

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1 月至 5 月  
备考财务报表及审阅报告

# 目 录

内容

审阅报告

备考合并资产负债表

备考合并利润表

备考财务报表附注

## 审阅报告

众会字（2024）第10108号

## 上海古鳌电子科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海古鳌电子科技股份有限公司（以下简称古鳌科技公司）按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年度及 2024 年 1-5 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制备考合并财务报表是古鳌科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供古鳌科技公司重大资产出售之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为古鳌科技公司本次重大资产出售审核的必备文件，随其他材料一起报送。未经本所书面同意，不得披露、提及或引用本报告全部或部分内容。本段内容不影响已经发布的审阅意见。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 曹磊

中国注册会计师 章鑫蕾

中国，上海

2024 年 10 月 14 日

# 备考合并资产负债表

编制单位：上海古鳌电子科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	200,679,873.86	318,404,003.55
交易性金融资产	注释2		49,897,834.55
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	64,742,512.40	131,389,986.49
应收款项融资			
预付款项	注释4	2,600,309.37	3,377,865.56
其他应收款	注释5	102,895,689.55	65,773,860.85
存货	注释6	141,837,171.46	145,658,900.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7	599,128.95	452,282.00
其他流动资产	注释8	7,299,960.15	8,019,282.76
<b>流动资产合计</b>		<b>520,654,645.74</b>	<b>722,974,016.65</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释9	631,497.47	1,003,953.35
长期股权投资	注释10	480,799,400.21	460,633,705.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	58,918,326.48	63,595,795.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	2,864,442.34	3,309,673.23
无形资产	注释13	28,632,235.33	32,873,096.54
开发支出			
商誉	注释14	9,553,083.35	9,553,083.35
长期待摊费用	注释15	202,720.57	232,182.52
递延所得税资产	注释16	357,028.57	416,418.18
其他非流动资产	注释17	28,060.00	2,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>581,986,794.32</b>	<b>571,619,907.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,102,641,440.06</b>	<b>1,294,593,924.28</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海古鳌电子科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2024年5月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释18	15,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债	注释19	12,000,000.00	27,718,039.05
衍生金融负债			
应付票据	注释20		11,078,000.00
应付账款	注释21	23,481,934.69	43,412,543.20
预收款项			
合同负债	注释22	11,329,742.64	17,443,089.37
应付职工薪酬	注释23	7,994,631.15	8,811,301.55
应交税费	注释24	1,813,403.23	2,643,711.15
其他应付款	注释25	112,632,608.83	120,151,208.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	1,886,659.54	1,680,071.34
其他流动负债	注释27	381,973.58	702,840.85
<b>流动负债合计</b>		186,520,953.66	238,640,804.86
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	注释28	1,054,302.25	1,493,007.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释29	26,015,508.00	30,837,508.00
递延收益	注释30	2,794,779.10	2,971,077.81
递延所得税负债	注释16	5,433,389.50	13,448,337.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		35,297,978.85	48,749,930.35
<b>负债合计</b>		221,818,932.51	287,390,735.21
<b>所有者权益：</b>			
归属于公司所有者权益合计		846,745,263.29	961,758,886.89
少数股东权益		34,077,244.26	45,444,302.18
<b>所有者权益合计</b>		880,822,507.55	1,007,203,189.07
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,102,641,440.06	1,294,593,924.28

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

编制单位：上海古鳌电子科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年1-5月	2023年度
<b>一、营业收入</b>	注释31	41,607,885.14	146,400,831.58
减：营业成本	注释31	26,077,109.26	86,631,551.47
税金及附加	注释32	571,072.54	1,452,493.34
销售费用	注释33	13,467,222.51	45,199,569.86
管理费用	注释34	12,229,080.21	31,349,333.05
研发费用	注释35	14,250,213.69	34,768,080.71
财务费用	注释36	-1,275,846.05	-8,513,203.04
其中：利息费用		357,694.56	425,205.78
利息收入		1,654,270.74	8,210,140.92
加：其他收益	注释37	410,930.67	5,141,303.94
投资收益（损失以“-”号填列）	注释38	-58,083,858.71	-9,060,904.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-58,083,858.71	-10,109,069.84
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）	注释39		49,897,834.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	2,789,998.83	-11,732,479.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释41	-49,543,963.05	-38,287,217.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释42	41,535.79	158,333.49
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-128,096,323.49</b>	<b>-48,370,123.40</b>
加：营业外收入	注释43	211.34	140,989.78
减：营业外支出	注释44	122,927.14	252,848.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-128,219,039.29</b>	<b>-48,481,982.37</b>
减：所得税费用	注释45	-7,584,519.39	1,923,825.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-120,634,519.90</b>	<b>-50,405,807.82</b>
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-120,634,519.90	-50,405,807.82
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-115,771,523.43	-51,974,670.94
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,862,996.47	1,568,863.12
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-78.24</b>	<b>380.08</b>
归属于公司所有者的其他综合收益的税后净额		-74.33	361.08
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-74.33	361.08
外币财务报表折算差额		-74.33	361.08
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3.91	19.00
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-120,634,598.14</b>	<b>-50,405,427.74</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		-115,771,597.76	-51,974,309.86
归属于少数股东的综合收益总额		-4,863,000.38	1,568,882.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 上海古鳌电子科技股份有限公司

### 2023 年度及 2024 年 1-5 月备考财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海古鳌电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海古鳌电子机械有限公司,2010 年 10 月公司股东会决议,以 2010 年 9 月 30 日为基准日设立为股份公司,注册资本为人民币 5,000 万元。以资本公积 1,692,269.14 元、盈余公积 2,761,800.38 元、未分配利润 22,355,930.48 元,合计金额 26,810,000.00 元对公司进行股本转增,转增后公司注册资本 5,000 万元,该出资业经立信会计师事务所有限公司验证并出具了信会师报字(2010)第 25499 号验资报告。

2016 年 10 月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2176 号文核准,公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)1836 万股,每股面值人民币 1 元,上述资本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字[2016]第 116284 号验资报告。增资后本公司注册资本变更后为人民币 7,336 万元。2016 年 10 月本公司在深圳证券交易所上市。

公司 2018 年 5 月 17 日召开的 2017 年度股东大会审议通过的《关于 2017 年度利润分配方案的议案》,以公司现有总股本 73,360,000 股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股,共计转增 36,680,000 股,转增后公司总股本增加至 110,040,000 股。

根据公司 2019 年 3 月 22 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<上海古鳌电子科技股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》,以及公司 2019 年 5 月 6 日召开的第三届董事会第十六次会议审议通过的《关于向激励对象首次授予 2019 年限制性股票的议案》,公司于 2019 年 5 月 22 日以 7.00 元/股的价格向 47 名激励对象授予限制性股票,授予数量为 2,600,000 股,限制性股票授予完成后,公司总股本增至 112,640,000 股。

根据公司 2020 年 5 月 12 日召开的 2019 年度股东大会审议通过的《关于 2019 年度利润分配方案的议案》,公司以现有总股本 112,640,000 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股,转增股本 90,112,000 股,转增后公司总股本增至 202,752,000 股。

根据公司 2020 年 5 月 20 日召开的第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议审议通过的《关于 2019 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》,公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个解除限售期已届满,业绩指标等解除限售条件已达成,同意为符合解除限售条件的 47 名激励对象办理第一期(以资本公积金转增后本次解锁整体股权激励限制性股票 468 万股的 40%)解除限售的上市流通手续,并于 2020 年 6 月 8 日完成上述限售股份解除限售事宜。

根据公司 2021 年 4 月 22 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的《关于 2020 年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》，公司以总股本 202,752,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增股本 101,376,000 股，转增后公司总股本增至 304,128,000 股。

根据公司 2021 年 4 月 22 日召开的第四届董事会第十四次会议、第四届监事会第十二次会议审议通过的《关于 2019 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个限售期解除限售条件成就的议案》，公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期已届满，业绩指标等解除限售条件已达成，同意为符合解除限售条件的 44 名激励对象办理第二期（以资本公积金转增后本次解锁整体股权激励限制性股票 702 万股的 30%）解除限售的上市流通手续，并于 2021 年 6 月 7 日完成上述限售股份解除限售事宜。

2021 年 4 月 22 日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》根据激励计划的规定，公司对已获授但尚未解除限售的共计 81,000 股限制性股票进行回购注销。

公司于 2022 年 3 月 4 日发布《古鳌科技向特定对象发行股票新增股份变动报告暨上市公告书》，公司发行 43,787,639 股，由实际控制人、控股股东陈崇军先生全额认购，募集资金 5.526 亿元于 2022 年 2 月 18 日划至公司募集资金专户，并经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具天职业字【2022】4033 号《验资报告》。

2022 年 4 月 27 日，公司第四届董事会第二十五次会议审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件未达成暨回购注销限制性股票的议案》，公司拟对 2019 年限制性股票激励计划中 46 名激励对象已获授但尚未解锁的 2,081,700 股限制性股票进行回购注销，减少股本 2,081,700 股。

2024 年 5 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 345,752,939 股。公司的统一社会信用代码为 91310000630452159C，所属行业为专用设备制造类；注册地址：上海市普陀区同普路 1225 弄 6 号；法定代表人：侯耀奇。

公司经营范围：一般项目：金融电子机具、人民币鉴别仪、伪钞鉴别仪的设计、生产、销售和售后服务，电子监控设备（以上均不含涉及前置许可的项目）、安防电子机械设备的生产和销售，计算机软硬件、及相关产品技术开发、技术咨询和技术服务，通信设备（除卫星电视广播地面接收设施）、五金交电、办公用品、税控机的销售和售后服务，电子电器的销售，自有设备租赁，从事电子科技领域内的技术咨询和技术服务，自有房屋租赁；信息系统集成服务；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建筑智能化工程施工；建筑智能化系统设计；货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

公司实际控制人为陈崇军。



## (二) 拟实施的资产重组方案

本次公司拟将持有东高（广东）科技发展有限公司（以下简称“东高科技”）2.00%的股权转让给关联方上海睦誉企业管理中心（有限合伙）（以下简称“上海睦誉”），交易作价为 5,000,000.00 元，交易双方将按照《股权转让协议》的约定，从前次收购交易中古鳌科技尚未向上海睦誉支付的剩余收购价款和古鳌科技应收上海睦誉业绩补偿款的差额中优先进行抵扣。本次交易后本公司持有东高科技的股份下降为 49%，不再对其进行控制，东高科技不再纳入公司的合并报表范围。

## (三) 标的公司的基本情况

东高科技前身为北京东方高圣投资顾问有限公司，由自然人陈健、陈军共同出资成立，1998 年 02 月 18 日，公司取得北京市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号为 09489584(1-1)），注册资本 10 万元。截止 2024 年 5 月 31 日，经过历次增资及股权转让，公司注册资本及实收资本为 2,500 万元。

法定代表人：董朋林

登记机关：广州市番禺区市场监督管理局

统一社会信用代码：911101091023717184

注册地址：广州市番禺区钟村街汉溪村（汉溪商业中心）汉溪大道东 182 号 601-603、701-708、801-809、1101-1109

经营期限：1998-02-18 至无固定期限

行业性质：技术推广服务

公司经营范围：软件开发;软件销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;财务咨询;企业管理咨询;计算机软硬件及辅助设备零售;证券投资咨询

## (四) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 15 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体未发生变更。

## (五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 10 月 14 日批准报出。

## 二、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述重大资产出售事项使用。因此，本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

(一) 本备考合并财务报表仅包括 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表、2023 年度及 2024 年 1-5 月的备考合并利润表, 不包括 2023 年度及 2024 年 1-5 月的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及与金融工具相关的风险以及公允价值的披露等财务报表附注, 也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表, 也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

同时, 为简化处理, 本备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司 所有者权益”和“少数股东权益”列报, 不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”、“其他综合收益”、“专项储备”和“未分配利润”等明细项目。

