交通 AFC 系统智能云支付项目（注 1）	-	-	-	与收益相关
服务业发展引导资金（注 2）	=	=	=	与收益相关
合计	=	=	=	

注 1：2017 年 10 月 1 日，公司与上海市经济和信息化委员会签订了《基于智能云支付的城市轨道交通 AFC 系统装备首台突破》合同，合同约定，该项目首台（套）金额为 4,596.00 万元，政府提供专项资金扶持为 459.00 万元，签订合同后先拨付 60.00%，计 275.40 万元，其余 40.00%专项资金，待项目验收后根据验收结果足额或非足额拨付。本年度已通过上海市经济和信息化委员会智能制造推荐处验收，因此将结转相应的收益。

注 2：2022 年 12 月，公司与松江区发展和改革委员会签订了《松江区先进制造业和现代服务业深度双向融合发展揭榜挂帅制项目》实施框架协议书，协议约定，该项目总投资 1,000.00 万元，其中，公司自筹资金 900.00 万元，松江区支持资金投入 100.00 万元。松江区支持资金主要用于设备购置安装、软件开发、技术转让、人员培训、系统集成、设计咨询、研发测试、资质认证。对于通过公示并经松江区人民政府审核同意的项目，由松江区发改委报送项目资金拨款申请，松江区财政局按照财政资金预算管理的有关规定，分阶段拨付资金。资金计划下达后拨付首款，首次拨付比例原则上不超过预定支持金额的 40.00%；项目建设完成并通过验收后拨付剩余尾款。本年度已通过上海市松江区发展和改革委员会验收，因此将结转相应的收益。

38、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	188,265,025.00	-	-	-	-7,043,087.00	-7,043,087.00	181,221,938.00

根据公司与北京聚利科技有限公司原有关股东签署《业绩补偿协议》及补充协议。标的公司未能实现承诺业绩，业绩承诺方根据相关约定履行补偿义务，公司以 1.00 元定向回购并注销补偿股份共计 7,043,087 股。上述变更已经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具上会师报字(2024)第 0205 号验资报告。

39、其他权益工具

(1) 期末发行在外的可转换公司债券基本情况

经公司 2019 年 1 月 28 日第三届董事会第十三次会议决议、2019 年 4 月 30 日第三届董事会第十五次会议决议及 2019 年 5 月 21 日公司股东大会会议决议通过，并于 2019 年 9 月 11 日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]1583 号文《关于核准上海华铭智能终端设备股份有限公司向韩智等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行可转换债券，期限 6 年。本次拟发行可转换公司债券募集资金总额为 10,000.00 万元，发行数量为 100.00 万张，每张面值为人民币 100.00 元，按面值发行。期限为自发行之日起 6 年，即自 2019 年 12 月 24 日至 2025 年 12 月 23 日。债券利率分别为：第一年为 0.30%，第二年为 0.50%，第三年为 1.00%，第四年为 1.50%，第五年为 1.80%，第六年为 2.00%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。转股期限自发行结束之日（2019 年 12 月 24 日）起满十二个月后的第一个交易日（2020 年 12 月 24 日）起至可转换公司债券到期日（2025 年 12 月 23 日）止。

经公司 2019 年 5 月 21 日股东大会决议、2020 年 3 月 25 日临时股东大会决议、2020 年 7 月 1 日临时股东大会决议通过，并经 2019 年 9 月 11 日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]1583 号文《关于核准上海华铭智能终端设备股份有限公司向韩智等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司非公开发行可转换公司债券募集配套资金 12,000.00 万元，期限 6 年。公司于 2020 年 7 月 17 日非公开发行可转换公司债券募集资金 12,000.00 万元，发行数量为 120.00 万张，每张面值为人民币 100.00 元，按面值发行。期限为自发行之日起 6 年，即自 2020 年 7 月 17 日至 2026 年 7 月 16 日。债券利率分别为：第一年为 0.30%，第二年为 0.50%，第三年为 1.00%，第四年为 1.50%，第五年为 1.80%，第六年为 2.00%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。转股期限自发行结束之日（2020 年 7 月 17 日）起满六个月后的第一个交易日（2021 年 1 月 18 日）起至可转换公司债券到期日（2026 年 7 月 16 日）止。

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 期末发行在外的可转换公司债券变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	2,200,000.00	26,730,313.98	-	-

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	-	-	2,200,000.00	26,730,313.98

40、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	831,244,781.00	1,513.51	76,861,730.47	754,384,564.04
其他资本公积	10,048,495.26	-	-	10,048,495.26
合计	841,293,276.26	1,513.51	76,861,730.47	764,433,059.30

本期资本溢价减少 76,861,730.47 元，其中 5,809,222.81 元系本集团购买少数股东持有控股子公司柳州华铭智能科技有限公司 44%股份所致；123,876.82 元系本集团购买少数股东持有控股子公司上海智锐新能源有限公司 15%股份所致；详见附注九、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交易”。70,928,630.84 元系回购注销业绩承诺补偿的股份所致。

41、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	1,126,000.00	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	1,126,000.00	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	57,400.85	9,732.11	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	57,400.85	9,732.11	-	-
(3) 其他综合收益合计	57,400.85	1,135,732.11	-	-

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	168,900.00	957,100.00	-	957,100.00
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	168,900.00	957,100.00	-	957,100.00
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	9,732.11	-	67,132.96
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	=	9,732.11	=	67,132.96
(3) 其他综合收益合计	<u>168,900.00</u>	<u>966,832.11</u>	=	<u>1,024,232.96</u>

42、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	68,769,033.88	5,847,243.03	-	74,616,276.91

43、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	433,516,766.95	384,344,918.90
会计政策变更调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-21,992.49	-
前期差错更正调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) (注)	-	-1,700,551.39
调整后期初未分配利润	433,494,774.46	382,644,367.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,820,344.00	60,759,853.72
减：提取法定盈余公积	5,847,243.03	9,887,454.28
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	12,208,016.81	-
盈余公积弥补亏损	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
期末未分配利润	409,619,170.62	433,516,766.95

注：详见附注十七、1

调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-21,992.49元。

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

44、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	597,635,045.19	412,347,713.71	618,337,081.06	460,726,538.45
其他业务	<u>3,156,582.66</u>	<u>114,392.21</u>	<u>5,484,439.17</u>	<u>4,814,531.70</u>
合计	<u>600,791,627.85</u>	<u>412,462,105.92</u>	<u>623,821,520.23</u>	<u>465,541,070.15</u>

