

上海集优铭宇机械科技有限公司

2022 年度及 2023 年度财务报表及审计报告

上海集优铭宇机械科技有限公司

2022 年度及 2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2022 年度及 2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3
合并利润表	4
公司利润表	5
合并现金流量表	6
公司现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8
公司所有者权益变动表	9
财务报表附注	10 - 149
财务报表补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天特审字(2024)第1225号
(第一页, 共三页)

上海电气集团股份有限公司和上海机电股份有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海集优铭宇机械科技有限公司(以下简称“集优铭宇”)的财务报表, 包括2022年12月31日及2023年12月31日的合并及公司资产负债表, 2022年度及2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了集优铭宇2022年12月31日及2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于集优铭宇, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 使用限制

本报告仅供上海电气集团股份有限公司、上海电气香港有限公司、上海电气集团香港有限公司和上海机电股份有限公司就其出售或购买集优铭宇股权的交易, 向国资有权部门进行备案之用, 不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向除上海电气集团股份有限公司及上海机电股份有限公司以外任何其他方负责或承担责任。

审计报告(续)

普华永道中天特审字(2024)第1225号
(第二页, 共三页)

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督集优铭宇的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

审计报告(续)

普华永道中天特审字(2024)第1225号
(第三页, 共三页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中国·上海市
2024年5月10日

注册会计师

注册会计师



郑嘉彦
郑嘉彦

臧成琪
臧成琪

上海集优铭宇机械科技有限公司

2022年12月31日及2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	五(1)	2,312,664,026.06	2,033,795,115.18
交易性金融资产		-	2,100.00
应收票据	五(2)	455,026,998.17	514,822,065.20
应收账款	五(3)	1,182,111,192.56	1,251,048,769.94
应收款项融资	五(4)	200,639,615.56	153,387,535.49
预付款项	五(5)	86,500,835.93	183,122,203.61
其他应收款	五(6)	55,479,589.77	71,265,681.36
存货	五(7)	2,514,461,399.09	2,285,502,559.28
合同资产	五(8)	61,262,711.83	45,943,185.53
其他流动资产	五(9)	93,931,190.55	53,022,261.65
流动资产合计		6,962,077,559.52	6,591,911,477.24
非流动资产			
其他非流动金融资产	五(10)	2,782,216.00	2,736,404.50
长期股权投资	五(11)	77,800,943.30	78,454,071.69
投资性房地产	五(12)	14,244,338.62	15,255,770.98
固定资产	五(13)	2,049,536,554.66	1,993,012,392.77
在建工程	五(14)	172,891,840.65	156,071,428.33
使用权资产	五(15)	278,558,088.47	172,302,413.64
无形资产	五(16)	205,267,993.75	203,932,068.20
商誉	五(18)	1,219,788,890.04	1,148,276,909.88
长期待摊费用	五(19)	55,592,116.40	56,314,247.08
递延所得税资产	五(20)	147,318,105.87	162,227,990.26
其他非流动资产	五(21)	77,539,647.54	70,976,066.41
非流动资产合计		4,301,320,735.30	4,059,559,763.74
资产总计		11,263,398,294.82	10,651,471,240.98

上海集优铭宇机械科技有限公司

2022年12月31日及2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

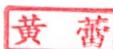
负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	五(23)	400,492,098.56	306,023,972.54
应付票据	五(24)	539,563,501.33	523,936,718.72
应付账款	五(25)	1,600,472,823.37	1,639,592,652.11
预收款项	五(26)	43,804,584.00	-
合同负债	五(27)	107,901,826.59	111,020,766.59
应付职工薪酬	五(28)	327,779,990.20	335,286,081.19
应交税费	五(29)	49,704,517.09	96,001,965.80
其他应付款	五(30)	610,665,213.37	414,095,913.77
其中：应付利息		11,317,338.93	6,223,854.17
应付股利		26,625,120.65	30,816,111.86
一年内到期的非流动负债	五(31)	1,400,228,433.07	964,661,092.01
其他流动负债	五(32)	6,642,275.98	9,031,294.96
流动负债合计		5,087,255,263.56	4,399,650,457.69
非流动负债			
长期借款	五(33)	1,007,509,636.34	1,231,090,223.23
租赁负债	五(34)	188,554,455.90	88,889,717.25
长期应付款	五(35)	18,784,806.85	21,894,522.47
预计负债	五(36)	96,256,824.40	92,224,176.85
递延收益	五(37)	116,012,352.94	128,680,030.35
长期应付职工薪酬	五(38)	106,348,643.15	93,773,644.16
递延所得税负债	五(20)	7,199,931.85	4,105,115.71
其他非流动负债		25,796,198.19	18,830,016.13
非流动负债合计		1,566,462,849.62	1,679,487,446.15
负债合计		6,653,718,113.18	6,079,137,903.84
所有者权益			
实收资本	五(39)	2,305,970,869.50	2,305,970,869.50
资本公积	五(40)	218,937,801.26	218,937,801.26
其他综合收益	五(41)	(273,577,883.89)	(283,543,877.91)
盈余公积	五(42)	304,694,486.88	212,604,522.04
未分配利润	五(43)	1,792,427,243.81	1,887,547,419.34
归属于母公司所有者权益合计		4,348,452,517.56	4,341,516,734.23
少数股东权益		261,227,664.08	230,816,602.91
所有者权益合计		4,609,680,181.64	4,572,333,337.14
负债和所有者权益总计		11,263,398,294.82	10,651,471,240.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：卫旭东

主管会计工作负责人：黄 蕾

会计机构负责人：黄 蕾



上海集优铭宇机械科技有限公司

2022年12月31日及2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

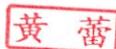
资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		707,767,325.34	30,226,179.01
其他应收款	十四(1)	28,200,000.00	29,000,000.00
其中：应收股利		28,200,000.00	29,000,000.00
其他流动资产		7,619.89	6,109.01
流动资产合计		735,974,945.23	59,232,288.02
非流动资产			
长期股权投资	十四(2)	3,265,666,189.79	3,265,666,189.79
非流动资产合计		3,265,666,189.79	3,265,666,189.79
资产总计		4,001,641,135.02	3,324,898,477.81
负债和所有者权益			
流动负债			
其他应付款		26,783,120.65	30,940,111.86
其中：应付股利		26,625,120.65	30,816,111.86
流动负债合计		26,783,120.65	30,940,111.86
负债合计		26,783,120.65	30,940,111.86
所有者权益			
实收资本		2,305,970,869.50	2,305,970,869.50
资本公积		959,698,320.29	959,698,320.29
盈余公积		119,918,882.46	27,828,917.62
未分配利润		589,269,942.12	460,258.54
所有者权益合计		3,974,858,014.37	3,293,958,365.95
负债和所有者权益总计		4,001,641,135.02	3,324,898,477.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：卫旭东

主管会计工作负责人：黄 蕾

会计机构负责人：黄 蕾



上海集优铭宇机械科技有限公司

2022年度及2023年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五(44)	9,585,301,372.85	8,980,300,205.05
减：营业成本	五(44)、五(50)	(7,717,129,030.55)	(7,367,171,331.80)
税金及附加	五(45)	(23,441,893.79)	(24,619,161.36)
销售费用	五(46)、五(50)	(300,682,750.07)	(255,638,222.05)
管理费用	五(47)、五(50)	(678,675,035.48)	(605,650,144.91)
	五(17)、五(48)、		
研发费用	五(50)	(402,687,044.38)	(349,455,685.39)
财务(费用)/收入	五(49)	(118,954,668.10)	411,621.63
其中：利息费用		(159,182,381.91)	(71,840,189.74)
利息收入		30,503,236.78	25,177,584.29
加：其他收益	五(53)	58,749,082.07	39,457,647.22
投资收益	五(54)	17,564,892.30	17,030,343.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,690,947.21	18,344,075.61
公允价值变动收益		-	2,100.00
信用减值(损失)/转回	五(52)	(21,755,918.61)	5,215,583.67
资产减值(损失)/转回	五(51)	(43,782,753.23)	3,104,776.21
资产处置损益	五(55)	5,129,131.30	(7,247,664.20)
二、营业利润		359,635,384.31	435,740,067.24
加：营业外收入	五(56)	2,543,275.80	13,423,524.41
减：营业外支出	五(57)	(19,649,540.15)	(3,547,484.77)
三、利润总额		342,529,119.96	445,616,106.88
减：所得税费用	五(58)	(68,944,950.73)	(61,650,014.23)
四、净利润		273,584,169.23	383,966,092.65
归属于母公司所有者的净利润		236,969,789.31	349,245,276.25
少数股东损益		36,614,379.92	34,720,816.40
五、其他综合收益的税后净额	五(41)	9,492,498.57	8,842,742.77
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,965,994.02	9,402,273.87
不能重分类进损益的其他综合收益		(2,603,093.35)	23,404,142.34
重新计量设定受益计划变动额		(2,603,093.35)	23,404,142.34
将重分类进损益的其他综合收益		12,569,087.37	(14,001,868.47)
应收款项融资信用减值准备		(543,481.46)	(11,392,665.23)
外币财务报表折算差额		13,112,568.83	(2,609,203.24)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(473,495.45)	(559,531.10)
六、综合收益总额		283,076,667.80	392,808,835.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		246,935,783.33	358,647,550.12
归属于少数股东的综合收益总额		36,140,884.47	34,161,285.30
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)		—	—
稀释每股收益(人民币元)		—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：卫旭东

主管会计工作负责人：黄蕾

会计机构负责人：黄蕾



黄蕾

黄蕾

上海集优铭宇机械科技有限公司

2022 年度及 2023 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

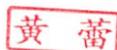
项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		-	-
管理费用		(78,656.60)	(105,816.86)
财务收入		978,305.02	166,783.22
其中：利息收入		984,052.50	168,965.68
利息费用		-	-
加：投资收益	十四(3)	920,000,000.00	-
二、营业利润		920,899,648.42	60,966.36
三、利润总额		920,899,648.42	60,966.36
四、净利润		920,899,648.42	60,966.36
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		920,899,648.42	60,966.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：卫旭东