(二) 鉴于公司前次收购完成东高科技 51%的股权日期为 2021 年 12 月 31 日, 本备考合并财务报表假设公司前次收购东高科技的股份直接扣除本次拟出售的股份比例, 即于 2021 年 12 月 31 日(以下简称“模拟出售日”)股权变动已经实施完成, 即上述资产重组交易完成后的架构在本备考合并财务报表最早期初 2022 年 1 月 1 日已经存在, 公司在 2022 年 1 月 1 日起即持有东高科技 49%的股份。多余的股权转让款本次在其他流动资产中核算。同时 2%股份模拟出售后, 公司对东高科技的往来款形成其他应收款, 本次备考合并财务报表中未考虑上述内部往来款形成的减值准备的影响。

(三) 备考合并财务报表未考虑本次重大资产出售事项而产生的费用、支出和税收等影响。

(四) 本公司与原股东上海睦誉、东方高圣签订的股权转让协议, 约定了 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的业绩承诺。本备考合并财务报表中未考虑股份变动对已确认的 2022 年度、2023 年度的业绩补偿款的影响。

(五) 除上述事项外, 本备考合并财务报表根据附注三所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

(六) 其他事项说明

本次交易尚需本公司董事会和股东大会审批, 最终经批准的重大资产出售或实际生效执行的交易协议, 都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产出售完成后进行实际账务处理时予以反映。

### 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。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日。

### (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。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将应收款项前五名单项计提坏账准备的应收款项认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项。
重要的应收款项坏账准备收回或转回	公司将应收款项前五名单项计提坏账准备收回或转回认定为重要的应收款项坏账准备收回或转回。
重要的核销应收款项	公司将应收款项前五名单项核销的应收款项认定为重要的核销应收款项。
重要的账龄超过1年的预付款项	公司将单项账龄超过1年的预付款项金额超过预付款项总额20%的预付款项认定为重要的账龄超过1年的预付款项。
重要的账龄超过1年的应付账款、其他应付款	公司将单项账龄超过1年的应付账款、其他应付款金额超过应付账款、其他应付款金额的20%的应付账款、其他应付款认定为重要的账龄超过1年的应付账款、其他应付款。
重要的账龄超过1年的合同负债	公司将单项账龄超过1年的合同负债金额超过合同负债总额20%的合同负债认定为重要的账龄超过1年的合同负债。
合同负债账面价值在本期内发生的重大变动	公司将合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上认定为合同负债账面价值在本期内发生的重大变动。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动流量金额超过收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额20%以上且金额大于5000万的定义为重要的投资活动现金流量。
重要的境外经营实体	公司将收入总额超过集团收入或净资产总额15%的境外经营实体确定为境外经营实体。
重要的子公司、非全资子公司	公司将收入总额超过集团收入或净资产总额的20%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	公司将对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的10%以上且金额大于1亿元定为重要的合营企业或联营企业。

### (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

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差额，经复核后，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) 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

## **(九) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 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。

### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十) 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、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。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。

### (十一) 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)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。



## (十二) 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)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。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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：

业务类型	组合名称	确定组合的依据	计提方法
金融机具及服务	银行质保金组合	应收客户为银行类的质保金款项	组合 1
金融机具及服务	银行非质保金组合	应收客户为银行类的非质保金款项	组合 2
金融机具及服务	零售组合	应收客户为零售类的款项	组合 3
金融信息技术产品和服务	金融信息技术产品和服务组合	应收客户为金融信息技术产品和服务类的款项	组合 4
贸易	贸易往来组合	应收客户为贸易类的款项	组合 5
所有业务	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	组合 6

计提方法：

组合 1、2、3：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

组合 4：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合 4 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5
1—2 年	30
2—3 年	50
3 年以上	100

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

组合 5：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合 5 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	20
2—3 年	50
3 年以上	100

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

组合 6：合并范围内关联方往来不计提坏账。

### （十三）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）。

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）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。

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。

### （十四）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）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。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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
应收押金、保证金组合	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项	组合 1
应收暂付款组合	日常活动中的应付暂付款项	组合 2
应收补贴款组合	应收政府补贴款项	组合 3
应收出口退税组合	应收出口退税款	组合 4
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	组合 5

计提方法：

组合 1：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合的预期信用损失率统一为 5%。

组合 2：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3 年以上	100

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

组合 3、4：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合款项一般收回较快，一般不存在回收风险，不计提坏账。

组合 5：合并范围内关联方往来不计提坏账。

## （十五）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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### （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。存货发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### （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；
- 2) 包装物采用一次转销法；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 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。

### (十六) 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)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。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据及计提方法详见本附注(十二)应收账款组合一。

### (十七) 长期应收款

本公司对长期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)6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据及计提方法详见本附注(十二)应收账款组合二。

## (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。

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（二十四）长期资产减值。

## （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。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

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	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-8	5.00	11.88-23.75
房屋装修费	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
模具	年限平均法	5	5.00	19.00

#### （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（二十四）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、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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（二十四）长期资产减值。

### （二十二）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（二十四）长期资产减值。

### **(二十三)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、商标权、专有技术、软件著作权等，按成本进行初始计量。

#### **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	依据
土地使用权	50	受益期限
软件	3-10	受益期限
商标权	3	受益期限
专有技术	5-10	受益期限
软件著作权	10	受益期限
肖像权	3-10	受益期限

## (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。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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（二十四）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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### **(二十四) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期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的，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。

#### **(二十五) 长期待摊费用**

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。

#### **(二十六) 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。

#### **(二十七) 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。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。

## (二十八) 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。

预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(二十九) 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) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### 4. 会计处理方法

##### (1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

##### (2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

##### (3) 股份支付取消的会计处理

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



## (三十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 产品销售收入
- (2) 提供服务收入

### 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/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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认收入：公司销售的货物已发出，销售的软件已使用，并取得采购方签署的验收证明，作为控制权转移的时点。

(2) 按时段确认收入：系向客户提供期权、期货交易系统及股票投资工具而向其销售、授权软件使用收取服务费，公司依据合同约定的服务期间分期摊销确认收入。

## (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。

### (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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除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（二十二）和（二十九）。

#### 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) 回购股份**

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### **(三十八) 债务重组**

#### **1. 作为债务人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## 2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## (三十九)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”【适用于企业提前执行“关于售后租回的会计处理”的情形】	(2)

#### (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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至解释施行日(2023 年 1 月 1 日)之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定, 本公司对资产负债表相关项目调整如下:

资产负债表项目	2023 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		620,008.05	620,008.05
递延所得税负债	1,861.18	620,008.05	621,869.23

因本公司执行解释 16 号的规定对 2022 年度损益表无影响, 对损益表相关项目不进行调整。

#### (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“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期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	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、3%、1%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育税附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育税	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%、12%	



上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-5 月  
备考财务报表附注

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
昆山古鳌电子机械有限公司	15%
上海钱育信息科技有限公司	25%
古鳌电子科技（西班牙）有限公司	25%
北京古鳌新能源科技有限公司	25%
上海古鳌半导体有限责任公司	25%
上海昊元古信息管理合伙企业（有限合伙）	不适用
上海右佐贸易有限公司	25%
昆山古鳌半导体有限公司	25%
河北恒鲸新能源有限责任公司	25%
张家口中民兴垣科技有限公司	25%
中民新能（张家口）新能源科技有限公司	25%
怀安恒鲸新能源科技有限公司	25%
石家庄恒能新能源科技有限公司	25%
郑州古鳌新能源科技有限公司	25%
新密市古鳌新能源科技有限公司	25%

**(二) 税收优惠政策及依据**

**1. 增值税优惠**

《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定，《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产、生活性服务业纳税人，指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。上海钱育信息科技有限公司享受该税收优惠。

2011 年 10 月 13 日，财政部国家税务总局颁布《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司、上海钱育信息科技有限公司销售软件产品享受该增值税优惠政策。

## 2. 附加税优惠

2022 年 3 月 4 日，税务总局发布了《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（2022 年第 3 号），对小微企业“六税两费”减免政策主要内容及征收管理做出了具体规定。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，本市增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按照 50% 税额幅度减征城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、资源税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加等“六税两费”。上海钱育信息科技有限公司销售软件产品享受该附加税优惠政策。

## 3. 企业所得税优惠

2023 年 10 月 12 日，本公司被评为高新技术企业，有效期三年，享有高新技术企业所得税税率 15% 的税收优惠。2022 年 12 月 12 日，昆山古鳌电子机械有限公司被评定为高新技术企业，享有高新技术企业所得税税率 15% 的税收优惠。

2021 年 12 月 30 日，上海钱育信息科技有限公司获取了上海浦东软件平台有限公司颁发的软件企业证书，享受双软企业税收优惠。自开始获利年度起，第一年第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

## 五、备考合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	6,484,065.52	7,729,531.06
银行存款	112,945,437.26	211,477,234.38
其他货币资金	81,250,371.08	99,197,238.11
合计	200,679,873.86	318,404,003.55
其中：存放在境外的款项总额	4,183.89	5,431.49

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	1,137.97	3,004,697.73
保函保证金	1,248,289.85	1,191,597.60
合计	1,249,427.82	4,196,295.33

**注释2. 交易性金融资产**

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		49,897,834.55
其中：业绩承诺补偿（注）		49,897,834.55
合计		49,897,834.55

注：业绩承诺补偿系东高（广东）科技发展有限公司业绩承诺方未完成本年业绩承诺，依据业绩补偿协议的约定应补偿的现金，详见本附注十三/（三）。

**注释3. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日
1年以内	26,103,618.51	92,802,520.67
1-2年	12,219,857.14	9,704,866.72
2-3年	16,962,715.30	19,440,123.60
3年以上	39,331,660.18	44,534,088.30
小计	94,617,851.13	166,481,599.29
减：坏账准备	29,875,338.73	35,091,612.80
合计	64,742,512.40	131,389,986.49

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	2024年5月31日				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	94,617,851.13	100.00	29,875,338.73	31.57	64,742,512.40
组合1：银行质保金组合	33,977,944.02	35.91	7,283,367.67	21.44	26,694,576.35
组合2：银行非质保金组合	30,231,901.77	31.95	11,539,597.15	38.17	18,692,304.62
组合3：零售组合	29,337,631.21	31.01	10,998,855.20	37.49	18,338,776.01
组合4：金融信息技术产品和服务组合	1,070,374.13	1.13	53,518.71	5.00	1,016,855.42
组合5：贸易往来组合					-
合计	94,617,851.13	100.00	29,875,338.73		64,742,512.40

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

类别	2023年12月31日				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	166,481,599.29	100.00	35,091,612.80	21.08	131,389,986.49
组合1：银行质保金组合	40,614,851.57	24.39	9,835,698.15	24.22	30,779,153.42
组合2：银行非质保金组合	22,517,601.53	13.53	10,880,000.44	48.32	11,637,601.09
组合3：零售组合	31,117,781.32	18.69	10,764,345.97	34.59	20,353,435.35
组合4：金融信息技术产品和服务组合	1,741,784.87	1.05	87,089.24	5.00	1,654,695.63
组合5：贸易往来组合	70,489,580.00	42.34	3,524,479.00	5.00	66,965,101.00
合计	166,481,599.29	100.00	35,091,612.80		131,389,986.49

3. 按组合计提坏账准备

(1) 组合1：银行质保金组合

账龄	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期质保金	25,282,504.31	758,475.13	3.00
逾期质保金	8,695,439.71	6,524,892.54	75.04
合计	33,977,944.02	7,283,367.67	

续：

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期质保金	28,347,344.49	850,420.33	3.00
逾期质保金	12,267,507.08	8,985,277.82	73.24
合计	40,614,851.57	9,835,698.15	

(2) 组合2：银行非质保金组合

账龄	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,369,441.86	1,145,860.93	7.00
1-2年	3,566,834.34	856,040.24	24.00
2-3年	2,165,513.12	1,407,583.53	65.00
3年以上	8,130,112.45	8,130,112.45	100.00
合计	30,231,901.77	11,539,597.15	

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,992,668.20	629,486.77	7.00
1-2年	2,938,388.21	705,213.17	24.00
2-3年	2,974,984.64	1,933,740.02	65.00
3年以上	7,611,560.48	7,611,560.48	100.00
合计	22,517,601.53	10,880,000.44	