(2) 营业收入扣除情况表

项目	本年度(万元)	具体扣除情况	上年度(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	60,079.16	-	62,382.15	-
营业收入扣除项目合计金额	315.66	-	548.44	-
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.53%	-	0.88%	-
① 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	315.66	销售材料	548.44	销售材料
2) 不具备资质的类金融业务收入	-	-	-	-
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产生的收入	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	315.66	-	548.44	-
② 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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入	-	-	-	-
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	-	-	-	-
③ 与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入	-	-	-	-
营业收入扣除后金额	59,763.50		61,833.71	

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务/商品类型		
交运设备行业：	355,254,518.83	220,827,229.72
其中：AFC 售检票系统及其他设备	298,402,238.56	185,329,030.89
AFC 技术服务	56,852,280.27	35,498,198.83
智能交通行业	184,670,715.87	155,359,002.13
其中：ETC 产品业务	184,670,715.87	155,359,002.13
热管理设备销售	57,709,810.49	36,161,481.86
其他	<u>3,156,582.66</u>	<u>114,392.21</u>
合计	<u>600,791,627.85</u>	<u>412,462,105.92</u>

(4) 履约义务的说明

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产（商品或服务）的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- ③ 本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今完成的履约部分收取款项。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本集团按照履约进度确认收入。否则，本集团于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。

45、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,634,728.41	1,100,436.68
教育费附加	796,446.04	511,624.54
印花税	452,112.50	356,220.97
地方教育费附加	530,645.38	341,083.00
房产税	609,849.57	276,477.85
土地使用税	355,325.62	8,642.85
地方水利建设基金	-	103.54
车船使用税	1,010.00	-
环境保护税	<u>99,509.64</u>	<u>99,509.64</u>
合计	<u>4,479,627.16</u>	<u>2,694,099.07</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	19,408,608.17	17,825,378.76
运输费	8,073.02	11,967.04
会务招待办公费	5,597,564.15	4,730,641.36
差旅费	3,140,833.74	1,839,501.63
广告宣传费	366,254.26	3,846.00
技术及售后服务	8,294,454.63	8,721,130.80
标书费	242,619.09	470,162.74
其他	<u>5,183,381.50</u>	<u>4,414,129.01</u>
合计	<u>42,241,788.56</u>	<u>38,016,757.34</u>

47、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	37,502,693.75	33,361,936.88
中介顾问及专利费用	7,757,204.41	7,040,223.11
差旅及用车费用	3,061,253.11	1,375,268.11
会务招待办公费	7,071,074.40	4,761,809.50
折旧及摊销	7,686,215.18	6,677,762.77
租赁及水电	1,556,972.16	1,856,327.27
修理费	265,903.36	266,145.93
其他	<u>1,304,974.40</u>	<u>2,677,411.01</u>
合计	<u>66,206,290.77</u>	<u>58,016,884.58</u>

48、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	45,038,163.88	44,144,087.37
会务招待办公费	91,781.80	76,900.17
材料费	11,285,751.53	4,727,918.19
差旅费	1,101,923.54	1,849,068.59
委外研发费用	2,697,086.73	515,394.51
检测费	2,744,975.94	2,258,816.82
模具费	17,706.22	43,839.39
设计费	788,500.00	2,038.83
折旧费	1,613,675.96	2,110,967.83
其他	<u>410,521.45</u>	<u>287,549.31</u>
合计	<u>65,790,087.05</u>	<u>56,016,581.01</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

49、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,487,837.40	9,513,345.45
减：利息收入	7,313,765.87	4,779,330.83
手续费	453,902.07	348,146.77
现金折扣	-	-12,000.00
汇兑损益	-1,527,768.62	-2,310,795.48
未确认融资费用	285,252.56	241,130.46
合计	<u>3,385,457.54</u>	<u>3,000,496.37</u>

50、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税额加计抵减	1,232,528.17	42,737.20
代扣个人所得税手续费返还	356,806.83	159,395.54
高新技术成果转化扶持资金	1,470,000.00	2,713,000.00
增值税即征即退	339,794.15	-
合计	<u>3,399,129.15</u>	<u>2,915,132.74</u>

51、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期投资收益	7,370,352.87	7,886,856.02
权益法核算的长期股权投资收益	-2,215,034.03	-2,698,354.35
处置长期股权投资产生的投资收益	6,658,640.00	90,185.35
收购子公司产生的收益	15,887.33	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	653,200.00
合计	<u>11,829,846.17</u>	<u>5,931,887.02</u>

52、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
其他非流动金融资产	-2,925,730.00	10,341,396.80
交易性金融资产	5,911,563.92	1,302,754.91
业绩补偿款（注）	-17,074,705.93	-
合计	<u>-14,088,872.01</u>	<u>11,644,151.71</u>

注：根据与北京聚利科技有限公司有关股东签订的《业绩补偿协议》，业绩补偿方以持有的公司股票补偿公司，上述金额为补偿日收盘价与协议约定回购股票的价格差所致。

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

53、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	-928,741.16	269,074.63
应收账款坏账损失	-8,326,012.94	-43,409,567.24
其他应收款坏账损失	<u>5,248,403.82</u>	<u>-5,695,176.78</u>
合计	<u>-4,006,350.28</u>	<u>-48,835,669.39</u>

54、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-23,112,817.17	-17,387,025.08
合同资产减值损失	<u>-2,735,931.18</u>	<u>-1,171,367.26</u>
合计	<u>-25,848,748.35</u>	<u>-18,558,392.34</u>