主管会计工作负责人：黄 蕾

会计机构负责人：黄 蕾



上海集优铭宇机械科技有限公司

2022年度及2023年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,690,511,373.90	9,886,681,412.40
收到的税费返还		137,469,363.54	152,223,324.33
收到其他与经营活动有关的现金	五(59)(a)	70,649,237.60	79,677,572.82
经营活动现金流入小计		10,898,629,975.04	10,118,582,309.55
购买商品、接受劳务支付的现金		(7,433,902,743.23)	(6,965,402,674.28)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,934,805,945.41)	(1,683,929,460.46)
支付的各项税费		(218,952,969.35)	(270,104,283.98)
支付其他与经营活动有关的现金	五(59)(b)	(496,207,618.69)	(421,708,435.58)
经营活动现金流出小计		(10,083,869,276.68)	(9,341,144,854.30)
经营活动产生的现金流量净额	五(60)(a)	814,760,698.36	777,437,455.25
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五(59)(c)	163,696,814.71	162,210,917.07
取得投资收益所收到的现金		18,344,075.60	16,824,292.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,184,517.71	6,632,782.61
投资活动现金流入小计		251,225,408.02	185,667,992.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(334,167,569.27)	(293,336,073.46)
投资支付的现金	五(59)(d)	(82,219,404.71)	(162,181,233.13)
取得子公司支付的现金净额	五(60)(f)	(12,969,952.23)	-
投资活动现金流出小计		(429,356,926.21)	(455,517,306.59)
投资活动使用的现金流量净额		(178,131,518.19)	(269,849,314.43)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		11,520,000.00	15,360,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		11,520,000.00	15,360,000.00
取得借款收到的现金		556,476,809.53	870,842,532.39
筹资活动现金流入小计		567,996,809.53	886,202,532.39
偿还债务支付的现金		(228,472,935.52)	(916,381,958.36)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(405,012,787.49)	(84,013,744.57)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(22,397,316.65)	(25,394,014.39)
支付其他与筹资活动有关的现金	五(59)(e)	(76,200,006.37)	(74,226,066.06)
筹资活动现金流出小计		(709,685,729.38)	(1,074,621,768.99)
筹资活动使用的现金流量净额		(141,688,919.85)	(188,419,236.60)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		8,563,781.13	28,659,913.62
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	五(60)(c)	503,504,041.45	347,828,817.84
		1,760,405,930.74	1,412,577,112.90
六、年末现金及现金等价物余额			
	五(60)(c)	2,263,909,972.19	1,760,405,930.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：卫旭东

主管会计工作负责人：黄蕾

会计机构负责人：黄蕾



黄蕾

黄蕾

上海集优铭宇机械科技有限公司

2022 年度及 2023 年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
收到其他与经营活动有关的现金		984,052.50	168,965.68
经营活动现金流入小计		984,052.50	168,965.68
支付的各项税费		-	(1,657,245.33)
支付其他与经营活动有关的现金		(51,914.96)	(103,999.32)
经营活动现金流出小计		(51,914.96)	(1,761,244.65)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额		932,137.54	(1,592,278.97)
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		920,800,000.00	-
投资活动现金流入小计		920,800,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		920,800,000.00	-
三、筹资活动产生的现金流量			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(244,190,991.21)	-
筹资活动现金流出小计		(244,190,991.21)	-
筹资活动使用的现金流量净额		(244,190,991.21)	-
四、现金及现金等价物净增加/(减少)额			
加：年初现金及现金等价物余额		677,541,146.33	(1,592,278.97)
		30,226,179.01	31,818,457.98
五、年末现金及现金等价物余额			
		707,767,325.34	30,226,179.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：卫旭东

主管会计工作负责人：黄 蕾

会计机构负责人：黄 蕾



上海集优铭宇机械科技有限公司

2022 年度及 2023 年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	归属于母公司 所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额	2,305,970,869.50	218,294,878.54	(292,946,151.78)	212,598,425.40	1,538,308,239.73	3,982,226,261.39	206,689,332.00	4,188,915,593.39
2022 年度增减变动额								
综合收益总额	-	-	9,402,273.87	-	349,245,276.25	358,647,550.12	34,161,285.30	392,808,835.42
所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	15,360,000.00	15,360,000.00
利润分配	-	-	-	6,096.64	(6,096.64)	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(25,394,014.39)	(25,394,014.39)
其他	-	642,922.72	-	-	-	642,922.72	-	642,922.72
其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日年末余额	2,305,970,869.50	218,937,801.26	(283,543,877.91)	212,604,522.04	1,887,547,419.34	4,341,516,734.23	230,816,602.91	4,572,333,337.14
2023 年 1 月 1 日年初余额	2,305,970,869.50	218,937,801.26	(283,543,877.91)	212,604,522.04	1,887,547,419.34	4,341,516,734.23	230,816,602.91	4,572,333,337.14
2023 年度增减变动额								
综合收益总额	-	-	9,965,994.02	-	236,969,789.31	246,935,783.33	36,140,884.47	283,076,667.80
所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	11,520,000.00	11,520,000.00
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	92,089,964.84	(92,089,964.84)	-	-	-
对所有者的分配	-	-	-	-	(240,000,000.00)	(240,000,000.00)	(22,397,316.65)	(262,397,316.65)
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
非同一控制下的企业合并	-	-	-	-	-	-	5,147,493.35	5,147,493.35
2023 年 12 月 31 日年末余额	2,305,970,869.50	218,937,801.26	(273,577,883.89)	304,694,486.88	1,792,427,243.81	4,348,452,517.56	261,227,664.08	4,609,680,181.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 卫旭东



主管会计工作负责人: 黄蕾



会计机构负责人: 黄蕾



上海集优铭宇机械科技有限公司

2022年度及2023年度公司所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2022年1月1日年初余额		2,305,970,869.50	959,698,320.29	27,822,820.98	405,388.82	3,293,897,399.59
2022年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	60,966.36	60,966.36
净利润		-	-	-	60,966.36	60,966.36
利润分配		-	-	-	(6,096.64)	(6,096.64)
提取盈余公积		-	-	6,096.64		
2022年12月31日年末余额		2,305,970,869.50	959,698,320.29	27,828,917.62	460,258.54	3,293,958,365.95
2023年1月1日年初余额		2,305,970,869.50	959,698,320.29	27,828,917.62	460,258.54	3,293,958,365.95
2023年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	920,899,648.42	920,899,648.42
净利润		-	-	-	920,899,648.42	920,899,648.42
利润分配		-	-	-	(92,089,964.84)	(92,089,964.84)
提取法定盈余公积		-	-	92,089,964.84		
对股东的分配		-	-	-	(240,000,000.00)	(240,000,000.00)
2023年12月31日年末余额		2,305,970,869.50	959,698,320.29	119,918,882.46	589,269,942.12	3,974,858,014.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 卫旭东



主管会计工作负责人: 黄蕾



会计机构负责人: 黄蕾



上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况及重组交易方案

(1) 本公司基本情况

上海集优铭宇机械科技有限公司(以下简称“本公司”或“集优铭宇”)是由上海电气集团股份有限公司(以下简称“电气股份”)于 2020 年 9 月 28 日在中华人民共和国上海市注册成立的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为无固定期限，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

本公司的母公司为电气股份，最终母公司为上海电气控股集团有限公司(以下简称“电气控股”)。

于 2021 年 1 月，本公司收到电气股份以现金人民币 933,781,192.66 元的出资，注册资本增加至 933,781,192.66 元。

电气股份、上海电气香港有限公司(以下简称“电气香港”)及上海电气集团香港有限公司(以下简称“集团香港”)向本公司增资合计人民币 1,372,189,676.84 元，本公司注册资本及实收资本增加至人民币 2,305,970,869.50 元。上述交易完成后，电气股份持股比例为 87.68%，电气香港持股比例为 7.88%，集团香港持股比例为 4.44%。

于 2021 年 10 月 15 日，上述股权变更完成了工商登记。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)实际从事的经营范围为：设计、制造和销售各类轴承、轴承零件、轴承半成品与轴承专用设备；设计、制造和销售透平叶片、航空精锻件等高端动力部件；设计、制造和销售数控工具、刀具、工量具、机床及附件、镀层设备等硬质合金材料及制品；设计、制造和销售高强度紧固件、五金零件及汽车零配件，提供金属表面处理及热处理加工等服务；提供非居住房地产租赁、企业管理的相关服务。

于 2022 年度及 2023 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注四。

本财务报表由本公司企业负责人于 2024 年 5 月 10 日批准报出。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况及重组交易方案(续)

(2) 重组交易方案

上海机电股份有限公司(以下简称“机电股份”)拟以支付现金方式购买电气股份持有的本公司 87.68%股权、电气香港持有的本公司 7.88%股权及集团香港持有的本公司 4.44%股权。本次交易前，机电股份未持有本公司股权，本次交易完成后，机电股份将持有本公司 100%股权，本公司将成为机电股份的全资子公司。

经具有证券业务资格的评估机构评估，于 2023 年 12 月 31 日，集优铭宇 100%股权的评估价值为 5,318,400,065.39 元。

本次交易尚需满足多项条件方可完成，包括但不限于各交易方内部决策机构的批准，机电股份股东大会的批准，和其他相关监管部门的核准通过。

(3) 收购方企业基本情况

机电股份是 1993 年 7 月 29 日经上海市经济委员会以沪经企字第 331 号文批准设立的股份有限公司。机电股份所发行普通股 A 股(600835)和境内上市外资股 B 股(900925)已在上海证券交易所上市。机电股份经批准的经营期限为无固定期限，注册资本为人民币 1,022,739,308 元。机电股份的母公司为电气股份，最终母公司为电气控股。报告期内，机电股份及其子公司的经营范围：机电一体化产品、设备的设计、生产，销售自产产品，提供相关售后服务；以上同类商品及技术的批发、进出口，并提供相关配套服务(涉及行政允许的凭许可证经营)。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(16)、(25))、收入的确认和计量(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(28)。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表系为电气股份、电气香港、集团香港正在筹划向上海机电股份有限公司转让其持有的本公司的股权事项而编制。本公司管理层编制了 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度及 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2022 年度及 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司及境内子公司记账本位币为人民币。

本集团下属境外子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、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为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司所有者的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体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，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

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

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据组合一	银行承兑汇票
应收票据组合二	分行业商业承兑汇票账龄，以初始确认时点作为账龄的起算时点
应收款项融资组合一	银行承兑汇票
应收款项融资组合二	分行业电子债权凭证账龄，以初始确认时点作为账龄的起算时点
应收账款组合	分行业应收账款账龄，以初始确认时点作为账龄的起算时点
其他应收款组合一	投标及项目押金
其他应收款组合二	增值税出口退税款
其他应收款组合三	其他

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团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。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和在途物资等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产(续)

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	20 年	4.00%	4.80%

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

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具及办公设备等。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	16 - 40 年	4%至 10%	2.25%至 6.00%
机器设备	5 - 20 年	5%至 10%	4.50%至 19.00%
运输工具	5 - 12 年	4%至 10%	7.50%至 19.20%
办公设备	3 - 10 年	4%至 10%	9.00%至 32.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(d) 固定资产的处置

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。

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件及专有技术，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 商标使用权

商标使用权按法律规定的期限 5-10 年平均摊销。

(c) 软件及专有技术

软件按 3-10 年平均摊销，专有技术按 3-20 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发动力能源、研发外部服务费等支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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。前期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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(17) 商誉

非同一控制下的企业合并，其合并成本超过合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额确认为商誉。

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括工装模具、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，除部分海外公司运作一项设定受益退休金计划外，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

本集团部分海外公司给员工提供的退休金计划，属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与该计划相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(21) 预计负债