(3) 组合3：零售组合

账龄	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,601,176.54	336,128.19	6.00
1-2年	6,522,455.45	978,368.32	15.00
2-3年	12,982,138.84	5,452,498.31	42.00
3年以上	4,231,860.38	4,231,860.38	100.00
合计	29,337,631.21	10,998,855.20	

续：

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,547,283.22	512,836.99	6.00
1-2年	4,392,985.03	658,947.75	15.00
2-3年	14,801,641.10	6,216,689.26	42.00
3年以上	3,375,871.97	3,375,871.97	100.00
合计	31,117,781.32	10,764,345.97	

(4) 组合4：金融信息技术产品和服务组合

账龄	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,070,374.13	53,518.71	5.00

续：

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,741,784.87	87,089.24	5.00

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

(5) 组合5：贸易组合

账龄	2024年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			

续：

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	70,489,580.00	3,524,479.00	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2023年12月31日	本期变动情况				2024年5月31日
		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						
按组合计提坏账准备	35,091,612.80	-5,216,274.07				29,875,338.73
组合1：银行质保金组合	9,835,698.15	-2,552,330.48				7,283,367.67
组合2：银行非质保金组合	10,880,000.44	659,596.71				11,539,597.15
组合3：零售组合	10,764,345.97	234,509.23				10,998,855.20
组合4：金融信息技术产品和服务组合	87,089.24	-33,570.53				53,518.71
组合5：贸易往来组合	3,524,479.00	-3,524,479.00				
合计	35,091,612.80	-5,216,274.07		-		29,875,338.73

续：

类别	2023年1月1日	本期变动情况				2023年12月31日
		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						
按组合计提坏账准备	28,733,817.44	8,153,070.77		1,795,275.41		35,091,612.80
组合1：银行质保金组合	8,799,863.44	1,070,198.63		34,363.92		9,835,698.15
组合2：银行非质保金组合	11,609,645.82	813,616.11		1,543,261.49		10,880,000.44
组合3：零售组合	8,280,308.85	2,701,687.12		217,650.00		10,764,345.97
组合4：金融信息技术产品和服务组合	43,999.33	43,089.91				87,089.24
组合5：贸易往来组合		3,524,479.00				3,524,479.00
合计	28,733,817.44	8,153,070.77		1,795,275.41		35,091,612.80

5. 实际核销的应收账款

项目	2024年1-5月核销金额
实际核销的应收账款	

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

项目	2023年度核销金额
实际核销的应收账款	1,795,275.41

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	2023年度核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位一	银行非质保金组合	164,210.00	确定无法收回	管理层审批	否
单位二	银行非质保金组合	864,500.92	确定无法收回	管理层审批	否
单位三	银行非质保金组合	163,200.00	确定无法收回	管理层审批	否
单位四	银行非质保金组合	144,400.00	确定无法收回	管理层审批	否
单位五	银行非质保金组合/银行质保金组合	173,900.00	确定无法收回	管理层审批	否
单位六	零售组合	217,650.00	确定无法收回	管理层审批	否
单位七	银行非质保金组合/银行质保金组合	67,414.49	确定无法收回	管理层审批	否
合计		1,795,275.41			

6. 按欠款方归集的前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款和合同资产 2024年5月31日	占应收账款和合同资产 2024年5月31日的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	27,500,253.53	29.06	7,800,273.57
第二名	12,790,535.59	13.52	1,335,533.28
第三名	6,782,640.00	7.17	2,330,641.80
第四名	6,654,426.48	7.03	2,222,910.35
第五名	3,849,473.96	4.07	1,827,423.28
合计	57,577,329.56	60.85	15,516,782.27

续：

单位名称	应收账款和合同资产 2023年12月31日	占应收账款和合同资产 2023年12月31日的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	70,489,580.00	42.34	3,524,479.00
第二名	32,667,272.25	19.62	9,741,149.16
第三名	10,364,413.69	6.23	1,561,058.35
第四名	6,968,040.00	4.19	2,375,884.80
第五名	4,418,414.96	2.65	1,680,891.21
合计	124,907,720.90	75.03	18,883,462.52

**注释4. 预付款项**

**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	2024年5月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,247,076.18	86.41	3,311,870.32	98.04
1至2年	287,237.95	11.05	23,861.24	0.71
2至3年	23,861.24	0.92	42,134.00	1.25
3年以上	42,134.00	1.62		
合计	2,600,309.37	100.00	3,377,865.56	100.00

**2. 期末无账龄超过一年的重要预付款项**

**3. 按预付对象归集的前五名的预付款情况**

单位名称	2024年5月31日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	1,354,992.99	52.11	2023年	尚未到结算时点
第二名	163,560.00	6.29	2024年	尚未到结算时点
第三名	136,000.00	5.23	2024年	尚未到结算时点
第四名	88,000.00	3.38	2024年	尚未到结算时点
第五名	84,564.50	3.25	2024年	尚未到结算时点
合计	1,827,117.49	70.26		

续:

单位名称	2023年12月31日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	1,689,081.20	50.00	2023年	尚未到结算时点
第二名	790,400.00	23.40	2023年	尚未到结算时点
第三名	234,000.00	6.93	2023年	尚未到结算时点
第四名	129,869.19	3.84	2023年	尚未到结算时点
第五名	75,900.00	2.25	2023年	尚未到结算时点
合计	2,919,250.39	86.42		

**注释5. 其他应收款**

**1. 按账龄披露**

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日
1年以内	58,926,109.17	36,055,407.08
1-2年	35,173,575.29	18,749,882.80
2-3年	346,640.00	27,450,118.50
3年以上	28,802,573.15	1,428,702.39
小计	123,248,897.61	83,684,110.77
减: 坏账准备	20,353,208.06	17,910,249.92
合计	102,895,689.55	65,773,860.85



## 2. 按款项性质分类情况

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
应收股权款	26,950,000.00	44,950,000.00
押金及保证金	2,984,242.77	3,072,409.26
员工备用金	2,596,265.08	1,528,406.94
材料费	279,155.51	284,285.51
业绩补偿款	83,483,831.02	33,585,996.47
关联方往来款及利息	6,048,904.11	
其他	906,499.12	263,012.59
小计	123,248,897.61	83,684,110.77
减：坏账准备	20,353,208.06	17,910,249.92
合计	102,895,689.55	65,773,860.85

## 3. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年12月31日	1,895,148.34	1,813,635.60	14,201,465.98	17,910,249.92
2023年12月31日在本期	-1,721,851.97	1,721,851.97		
—转入第二阶段	-1,721,851.97	1,721,851.97		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,592,603.52	-108,075.64	-41,569.74	2,442,958.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年5月31日	2,765,899.89	3,427,411.93	14,159,896.24	20,353,208.06

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日	226,254.46	3,796.46	14,206,664.52	14,436,715.44
2023年1月1日在本期	-3,650.00	3,450.00	200.00	
—转入第二阶段	-3,650.00	3,650.00		
—转入第三阶段		-200.00	200.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,672,543.88	1,806,389.14	-5,398.54	3,473,534.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日	1,895,148.34	1,813,635.60	14,201,465.98	17,910,249.92

4. 按欠款方归集的前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2024年5月31日	账龄	占其他应收款2024年5月31日的比例(%)	坏账准备2024年5月31日
第一名(注)	业绩补偿款	83,483,831.02	1年以内, 1-2年	67.73	5,853,491.37
第二名	股权转让款	26,950,000.00	2-3年	21.87	13,475,000.00
第三名	关联方往来款及利息	6,048,904.11	1年以内	4.91	
第四名	备用金	500,998.50	1年以内	0.41	25,049.93
第五名	往来款	350,671.59	1-2年	0.28	35,067.16
合计		117,334,405.22		95.20	19,388,608.46

注：业绩补偿款中包含上海睦誉企业管理中心（有限合伙）需要补偿的金额为73,662,203.85元以及上海睦誉企业管理中心（有限合伙）控制的东方高圣科技有限公司需要补偿的金额为9,821,627.17元。

续：

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款2023年12月31日的比例(%)	坏账准备2023年12月31日
第一名(注)	业绩补偿款	33,585,996.47	1年以内	40.13	1,679,299.82
第二名	股权转让款	26,950,000.00	2-3年	32.20	13,475,000.00
第三名	应收股权预付款	18,000,000.00	1-2年	21.51	1,800,000.00
第四名	往来款	464,813.32	1年以内	0.56	23,240.67
第五名	履约保证金	300,000.00	3年以上	0.36	15,000.00
合计		79,300,809.79		94.76	16,992,540.49

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

注：业绩补偿款中包含上海陆誉企业管理中心（有限合伙）需要补偿的金额为 29,634,702.77 元以及上海陆誉企业管理中心（有限合伙）控制的东方高圣科技有限公司需要补偿的金额为 3,951,293.70 元。

**注释6. 存货**

**1. 存货分类**

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,531,987.03	11,338,940.92	26,193,046.11	43,786,668.68	12,129,814.48	31,656,854.20
在产品	12,612,364.49	5,735,246.80	6,877,117.69	11,685,708.14	5,504,029.76	6,181,678.38
库存商品	72,254,583.99	20,214,502.43	52,040,081.56	87,824,875.58	20,384,770.53	67,440,105.05
发出商品	38,478,577.22	1,659,049.85	36,819,527.37	17,337,663.17	1,756,218.49	15,581,444.68
委托加工物资	490,379.09		490,379.09	594,518.16		594,518.16
自制半成品	23,595,085.09	4,178,065.45	19,417,019.64	28,449,901.60	4,245,601.18	24,204,300.42
合计	184,962,976.91	43,125,805.45	141,837,171.46	189,679,335.33	44,020,434.44	145,658,900.89

**2. 存货跌价准备**

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少			2024年5月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	12,129,814.48	460,832.41			1,251,705.97		11,338,940.92
在产品	5,504,029.76	2,732,410.76			2,501,193.72		5,735,246.80
库存商品	20,384,770.53	337,702.56			507,970.66		20,214,502.43
发出商品	1,756,218.49				97,168.64		1,659,049.85
自制半成品	4,245,601.18	422,653.65			490,189.38		4,178,065.45
合计	44,020,434.44	3,953,599.38			4,848,228.37		43,125,805.45

续：

项目	2023年1月1日	本期增加		本期减少			2023年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	9,366,133.03	3,750,925.51			987,244.06		12,129,814.48
在产品	2,682,618.54	2,821,411.22					5,504,029.76
库存商品	22,197,284.60	5,053,929.23			6,866,443.30		20,384,770.53
发出商品	3,607,543.91	378,638.36			2,229,963.78		1,756,218.49
自制半成品	4,119,927.98	1,183,715.82			1,058,042.62		4,245,601.18
合计	41,973,508.06	13,188,620.14			11,141,693.76		44,020,434.44

**注释7. 一年内到期的非流动资产**

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期应收款	599,128.95	452,282.00

**注释8. 其他流动资产**

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预缴及留抵税额	24,728.04	744,050.65
东高科技 2%股权对价	7,275,232.11	7,275,232.11
合计	7,299,960.15	8,019,282.76

**注释9. 长期应收款**

项目	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	1,323,254.22	92,627.80	1,230,626.42	1,565,546.05	109,310.70	1,456,235.35
减：一年内到期的长期应收款	644,224.68	45,095.73	599,128.95	486,026.32	33,744.32	452,282.00
合计	679,029.54	47,532.07	631,497.47	1,079,519.73	75,566.38	1,003,953.35

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

**注释10. 长期股权投资**

被投资单位	2023年12月31日	减值准备2023年12月31日	本期增减变动				2024年5月31日	减值准备2024年5月31日	
			追加投资	减：减少投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动			减：减值准备
东高(广东)科技发展有限公司	186,396,961.52	25,098,597.33			-987,995.03		45,590,363.67	185,408,966.49	70,688,961.00
厦门汇桥科创股权投资合伙企业(有限合伙)	24,024,635.94				-140,195.47			23,884,440.47	
上海鳌金数字技术有限公司	784,164.48				415,183.75			1,199,348.23	
新存科技(武汉)有限责任公司	274,526,540.66		123,000,000.00		-57,370,851.96	839,917.32		340,995,606.02	
合计	485,732,302.60	25,098,597.33	123,000,000.00		-58,083,858.71	839,917.32	45,590,363.67	551,488,361.21	70,688,961.00