55、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	414,220.34	124,682.67

56、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
政府补助	7,467,834.80	8,128,971.49	7,467,834.80
业绩承诺补偿款	584,771.95	101,970,040.13	584,771.95
非流动资产处置利得	153,578.42	-	153,578.42
其他	<u>905,834.66</u>	<u>140,597.33</u>	<u>905,834.66</u>
合计	<u>9,112,019.83</u>	<u>110,239,608.95</u>	<u>9,112,019.83</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型
技改专项补贴	上海发改委、松江发改委	补助	因研究开发技术更新及改造等获得的补助
优秀企业扶持	上海施惠特经济发展有限公司	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助
职工教育培训补贴	上海市松江区中山街道办事处	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助
财政扶持	松江区人民政府中山街道、上海市松江区石湖荡镇财政所、宁波市鄞州区经济和信息化局等	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型
稳岗补贴	上海市松江区人力资源和社会保障局、 平湖市就业管理服务处、宁波市鄞州区 就业管理中心等	补助	因符合地方政府招商引资等地 方性扶持政策而获得的补助
专利促进与保护	北京市知识产权局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行 业、产业而获得的补助
顺义区促进入区企业发 展扶持基金	中关村科技园区顺义园区管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地 方性扶持政策而获得的补助
技术发展专项补助	上海松江区国库收付中心、宁波市鄞州 区科学技术局	补助	因研究开发技术更新及改造等 获得的补助
产业化技术研究与示范 应用创新奖	上海市松江区国库收付中心	补助	因符合地方政府招商引资等地 方性扶持政策而获得的补助
残疾人超比例奖励	上海市残疾人就业服务中心、上海市松 江区残疾人就业促进指导中心	奖励	因承担国家为保障某种公用事 业或社会必要产品供应或价格 控制职能而获得的补助
工业发展资金补助	平湖市新埭镇事业综合服务中心	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行 业、产业而获得的补助
工业互联网产业创新专 项	上海市松江区国库收付中心	补助	因研究开发技术更新及改造等 获得的补助
专项资金扶持	上海市经济和信息化委员会	奖励	因研究开发技术更新及改造等 获得的补助
先进制造业和现代服务 业深度双向融合发展	上海市松江区发展和改革委员会	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行 业、产业而获得的补助
其他	上海市国库收付中心、宁波市鄞州区国 库收付中心	奖励	因符合地方政府招商引资等地 方性扶持政策而获得的补助
合计			

(续上表)

补助项目	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
技改专项补贴	否	否	-	1,353,846.32	与资产相关
优秀企业扶持	否	否	50,000.00	50,000.00	与收益相关
职工教育培训补贴	否	否	242,400.00	229,400.00	与收益相关
财政扶持	否	否	1,161,000.00	1,160,000.00	与收益相关
稳岗补贴	否	否	9,507.00	162,036.80	与收益相关
专利促进与保护	否	否	40,200.00	11,000.00	与收益相关
顺义区促进入区企业发展扶持基金	否	否	1,500,000.00	-	与收益相关
技术发展专项补助	否	否	315,800.00	176,000.00	与收益相关
产业化技术研究与示范应用创新奖	否	否	-	1,000,000.00	与收益相关

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
残疾人超比例奖励	否	否	139,927.80	310,323.37	与收益相关
工业发展资金补助	否	否	-	648,000.00	与收益相关
工业互联网产业创新专项	否	否	50,000.00	3,000,000.00	与收益相关
专项资金扶持	否	否	2,754,000.00	-	与收益相关
先进制造业和现代服务业深度双向融合发展	否	否	1,000,000.00	-	与收益相关
其他	否	否	205,000.00	28,365.00	与收益相关
合计			7,467,834.80	8,128,971.49	

57、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
非流动资产毁损报废损失	14,364.51	88,063.75	14,364.51
滞纳金及罚款	128,377.99	63,367.67	128,377.99
对外捐赠	40,023.50	90,800.00	40,023.50
其他	511,781.05	221,941.59	511,781.05
合计	694,547.05	464,173.01	694,547.05

58、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	2,539,339.54	17,623,126.88
递延所得税费用	-11,995,981.07	-14,443,806.05
合计	-9,456,641.53	3,179,320.83

(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	-13,657,031.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,048,554.70
子公司适用不同税率的影响	-417,759.03
调整以前期间所得税的影响	88,541.78
非应税收入的影响	384,489.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,421,515.95
残疾人加计扣除	-271,997.28
研发费用加计扣除的影响	-10,078,993.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,773.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,209,830.49

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
税率变动导致的递延所得税资产影响	134,393.18
处置权益法核算的长期股权投资的影响	-1,867,334.38
所得税费用	<u>-9,456,641.53</u>

59、其他综合收益

详见“附注六、41 其他综合收益”所述。

60、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴扶持等资金	6,140,641.63	8,590,257.91
保证金退回	14,351,037.85	4,977,601.73
利息收入	3,863,105.55	2,729,830.83
保函保证金	12,569,329.70	504,400.02
收到的备用金	-	88,089.93
其他	<u>134,121.00</u>	<u>15,392.52</u>
合计	<u>37,058,235.73</u>	<u>16,905,572.94</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
支付的保证金	1,925,977.69	15,843,587.48
研发费	7,394,002.64	3,726,347.41
业务招待办公费	12,606,322.55	9,492,450.86
保函保证金	-	6,117,651.39
中介顾问及专利费用	7,627,685.79	6,874,451.68
运输费	8,073.02	11,967.04
其他付现费用	2,667,884.05	1,294,948.44
差旅费用	6,220,595.20	3,217,142.10
支付备用金	376,898.20	113,729.26
租赁及水电费	1,118,531.55	1,787,929.84
技术及售后服务	16,946,627.56	49,600,921.79
广告宣传费	366,254.26	3,846.00
其他	<u>6,909,003.18</u>	<u>2,263,310.37</u>
合计	<u>64,167,855.69</u>	<u>100,348,283.66</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	本期发生额	上期发生额
理财产品、结构性存款、定期存款	728,050,000.00	476,020,000.00

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品、结构性存款、定期存款	742,763,885.08	444,930,000.00

③ 收到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
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	4,089,098.25	-

(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
票据贴现收到的现金	6,000,000.00	1,400,000.00

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
偿还租赁负债	2,391,238.44	1,650,661.99
支付债券利息	2,700,000.00	1,600,000.00
购买子公司少数股东股权支付的金额	10,450,000.00	-
合计	15,541,238.44	3,250,661.99

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		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	11,400,000.00	25,000,000.00	-	10,000,000.00	1,400,000.00	25,000,000.00
租赁负债	7,561,526.66	-	483,417.70	2,391,238.44	4,493.00	5,649,212.92
应付债券	208,583,576.96	-	8,896,869.51	2,700,000.00	-	214,780,446.47
其他应付款-应	=	=	12,208,016.81	12,208,016.81	=	=
付股利						
合计	227,545,103.62	25,000,000.00	21,588,304.02	27,299,255.25	1,404,493.00	245,429,659.39