因产品质量保证等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(22) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。在资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入(续)

(a) 销售商品

除部分境外销售的产品外，本集团将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，在客户确认接收后，确认收入。产品交付后，客户具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

部分境外销售的产品为定制的产品，有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计已完成的履约部分收取款项，因此，本集团根据已完成的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(b) 提供劳务

本集团对外提供劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下与确认劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；对于与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及办公设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物及机器设备时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 利润分配

拟发放的利润于股东会批准的当期，确认为负债。

(27) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)**本集团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)**本集团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。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(28) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度及 2022 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、30%和 10%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2023 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景(%)		
	基准	不利	有利
中国国内生产总值	4.76	3.90	5.10
工业生产者出厂 价格指数	0.16	(0.80)	0.60
欧洲国内生产总值	(0.20)	(1.50)	1.09

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景(%)		
	基准	不利	有利
中国国内生产总值	5.10	4.40	6.70
工业生产者出厂 价格指数	(0.06)	(1.80)	2.40
欧洲国内生产总值	(0.51)	(1.49)	0.47

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(iii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税和递延所得税(续)

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(iv) 长期资产减值准备的会计估计

本集团对存在减值迹象的长期资产进行减值测试时，当减值测试结果表明相关资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。

(v) 存货跌价准备

根据附注二(10)所述的会计政策，当存货成本高于其可变现净值时计提存货跌价准备。存货的可变现净值根据市场售价扣减相应的销售费用进行估计。这些估计是基于当时市场情况和产品销售的历史经验，期后可能由于市场环境变化而发生重大变更。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税 (a)	应纳税所得额	25% 或 20% 或 15%或按照所在国家/所受管辖区域的常用税率
增值税 (b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13% 或 9% 或 6%或按照所在国家/所受管辖区域的常用税率
城市维护建设税	缴纳的增值税额	7%或 5%
教育费附加	缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税额	2%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

根据财政部、国家税务总局及科技部颁布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告[2022] 28 号)的相关规定，这些子公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的期间内，新购置的设备可于 2022 年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

本集团位于德国、法国、英国、荷兰、西班牙、比利时之若干子公司根据其经营所在国家现行法律、解释公告和惯例，适用当地税率，重要境外子公司税率列示如下：

	所得税税率
Nedfast Holding B.V.	25.00%
Koninklijke Nedschroef Holding B.V.	25.00%
Nedschroef Fasteners GmbH	31.00%
Nedschroef Fasteners S.A.S.	28.00%
Nedschroef Fasteners Limited	19.00%
Nedschroef Nederland B.V.	25.00%
Nedschroef Herentals N.V.	25.00%
Nedschroef Hong Kong Ltd.	16.50%

- (b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《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] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团的销售产品收入适用的增值税税率为 13%。

(2) 税收优惠

- (a) 本集团子公司上海联合滚动轴承有限公司(“联合滚轴”)、上海天安轴承有限公司(“天安轴承”)、上海振华轴承总厂有限公司(“振华轴承”)、上海天虹微型轴承有限公司(“天虹轴承”)、上海工具厂有限公司(“工具厂”)、上海高强度螺栓厂有限公司(“螺栓厂”)、上海集优张力控制螺栓有限公司(“集优张力”)已取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》，子公司无锡透平叶片有限公司(“无锡叶片”)已取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》，有效期三年，于 2023 年度及 2022 年度适用的企业所得税税率为 15%。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

- (b) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《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]39 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1 号)的相关规定，本公司的子公司上海标五高强度紧固件有限公司(“标五紧固件”)作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。
- (c) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定，本公司的子公司联合滚轴、天安轴承、天虹轴承、工具厂、螺栓厂、集优张力及无锡叶片作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 子公司

(1) 于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日纳入合并范围的主要子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例			
					2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
					直接(%)	间接(%)	直接(%)	间接(%)
上海集优机械有限公司(“上海集优”)	上海	上海	制造业	人民币 172,594	100.00	-	100.00	-
天安轴承	上海	上海	制造业	人民币 15,939	-	77.03	-	77.03
无锡叶片	无锡	无锡	制造业	人民币 71,345	-	100.00	-	100.00
工具厂	上海	上海	制造业	人民币 34,091	-	100.00	-	100.00
标五紧固件	上海	上海	制造业	人民币 23,310	-	100.00	-	100.00
联合滚轴	上海	上海	制造业	人民币 37,476	-	77.03	-	77.03
振华轴承	上海	上海	制造业	人民币 5,450	-	77.03	-	77.03
螺栓厂	上海	上海	制造业	人民币 3,000	-	100.00	-	100.00
上海市紧固件和焊接材料技术研究所有限公司(“紧焊所”)	上海	上海	制造业	人民币 500	-	100.00	-	100.00
天虹轴承	上海	上海	制造业	人民币 100	-	53.92	-	53.92
上海摩虹微型轴承有限公司(“摩虹轴承”)	上海	上海	制造业	人民币 1,280	-	53.92	-	53.92
集优张力	上海	上海	制造业	美元 250	-	57.00	-	57.00
上海集优标五高强度紧固件有限公司(“集优标五”)	上海	上海	制造业	人民币 10,000	-	100.00	-	100.00
上海集优紧固件有限公司(“集优紧固件”)(a)	上海	上海	制造业	人民币 5,000	-	100.00	-	100.00
上海集优内德史罗夫精机有限公司(“内德精机”)(a)	上海	上海	制造业	人民币 8,000	-	52.00	-	52.00
Shanghai Prime (HK) Investment Management Company Limited	香港	香港	投资	港币 78,968	100.00	-	-	100.00
Shanghai Prime Netherlands B.V.	荷兰	荷兰	投资	欧元 0.5	-	100.00	-	100.00
Nedfast Investment B.V.(“内德史罗夫”)	荷兰	荷兰	投资	欧元 104	-	100.00	-	100.00
内德史罗夫紧固件(昆山)有限公司(“内德昆山”)	昆山	昆山	制造业	美元 1,112.5	-	100.00	-	100.00
上海博高科技有限公司(“上海博高”)(b)	上海	上海	制造业	人民币 300	-	53.92	—	—

(a) 集优紧固件及内德精机为 2022 年度因新设立而纳入合并范围的子公司。

(b) 上海博高为 2023 年度因新收购而纳入合并范围的子公司(附注六)。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 子公司(续)

(2) 重要非全资子公司的相关信息

本集团综合考虑子公司的少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东持股比例	2023 年度归属于少数股东的损益	2023 年度向少数股东支付的股利	2023 年 12 月 31 日少数股东权益
联合滚轴	22.97%	38,382,528.84	(21,601,816.65)	224,963,996.85

子公司名称	少数股东持股比例	2022 年度归属于少数股东的损益	2022 年度向少数股东支付的股利	2022 年 12 月 31 日少数股东权益
联合滚轴	22.97%	34,188,645.74	(20,662,765.20)	203,016,299.49

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
联合滚轴	1,139,786,292.86	214,164,581.17	1,353,950,874.03	422,498,694.74	26,270,244.44	448,768,939.18

	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
联合滚轴	1,092,270,201.58	194,815,858.62	1,287,086,060.20	408,552,085.87	42,377,792.99	450,929,878.86

	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
联合滚轴	952,161,088.26	151,800,701.75	151,729,066.69	148,946,547.07	929,069,016.63	135,474,585.77	135,758,126.68	193,154,626.01

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	678,701.17	333,164.22
银行存款	853,107,233.14	554,904,097.49
其他货币资金	46,717,019.97	191,223,286.10
财务公司存款	1,412,161,071.78	1,287,233,234.04
应收利息	-	101,333.33
	<u>2,312,664,026.06</u>	<u>2,033,795,115.18</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团受到限制的货币资金为 46,534,649.16 元，用于抵押担保本集团出具的信用证、开出的银行承兑汇票及投标保函。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团受到限制的货币资金为 191,106,617.98 元，用于抵押担保本集团出具的信用证、开出的银行承兑汇票及投标保函。

(2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	374,481,969.65	380,116,303.11
银行承兑汇票	94,754,268.61	149,477,718.77
减：坏账准备	(14,209,240.09)	(14,771,956.68)
	<u>455,026,998.17</u>	<u>514,822,065.20</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(a) 本集团列示于应收票据的已质押的应收票据如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	35,982,135.02
银行承兑汇票	-	22,850,000.00
	<u>-</u>	<u>58,832,135.02</u>

(b) 2023 年度和 2022 年度本集团背书银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 27,713,674.89 元和 31,872,079.70 元，无相关背书损失金额。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	81,574,000.00	49,554,689.41
银行承兑汇票	15,842,485.17	89,834,191.13
	<u>97,416,485.17</u>	<u>139,388,880.54</u>

本集团下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书或贴现，且符合终止确认的条件，故该等子公司将其账面剩余的其他应收银行承兑汇票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，列示为应收款项融资(附注五(4))。

(c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	5,200,000.00	1%	5,200,000.00	100%
按组合计提坏账准备(i)	464,036,238.26	99%	9,009,240.09	2%
	<u>469,236,238.26</u>	<u>100%</u>	<u>14,209,240.09</u>	<u>3%</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(c) 坏账准备(续)

应收票据的坏账准备按类别分析如下(续):

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	5,200,000.00	1%	5,200,000.00	100%
按组合计提坏账准备(i)	524,394,021.88	99%	9,571,956.68	2%
	<u>529,594,021.88</u>	<u>100%</u>	<u>14,771,956.68</u>	<u>3%</u>

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下:

组合 1 — 银行承兑汇票:

本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此在报告期内未计提应收银行承兑汇票坏账准备。

组合 2 — 商业承兑汇票:

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对该组合内的商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 9,009,240.09 元，计入当期损益 562,716.59 元。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团对该组合内的商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 9,571,956.68 元，计入当期损益 2,324,910.86 元。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	1,310,627,292.88	1,355,621,208.46
减：坏账准备	(128,516,100.32)	(104,572,438.52)
	<u>1,182,111,192.56</u>	<u>1,251,048,769.94</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,193,971,954.36	1,255,593,590.30
一到二年	36,588,090.95	13,413,782.53
二至三年	4,252,872.60	9,939,424.18
三至四年	8,897,152.82	21,298,620.59
四至五年	21,204,644.11	13,519,126.36
五年以上	45,712,578.04	41,856,664.50
	<u>1,310,627,292.88</u>	<u>1,355,621,208.46</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产汇总分析如下：

	应收账款余额	合同资产余额	坏账准备金额	占应收账款和合同资产余额总额比例
余额前五名的应收账款和合同资产总额	<u>136,195,007.57</u>	<u>-</u>	<u>21,659,738.25</u>	<u>9.93%</u>