续：

被投资单位	2023年1月1日	减值准备2023年1月1日	本期增减变动				2023年12月31日	减值准备2023年12月31日	
			追加投资	减：减少投资	权益法确认的投资损益	其他权益变动			减：减值准备
东高(广东)科技发展有限公司	185,269,724.07				2,259,897.44	-1,132,659.99	25,098,597.33	186,396,961.52	25,098,597.33
厦门汇桥科创股权投资合伙企业(有限合伙)	25,942,103.39			1,916,167.66	-1,299.79			24,024,635.94	
上海鳌金数字技术有限公司	565,091.75				219,072.73			784,164.48	
新存科技(武汉)有限责任公司			287,000,000.00		-12,586,740.22	113,280.88		274,526,540.66	
合计	211,776,919.21		287,000,000.00	1,916,167.66	-10,109,069.84	-1,019,379.11	25,098,597.33	485,732,302.60	25,098,597.33

**注释11. 固定资产**

**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	办公设备	运输设备	固定资产装修	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 2023年12月31日	75,150,885.01	22,806,180.54	42,306,529.06	16,463,169.66	10,078,808.22	3,505,715.84	170,311,288.33
2. 本期增加金额				24,068.92		412,844.04	436,912.96
购置				24,068.92		412,844.04	436,912.96
3. 本期减少金额							
4. 2024年5月31日	75,150,885.01	22,806,180.54	42,306,529.06	16,487,238.58	10,078,808.22	3,918,559.88	170,748,201.29
<b>二、累计折旧</b>							
1. 2023年12月31日	32,226,007.39	15,763,691.66	32,800,752.98	15,135,676.55	8,791,106.80	1,998,257.76	106,715,493.14
2. 本期增加金额	1,235,058.32	762,994.13	2,623,628.71	160,755.45	193,177.16	138,767.90	5,114,381.67
本期计提	1,235,058.32	762,994.13	2,623,628.71	160,755.45	193,177.16	138,767.90	5,114,381.67
3. 本期减少金额							
4. 2024年5月31日	33,461,065.71	16,526,685.79	35,424,381.69	15,296,432.00	8,984,283.96	2,137,025.66	111,829,874.81
<b>三、减值准备</b>							
1. 2023年12月31日							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 2024年5月31日							
<b>四、账面价值</b>							
1. 2024年5月31日	41,689,819.30	6,279,494.75	6,882,147.37	1,190,806.58	1,094,524.26	1,781,534.22	58,918,326.48
2. 2023年12月31日	42,924,877.62	7,042,488.88	9,505,776.08	1,327,493.11	1,287,701.42	1,507,458.08	63,595,795.19

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	办公设备	运输设备	固定资产装修	合计
一、账面原值							
1. 2023年1月1日	75,150,885.01	22,653,968.16	41,340,190.93	16,460,097.12	10,303,205.12	3,505,715.84	169,414,062.18
2. 本期增加金额		152,212.38	966,338.13	189,404.26			1,307,954.77
购置		152,212.38		189,404.26			341,616.64
在建工程转入			966,338.13				966,338.13
3. 本期减少金额				186,331.72	224,396.90		410,728.62
处置或报废				186,331.72	224,396.90		410,728.62
4. 2023年12月31日	75,150,885.01	22,806,180.54	42,306,529.06	16,463,169.66	10,078,808.22	3,505,715.84	170,311,288.33
二、累计折旧							
1. 2023年1月1日	29,369,274.46	13,819,028.73	25,309,029.71	14,623,069.49	8,166,057.71	1,665,214.80	92,951,674.90
2. 本期增加金额	2,856,732.93	1,944,662.93	7,491,723.27	688,187.77	743,343.85	333,042.96	14,057,693.71
本期计提	2,856,732.93	1,944,662.93	7,491,723.27	688,187.77	743,343.85	333,042.96	14,057,693.71
3. 本期减少金额				175,580.71	118,294.76		293,875.47
处置或报废				175,580.71	118,294.76		293,875.47
4. 2023年12月31日	32,226,007.39	15,763,691.66	32,800,752.98	15,135,676.55	8,791,106.80	1,998,257.76	106,715,493.14
三、减值准备							
1. 2023年1月1日							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 2023年12月31日							
四、账面价值							
1. 2023年12月31日	42,924,877.62	7,042,488.88	9,505,776.08	1,327,493.11	1,287,701.42	1,507,458.08	63,595,795.19
2. 2023年1月1日	45,781,610.55	8,834,939.43	16,031,161.22	1,837,027.63	2,137,147.41	1,840,501.04	76,462,387.28

**2. 通过经营租赁租出的固定资产**

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	9,352,836.35	9,507,711.62

**注释12. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 2023 年 12 月 31 日	6,097,759.86
2. 本期增加金额	601,216.28
租赁	601,216.28
3. 本期减少金额	1,053,587.67
租赁到期	879,907.46
提前退租	173,680.21
4. 2024 年 5 月 31 日	5,645,388.47
二、累计折旧	
1. 2023 年 12 月 31 日	2,788,086.63
2. 本期增加金额	986,638.21
本期计提	986,638.21
3. 本期减少金额	993,778.71
租赁到期	859,900.21
提前退租	133,878.50
4. 2024 年 5 月 31 日	2,780,946.13
三、减值准备	
1. 2023 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2024 年 5 月 31 日	
四、账面价值	
1. 2024 年 5 月 31 日	2,864,442.34
2. 2023 年 12 月 31 日	3,309,673.23



上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-5 月  
备考财务报表附注

续：

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 2023 年 1 月 1 日	8,526,866.34
2. 本期增加金额	2,789,056.49
租赁	2,789,056.49
3. 本期减少金额	5,218,162.97
租赁到期	3,441,060.22
提前退租	1,777,102.75
4. 2023 年 12 月 31 日	6,097,759.86
二、累计折旧	
1. 2023 年 1 月 1 日	3,930,797.86
2. 本期增加金额	2,499,792.99
本期计提	2,499,792.99
3. 本期减少金额	3,642,504.22
租赁到期	3,107,338.77
提前退租	535,165.45
4. 2023 年 12 月 31 日	2,788,086.63
三、减值准备	
1. 2023 年 1 月 1 日	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1. 2023 年 12 月 31 日	3,309,673.23
2. 2023 年 1 月 1 日	4,596,068.48

**注释13. 无形资产**

项目	土地使用权	商标权	软件	专有技术	软件著作权	肖像权	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 2023年12月31日	6,590,627.81	112,074.57	15,601,393.77	9,647,252.99	33,721,453.53	1,865,432.49	67,538,235.16
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 2024年5月31日	6,590,627.81	112,074.57	15,601,393.77	9,647,252.99	33,721,453.53	1,865,432.49	67,538,235.16
<b>二、累计摊销</b>							
1. 2023年12月31日	2,341,362.73	98,525.60	6,581,722.91	7,647,665.64	16,804,057.64	1,191,804.10	34,665,138.62
2. 本期增加金额	54,921.91	1347.80	1,515,174.20	409,574.70	2,000,754.75	259,087.85	4,240,861.21
本期计提	54,921.91	1,347.80	1,515,174.20	409,574.70	2,000,754.75	259,087.85	4,240,861.21
3. 本期减少金额							
4. 2024年5月31日	2,396,284.64	99,873.40	8,096,897.11	8,057,240.34	18,804,812.39	1,450,891.95	38,905,999.83
<b>三、减值准备</b>							
1. 2023年12月31日							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 2024年5月31日							
<b>四、账面价值</b>							
1. 2024年5月31日	4,194,343.17	12,201.17	7,504,496.66	1,590,012.65	14,916,641.14	414,540.54	28,632,235.33
2. 2023年12月31日	4,249,265.08	13,548.97	9,019,670.86	1,999,587.35	16,917,395.89	673,628.39	32,873,096.54

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

项目	土地使用权	商标权	软件	专有技术	软件著作权	肖像权	合计
一、账面原值							
1. 2023年1月1日	6,590,627.81	95,830.00	6,737,997.73	9,041,933.99	32,593,548.53	1,865,432.49	56,925,370.55
2. 本期增加金额		16,244.57	8,863,396.04	605,319.00	1,127,905.00		10,612,864.61
外购		16,244.57	8,863,396.04	605,319.00	1,127,905.00		10,612,864.61
3. 本期减少金额							
4. 2023年12月31日	6,590,627.81	112,074.57	15,601,393.77	9,647,252.99	33,721,453.53	1,865,432.49	67,538,235.16
二、累计摊销							
1. 2023年1月1日	2,209,550.13	95,830.00	3,251,698.88	6,033,601.98	12,066,647.62	569,993.26	24,227,321.87
2. 本期增加金额	131,812.60	2,695.60	3,330,024.03	1,614,063.66	4,737,410.02	621,810.84	10,437,816.75
本期计提	131,812.60	2,695.60	3,330,024.03	1,614,063.66	4,737,410.02	621,810.84	10,437,816.75
3. 本期减少金额							
4. 2023年12月31日	2,341,362.73	98,525.60	6,581,722.91	7,647,665.64	16,804,057.64	1,191,804.10	34,665,138.62
三、减值准备							
1. 2023年1月1日							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 2023年12月31日							
四、账面价值							
1. 2023年12月31日	4,249,265.08	13,548.97	9,019,670.86	1,999,587.35	16,917,395.89	673,628.39	32,873,096.54
2. 2023年1月1日	4,381,077.68		3,486,298.85	3,008,332.01	20,526,900.91	1,295,439.23	32,698,048.68

## 注释14. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
上海钱育信息科技有限公司	9,553,083.35			9,553,083.35

续:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
上海钱育信息科技有限公司	9,553,083.35			9,553,083.35

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
上海钱育信息科技有限公司				

续:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
上海钱育信息科技有限公司				

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2024年5月31日商誉账面价值	资产组或资产组组合			
	主要构成	2024年5月31日	确定方法	2024年1-5月是否发生变动
9,553,083.35	上海钱育信息科技有限公司与商誉相关能够独立产生现金流量的非流动资产	31,820,358.40	商誉所在的资产组可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	否

续

2023年12月31日商誉账面价值	资产组或资产组组合			
	主要构成	2023年12月31日	确定方法	2023年度是否发生变动
9,553,083.35	上海钱育信息科技有限公司与商誉相关能够独立产生现金流量的非流动资产	33,701,317.68	商誉所在的资产组可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	否

### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 预计未来现金流: 主要以企业合并中取得的相关资产组所处外部环境预计市场行情,以未来财务预算为基础合理测算资产组的未来现金流。

(2) 折现率的确定: 根据企业加权平均资金成本,考虑与资产预计现金流量有关的特点风险作适当调整后的税前利率,确定计算预计未来现金流的现值时采用子公司相关行业适用的折现率。上海钱育信息科技有限公司的税前折现率为11.20%。

(3) 商誉减值损失的确认方法: 与资产组或资产组组合相关的减值损失,资产组可收回金额低

于资产组（含商誉）账面价值的部分计提商誉减值准备。

### 5. 商誉减值测试的影响

通过测试，结论如下：

公司将上海钱育信息科技有限公司中能够独立产生现金流入的资产作为资产组，该公司自2020年5月纳入合并报表范围。根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司2024年4月出具的沃克森评报字（2024）第0839号评估报告，评估基准日2023年12月31日上海钱育信息科技有限公司的商誉所在资产组可收回金额高于该资产组账面价值与商誉之和，无需计提商誉减值准备。截止2024年5月31日，公司生产经营未发生重大变化，无需计提商誉减值准备。

### 注释15. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024年5月31日
装修费	232,182.52	7,020.00	36,481.95		202,720.57

续：

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年12月31日
装修费	126,089.84	258,458.44	152,365.76		232,182.52