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

61、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,200,389.82	60,353,539.23
加：资产减值准备	25,848,748.35	18,558,392.34
信用减值准备	4,006,350.28	48,835,669.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,233,337.49	9,905,220.67
使用权资产摊销	1,631,809.16	1,069,926.44
无形资产摊销	5,605,053.56	4,745,351.68
长期待摊费用摊销	54,546.78	54,546.78
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)	-414,220.34	-124,682.67
固定资产、无形资产报废损失(收益以“-”号填列)	-139,213.91	88,063.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	14,088,872.01	-11,644,151.71
财务费用(收益以“-”号填列)	8,056,563.74	6,744,162.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,829,846.17	-5,931,887.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,531,726.57	-15,870,223.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,464,254.50	1,426,417.49
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,513,014.58	133,278,972.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	38,749,126.55	-154,821,836.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	38,539,512.33	-60,741,282.17
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额合计	111,721,254.36	35,926,198.32
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	364,315,620.44	258,903,004.54
减：现金的年初余额	258,903,004.54	233,936,139.85
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	105,412,615.90	24,966,864.69

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,766,847.10
其中：中寰天畅	1,766,847.10

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,855,945.35
其中：中寰天畅	5,855,945.35
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-4,089,098.25

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	364,315,620.44	258,903,004.54
其中：库存现金	110,374.24	91,248.87
可随时用于支付的银行存款	364,205,246.20	258,811,755.67
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
持有待售资产余额中的库存现金	-	-
持有待售资产余额中的银行存款	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	364,315,620.44	258,903,004.54
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

62、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,457,325.68	39,457,325.68	保证金、冻结	详见附注六、1
其他应收款	1,206,555.75	1,146,227.96	保证金	诉讼保证金
合计	40,663,881.43	40,603,553.64		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	45,875,822.47	45,875,822.47	保证金	保函保证金、 预收货款
其他应收款	11,878,862.00	11,284,918.90	保证金	诉讼保证金
合计	57,754,684.47	57,160,741.37		

63、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			29,824,310.45
其中：美元	966,822.05	7.0827	6,847,710.53
港币	25,354,888.46	0.9062	22,976,599.92
应收账款			37,858,791.36
其中：美元	4,878,445.29	7.0827	34,552,564.46
港币	3,648,451.67	0.9062	3,306,226.90
其他应收款			47,122.40
其中：港币	52,000.00	0.9062	47,122.40
应付职工薪酬			531,747.81
其中：港币	586,788.58	0.9062	531,747.81

64、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用发生额为 1,194,897.35 元。

③ 售后租回交易及判断依据

本期无售后回租交易。

④ 与租赁相关的现金流出总额 3,586,135.79 元。

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	45,038,163.88	44,144,087.37
会务招待办公费	91,781.80	76,900.17
材料费	11,285,751.53	4,727,918.19
差旅费	1,101,923.54	1,849,068.59
委外研发费用	2,697,086.73	515,394.51
检测费	2,744,975.94	2,258,816.82
模具费	17,706.22	43,839.39
设计费	788,500.00	2,038.83

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,613,675.96	2,110,967.83
其他	410,521.45	287,549.31
合计	65,790,087.05	56,016,581.01
其中：费用化研发支出	65,790,087.05	56,016,581.01
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	2023-10-31	3,464,406.07	51.00%	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末	购买日至期末	购买日至期末
			被购买方的 收入	被购买方的 净利润	被购买方的 现金流
北京中寰天畅卫星导航科技有 限公司	2023-10-31	取得被购买方 控制权	2,913,344.43	-632,553.14	-605,376.62

(2) 合并成本及商誉

合并成本	北京中寰天畅卫星导航科技有限公司
现金	3,464,406.07 (注)
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	3,157,155.69
其他	=
合并成本合计	6,621,561.76
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,637,449.09
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-15,887.33

注：根据《北京聚利科技有限公司与中寰卫星导航通信有限公司关于北京中寰天畅卫星导航科技有限公司之股权转让协议》约定，交易对价为人民币 3,464,406.07 元，并于协议生效后两个月内支付交易对价的 51%，完成工商变更后一年内支付交易对价的 25%，协议生效后两年内支付剩余交易对价。截至 2023 年 12 月 31 日，已支付交易对价 1,766,847.10 元。

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	5,855,945.35	5,855,945.35
应收款项	2,142,254.15	2,142,254.15
预付账款	1,613,315.00	1,613,315.00
存货	1,230,283.62	1,058,003.97
固定资产	266,090.00	195,526.89
递延所得税资产	30,434.96	30,434.96
负债：		
应付款项	802,639.33	802,639.33
合同负债	2,722,319.60	2,722,319.60
应付职工薪酬	901,299.98	901,299.98
其他流动负债	26,046.53	26,046.53
递延所得税负债	48,568.55	
净资产	6,637,449.09	6,443,174.88
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	6,637,449.09	6,443,174.88

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原
	持有股权的取	持有股权的取	持有股权的取	持有股权的取
	得时点	得比例	得成本	得方式
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	2016-08-25	49.00%	3,000,000.00	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前与
	持有股权在购	持有股权在购	持有股权按照	持有股权在购	原持有股权相
	买日的账面价	买日的公允价	公允价值重新	买日的公允价	关的其他综合
	值	值	计量产生的利	值的确定方法	收益转入投资
			得或损失	及主要假设	收益或留存收
					益的金额
北京中寰天畅卫星导航科技有 限公司	3,157,155.69	3,157,155.69	3,157,155.69	合并日评估报 告	-

2、反向购买

无。

3、新设子公司

无。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	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	丧失控制权的 时点	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
江苏维铭汇谷 智能科技有限公司	-	51.00%	转让	2023年1月	协议生效且购 买方取得控制 权	1,513.51

(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 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 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
江苏维铭汇谷 智能科技有限公司	0.00%	-	-	-	-	-

5、其他原因的合并范围变动

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	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	
上海康彼特信息科 技有限公司	上海	5,000,000.00	上海	专业技术服务业	100.00%	-	设立
智达信自动化设备 有限公司	浙江平湖市	50,000,000.00	浙江平湖市	计算机、通信和其 他电子设备制造业	100.00%	-	设立