于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产汇总分析如下：

	应收账款余额	合同资产余额	坏账准备金额	占应收账款和合同资产余额总额比例
余额前五名的应收账款和合同资产总额	<u>163,889,966.80</u>	<u>-</u>	<u>4,296,032.05</u>	<u>11.69%</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(ii)	115,753,725.28	9%	99,587,866.73	86%
按组合计提坏账准备(iii)	1,194,873,567.60	91%	28,928,233.59	2%
	<u>1,310,627,292.88</u>	<u>100%</u>	<u>128,516,100.32</u>	<u>10%</u>

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(ii)	77,304,798.26	6%	75,304,798.26	97%
按组合计提坏账准备(iii)	1,278,316,410.20	94%	29,267,640.26	2%
	<u>1,355,621,208.46</u>	<u>100%</u>	<u>104,572,438.52</u>	<u>8%</u>

(i) 2023 年度应收账款坏账准备变动如下：

2022 年 12 月 31 日	104,572,438.52
本年计提	37,810,942.01
本年转回	(13,266,218.63)
本年核销	(1,055,350.82)
外币报表折算差额	454,289.24
2023 年 12 月 31 日	<u>128,516,100.32</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 2022 年度应收账款坏账准备变动如下：

2021 年 12 月 31 日	97,401,056.53
本年计提	10,583,486.76
本年转回	(2,755,647.22)
本年核销	(486,045.15)
外币报表折算差额	(170,412.40)
2022 年 12 月 31 日	<u>104,572,438.52</u>

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 1	27,280,807.98	68.00%	18,550,949.43	预计部分无法收回
应收账款 2	17,300,000.00	68.00%	11,764,000.00	预计部分无法收回
应收账款 3	10,303,146.16	100.00%	10,303,146.16	预计无法收回
应收账款 4	9,801,801.32	80.62%	7,901,801.32	预计部分无法收回
应收账款 5	7,269,471.00	100.00%	7,269,471.00	预计无法收回
其他	43,798,498.82	100.00%	43,798,498.82	预计无法收回
	<u>115,753,725.28</u>		<u>99,587,866.73</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 1	10,303,146.16	100.00%	10,303,146.16	预计无法收回
应收账款 2	9,801,801.32	79.60%	7,801,801.32	预计部分无法收回
应收账款 3	7,269,471.00	100.00%	7,269,471.00	预计无法收回
应收账款 4	6,557,911.86	100.00%	6,557,911.86	预计无法收回
应收账款 5	6,550,000.00	100.00%	6,550,000.00	预计无法收回
其他	36,822,467.92	100.00%	36,822,467.92	预计无法收回
	<u>77,304,798.26</u>		<u>75,304,798.26</u>	

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 组合计提坏账准备的应收账款汇总分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
六个月以内	1,060,316,111.25	0.01%-3.00%	7,517,538.75
六个月至一年	101,189,675.70	0.10%-18.00%	4,475,938.78
一年至两年	21,490,330.57	8.00%-100.00%	6,054,125.50
两年至三年	4,059,072.60	60.00%-100.00%	3,245,325.79
三年至四年	4,101,576.82	88.00%-100.00%	3,922,958.55
四年至五年	1,517,459.26	98.00%-100.00%	1,513,004.82
五年以上	2,199,341.40	100.00%	2,199,341.40
	<u>1,194,873,567.60</u>		<u>28,928,233.59</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
六个月以内	1,168,309,242.23	0.10%-3.00%	8,566,378.59
六个月至一年	81,152,759.05	0.40%-36.00%	3,341,335.53
一年至两年	12,576,437.22	9.00%-57.00%	2,880,120.64
两年至三年	7,346,969.49	57.00%-100.00%	5,715,937.00
三年至四年	4,382,352.68	83.00%-100.00%	4,217,061.85
四年至五年	4,129,386.68	99.00%-100.00%	4,127,543.80
五年以上	419,262.85	100.00%	419,262.85
	<u>1,278,316,410.20</u>		<u>29,267,640.26</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电子债权凭证(a)	109,643,882.95	49,216,705.12
银行承兑汇票(b)	90,995,732.61	104,170,830.37
	<u>200,639,615.56</u>	<u>153,387,535.49</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团视其日常资金管理的需要将持有的航信、云信和铁建银信电子债权凭证进行无追索权的转让，且满足终止确认的条件，故本集团将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的电子债权凭证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。

2023 年度本集团背书电子债权凭证且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的电子债权凭证账面价值为 18,055,520.00 元，无相关背书损失金额。

2022 年度本集团背书电子债权凭证且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的电子债权凭证账面价值为 87,922,411.76 元，无相关背书损失金额。

- (b) 本集团部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书和贴现，且符合终止确认的条件，故本集团将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票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。2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 173,993,257.37 元和 29,667,027.80 元，相关贴现损失金额 111,464.91 元，计入投资收益(附注五(54))。

2022 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 158,188,763.57 元和 18,564,916.95 元，相关贴现损失金额 100,083.05 元，计入投资收益 (附注五(54))。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备的金额不重大。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对该组合内的电子债权凭证按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 1,518,409.30 元，冲回当期信用减值损失 526,587.34 元。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团对该组合内的电子债权凭证按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 2,044,996.64 元，冲回当期信用减值损失 11,457,804.58 元。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票金额。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票金额为 3,865,270.38 元。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票及电子债权凭证均已终止确认，具体列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	101,644,203.91	99,506,682.02
电子债权凭证	9,155,520.00	53,663,236.11
	<u>110,799,723.91</u>	<u>153,169,918.13</u>

2023 年度及 2022 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况。

(d) 2023 年度应收款项融资减值准备变动情况如下：

2022 年 12 月 31 日	2,044,996.64
本年转回	<u>(526,587.34)</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>1,518,409.30</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资(续)

2022 年度应收款项融资减值准备变动情况如下：

2021 年 12 月 31 日	13,502,801.22
本年转回	<u>(11,457,804.58)</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>2,044,996.64</u>

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	77,403,994.70	89.48%	181,661,905.97	99.20%
一到二年	9,052,761.92	10.47%	901,609.73	0.49%
二年以上	44,079.31	0.05%	558,687.91	0.31%
	<u>86,500,835.93</u>	<u>100.00%</u>	<u>183,122,203.61</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项金额为 9,096,841.23 元及 1,460,297.64 元，主要为预付材料采购款项。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占预付账款 余额总额比例
余额前五名的预付账款总额	<u>45,311,237.26</u>	<u>-</u>	<u>52.38%</u>

于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占预付账款 余额总额比例
余额前五名的预付账款总额	<u>109,867,543.75</u>	<u>-</u>	<u>60.00%</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税出口退税款	14,367,211.93	29,960,090.88
应收投标及项目押金	14,508,791.63	10,993,601.45
其他	29,198,234.96	34,763,588.62
	<u>58,074,238.52</u>	<u>75,717,280.95</u>
减：坏账准备	<u>(2,594,648.75)</u>	<u>(4,451,599.59)</u>
	<u>55,479,589.77</u>	<u>71,265,681.36</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	53,352,115.10	70,227,368.04
一到二年	1,363,865.77	1,058,760.73
二到三年	919,653.61	1,759,666.18
三年以上	2,438,604.04	2,671,486.00
	<u>58,074,238.52</u>	<u>75,717,280.95</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	2,714,747.47	5%	2,594,648.75	96%
按组合计提坏账准备(ii)	55,359,491.05	95%	-	-
	<u>58,074,238.52</u>	<u>100%</u>	<u>2,594,648.75</u>	<u>4%</u>
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	4,592,562.49	6%	4,451,599.59	97%
按组合计提坏账准备(ii)	71,124,718.46	94%	-	-
	<u>75,717,280.95</u>	<u>100%</u>	<u>4,451,599.59</u>	<u>6%</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(单项) (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		坏账准备	账面余额	
2022 年 12 月 31 日	71,124,718.46	-	-	-	-	4,592,562.49	4,451,599.59	4,451,599.59
本年新增的款项	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少的款项	(15,688,044.86)	-	-	-	-	(1,954,997.57)	(1,954,997.57)	(1,954,997.57)
其中：本年核销	-	-	-	-	-	(157,450.00)	(157,450.00)	(157,450.00)
终止确认	-	-	-	-	-	(1,797,547.57)	(1,797,547.57)	(1,797,547.57)
转入第三阶段	(77,182.55)	-	-	-	-	77,182.55	-	-
本年新增的坏账准备	-	-	-	-	-	-	98,046.73	98,046.73
2023 年 12 月 31 日	55,359,491.05	-	-	-	-	2,714,747.47	2,594,648.75	2,594,648.75

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(单项) (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2021 年 12 月 31 日	68,629,696.63	-	-	-	-	4,545,009.24	3,712,307.36	3,712,307.36
本年新增的款项	2,774,296.26	-	-	-	-	-	-	-
本年减少的款项	-	-	-	-	-	(231,721.18)	(231,721.18)	(231,721.18)
其中：本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	(231,721.18)	(231,721.18)	(231,721.18)
转入第三阶段	(279,274.43)	-	-	-	-	279,274.43	-	-
本年新增的坏账准备	-	-	-	-	-	-	971,013.41	971,013.41
2022 年 12 月 31 日	71,124,718.46	-	-	-	-	4,592,562.49	4,451,599.59	4,451,599.59

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
一到二年	240,197.43	50.00%	120,098.71	预计部分无法收回
二到三年	35,946.00	100.00%	35,946.00	预计无法收回
三年以上	<u>2,438,604.04</u>	100.00%	<u>2,438,604.04</u>	预计无法收回
	<u>2,714,747.47</u>		<u>2,594,648.75</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
一到二年	280,425.81	50.00%	140,212.91	预计部分无法收回
二到三年	1,640,650.68	99.95%	1,639,900.68	预计部分无法收回
三年以上	<u>2,671,486.00</u>	100.00%	<u>2,671,486.00</u>	预计无法收回
	<u>4,592,562.49</u>		<u>4,451,599.59</u>	

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
增值税出口退税款	14,367,211.93	-	-	29,960,090.88	-	-
员工备用金	14,508,791.63	-	-	10,993,601.45	-	-
其他	26,483,487.49	-	-	30,171,026.13	-	-
	55,359,491.05	-	-	71,124,718.46	-	-

(c) 2023 年度其他应收款坏账准备变动如下：

	整个存续期 预期信用损失
2022 年 12 月 31 日	4,451,599.59
本年计提	98,046.73
本年转回	(1,797,547.57)
本年核销	(157,450.00)
2023 年 12 月 31 日	2,594,648.75

2022 年度其他应收款坏账准备变动如下：

2021 年 12 月 31 日	3,712,307.36
本年计提	971,013.41
本年转回	(231,721.18)
2022 年 12 月 31 日	4,451,599.59