### 注释16. 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	2024年5月31日		2023年12月31日	
	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	62,890.91	7,861.37	96,461.44	12,057.68
租赁负债	2,514,461.74	349,167.20	2,904,719.56	404,360.50
合计	2,577,352.65	357,028.57	3,001,181.00	416,418.18

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年5月31日		2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	15,332,402.47	3,833,100.62	17,129,916.22	4,282,479.06
交易性金融资产			49,897,834.55	7,484,675.18
长期股权投资	8,474,440.47	1,271,166.07	8,614,635.94	1,292,195.39
使用权资产	2,354,106.63	329,122.81	2,781,737.52	388,987.73
合计	26,160,949.57	5,433,389.50	78,424,124.23	13,448,337.36

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
资产减值准备	164,073,050.13	122,027,869.85
可抵扣亏损	145,414,211.36	150,690,775.63
其他暂时性差异	3,220,762.05	3,239,436.77
合计	312,708,023.54	275,958,082.25

### 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

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2028 年度	1,256,274.73	1,047,401.40
2029 年度	1,292,645.82	
2030 年度		
2031 年度	8,794,966.67	13,634,739.23
2032 年度	80,251,719.45	88,358,204.72
2033 年度	47,650,430.28	47,650,430.28
2034 年度	6,168,174.41	
合计	145,414,211.36	150,690,775.63

### 注释17. 其他非流动资产

类别及内容	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付长期资产购买款	28,060.00		28,060.00			
预付股权款				2,000.00		2,000.00
合计	28,060.00		28,060.00	2,000.00		2,000.00

### 注释18. 短期借款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	15,000,000.00	5,000,000.00

### 注释19. 交易性金融负债

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
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	27,718,039.05		15,718,039.05	12,000,000.00
其中：根据业绩实现情况确认的股权受让款	27,718,039.05		15,718,039.05	12,000,000.00
合计	27,718,039.05		15,718,039.05	12,000,000.00

注：本公司 2023 年收购控股子公司上海钱育信息科技有限公司少数股权，大华会计师事务所于 2024 年 4 月 26 日出具大华审字[2024]0011006919 号钱育信息审计报告，自出具报告日后将 2023 年业绩情况确认尚未支付的股权转让款项转至其他应付款，详见本附注十三/（四）。

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
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		27,718,039.05		27,718,039.05
其中：根据业绩实现情况确认的股权转让款		27,718,039.05		27,718,039.05
合计		27,718,039.05		27,718,039.05

注：本公司2023年收购控股子公司上海钱育信息科技有限公司少数股权，根据2023年、2024年业绩情况确认尚未支付的股权转让款项，详见本附注十三/（四）。

**注释20. 应付票据**

类别	2024年5月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票		11,078,000.00

**注释21. 应付账款**

**1. 应付账款情况**

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
应付材料款	22,619,756.20	41,526,632.24
应付工程款及质保金	300,000.00	300,000.00
应付费用款	562,178.49	1,585,910.96
合计	23,481,934.69	43,412,543.20

**2. 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。**

**注释22. 合同负债**

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
预收款项	11,329,742.64	17,443,089.37

**注释23. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
短期薪酬	8,746,430.15	23,097,797.20	23,920,925.04	7,923,302.31
离职后福利—设定提存计划	64,871.40	2,066,449.52	2,059,992.08	71,328.84
合计	8,811,301.55	25,164,246.72	25,980,917.12	7,994,631.15

续：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
短期薪酬	10,300,268.79	66,024,271.72	67,578,110.36	8,746,430.15
离职后福利—设定提存计划	1,881,203.25	7,208,428.95	9,024,760.80	64,871.40
辞退福利	39,970.00		39,970.00	
合计	12,221,442.04	73,232,700.67	76,642,841.16	8,811,301.55

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

**2. 短期薪酬列示**

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,223,859.31	17,480,282.49	18,831,535.81	3,872,605.99
职工福利费		391,585.51	391,585.51	
社会保险费	39,877.88	1,390,283.62	1,389,943.02	40,218.48
其中：基本医疗保险费	39,742.70	1,292,661.67	1,292,396.42	40,007.95
工伤保险费	135.18	65,636.55	65,561.20	210.53
住房公积金	27,799.00	1,041,669.00	1,038,666.00	30,802.00
工会经费和职工教育经费	3,111,423.96	498,697.40	48,707.53	3,561,413.83
其他短期薪酬	343,470.00	2,295,279.18	2,220,487.17	418,262.01
合 计	8,746,430.15	23,097,797.20	23,920,925.04	7,923,302.31

续：

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	6,142,932.01	52,465,129.24	53,384,201.94	5,223,859.31
职工福利费		1,030,951.06	1,030,951.06	
社会保险费	1,330,842.26	3,470,193.96	4,761,158.34	39,877.88
其中：基本医疗保险费	1,297,892.84	3,301,743.62	4,559,893.76	39,742.70
工伤保险费	32,949.42	168,450.34	201,264.58	135.18
住房公积金	150,834.00	2,718,990.00	2,842,025.00	27,799.00
工会经费和职工教育经费	2,674,365.79	1,514,085.07	1,077,026.90	3,111,423.96
其他短期薪酬	1,294.73	4,824,922.39	4,482,747.12	343,470.00
合 计	10,300,268.79	66,024,271.72	67,578,110.36	8,746,430.15

**3. 设定提存计划列示**

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
基本养老保险	62,905.60	1,993,149.86	1,986,888.10	69,167.36
失业保险费	1,965.80	73,299.66	73,103.98	2,161.48
合计	64,871.40	2,066,449.52	2,059,992.08	71,328.84

续：

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险	1,828,578.12	7,019,814.71	8,785,487.23	62,905.60
失业保险费	52,625.13	188,614.24	239,273.57	1,965.80
合计	1,881,203.25	7,208,428.95	9,024,760.80	64,871.40



**注释24. 应交税费**

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
增值税	877,525.03	1,199,722.55
企业所得税	1.80	570,022.99
个人所得税	686,516.06	493,672.02
城市维护建设税	15,774.82	17,955.82
房产税	140,304.72	185,650.35
土地使用税	14,287.81	22,109.04
印花税	64,462.23	138,715.41
教育费附加	8,862.61	9,517.78
地方教育费附加	5,668.15	6,345.19
合计	1,813,403.23	2,643,711.15

**注释25. 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
押金及保证金	445,000.00	625,000.00
预提费用	2,511,293.80	3,105,073.46
应付股权收购款	105,519,657.76	89,801,618.71
控股子公司小股东同比例借款本息		22,422,928.00
其他	4,156,657.27	4,196,588.18
合计	112,632,608.83	120,151,208.35

**2. 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款**

单位名称	2024年5月31日	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
上海睦誉企业管理中心（有限合伙）	79,236,620.67	79,236,620.67	尚未达到付款条件
东方高圣科技有限公司	10,564,998.04	10,564,998.04	尚未达到付款条件
合计	89,801,618.71	89,801,618.71	

**注释26. 一年内到期的非流动负债**

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,886,659.54	1,680,071.34

**注释27. 其他流动负债**

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
待转销项税	381,973.58	702,840.85

### 注释28. 租赁负债

剩余租赁年限	2024年5月31日	2023年12月31日
租赁付款额	3,053,943.51	3,337,967.19
减：未确认融资费用	112,981.72	164,888.67
租赁付款额现值小计	2,940,961.79	3,173,078.52
减：一年内到期的租赁负债	1,886,659.54	1,680,071.34
合计	1,054,302.25	1,493,007.18

### 注释29. 预计负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	形成原因
产品质量保证	26,015,508.00	30,837,508.00	质保期售后维修义务

### 注释30. 递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日	形成原因
与资产相关政府补助	1,946,077.81		176,298.71	1,769,779.10	详见附注九、政府补助（一）
与收益相关政府补助	1,025,000.00			1,025,000.00	详见附注九、政府补助（一）
合计	2,971,077.81		176,298.71	2,794,779.10	

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

### 注释31. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2024年1-5月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,714,118.14	20,239,893.41	125,360,085.35	74,713,276.98
其他业务	6,893,767.00	5,837,215.85	21,040,746.23	11,918,274.49
合计	41,607,885.14	26,077,109.26	146,400,831.58	86,631,551.47

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	2024年1-5月制造分部	2024年1-5月信息分部	2024年1-5月合计
一、业务或商品类型	32,749,480.67	8,858,404.47	41,607,885.14
金融机具设备及服务	32,451,315.53		32,451,315.53
信息技术产品系列		8,858,404.47	8,858,404.47
其他收入	298,165.14		298,165.14
二、按经营地区分类	32,749,480.67	8,858,404.47	41,607,885.14
国内	27,858,165.85	8,858,404.47	36,716,570.32
国外	4,891,314.82		4,891,314.82
三、按商品转让的时间分类	32,749,480.67	8,858,404.47	41,607,885.14
在某一时点转让	32,451,315.53	132,743.37	32,584,058.90
在某一时段内转让	298,165.14	8,725,661.10	9,023,826.24

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-5 月  
备考财务报表附注

续：

2023 年度合同分类	2023 年度制造分部	2023 年度信息分部	2023 年度合计
一、业务或商品类型	121,638,315.47	24,762,516.11	146,400,831.58
金融机具设备及服务	113,279,603.25		113,279,603.25
信息技术产品系列		24,686,488.68	24,686,488.68
其他收入	8,358,712.22	76,027.43	8,434,739.65
二、按经营地区分类	121,638,315.47	24,762,516.11	146,400,831.58
国内	115,355,293.33	24,762,516.11	140,117,809.44
国外	6,283,022.14		6,283,022.14
三、按商品转让的时间分类	121,638,315.47	24,762,516.11	146,400,831.58
在某一时点转让	121,041,985.19	3,134,241.97	124,176,227.16
在某一时段内转让	596,330.28	21,628,274.14	22,224,604.42

**注释32. 税金及附加**

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
城市维护建设税	51,423.00	144,218.48
教育费附加	40,138.65	116,802.25
房产税	294,123.14	718,617.19
土地使用税	51,048.97	89,164.80
车船使用税	5,200.00	21,677.04
印花税	129,138.78	362,013.58
合计	571,072.54	1,452,493.34

**注释33. 销售费用**

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
职工薪酬	4,190,383.80	10,373,251.01
售后维修费	4,306,041.79	17,385,022.51
广告宣传费	431,315.04	761,958.83
业务招待费	1,272,195.45	8,185,855.85
折旧摊销费	1,237,742.45	2,855,693.78
交通差旅费	991,305.66	3,386,045.44
办公通讯费	873,076.27	1,215,493.79
技术服务费	136,005.58	1,672,614.68
股份支付		-1,156,356.00
其他	29,156.47	519,989.97
合计	13,467,222.51	45,199,569.86

**注释34. 管理费用**

项目	2024年1-5月	2023年度
职工薪酬	7,548,562.42	18,216,711.31
业务招待费	260,395.35	1,480,719.33
折旧摊销费	1,050,453.76	2,802,979.30
办公通讯费	1,348,524.08	2,913,539.50
交通差旅费	443,375.04	2,188,580.63
咨询服务费	1,070,075.41	4,242,998.22
水电及物业费	282,029.58	676,294.75
股份支付		-1,683,450.00
其他	225,664.57	510,960.01
合计	12,229,080.21	31,349,333.05

**注释35. 研发费用**

项目	2024年1-5月	2023年度
职工薪酬	8,948,095.85	21,371,924.42
直接材料、动力	3,502,538.82	8,945,343.44
折旧摊销费	634,593.26	2,203,537.79
技术服务费用	567,085.30	1,937,635.56
办公差旅费	588,586.83	751,468.84
股份支付		-446,985.00
其他	9,313.63	5,155.66
合计	14,250,213.69	34,768,080.71

**注释36. 财务费用**

项目	2024年1-5月	2023年度
利息支出	357,694.56	425,205.78
减：利息收入	1,654,270.74	8,210,140.92
汇兑损益	-88,511.17	-964,723.67
银行手续费	51,461.68	79,149.84
租赁负债利息费用	57,779.62	157,305.93
合计	-1,275,846.05	-8,513,203.04

