

上海交运集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011006098号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：京24T000JLQZ



上海交运集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-118
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	



审计报告

大华审字[2024]0011006098号

上海交运集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海交运集团股份有限公司（以下简称“交运股份”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于交运股份，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：

1. 收入确认



（1）事项描述

如交运股份合并财务报表附注三（三十一）“收入”及附注五、注释 41“营业收入和营业成本”所述，2023 年度交运股份实现营业收入 5,210,304,777.08 元，其中主营业务收入 5,102,188,715.93 元，主要来自于道路货运与物流服务、汽车零部件制造与销售服务、乘用车销售与汽车后服务板块业务。由于收入是交运股份的关键业绩指标之一，对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

（2）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

①了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②结合市场及行业趋势等因素，对不同类型业务的收入分别执行实质性分析程序，包括将本年与上年收入以及本年各月收入进行比较、将本年与上年毛利率以及本年各月毛利率进行比较、分析主要产品价格及销量的变动情况、分析主要客户的收入及毛利率波动情况等；

③选取样本检查主要业务合同，识别与商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

④就本年度确认收入的明细选取样本，检查相关支持性文件，评价相关收入确认是否符合交运股份的收入确认政策；

⑤向本年度主要客户函证本期交易额及应收账款余额，对未回函的样本进行替代测试；

⑥对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认。



2. 存货跌价准备

(1) 事项描述

如交运股份合并财务报表附注三（十六）及附注五、注释 7 “存货”所述，截至 2023 年 12 月 31 日存货账面余额为 700,188,912.52 元，已计提的存货跌价准备为 77,897,494.52 元。于资产负债表日，交运股份存货按照成本与可变现净值孰低计量，管理层鉴定存货跌价准备需要在取得确凿证据的基础上，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重大判断和估计，因此我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：

①了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

②执行存货监盘程序，检查年末存货的数量及状况等；

③取得存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核；

④查询交运股份本年度主要产品更新换代情况以及主要原材料价格变动走势，检查分析管理层考虑这些因素对公司存货可能产生存货跌价的风险；

⑤取得交运股份管理层编制的存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，检查是否按交运股份相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况，分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提及转销的准确性。



四、其他信息

交运股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度审计报告中涵盖的信息，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

交运股份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，交运股份管理层负责评估交运股份的持续经营能力，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交运股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督交运股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对交运股份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告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交运股份不能持续经营。

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

6. 就交运股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张昕



(项目合伙人)

张昕

中国注册会计师：

宋闪闪



宋闪闪

二〇二四年三月二十七日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海交运集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	2,652,355,387.91	1,892,837,981.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	161,740,409.28	186,690,150.21
应收账款	注释3	1,137,379,757.52	1,215,035,056.84
应收款项融资	注释4	158,013,626.38	1,215,000.00
预付款项	注释5	69,079,043.52	201,957,464.80
其他应收款	注释6	96,541,290.30	505,715,245.54
存货	注释7	622,291,418.00	678,342,196.62
合同资产	注释8	5,022,046.12	2,434,463.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9	5,445,900.00	
其他流动资产	注释10	41,226,395.70	75,832,857.64
流动资产合计		4,949,095,274.73	4,760,060,416.66
非流动资产：			
债权投资	注释11	27,000,000.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释12	244,667,122.70	250,170,095.13
其他权益工具投资	注释13	71,196,104.53	70,980,915.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释14	69,532,185.35	58,906,052.45
固定资产	注释15	1,596,954,288.04	1,769,783,182.04
在建工程	注释16	22,794,243.32	52,480,707.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释17	528,927,569.97	623,365,860.21
无形资产	注释18	190,500,903.03	197,680,107.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释19	75,760,895.39	79,207,491.25
递延所得税资产	注释20	100,795,212.42	123,104,494.38
其他非流动资产	注释21	1,880,765.10	
非流动资产合计		2,930,009,289.85	3,225,678,905.42
资产总计		7,879,104,564.58	7,985,739,322.08

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海交运集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释22	88,205,868.93	69,129,699.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释23	119,282,473.00	174,829,498.00
应付账款	注释24	861,864,192.37	915,567,918.41
预收款项	注释25	19,924,482.50	25,214,476.16
合同负债	注释26	108,479,124.07	136,791,272.78
应付职工薪酬	注释27	50,814,463.42	44,958,394.16
应交税费	注释28	54,999,820.08	35,035,890.94
其他应付款	注释29	237,780,316.12	235,796,575.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	49,663,016.66	55,711,478.39
其他流动负债	注释31	80,078,399.47	10,670,256.89
流动负债合计		1,671,092,156.62	1,703,705,460.91
非流动负债：			
长期借款	注释32	150,000.00	150,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释33	522,985,078.54	612,945,021.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释34	35,498,930.35	40,888,343.37
递延所得税负债	注释20	66,253,311.87	81,530,901.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		624,887,320.76	735,514,265.71
负债合计		2,295,979,477.38	2,439,219,726.62
股东权益：			
股本	注释35	1,028,492,944.00	1,028,492,944.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	2,302,625,353.62	2,302,426,702.95
减：库存股			
其他综合收益	注释37	728,911.18	567,519.49
专项储备	注释38	12,892,733.46	9,779,962.83
盈余公积	注释39	502,018,395.26	502,018,395.26
未分配利润	注释40	1,694,461,173.15	1,685,282,513.41
归属于母公司股东权益合计		5,541,219,510.67	5,528,568,037.94
少数股东权益		41,905,576.53	17,951,557.52
股东权益合计		5,583,125,087.20	5,546,519,595.46
负债和股东权益总计		7,879,104,564.58	7,985,739,322.08

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：上海海运集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本年金额	上年金额
一、营业总收入	注释41	5,210,304,777.08	6,016,900,346.92
减：营业成本	注释41	4,882,020,608.27	5,850,670,011.11
税金及附加	注释42	25,321,052.28	23,050,175.19
销售费用	注释43	81,053,958.29	70,510,646.29
管理费用	注释44	363,121,167.02	413,511,201.04
研发费用	注释45	48,060,004.70	74,722,125.30
财务费用	注释46	-14,592,403.75	16,848,162.35
其中：利息费用	注释46	28,215,788.85	38,797,296.21
利息收入	注释46	41,967,693.02	23,612,154.06
加：其他收益	注释47	71,318,243.09	43,683,931.17
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	12,878,221.79	431,146,736.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,270,319.57	-9,232,195.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	30,623,973.08	-15,217,646.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-14,785,413.77	-71,142,860.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	11,722,662.95	7,740,334.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-62,921,922.59	-36,201,479.01
加：营业外收入	注释52	132,979,121.17	63,198,755.24
减：营业外支出	注释53	3,162,223.16	3,367,442.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,894,975.42	23,629,834.21
减：所得税费用	注释54	34,968,390.44	13,272,322.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,926,584.98	10,357,511.30
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,926,584.98	-276,022,136.99
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			286,379,648.29
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,178,659.74	28,551,526.08
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		22,747,925.24	-18,194,014.78
五、其他综合收益的税后净额		161,391.69	-41,740.32
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		161,391.69	-41,740.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		161,391.69	-41,740.32
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		161,391.69	-41,740.32
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		32,087,976.67	10,315,770.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,340,051.43	28,509,785.76
归属于少数股东的综合收益总额		22,747,925.24	-18,194,014.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	0.03
（二）稀释每股收益		0.01	0.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

王明远

主管会计工作负责人：

姜明

会计机构负责人：

刘剑峰





合并现金流量表

2023年度

编制单位：上海文运集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,633,200,845.79	6,633,019,053.93
收到的税费返还		71,789.94	20,176,617.61
收到其他与经营活动有关的现金	注释55	287,218,267.90	151,425,971.42
经营活动现金流入小计		5,920,490,903.63	6,804,621,642.96
购买商品、接受劳务支付的现金		4,344,885,769.49	5,207,238,027.46
支付给职工以及为职工支付的现金		789,132,316.03	1,012,757,186.87
支付的各项税费		117,305,410.90	201,527,349.94
支付其他与经营活动有关的现金	注释55	226,498,560.65	179,974,152.01
经营活动现金流出小计		5,477,822,057.07	6,601,496,716.28
经营活动产生的现金流量净额		442,668,846.56	203,124,926.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		47,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		17,716,162.62	29,491,897.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,608,377.91	10,906,460.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		504,499,682.08	57,074,452.25
收到其他与投资活动有关的现金	注释55		232,665.27
投资活动现金流入小计		594,424,222.61	97,705,475.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,399,744.80	113,944,551.39
投资支付的现金		58,000,000.00	4,000,000.00
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	注释55	396,502.85	15,155,176.02
投资活动现金流出小计		178,796,247.65	133,099,727.41
投资活动产生的现金流量净额		415,627,974.96	-35,394,252.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,300,000.00	6,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,300,000.00	6,500,000.00
取得借款收到的现金		76,280,000.00	43,720,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		84,580,000.00	50,220,000.00
偿还债务支付的现金		46,760,000.00	29,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,521,968.19	21,506,480.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,884,072.26	11,722,020.54
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55	78,681,492.30	92,267,718.61
筹资活动现金流出小计		136,963,460.49	143,474,198.69
筹资活动产生的现金流量净额		-52,383,460.49	-93,254,198.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,493,064.36	1,080,206.48
五、现金及现金等价物净增加额			
		808,406,425.39	75,556,682.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,798,609,518.44	1,723,052,836.26
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,607,015,943.83	1,798,609,518.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈成友

主管会计工作负责人：

陈成友

会计机构负责人：

刘金峰





合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额									
	股本		其他权益工具		归属于母公司股东权益					
	优先股	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备				
一、上年年末余额	1,028,492,944.00		2,302,208,298.58		106,759.81	6,004,682.25	420,950,495.26	1,738,301,387.33	84,379,283.19	5,580,445,850.42
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,028,492,944.00		2,302,208,298.58		106,759.81	6,004,682.25	420,950,495.26	1,738,301,387.33	84,379,283.19	5,597,473,839.73
三、本年增减变动金额			218,404.37		460,739.68	3,775,280.58	81,067,900.00	-53,018,873.92	-83,457,714.98	-50,954,244.27
(一) 综合收益总额					-41,740.32			28,551,526.08	-18,194,014.78	10,315,770.98
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							81,067,900.00	-81,067,900.00		
2. 对股东的分配							81,067,900.00	-81,067,900.00		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取							3,775,280.58			
2. 本期使用							45,482,576.75			
(六) 其他							-41,707,296.17			
四、本年末余额	1,028,492,944.00		2,302,426,702.95		567,519.49	9,779,962.83	502,018,395.26	1,685,282,513.41	17,951,557.52	5,546,519,595.46

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海交运集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		792,943,788.97	322,302,415.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,440,000.00	4,310,000.00
应收账款	注释1	16,207,066.24	32,360,264.46
应收款项融资		1,500,000.00	
预付款项		142,915.63	501,582.05
其他应收款	注释2	1,382,650,731.05	1,922,138,510.59
存货		29,855,272.05	38,047,818.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,923,108.90	3,466,319.89
流动资产合计		<u>2,231,662,882.84</u>	<u>2,323,126,910.60</u>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	2,390,782,336.93	2,380,354,075.66
其他权益工具投资		30,064,858.09	30,064,858.09
其他非流动金融资产			
投资性房地产		11,941,341.47	12,362,279.27
固定资产		173,168,975.18	201,685,846.11
在建工程		2,670,792.97	2,120,128.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,499,944.44	20,120,377.53
无形资产		68,504,032.94	70,407,943.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,437,269.63	1,853,290.10
递延所得税资产		140,412,905.17	140,571,538.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		<u>2,837,482,456.82</u>	<u>2,859,540,337.41</u>
资产总计		<u>5,069,145,339.66</u>	<u>5,182,667,248.01</u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

王达友

主管会计工作负责人：

郑明

会计机构负责人：

刘金峰





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海交运集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,409,746.99	113,863,830.97
预收款项			34,285.72
合同负债		1,930,951.60	8,663,172.11
应付职工薪酬		5,909,284.31	6,883,230.92
应交税费		1,695,111.06	1,316,051.54
其他应付款		249,424,543.35	217,512,857.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,277,360.17	1,220,602.20
其他流动负债		3,464,587.90	3,082.04
流动负债合计		335,111,585.38	349,497,113.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		19,438,435.11	20,715,795.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,438,435.11	20,715,795.22
负债合计		354,550,020.49	370,212,908.42
股东权益：			
股本		1,028,492,944.00	1,028,492,944.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,418,295,554.31	2,418,056,528.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,379,045.14	2,285,615.58
盈余公积		504,779,329.69	504,779,329.69
未分配利润		759,648,446.03	858,839,921.86
股东权益合计		4,714,595,319.17	4,812,454,339.59
负债和股东权益总计		5,069,145,339.66	5,182,667,248.01

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈龙 主管会计工作负责人：郑明 会计机构负责人：刘金峰





母公司利润表

2023年度

编制单位：上海交运集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本年金额	上年金额
一、营业收入	注释4	144,894,753.68	250,479,890.36
减：营业成本	注释4	172,776,864.23	274,414,479.43
税金及附加		2,033,379.78	1,156,726.90
销售费用		139,352.18	127,031.97
管理费用		93,432,740.62	94,660,162.04
研发费用		71,770.00	524,165.75
财务费用		-22,282,171.07	-3,382,730.90
其中：利息费用		957,112.20	1,599,249.20
利息收入		23,301,882.40	5,048,953.30
加：其他收益		1,758,997.42	75,206.79
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	1,654,535.42	974,149,353.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,654,535.42	-3,991,856.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,637,994.50	-51,063,881.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,272,526.71	-14,727,442.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,288,372.96	5,515,566.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-98,517,489.97	796,928,858.37
加：营业外收入		82,300.88	
减：营业外支出		597,653.69	1,127,903.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-99,032,842.78	795,800,955.25
减：所得税费用		158,633.05	-14,878,044.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,191,475.83	810,678,999.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,191,475.83	810,678,999.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-99,191,475.83	810,678,999.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

吴昊

主管会计工作负责人：

郑明

会计机构负责人：

文剑峰





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：上海交运集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		135,605,200.59	360,124,807.08
收到的税费返还			3,487,471.09
收到其他与经营活动有关的现金		97,819,921.49	66,544,722.25
经营活动现金流入小计		233,425,122.08	430,157,000.42
购买商品、接受劳务支付的现金		99,734,795.41	389,008,832.18
支付给职工以及为职工支付的现金		88,796,522.90	91,804,941.17
支付的各项税费		2,481,088.31	1,035,404.77
支付其他与经营活动有关的现金		64,229,896.14	13,984,977.26
经营活动现金流出小计		255,242,302.76	495,834,155.38
经营活动产生的现金流量净额		-21,817,180.68	-65,677,154.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			208,498,265.73
取得投资收益收到的现金			50,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		261,090.60	7,004,834.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		504,499,682.08	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		504,760,772.68	265,503,099.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,460,755.61	1,607,674.03
投资支付的现金		8,534,700.00	6,765,300.00
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		9,995,455.61	8,372,974.03
投资活动产生的现金流量净额		494,765,317.07	257,130,125.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,162.47	846,078.89
支付其他与筹资活动有关的现金		2,286,600.00	2,232,157.20
筹资活动现金流出小计		2,306,762.47	93,078,236.09
筹资活动产生的现金流量净额		-2,306,762.47	-93,078,236.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		470,641,373.92	98,374,734.79
加：期初现金及现金等价物余额		322,302,415.05	223,927,680.26
六、期末现金及现金等价物余额			
		792,943,788.97	322,302,415.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈杰

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

刘金峰



母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本年年金额				未分配利润	股东权益合计			
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他			资本公积	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	1,028,492,944.00				2,418,056,528.46	2,285,615.58	504,779,329.69	858,839,921.86	4,812,454,339.59
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,028,492,944.00				2,418,056,528.46	2,285,615.58	504,779,329.69	858,839,921.86	4,812,454,339.59
三、本年增减变动金额					239,025.85	1,093,429.56		-99,191,475.83	-97,859,020.42
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年末余额	1,028,492,944.00				2,418,295,554.31	3,379,045.14	504,779,329.69	759,648,446.03	4,714,595,319.17

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额									
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,028,492,944.00			2,417,748,350.24			1,677,577.08	423,711,429.69	129,228,821.90	4,000,859,122.91
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,028,492,944.00			2,417,748,350.24			1,677,577.08	423,711,429.69	129,228,821.90	4,000,859,122.91
三、本年增减变动金额				308,178.22			608,038.50	81,067,900.00	729,611,099.96	811,595,216.68
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								81,067,900.00	-81,067,900.00	
2. 对股东的分配								81,067,900.00	-81,067,900.00	
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取							608,038.50			608,038.50
2. 本期使用							1,847,554.10			1,847,554.10
(六) 其他							-1,239,515.60			-1,239,515.60
四、本年年末余额	1,028,492,944.00			2,418,056,528.46			2,285,615.58	504,779,329.69	858,839,921.86	4,812,454,339.59