(d) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	802,901,976.12	(110,680,927.93)	692,221,048.19	683,924,755.19	(112,060,372.91)	571,864,382.28
在产品	724,733,768.10	(39,686,528.18)	685,047,239.92	750,540,632.11	(37,306,730.47)	713,233,901.64
库存商品(i)	1,291,091,420.43	(154,200,677.57)	1,136,890,742.86	1,214,241,058.12	(218,000,050.27)	996,241,007.85
在途物资	302,368.12	-	302,368.12	4,163,267.51	-	4,163,267.51
	<u>2,819,029,532.77</u>	<u>(304,568,133.68)</u>	<u>2,514,461,399.09</u>	<u>2,652,869,712.93</u>	<u>(367,367,153.65)</u>	<u>2,285,502,559.28</u>

- (i) 本集团存货可变现净值确认的依据以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、合同履约成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。存货跌价准备转回主要是因为产品预计售价回升导致，存货跌价准备转销主要是源于存货销售。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
			转回	转销		
原材料	112,060,372.91	20,532,049.81	(3,076,986.56)	(21,780,256.33)	2,945,748.10	110,680,927.93
在产品	37,306,730.47	9,071,568.54	(2,313,255.46)	(5,316,171.60)	937,656.23	39,686,528.18
库存商品	218,000,050.27	12,953,752.28	(5,244,113.47)	(74,544,113.99)	3,035,102.48	154,200,677.57
	<u>367,367,153.65</u>	<u>42,557,370.63</u>	<u>(10,634,355.49)</u>	<u>(101,640,541.92)</u>	<u>6,918,506.81</u>	<u>304,568,133.68</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
			转回	转销		
原材料	107,500,463.09	10,458,136.25	(7,331,266.17)	-	1,433,039.74	112,060,372.91
在产品	44,484,977.98	3,581,916.49	(9,617,345.47)	(1,534,148.46)	391,329.93	37,306,730.47
库存商品	215,760,198.78	23,386,923.45	(24,279,472.96)	(257,383.53)	3,389,784.53	218,000,050.27
	<u>367,745,639.85</u>	<u>37,426,976.19</u>	<u>(41,228,084.60)</u>	<u>(1,791,531.99)</u>	<u>5,214,154.20</u>	<u>367,367,153.65</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(8) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	61,262,711.83	45,943,185.53
减：合同资产减值准备	-	-
	<u>61,262,711.83</u>	<u>45,943,185.53</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团合同资产均未逾期，按组合计提减值准备，相关金额不重大。

2023 年度及 2022 年度本集团不存在重要的合同资产的核销情况。

(9) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	75,112,401.60	43,255,276.83
预交所得税	6,308,925.20	9,766,984.82
其他(附注五(26))	12,509,863.75	-
	<u>93,931,190.55</u>	<u>53,022,261.65</u>

(10) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入 当期损益——权益工具投资	<u>2,782,216.00</u>	<u>2,736,404.50</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a) (b)	77,800,943.30	78,454,071.69
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>77,800,943.30</u>	<u>78,454,071.69</u>

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	按权益法调整的 净损益	收到股利	2023 年 12 月 31 日
摩根新材料(上海)有限公司(“摩根新材料”)	<u>78,454,071.69</u>	<u>17,690,947.21</u>	<u>(18,344,075.60)</u>	<u>77,800,943.30</u>
	2021 年 12 月 31 日	按权益法调整的 净损益	收到股利	2022 年 12 月 31 日
摩根新材料	<u>76,934,288.56</u>	<u>18,344,075.61</u>	<u>(16,824,292.48)</u>	<u>78,454,071.69</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未向联营企业提供财务担保。

重要联营企业的基础信息：

本集团综合考虑联营企业账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要的联营企业，列示如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	注册资本	持股比例%	
						直接	间接
摩根新材料	上海	上海	制造业	是	美元 1,794 万	30	-

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

本集团对摩根新材料的持股比例为 30%，摩根新材料董事会 6 名董事中的 2 名由本集团任命，副总经理和党委书记职位也由本集团派驻。摩根新材料相关活动的决策由董事会作出，董事会决议需经由出席董事会会议的三分之二的董事同意才能通过，本集团从而能够对摩根新材料施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

联营企业的主要财务信息：

	2023 年 12 月 31 日 摩根新材料	2022 年 12 月 31 日 摩根新材料
流动资产	305,094,335.99	309,639,657.15
其中：现金及现金等价物	148,476,819.32	122,185,959.27
非流动资产	62,847,728.33	70,507,335.53
资产合计	367,942,064.32	380,146,992.68
流动负债	(108,605,586.73)	(118,473,400.75)
非流动负债	-	(160,019.67)
负债合计	(108,605,586.73)	(118,633,420.42)
净资产	259,336,477.59	261,513,572.26
按持股比例计算的净资产份额	77,800,943.30	78,454,071.69
对联营企业投资的账面价值	77,800,943.30	78,454,071.69
	2023 年度 摩根新材料	2022 年度 摩根新材料
营业收入	298,072,752.92	307,135,442.88
净利润	59,814,585.00	61,146,918.68
综合收益总额	59,814,585.00	61,146,918.68
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	18,344,075.60	16,824,292.48

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 投资性房地产

房屋建筑物

原值

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日 20,228,646.75

累计折旧

2022 年 12 月 31 日 4,972,875.77

本年计提 1,011,432.36

2023 年 12 月 31 日 5,984,308.13

净额

2023 年 12 月 31 日 14,244,338.62

2022 年 12 月 31 日 15,255,770.98

房屋建筑物

原值

2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日 20,228,646.75

累计折旧

2021 年 12 月 31 日 3,961,443.41

本年计提 1,011,432.36

2022 年 12 月 31 日 4,972,875.77

净额

2022 年 12 月 31 日 15,255,770.98

2021 年 12 月 31 日 16,267,203.34

2023 年度及 2022 年度投资性房地产计提的折旧金额为 1,011,432.36 元，均计入营业成本。

(13) 固定资产

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

固定资产(a) 2,049,109,775.49 1,992,834,706.80

固定资产清理(b) 426,779.17 177,685.97

2,049,536,554.66 1,993,012,392.77

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	988,785,105.85	3,278,585,251.99	18,062,165.64	211,588,838.47	4,497,021,361.95
本年购置	2,788,018.40	13,769,245.10	1,219,846.35	19,277,023.75	37,054,133.60
本年在建工程转入	-	230,116,283.16	657,942.49	6,880,734.08	237,654,959.73
本年处置	(37,925,917.39)	(286,512,012.36)	(5,692,064.32)	(49,506,496.54)	(379,636,490.61)
本年转入在建工程	-	(191,773,039.23)	-	-	(191,773,039.23)
非同一控制下的企业合并(附注(六)(c))	-	1,502,661.45	-	6,430.45	1,509,091.90
外币报表折算差额	26,922,277.38	90,507,151.09	595,141.19	22,970,420.50	140,994,990.16
2023 年 12 月 31 日	980,569,484.24	3,136,195,541.20	14,843,031.35	211,216,950.71	4,342,825,007.50
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	274,486,874.37	2,078,861,690.04	12,220,114.76	134,125,977.06	2,499,694,656.23
本年计提	36,365,556.97	169,973,748.62	1,310,491.93	17,897,259.36	225,547,056.88
本年减少	(34,562,455.20)	(270,700,432.69)	(5,515,276.79)	(46,979,373.95)	(357,757,538.63)
本年转入在建工程	-	(172,688,751.94)	-	-	(172,688,751.94)
外币报表折算差额	15,416,220.47	47,783,484.18	494,976.71	19,120,241.10	82,814,922.46
2023 年 12 月 31 日	291,706,196.61	1,853,229,738.21	8,510,306.61	124,164,103.57	2,277,610,345.00
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	-	4,491,998.92	-	-	4,491,998.92
本年计提	-	11,859,738.09	-	-	11,859,738.09
本年减少	-	(246,850.00)	-	-	(246,850.00)
2023 年 12 月 31 日	-	16,104,887.01	-	-	16,104,887.01
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	688,863,287.63	1,266,860,915.98	6,332,724.74	87,052,847.14	2,049,109,775.49
2022 年 12 月 31 日	714,298,231.48	1,195,231,563.03	5,842,050.88	77,462,861.41	1,992,834,706.80

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
原价					
2021 年 12 月 31 日	971,011,726.80	3,135,966,064.11	17,867,055.07	201,328,893.04	4,326,173,739.02
本年购置	2,741,819.63	39,142,930.14	303,488.84	11,066,434.44	53,254,673.05
本年在建工程转入	15,064,770.31	114,989,773.92	1,303,261.91	14,270,609.64	145,628,415.78
本年处置	(13,340,724.45)	(51,170,867.25)	(1,629,490.44)	(25,920,009.82)	(92,061,091.96)
外币报表折算差额	13,307,513.56	39,657,351.07	217,850.26	10,842,911.17	64,025,626.06
2022 年 12 月 31 日	988,785,105.85	3,278,585,251.99	18,062,165.64	211,588,838.47	4,497,021,361.95
累计折旧					
2021 年 12 月 31 日	254,121,981.20	1,920,008,152.91	11,679,538.71	129,898,941.88	2,315,708,614.70
本年计提	28,032,056.09	167,236,340.91	1,776,923.66	18,304,154.07	215,349,474.73
本年减少	(13,286,548.80)	(40,276,940.42)	(1,373,560.74)	(23,647,943.10)	(78,584,993.06)
外币报表折算差额	5,619,385.88	31,894,136.64	137,213.13	9,570,824.21	47,221,559.86
2022 年 12 月 31 日	274,486,874.37	2,078,861,690.04	12,220,114.76	134,125,977.06	2,499,694,656.23
减值准备					
2021 年 12 月 31 日	-	4,491,998.92	-	-	4,491,998.92
本年计提	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	-	4,491,998.92	-	-	4,491,998.92
账面价值					
2022 年 12 月 31 日	714,298,231.48	1,195,231,563.03	5,842,050.88	77,462,861.41	1,992,834,706.80
2021 年 12 月 31 日	716,889,745.60	1,211,465,912.28	6,187,516.36	71,429,951.16	2,005,973,125.40

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为 47,617,198.59 元(原价 60,809,852.75 元)的房屋及建筑物作为 33,095,599.10 元的长期借款的抵押物(附注五(33)(a))。

于 2022 年 12 月 31 日，账面价值约为 46,542,368.19 元(原价 57,434,020.76 元)的房屋及建筑物作为 38,537,946.82 元长期借款的抵押物(附注五(33)(a))。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为 46,643,679.23 元(原价 71,975,738.30 元)的机器设备作为 23,058,558.85 元的长期应付款的抵押物(附注五(35))。

于 2022 年 12 月 31 日，账面价值约为 49,948,577.69 元(原价 71,975,738.30 元)的机器设备作为 26,314,522.47 元的长期应付款的抵押物(附注五(35))。

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 225,547,056.88 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 170,671,498.29 元、183,555.33 元、40,732,713.66 元及 13,959,289.60 元。

2022 年度固定资产计提的折旧金额为 215,349,474.73 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 161,364,404.95 元、70,785.38 元、40,330,036.11 元及 13,584,248.29 元。