### 注释37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2024年1-5月	2023年度
政府补助	179,461.31	4,954,827.22
增值税即征即退	191,108.99	69,950.03
进项税加计抵减		4,049.27
代扣个人所得税手续费	40,360.37	111,045.25
免征增值税		1,432.17
合计	410,930.67	5,141,303.94

#### 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（二）计入当期损益的政府补助。

### 注释38. 投资收益

项目	2024年1-5月	2023年度
权益法核算的长期股权投资收益	-58,083,858.71	-10,109,069.84
理财产品的投资收益		1,048,164.89
合计	-58,083,858.71	-9,060,904.95

### 注释39. 公允价值变动收益

项目	2024年1-5月	2023年度
交易性金融资产		49,897,834.55

### 注释40. 信用减值损失

项目	2024年1-5月	2023年度
应收账款坏账损失	5,216,274.07	-8,153,070.77
其他应收款坏账损失	-2,442,958.14	-3,473,534.48
长期应收款坏账损失	16,682.90	-105,873.90
合计	2,789,998.83	-11,732,479.15

### 注释41. 资产减值损失

项目	2024年1-5月	2023年度
存货跌价损失	-3,953,599.38	-13,188,620.14
长期股权投资减值损失	-45,590,363.67	-25,098,597.33
合计	-49,543,963.05	-38,287,217.47

### 注释42. 资产处置收益

项目	2024年1-5月	2023年度
固定资产处置利得或损失		-79,430.97
使用权资产处置利得或损失	41,535.79	237,764.46
合计	41,535.79	158,333.49

#### 注释43. 营业外收入

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度
与企业日常活动无关的政府补助		140,000.00
其他	211.34	989.78
合计	211.34	140,989.78

#### 1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

#### 注释44. 营业外支出

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度
非流动资产毁损报废损失		9,510.69
违约赔偿支付		20,152.77
其他	122,927.14	223,185.29
合计	122,927.14	252,848.75

#### 注释45. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度
当期所得税费用	371,038.86	613,662.20
递延所得税费用	-7,955,558.25	1,310,163.25
合计	-7,584,519.39	1,923,825.45

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度
利润总额	-128,219,039.29	-48,481,982.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,232,855.89	-7,272,297.37
子公司适用不同税率的影响	4,037,518.44	3,923,126.12
调整以前期间所得税的影响	-	43,639.21
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-447,486.64	1,500,881.84
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	10,028,156.46	9,497,694.17
研发加计扣除	-1,969,851.76	-4,724,549.98
双软企业两免三减半		-1,044,668.54
所得税费用	-7,584,519.39	1,923,825.45

#### 注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,249,427.82	4,196,295.33	详见财务报表附注五.注释 1

**注释47. 外币货币性项目**

**1. 外币货币性项目**

项目	外币 2024年5月31日	折算率	人民币 2024年5月31日
货币资金			56,450,991.23
其中：美元	7,482,457.81	7.1088	53,191,296.08
港元	293,050.00	0.90927	266,461.57
欧元	166,431.10	7.7322	1,286,878.55
英镑	17,210.00	9.0853	156,358.01
阿联酋迪拉姆	12,120.00	1.942124684	23,538.55
瑞士法郎	55,360.00	7.9016	437,432.58
印度卢比	516,320.00	0.085318227	44,051.51
坦桑尼亚先令	1,893,000.00	0.002734154	5,175.75
俄罗斯卢布	544,470.00	0.079550698	43,312.97
泰铢	228,950.00	0.195247672	44,701.95
巴西雷亚尔	12,110.00	1.366118013	16,543.69
孟加拉币	87,800.00	0.061690315	5,416.41
尼日利亚奈拉	370,680.00	0.005938351	2,201.23
马来西亚林吉特	8,403.00	1.511647242	12,702.37
捷克克朗	8,500.00	0.311297951	2,646.03
老挝基普	16,435,000.00	0.000330848	5,437.49
蒙古图格里克	1,097,332.00	0.002122466	2,329.05
以色列谢客尔	5,160.00	1.918290247	9,898.38
刚果中非共同体法郎	0.00	0.011591821	0.00
土耳其里拉	3,670.00	0.221348143	812.35
匈牙利福林	341,500.00	0.019788931	6,757.92
埃及镑	5,620.00	0.150450794	845.53
委内瑞拉博利瓦	1,600,000.00	0.000028604	45.77
缅甸缅元	1,685,000.00	0.003385143	5,703.97
日元	1,387,000.00	0.045611	63,262.46
台湾元	158,300.00	0.219292347	34,713.98
澳门元	72,000.00	0.882768362	63,559.32
瑞典克朗	42,900.00	0.674217907	28,923.95
新西兰元	9,955.00	4.3805	43,607.88
挪威克朗	34,650.00	0.676132522	23,427.99
丹麦克朗	40,000.00	1.033164583	41,326.58
菲律宾比索	47,850.00	0.121528336	5,815.13
越南盾	35,057,900.00	0.000279242	9,789.63
乌干达先令	4,408,000.00	0.001862754	8,211.02
印度尼西亚卢比	13,890,000.00	0.00044298	6,152.99
南非兰特	24,520.00	0.380416175	9,327.80
墨西哥比索	35,390.00	0.417990303	14,792.68

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

项目	外币 2024年5月31日	折算率	人民币 2024年5月31日
阿根廷比索	82,920.00	0.007949455	659.17
秘鲁索尔	7,880.00	1.895149357	14,933.78
波兰兹罗提	5,420.00	1.798464112	9,747.68
哈萨克斯坦坚戈	1,040,200.00	0.01612768	16,776.01
沙特里亚尔	12,235.00	1.901682989	23,267.09
哥伦比亚比索	3,275,000.00	0.001841658	6,031.43
乌兹别克斯坦苏姆	6,489,000.00	0.000563304	3,655.28
摩洛哥迪拉姆	8,450.00	0.713477056	6,028.88
韩元	2,692,000.00	0.005202643	14,005.51
新加坡元	45,206.00	5.2849	238,909.19
澳元	11,880.00	4.7402	56,313.58
加元	19,630.00	5.2224	102,515.71
巴基斯坦卢比	595,660.00	0.025529898	15,207.14
肯尼亚先令	222,150.00	0.054578119	12,124.53
乌克兰格里夫那	42,070.00	0.174878229	7,357.13
应收账款			276,596.11
其中：美元	38,908.97	7.1088	276,596.11

续：

项目	外币 2023年12月31日	折算率	人民币 2023年12月31日
货币资金			52,511,441.01
其中：美元	6,943,072.42	7.0827	49,175,699.03
港元	293,050.00	0.90622	265,567.77
欧元	166,581.10	7.8592	1,309,194.18
英镑	17,210.00	9.0411	155,597.33
阿联酋迪拉姆	12,120.00	1.93255387	23,422.55
瑞士法郎	55,360.00	8.4184	466,042.62
印度卢比	516,320.00	0.085146003	43,962.58
坦桑尼亚先令	1,893,000.00	0.002816183	5,331.03
俄罗斯卢布	544,470.00	0.080268418	43,703.75
泰铢	228,950.00	0.207361327	47,475.38
巴西雷亚尔	12,110.00	1.459643266	17,676.28
孟加拉币	87,800.00	0.064962524	5,703.71
尼日利亚奈拉	370,680.00	0.007891588	2,925.25
马来西亚林吉特	8,403.00	1.541544628	12,953.60
捷克克朗	8,500.00	0.317823648	2,701.50
老挝基普	16,435,000.00	0.000344657	5,664.44
蒙古图格里克	1,097,332.00	0.002075292	2,277.28
以色列谢克尔	5,160.00	1.952743967	10,076.16
刚果中非共同体法郎	0.00	0.011632915	0.00
土耳其里拉	3,670.00	0.240508917	882.67



上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

项目	外币 2023 年 12 月 31 日	折算率	人民币 2023 年 12 月 31 日
匈牙利福林	341,500.00	0.020529455	7,010.81
埃及镑	5,620.00	0.229028294	1,287.14
委内瑞拉博利瓦	1,600,000.00	0.000028499	45.60
缅甸缅元	1,685,000.00	0.003372714	5,683.02
日元	1,387,000.00	0.050213	69,645.43
台湾元	158,300.00	0.230556638	36,497.12
澳门元	72,000.00	0.879074097	63,293.33
瑞典克朗	42,900.00	0.710984714	30,501.24
新西兰元	9,955.00	4.4991	44,788.54
挪威克朗	34,650.00	0.696281855	24,126.17
丹麦克朗	40,000.00	1.053629755	42,145.19
菲律宾比索	47,850.00	0.127892741	6,119.67
越南盾	35,057,900.00	0.00029207	10,239.36
乌干达先令	4,408,000.00	0.001883697	8,303.34
印度尼西亚卢比	13,590,000.00	0.000460762	6,261.75
南非兰特	24,520.00	0.381927205	9,364.86
墨西哥比索	35,390.00	0.418147606	14,798.24
阿根廷比索	82,920.00	0.008765989	726.88
秘鲁索尔	7,880.00	1.918001489	15,113.85
波兰兹罗提	5,420.00	1.81070853	9,814.04
哈萨克斯坦坚戈	1,040,200.00	0.015576009	16,202.16
沙特里亚尔	12,235.00	1.892648951	23,156.56
哥伦比亚比索	3,275,000.00	0.001828265	5,987.57
乌兹别克斯坦苏姆	6,489,000.00	0.00057373	3,722.94
摩洛哥迪拉姆	8,450.00	0.714500444	6,037.53
韩元	2,692,000.00	0.005513895	14,843.41
新加坡元	45,206.00	5.3772	243,081.70
澳元	11,880.00	4.8484	57,598.99
加元	19,630.00	5.3673	105,360.10
巴基斯坦卢比	595,660.00	0.025104829	14,953.94
肯尼亚先令	222,150.00	0.045112739	10,021.79
乌克兰格里夫那	42,070.00	0.186632411	7,851.63
应收账款			641,634.99
其中：美元	90,591.86	7.0827	641,634.99
应付账款			1,596,524.91
其中：美元	225,411.91	7.0827	1,596,524.91

## 2. 境外经营实体说明

古鳌电子科技（西班牙）有限公司主要经营地为巴塞罗那，记账本位币为欧元。

#### 注释48. 租赁

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度
租赁负债的利息	57,779.62	157,305.93

#### 作为出租人的披露：

本公司将部分房屋及建筑物用于出租，形成经营租赁。与经营租赁相关数据如下：

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度
租赁收入	298,165.14	596,330.28

#### 六、研发支出

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度
职工薪酬	8,948,095.85	21,371,924.42
直接材料、动力	3,502,538.82	8,945,343.44
折旧摊销费	634,593.26	2,203,537.79
技术服务费用	567,085.30	1,937,635.56
办公差旅费	588,586.83	751,468.84
股份支付		-446,985.00
其他	9,313.63	5,155.66
合计	14,250,213.69	34,768,080.71
其中：费用化研发支出	14,250,213.69	34,768,080.71

#### 七、合并范围的变更

2023 年度纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 8 户，其中 6 户为投资设立，2 户为非同一控制合并取得，收购时 2 家公司并未开展任何业务，净资产为 0。2024 年度纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 4 户，全部为投资设立。详见八、在其他主体中的权益 1.企业集团的构成。