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	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	
上海秩城智能科技有限公司	上海	2,000,000.00	上海	专业技术服务业	-	51.00%	设立
上海近铭智能系统有限公司	上海	50,000,000.00	上海	专业技术服务业	100.00%	-	设立
柳州华铭智能科技有限公司(注1)	广西柳州市	10,000,000.00	广西柳州市	科技推广和应用服务业	-	95.00%	设立
华铭智能(香港)有限公司	香港	-	香港	AFC设计、生产及软件集成	100.00%	-	设立
郑州恒越华铭智能系统有限公司	河南郑州市	10,000,000.00	河南郑州市	软件和信息技术服务业	-	100.00%	设立
上海鹰玺信息科技有限责任公司	上海	5,000,000.00	上海	软件和信息技术服务业	100.00%	-	设立
浙江近铭智能科技有限公司	浙江平湖市	20,000,000.00	浙江平湖市	计算机、通信和其他电子设备制造业	-	100.00%	设立
北京聚利科技有限公司	北京	112,017,952.00	北京	仪器仪表制造业	100.00%	-	企业合并
北京聚利高德科技有限公司	北京	200,000,000.00 韩元	北京	科技推广和应用服务业	-	51.00%	企业合并
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	北京	6,000,000.00	北京	科技推广和应用服务业	-	100.00%	企业合并
上海智锐新能源有限公司(注2)	上海	5,000,000.00	上海	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00%	-	设立
浙江国创热管理科技有限公司	宁波市	37,560,000.00	宁波市	专业技术服务业	-	51.01%	企业合并
湖南国创热管理科技有限公司	株洲市	10,000,000.00	株洲市	电气机械和器材制造业	-	40.00%	企业合并
上海伊泽贝科技有限公司	上海	5,000,000.00	上海	软件和信息技术服务业	-	51.00%	设立

注1：2023年2月，公司收购少数股东持有的44%的股权后，交易完成后，合计持有柳州华铭智能科技有限公司95%的股权。

注2：上海智锐新能源有限公司原名安徽智锐智能科技有限公司，2023年5月，公司收购少数股东持有的15%的股权，交易完成后该公司变更为全资子公司。

① 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

根据湖南省鼎航科技发展有限公司、株洲积微堂科技有限公司和浙江国创热管理科技有限公司签订的《合作协议》，湖南省鼎航科技发展有限公司持有湖南国创热管理科技有限公司(以下简称“湖南国创”)25.00%股权，株洲积微堂科技有限公司持有湖南国创35.00%股权，浙江国创热管理科技有限公司持有湖南国创40.00%股权，同时接受株洲积微堂科技有限公司持有湖南国创11.00%股权的表决权委托，浙江国创热管理科技有限公司合计享有湖南国创51.00%表决权。

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	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 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
浙江国创热管理科技有限公司	48.99%	1,652,373.18	-	28,815,499.12

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江国创热管 理科技有限公 司	97,026,716.71	18,668,268.61	115,694,985.32	49,735,030.88	9,187,404.47	58,922,435.35

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江国创热管 理科技有限公 司	67,140,915.28	18,414,129.06	85,555,044.34	35,934,853.00	8,926,004.97	44,860,857.97

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
浙江国创热管理科技有限公司	59,063,939.27	3,078,363.60	3,078,363.60	-10,536,160.10

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
浙江国创热管理科技有限公司	19,656,800.88	-1,072,232.57	-1,072,232.57	-4,996,731.49

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交易

项目	上海智锐新能源有限公司	柳州华铭智能科技有限公司
收购对价		
其中：现金	450,000.00	10,000,000.00
减：按收购的股权比例计算的子公司净资产份额	326,123.18	4,190,777.19
差额	123,876.82	5,809,222.81
其中：调整资本公积（减少）	123,876.82	5,809,222.81

3、合营安排或联营企业中的权益

(1) 本报告期末无重要的合营安排或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	7,189,250.91	9,446,440.63
下列各项按持股比例计算的合计数	-2,215,034.03	-2,698,354.35
其中：净利润	-2,215,034.03	-2,698,354.35
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-2,215,034.03	-2,698,354.35

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	享有份额	
				直接	间接

KML-Huaming Joint Venture（非法人团体） 香港 香港 提供设备及服务 65%(注) -

根据合营经营协议，合营经营者已共同协定 KML-Huaming Joint Venture 的分占份额，同时享有与安排相关资产的权利，并承担安排相关负债的义务。因此本集团认定 KML-Huaming Joint Venture 为共同经营。

注：享有份额将根据双方在工程合同收入中的实际份额不时进行调整。

十、政府补助

1、期末无按应收金额确认的政府补助

2、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	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入 金额	他收益金额	变动		
递延收益	3,154,000.00	600,000.00	3,754,000.00	-	-	-	与收益相关

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,399,129.15	2,915,132.74
营业外收入	7,467,834.80	8,128,971.49
合计	<u>10,866,963.95</u>	<u>11,044,104.23</u>

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，使股东及其他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和进行风险管理，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

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团主要经营位于中国内地，主要业务以人民币结算，因此汇率变动不会对公司造成重大影响。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响

③ 流动风险

流动风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由本集团财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的各项金融负债按未折现剩余合同的到期期限分析如下：

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	账面值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	未折现 现金流量总额
流动负债：					
应付票据	19,345,772.58	19,345,772.58	-	-	19,345,772.58
短期借款	25,000,000.00	25,007,583.33	-	-	25,007,583.33
应付账款	188,151,547.92	188,151,547.92	-	-	188,151,547.92
其他应付款	47,689,218.05	47,689,218.05	-	-	47,689,218.05
一年内到期的非流动负债	2,504,707.08	2,504,707.08	-	-	2,504,707.08

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团信用风险主要来自于银行存款、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款和合同资产等。本集团银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，本集团认为其具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险。对于应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款和合同资产等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质。本集团会定期对客户信用记录进行评估，选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。截至 2023 年 12 月 31 日，公司 23.68%的应收账款账龄在一年以内，且应收账款前 5 名占比为 24.81%，不存在重大的信用逾期风险及信用集中风险。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	226,190,275.23	-	226,190,275.23
② 应收款项融资	-	-	21,075,774.84	21,075,774.84
③ 其他权益工具投资	3,480,000.00	-	18,060,000.00	21,540,000.00
④ 其他非流动金融资产	-	30,415,666.80	23,750,000.00	54,165,666.80
持续以公允价值计量的资产总额	3,480,000.00	256,605,942.03	62,885,774.84	322,971,716.87