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




上海交运集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

上海交运集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为“上海钢铁汽车运输股份有限公司”、“上海交运股份有限公司”，系于 1993 年 7 月 28 日经上海市人民政府交通办公室沪府交企(93)第 182 号文批准，采用社会募集方式设立的股份有限公司，公司股票于 1993 年 9 月 28 日在上海证券交易所上市交易。1996 年 4 月 10 日，经上海市委市政府批准，原“上海交通运输局”正式改制为国有资产授权经营的“上海交运(集团)公司”，成为上海钢铁汽车运输股份有限公司的母公司。1997 年 12 月 8 日，上海钢铁汽车运输股份有限公司与上海交运(集团)公司实施整体资产置换方式重组，更名为“上海交运股份有限公司”。

2000 年 8 月，上海交运股份有限公司成功增发 5,000 万股社会公众股，收购了上海交大件起重运输有限公司、上海交运便捷货运有限公司、上海交运化工储运有限公司、上海交运高速客运站有限公司、上海交运海运发展有限公司、上海交通出租汽车公司等六家运输企业。

2005 年 12 月 27 日，交运股份实施股权分置改革，除社会募集法人股股东以外的非流通股股东以其持有的部分非流通股份作为对价，支付给流通股股东，流通股股东每持有 10 股获得 3.5 股股份的对价，非流通股股份均获得上市流通权。

2007 年 7 月，公司经中国证券监督管理委员会(证监发行字[2007]158 号文)批准非公开发行 17,400 万股人民币普通股(A 股)，溢价发行，发行价为每股人民币 4.10 元。公司定向增发的股份由上海交运(集团)公司以其持有的上海交运国际物流有限公司 100.00%股权、上海市汽车修理有限公司 100.00%股权以及上海浦江游览有限公司 50.00%股权通过上海联合产权交易所产权交易按评估值作价认购公司本次发行股份，评估价共计 706,387,881.34 元，差额已由上海交运(集团)公司以现金人民币 7,012,118.66 元缴付。

2009 年 5 月根据公司第十七次股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本为人民币 168,783,680.00 元，公司按每 10 股转增 3 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 168,783,680 股，每股面值 1 元，共计增加股本 168,783,680.00 元。本次增资后，公司注册资本为人民币 731,395,948.00 元，股本总数 731,395,948 股。

2012 年 1 月，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]92 号文《关于核准上海交运股份有限公司向上海交运(集团)公司等发行股份购买资产的批复》，核准公司向特定对



象非公开发行股份购买资产。上海交运(集团)公司以其持有的上海交运沪北物流发展有限公司 100.00%股权、上海临港产业区港口发展有限公司 35.00%股权以及 2.00 亿元现金认购 80,232,879 股股份,上海久事公司以其持有的上海交运巴士客运(集团)有限公司 48.50%股权认购 41,571,428 股股份,上海地产(集团)有限公司以其持有的上海南站长途客运有限公司 25.00%股权认购 9,173,669 股股份。购买的股权资产通过上海联合产权交易所产权交易按评估值作价 735,182,757.93 元,购买资产总体作价 935,182,757.93 元(含 2 亿元现金)。本次共计发行 130,977,976 股人民币普通股(A 股),溢价发行,发行价为每股人民币 7.14 元。本次发行后公司总股本由 731,395,948 股变更为 862,373,924 股。

2012 年 6 月,公司更名为“上海交运集团股份有限公司”。

2016 年 11 月,公司经中国证券监督管理委员会《关于核准上海交运集团股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]1502 号)的批准,非公开发行人民币普通股(A 股)股票 166,119,020 股,发行价为人民币 8.58 元/股,扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币 1,408,500,701.97 元,其中新增股本人民币 166,119,020.00 元、资本公积-股本溢价人民币 1,242,381,681.97 元。本次发行后公司总股本由 862,373,924 股变更为 1,028,492,944 股。公司已于 2017 年 5 月 23 日完成注册资本变更的工商登记手续。

公司股票简称:交运股份,股票代码:600676。

公司的母公司为上海久事(集团)有限公司。最终控制人为上海市国有资产监督管理委员会。公司法定代表人:陈晓龙。注册地为上海市浦东新区曹路工业园区民冬路 239 号 6 幢 101 室。公司总部位于上海市恒丰路 288 号。

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司主要业务包括道路货运与物流服务、汽车零部件制造与销售服务、乘用车销售与汽车后服务等板块业务。

公司主要经营范围包括:资产管理,实业投资,汽车货物运输装卸,公路省(市)际旅客运输,二类货运代理,汽车修理,汽车机械配件制造、销售,工程机械及专用汽车制造、销售,国内贸易(除专项规定),仓储,钢材销售,从事货物及技术的进出口业务。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 48 户,详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 1 户,减少 4 户,合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。



(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第八届董事会第二十三次会议于 2024 年 3 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。



(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	金额大于等于 100.00 万元
重要的在建工程	单个项目预算大于等于 1,000.00 万元
账龄超过一年且金额重要的应付账款	金额大于等于 100.00 万元
账龄超过一年且金额重要的预收款项	金额大于等于 100.00 万元
账龄超过一年且金额重要的其他应付款	金额大于等于 100.00 万元
重要的子公司	资产规模大于 1 亿元
重要的合营企业和联营企业	持股比例等于 50%的合营和联营企业

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转



入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。



- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最



终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交



易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、



价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损



益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。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，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止



确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、



其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计



量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。



(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。



预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加



本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、



债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	除无风险银行承兑票据组合之外的其他银行承兑汇票；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期计量坏账准备

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提



(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、低值易耗品、周转材料、自制半成品、在产品、库存商品和发出商品、合同履约成本等。（其中“合同履约成本”详见本附注（三十二）合同成本）。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法或加权平均法计价。存货按计划成本核算的，月末按当月成本差异率将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七) 合同资产

本公司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



因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

（十八）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份



额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照



原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：



(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或



类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	10-45	3-5	2.11-9.50
土地使用权	48-50		2.00-2.08

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。



2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3-50	0-5	1.90-33.33
机器设备	年限平均法	2-20	3-5	4.75-47.50
运输设备	年限平均法	3-24	3-5	4.04-31.67
电子设备及其他	年限平均法	2-14	0-5	6.79-47.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入



当期损益。

(二十一) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。



3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利技术、长途运输特许专线经营权、货运出租特许经营权和车辆检测经营权



等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	48-50	设立时经营年限或土地使用权年限
网络软件	2-10	受益年限
专利技术	10	受益年限
长途运输特许专线经营权	3	受益年限
货运出租特许经营权	30	受益年限
车辆检测经营权	1.75	受益年限

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用



寿命不确定的无形资产，公司于每一个会计期间对该无形资产使用寿命进行复核，并针对该项无形资产进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十五）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、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是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年



都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）
租入固定资产改良	2-35
装修费	1.83-30
车辆、设备改造	2-10
软件费用	2.67-5
流动货架	2-5

（二十七）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计



划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，退休的员工可以自原参加本公司设立的年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估



计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：货物运输收入、仓储收入、代理收入、汽车零部件制造收入、汽车销售收入、车辆维修收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。



本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法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、投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司收入主要包括货物运输收入、仓储收入、代理收入、汽车零部件制造收入、汽车销售收入、车辆维修收入。

货物运输收入：以运输服务合同为依据，对公司已提供完毕的运输服务，接收到经客户确认的托运回单，与车辆调度行车单核对并汇总统计，与客户核对已完成运输量后，确认收入；

仓储收入：以仓储业务合同为依据，按“进(出)库单”、“结算单”统计货物存放量和装卸量，与客户进行核对后，确认收入；

代理收入：以运输代理合同为依据，当承运单位完成货物运输作业后，根据经客户签收的单据及承接业务时开具的托运单，与承运单位进行核对后，确认收入；

汽车零部件制造收入：公司根据合同、订单确认的交货期安排产品的配送（或自提），在产品抵达客户指定地点后交付验收，按经客户确认的送货回单，与客户订单、客户网上系统记录校验一致后，确认收入；

汽车销售收入：按照汽车销售合同，为客户订购配置车辆，待客户验车确认支付全款后办理交车手续，根据开票确认单，开具车辆发票并确认收入；

车辆维修收入：按照经客户确认的维修施工单实施车辆维修项目，施工完毕后经客户签字确认后，按维修结算单开具车辆维修发票，确认收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同



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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项



目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关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，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时



具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。



(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；



2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

(三十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产, 区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销, 分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。



(三十七) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释 16 号”),解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行该事项相关的会计处理。“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号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,产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的,本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,本公司对资产负债表相关项目调整如下:

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	41,902,712.90	81,201,781.48	123,104,494.38
递延所得税负债	1,815,740.14	79,715,161.19	81,530,901.33
未分配利润	1,683,891,859.52	1,390,653.89	1,685,282,513.41
少数股东权益	676,574.48	95,966.40	772,540.88

根据解释 16 号的规定,本公司对损益表相关项目调整如下:

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	9,510,928.88	-1,486,620.29	8,024,308.59

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号,以下简称“解释 17 号”),本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的



会计处理”。

执行解释 17 号对本公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本年度主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应缴增值税	3、5、6、9、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	1、5、7
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税税收优惠

(1) 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),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 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)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(2) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。公司下属上海交运汽车动力系统有限公司、上海通华不锈钢压力容器工程有限公司属于高新技术企业,符合此项税收优惠政策,享受加计抵减进项税额的优惠政策。

2. 企业所得税税收优惠

(1) 上海交运汽车动力系统有限公司属于高新技术企业,于 2023 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书,有效期三年,证书编号:GR202331003207,本报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 上海通华不锈钢压力容器工程有限公司属于高新技术企业,于 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书,有效期三年,证书编号:GR202231007247,本报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

(3) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)为支持小微企业发展,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行



期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司的子公司上海交运维卡物流有限公司、上海交运福祉物流有限公司、上海外高桥爱尔思物流有限公司、上海交运远翼化工储运有限公司、上海捷东能源贸易有限公司、上海大中物流有限公司、上海交荣供应链管理有限公司、上海交运起元汽车销售服务有限公司、上海云峰交运汽车销售服务有限公司、上海交运起成汽车销售服务有限公司、上海交运起恒汽车销售服务有限公司、上海交运城新汽车维修有限公司、上海交运汽车检测服务有限公司、上海瀛伟机动车安全检测有限公司、上海交运巴士拆车有限公司、上海交运汽车修理职业技能培训中心、上海交运起荣汽车销售服务有限公司、上海交运起宏汽车销售服务有限公司、上海交运沪北洋山国际物流有限公司、上海交运沪北供应链管理有限公司、湛江上运上集物流有限公司、上海交运特来电新能源科技有限公司等 2023 年度为小微企业，享受上述税收政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	318,894.05	394,019.51
银行存款	2,604,697,158.18	1,797,242,846.23
其他货币资金	47,339,335.68	95,201,115.34
合计	2,652,355,387.91	1,892,837,981.08
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	45,339,444.08	94,228,462.64

其中受限制的货币资金如下：

项目	年末余额	年初余额
短期借款及开立银行承兑汇票和履约保函的保证金	45,339,444.08	94,228,462.64



注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	118,070,455.21	178,822,905.45
商业承兑汇票	45,298,921.72	8,110,561.61
合计	163,369,376.93	186,933,467.06
减：坏账准备	1,628,967.65	243,316.85
账面价值	161,740,409.28	186,690,150.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	270,000.00	0.17	270,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	163,099,376.93	99.83	1,358,967.65	0.83	161,740,409.28
其中：银行承兑汇票	117,800,455.21	72.10			117,800,455.21
商业承兑汇票	45,298,921.72	27.73	1,358,967.65	3.00	43,939,954.07
合计	163,369,376.93	100.00	1,628,967.65	1.00	161,740,409.28

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	186,933,467.06	100.00	243,316.85	0.13	186,690,150.21
其中：银行承兑汇票	178,822,905.45	95.66			178,822,905.45
商业承兑汇票	8,110,561.61	4.34	243,316.85	3.00	7,867,244.76
合计	186,933,467.06	100.00	243,316.85	0.13	186,690,150.21

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		270,000.00				270,000.00
按组合计提坏账准备	243,316.85	1,191,366.36	75,715.56			1,358,967.65
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	243,316.85	1,191,366.36	75,715.56			1,358,967.65
合计	243,316.85	1,461,366.36	75,715.56			1,628,967.65

4. 本年实际核销的应收票据情况：无。



5. 年末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		53,811,402.47
商业承兑汇票		21,810,309.20
合计		75,621,711.67

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,101,102,951.86	1,127,780,969.66
1—2 年	61,720,008.54	112,123,810.18
2—3 年	23,560,803.34	41,730,838.36
3—4 年	22,606,856.15	17,654,670.85
4—5 年	14,733,173.47	4,991,381.42
5 年以上	20,878,895.77	21,534,526.30
小计	1,244,602,689.13	1,325,816,196.77
减：坏账准备	107,222,931.61	110,781,139.93
合计	1,137,379,757.52	1,215,035,056.84

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	65,706,822.16	5.28	64,719,736.24	98.50	987,085.92
按组合计提坏账准备	1,178,895,866.97	94.72	42,503,195.37	3.61	1,136,392,671.60
其中：账龄组合	1,178,895,866.97	94.72	42,503,195.37	3.61	1,136,392,671.60
合计	1,244,602,689.13	100.00	107,222,931.61	8.62	1,137,379,757.52

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	80,517,229.90	6.07	66,258,906.57	82.29	14,258,323.33
按组合计提坏账准备	1,245,298,966.87	93.93	44,522,233.36	3.58	1,200,776,733.51
其中：账龄组合	1,245,298,966.87	93.93	44,522,233.36	3.58	1,200,776,733.51
合计	1,325,816,196.77	100.00	110,781,139.93	8.36	1,215,035,056.84



3. 按单项计提坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	12,564,499.29	12,564,499.29	100.00	注
单位二	9,397,309.95	9,397,309.95	100.00	注
单位三	8,422,594.89	8,422,594.89	100.00	注
单位四	8,115,149.46	8,115,149.46	100.00	注
单位五	2,369,845.11	2,033,866.19	85.82	注
单位六	1,592,140.00	1,592,140.00	100.00	注
单位七	1,376,577.87	1,376,577.87	100.00	注
单位八	1,180,000.00	1,180,000.00	100.00	注
单位九	1,171,101.73	1,171,101.73	100.00	注
单位十	1,109,440.00	458,333.00	41.31	注
应收零星修理费	8,753,309.83	8,753,309.83	100.00	注
应收零星运费	6,495,293.05	6,495,293.05	100.00	注
应收零星销售款	2,781,405.06	2,781,405.06	100.00	注
应收零星工程款	378,155.92	378,155.92	100.00	注
合计	65,706,822.16	64,719,736.24		

注：本公司结合款项可回收情况，对其全部或者部分计提信用损失准备。

4. 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,089,594,894.52	32,687,846.84	3.00
1—2 年	58,375,077.73	2,918,753.90	5.00
2—3 年	15,373,126.00	2,305,968.89	15.00
3—4 年	11,595,680.17	2,898,920.05	25.00
4—5 年	1,912,257.23	669,290.03	35.00
5 年以上	2,044,831.32	1,022,415.66	50.00
合计	1,178,895,866.97	42,503,195.37	



5. 本年计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	66,258,906.57	5,436,100.08	15,493,070.78		8,517,800.37	64,719,736.24
按组合计提坏账准备	44,522,233.36	3,548,841.11	5,567,879.10			42,503,195.37
其中：账龄组合	44,522,233.36	3,548,841.11	5,567,879.10			42,503,195.37
合计	110,781,139.93	8,984,941.19	21,060,949.88		8,517,800.37	107,222,931.61

注：本年其他变动系合并范围变化所致。

6. 公司本年实际核销的应收账款：无。

7. 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单位一	123,410,502.67	9.92	3,702,315.08
单位二	73,274,351.39	5.89	2,775,472.82
单位三	67,137,389.68	5.39	2,288,210.83
单位四	62,774,291.08	5.04	1,883,228.73
单位五	58,953,020.00	4.74	1,768,590.56
合计	385,549,554.82	30.98	12,417,818.02

注释 4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	158,013,626.38	1,215,000.00
应收账款		
合计	158,013,626.38	1,215,000.00
减：坏账准备		
合计	158,013,626.38	1,215,000.00

2. 年末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	161,446,354.56	
商业承兑汇票		
合计	161,446,354.56	



注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			
	账面金额	比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	66,139,455.00	95.74		66,139,455.00
1 至 2 年	2,827,718.69	4.09		2,827,718.69
2 至 3 年	107,169.83	0.16		107,169.83
3 年以上	4,700.00	0.01		4,700.00
合计	69,079,043.52	100.00		69,079,043.52

续：

账龄	年初余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	207,617,141.73	99.77	6,121,577.55	201,495,564.18
1 至 2 年	408,006.86	0.20		408,006.86
2 至 3 年	53,893.76	0.03		53,893.76
3 年以上				
合计	208,079,042.35	100.00	6,121,577.55	201,957,464.80

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
单位一	6,287,932.00	9.10	1 年以内	尚未到结算
单位二	4,066,993.23	5.89	1 年以内	尚未到结算
单位三	3,961,948.66	5.74	1 年以内	尚未到结算
单位四	2,905,596.00	4.21	1 年以内	尚未到结算
单位五	2,291,082.62	3.32	1 年以内	尚未到结算
合计	19,513,552.51	28.26		