## 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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
昆山古鳌电子机械有限公司	14063.88	江苏省	江苏省 昆山市	计算机、通信 和其他电子 设备制造业	100.00		投资设立
古鳌电子科技(西班牙) 有限公司	3000 欧元	西班牙	西班牙	计算机、通信 和其他电子 设备制造业	95.00		投资设立
上海钱育信息科技有限公司	1032	上海市	上海市	软件和信息 技术服务业	60.00		非同一控制 合并
北京古鳌新能源科技 有限公司	1000	北京	北京市 门头沟区	新能源技术 推广服务	51		投资设立
上海古鳌半导体有限责任公司	10	上海	上海市 普陀区	集成电路设计	100		投资设立
上海昊元古信息管理合伙企业 (有限合伙)	41000	上海	上海市 普陀区	其他专业咨询 与调查	90.2339		投资设立
上海右佐贸易有限公司	100	上海	上海市 普陀区	贸易代理	60		投资设立
昆山古鳌半导体有限公司	200	江苏省	江苏省 昆山市	集成电路设计	51		投资设立
河北恒鲸新能源有限责任公司	2000	河北省	河北省 张家口	新能源技术推 广服务		51.00	投资设立
张家口中民兴垣科技有限公司	100	河北省	河北省 张家口	新能源技术推 广服务		51.00	非同一控制 合并(注)
中民新能(张家口)新能源科技 有限公司	100	河北省	河北省 张家口	新能源技术推 广服务		51.00	非同一控制 合并(注)
怀安恒鲸新能源科技有限公司	10	河北省	河北省 张家口	新能源技术推 广服务		51.00	投资设立
石家庄恒能新能源科技有限公司	10	河北省	河北省 张家口	新能源技术推 广服务		51.00	投资设立
郑州古鳌新能源科技有限公司	10	河南省	河南省郑 州市	新能源技术推 广服务		51.00	投资设立
新密市古鳌新能源科技有限公司	10	河南省	河南省郑 州市	新能源技术推 广服务		51.00	投资设立

注：河北恒鲸新能源有限责任公司分别以1元收购张家口中民兴垣科技有限公司、中民新能(张家口)新能源科技有限公司，收购时两家公司并未开展任何业务，净资产为0，目前公司尚未支付该收购款。

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	2024年1-5月归属 于少数股东损益	2024年1-5月当 期向少数股东支 付股利	2024年5月31日累 计少数股东权益	备注
上海右佐贸易有限公司(注)	40.00	1,278,340.10		952,574.40	
上海昊元古信息管理合伙企业 (有限合伙)	9.756	-5,603,105.24		33,251,580.05	
合计		-4,324,765.14		34,204,154.45	

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-5 月  
备考财务报表附注

注：上海右佐贸易有限公司 2024 年 1-5 月减资 49,000,000.00 元，其中少数股东按出资比例减资 19,600,000.00 元。

续：

子公司名称	少数股东持股比例(%)	2023 年度归属于少数股东损益	2023 年度向少数股东支付股利	2023 年 12 月 31 日累计少数股东权益	备注
上海右佐贸易有限公司	40.00	-725,765.70		19,274,234.30	
上海昊元古信息管理合伙企业（有限合伙）	9.756	-1,238,309.54		26,772,742.83	
合计		-1,964,075.24		46,046,977.13	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	2024 年 5 月 31 日	
	上海右佐贸易有限公司	上海昊元古信息管理合伙企业（有限合伙）
流动资产	2,387,435.99	4,447.81
非流动资产		340,995,606.02
资产合计	2,387,435.99	341,000,053.83
流动负债	6,000.00	171,499.19
非流动负债	-	-
负债合计	6,000.00	171,499.19
营业收入	-	-
净利润	3,195,850.24	-57,431,828.66

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	
	上海右佐贸易有限公司	上海昊元古信息管理合伙企业（有限合伙）
流动资产	101,867,997.83	2,770.93
非流动资产		274,528,540.66
资产合计	101,867,997.83	274,531,311.59
流动负债	53,682,412.08	107,625.41
非流动负债		
负债合计	53,682,412.08	107,625.41
营业收入	3,591,991.16	
净利润	-1,814,414.25	-12,692,814.90

## (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

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 8 月 2 日，公司与盛多利资讯科技有限公司（离岸公司）（以下简称“盛多利”）签订《关于上海钱育信息科技有限公司 40% 股权之股权转让协议》（以下简称“股权转让协议”），公司拟以自有资金 7,012 万元收购盛多利持有上海钱育信息科技有限公司（以下简称“上海钱育”）的 40% 股权（以下简称“标的资产”）。本次交易完成后，公司将持有上海钱育 100% 股权，上海钱育将由公司控股子公司变为公司全资子公司。

公司于 2023 年 8 月 2 日召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于收购上海钱育信息科技有限公司 40% 股权的议案》，审议通过了上述交易事项。

### 2. 2023 年度交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	上海钱育信息科技有限公司
现金	42,000,000.00
或有对价的公允价值	27,718,039.05
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	24,597,291.43
购买成本/处置对价合计	94,315,330.48
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	40,995,485.71
差额	53,319,844.77
其中：调整资本公积	53,319,844.77

## (三) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 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	
厦门汇桥科创股权投资合伙企业（有限合伙）	福建省	厦门市	商务服务业	11.976		权益法核算
上海鳌金数字技术有限公司	上海市	上海市	软件和信息技术服务业	25.00		权益法核算
新存科技（武汉）有限责任公司	湖北省	武汉市	集成电路设计		34.66	权益法核算
东高（广东）科技发展有限公司	广东省	广州市番禺区	科技推广和应用服务业	49.00		权益法核算

#### (1) 持有 20% 以下表决权但具有重大影响的依据

公司在厦门汇桥科创股权投资合伙企业（有限合伙）设有一名董事，可参与公司经营管理，具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2024年5月31日/2024年1-5月	2024年5月31日/2024年1-5月
	新存科技（武汉）有限责任公司	东高（广东）科技发展有限公司
流动资产	68,096,542.67	67,041,970.64
非流动资产	210,214,937.96	104,179,817.22
资产合计	278,311,480.63	171,221,787.86
流动负债	98,186,136.84	135,552,604.83
非流动负债	124,866,467.98	48,550,185.15
负债合计	223,052,604.82	184,102,789.98
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	55,258,875.81	-12,881,002.12
按持股比例计算的净资产份额	17,347,732.83	-6,311,691.04
调整事项	323,647,873.19	191,720,657.53
—商誉	189,659,879.46	180,112,002.56
—评估增值无形资产	133,987,993.73	11,599,522.19
—评估增值固定资产		9,132.78
对联营企业权益投资的账面价值	340,995,606.02	185,408,966.49
存在公开报价的权益投资的公允价值	无	无
营业收入	251,750.00	78,471,795.47
本期净利润	-169,135,079.46	-681,671.13
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	2023年12月31日/2023年度	2023年12月31日/2023年度
	新存科技（武汉）有限责任公司	东高（广东）科技发展有限公司
流动资产	180,083,373.78	110,360,478.23
非流动资产	240,226,022.90	118,429,564.10
资产合计	420,309,396.68	228,790,042.33
流动负债	131,907,905.42	184,450,379.16
非流动负债	140,151,400.49	56,538,994.16
负债合计	272,059,305.91	240,989,373.32
少数股东权益	49,979,993.90	
归属于母公司股东权益	98,270,096.87	-12,199,330.99
按持股比例计算的净资产份额	23,840,674.39	-5,977,672.19
调整事项	250,685,866.27	192,374,633.71

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

—内含商誉	136,576,830.29	180,112,002.56
—评估增值无形资产	114,109,035.98	12,246,056.33
—评估增值固定资产		16,574.82
对联营企业权益投资的账面价值	274,526,540.66	186,396,961.52
存在公开报价的权益投资的公允价值	无	无
营业收入	945,464.00	422,014,273.13
本期净利润	-43,171,709.19	7,781,003.33
终止经营的净利润	无	无
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

**3. 不重要的联营企业的汇总财务信息**

项目	2024年5月31日/2024年1-5月	2023年12月31日/2023年度
联营企业投资账面价值合计	25,083,788.70	24,808,800.42
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	274,988.28	217,772.94
综合收益总额	274,988.28	217,772.94

**九、政府补助**

**(一) 涉及政府补助的负债项目**

负债项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2024年5月31日	与资产相关与收益相关
2019年上海市信息化发展专项资金项目-银行货币业务综合管理大数据服务于监管系统开发及示范应用	485,000.00			485,000.00	与收益相关
基于“屏+平台+软件+内容”的智慧银行设计创新	540,000.00			540,000.00	与收益相关
昆山土地基础设施补贴款	1,102,693.15		13,989.46	1,088,703.69	与资产相关
2014年省级企业创新与成果转化专项资金	721,959.93		150,011.15	571,948.78	与资产相关
科技局本级重点产品技术创新项目款	121,424.73		12,298.10	109,126.63	与资产相关
合计	2,971,077.81		176,298.71	2,794,779.10	

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

续：

负债项目	2023年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
张江专项资金项目-具有生物识别能力的银行自助存取款机研发与产业化	87,327.04		87,327.04	-	与资产相关
2019年上海市产业转型升级发展专项资金	300,000.00		300,000.00		与资产相关
上海智慧银行设备工程技术研究中心	700,000.00	300,000.00	1,000,000.00		与收益相关
普陀区发展和改革委员会项目资金-银行智慧大厅综合解决方案及智能柜台研发及应用	800,000.00		800,000.00		与收益相关
2019年上海市信息化发展专项资金项目-银行货币业务综合管理大数据服务于监管系统开发及示范应用	485,000.00			485,000.00	与收益相关
2019年普陀区智能制造及机器人产业专项资金	285,000.00		285,000.00		与收益相关
基于“屏+平台+软件+内容”的智慧银行设计创新	540,000.00			540,000.00	与收益相关
昆山土地基础设施补贴款	1,136,267.85		33,574.70	1,102,693.15	与资产相关
江苏省（古鳌）智能高速现金处理设备工程技术研究中心项目补贴款	1,155.80		1,155.80		与资产相关
2014年省级企业创新与成果转化专项资金	1,081,986.67		360,026.74	721,959.93	与资产相关
科技局本级重点产品技术创新项目款	148,817.55		27,392.82	121,424.73	与资产相关
2018年昆山市社会发展科技专项经费	100,000.00		100,000.00		与收益相关
2019年度国家知识产权运营资金	100,000.00		100,000.00		与收益相关
2019年度科技计划项目资金	100,000.00		100,000.00		与收益相关
合计	5,865,554.91	300,000.00	3,194,477.10	2,971,077.81	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	2024年1-5月	2023年度	与资产相关/与收益相关
计入递延收益的政府补助摊销	其他收益	176,298.71	809,477.10	与资产相关
计入递延收益的政府补助摊销	其他收益		2,385,000.00	与收益相关
残疾人超比例奖励	其他收益	3,162.60		与收益相关
扶贫税收优惠减免	其他收益		62,400.00	与收益相关
高新技术成果转化项目财政专项资金	其他收益		434,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益		70,350.12	与收益相关
普陀区2023年支持中小企业发展资金-上海市专精特新企业	其他收益		50,000.00	与收益相关
2023年度普陀区数字化转型专项支持	其他收益		670,000.00	与收益相关
职工线上培训补贴	其他收益		285,600.00	与收益相关
高新技术企业复审奖励	其他收益		50,000.00	与收益相关
浦东新区“十四五”期间安商育商财政扶持	其他收益		138,000.00	与收益相关
长征年度产业扶持基金	营业外收入		140,000.00	与收益相关
合计		179,461.31	5,094,827.22	



## 十、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方是陈崇军。

(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。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
东方高圣科技有限公司	备考联营公司股东
上海睦誉企业管理中心（有限合伙）	备考联营公司股东
上海译会信息科技有限公司	直接或间接持股 5% 及以上的自然人的控股企业
口岸科技（北京）有限公司	直接或间接持股 5% 及以上的自然人的控股企业
李正祥	董监高
上海通贸贸易有限公司	控股子公司少数股东
盛多利资讯科技有限公司	控股子公司原少数股东

(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	2024 年 1-5 月	2023 年度	2023 年度获批的交易额度	是否超过交易额度
上海译会信息科技有限公司（注）	购买无形资产		1,749,468.57		

注：2023 年度与上海译会信息科技有限公司的关系交易已经 2022 年董事会审批通过，与 2022 年发生额合计后未超过获批的总交易额。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2023 年度获批的交易额度	是否超过交易额度
上海译会信息科技有限公司	销售商品		1,495,430.47	3,084,000.00	否