2023 年度及 2022 年度由在建工程转入固定资产的原价为 237,654,959.73 元及 145,628,415.78 元。

2023 年度，本集团因机器设备毁损报废，根据相关固定资产公允价值减去处置费用后的净额与账面价值的差额计提减值准备 11,859,738.09 元，其中公允价值以预计售价为基础确定。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团有账面净值为 214,010.38 元的房屋建筑物，未取得房屋所有权证。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团有账面净值为 325,668.70 元的房屋建筑物，未取得房屋所有权证。

本集团作为出租人签订的机器设备输工的租赁合同未设置余值担保条款。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产清理

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
机器设备	<u>426,779.17</u>	<u>177,685.97</u>

(14) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	<u>172,891,840.65</u>	<u>156,071,428.33</u>

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海外项目	95,196,454.15	-	95,196,454.15	106,726,655.06	(108,960.75)	106,617,694.31
技术改造项目	38,539,106.34	(433,035.05)	38,106,071.29	47,398,836.85	(433,035.05)	46,965,801.80
其他	<u>39,794,315.21</u>	<u>(205,000.00)</u>	<u>39,589,315.21</u>	<u>2,692,932.22</u>	<u>(205,000.00)</u>	<u>2,487,932.22</u>
	<u>173,529,875.70</u>	<u>(638,035.05)</u>	<u>172,891,840.65</u>	<u>156,818,424.13</u>	<u>(746,995.80)</u>	<u>156,071,428.33</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(14) 在建工程(续)

(a) 在建工程变动表

工程名称	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年由固定资产转入	本年转入固定资产	本年转入无形资产	本年处置	外币报表折算差额	2023 年 12 月 31 日
海外项目	106,726,655.06	91,505,430.02	-	(108,834,866.24)	-	(112,294.35)	5,911,529.66	95,196,454.15
技术改造项目	47,398,836.85	57,086,653.22	19,084,287.29	(84,951,827.93)	(78,843.09)	-	-	38,539,106.34
其他	2,692,932.22	80,984,250.32	-	(43,868,265.56)	(14,601.77)	-	-	39,794,315.21
	<u>156,818,424.13</u>	<u>229,576,333.56</u>	<u>19,084,287.29</u>	<u>(237,654,959.73)</u>	<u>(93,444.86)</u>	<u>(112,294.35)</u>	<u>5,911,529.66</u>	<u>173,529,875.70</u>
减：在建工程减值准备	(746,995.80)	-	-	-	-	112,294.35	(3,333.60)	(638,035.05)
	<u>156,071,428.33</u>							<u>172,891,840.65</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(14) 在建工程(续)

(a) 在建工程变动表(续)

工程名称	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 长期待摊费用	外币报表 折算差额	2022 年 12 月 31 日
海外项目	79,271,098.27	45,871,721.73	(22,046,830.22)	-	-	3,630,665.28	106,726,655.06
技术改造项目	37,039,767.91	121,212,699.86	(110,853,630.92)	-	-	-	47,398,836.85
其他	1,936,286.41	16,107,805.13	(12,727,954.64)	(104,591.76)	(2,518,612.92)	-	2,692,932.22
	<u>118,247,152.59</u>	<u>183,192,226.72</u>	<u>(145,628,415.78)</u>	<u>(104,591.76)</u>	<u>(2,518,612.92)</u>	<u>3,630,665.28</u>	<u>156,818,424.13</u>
减：在建工程 减值准备	(744,013.03)	-	-	-	-	(2,982.77)	(746,995.80)
	<u>117,503,139.56</u>						<u>156,071,428.33</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	137,285,184.50	120,855,205.51	62,126,223.76	18,141,879.70	338,408,493.47
本年增加	141,540,309.22	13,500,498.15	17,086,493.82	2,105,079.80	174,232,380.99
本年减少	(14,490,862.99)	(19,962,286.87)	(9,059,382.74)	-	(43,512,532.60)
非同一控制下的企业合并 (附注(六)(c))	520,807.26	-	-	-	520,807.26
外币报表折算差额	7,451,911.33	6,898,156.26	3,975,562.64	1,121,443.07	19,447,073.30
2023 年 12 月 31 日	272,307,349.32	121,291,573.05	74,128,897.48	21,368,402.57	489,096,222.42
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	72,324,349.84	48,925,211.74	34,838,732.22	10,017,786.03	166,106,079.83
本年计提	46,068,771.70	14,237,999.36	12,942,699.47	1,635,503.08	74,884,973.61
本年减少	(13,450,027.74)	(17,592,714.28)	(8,885,551.73)	-	(39,928,293.75)
外币报表折算差额	3,938,940.73	2,774,136.57	2,157,159.36	605,137.60	9,475,374.26
2023 年 12 月 31 日	108,882,034.53	48,344,633.39	41,053,039.32	12,258,426.71	210,538,133.95
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	163,425,314.79	72,946,939.66	33,075,858.16	9,109,975.86	278,558,088.47
2022 年 12 月 31 日	64,960,834.66	71,929,993.77	27,287,491.54	8,124,093.67	172,302,413.64

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 使用权资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
原价					
2021 年 12 月 31 日	131,476,146.96	102,193,804.77	46,085,554.69	17,541,846.31	297,297,352.73
本年增加	57,199,465.31	14,969,318.29	15,871,655.21	396,470.44	88,436,909.25
本年减少	(52,678,335.66)	(264,824.64)	(1,750,077.61)	(293,284.79)	(54,986,522.70)
外币报表折算差额	1,287,907.89	3,956,907.09	1,919,091.47	496,847.74	7,660,754.19
2022 年 12 月 31 日	137,285,184.50	120,855,205.51	62,126,223.76	18,141,879.70	338,408,493.47
累计折旧					
2021 年 12 月 31 日	77,175,532.13	34,155,860.38	23,313,419.21	8,525,302.03	143,170,113.75
本年计提	38,869,490.85	12,682,886.92	12,046,092.14	1,534,128.18	65,132,598.09
本年减少	(44,661,447.80)	(204,448.15)	(1,675,609.19)	(293,284.79)	(46,834,789.93)
外币报表折算差额	940,774.66	2,290,912.59	1,154,830.06	251,640.61	4,638,157.92
2022 年 12 月 31 日	72,324,349.84	48,925,211.74	34,838,732.22	10,017,786.03	166,106,079.83
账面价值					
2022 年 12 月 31 日	64,960,834.66	71,929,993.77	27,287,491.54	8,124,093.67	172,302,413.64
2021 年 12 月 31 日	54,300,614.83	68,037,944.39	22,772,135.48	9,016,544.28	154,127,238.98

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 无形资产

	土地使用权	专有技术	商标使用权	软件	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	171,741,812.50	102,445,295.30	5,229,268.00	129,024,615.80	408,440,991.60
本年增加					
购置	-	5,664,626.10	-	3,127,360.37	8,791,986.47
在建工程转入	-	-	-	93,444.86	93,444.86
非同一控制下的企业合并(附注(六)(c))	-	9,628,722.58	-	-	9,628,722.58
本年减少					
处置	-	-	-	(495,043.00)	(495,043.00)
外币报表折算差额	-	2,191,485.75	-	5,865,759.44	8,057,245.19
2023 年 12 月 31 日	171,741,812.50	119,930,129.73	5,229,268.00	137,616,137.47	434,517,347.70
累计摊销					
2022 年 12 月 31 日	49,750,254.15	80,921,676.30	4,420,838.91	55,803,594.65	190,896,364.01
本年增加					
计提	3,462,974.22	4,147,634.85	21,260.35	13,355,633.87	20,987,503.29
本年减少					
处置	-	-	-	(495,043.00)	(495,043.00)
外币报表折算差额	-	1,301,926.57	-	2,145,930.57	3,447,857.14
2023 年 12 月 31 日	53,213,228.37	86,371,237.72	4,442,099.26	70,810,116.09	214,836,681.44
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	13,612,559.39	13,612,559.39
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	800,113.12	800,113.12
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	14,412,672.51	14,412,672.51
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	118,528,584.13	33,558,892.01	787,168.74	52,393,348.87	205,267,993.75
2022 年 12 月 31 日	121,991,558.35	21,523,619.00	808,429.09	59,608,461.76	203,932,068.20

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 无形资产(续)

	土地使用权	专有技术	商标使用权	软件	合计
原价					
2021 年 12 月 31 日	171,741,812.50	101,496,790.21	5,229,268.00	125,262,145.92	403,730,016.63
本年增加					
购置	-	-	-	3,363,522.40	3,363,522.40
在建工程转入	-	-	-	104,591.76	104,591.76
本年减少					
处置	-	-	-	(2,672,493.00)	(2,672,493.00)
外币报表折算差额	-	948,505.09	-	2,966,848.72	3,915,353.81
2022 年 12 月 31 日	171,741,812.50	102,445,295.30	5,229,268.00	129,024,615.80	408,440,991.60
累计摊销					
2021 年 12 月 31 日	46,283,583.99	76,204,984.89	4,395,412.11	43,531,275.48	170,415,256.47
本年增加					
计提	3,466,670.16	4,113,949.25	25,426.80	13,894,643.39	21,500,689.60
本年减少					
处置	-	-	-	(2,672,493.00)	(2,672,493.00)
外币报表折算差额	-	602,742.16	-	1,050,168.78	1,652,910.94
2022 年 12 月 31 日	49,750,254.15	80,921,676.30	4,420,838.91	55,803,594.65	190,896,364.01
减值准备					
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	13,239,919.04	13,239,919.04
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	372,640.35	372,640.35
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	13,612,559.39	13,612,559.39
账面价值					
2022 年 12 月 31 日	121,991,558.35	21,523,619.00	808,429.09	59,608,461.76	203,932,068.20
2021 年 12 月 31 日	125,458,228.51	25,291,805.32	833,855.89	68,490,951.40	220,074,841.12

2023 年度无形资产的摊销金额为 20,987,503.29 元。

2022 年度无形资产的摊销金额为 21,500,689.60 元。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(17) 研究开发支出

本集团 2023 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		合计
	研发费用	开发支出	
职工薪酬	298,106,833.00	-	298,106,833.00
耗用材料	35,961,513.82	-	35,961,513.82
折旧和摊销	22,160,909.44	-	22,160,909.44
外部服务费	12,244,017.77	-	12,244,017.77
动力能源	7,093,355.52	-	7,093,355.52
其他	27,120,414.83	-	27,120,414.83
	<u>402,687,044.38</u>	<u>-</u>	<u>402,687,044.38</u>