注释 6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	164,865.93	1,017,805.95
其他应收款	96,376,424.37	504,697,439.59
合计	96,541,290.30	505,715,245.54



(一) 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
上海鲜冷储运有限公司	164,865.93	1,017,805.95

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	99,944,662.43	506,952,761.03
1—2 年	4,744,217.00	9,154,426.02
2—3 年	7,130,991.60	2,797,251.18
3—4 年	1,370,245.46	1,106,796.59
4—5 年	852,723.58	2,903,156.76
5 年以上	16,376,840.70	17,112,028.72
小计	130,419,680.77	540,026,420.30
减：坏账准备	34,043,256.40	35,328,980.71
合计	96,376,424.37	504,697,439.59

2. 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
应收股权转让款		486,495,953.36
征地退租赔偿款	59,000,000.00	
押金、保证金	30,518,195.55	24,505,763.68
往来款	27,073,714.37	18,878,016.52
事故借款	3,826,577.32	5,119,192.95
备用金借款	5,634,950.22	4,550,356.15
其他	4,366,243.31	477,137.64
小计	130,419,680.77	540,026,420.30
减：坏账准备	34,043,256.40	35,328,980.71
合计	96,376,424.37	504,697,439.59

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	28,683,294.78	21.99	28,683,294.78	100.00	
按组合计提坏账准备	101,736,385.99	78.01	5,359,961.62	5.27	96,376,424.37
其中：账龄组合	101,736,385.99	78.01	5,359,961.62	5.27	96,376,424.37
合计	130,419,680.77	100.00	34,043,256.40	26.10	96,376,424.37



4. 按单项计提坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海交运明友汽车销售服务有限公司	12,977,481.26	12,977,481.26	100.00	预计无法收回
上海信宏达投资管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海起亚交运汽车销售服务有限公司	2,430,201.80	2,430,201.80	100.00	预计无法收回
上海洛羿贸易有限公司	958,500.00	958,500.00	100.00	预计无法收回
烟台大奔燃气具有限公司	843,576.80	843,576.80	100.00	预计无法收回
上海交通装卸机械厂	705,900.00	705,900.00	100.00	预计无法收回
其他零星往来款	5,767,634.92	5,767,634.92	100.00	预计无法收回
合计	28,683,294.78	28,683,294.78		

5. 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	86,967,181.17	2,609,013.35	3.00
1—2 年	4,744,217.00	237,210.86	5.00
2—3 年	6,172,291.60	925,843.75	15.00
3—4 年	843,383.72	210,845.94	25.00
4—5 年	850,723.58	297,753.25	35.00
5 年以上	2,158,588.92	1,079,294.47	50.00
合计	101,736,385.99	5,359,961.62	

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	15,580,057.40	2,656,914.37	17,092,008.94	35,328,980.71
年初余额在本期				
—转入第二阶段	-316,673.24	316,673.24		
—转入第三阶段		-500.00	500.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	4,441,417.15	19,450,292.11	275,000.00	24,166,709.26
本年转回	16,858,577.10	19,909,642.31	1,352,410.30	38,120,629.71
本年转销				
本年核销				



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)	
其他变动			12,668,196.14	12,668,196.14
年末余额	2,846,224.21	2,513,737.41	28,683,294.78	34,043,256.40

7. 本年计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	17,092,008.94	275,500.00	1,352,410.30		12,668,196.14	28,683,294.78
按组合计提坏账准备	18,236,971.77	23,891,209.26	36,768,219.41			5,359,961.62
其中：账龄组合	18,236,971.77	23,891,209.26	36,768,219.41			5,359,961.62
合计	35,328,980.71	24,166,709.26	38,120,629.71		12,668,196.14	34,043,256.40

注：本年其他变动系合并范围变化所致。

8. 公司本年实际核销的其他应收款：无。

9. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
上海交运资产管理公司	征地退租赔偿款	59,000,000.00	1 年以内	45.24	1,770,000.00
	押金、保证金	199,068.66	3-5 年	0.15	89,526.95
上海交运明友汽车销售服务有限公司	资金周转、代垫款	12,977,481.26	1 年以内、5 年以上	9.95	12,977,481.26
上海信宏达投资管理有限公司	往来款	5,000,000.00	5 年以上	3.83	5,000,000.00
上海起亚交运汽车销售服务有限公司	资金周转、代垫款	2,514,121.80	5 年以上、1-2 年	1.93	2,434,277.80
金风科技股份有限公司	押金、保证金	2,332,008.92	1 年以内	1.79	69,960.27
合计		82,022,680.64		62.89	22,341,246.28

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	291,431,788.86	21,045,389.40	270,386,399.46
原材料	215,183,784.72	43,625,790.29	171,557,994.43
在产品	87,692,104.75	108,646.35	87,583,458.40
发出商品	35,406,579.75	8,602,450.93	26,804,128.82
合同履约成本	45,502,728.51	520,064.60	44,982,663.91



项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
自制半成品	22,400,347.08	3,995,152.95	18,405,194.13
在途物资	1,674,052.41		1,674,052.41
低值易耗品	897,526.44		897,526.44
周转材料			
合计	700,188,912.52	77,897,494.52	622,291,418.00

续：

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	308,319,694.75	29,142,102.04	279,177,592.71
原材料	250,749,497.63	50,021,976.29	200,727,521.34
在产品	84,354,000.99	352,806.83	84,001,194.16
发出商品	52,797,382.03	7,710,742.81	45,086,639.22
合同履约成本	38,381,679.02	520,064.60	37,861,614.42
自制半成品	31,559,502.49	5,019,330.65	26,540,171.84
在途物资	2,999,008.73		2,999,008.73
低值易耗品	1,427,646.82		1,427,646.82
周转材料	520,807.38		520,807.38
合计	771,109,219.84	92,767,023.22	678,342,196.62

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他变动	
库存商品	29,142,102.04	12,891,878.81		1,997,632.31	18,133,138.04	857,821.10	21,045,389.40
原材料	50,021,976.29	808,769.49		1,629,968.78	493,386.90	5,081,599.81	43,625,790.29
在产品	352,806.83	70,555.54			314,716.02		108,646.35
发出商品	7,710,742.81	6,852,712.99		1,199,970.14	4,761,034.73		8,602,450.93
合同履约成本	520,064.60						520,064.60
自制半成品	5,019,330.65	39,058.02		1,049,989.85	13,245.87		3,995,152.95
合计	92,767,023.22	20,662,974.85		5,877,561.08	23,715,521.56	5,939,420.91	77,897,494.52

注：本年其他变动系合并范围变化所致。



注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	5,243,881.11	221,834.99	5,022,046.12	2,514,416.11	79,952.18	2,434,463.93

2. 公司报告期内合同资产账面价值未发生重大变动。

3. 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
减值准备金额	79,952.18	167,977.81	26,095.00			221,834.99

注释 9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的委托贷款	5,445,900.00	

注释 10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	16,593,709.93	31,737,521.21
委托贷款		22,000,000.00
待抵扣增值税	23,648,760.52	16,447,359.55
预缴企业所得税	983,317.19	5,611,340.77
委托贷款利息		36,636.11
其他预缴税	608.06	
合计	41,226,395.70	75,832,857.64

注释 11. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款-本金	32,400,000.00		32,400,000.00			
委托贷款-利息	45,900.00		45,900.00			
小计	32,445,900.00		32,445,900.00			
减：一年内到期的委托贷款	5,445,900.00		5,445,900.00			
合计	27,000,000.00		27,000,000.00			



2. 重要的债权投资

债权项目	年末余额			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
委托贷款-智慧湾	5,400,000.00	5.10	5.10	2024/8/18
委托贷款-智慧湾	12,600,000.00	5.10	5.10	2025/8/18
委托贷款-智慧湾	14,400,000.00	5.10	5.10	2026/8/18
合计	32,400,000.00			



注释 12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 子公司												
上海交运明友汽车销售服务有限公司[注 1]										2,550,000.00	2,550,000.00	2,550,000.00
2. 合营企业												
上海英提尔交运汽车零部件有限公司	115,669,812.17				2,725,790.61		239,025.85				118,634,628.63	
上海大众交运出租汽车有限公司	14,481,525.35				-114,758.36						14,366,766.99	
小计	130,151,337.52				2,611,032.25		239,025.85				133,001,395.62	
3. 联营企业												
上海南站长途客运有限公司	65,297,470.72				-956,496.83						64,340,973.89	
上海交运智慧湾企业管理有限公司	19,670,074.19				-6,796,423.95						12,873,650.24	
上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	11,470,856.25				666,522.71						12,137,378.96	
上海化学工业区物流有限公司	9,228,081.79				116,297.83		-40,375.18	67,500.00			9,236,504.44	
上海大川原德莱因设备工程有限公司	9,127,612.85				2,988,956.55			1,643,952.90			10,472,616.50	
上海恩尔仓储有限公司	3,554,660.00				-848,245.36			1,510,000.00			1,196,414.64	
上海美惠园果品销售市场经营管理有限公司	1,370,001.81				170,594.80			209,850.63			1,330,745.98	
上海启欣机动车服务有限公司	300,000.00				-222,557.57						77,442.43	
上海起亚交运汽车销售												



被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
服务有限公司[注 2]												
深圳市润声投资股份有限公司[注 3]												
小计	120,018,757.61				-4,881,351.82		-40,375.18	3,431,303.53			111,665,727.08	
合计	250,170,095.13				-2,270,319.57		198,650.67	3,431,303.53		2,550,000.00	247,217,122.70	2,550,000.00

长期股权投资说明：

注 1：本年其他变动系合并范围变化所致，详见财务报表附注七、合并范围的变更（二）。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，上海起亚交运汽车销售服务有限公司（以下简称“起亚交运”）因持续亏损净资产已为负数，公司按超额亏损应分担份额确认了投资损失，并减记对起亚交运没有明确清收计划的借款余额。

注 3：详见财务报表附注八（三）、6“合营企业或联营企业发生的超额亏损”。



注释 13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
非上市公司权益投资	69,876,054.55						69,876,054.55
上市公司股票投资	1,104,861.06			215,188.92			1,320,049.98
合计	70,980,915.61			215,188.92			71,196,104.53

续：

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非上市公司权益投资	11,877,268.97			不以交易为目的
上市公司股票投资	72,802.66	971,881.58		不以交易为目的
合计	11,950,071.63	971,881.58		

注：本期不存在终止确认的情况。

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
可耐福石膏系统(上海)有限公司		3,522,537.11				
上海交运航运有限公司		312,000.00				
上海鲜冷储运有限公司		7,713,000.00				
丰通上组物流(常熟)有限公司		329,731.86				
上海宝通运输实业有限公司						
上海欧冶物流股份有限公司						
交通银行股份有限公司流通股		64,283.19	724,172.94			
申能股份有限公司流通股		7,200.00	218,900.00			
天地源股份有限公司流通股		1,319.47	28,808.64			
合计		11,950,071.63	971,881.58			



注释 14. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
1. 年初余额	155,867,511.74	19,824,406.41	175,691,918.15
2. 本年增加金额	35,933,261.78		35,933,261.78
外购			
固定资产转入	35,933,261.78		35,933,261.78
3. 本年减少金额	1,004,547.43		1,004,547.43
处置	1,004,547.43		1,004,547.43
4. 年末余额	190,796,226.09	19,824,406.41	210,620,632.50
累计折旧（摊销）			
1. 年初余额	109,852,503.94	6,914,495.12	116,766,999.06
2. 本年增加金额	24,846,113.07	410,788.44	25,256,901.51
本年计提	5,774,003.96	410,788.44	6,184,792.40
固定资产转入	19,072,109.11		19,072,109.11
3. 本年减少金额	954,320.06		954,320.06
处置	954,320.06		954,320.06
4. 年末余额	133,744,296.95	7,325,283.56	141,069,580.51
减值准备			
1. 年初余额	18,866.64		18,866.64
2. 本年增加金额			
本年计提			
3. 本年减少金额			
处置			
4. 年末余额	18,866.64		18,866.64
账面价值			
1. 年末账面价值	57,033,062.50	12,499,122.85	69,532,185.35
2. 年初账面价值	45,996,141.16	12,909,911.29	58,906,052.45

注释 15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,596,767,948.67	1,759,661,811.42
固定资产清理	186,339.37	10,121,370.62
合计	1,596,954,288.04	1,769,783,182.04



(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值					
1. 年初余额	1,169,221,611.35	2,224,731,712.99	691,712,879.87	113,958,848.04	4,199,625,052.25
2. 本年增加金额	250,699.93	3,004,155.27	110,286,848.82	16,488,538.06	130,030,242.08
购置	141,846.41	1,916,772.73	27,599,031.28	4,731,548.61	34,389,199.03
在建工程转入	108,853.52	1,087,382.54	82,687,817.54	11,756,989.45	95,641,043.05
3. 本年减少金额	36,498,733.59	110,263,072.55	81,706,402.33	14,805,268.15	243,273,476.62
处置或报废	57,956.81	110,053,601.22	81,706,402.33	14,631,664.14	206,449,624.50
转入投资性房地产	35,933,261.78				35,933,261.78
处置子公司	507,515.00	209,471.33		173,604.01	890,590.34
4. 年末余额	1,132,973,577.69	2,117,472,795.71	720,293,326.36	115,642,117.95	4,086,381,817.71
累计折旧					
1. 年初余额	472,322,452.94	1,396,298,777.91	440,056,925.13	85,075,520.14	2,393,753,676.12
2. 本年增加金额	36,663,774.24	153,261,070.80	67,924,999.36	6,931,796.25	264,781,640.65
本年计提	36,663,774.24	153,261,070.80	67,924,999.36	6,931,796.25	264,781,640.65
其他转入					
3. 本年减少金额	19,594,567.83	100,356,664.27	75,814,328.90	13,605,648.70	209,371,209.70
处置或报废	40,319.47	100,189,569.32	75,814,328.90	13,442,497.45	189,486,715.14
转入投资性房地产	19,072,109.11				19,072,109.11
处置子公司	482,139.25	167,094.95		163,151.25	812,385.45
4. 年末余额	489,391,659.35	1,449,203,184.44	432,167,595.59	78,401,667.69	2,449,164,107.07
减值准备					
1. 年初余额		45,534,089.14	10,406.75	665,068.82	46,209,564.71
2. 本年增加金额					
本年计提					
3. 本年减少金额		5,749,151.18	3,476.75	7,174.81	5,759,802.74
处置或报废		5,749,151.18	3,476.75	7,174.81	5,759,802.74
处置子公司					
4. 年末余额		39,784,937.96	6,930.00	657,894.01	40,449,761.97
账面价值					
1. 年末账面价值	643,581,918.34	628,484,673.31	288,118,800.77	36,582,556.25	1,596,767,948.67
2. 年初账面价值	696,899,158.41	782,898,845.94	251,645,547.99	28,218,259.08	1,759,661,811.42

2. 年末未办妥产权证书的固定资产：无。



(二) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
运输设备	37,873.99	10,048,416.91
电子设备及其他	3,383.40	42,503.79
机器设备	145,081.98	30,449.92
合计	186,339.37	10,121,370.62

注释 16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	22,794,243.32	52,480,707.05
工程物资		
合计	22,794,243.32	52,480,707.05

1. 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
苏美达 60 轴线 2.43 系列 SPMT 液压平板模块及动力机项目			
充电场站建设项目	7,014,390.89		7,014,390.89
武汉分公司车身体件技术改造项目	4,798,415.22		4,798,415.22
装修工程	1,550,606.52		1,550,606.52
非急救转运项目			
20 轴线 3 米电子全回转液压轴线车项目			
GFx 自动变速器换挡机构技术改造项目	1,556,202.89		1,556,202.89
信息系统工程与改造	2,053,571.87		2,053,571.87
O1SL-2 项目集成和夹具	659,826.55		659,826.55
CSS&CVG 发动机连杆总成技术改造项目	37,079.65		37,079.65
IP42 项目	242,999.99		242,999.99
E2LB-2 项目集成	231,000.00		231,000.00
购买车辆	2,810,605.22		2,810,605.22
其他机器设备	1,839,544.52		1,839,544.52
合计	22,794,243.32		22,794,243.32

续：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
苏美达 60 轴线 2.43 系列 SPMT 液压平板模块及动力机项目	18,388,734.87		18,388,734.87
充电场站建设项目	9,682,864.90		9,682,864.90



项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
武汉分公司车身体技术改造项目	4,516,386.82		4,516,386.82
装修工程	4,305,226.16		4,305,226.16
非急救转运项目	3,900,000.00		3,900,000.00
20 轴线 3 米电子全回转液压轴线车项目	2,297,500.00		2,297,500.00
GFx 自动变速器换挡机构技术改造项目	2,258,912.76		2,258,912.76
信息系统工程与改造	1,607,171.88		1,607,171.88
O1SL-2 项目集成和夹具	659,826.55		659,826.55
CSS&CVG 发动机连杆总成技术改造项目	322,573.82		322,573.82
IP42 项目	286,669.42		286,669.42
E2LB-2 项目集成	231,000.00		231,000.00
购买车辆	2,899,625.50		2,899,625.50
其他机器设备	1,124,214.37		1,124,214.37
合计	52,480,707.05		52,480,707.05