#### 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	2024年1-5月确认的租赁收入	2023年度确认的租赁收入	2023年度获批的交易额度	是否超过交易额度
口岸科技（北京）有限公司	房屋租赁	298,165.14	596,330.28	650,000.00	否

#### 5. 关联方资金拆借

关联方	2024年1-5月拆入金额	2023年度拆入金额	说明
上海通贸联贸易有限公司		22,000,000.00	少数股东拆入资金

关联方	2024年1-5月拆出金额	2023年度拆出金额	说明
上海通贸联贸易有限公司	22,000,000.00		偿还少数股东资金
东高（广东）科技发展有限公司	6,000,000.00		拆出资金至权益法公司

#### 6. 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	2024年5月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海译会信息科技有限公司	3,029,085.50	425,934.45	3,029,085.50	289,784.43
	口岸科技（北京）有限公司	196,000.00	11,760.00	196,000.00	11,760.00
其他应收款					
	东方高圣科技有限公司	9,821,627.17	688,646.04	3,951,293.70	197,564.69
	上海睦誉企业管理中心（有限合伙）	73,662,203.85	5,164,845.33	29,634,702.77	1,481,735.14
	李正祥	129,978.39	10,497.84	140,578.39	7,028.92
	东高（广东）科技发展有限公司	6,048,904.11			

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2024年5月31日	2023年12月31日
应付账款			
	上海译会信息科技有限公司	210,765.39	210,765.39
其他应付款			
	上海睦誉企业管理中心（有限合伙）	79,236,620.67	79,236,620.67
	东方高圣科技有限公司	10,564,998.04	10,564,998.04
	盛多利资讯科技有限公司	15,718,039.05	
	上海通贸联贸易有限公司		22,422,928.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一)重要承诺事项

截止 2024 年 5 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二)重要或有事项

截止 2024 年 5 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止 2024 年 5 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### (一)分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

#### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

上海古鳌电子科技股份有限公司  
2023年度及2024年1-5月  
备考财务报表附注

本公司有2个报告分部：制造分部、信息分部。制造分部负责生产点钞系列、清分系列、自助系列产品。信息分部负责提供信息技术产品及服务。

3. 报告分部的财务信息

项 目	2024年1-5月/2024年5月31日			
	制造及贸易分部	信息分部	合并抵销	合计
营业收入	32,749,480.67	8,858,404.47		41,607,885.14
其中：对外交易收入	32,749,480.67	8,858,404.47		41,607,885.14
对联营和合营企业的投资收益	-58,083,858.71			-58,083,858.71
信用减值损失	2,756,428.30	33,570.53		2,789,998.83
资产减值损失	-49,543,963.05			-49,543,963.05
利润总额	-131,541,348.35	3,322,309.06		-128,219,039.29
所得税费用	-7,505,702.70	-78,816.69		-7,584,519.39
净利润	-124,035,645.65	3,401,125.75		-120,634,519.90
资产总额	1,039,784,126.55	62,857,313.51		1,102,641,440.06
负债总额	207,191,331.08	14,627,601.43		221,818,932.51
其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-4,822,000.00			-4,822,000.00
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	480,799,400.21			480,799,400.21
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-9,638,867.12	-159,941.13		-9,798,808.25

续：

项 目	2023年度/2023年12月31日			
	制造及贸易分部	信息分部	合并抵销	合计
营业收入	121,638,315.47	24,762,516.11		146,400,831.58
其中：对外交易收入	121,638,315.47	24,762,516.11		146,400,831.58
对联营和合营企业的投资收益	-10,109,069.84			-10,109,069.84
信用减值损失	-11,700,008.32	-32,470.83		-11,732,479.15
资产减值损失	-38,287,217.47			-38,287,217.47
利润总额	-60,361,214.87	11,879,232.50		-48,481,982.37
所得税费用	3,023,626.50	-1,099,801.05		1,923,825.45
净利润	-63,384,841.37	12,979,033.55		-50,405,807.82
资产总额	1,229,869,994.16	64,723,930.12		1,294,593,924.28
负债总额	267,944,769.86	19,445,965.35		287,390,735.21
其他重要的非现金项目				-
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-10,050,147.00	-2,505,051.00		-12,555,198.00
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	460,633,705.27			460,633,705.27
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-82,949,292.47	768,262.37		-82,181,030.10

## (二) 东高科技累计暂停新增客户

公司本次备考报告联营企业东高（广东）科技发展有限公司（以下简称“东高科技”）于 2023 年 11 月 8 日收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的[2023]139 号《关于对东高(广东)科技发展有限公司采取责令暂停新增客户监管措施的决定》（以下简称“行政监管措施决定书”），证监局决定对东高科技采取责令暂停新增客户的监督管理措施，自收到决定书之日起暂停新增客户 6 个月。

于 2024 年 6 月 18 日收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的[2024]58 号《关于对东高(广东)科技发展有限公司采取责令暂停新增客户监管措施的决定》（以下简称“行政监管措施决定书”），证监局决定对东高科技采取责令暂停新增客户的监督管理措施，自收到决定书之日起暂停新增客户 6 个月。

## (三) 东高科技业绩承诺

2021 年 12 月 14 日，公司召开第四届董事会第二十次会议决议，审议通过《关于收购北京东方高圣投资顾问有限公司（现更名为东高（广东）科技发展有限公司）51%股权暨签署<股权转让协议>的议案》。公司拟以自有资金 18,768 万元收购上海睦誉企业管理中心（有限合伙）和东方高圣科技有限公司共计持有北京东方高圣投资顾问有限公司（以下简称“东高科技”）的 51%股权。本次交易完成后，公司将持有东高科技 51%股权，东高科技将成为公司控股子公司，纳入公司合并报表范围。

同时，各方协商同意，本次股权转让业绩承诺期为 2022 年度、2023 年度和 2024 年度。原股东承诺 2022 年至 2024 年标的公司经具有证券从业资格的会计师事务所审计的合并报表扣除非经常性损益后净利润（以下简称“净利润”）累计不低于 1.26 亿元，其中 2022 年净利润不低于 3,600 万元，2023 年净利润不低于 4,000 万元，2024 年净利润不低于 5,000 万元。

当期应补偿金额=（截至当期期末承诺净利润-截至当期期末实际净利润）/业绩承诺期内累计承诺净利润总和\*标的股权转让价格。

其中，业绩承诺期内累计承诺净利润总和为 12,600 万元，标的股权转让价格为 18,768 万元。

因 2022 年东高科技未完成业绩承诺，原股东需赔偿 33,585,996.47 元，本公司将该赔偿款计入交易性金融资产-公允价值变动损益。

因 2023 年东高科技未完成业绩承诺，原股东需赔偿 49,897,834.55 元，本公司将该赔偿款计入交易性金融资产-公允价值变动损益。

截止 2024 年 5 月 31 日，因本公司尚存在应付未付给原股东的股权转让款，因此承诺方并未实际支付赔偿款，本公司已将上述款项转入其他应收款核算并按账龄计提坏账。

#### (四)收购钱育信息少数股权

2023 年 8 月 2 日，上海古鳌电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）与盛多利资讯科技有限公司（离岸公司）（以下简称“盛多利”）签订《关于上海钱育信息科技有限公司 40%股权之股权转让协议》（以下简称“股权转让协议”），公司拟以自有资金 7,012 万元收购盛多利持有上海钱育信息科技有限公司（以下简称“钱育信息”）的 40%股权（以下简称“标的资产”）。本次交易完成后，公司将持有钱育信息 100%股权，钱育信息将由公司控股子公司变为公司全资子公司。

公司于 2023 年 8 月 2 日召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于收购上海钱育信息科技有限公司 40%股权之股权转让协议》，审议通过了上述交易事项。

经各方协商同意，公司第三期款项在钱育信息 2023 年度审计报告出具后 3 个自然月内且钱育信息 2023 年度净利润达到人民币 1,410 万元（以下简称“2023 年度净利润承诺”）时支付给甲方。公司第四期款项在钱育信息 2024 年度审计报告出具后七个工作日内且钱育信息 2024 年度净利润达到人民币 1,800 万元（以下简称“2024 年度净利润承诺”）时支付给甲方。

1. 交易方以现金方式就标的公司当年度实际净利润数与承诺净利润数的利润差额进行补偿，补偿金额按如下公式计算：

##### 1.1 当第三期款项的调减规则：

(1) 标的公司的年度实际净利润超过 1250 万元及以上但不足 1410 万元的，则乙方该期实付款=该期应付金额-（该年度净利润承诺-当年实际净利润）；

(2) 标的公司的年度实际净利润不足 1250 万元的，则乙方该期实付款=该期应付金额-160-(1250-当年实际净利润)×2.18。

此处“2.18”为双方约定的固定系数，计算方式为前述 2 年业绩承诺总额/股权转让款总额，下同。

##### 1.2 第四期款项的调减规则：

(1) 标的公司的年度实际净利润超过 1350 万元及以上但不足 1800 万元的，则乙方该期实付款=该期应付金额-（该年度净利润承诺-当年实际净利润）；

(2) 标的公司的年度实际净利润不足 1350 万元的，则乙方该期实付款=该期应付金额-450-(1350-当年实际净利润)×2.18。

2. 可扣除的应付金额总额不超过当期应付金额。

钱育信息经审计的 2023 年净利润为 13,698,039.05 元，公司需根据股权转让协议向盛多利支付第三期股权款 15,718,039.05 元，该款项在相关审计报告出具后 3 个自然月内支付。

#### **(五)解除终止的对外投资合同**

2022 年 12 月，公司召开第四届董事会第三十二次会议，审议通过《关于常州比太科技有限公司之股权转让协议》。约定本次股权转让标的为泰州未来产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称：未来基金）持有的常州比太科技有限公司（以下简称：常州比太）153.3143 万美元股权（占标的公司注册资本 18.3824%）。

本公司于 2022 年 12 月向未来基金支付人民币 1,800 万元，作为本次股权转让之定金，在最终整体股权交割时转为股权转让价款的尾款。2023 年 4 月，公司召开第四届董事会第三十三次会议，审议并通过《关于签订收购常州比太科技有限公司之补充协议的议案》，原意向协议中约定 4 个月内签订正式收购协议，根据目前审计评估的进展情况，该期限需由 4 个月内调整为 6 个月内，公司董事会同意就此事项签订补充协议。

本公司于 2023 年 11 月 10 日召开第五届董事会第七次会议，审议通过了《关于签订常州比太科技有限公司之股权转让解除协议的议案》。同日，公司与泰州道得未来产业投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“未来基金”）签订《关于常州比太科技有限公司之股权转让解除协议》。协议主要内容如下：

一、双方同意，在本协议经双方盖章生效时解除原协议，与此同时，未来基金应在 2024 年 3 月 31 日之前一次性向公司无息原路退还人民币 1,800 万元(大写:人民币壹仟捌佰万元整)。

二、本协议生效暨原协议解除后,双方之间原协议约定的所有的权利和义务即行终止，双方互不承担任何违约责任。

三、本协议自双方盖章之日起生效，自本协议约定事项履行完毕时终止。

2024 年 3 月，本公司已收回上述 1,800 万元，协议自动终止。

#### **(六)关于公司实际控制人被刑事拘留事项**

2024 年 5 月，本公司收到公司实际控制人陈崇军先生的家属提供的青公（经）捕通字[2024]1008 号《逮捕通知书》，获悉经青岛市人民检察院批准，青岛市公安局于 2024 年 5 月 24 日对涉嫌操纵证券市场罪的陈崇军执行逮捕。

目前，公司经营情况正常。陈崇军先生为公司实际控制人，不担任公司的董事、监事及高级管理人员。陈崇军先生的拘留不会对公司日常经营构成重大影响。

#### 十四、补充资料

##### (一)非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-5月	2023年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	41,535.79	148,822.80	
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	179,461.31	5,094,827.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-140,195.47	50,944,699.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-122,715.80	-242,348.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,360.37	116,526.69	
减：所得税影响额	963.96	7,484,675.18	
少数股东权益影响额（税后）		93,101.88	
合计	-2,517.76	48,484,751.02	

上海古鳌电子科技股份有限公司

2024年10月14日