本集团 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		合计
	研发费用	开发支出	
职工薪酬	268,925,660.36	-	268,925,660.36
折旧和摊销	24,991,519.99	-	24,991,519.99
耗用材料	24,538,548.62	-	24,538,548.62
外部服务费	8,858,213.93	-	8,858,213.93
动力能源	4,767,080.52	-	4,767,080.52
其他	17,374,661.97	-	17,374,661.97
	<u>349,455,685.39</u>	<u>-</u>	<u>349,455,685.39</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(18) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 (附注六(b))	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
商誉 —	1,440,961,856.88	5,489,182.18	83,226,106.98	1,529,677,146.04
减：减值准备—	<u>(292,684,947.00)</u>	<u>-</u>	<u>(17,203,309.00)</u>	<u>(309,888,256.00)</u>
	<u>1,148,276,909.88</u>	<u>5,489,182.18</u>	<u>66,022,797.98</u>	<u>1,219,788,890.04</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
商誉 —	1,402,200,580.37	-	38,761,276.51	1,440,961,856.88
减：减值准备—	<u>(284,672,771.00)</u>	<u>-</u>	<u>(8,012,176.00)</u>	<u>(292,684,947.00)</u>
	<u>1,117,527,809.37</u>	<u>-</u>	<u>30,749,100.51</u>	<u>1,148,276,909.88</u>

本年度增加的商誉主要系购买上海博高 70% 股权所致，该收购不涉及业绩承诺安排。

合并所产生的商誉分为如下现金产出单元进行减值测试。其商誉价值分别为：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
内德史罗夫	1,189,288,044.89	1,123,265,246.91
天虹轴承	16,193,355.95	16,193,355.95
联合滚轴	8,818,307.02	8,818,307.02
上海博高(附注六)	<u>5,489,182.18</u>	<u>-</u>
	<u>1,219,788,890.04</u>	<u>1,148,276,909.88</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(18) 商誉(续)

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，不超过行业报告中各产品的长期平均增长率，折现率为反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前折现率。

2023 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	内德史罗夫	联合滚轴	天虹轴承	上海博高
预测期收入增长率	0.26%~4.71%	-22.75%~12.90%	2.50%	4.52%~29.96%
稳定期收入增长率	1.50%	2.00%	2.00%	2.00%
毛利率	16.19%~21.30%	15.47%~19.80%	56.00%	53.50%
税前折现率	13.51%	14.00%	14.00%	14.00%
可收回金额	2,593,536,000.00	84,790,000.00	91,490,000.00	19,930,000.00

2022 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	内德史罗夫	联合滚轴	天虹轴承
预测期收入增长率	-0.87%~13.19%	-4.00%~16.00%	2.50%
稳定期收入增长率	1.50%	2.00%	2.00%
毛利率	17.81%~23.62%	18.00%~23.00%	58.00%
税前折现率	13.45%	14.00%	14.00%

(19) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日		本年增加	在建工程转入	本年摊销	本年计提 减值准备	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	11,245,708.94	4,263,055.53	-	(2,991,594.66)	-	-	12,517,169.81
工装模具	45,068,538.14	42,289,256.78	-	(44,282,848.33)	-	-	43,074,946.59
	<u>56,314,247.08</u>	<u>46,552,312.31</u>	-	<u>(47,274,442.99)</u>	-	-	<u>55,592,116.40</u>
	2021 年 12 月 31 日		本年增加	在建工程转入	本年摊销	本年计提 减值准备	2022 年 12 月 31 日
使用权资产改良	5,384,422.40	5,620,342.92	2,518,612.92	(2,277,669.30)	-	-	11,245,708.94
工装模具	38,245,389.80	50,636,925.75	-	(43,401,467.63)	(412,309.78)	(412,309.78)	45,068,538.14
	<u>43,629,812.20</u>	<u>56,257,268.67</u>	<u>2,518,612.92</u>	<u>(45,679,136.93)</u>	<u>(412,309.78)</u>	<u>(412,309.78)</u>	<u>56,314,247.08</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产	147,318,105.87	162,227,990.26
递延所得税负债	(7,199,931.85)	(4,105,115.71)
	<u>140,118,174.02</u>	<u>158,122,874.55</u>

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
租赁负债(附注二(29))	264,619,058.70	63,630,387.64	162,022,650.47	36,836,451.45
资产减值准备	234,063,095.42	41,133,416.11	303,536,849.60	52,285,490.44
可抵扣亏损	224,923,299.36	58,384,069.68	249,472,688.55	62,513,229.71
信用减值准备	127,198,588.08	20,835,653.48	110,886,032.77	17,397,210.38
递延收益	83,353,162.10	12,502,974.32	81,113,165.10	12,166,974.77
应付职工薪酬	81,802,698.36	15,740,955.81	77,093,068.46	15,601,053.23
预提费用	93,069,636.57	23,518,515.73	71,067,923.86	20,372,144.93
抵销内部未实现利润	12,248,154.84	2,904,565.34	11,983,330.30	2,292,978.12
折旧年限差异	4,993,858.58	749,078.79	6,054,392.48	908,158.87
其他	172,120,317.86	33,641,182.14	148,497,890.86	27,588,718.24
	<u>1,298,391,869.87</u>	<u>273,040,799.04</u>	<u>1,221,727,992.45</u>	<u>247,962,410.14</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		60,371,564.06		80,693,118.81
预计于 1 年后转回金额		<u>212,669,234.98</u>		<u>167,269,291.33</u>
		<u>273,040,799.04</u>		<u>247,962,410.14</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 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
使用权资产(附注二(29))	278,558,088.47	67,193,297.57	172,302,413.64	39,452,402.20
固定资产折旧	227,864,548.99	62,938,532.96	164,935,878.71	49,677,584.84
其他公允价值变动	14,227,784.78	2,790,794.49	2,288,866.30	709,548.55
	<u>520,650,422.24</u>	<u>132,922,625.02</u>	<u>339,527,158.65</u>	<u>89,839,535.59</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		17,652,905.56		16,299,958.32
预计于 1 年后转回金额		<u>115,269,719.46</u>		<u>73,539,577.27</u>
		<u>132,922,625.02</u>		<u>89,839,535.59</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	228,076,573.67	171,482,140.57
可抵扣亏损	<u>479,601,760.23</u>	<u>440,105,471.31</u>
	<u>707,678,333.90</u>	<u>611,587,611.88</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	1,110,822.14
2024 年	-	-
2025 年	-	-
2026 年	21,181,298.48	26,926,183.76
2027 年	6,287,285.41	7,186,933.83
2028 年	25,691,010.94	-
于 2029 至 2039 年到期	79,322,905.60	74,919,329.70
无到期期限	<u>347,119,259.80</u>	<u>329,962,201.88</u>
	<u>479,601,760.23</u>	<u>440,105,471.31</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(125,722,693.17)	147,318,105.87	(85,734,419.88)	162,227,990.26
递延所得税负债	125,722,693.17	7,199,931.85	85,734,419.88	4,105,115.71

(21) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
设备及工程款	<u>77,539,647.54</u>	<u>70,976,066.41</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(22) 资产减值及损失准备

	2022 年	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异	2023 年
	12 月 31 日	计提	转回	核销		12 月 31 日
应收票据坏账准备	14,771,956.68	1,168.41	(563,885.00)	-	-	14,209,240.09
其中：单项计提坏账准备	5,200,000.00	-	-	-	-	5,200,000.00
组合计提坏账准备	9,571,956.68	1,168.41	(563,885.00)	-	-	9,009,240.09
应收账款坏账准备	104,572,438.52	37,810,942.01	(13,266,218.63)	(1,055,350.82)	454,289.24	128,516,100.32
其中：单项计提坏账准备	75,304,798.26	34,723,127.62	(10,057,743.50)	(382,315.65)	-	99,587,866.73
组合计提坏账准备	29,267,640.26	3,087,814.39	(3,208,475.13)	(673,035.17)	454,289.24	28,928,233.59
应收款项融资坏账准备	2,044,996.64	-	(526,587.34)	-	-	1,518,409.30
其他应收款坏账准备	4,451,599.59	98,046.73	(1,797,547.57)	(157,450.00)	-	2,594,648.75
小计	125,840,991.43	37,910,157.15	(16,154,238.54)	(1,212,800.82)	454,289.24	146,838,398.46
	2022 年	本年增加	本年减少		外币报表	2023 年
	12 月 31 日	计提	转回	核销	折算差异	12 月 31 日
存货跌价准备	367,367,153.65	42,557,370.63	(10,634,355.49)	(101,640,541.92)	6,918,506.81	304,568,133.68
固定资产减值准备	4,776,021.34	11,859,738.09	-	(246,850.00)	-	16,388,909.43
在建工程减值准备	746,995.80	-	-	(112,294.35)	3,333.60	638,035.05
无形资产减值准备	13,612,559.39	-	-	-	800,113.12	14,412,672.51
长期待摊费用减值准备	4,011,822.52	-	-	-	-	4,011,822.52
商誉减值准备	292,684,947.00	-	-	-	17,203,309.00	309,888,256.00
小计	683,199,499.70	54,417,108.72	(10,634,355.49)	(101,999,686.27)	24,925,262.53	649,907,829.19
合计	809,040,491.13	92,327,265.87	(26,788,594.03)	(103,212,487.09)	25,379,551.77	796,746,227.65

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(22) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
			转回	核销		
应收票据坏账准备	17,096,867.54	461,930.35	(2,786,841.21)	-	-	14,771,956.68
其中：单项计提坏账准备	5,200,000.00	-	-	-	-	5,200,000.00
组合计提坏账准备	11,896,867.54	461,930.35	(2,786,841.21)	-	-	9,571,956.68
应收账款坏账准备	97,401,056.53	10,583,486.76	(2,755,647.22)	(486,045.15)	(170,412.40)	104,572,438.52
其中：单项计提坏账准备	70,311,825.70	5,347,303.13	(354,330.57)	-	-	75,304,798.26
组合计提坏账准备	27,089,230.83	5,236,183.63	(2,401,316.65)	(486,045.15)	(170,412.40)	29,267,640.26
应收款项融资坏账准备	13,502,801.22	-	(11,457,804.58)	-	-	2,044,996.64
其他应收款坏账准备	3,712,307.36	971,013.41	(231,721.18)	-	-	4,451,599.59
小计	131,713,032.65	12,016,430.52	(17,232,014.19)	(486,045.15)	(170,412.40)	125,840,991.43
	2021 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
			转回	核销		
存货跌价准备	367,745,639.85	37,426,976.19	(41,228,084.60)	(1,791,531.99)	5,214,154.20	367,367,153.65
固定资产减值准备	4,491,998.92	284,022.42	-	-	-	4,776,021.34
在建工程减值准备	744,013.03	-	-	-	2,982.77	746,995.80
无形资产减值准备	13,239,919.04	-	-	-	372,640.35	13,612,559.39
长期待摊费用减值准备	3,599,512.74	412,309.78	-	-	-	4,011,822.52
商誉减值准备	284,672,771.00	-	-	-	8,012,176.00	292,684,947.00
小计	674,493,854.58	38,123,308.39	(41,228,084.60)	(1,791,531.99)	13,601,953.32	683,199,499.70
合计	806,206,887.23	50,139,738.91	(58,460,098.79)	(2,277,577.14)	13,431,540.92	809,040,491.13