2. 重要在建工程项目本年变动情况

工程项目名称	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他减少	年末余额
苏美达 60 轴线 2.43 系列 SPMT 液压平板模块及动力机项目	18,388,734.87	22,410,543.74	40,799,278.61		
充电场站建设项目	9,682,864.90	5,796,762.52	8,465,236.53		7,014,390.89
武汉分公司车身体技术改造项目	4,516,386.82	2,208,189.16	195,000.00	1,731,160.76	4,798,415.22
非急救转运项目	3,900,000.00			3,900,000.00	
20 轴线 3 米电子全回转液压轴线车项目	2,297,500.00	14,584,031.29	16,881,531.29		
16 轴歌德浩夫 SPMT		13,871,061.83	13,871,061.83		
GFx 自动变速器换挡机构技术改造项目	2,258,912.76	25,161.80	585,216.80	142,654.87	1,556,202.89
CSS&CVG 发动机连杆总成技术改造项目	322,573.82	627,689.71	30,605.00	882,578.88	37,079.65
合计	41,366,973.17	59,523,440.05	80,827,930.06	6,656,394.51	13,406,088.65

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
苏美达 60 轴线 2.43 系列 SPMT 液压平板模块及动力机项目	4,706.00	86.70	100.00				自筹
充电场站建设项目	2,314.00	66.90	90.00				自筹
武汉分公司车身体技	1,117.00	60.21	42.96				自筹



工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
术改造项目							
非急救转运项目	1,409.00	27.67	27.67				自筹
20 轴线 3 米电子全回转液压轴线车项目	1,815.00	93.01	100.00				自筹
16 轴歌德浩夫 SPMT	1,400.00	99.08	100.00				自筹
GFx 自动变速器换挡机构技术改造项目	22,045.00	83.65	99.86				募集资金、自筹
CSS&CVG 发动机连杆总成技术改造项目	7,352.00	68.95	95.00				自筹
合计							

注释 17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
账面原值			
1. 年初余额	763,740,858.16	9,528,321.98	773,269,180.14
2. 本年增加金额	25,614,377.39		25,614,377.39
重分类			
租赁	25,614,377.39		25,614,377.39
其他增加			
3. 本年减少金额	124,871,349.92		124,871,349.92
租赁到期	124,871,349.92		124,871,349.92
处置子公司			
4. 年末余额	664,483,885.63	9,528,321.98	674,012,207.61
累计折旧			
1. 年初余额	147,480,865.23	2,422,454.70	149,903,319.93
2. 本年增加金额	57,728,060.13	1,937,963.76	59,666,023.89
重分类			
本年计提	57,728,060.13	1,937,963.76	59,666,023.89
3. 本年减少金额	64,484,706.18		64,484,706.18
租赁到期	64,484,706.18		64,484,706.18
处置子公司			
4. 年末余额	140,724,219.18	4,360,418.46	145,084,637.64
减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
重分类			
本年计提			



项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
3. 本年减少金额			
租赁到期			
处置子公司			
4. 年末余额			
账面价值			
1. 年末账面价值	523,759,666.45	5,167,903.52	528,927,569.97
2. 年初账面价值	616,259,992.93	7,105,867.28	623,365,860.21



注释 18. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	长途运输特许专线经营权	网络软件	货运出租特许经营权	专利技术	车辆检测经营权	合计
账面原值							
1. 年初余额	245,900,144.69	2,688,662.00	29,576,474.55	54,221,400.00	256,702.83	144,994.31	332,788,378.38
2. 本年增加金额			961,506.56				961,506.56
购置			961,506.56				961,506.56
3. 本年减少金额						144,994.31	144,994.31
合并范围减少						144,994.31	144,994.31
4. 年末余额	245,900,144.69	2,688,662.00	30,537,981.11	54,221,400.00	256,702.83		333,604,890.63
累计摊销							
1. 年初余额	61,253,495.35	2,688,662.00	25,975,342.02	40,515,435.00	129,915.66	144,994.31	130,707,844.34
2. 本年增加金额	4,875,467.38		1,332,570.53	1,807,380.00	125,292.92		8,140,710.83
本年计提	4,875,467.38		1,332,570.53	1,807,380.00	125,292.92		8,140,710.83
3. 本年减少金额						144,994.31	144,994.31
合并范围减少						144,994.31	144,994.31
4. 年末余额	66,128,962.73	2,688,662.00	27,307,912.55	42,322,815.00	255,208.58		138,703,560.86
减值准备							
1. 年初余额	4,400,426.74						4,400,426.74
2. 本年增加金额							
本年计提							
3. 本年减少金额							



项目	土地使用权	长途运输特许专线经营权	网络软件	货运出租特许经营权	专利技术	车辆检测经营权	合计
处置子公司							
4. 年末余额	4,400,426.74						4,400,426.74
账面价值							
1. 年末账面价值	175,370,755.22		3,230,068.56	11,898,585.00	1,494.25		190,500,903.03
2. 年初账面价值	180,246,222.60		3,601,132.53	13,705,965.00	126,787.17		197,680,107.30

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。



注释 19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费	63,706,591.64	7,552,261.07	14,169,914.56		57,088,938.15
租入固定资产改良	6,992,777.19	7,138,346.68	1,746,230.88		12,384,892.99
车辆、设备改造	5,257,747.16	659,344.93	1,459,207.73		4,457,884.36
流动货架	3,026,286.32	780,423.28	2,093,477.62		1,713,231.98
软件费用	224,088.94		108,141.03		115,947.91
合计	79,207,491.25	16,130,375.96	19,576,971.82		75,760,895.39

注释 20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	125,351,614.28	27,429,932.48	156,250,405.65	33,151,031.74
递延收益	23,935,609.80	3,590,341.47	28,565,843.76	4,284,876.56
租赁财税差异	280,630,548.28	69,672,438.47	341,688,492.89	84,908,336.08
应付职工薪酬			3,000,000.00	750,000.00
预估事故损失	410,000.00	102,500.00	410,000.00	10,250.00
合计	430,327,772.36	100,795,212.42	529,914,742.30	123,104,494.38

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性抵扣固定资产的税金差异	6,914,414.54	1,728,603.64	4,167,921.04	1,041,980.26
长期股权投资资产评估增值	2,338,346.84	584,586.71	2,338,346.83	584,586.71
其他权益工具投资公允价值变动	971,881.58	242,970.40	756,692.66	189,173.17
租赁财税差异	256,527,964.88	63,697,151.12	312,360,000.86	79,715,161.19
合计	266,752,607.84	66,253,311.87	319,622,961.39	81,530,901.33

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,265,392,738.61	1,090,218,342.15
可抵扣暂时性差异	158,280,574.68	157,527,090.64
合计	1,423,673,313.29	1,247,745,432.79



4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	备注
2024	161,967,852.39	
2025	318,941,733.90	
2026	226,690,043.14	
2027	302,114,694.07	
2028	197,686,604.10	税务未最终确认数
2029		
2030		
2031		
2032	23,218,743.64	
2033	34,773,067.37	税务未最终确认数
合计	1,265,392,738.61	

注释 21. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产采购款	1,880,765.10	

注释 22. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	80,832,362.70	64,077,656.83
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
未能终止确认的已贴现未到期票据	2,300,000.00	
短期借款应付利息	73,506.23	52,043.05
合计	88,205,868.93	69,129,699.88

注释 23. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	119,282,473.00	174,829,498.00
商业承兑汇票		
合计	119,282,473.00	174,829,498.00

注释 24. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
账面余额	861,864,192.37	915,567,918.41
其中：账龄超过 1 年的余额	56,008,742.49	70,108,371.39

注：账龄超过 1 年的大额应付账款，主要系公司尚未支付的货款及业务往来款。



注释 25. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	年末余额	年初余额
预收租赁费	18,812,571.60	23,817,462.44
预收仓储费	108,410.90	272,704.94
其他	1,003,500.00	1,124,308.78
合计	19,924,482.50	25,214,476.16

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转原因
四川省棉麻土产总公司	1,003,500.00	尚未结算

注释 26. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	101,944,877.55	129,058,317.42
现代物流服务	6,534,246.52	7,732,955.36
合计	108,479,124.07	136,791,272.78

注释 27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	39,714,436.23	705,339,421.73	700,768,388.25	44,285,469.71
离职后福利-设定提存计划	5,053,864.93	75,262,615.31	77,951,173.70	2,365,306.54
辞退福利	190,093.00	12,122,045.96	8,148,451.79	4,163,687.17
合计	44,958,394.16	792,724,083.00	786,868,013.74	50,814,463.42

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,786,947.51	476,071,631.12	465,291,518.40	35,567,060.23
职工福利费		19,979,416.75	19,979,416.75	
社会保险费	6,901,840.45	45,533,222.10	51,037,415.91	1,397,646.64
其中：基本医疗保险费	6,288,741.62	41,967,837.58	47,040,682.36	1,215,896.84
工伤保险费	524,687.46	2,093,886.42	2,531,044.51	87,529.37
生育保险费	88,411.37	1,471,498.10	1,465,689.04	94,220.43
住房公积金	108,290.25	26,658,609.09	26,671,358.84	95,540.50
工会经费和职工教育经费	1,788,012.48	10,299,152.69	9,837,778.37	2,249,386.80
其他短期薪酬	6,129,345.54	126,797,389.98	127,950,899.98	4,975,835.54
其中：职工奖励及福利基金	1,709,345.54			1,709,345.54
其他	4,420,000.00	126,797,389.98	127,950,899.98	3,266,490.00
合计	39,714,436.23	705,339,421.73	700,768,388.25	44,285,469.71



3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	4,286,956.74	68,159,539.67	70,186,644.36	2,259,852.05
失业保险费	412,391.19	2,144,889.36	2,451,826.06	105,454.49
企业年金缴费	354,517.00	2,577,147.00	2,931,664.00	
离退休人员费用和遗属补贴		2,381,039.28	2,381,039.28	
合计	5,053,864.93	75,262,615.31	77,951,173.70	2,365,306.54

注释 28. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	23,003,002.64	16,505,472.72
企业所得税	23,871,508.38	7,452,019.77
房产税	3,066,318.58	3,792,590.76
个人所得税	1,125,521.17	2,439,767.79
印花税	1,485,712.58	1,705,699.92
城市维护建设税	952,903.78	895,793.50
教育费附加	888,524.39	874,046.77
土地使用税	601,600.47	736,987.59
营业税		600,714.89
河道管理费		27,476.82
车船使用税	4,656.32	5,320.32
其他	71.77	0.09
合计	54,999,820.08	35,035,890.94

注释 29. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		88,314.79
应付股利	24,028,489.68	23,118,489.68
其他应付款	213,751,826.44	212,589,770.83
合计	237,780,316.12	235,796,575.30

(一) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
应付子公司少数股东借款利息		68,152.32
应付关联方借款利息		20,162.47
合计		88,314.79



(二) 应付股利

项目	年末余额	年初余额	超过一年未支付原因
上海久事旅游（集团）有限公司	23,118,489.68	23,118,489.68	尚未支付
吴新华	910,000.00		
合计	24,028,489.68	23,118,489.68	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	103,801,955.29	125,289,424.34
保证金、押金	39,019,217.89	33,862,224.00
项目尾款	23,182,985.10	29,962,668.01
TOOLING 费	7,112,378.12	9,554,583.23
其他	40,635,290.04	13,920,871.25
合计	213,751,826.44	212,589,770.83

2. 其他应付款说明

账龄超过 1 年的大额其他应付款主要系保证金、押金及项目尾款。

注释 30. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	49,663,016.66	55,711,478.39

注释 31. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	6,756,687.80	7,729,846.69
未终止确认的商业承兑汇票	73,321,711.67	2,940,410.20
合计	80,078,399.47	10,670,256.89

注释 32. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	150,000.00	150,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	150,000.00	150,000.00



注释 33. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	74,325,277.38	82,537,061.56
1-2 年（含 2 年）	75,193,880.99	78,878,190.59
2-3 年（含 3 年）	68,313,877.67	75,913,417.88
3-4 年（含 4 年）	61,938,045.41	68,846,162.52
4-5 年（含 5 年）	58,739,011.51	64,920,085.73
5 年以上	392,063,676.00	496,981,530.42
租赁付款额总额小计	730,573,768.96	868,076,448.70
减：未确认融资费用	157,925,673.76	199,419,949.30
租赁付款额现值小计	572,648,095.20	668,656,499.40
减：一年内到期的租赁负债	49,663,016.66	55,711,478.39
合计	522,985,078.54	612,945,021.01

注：本期确认租赁负债利息费用 24,999,456.70 元。

注释 34. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关政府补助	40,888,343.37	1,677,313.00	7,066,726.02	35,498,930.35
与收益相关政府补助				
合计	40,888,343.37	1,677,313.00	7,066,726.02	35,498,930.35

注：本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释 35. 股本

项目	年初余额	本年变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,028,492,944.00						1,028,492,944.00

注释 36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	2,132,556,793.31			2,132,556,793.31
其他资本公积	104,441,300.64	198,650.67		104,639,951.31
不丧失控制权部分处置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	65,428,609.00			65,428,609.00
合计	2,302,426,702.95	198,650.67		2,302,625,353.62

注：公司本年其他资本公积变动系合联营企业所有者权益其他变动导致，公司按持股比例确认应享有份额。



注释 37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额								年末余额	
		本年所得税前发生额	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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	567,519.49	215,188.92				53,797.23	161,391.69				728,911.18
1.其他权益工具投资公允价值变动	567,519.49	215,188.92				53,797.23	161,391.69				728,911.18
二、将重分类进损益的其他综合收益											
1.权益法下可转损益的其他综合收益											
其他综合收益合计	567,519.49	215,188.92				53,797.23	161,391.69				728,911.18



注释 38. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	9,779,962.83	41,057,873.63	37,945,103.00	12,892,733.46

注：本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用以本年营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释 39. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	303,309,703.35			303,309,703.35
任意盈余公积	198,708,691.91			198,708,691.91
合计	502,018,395.26			502,018,395.26

注释 40. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	1,683,891,859.52	1,738,301,387.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,390,653.89	
其中：会计政策变更	1,390,653.89	
调整后年初未分配利润	1,685,282,513.41	1,738,301,387.33
加：本年归属于母公司所有者的净利润	9,178,659.74	28,551,526.08
其他综合收益结转留存收益		-502,500.00
减：提取法定盈余公积		81,067,900.00
提取任意盈余公积		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,694,461,173.15	1,685,282,513.41

年初未分配利润调整说明：

- 1.由于会计政策变更，影响年初未分配利润 1,390,653.89 元，详见附注三（三十八）；
- 2.本年发生的同一控制的企业合并范围变更，影响年初未分配利润 0 元，详见附注七（一）。



注释 41. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,102,188,715.93	4,842,344,527.97	5,899,542,882.14	5,833,173,036.43
其他业务	108,116,061.15	39,676,080.30	117,357,464.78	17,496,974.68
合计	5,210,304,777.08	4,882,020,608.27	6,016,900,346.92	5,850,670,011.11

2. 主营业务(分行业)

行业名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
道路货运与物流服务	2,174,945,920.35	2,054,288,936.77	2,158,780,168.93	2,074,754,902.24
汽车零部件制造与销售服务	1,277,565,298.04	1,299,070,692.21	1,818,983,052.99	1,845,291,706.36
乘用车销售与汽车后服务	1,626,414,653.44	1,478,511,261.19	1,736,745,152.32	1,633,454,146.24
道路客运与旅游服务			162,508,959.71	269,579,787.12
其他	23,262,844.10	10,473,637.80	22,525,548.19	10,092,494.47
合计	5,102,188,715.93	4,842,344,527.97	5,899,542,882.14	5,833,173,036.43

注释 42. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
房产税	11,684,202.46	8,556,468.28
城市维护建设税	4,179,433.03	4,357,848.10
教育费附加	3,532,571.16	3,727,049.06
印花税	3,215,275.68	3,259,065.25
土地使用税	3,108,324.66	2,726,415.03
车船使用税	227,522.26	382,918.82
其他	-626,276.97	40,410.65
合计	25,321,052.28	23,050,175.19

注释 43. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
工资薪酬	39,079,862.57	37,576,378.91
折旧与摊销	14,414,836.16	10,759,681.62
宣传广告费	13,513,115.25	10,485,866.67
办公费用	3,215,165.79	3,374,281.22
租赁费	3,887,871.61	3,128,023.36
车辆使用费	1,048,826.31	1,955,066.81



项目	本年金额	上年金额
售后服务费	2,748,467.04	1,501,865.44
包装费	154,447.64	
仓储费	648,196.18	639,526.68
其他	2,343,169.74	1,089,955.58
合计	81,053,958.29	70,510,646.29

注释 44. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
工资薪酬	258,579,380.67	294,877,139.06
办公费用	42,904,158.34	43,827,586.36
折旧及摊销	37,026,557.58	46,338,098.64
警卫消防费	5,322,699.80	5,030,590.21
修理费	4,170,429.41	3,648,181.34
租赁费	1,966,950.66	2,392,613.44
交通费	1,789,664.34	2,588,394.72
保险费	368,970.91	1,118,725.53
其他	10,992,355.31	13,689,871.74
合计	363,121,167.02	413,511,201.04