2、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

本集团以活跃市场报价作为第一层次金融资产的公允价值。

3、持续和非持续第二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及定量信息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。

4、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及定量信息本集团根据不可观察输入值估值技术或被投资企业经营环境和经营情况、财务状况等情况，判断金融资产和被投资公司公允价值。

十三、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

实际控制人名称	持股比例		
	直接持股	间接持股	合计持股
张亮	29.47%	-	29.47%

2、本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见“附注九、1、在子公司中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团重要的合营或联营企业详见附注九、3、合营安排或联营企业中的权益。

(2) 本期与本集团发生关联方交易，或前期与本企业发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
亮啦（上海）数据科技有限公司	联营企业
福建神威系统集成有限责任公司	联营企业
陕西聚畅鑫誉科技有限公司	联营企业
河南聚畅科技有限公司	联营企业
北京聚畅科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州星才科技有限公司	参股企业
中诚科创科技有限公司	参股企业
上海东晗华铭信息科技有限公司	参股企业
纳瓦电子（上海）有限公司	参股企业
厦门路桥信息股份有限公司	参股企业
泰安天皓新能源股权投资合伙企业（有限合伙）	参股企业

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
泰安睿创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	参股企业
嘉兴统赢资产管理合伙企业（有限合伙）	参股企业
宁波梅山保税港区梅欧投资管理合伙企业（有限合伙）	参股企业
嘉兴典芯股权投资合伙企业（有限合伙）	参股企业
无锡产发睿创创业投资合伙企业（有限合伙）	参股企业
绿色金通（上海）私募基金管理有限公司	参股企业
宁波国创机车装备有限公司	控股子公司少数股东控制的公司
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	公司第二大股东旁系亲属企业
宁波国创欣润机电技术有限公司	控股子公司少数股东控制的公司

5、关联交易情况

(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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
亮啦（上海）数据科技有限公司	采购货物、技术服务费	2,152,279.13	10,000,000.00	否	2,732,743.36
宁波国创机车装备有限公司	采购货物	43,912.51	5,000,000.00	否	531,659.43
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	采购货物	18,654.85	2,000,000.00	否	20,287.08
宁波国创欣润机电技术有限公司	采购货物	39,492.65	500,000.00	否	-
北京聚畅科技有限公司	采购劳务	468,801.96	-	不适用	-
河南聚畅科技有限公司	采购劳务	1,954.31	-	不适用	-
陕西聚畅鑫誉科技有限公司	采购劳务	41,186.69	-	不适用	-
福建神威系统集成有限责任公司	采购货物	183,893.81	-	不适用	-

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
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	销售货物	365,486.73	271,592.92
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	销售货物	3,600,328.72	1,878,433.63
亮啦（上海）数据科技有限公司	销售货物	223,451.33	-
福建神威系统集成有限责任公司	销售货物、服务	168,844.72	-
宁波国创机车装备有限公司	销售货物	1,299,529.96	1,077,894.74

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	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
宁波国创机车 装备有限公司	房屋	1,302,000.00	456,492.00	225,763.30	91,435.86	-	3,587,477.33

(3) 关联担保情况

公司下属控股公司浙江国创热管理科技有限公司（以下简称“国创热管理”）向招商银行股份有限公司上海分行申请人民币 1,000.00 万元的授信额度，授信期间为 12 个月。公司控股股东、实际控制人张亮先生作为保证人，为上述授信事项提供连带保证责任，担保额度为人民币 1,000.00 万元，该连带保证责任为无偿担保，不向公司收取任何费用，也无需公司提供反担保。

国创热管理向宁波银行股份有限公司科技支行借款 500.00 万元。公司少数股东王文评先生的控股公司宁波国创机车装备有限公司作为保证人，为上述借款提供连带保证责任。

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	370.75 万元	335.93 万元

(7) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方	科目	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备 有限公司	应收账款	2,062,700.00	513,898.00	1,649,700.00	214,291.00
宁波国创机车装备有限公司	应收账款	3,198,674.44	248,982.77	3,805,610.37	190,280.52

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	科目	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京中寰天畅卫星导航科技有限公司	应收账款	-	-	556,186.00	27,809.30
福建神威系统集成有限责任公司	应收账款	266,420.00	17,792.00	89,420.00	4,471.00
业绩补偿方-国创	其他应收款	584,771.95	29,238.60	-	-
业绩补偿方-聚利	其他应收款	-	-	101,970,040.13	5,098,502.01

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
广州星才科技有限公司	应付账款	263,488.68	263,488.68
上海东晗华铭信息科技有限公司	应付账款	7,494,904.03	8,614,904.03
亮啦（上海）数据科技有限公司	合同负债	-	238,207.55
宁波国创机车装备有限公司	应付账款	82,095.12	66,636.40
亮啦（上海）数据科技有限公司	其他应付款	200,000.00	-
宁波国创机车装备有限公司	其他应付款	-	1,300,000.00

十四、股份支付

无。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

期末公司对外履约保函承诺金额 89,184,308.09 元（保证金 36,418,390.17 元）。

2、或有事项

无。

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

经公司第五届董事会第四次会议审议，公司 2023 年度不进行现金分红，不进行资本公积金转增股本。本次利润分配的预案须经公司 2024 年度股东大会审议批准后实施。

十七、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
2019-2021 年研发费用	董事会决议	盈余公积	1,700,551.39
列支错误		未分配利润	-1,700,551.39

注：该影响数已按照费用发生期间相应调整财务报表各报表科目数据，期初余额按照更正后的数据列报。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本集团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。

本集团以行业分部为基础确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

项目	交运设备行业	智能交通行业	热管理设备销售	减：分部间抵销	合计
资产总额	2,209,025,002.28	910,417,412.08	106,026,235.31	1,036,935,638.57	2,188,533,011.10
负债总额	652,820,858.01	181,182,452.57	57,472,122.86	189,323,544.18	702,151,889.26
主营业务收入	355,254,518.83	184,670,715.87	57,709,810.49	-	597,635,045.19
主营业务成本	220,827,229.72	155,359,002.13	36,161,481.86	-	412,347,713.71