注释 45. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
材料费用	17,036,969.96	35,310,596.72
工资薪酬	21,615,294.25	27,448,396.83
折旧与摊销	2,197,540.01	9,639,314.63
维修检测费	4,966,278.26	1,169,042.81
其他	2,243,922.22	1,154,774.31
合计	48,060,004.70	74,722,125.30

注释 46. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	28,215,788.85	38,797,296.21
其中：租赁负债利息费用	24,999,456.70	33,324,465.55
减：利息收入	41,967,693.02	23,612,154.06
汇兑损益	-2,203,296.29	178,715.12
银行手续费及其他	1,362,796.71	1,484,305.08
合计	-14,592,403.75	16,848,162.35



注释 47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本年金额	上年金额
与日常活动相关的政府补助	64,023,659.01	42,539,102.60
增值税可抵扣进项税额加计抵扣	6,935,376.03	753,719.74
个税手续费返还	359,208.05	309,678.47
小规模纳税人增值税减免		81,430.36
合计	71,318,243.09	43,683,931.17

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释 48. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,270,319.57	-9,232,195.02
处置长期股权投资产生的投资收益		389,263,476.25
其他权益工具投资持有期间的股利收入	11,950,071.63	10,026,548.58
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		39,716,825.73
清算子公司损益	1,707,358.40	232,665.27
委托贷款收益	1,491,111.33	1,139,415.62
合计	12,878,221.79	431,146,736.43

注释 49. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收票据坏账损失	-1,385,650.80	120,367.34
应收账款坏账损失	12,076,008.69	-3,565,327.11
预付账款坏账损失	6,121,577.55	3,633,423.15
其他应收款坏账损失	13,953,920.45	-15,446,275.56
合同资产减值损失	-141,882.81	40,165.56
合计	30,623,973.08	-15,217,646.62

注释 50. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,785,413.77	-50,450,371.18
固定资产减值损失		-20,692,489.44
合计	-14,785,413.77	-71,142,860.62



注释 51. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置利得或损失	6,708,358.04	7,223,777.82
使用权资产处置损益	5,014,304.91	516,557.17
合计	11,722,662.95	7,740,334.99

注释 52. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
退租搬迁补偿款	129,706,535.55	60,051,700.00	129,706,535.55
无法支付的应付款项	2,389,290.68	1,241,715.24	2,389,290.68
残料清理收入	394,208.67	305,217.48	394,208.67
与日常活动不相关的政府补助	17,000.00	154,000.00	17,000.00
罚款、违约金赔款收入	165,456.64	146,194.35	165,456.64
其他	306,629.63	1,299,928.17	306,629.63
合计	132,979,121.17	63,198,755.24	132,979,121.17

计入当期损益的政府补助

补助项目	本年金额	上年金额	备注
国三柴油车提前报废补贴	17,000.00	154,000.00	与收益相关

注释 53. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	603,171.57	2,093,489.03	603,171.57
对外捐赠	677,637.00	525,000.00	677,637.00
滞纳金	165,906.57	345,219.18	165,906.57
违约金	1,191,385.25	174,700.00	1,191,385.25
罚款支出	395,656.18	150,397.92	395,656.18
赔款支出	28,098.30	66,738.60	28,098.30
其他	100,368.29	11,897.29	100,368.29
合计	3,162,223.16	3,367,442.02	3,162,223.16

注释 54. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	27,990,495.17	23,239,966.94
递延所得税费用	6,977,895.27	-9,967,644.03
合计	34,968,390.44	13,272,322.91



2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	66,894,975.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,723,743.88
子公司适用不同税率的影响	-3,144,460.96
调整以前期间所得税的影响	11,787.20
非应税收入的影响	-3,366,802.83
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,553,702.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,983,083.72
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	48,944,742.44
税法规定的额外可扣除费用	-6,595,260.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-175,977.08
所得税费用	34,968,390.44

注释 55. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
退租搬迁补偿款	78,114,743.68	60,051,700.00
各类财政扶持金等补贴款	59,010,454.04	35,803,210.33
利息收入	41,967,693.02	23,612,154.06
往来款及其他	107,087,176.48	23,088,512.91
押金、保证金、风险金、定金	1,038,200.68	8,870,394.12
合计	287,218,267.90	151,425,971.42

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
各类费用及支出	110,681,054.53	151,605,421.24
往来款及其他	114,454,709.41	26,884,425.69
银行手续费	1,362,796.71	1,484,305.08
合计	226,498,560.65	179,974,152.01

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
破产清算子公司清偿款		232,665.27



(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
因处置子公司支付的员工安置费用		15,155,176.02
破产清算子公司现金转出	396,502.85	
合计	396,502.85	15,155,176.02

3. 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
偿还租赁负债支付的金额	78,681,492.30	92,267,718.61

注释 56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	31,926,584.98	10,357,511.30
加：信用减值损失	-30,623,973.08	15,217,646.62
资产减值准备	14,785,413.77	71,142,860.62
固定资产折旧、使用权资产折旧	270,966,433.05	298,433,629.69
使用权资产折旧	58,533,446.61	96,892,873.98
无形资产摊销	8,140,710.83	27,258,564.97
长期待摊费用摊销	19,576,971.82	31,663,979.03
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）	-11,722,662.95	-7,740,334.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	603,171.57	2,093,489.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	25,651,787.54	38,590,078.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,878,221.79	-431,146,736.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,309,281.96	-89,475,502.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,331,386.69	79,507,858.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	40,244,871.06	-28,534,543.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	53,602,485.95	305,055,970.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,116,068.07	-216,192,419.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	442,668,846.56	203,124,926.68
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		



项目	本年金额	上年金额
当期新增使用权资产	25,614,377.39	177,982,165.90
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	2,607,015,943.83	1,798,609,518.44
减：现金的年初余额	1,798,609,518.44	1,723,052,836.26
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	808,406,425.39	75,556,682.18

2. 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：上海交运巴士客运（集团）有限公司	504,499,682.08
处置子公司收到的现金净额	504,499,682.08

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 78,681,492.30 元（上期：人民币 92,267,718.61 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
(1) 现金	2,607,015,943.83	1,798,609,518.44
其中：库存现金	318,894.05	394,019.51
可随时用于支付的银行存款	2,604,697,158.18	1,797,242,846.23
可随时用于支付的其他货币资金	1,999,891.60	972,652.70
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 年末现金及现金等价物余额	2,607,015,943.83	1,798,609,518.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面余额	年末账面价值	受限情况
货币资金	45,339,444.08	45,339,444.08	短期借款及开立银行承兑汇票和履约保函的保证金
存货	45,786,076.05	45,786,076.05	开立银行承兑汇票的抵押物、质押物
合计	91,125,520.13	91,125,520.13	



注释 58. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,084,959.24	7.08	14,767,140.81
日元	4.00	0.05	0.20
其他应收款			
其中：港币	100,000.00	0.91	90,622.00

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本年金额	上年金额
材料费用	17,036,969.96	35,310,596.72
工资薪酬	21,615,294.25	27,448,396.83
折旧与摊销	2,197,540.01	9,639,314.63
维修检测费	4,966,278.26	1,169,042.81
其他	2,243,922.22	1,154,774.31
合计	48,060,004.70	74,722,125.30
其中：费用化研发支出	48,060,004.70	74,722,125.30
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
上海交运巴士拆车有限公司	43.00	2023 年 1 月 1 日			73,947,327.14	15,953,841.74

注：公司原持有上海交运巴士拆车有限公司（以下简称“巴士拆车”）43.00%的股权，为其第一大股东，对其的长期股权投资原采用权益法核算。2023 年度，公司与巴士拆车第二大股东上海公惠实业有限公司（同受上海久事（集团）有限公司控制的企业）签订《一致行动协议》，由此公司成为巴士拆车的实际控制人，自协议生效之日（2023 年 1 月 1 日）起将其纳入合并范围。



2. 合并成本

合并成本	上海交运巴士拆车有限公司
现金	
非现金资产的账面价值	13,032,004.75
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
合并成本合计	13,032,004.75

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	上海交运巴士拆车有限公司	
	合并日	上年年末
流动资产	26,522,467.54	26,522,467.54
非流动资产	56,975,236.31	56,975,236.31
资产合计	83,497,703.85	83,497,703.85
流动负债	14,678,694.88	14,678,694.88
非流动负债	38,512,021.19	38,512,021.19
负债合计	53,190,716.07	53,190,716.07
净资产	30,306,987.78	30,306,987.78
减：少数股东权益	17,274,983.03	17,274,983.03
取得的净资产	13,032,004.75	13,032,004.75

(二) 其他原因的合并范围变动

本年不再纳入合并范围的子公司 4 户，具体如下：

名称	持股比例（%）	减少原因	减少时间
上海危险化学品槽罐质量监督检验有限公司	100.00	注销	2023 年 12 月 15 日
上海普庆汽车销售有限公司	90.00	注销	2023 年 12 月 15 日
上海交运明友汽车销售服务有限公司*	100.00	破产清算	2023 年 11 月
上海交运猫智能物流科技有限公司	51.00	注销	2023 年 12 月 28 日

*：上海交运明友汽车销售服务有限公司(以下简称“交运明友”)于 2023 年 12 月 4 日收到上海市第三中级人民法院(2023)沪 03 破 947 号民事裁定书，裁定受理交运明友的破产清算申请，并于 2023 年 12 月 4 日指定北京大成(上海)律师事务所担任交运明友管理人，自管理人接管交运明友起，本公司丧失对其控制权，故报告期末不再将其纳入合并范围。



八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海交运汽车动力系统有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区张桥永宁路 10 号	工业制造	100.00		设立或投资
上海交运汽车精密冲压件有限公司	上海	青浦区白鹤镇鹤祥路 20 弄 100 号	工业制造	100.00		设立或投资
烟台中瑞汽车零部件有限公司	烟台	福山区永达街 970 号	工业制造	100.00		设立或投资
上海交运置业有限公司	上海	上海嘉定区安亭镇园国路 935 号	物业管理	100.00		设立或投资
沈阳中瑞汽车零部件有限公司	沈阳	沈阳市沈阳-欧盟经济开发区蒲裕路 50 号	工业制造	100.00		设立或投资
上海交运远翼化工储运有限公司	上海	上海市金山区漕泾镇合展路 228 号	仓储物流		100.00	设立或投资
上海云峰交运汽车销售服务有限公司	上海	上海市普陀区真北路 1038 号第 7、8、9 幢	汽车销售		50.50	设立或投资
上海交运起成汽车销售服务有限公司	上海	上海市徐汇区中山南二路 555 号 19 幢底楼	汽车销售		100.00	设立或投资
上海交运隆嘉汽车销售服务有限公司	上海	中山北路 558 号	汽车销售		80.00	设立或投资
上海交运起恒汽车销售服务有限公司	上海	上海市杨浦区内江路 309 号	汽车销售		100.00	设立或投资
上海交运起腾汽车销售服务有限公司	上海	上海市徐汇区中山南二路 557 号 2 幢	汽车销售		51.00	设立或投资
上海交运起申汽车销售服务有限公司	上海	上海市杨浦区内江路 303 号	汽车销售		100.00	设立或投资
上海交运崇明汽车销售服务有限公司	上海	上海市崇明区城桥镇南门路 350 号-1	汽车销售		51.00	设立或投资
上海捷东能源贸易有限公司	上海	浦东新区曹路镇钦塘东 1 号 25 幢	销售代理		51.00	设立或投资
上海交运汽车修理职业技能培训中心	上海	上海市普陀区谈家渡路 18 号	技术培训		100.00	设立或投资
烟台中瑞物流有限公司	烟台	山东省烟台市福山区凤凰山路 206 号	交通运输	100.00		设立或投资
上海交荣供应链管理有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区业盛路 188 号 A-1223 室	仓储物流		100.00	设立或投资
湛江宝交物流有限公司	湛江	湛江经济技术开发区东简街道工业大道南侧 10	交通运输		100.00	设立或投资



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
		号 2 栋				
上海交运汽车检测服务有限公司	上海	上海市杨浦区内江路 301 号 24 幢	汽车检测		100.00	设立或投资
上海交运起豪汽车销售服务有限公司	上海	上海市徐汇区中山南二路 385 号 2 幢	汽车销售		100.00	设立或投资
上海交运起凌汽车销售服务有限公司	上海	上海市徐汇区中山南二路 555 号 7 幢	汽车销售		100.00	设立或投资
上海交运沪北供应链管理有限公司	上海	上海市崇明区城桥镇同心弄 4 号 3 幢 203 室	交通运输		100.00	设立或投资
湛江上运上集物流有限公司	湛江	湛江经济技术开发区东简街道东海岛工业大道南侧 10 号	交通运输		50.98	设立或投资
上海交运起荣汽车销售服务有限公司	上海	上海市宝山区长江路 550 号 1 幢	汽车销售		100.00	设立或投资
上海交运英诺维机械科技有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区永宁路 10 号 2 幢 101 室	工业制造	100.00		设立或投资
上海交运特来电新能源科技有限公司	上海	上海市黄浦区凤阳路 310 号六楼 098 单元	电动汽车充电基础设施运营	51.00		设立或投资
上海交运起宏汽车销售服务有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区世博大道 1368 号 4 区 L1 层 G55-04F01-01-0004 至 0009 室	汽车销售		100.00	设立或投资
上海交运海运发展有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区塘桥路 190 号 501 室	交通运输	100.00		同一控制下企业合并
上海市汽车修理有限公司	上海	上海市徐汇区中山南二路 379 号	汽车修理	100.00		同一控制下企业合并
上海交运日红国际物流有限公司	上海	上海市静安区恒丰路 288 号	交通运输	100.00		同一控制下企业合并
上海市长途汽车运输有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区业盛路 188 号 A-838G 室	交通运输		100.00	同一控制下企业合并
上海市浦东汽车运输有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区顺通路 5 号 B 楼 DX237 室	交通运输		100.00	同一控制下企业合并
上海市联运有限公司	上海	上海市黄浦区南苏州路 381 号二、三楼	交通运输		100.00	同一控制下企业合并
上海交荣冷链物流有限公司	上海	上海市闵行区都会路 2385 号	仓储物流		100.00	同一控制下企业合并
上海交运大件物流有限公司	上海	宝山区宝杨路 2045 号	交通运输		100.00	同一控制下企业



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
						合并
上海交运便捷货运有限公司	上海	上海市虹口区东大名路 959 号	交通运输		100.00	同一控制下企业合并
上海交运福祉物流有限公司	上海	上海市松江出口加工区 A 区三庄路 288 号	仓储物流		100.00	同一控制下企业合并
上海交运维卡物流有限公司	上海	嘉定区安亭镇工业园区园大路 1155 号	交通运输		100.00	同一控制下企业合并
上海外高桥爱尔思物流有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区日樱南路 301 号二楼	交通运输		100.00	同一控制下企业合并
上海交运城新汽车维修有限公司	上海	上海市徐汇区龙吴路 918 号	汽车修理		100.00	同一控制下企业合并
上海交运起元汽车销售服务有限公司	上海	上海市徐汇区龙水南路 386 号	汽车销售		100.00	同一控制下企业合并
上海交运沪北物流发展有限公司	上海	上海市宝山区呼青路 158 号 14 幢 103 室	交通运输	100.00	-	同一控制下企业合并
上海上组物流有限公司	上海	上海市宝山区牡丹江路 1508 号 1 幢 550 室	交通运输		51.00	同一控制下企业合并
上海通华不锈钢压力容器工程有限公司	上海	浦东北路 1039 号	工业制造		80.00	同一控制下企业合并
上海交运沪北洋山国际物流有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区业盛路 188 号 A-523 室	交通运输		100.00	同一控制下企业合并
上海大中物流有限公司	上海	浦东新区航头镇大中路 15 号	交通运输		88.50	非同一控制下企业合并
上海瀛伟机动车安全检测有限公司	上海	上海市崇明区城桥镇三沙洪路 18 号	汽车检测		51.00	非同一控制下企业合并
上海交运巴士拆车有限公司	上海	上海市嘉定区徐行镇宝钱公路 468 号 3 幢、4 幢(西侧部分)、12 幢	废弃资源综合利用业		43.00	同一控制下企业合并



2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
上海交运起腾汽车销售服务有限公司	49.00	19,816,644.09		2,181,395.57
上海通华不锈钢压力容器工程有限公司	20.00	1,642,316.57	910,000.00	12,981,266.41

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	年末余额	
	上海交运起腾汽车销售服务有限公司	上海通华不锈钢压力容器工程有限公司
流动资产	115,934,350.26	166,351,710.40
非流动资产	7,899,426.48	24,010,484.03
资产合计	123,833,776.74	190,362,194.43
流动负债	115,002,458.84	120,663,548.46
非流动负债	4,379,490.21	4,792,313.93
负债合计	119,381,949.05	125,455,862.39
营业收入	425,121,598.49	171,945,484.52
净利润	40,442,130.79	8,211,582.83
综合收益总额	40,442,130.79	8,211,582.83
经营活动现金流量	25,136,564.78	-26,587,446.29