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司子公司北京聚利科技有限公司因聚利大厦施工合同纠纷，根据《北京市顺义区人民法院民事裁定书（（2023）京 0113 民初 13212 号之二）》及《北京市顺义区人民法院保全事项告知书》，法院准许并裁定冻结聚利科技银行存款 74,488,107.79 元，冻结期限为 2024 年 1 月 12 日起至 2025 年 1 月 12 日。

(2) 根据公司与北京聚利科技有限公司有关股东于 2019 年签订的《业绩补偿协议》对业绩承诺期末的应收账款的后续回收情况进行考核，考核基数=聚利科技截至 2021 年 12 月 31 日经审计的应收账款账面金额*90%。如聚利科技在 2023 年 12 月 31 日对上述截至 2021 年 12 月 31 日的应收账款账面金额仍未能完全回收的，则业绩承诺方应就未能回收的差额部分向上市公司支付补偿金，补偿金额=聚利科技截至 2021 年 12 月 31 日经审计的应收账款账面金额*90%—聚利科技截至 2023 年 12 月 31 日对前述应收账款的实际回收金额；如聚利科技于 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月

31 日期间继续收回截至 2021 年 12 月 31 日应收账款，则上市公司应在聚利科技每次收回前述应收账款，向业绩承诺方支付与所收回账款等额的金额；聚利科技已收回金额达到截至 2021 年 12 月 31 日经审计的应收账款账面金额的 90%后，继续收回应收账款的，上市公司无需向业绩承诺方支付等额价款。聚利科技应收账款考核基数 449,483,900.62 元，截止 2023 年 12 月 31 日，聚利科技应收账款累计回款金额 331,426,156.97 元，应收补偿金额 118,057,743.65 元。

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、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	35,000,286.80	78,090,259.50
1 至 2 年	42,662,652.84	65,593,583.50
2 至 3 年	38,269,341.75	54,054,916.22
3 至 4 年	52,341,947.39	11,818,731.77
4 至 5 年	10,445,073.27	27,475,133.21
5 年以上	6,541,890.93	16,892,807.70
小计	<u>185,261,192.98</u>	<u>253,925,431.90</u>
减：坏账准备	54,334,245.28	65,745,117.05
合计	<u>130,926,947.70</u>	<u>188,180,314.85</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	89,265.98	0.05%	89,265.98	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>185,171,927.00</u>	<u>99.95%</u>	<u>54,244,979.30</u>	29.29%	<u>130,926,947.70</u>
其中：组合 1	177,075,408.30	95.63%	54,244,979.30	30.63%	122,830,429.00
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	8,096,518.70	4.37%	-	-	8,096,518.70
合计	<u>185,261,192.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>54,334,245.28</u>	29.33%	<u>130,926,947.70</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	89,265.98	0.04%	89,265.98	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>253,836,165.92</u>	<u>99.96%</u>	<u>65,655,851.07</u>	25.87%	<u>188,180,314.85</u>
其中：组合 1	247,595,812.48	97.54%	65,655,851.07	26.52%	181,939,961.41
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	6,240,353.44	2.46%	-	-	6,240,353.44
合计	<u>253,925,431.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,745,117.05</u>	25.89%	<u>188,180,314.85</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 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	
客户 1	89,265.98	89,265.98	100.00%	收款存在重大不确定性

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
客户 1	89,265.98	89,265.98

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	26,903,768.10	1,345,188.40	5.00%
1-2 年	42,662,652.84	4,266,265.28	10.00%
2-3 年	38,269,341.75	7,653,868.35	20.00%
3-4 年	52,341,947.39	26,170,973.70	50.00%
4-5 年	10,445,073.27	8,356,058.62	80.00%
5 年以上	<u>6,452,624.95</u>	<u>6,452,624.95</u>	100.00%
合计	<u>177,075,408.30</u>	<u>54,244,979.30</u>	30.63%

组合计提项目：组合 3

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并内关联方	8,096,518.70	-	-

(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	65,655,851.07	-11,302,071.77	-	108,800.00	-	54,244,979.30
按单项计提坏账准备	<u>89,265.98</u>	=	=	=	=	<u>89,265.98</u>
合计	<u>65,745,117.05</u>	<u>-11,302,071.77</u>	=	<u>108,800.00</u>	=	<u>54,334,245.28</u>

其中，本期无重要坏账准备收回或转回金额。

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	108,800.00

本期无重要的应收账款核销情况

(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

公司名称	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	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
第一名	34,769,248.50	-	34,769,248.50	14.95%	18,822,146.10
第二名	32,020,775.06	-	32,020,775.06	13.77%	11,329,353.58
第三名	2,431,630.89	14,166,315.66	16,597,946.55	7.14%	1,556,503.74
第四名	16,351,774.74	-	16,351,774.74	7.03%	3,270,354.95
第五名	15,959,596.01	-	15,959,596.01	6.86%	1,595,959.60
合计	101,533,025.20	14,166,315.66	115,699,340.86	49.75%	36,574,317.97

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	22,715,451.15	40,678,153.61
其他应收款	110,377,179.85	239,370,252.08
合计	133,092,631.00	280,048,405.69

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

被投资单位	期末余额	期初余额
北京聚利科技有限公司	22,715,451.15	40,678,153.61

(2) 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	18,946,717.99	175,348,181.84
1 至 2 年	59,414,835.71	59,379,639.99
2 至 3 年	27,065,000.00	4,872,000.00

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3至4年	4,832,000.00	2,805,818.05
4至5年	358,857.21	2,889,421.30
5年以上	77,900.00	27,600.00
小计	<u>110,695,310.91</u>	<u>245,322,661.18</u>
减：坏账准备	318,131.06	5,952,409.10
合计	<u>110,377,179.85</u>	<u>239,370,252.08</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
保证金及押金	2,887,685.45	14,560,197.71
业绩承诺赔偿款	-	101,970,040.13
关联方往来	107,757,625.46	128,734,979.34
备用金	50,000.00	-
其他	-	57,444.00
合计	<u>110,695,310.91</u>	<u>245,322,661.18</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>110,695,310.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>318,131.06</u>	0.29%	<u>110,377,179.85</u>
其中：组合1	2,937,685.45	2.65%	318,131.06	10.83%	2,619,554.39
组合2	107,757,625.46	97.35%	-	-	107,757,625.46
合计	<u>110,695,310.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>318,131.06</u>	0.29%	<u>110,377,179.85</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>245,322,661.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,952,409.10</u>	2.43%	<u>239,370,252.08</u>
其中：组合1	116,587,681.84	47.52%	5,952,409.10	5.11%	110,635,272.74
组合2	128,734,979.34	52.48%	-	-	128,734,979.34
合计	<u>245,322,661.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,952,409.10</u>	2.43%	<u>239,370,252.08</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	2,334,949.74	116,747.49	5.00%
1至2年	414,835.71	41,483.57	10.00%
2至3年	10,000.00	2,000.00	20.00%
3至4年	-	-	-
4至5年	100,000.00	80,000.00	80.00%
5年以上	77,900.00	77,900.00	100.00%
合计	<u>2,937,685.45</u>	<u>318,131.06</u>	10.83%