续：

项目	年初余额	
	上海交运起腾汽车销售服务有限公司	上海通华不锈钢压力容器工程有限公司
流动资产	149,606,458.07	142,747,346.95
非流动资产	711,341.77	21,611,798.15
资产合计	150,317,799.84	164,359,145.10
流动负债	186,308,102.94	96,881,830.21
非流动负债		6,354,528.72
负债合计	186,308,102.94	103,236,358.93
营业收入	365,813,817.02	134,244,917.83
净利润	-19,006,964.02	6,500,584.64
综合收益总额	-19,006,964.02	6,500,584.64
经营活动现金流量	6,024,667.16	9,041,364.42

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。



(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		会计处 理方法
				直接	间接	
上海英提尔交运汽 车零部件有限公司	上海	上海市嘉定区安亭 镇园国路 955 号	工业制造	50.00		权益法核算
上海大众交运出租 汽车有限公司	上海	上海市奉贤区柘林 镇胡桥胡滨村 8 丘 1 号	交通运输	50.00		权益法核算

持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

上海宝通运输实业有限公司(持股比例 20.00%)、丰通上组物流(常熟)有限公司(持股比例 25.00%), 均采用不分配股利、或按实际利润分配额确认收益方式分利, 认定为不具有重大影响的其他股权投资。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本金额	
	上海英提尔交运 汽车零部件有限公司	上海大众交运 出租汽车有限公司
流动资产	281,725,981.60	299,338.57
其中: 现金和现金等价物	161,981,192.71	130,843.55
非流动资产	22,325,105.61	30,355,346.26
资产合计	304,051,087.21	30,654,684.83
流动负债	66,781,829.98	880,516.86
非流动负债		1,040,634.00
负债合计	66,781,829.98	1,921,150.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	237,269,257.23	28,733,533.97
按持股比例计算的净资产份额	118,634,628.63	14,366,766.99
对合营企业权益投资的账面价值	118,634,628.63	14,366,766.99
营业收入	249,603,358.12	3,370,568.00
财务费用	-1,418,250.38	765.05
所得税费用		
净利润	5,451,581.21	-229,516.72
其他综合收益		
综合收益总额	5,451,581.21	-229,516.72
本年度收到的来自合营企业的股利		



续：

项目	年初余额/上年金额	
	上海英提尔交运 汽车零部件有限公司	上海大众交运 出租汽车有限公司
流动资产	318,182,983.62	1,124,262.43
其中：现金和现金等价物	116,335,725.16	980,128.32
非流动资产	45,778,924.32	31,531,857.24
资产合计	363,961,907.94	32,656,119.67
流动负债	120,953,871.03	2,057,786.98
非流动负债	11,668,412.58	1,635,282.00
负债合计	132,622,283.61	3,693,068.98
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	231,339,624.33	28,963,050.69
按持股比例计算的净资产份额	115,669,812.17	14,481,525.35
对合营企业权益投资的账面价值	115,669,812.17	14,481,525.35
营业收入	331,731,072.59	4,992,631.24
财务费用	-1,183,596.39	-5,794.40
所得税费用	6,591,733.02	-30,863.18
净利润	4,076,890.80	-4,572,437.99
其他综合收益		
综合收益总额	4,076,890.80	-4,572,437.99
本年度收到的来自合营企业的股利	10,000,000.00	

3. 重要联营企业的主要财务信息：无。

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年金额	年初余额/上年金额
联营企业：		
投资账面价值合计	111,665,727.08	120,018,757.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-4,881,351.82	-9,649,721.00
其他综合收益		
综合收益总额	-4,881,351.82	-9,649,721.00

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积 未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积 未确认的损失
深圳市润声投资股份有限公司	-8,897,338.10		-8,897,338.10



九、政府补助

(一) 报告年末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无应收政府补助款项。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营 业外收入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减成 本费用金额	加：其 他变动	年末余额	备注
递延收益								
产业转型升级发展专项资金项目	11,283,179.38			1,928,615.41			9,354,563.97	与资产相关
GFx 自动变速器换挡机构技术改造项目高质量发展专项奖励	8,393,394.46			1,049,174.28			7,344,220.18	与资产相关
Gfe 混合动力变速箱的中试与试制项目	5,716,500.00			762,200.00			4,954,300.00	与资产相关
GFX 项目技改补贴	5,324,819.27			1,101,686.78			4,223,132.49	与资产相关
乘用车车身自动化高速化成型生产技术改造项目	3,556,294.30			948,345.12			2,607,949.18	与资产相关
CVT 无极变速器配套零部件技术改造项目高质量发展专项奖励	3,461,284.40			432,660.60			3,028,623.80	与资产相关
上海现代服务业综合试点专项资金	1,840,074.20			118,235.60			1,721,838.60	与资产相关
搬迁新建资产	1,172,285.03			570,319.89			601,965.14	与资产相关
进口机器设备贴息	124,012.33			124,012.33				与资产相关
汽车变速器生产线合作开发	16,500.00			16,500.00				与资产相关
上海市鼓励电动汽车充换电设施发展		1,677,313.00		14,976.01			1,662,336.99	与资产相关
合计	40,888,343.37	1,677,313.00		7,066,726.02			35,498,930.35	



(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本年金额	上年金额	备注
产业转型升级发展专项资金项目	其他收益	1,928,615.41	1,928,615.44	与资产相关
GFx 自动变速器换挡机构技术改造 项目高质量发展专项奖励	其他收益	1,049,174.28	1,049,174.35	与资产相关
Gfe 混合动力变速箱的中试与试制 项目	其他收益	762,200.00	762,200.00	与资产相关
GFX 项目技改补贴	其他收益	1,101,686.78	1,101,686.75	与资产相关
乘用车车身自动化高速化成型生产 技术改造项目	其他收益	948,345.12	948,345.12	与资产相关
CVT 无极变速器配套零部件技术改 造项目高质量发展专项奖励	其他收益	432,660.60	432,660.55	与资产相关
上海现代服务业综合试点专项资金	其他收益	118,235.60	235,452.56	与资产相关
搬迁新建资产	其他收益	570,319.89	388,353.72	与资产相关
进口机器设备贴息	其他收益	124,012.33	124,012.30	与资产相关
汽车变速器生产线合作开发	其他收益	16,500.00	18,000.00	与资产相关
上海市鼓励电动汽车充换电设施发 展	其他收益	14,976.01		与资产相关
公交企业新能源公交车运营及购置 补贴	其他收益		1,009,983.96	与资产相关
移动票务系统科创基金补助	其他收益		55,769.16	与资产相关
旅游发展专项资金	其他收益		13,500.00	与资产相关
各项财政扶持资金	其他收益	43,810,297.99	25,803,564.61	与收益相关
地区产业发展扶持资金	其他收益	2,372,900.00	3,023,000.00	与收益相关
疫情专项支持资金	其他收益	9,957,091.64	2,872,004.65	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	177,000.15	1,098,121.95	与收益相关
职工培训财政补贴	其他收益	370,800.00	1,059,897.85	与收益相关
残疾人超比例奖励	其他收益	231,488.50	193,355.12	与收益相关
国三柴油车提前报废补贴	营业外收入	17,000.00	154,000.00	与收益相关
其他小额政府补助	其他收益	37,354.71	421,404.51	与收益相关
合计		64,040,659.01	42,693,102.60	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司风险管理总体目标包括：

1、将风险控制在与总体目标相适应并可承受的范围内，规避和减少风险可能造成的损失,保证战略目标的实现；

2、实现公司内外部信息沟通的真实、可靠和有效的信息沟通；



- 3、确保遵守有关法律法规，履行相应的社会责任；
- 4、确保经营管理的有效性，提高经营活动的效率和效果；
- 5、确保公司建立针对各项重大风险发生后的危机处理计划，使公司不因灾害性风险或人为失误而遭受重大损失。

公司的经营活动面临的各种金融风险主要包括信用风险、市场风险和流动风险。

金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于应收款项和银行存款等。

对于应收款项，根据公司执行相关内控制度以控制信用风险敞口。公司通过对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素评估债务人的信用资质并设置相应信用额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型股份制银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。

公司通过长短期借款、发行公司债券等方式保持融资持续性与灵活性的平衡，并获得主要金融机构足额授信，以满足短期和较长期的资金需求。本公司实时监控短期和长期资金需求，确保维持充裕的现金储备。公司的财务部门管理公司的资金在正常范围内使用并确保其被严格控制。本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。因此公司管理层认为不存在重大流动性风险。

3. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。公司与金融工具相关的市场风险主要为利率风险。

公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，合理降低利率波动风险。



十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 年末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	年末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
持续的公允价值计量				
其中：其他权益工具投资	1,320,049.98		69,876,054.55	71,196,104.53
应收款项融资			158,013,626.38	158,013,626.38
持续以公允价值计量的资产总额	1,320,049.98		227,889,680.93	229,209,730.91

2. 非持续的公允价值计量：无。

(三) 持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量的其他权益工具投资系公司持有的上市公司股票投资，报告期末公允价值按上海证券交易所公布的 2023 年 12 月 29 日的收盘价确定。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息：无。

(五) 持续的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

第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系公司持有的非上市公司权益投资。

其他被投资单位经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

对于持有的应收款项融资，因为其主要为银行承兑汇票，发生损失的可能性很小，可回



收金额基本确定，采用票面金额确定公允价值。

(六)持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的的调节信息及不可观察参数的敏感性分析：无。

(七)持续的公允价值计量项目，本年内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(八)本年内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(九)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
上海久事(集团)有限公司	上海市黄浦区 中山南路 28 号	利用国内外资金,城市交通运营、基础设施投资管理及资源开发利用,土地及房产开发、经营,物业管理,体育与旅游经营,股权投资、管理及运作,信息技术服务,汽车租赁,咨询业务。	6,000,000.00	36.34	36.34

本公司最终控制方是上海市国有资产监督管理委员会。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海大众交运出租汽车有限公司	合营企业
上海英提尔交运汽车零部件有限公司	合营企业
长沙英提尔交运汽车零部件有限公司	合营企业的子公司



合营或联营企业名称	与本公司关系
上海美惠园果品销售市场经营管理有限公司	联营企业
上海恩尔仓储有限公司	联营企业
上海起亚交运汽车销售服务有限公司	联营企业
上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	联营企业
上海化学工业区物流有限公司	联营企业
上海交运智慧湾企业管理有限公司	联营企业
上海大川原德莱因设备工程有限公司	联营企业
上海南站长途客运有限公司	原合并范围内子公司，2022 年 12 月 31 日变为联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
申通阿尔斯通（上海）轨道交通车辆有限公司	所属企业集团的其他成员单位的合营企业
上海地铁电子科技有限公司	所属企业集团的其他成员单位的合营企业
上海交通大众客运有限责任公司	所属企业集团的其他成员单位的联营企业
上海交运久彰网络科技服务有限公司	原子公司的联营企业，2022 年 12 月 31 日因处置子公司变为所属企业集团的其他成员单位的联营企业
上海大运天源交通运输有限公司	原子公司的联营企业，2022 年 12 月 31 日因处置子公司变为所属企业集团的其他成员单位的联营企业
上海久事数字科技有限公司	同受一方控制
上海市沪东汽车运输有限公司	同受一方控制
上海巴士客车维修有限公司	同受一方控制
上海公共交通卡销售服务有限公司	同受一方控制
上海装卸储运有限公司	同受一方控制
上海运通工程机械有限公司	同受一方控制
上海交投场站企业管理有限公司	同受一方控制
强生致行互联网科技（上海）有限公司	同受一方控制
上海新华汽车厂有限公司	同受一方控制
上海交运汽修资产管理有限公司	同受一方控制
上海清水湾大酒店有限公司	同受一方控制
上海市沪南汽车运输有限公司	同受一方控制
上海市汽车运输科学技术研究所有限公司	同受一方控制
上海浦江游览营运服务有限公司	同受一方控制
上海浦江游览集团有限公司	同受一方控制
上海旅游集散总站有限公司	同受一方控制
上海市轮渡有限公司	同受一方控制
上海金水湾大酒店有限公司	同受一方控制
上海久事旅游（集团）有限公司	同受一方控制
上海久事苏州河旅游发展有限公司	同受一方控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海交运资产经营管理有限公司	同受一方控制
上海地铁维护保障有限公司	同受一方控制
上海久通融资租赁有限公司	同受一方控制
上海沪北物流发展有限公司	同受一方控制
上海久事国际体育中心有限公司	同受一方控制
上海天孚汽车贸易有限公司	同受一方控制
上海中国青年旅行社有限公司	同受一方控制
上海久事公共交通集团有限公司	同受一方控制
上海公共交通卡股份有限公司	同受一方控制
上海久通商旅客运有限公司	同受一方控制
上海巴士国际旅游有限公司	同受一方控制
上海盛融国际游船有限公司	同受一方控制
上海强生水上旅游有限公司	同受一方控制
上海久事文化传播有限公司	同受一方控制
上海强生出租汽车有限公司	同受一方控制
上海浦筵餐饮管理有限公司	同受一方控制
上海培新汽车检测服务有限公司	同受一方控制
上海浦运企业管理服务中心有限公司	同受一方控制
上海强生交通（集团）有限公司	同受一方控制
上海交运巴士客运（集团）有限公司	原合并范围内子公司， 2022 年 12 月 31 日变为同受一方控制
上海银捷实业有限公司	原合并范围内子公司， 2022 年 12 月 31 日变为同受一方控制
上海交运锦湖客运有限公司	同受一方控制
上海白玉兰高速客运有限公司	同受一方控制
上海阿尔莎长途客运有限公司	同受一方控制
上海空港巴士有限公司	同受一方控制
上海巴士第五公共交通有限公司	同受一方控制
上海金山巴士公共交通有限公司	同受一方控制
上海崇明巴士公共交通有限公司	同受一方控制
上海巴士第三公共交通有限公司	同受一方控制
上海巴士第四公共交通有限公司	同受一方控制
上海巴士第一公共交通有限公司	同受一方控制
上海巴士第二公共交通有限公司	同受一方控制
上海松江公共交通有限公司	同受一方控制
上海佳捷汽车修理服务有限公司	同受一方控制
上海巴士公交集团驾驶员培训有限公司	同受一方控制
上海强生机动车驾驶员培训中心有限公司	同受一方控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海强生长途客运有限公司	同受一方控制
上海东亚体育文化中心有限公司	同受一方控制
上海久事体育赛事运营管理有限公司	同受一方控制
上海久事篮球俱乐部有限公司	同受一方控制
上海浦东东站长途客运有限公司	同受一方控制
上海捷佳汽车修理服务有限公司	同受一方控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
强生致行互联网科技（上海）有限公司	采购商品		1,647,398.22
上海久事数字科技有限公司	采购商品		58,053.12
上海大川原德莱因设备工程有限公司	采购商品		18,380.53
上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	采购商品		1,082.30
上海市沪东汽车运输有限公司	运输服务及劳务服务	735,129.84	918,841.60
上海巴士客车维修有限公司	汽车修理		3,772,944.16
上海公共交通卡销售服务有限公司	劳务服务		2,757,436.18
上海装卸储运有限公司	劳务服务		1,577,942.19
上海运通工程机械有限公司	劳务服务	739,481.91	729,908.16
上海交投场站企业管理有限公司	劳务服务		616,496.94
强生致行互联网科技（上海）有限公司	劳务服务	13,337.84	528,371.23
上海大川原德莱因设备工程有限公司	劳务服务	80,973.45	500,379.04
上海新华汽车厂有限公司	劳务服务		300,229.88
上海交运汽修资产管理有限公司	劳务服务	236,476.03	191,950.38
上海交运智慧湾企业管理有限公司	劳务服务		116,671.74
上海清水湾大酒店有限公司	劳务服务		109,486.79
上海市沪南汽车运输有限公司	劳务服务		109,396.65
上海市汽车运输科学技术研究所有限公司	劳务服务		74,988.71
上海浦江游览营运服务有限公司	劳务服务		69,560.00
上海交通大众客运有限责任公司	劳务服务		48,000.00
上海交运久彰网络科技服务有限公司	劳务服务		39,043.52
上海浦江游览集团有限公司	劳务服务		2,900.00
上海交运锦湖客运有限公司	采购货款	395,478.00	
上海白玉兰高速客运有限公司	采购货款	277,668.00	3,840.00



关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
上海阿尔莎长途客运有限公司	采购货款	21,006.00	
上海空港巴士有限公司	采购货款	87,750.00	46,308.00
上海强生出租汽车有限公司	采购货款	166,850.00	
上海巴士第五公共交通有限公司	采购货款	690,333.00	683,116.00
上海金山巴士公共交通有限公司	采购货款	589,071.00	620,235.00
上海崇明巴士公共交通有限公司	采购货款	26,539.00	63,300.00
上海巴士第三公共交通有限公司	采购货款	492,145.00	1,555,054.00
上海巴士第四公共交通有限公司	采购货款	293,445.00	833,492.00
上海巴士第一公共交通有限公司	采购货款	180,765.00	1,355,565.00
上海巴士第二公共交通有限公司	采购货款	365,172.00	1,605,876.00
上海松江公共交通有限公司	采购货款	60,546.00	
上海佳捷汽车修理服务有限公司	采购货款	2,376.00	
上海巴士客车维修有限公司	采购货款	1,251.00	
上海巴士公交集团驾驶员培训有限公司	采购货款	896.00	
上海强生机动车驾驶员培训中心有限公司	采购货款	824.00	
上海强生长途客运有限公司	采购货款	7,902.00	7,680.00
合计		5,465,416.07	20,963,927.34