组合 2

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并内关联方	107,757,625.46	-	-

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
	2023年1月1日余额	5,952,409.10	-	
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	-5,634,278.04			-5,634,278.04
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
2023年12月31日余额	<u>318,131.06</u>	=	=	<u>318,131.06</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
其他应收款坏账准备	5,952,409.10	-5,634,278.04	-	-	-	318,131.06

⑥ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

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	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
公司 1	关联方往来	69,055,000.00	1 年以内 13,000,000.00; 1-2 年 29,000,000.00; 3-4 年 27,055,000.00	62.38%	-
公司 2	关联方往来	31,407,118.25	1 年以内 1,407,118.25; 1-2 年 30,000,000.00	28.37%	-
公司 3	关联方往来	7,036,650.00	1 年以内 2,204,650.00; 1-2 年 4,832,000.00	6.36%	-
公司 4	保证金及押金	1,206,555.75	1 年以内	1.09%	60,327.79
公司 5	保证金及押金	490,000.00	1 年以内	0.44%	24,500.00
合计		<u>109,195,324.00</u>		<u>98.64%</u>	<u>84,827.79</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	973,488,950.00	-	973,488,950.00
对联营、合营企业投资	=	=	=
合计	<u>973,488,950.00</u>	=	<u>973,488,950.00</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	956,436,650.00	-	956,436,650.00
对联营、合营企业投资	=	=	=
合计	<u>956,436,650.00</u>	=	<u>956,436,650.00</u>

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
智达信自动化设备有限公司	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00
上海康彼特信息科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
上海鹰玺信息科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
北京聚利科技有限公司	865,000,000.00	-	-	-	865,000,000.00
上海近铭智能系统有限公司	25,000,000.00	15,000,000.00	-	-	40,000,000.00
华铭智能（香港）有限公司	3,886,650.00	1,602,300.00	-	-	5,488,950.00
上海智锐新能源有限公司	2,550,000.00	450,000.00	=	=	3,000,000.00
合计	956,436,650.00	17,052,300.00	=	=	973,488,950.00

(续上表)

被投资单位	本期计提 减值准备	减值准备期末余额	
		期初余额	期末余额
智达信自动化设备有限公司	-	-	-
上海康彼特信息科技有限公司	-	-	-
上海鹰玺信息科技有限公司	-	-	-
北京聚利科技有限公司	-	-	-
上海近铭智能系统有限公司	-	-	-
华铭智能（香港）有限公司	-	-	-
上海智锐新能源有限公司	=	=	=
合计	=	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			其他综合 收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益		
① 联营企业						
亮啦（上海）数 据科技有限公 司	-	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		其他	期初余额
① 联营企业					

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
亮啦（上海）数据科技有限公司	-	-	-	-	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	364,617,383.30	250,657,039.84	335,929,878.54	256,953,951.24
其他业务	-	-	78,481.50	-
合计	<u>364,617,383.30</u>	<u>250,657,039.84</u>	<u>336,008,360.04</u>	<u>256,953,951.24</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品到期投资收益	7,010,171.43	7,871,981.43
权益法核算的长期股权投资收益	-	-1,044,245.61
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>6,660,000.00</u>	-
合计	<u>13,670,171.43</u>	<u>6,827,735.82</u>

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,212,074.25	-
计入当期损益的政府补助，但与本集团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、对本集团损益产生持续影响的政府补助除外	10,170,362.97	-
除同本集团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	-6,702,631.81	-
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	-	-
本集团取得子公司、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	-	-

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
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	-	-
本集团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	-	-
与本集团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	810,424.07	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	1,362,063.45	-
少数股东权益影响额	<u>387,428.09</u>	-
合计	<u>9,740,737.94</u>	

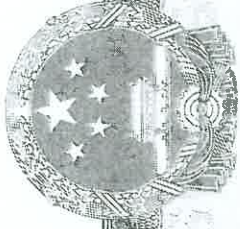
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	-0.38%	-0.03	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.01%	-0.08	-0.04

上海华铭智能终端设备股份有限公司

二〇二四年四月二十三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体登记管理条例
市场主体应当依法公示
信用信息, 维护市场
公平竞争。市场主体
应当依法接受信用监
督。市场主体应当保
持公示信息的真实性、
及时性、完整性。虚
假登记、公示信息是
违法行为。市场主体
公示信息违法, 情节
严重或者拒不改正的,
给予行政处罚; 情节
特别严重的, 给予行
政处罚并公示。因未
公示信息受到行政处罚
的市场主体, 应当自
行政处罚决定作出之
日起, 在公示系统补
齐公示信息。市场主体
公示信息应当符合国
家标准, 符合社会信用
信息公示系统公示要
求。市场主体应当保
持公示信息的真实性、
及时性、完整性。虚
假登记、公示信息是
违法行为。市场主体
公示信息违法, 情节
严重或者拒不改正的,
给予行政处罚; 情节
特别严重的, 给予行
政处罚并公示。因未
公示信息受到行政处罚
的市场主体, 应当自
行政处罚决定作出之
日起, 在公示系统补
齐公示信息。市场主体
公示信息应当符合国
家标准, 符合社会信用
信息公示系统公示要
求。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 人民币3240.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

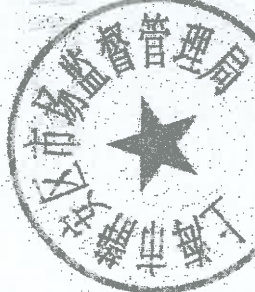
成立日期 2013年12月27日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



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, 代理记帐, 出具
税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业
务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活
动】



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致