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
上海大川原德莱因设备工程有限公司	销售商品	7,368,212.98	16,340,210.52
上海久事旅游（集团）有限公司	销售商品		412,212.38
上海市轮渡有限公司	销售商品	486,530.96	221,150.44
上海久事苏州河旅游发展有限公司	销售商品		220,796.46
上海英提尔交运汽车零部件有限公司	销售商品		161,487.88
上海清水湾大酒店有限公司	销售商品		31,538.93
上海金水湾大酒店有限公司	销售商品		12,992.92
上海东亚体育文化中心有限公司	销售商品	140,566.02	
上海交运资产经营管理有限公司	销售商品以外的其他资产		42,088.50
上海久事（集团）有限公司	汽车修理、运输服务及劳务服务		31,128,190.13
上海交运资产经营管理有限公司	汽车修理、运输服务及劳务服务	8,919.48	26,606.60
上海久事旅游（集团）有限公司	汽车修理、运输服务及劳务服务		44,189.05
上海浦江游览集团有限公司	汽车修理及劳务服务		690,666.11
上海市轮渡有限公司	汽车修理及劳务服务		2,830.19
上海地铁维护保障有限公司	运输服务及劳务服务	1,122,752.26	4,154,600.76
上海交运智慧湾企业管理有限公司	运输服务及劳务服务	2,485,942.42	1,061,212.38
上海久通融资租赁有限公司	汽车修理	2,518,689.40	69,757.51



上海交运集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
上海装卸储运有限公司	汽车修理	1,886.79	15,996.46
上海市沪东汽车运输有限公司	汽车修理	11,320.74	4,480.53
上海英提尔交运汽车零部件有限公司	运输服务	2,684,652.41	10,067,756.61
上海化学工业区物流有限公司	运输服务	396,469.40	769,925.34
上海久事国际体育中心有限公司	运输服务		472,614.68
上海天孚汽车贸易有限公司	运输服务	230,814.99	228,806.38
上海地铁电子科技有限公司	运输服务	266,091.01	193,120.00
申通阿尔斯通（上海）轨道交通车辆有限公司	运输服务		168,880.73
上海中国青年旅行社有限公司	运输服务	21,666.96	63,254.71
上海久事公共交通集团有限公司	运输服务		15,893.58
上海清水湾大酒店有限公司	运输服务	22,734.96	943.40
上海公共交通卡股份有限公司	劳务服务		475,974.51
上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	劳务服务	618,679.87	436,550.89
上海久通商旅客运有限公司	劳务服务		186,792.45
上海交通大众客运有限责任公司	劳务服务		183,852.52
上海交运久彰网络科技服务有限公司	劳务服务		143,192.94
上海巴士国际旅游有限公司	劳务服务		121,179.21
上海旅游集散总站有限公司	劳务服务		39,381.55
上海中国青年旅行社有限公司	劳务服务		37,902.91
上海浦江游览营运服务有限公司	劳务服务		37,632.86
上海盛融国际游船有限公司	劳务服务		37,569.39
上海市沪南汽车运输有限公司	劳务服务	386,307.69	26,376.99
上海强生水上旅游有限公司	劳务服务		21,055.95
上海久事苏州河旅游发展有限公司	劳务服务		9,097.35
上海大运天源交通运输有限公司	劳务服务		5,943.40
上海起亚交运汽车销售服务有限公司	劳务服务		4,284.18
上海久事文化传播有限公司	劳务服务		943.40
上海久事体育赛事运营管理有限公司	劳务服务	3,520.00	
上海久事篮球俱乐部有限公司	劳务服务	25,223.95	
上海交运巴士客运（集团）有限公司	劳务服务	9,614.72	
上海白玉兰高速客运有限公司	劳务服务	30,627.15	
上海阿尔莎长途客运有限公司	劳务服务	2,320.17	
上海交运锦湖客运有限公司	劳务服务	240,819.23	
上海强生长途客运有限公司	劳务服务	1,805.58	
合计		19,086,169.14	68,389,933.68



4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
上海交运智慧湾企业管理有限公司	经营场地	13,638,068.00	13,322,392.41
上海英提尔交运汽车零部件有限公司	经营场地	9,624,776.10	9,624,776.40
上海浦江游览集团有限公司	经营场地		3,027,522.96
上海恩尔仓储有限公司	经营场地	2,011,915.14	2,783,290.99
上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	经营场地	5,279,999.99	1,714,285.71
上海美惠园果品销售市场经营管理有限公司	经营场地	457,721.71	928,714.95
上海化学工业区物流有限公司	经营场地	224,571.42	156,666.67
上海巴士国际旅游有限公司	经营场地		105,142.86
上海大运天源交通运输有限公司	经营场地		95,238.10
上海强生出租汽车有限公司	经营场地		71,640.19
上海浦筵餐饮管理有限公司	经营场地		16,055.05
上海盛融国际游船有限公司	经营场地		11,009.17
上海交运资产经营管理有限公司	经营场地	1,009,174.32	
合计		32,246,226.68	31,856,735.46



(2) 本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金（不含税）		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
			本年金额	上年金额	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
上海交投场站企业管理有限公司	上海交运巴士客运(集团)有限公司	经营场地				5,547,798.20		280,524.00		
上海市沪东汽车运输有限公司	上海市汽车修理有限公司	经营场地			5,197,523.80	5,197,524.04	2,284,327.89	2,413,772.34		
上海装卸储运有限公司	上海交运沪北物流发展有限公司	经营场地			3,038,591.84	4,580,455.76	1,435,338.80	3,538,347.71		
上海久事旅游(集团)有限公司	上海交运日红国际物流有限公司	经营场地			10,960,576.46	4,285,714.50	3,899,753.36	4,107,333.78		
上海交运汽修资产管理有限公司	上海市汽车修理有限公司	经营场地			838,095.24	3,523,641.79	368,345.46	2,058,398.34		
上海运通工程机械有限公司	上海市汽车修理有限公司	经营场地			2,394,285.72	2,394,285.84	1,052,296.02	1,111,925.79		
上海运通工程机械有限公司	上海交运集团股份有限公司	经营场地			2,177,714.34	2,177,714.40	957,112.20	1,011,348.25		
上海市沪南汽车运输有限公司	上海交运沪北物流发展有限公司	经营场地			2,286,761.92	1,883,080.60	1,005,038.99	1,061,990.81		
上海沪北物流发展有限公司	上海市汽车修理有限公司	经营场地			1,892,666.68	1,679,115.53	831,832.89	878,969.82		
上海市沪南汽车运输有限公司	上海市汽车修理有限公司	经营场地				1,263,342.90		782,275.59		
上海交运资产经营管理有限公司	上海市汽车修理有限公司	经营场地			1,170,313.56	1,170,313.60	514,356.45	543,503.13		
上海久事旅游(集团)有限公司	上海交运沪北物流发展有限公司	经营场地			1,142,857.16	1,142,857.16	502,289.24	530,752.13		
上海浦运企业管理服务中心有限公司	上海浦东东站长途客运有限公司	经营场地				1,057,142.90		654,879.90		
上海装卸储运有限公司	上海市长途汽车运输有限公司	经营场地			809,523.83	809,523.84		375,949.48		
上海交运资产经营管理有限公司	上海交运巴士客运(集团)有限公司	经营场地				712,190.50		661,494.12		
上海装卸储运有限公司	上海市联运有限公司	经营场地			653,130.96	629,523.84	276,677.70	292,355.97		



上海交运集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金（不含税）		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
			本年金额	上年金额	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
上海运通工程机械有限公司	上海交运汽车动力系统有限公司	经营场地			510,057.16	510,057.16	224,171.70	236,874.69		
上海久事旅游（集团）有限公司	上海通华不锈钢压力容器工程有限公司	经营场地			390,476.20	390,476.20	171,615.51	181,340.34		
上海沪北物流发展有限公司	上海交运大件物流有限公司	经营场地			371,428.56	371,428.56	163,243.99	172,494.43		
上海交运汽修资产管理有限公司	上海交运沪北物流发展有限公司	经营场地			342,857.16	342,857.16	150,686.79	159,225.64		
上海市沪东汽车运输有限公司	上海交运海运发展有限公司	经营场地			264,600.00	264,600.00	116,207.54	122,801.16		2,805,320.88
上海市沪东汽车运输有限公司	上海市联运有限公司	经营场地			228,571.44	228,571.44	11,758.08	19,695.36		660,490.61
上海巴士国际旅游有限公司	上海新高度旅游有限公司	经营场地				186,462.36		3,189.91		
上海交运智慧湾企业管理有限公司	上海交运沪北物流发展有限公司	经营场地			1,860,536.31	176,929.98	283,559.46	48,349.39		5,151,409.58
上海交运资产经营管理有限公司	上海市联运有限公司	经营场地			40,690.49	125,000.00		139,322.45		
上海久事旅游（集团）有限公司	上海市联运有限公司	经营场地			230,000.00	115,000.00	101,085.73	106,813.86		
上海交投场站企业管理有限公司	上海空港巴士有限公司	经营场地				68,002.96		3,865.50		
上海浦运企业管理服务中心有限公司	上海市浦东汽车运输有限公司	经营场地			136,877.50	55,714.28	48,958.23	51,748.34		
上海交运智慧湾企业管理有限公司	上海交运猫智能物流科技有限公司	经营场地			105,211.16	52,605.58	26,367.00	6,666.88		988,970.19
上海交运资产经营管理有限公司	上海交运日红国际物流有限公司	经营场地			38,095.25	30,952.38	17,708.26	17,691.76		
上海市沪东汽车运输有限公司	上海交运起恒汽车销售服务有限公司	经营场地	34,285.72	28,571.43						
上海市沪东汽车运输有限公司	上海交运起申汽车销售服务有限公司	经营场地	4,571.43							
上海装卸储运有限公司	上海交运置业有限公司	经营场地			8,000,000.00		4,654,872.05	4,803,485.52		107,479,100.18
上海交运智慧湾企	上海市汽车修理有限	经营场地			810,686.52		122,787.86		7,453,347.41	



出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金（不含税）		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
			本年金额	上年金额	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
业管理有限公司	公司									
上海交运智慧湾企业管理有限公司	上海交运沪北物流发展有限公司	经营场地			66,036.80		18,677.69		1,868,692.44	
上海南站长途客运有限公司	上海交运特来电新能源科技有限公司	经营场地			157,592.39		24,186.85		912,025.19	
上海浦东东站长途客运有限公司	上海交运特来电新能源科技有限公司	经营场地			293,577.99		45,057.54		1,699,006.62	
上海捷佳汽车修理服务有限公司	上海交运特来电新能源科技有限公司	经营场地			341,739.45		67,454.60		2,315,308.09	

5. 关联担保情况

本公司及各子公司之间关联方担保

担保方	被担保方	担保余额	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海交运集团股份有限公司	上海市汽车修理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	2022/4/22	2023/4/21	是
上海交运集团股份有限公司	上海市汽车修理有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	2023/10/17	2024/10/16	否
上海交运集团股份有限公司	上海通华不锈钢压力容器工程有限公司	9,980,000.00	16,000,000.00	2022/12/15	2025/1/31	否
吴新华	上海通华不锈钢压力容器工程有限公司		4,000,000.00	2022/12/15	2025/1/31	否
上海交运集团股份有限公司	上海通华不锈钢压力容器工程有限公司	15,000,000.00	16,000,000.00	2023/2/23	2024/2/22	否
吴新华	上海通华不锈钢压力容器工程有限公司		4,000,000.00	2023/1/9	2026/1/9	否
上海交运集团股份有限公司	上海交运大件物流有限公司	400,000.00	500,000.00	2022/7/6	2025/6/30	否
上海交运集团股份有限公司	上海交运大件物流有限公司	729,000.00	810,000.00	2023/4/10	2025/12/31	否
上海交运集团股份有限公司	上海交运大件物流有限公司	1,370,574.00	1,700,000.00	2023/10/24	2024/4/1	否
上海交运集团股份有限公司	上海交运大件物流有限公司	180,000.00	200,000.00	2023/11/6	2024/10/20	否
上海交运集团股份有限公司	上海交运大件物流有限公司	1,800,000.00	2,000,000.00	2023/11/27	2024/3/30	否
上海交运集团股份有限公司	上海交运大件物流有限公司		500,000.00	2022/2/21	2024/9/1	否



担保方	被担保方	担保余额	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海交运集团股份有限公司	上海交运汽车动力系统有限公司		100,000,000.00	2022/10/10	2023/9/26	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起元汽车销售服务有限公司	7,881,829.55	40,000,000.00	2022/5/18	2023/5/22	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起元汽车销售服务有限公司	8,638,878.43	25,000,000.00	2023/5/12	2024/5/17	否
上海市汽车修理有限公司	上海交运隆嘉汽车销售服务有限公司	13,266,861.88	13,266,861.88	2022/9/6	2023/9/6	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起申汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2022/7/11	2023/7/10	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起申汽车销售服务有限公司	23,230,261.87	40,000,000.00	2022/9/6	2023/9/6	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起申汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/12/11	2024/5/21	否
上海市汽车修理有限公司	上海交运起申汽车销售服务有限公司	29,631,156.30	40,000,000.00	2023/9/4	2024/9/4	否
上海市汽车修理有限公司、上海瀛岛农副产品经营有限公司	上海交运崇明汽车销售服务有限公司	12,185,724.58	35,000,000.00	2022/6/23	2023/6/28	是
上海市汽车修理有限公司、上海瀛岛农副产品经营有限公司	上海交运崇明汽车销售服务有限公司	848,760.13	35,000,000.00	2023/6/19	2024/6/28	否
上海市汽车修理有限公司	上海交运起豪汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2022/10/20	2023/4/20	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起豪汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/3/14	2024/3/13	否
上海市汽车修理有限公司	上海交运起凌汽车销售服务有限公司	8,817,334.57	30,000,000.00	2022/9/6	2023/9/6	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起凌汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/9/25	2024/3/11	否
上海市汽车修理有限公司	上海交运起荣汽车销售服务有限公司	8,023,351.47	15,000,000.00	2022/9/6	2023/9/6	是
上海市汽车修理有限公司	上海交运起荣汽车销售服务有限公司	5,619,116.86	15,000,000.00	2023/9/4	2024/9/4	否



6. 关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
上海交运智慧湾企业管理有限公司	18,000,000.00	2021/9/7	2023/3/2	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	4,000,000.00	2022/1/14	2023/1/12	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	3,600,000.00	2023/2/17	2026/8/18	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	2,700,000.00	2023/3/24	2024/8/18	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	5,600,000.00	2023/4/26	2026/8/18	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	6,300,000.00	2023/3/24	2025/8/18	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	2,100,000.00	2023/4/26	2024/8/18	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	4,900,000.00	2023/4/26	2025/8/18	[注 1]
上海交运智慧湾企业管理有限公司	7,200,000.00	2023/3/24	2026/8/18	[注 1]
上海起亚交运汽车销售服务有限公司	3,600,000.00	2021/1/1	2021/12/31	[注 2]
合计	58,000,000.00			

关联方拆出资金说明：

注 1：系公司子公司上海交运置业有限公司通过中国工商银行股份有限公司上海市徐汇支行向联营企业上海交运智慧湾企业管理有限公司提供的委托贷款。

注 2：系公司子公司上海市汽车修理有限公司向联营企业起亚交运提供的借款。起亚交运已办理注销备案，公司结合款项可收回情况对该逾期借款全额计提信用损失准备。

7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
上海强生交通（集团）有限公司	转让股权		694,994,219.09

8. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员薪酬	710.87	700.96

9. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本年金额	上年金额
利息收入	上海交运智慧湾企业管理有限公司	1,491,111.33	1,139,415.62
利息支出	上海巴士国际旅游有限公司		461,338.33
利息收入	上海强生交通（集团）有限公司	16,984,649.73	



10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海交运智慧湾企业管理有限公司			13,577,076.74	407,312.30
	上海英提尔交运汽车零部件有限公司	923,326.44	27,699.79	3,274,807.29	98,244.22
	上海起亚交运汽车销售服务有限公司			2,099,888.88	2,099,888.88
	上海新华汽车厂有限公司	1,900,740.24	475,185.06	1,900,740.24	285,111.04
	上海大川原德莱因设备工程有限公司	1,606,184.00	67,145.96	1,848,034.00	111,541.02
	上海培新汽车检测服务有限公司			900,000.00	75,000.00
	上海地铁维护保障有限公司	552,540.00	16,576.20	737,400.00	22,122.00
	上海久事（集团）有限公司			379,520.00	11,385.60
	上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	4,055,657.12	127,510.08	329,374.21	12,847.51
	申通阿尔斯通（上海）轨道交通车辆有限公司			56,200.00	1,686.00
	上海地铁电子科技有限公司	98,670.00	2,960.10	51,709.60	1,551.29
	上海化学工业区物流有限公司	5,600.00	168.00	32,195.00	965.85
	上海久通融资租赁有限公司			30,462.00	913.86
	上海久事旅游（集团）有限公司	2,107.00	63.21	8,505.00	1,275.75
	上海市沪南汽车运输有限公司	193,928.00	5,817.84		
预付款项					
	上海交运智慧湾企业管理有限公司			35,765.24	
其他应收款					
	上海强生交通（集团）有限公司			486,495,953.36	14,594,878.60
	上海起亚交运汽车销售服务有限公司	2,514,121.80	2,434,277.80	3,312,568.63	2,994,140.63
	上海久事旅游（集团）有限公司	771,166.67	118,291.67	903,333.33	50,500.00
	上海交运智慧湾企业管理有限公司	877,993.52	32,172.22	789,040.76	23,671.23
	上海市沪南汽车运输有限公司			461,883.00	23,094.15
	上海市沪东汽车运输有限公司	62,050.00	5,307.50	334,589.36	274,841.86



项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海运通工程机械有限公司	301,528.66	77,439.33	301,528.66	56,489.33
	上海大众交运出租汽车有限公司	252,879.79	252,879.79	252,879.79	252,879.79
	上海交运汽修资产管理有限公司	96,666.66	74,166.66	107,593.66	71,494.47
	上海交运资产经营管理有限公司	59,102,402.00	1,785,360.29	102,402.00	5,120.10
	上海装卸储运有限公司	100,000.00	35,000.00	100,000.00	25,000.00
	上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	70,514.56	2,115.44	85,629.36	3,538.88
	上海浦运企业管理服务中心有限公司	9,750.00	2,437.50	9,750.00	1,462.50
	上海市轮渡有限公司			1,500.00	75.00
合同资产					
	上海大川原德莱因设备工程有限公司	766,454.00	22,993.62	1,290,000.00	38,700.00
其他流动资产					
	上海交运智慧湾企业管理有限公司			22,036,636.11	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款			
	上海装卸储运有限公司		7,493,656.67
	上海交运汽修资产管理有限公司	873,073.29	1,646,521.32
	强生致行互联网科技（上海）有限公司	603,110.00	1,643,230.00
	上海交运巴士客运（集团）有限公司		1,112,000.00
	上海市沪南汽车运输有限公司		421,114.30
	上海运通工程机械有限公司		106,627.35
	上海交运云峰龙威汽车销售服务有限公司	6,878.00	22,039.11
	上海久事数字科技有限公司		5,700.00
合同负债			
	上海大川原德莱因设备工程有限公司		241,327.43
	上海久通融资租赁有限公司		21,241.83
应付利息			
	上海南站长途客运有限公司		15,509.59
	上海银捷实业有限公司		4,652.88
应付股利			
	上海久事旅游（集团）有限公司	23,118,489.68	23,118,489.68



项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	吴新华	910,000.00	
其他应付款			
	上海交运智慧湾企业管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	上海交运巴士客运（集团）有限公司		285,775.78
	上海装卸储运有限公司	218,391.07	218,391.07
	上海交运汽修资产管理有限公司		180,000.00
	上海久事旅游（集团）有限公司	258,020.55	150,520.55
	上海新华汽车厂有限公司		130,387.17
	上海起亚交运汽车销售服务有限公司		100,000.00
	上海市沪南汽车运输有限公司		55,874.55
	上海运通工程机械有限公司		50,946.84
	上海清水湾大酒店有限公司		11,693.00
预收款项			
	上海大川原德莱因设备工程有限公司		31,372.57
	上海久通融资租赁有限公司		2,245.27

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司已开立尚未到期的履约保函金额为 18,429,154.58 元，已存入保证金 4,595,846.12 元

除上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他应披露未披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本报告期内公司提供重大担保情况详见财务报表附注十二/（五）、5“关联担保情况”。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

公司于 2024 年 3 月 27 日召开第八届第二十三次董事会审议通过《公司 2023 年度利润分配预案》，基于公司未来可持续发展和维护股东长远利益的考虑，公司拟定的 2023 年度利润分配预案为：不派发现金红利、不送红股、不以公积金转增股本，未分配利润结转入下年度。该预案需报请公司 2023 年度股东大会审议批准后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。



十五、其他重要事项说明

(一)年金计划

本公司经上海市人力资源和社会保障局批准，与长江养老保险股份有限公司签订《上海企业年金过渡计划企业年金基金受托管理合同》。本公司账户管理人为长江养老保险股份有限公司，由该账户管理人建立本企业账户和个人账户。

单位缴费分配至职工个人账户的金额为职工个人缴费基数的 8%（离岗职工为 0.1%）。单位缴费总额为单位为参加计划职工缴费的合计金额，为上年度工资总额的 8%。

职工达到企业年金待遇领取条件后，可根据个人账户余额、个人所得税税负等情况选择按月、分次或者一次性领取企业年金待遇，也可将本人企业年金个人账户资金全部或者部分购买商业养老保险产品，依据保险合同领取待遇并享受相应的继承权。

(二)终止经营

项目	道路客运与旅游服务终止经营项目	
	本年金额	上年金额
终止经营收入		193,124,703.19
终止经营费用		59,764,414.67
终止经营利润总额		-124,845,280.91
终止经营所得税费用		-290,617.14
终止经营净利润		-102,468,788.10
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润		286,379,648.29
终止经营处置损益总额		
终止经营所得税费用（收益）		
终止经营处置净损益		388,848,436.39
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益		
终止经营的现金流量净额		
其中：经营活动现金流量净额		
投资活动现金流量净额		
筹资活动现金流量净额		

(三)分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营业务根据所提供的产品和服务性质不同，划分为以下分部：

- ① 道路货运与物流服务
- ② 道路客运与旅游服务
- ③ 乘用车销售与汽车后服务



④ 汽车零部件制造与销售服务

⑤ 其他

这些报告分部是以本公司业务结构基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告会计政策及计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。

分部间转移价格参照向第三方销售或提供劳务所采用的价格确定。



2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

年末余额 /本年金额	道路货运 与物流服务	道路客运 与旅游服务	乘用车销售 与汽车后服务	汽车零部件制 造与销售服务	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	224,808.58		162,767.56	127,756.53	2,326.28	-7,440.08	510,218.87
主营业务成本	211,993.86		148,050.02	130,675.45	1,047.36	-7,532.24	484,234.45
资产总额	279,321.27		96,850.51	261,148.21	542,851.43	-392,260.96	787,910.46
负债总额	154,964.78		57,316.13	227,294.79	14,041.63	-224,019.38	229,597.95

续：

年初余额 /上年金额	道路货运 与物流服务	道路客运 与旅游服务	乘用车销售 与汽车后服务	汽车零部件制 造与销售服务	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	235,480.18	16,250.90	174,387.68	181,898.31	2,252.55	-20,315.33	589,954.29
主营业务成本	227,114.46	26,957.98	164,058.58	184,529.17	1,009.25	-20,352.14	583,317.30
资产总额	276,000.96		97,211.57	265,776.26	546,341.47	-386,756.33	798,573.93
负债总额	157,708.75		69,064.96	220,508.40	15,380.99	-218,741.13	243,921.97

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。



十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	6,603,663.23	2,430,045.38
1—2 年		9,377,676.25
2—3 年	19,120.85	19,293,567.63
3—4 年	7,370,619.52	1,749,999.88
4—5 年	1,749,999.88	1,749,999.96
5 年以上	6,715,545.40	4,965,545.44
小计	22,458,948.88	39,566,834.54
减：坏账准备	6,251,882.64	7,206,570.08
合计	16,207,066.24	32,360,264.46

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	475,954.17	2.12	475,954.17	100.00	
按组合计提坏账准备	21,982,994.71	97.88	5,775,928.47	26.27	16,207,066.24
其中：账龄组合	21,982,994.71	97.88	5,775,928.47	26.27	16,207,066.24
合计	22,458,948.88	100.00	6,251,882.64	27.84	16,207,066.24

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	475,954.17	1.20	475,954.17	100.00	
按组合计提坏账准备	39,090,880.37	98.80	6,730,615.91	17.22	32,360,264.46
其中：账龄组合	39,090,880.37	98.80	6,730,615.91	17.22	32,360,264.46
合计	39,566,834.54	100.00	7,206,570.08	18.21	32,360,264.46

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江正邦汽车模具有限公司	437,608.56	437,608.56	100.00	预计无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	38,345.61	38,345.61	100.00	预计无法收回
合计	475,954.17	475,954.17		



4. 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,603,663.23	198,109.88	3.00
1—2 年			
2—3 年	19,120.85	2,868.13	15.00
3—4 年	7,370,619.52	1,842,654.88	25.00
4—5 年	1,749,999.88	612,499.96	35.00
5 年以上	6,239,591.23	3,119,795.62	50.00
合计	21,982,994.71	5,775,928.47	

5. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	475,954.17					475,954.17
按组合计提坏账准备	6,730,615.91		954,687.44			5,775,928.47
其中：账龄组合	6,730,615.91		954,687.44			5,775,928.47
合计	7,206,570.08		954,687.44			6,251,882.64

6. 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单位一	8,809,758.16	39.23	1,885,829.04
单位二	6,999,999.84	31.17	3,237,499.93
单位三	5,164,524.59	23.00	154,935.74
单位四	989,591.27	4.41	494,795.64
单位五	437,608.56	1.95	437,608.56
合计	22,401,482.42	99.76	6,210,668.91

注释 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	779,779,131.47	779,779,131.47
其他应收款	602,871,599.58	1,142,359,379.12
合计	1,382,650,731.05	1,922,138,510.59



(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
上海交运汽车动力系统有限公司	704,239,362.63	704,239,362.63
上海交运日红国际物流有限公司	52,241,811.53	52,241,811.53
上海市汽车修理有限公司	23,297,957.31	23,297,957.31
合计	779,779,131.47	779,779,131.47

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	年末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
上海交运汽车动力系统有限公司	704,239,362.63	1-2 年	资金安排	否
上海交运日红国际物流有限公司	52,241,811.53	1-2 年	资金安排	否
上海市汽车修理有限公司	23,297,957.31	1-2 年	资金安排	否
合计	779,779,131.47			

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	41,394,978.42	578,290,076.02
1-2 年		
2-3 年		62,601,717.00
3-4 年	62,601,717.00	13,188,680.00
4-5 年	13,188,680.00	74,136,634.45
5 年以上	1,020,777,238.50	946,640,604.05
小计	1,137,962,613.92	1,674,857,711.52
减：坏账准备	535,091,014.34	532,498,332.40
合计	602,871,599.58	1,142,359,379.12

2. 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
合并范围内关联方往来款	1,131,205,952.05	1,181,973,601.20
应收股权转让款		486,495,953.36
代收代付等往来款	6,338,156.96	6,338,156.96
备用金借款	418,504.91	50,000.00
小计	1,137,962,613.92	1,674,857,711.52
减：坏账准备	535,091,014.34	532,498,332.40
合计	602,871,599.58	1,142,359,379.12



3. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,388,156.96	0.56	6,388,156.96	100.00	
按组合计提坏账准备	1,131,574,456.96	99.44	528,702,857.38	46.72	602,871,599.58
其中：账龄组合	1,131,574,456.96	99.44	528,702,857.38	46.72	602,871,599.58
合计	1,137,962,613.92	100.00	535,091,014.34		602,871,599.58

4. 按单项计提坏账准备情况

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海信宏达投资管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海交通装卸机械厂	705,900.00	705,900.00	100.00	预计无法收回
联建房款	379,377.17	379,377.17	100.00	预计无法收回
上海大众交运出租汽车有限公司	252,879.79	252,879.79	100.00	预计无法收回
其他暂借款	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	6,388,156.96	6,388,156.96		

5. 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,394,978.42	1,241,849.36	3.00
3—4 年	62,601,717.00	15,650,429.25	25.00
4—5 年	13,188,680.00	4,616,038.00	35.00
5 年以上	1,014,389,081.54	507,194,540.77	50.00
合计	1,131,574,456.96	528,702,857.38	

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	17,348,702.28	508,761,473.16	6,388,156.96	532,498,332.40
年初余额在本期				
—转入第二阶段	-16,106,852.92	16,106,852.92		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				



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)	
—转回第一阶段				
本年计提		2,592,681.94		2,592,681.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,241,849.36	527,461,008.02	6,388,156.96	535,091,014.34

7. 本年计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,388,156.96					6,388,156.96
按组合计提坏账准备	526,110,175.44	2,592,681.94				528,702,857.38
其中：账龄组合	526,110,175.44	2,592,681.94				528,702,857.38
合计	532,498,332.40	2,592,681.94				535,091,014.34

8. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
上海交运汽车动力系统有限公司	合并范围内关联方往来款	422,354,155.75	3-4 年、5 年以上	37.11	199,677,077.88
上海交运沪北物流发展有限公司	合并范围内关联方往来款	285,717,477.00	3 年以上	25.11	136,730,007.24
上海交运日红国际物流有限公司	合并范围内关联方往来款	183,058,159.62	5 年以上	16.09	91,529,079.81
烟台中瑞汽车零部件有限公司	合并范围内关联方往来款	111,059,768.38	5 年以上	9.76	55,054,313.34
上海市汽车修理有限公司	合并范围内关联方往来款	40,214,370.01	5 年以上	3.53	20,107,185.01
合计		1,042,403,930.76		91.60	503,097,663.28

注释 3. 长期股权投资

款项性质	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,233,156,793.15		2,233,156,793.15
对联营、合营企业投资	157,625,543.78		157,625,543.78
合计	2,390,782,336.93		2,390,782,336.93



续：

款项性质	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,224,622,093.15		2,224,622,093.15
对联营、合营企业投资	155,731,982.51		155,731,982.51
合计	2,380,354,075.66		2,380,354,075.66



1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海交运日红国际物流有限公司	521,152,240.44	521,152,240.44			521,152,240.44		
上海交运汽车动力系统有限公司	354,954,154.66	354,954,154.66			354,954,154.66		
上海市汽车修理有限公司	305,561,090.47	305,561,090.47			305,561,090.47		
上海交运汽车精密冲压件有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00			250,000,000.00		
上海交运沪北物流发展有限公司	286,763,446.50	286,763,446.50			286,763,446.50		
烟台中瑞汽车零部件有限公司	199,334,320.00	199,334,320.00			199,334,320.00		
沈阳中瑞汽车零部件有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00		
上海交运置业有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00			75,000,000.00		
上海交运海运发展有限公司	40,091,541.08	40,091,541.08			40,091,541.08		
烟台中瑞物流有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00			35,000,000.00		
上海交运特来电新能源科技有限公司	15,300,000.00	6,765,300.00	8,534,700.00		15,300,000.00		
合计	2,233,156,793.15	2,224,622,093.15	8,534,700.00		2,233,156,793.15		



2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
合营企业												
上海英提尔交运汽车零部件有限公司	115,669,812.17				2,725,790.61			239,025.85			118,634,628.63	
上海大众交运出租汽车有限公司	14,481,525.35				-114,758.36						14,366,766.99	
小计	130,151,337.52				2,611,032.25			239,025.85			133,001,395.62	
联营企业												
上海南站长途客运有限公司	25,580,644.99				-956,496.83						24,624,148.16	
深圳市润声投资股份有限公司[注 1]												
小计	25,580,644.99				-956,496.83						24,624,148.16	
合计	155,731,982.51				1,654,535.42			239,025.85			157,625,543.78	

3. 长期股权投资的说明

注 1：详见财务报表附注八/（三）、6 “合营企业或联营企业发生的超额亏损”。



注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,163,513.19	172,355,926.43	243,147,951.75	273,640,808.48
其他业务	4,731,240.49	420,937.80	7,331,938.61	773,670.95
合计	144,894,753.68	172,776,864.23	250,479,890.36	274,414,479.43

2. 主营业务收入（分行业）

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
汽车零部件制造与销售服务	140,163,513.19	172,355,926.43	243,147,951.75	273,640,808.48

注释 5. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
处置长期股权投资产生的投资收益		866,766,788.33
成本法核算的长期股权投资收益		111,374,421.82
权益法核算的长期股权投资收益	1,654,535.42	-3,991,856.51
合计	1,654,535.42	974,149,353.64

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,093,452.63
退租场地及生产经营性补偿	129,706,535.55
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	71,335,243.09
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	233,123.08
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,614,648.33
对外委托贷款取得的损益	1,491,111.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	722,572.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,707,358.41
减：所得税影响额	-32,371,353.83
少数股东权益影响额（税后）	-22,835,012.99
合计	182,697,678.38



(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.17	0.01	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	-3.14	-0.17	-0.17

上海交运集团股份有限公司
(公章)
二〇二四年三月二十七日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]1103号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

说明

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



发证机关：

北京市财政局
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 310000850023
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2003 年 04 月 24 日
 Date of Issuance



姓名: 张昕
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1972-11-20
 Date of birth
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码: 230103197211010000
 Identity card No.



张昕(310000850023)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 月 日

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



张昕(310000850023)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



张昕年检二维码

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
110101480873

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

发证日期:
2021年 03月 31日
Date of Issuance



第四年年检二维码

年 月 日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No