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(23) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
担保借款(a)	-	14,546,886.55
信用借款(b)	395,496,762.02	286,471,585.99
财务公司(c)	4,995,336.54	5,005,500.00
	<u>400,492,098.56</u>	<u>306,023,972.54</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无短期担保借款。

于 2022 年 12 月 31 日，短期担保借款包括：

德意志银行保证借款 459.59 元系由 Koninklijke Nedeschroef Holding B.V.对子公司内德昆山提供担保取得；

民生银行保证借款 14,546,426.96 元系由上海集优对子公司内德昆山提供担保取得。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，短期信用借款包括：

民生银行对子公司内德昆山提供的银行信用借款 14,533,874.67 元，BNP PARIBAS 对子公司 Nedfast Holding B.V.提供的银行信用借款 380,962,887.35 元。

于 2022 年 12 月 31 日，短期信用借款为 BNP PARIBAS 对子公司 Nedfast Holding B.V.提供的银行信用借款 286,471,585.99 元。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，财务公司借款 4,995,336.54 元系由上海电气集团财务有限责任公司(以下简称“电气财务公司”)对子公司天虹轴承提供借款。

于 2022 年 12 月 31 日，财务公司借款 5,005,500.00 元系由电气财务公司对子公司天虹轴承提供借款。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，利率区间为固定利率 3.20%至 3.50%，浮动利率 3 个月欧元区银行同业拆息(EURIBOR)加 1.90%至 EURIBOR 加 2.10%。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，利率区间为固定利率 3.60%至 3.92%，浮动利率 3 个月欧元区银行同业拆息(EURIBOR)加 1.95%。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	63,535,202.82	87,856,178.44
银行承兑汇票	476,028,298.51	436,080,540.28
	<u>539,563,501.33</u>	<u>523,936,718.72</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

(25) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	<u>1,600,472,823.37</u>	<u>1,639,592,652.11</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 23,706,842.83 元，主要为应付材料款，该款项尚未进行最后清算。

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 22,084,257.46 元，主要为应付材料款，该款项尚未进行最后清算。

(26) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收搬迁补偿款	<u>43,804,584.00</u>	<u>-</u>

于 2023 年度，本集团子公司联合滚轴工厂厂区部分被政府征用，收到搬迁补偿款 43,804,584.00 元。于 2023 年 12 月 31 日，联合滚轴已经完成部分搬迁，并将已经发生的搬迁费用、相关停产损失等暂计入其他流动资产，剩余部分搬迁将于 2024 年完成。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(27) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	<u>107,901,826.59</u>	<u>111,020,766.59</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 111,020,766.59 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入。包括在 2021 年 12 月 31 日账面价值中的 170,154,453.53 元合同负债已于 2022 年度转入营业收入。

如附注六(c)所述，本年度因发生非同一控制下企业合并，增加合同负债金额 760,705.56 元。

(28) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	326,685,864.16	333,912,377.62
应付设定提存计划(b)	1,094,126.04	1,373,703.57
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>327,779,990.20</u>	<u>335,286,081.19</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(28) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	非同一控制下的企业合并	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	202,431,186.86	479,783.34	1,532,732,884.67	(1,542,873,896.50)	3,170,289.61	195,940,247.98
职工福利费	1,712,286.80	-	23,078,119.28	(23,116,314.56)	-	1,674,091.52
社会保险费	3,893,778.38	-	32,305,324.11	(35,392,361.35)	-	806,741.14
其中：医疗保险费	3,854,450.61	-	30,151,209.88	(33,235,676.63)	-	769,983.86
工伤保险费	39,327.77	-	2,154,114.23	(2,156,684.72)	-	36,757.28
住房公积金	64,051.77	349.00	33,956,433.85	(33,994,118.25)	-	26,716.37
工会经费和职工教育经费	844,502.21	-	9,190,318.31	(8,790,463.28)	-	1,244,357.24
海外社保及福利费	119,498,477.47	-	220,739,989.81	(222,122,153.57)	6,986,032.57	125,102,346.28
一年内到期的长期应付职工薪酬	5,468,094.13	-	1,028,511.90	(4,822,881.30)	217,638.90	1,891,363.63
	<u>333,912,377.62</u>	<u>480,132.34</u>	<u>1,853,031,581.93</u>	<u>(1,871,112,188.81)</u>	<u>10,373,961.08</u>	<u>326,685,864.16</u>
	2021 年 12 月 31 日	非同一控制下的企业合并	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	158,983,509.09	-	1,358,177,500.07	(1,316,347,714.92)	1,617,892.62	202,431,186.86
职工福利费	1,108,130.22	-	22,932,758.44	(22,328,601.86)	-	1,712,286.80
社会保险费	909,508.80	-	34,283,913.57	(31,299,643.99)	-	3,893,778.38
其中：医疗保险费	873,652.63	-	32,050,201.89	(29,069,403.91)	-	3,854,450.61
工伤保险费	35,856.17	-	2,233,711.68	(2,230,240.08)	-	39,327.77
住房公积金	73,828.02	-	29,608,874.77	(29,618,651.02)	-	64,051.77
工会经费和职工教育经费	739,145.64	-	8,234,403.77	(8,129,047.20)	-	844,502.21
海外社保及福利费	128,041,327.05	-	204,909,953.17	(216,593,544.30)	3,140,741.55	119,498,477.47
一年内到期的长期应付职工薪酬	5,912,905.42	-	4,108,827.27	(4,694,111.95)	140,473.39	5,468,094.13
	<u>295,768,354.24</u>	<u>-</u>	<u>1,662,256,231.06</u>	<u>(1,629,011,315.24)</u>	<u>4,899,107.56</u>	<u>333,912,377.62</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(28) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	非同一控制下的 企业合并	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,325,562.92	767.59	61,427,633.95	(61,692,270.83)	1,061,693.63
失业保险费	48,140.65	-	1,869,479.53	(1,885,187.77)	32,432.41
	<u>1,373,703.57</u>	<u>767.59</u>	<u>63,297,113.48</u>	<u>(63,577,458.60)</u>	<u>1,094,126.04</u>
	2021 年 12 月 31 日	非同一控制下的 企业合并	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,245,716.10	-	53,297,058.14	(53,217,211.32)	1,325,562.92
失业保险费	46,312.65	-	1,662,041.90	(1,660,213.90)	48,140.65
	<u>1,292,028.75</u>	<u>-</u>	<u>54,959,100.04</u>	<u>(54,877,425.22)</u>	<u>1,373,703.57</u>

(c) 辞退福利

2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 116,298.00 元。

2022 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 40,720.00 元。

(29) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	32,762,292.93	50,275,741.66
未交增值税	12,332,236.48	36,624,061.87
房产税	1,211,276.66	1,201,520.18
应交城市维护建设税	79,013.58	1,110,201.34
应交教育费附加	68,672.35	1,088,713.53
土地使用税	183,325.28	352,777.30
其他	3,067,699.81	5,348,949.92
	<u>49,704,517.09</u>	<u>96,001,965.80</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股东借款(注)	327,863,680.00	148,458,000.00
应付销售返利	53,394,966.37	31,695,016.31
应付设备采购款	39,790,160.55	45,419,382.75
应付股利	26,625,120.65	30,816,111.86
应付利息	11,317,338.93	6,223,854.17
专业服务费	17,517,656.23	19,616,939.67
水电费	16,412,839.08	16,898,611.30
保证金	5,412,259.97	6,730,823.88
其他	112,331,191.59	108,237,173.83
	<u>610,665,213.37</u>	<u>414,095,913.77</u>

注：于 2023 年 12 月 31 日，本集团的股东借款金额为 327,863,680.00 元，年利率为 1.00%到 5.37%。其中，297,863,680.00 元股东借款的贷款方为电气香港；30,000,000.00 元股东借款为以电气控股为委托人的委托贷款，受托银行为电气财务公司。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的股东借款金额为 148,458,000.00 元，贷款方为电气香港，到期日为 2023 年 10 月 31 日，利率为三个月欧元区银行同业拆息(EURIBOR)加 1.20%。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 5,570,936.50 元和 35,952,827.03 元，主要为应付少数股东股利。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(31) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注五(33))	531,926,712.11	114,805,974.00
一年内到期的租赁负债 (附注五(34))	76,078,568.96	73,145,118.01
一年内到期的长期应付款 (附注五(35))	790,193,752.00	776,710,000.00
将于一年内支付的预计负债 (附注五(36))	2,029,400.00	-
	<u>1,400,228,433.07</u>	<u>964,661,092.01</u>

(32) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	5,782,417.10	8,470,692.24
其他	859,858.88	560,602.72
	<u>6,642,275.98</u>	<u>9,031,294.96</u>

(33) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	33,095,599.10	38,537,946.82
保证借款(b)	747,174,580.03	724,013,892.11
信用借款(c)	739,649,252.64	583,344,358.30
财务公司(d)	19,516,916.68	-
	<u>1,539,436,348.45</u>	<u>1,345,896,197.23</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注五(31))		
抵押借款	(4,183,362.76)	(3,967,467.65)
保证借款	(20,198,580.03)	(18,838,392.11)
信用借款	(506,527,852.64)	(92,000,114.24)
财务公司	(1,016,916.68)	-
	<u>(531,926,712.11)</u>	<u>(114,805,974.00)</u>
	<u>1,007,509,636.34</u>	<u>1,231,090,223.23</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(33) 长期借款(续)

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行抵押借款 33,095,599.10 元系由本集团固定资产作抵押(附注五(13))，本金应于 2031 年 12 月 31 日前分期偿还。

于 2022 年 12 月 31 日，银行抵押借款 38,537,946.82 元系由本集团固定资产作抵押(附注五(13))，本金应于 2031 年 12 月 31 日前分期偿还。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行保证借款 747,174,580.03 元，由电气股份提供担保，本金应于 2026 年 3 月 27 日前分期偿还。

于 2022 年 12 月 31 日，银行保证借款 724,013,892.11 元，由电气股份提供担保，本金应于 2026 年 3 月 27 日前分期偿还。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，银行信用借款包括：

以 BNP PARIBAS 为牵头行的银团向子公司 Nedfast Holding B.V.提供的 492,087,059.63 元银行信用借款，本金应于 2024 年 2 月偿还。

建设银行向子公司无锡叶片提供的 130,114,644.44 元银行信用借款，本金应于 2026 年 3 月前分期偿还。

农业银行向子公司无锡叶片提供的 49,042,388.88 元银行信用借款，本金应于 2026 年 3 月偿还。

民生银行向子公司无锡叶片提供的 40,047,485.71 元银行信用借款，本金应于 2026 年 3 月前分期偿还。

中国银行向子公司无锡叶片提供的 28,357,673.98 元银行信用借款，本金应于 2025 年 12 月前分期偿还。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(33) 长期借款(续)

(c) 于 2022 年 12 月 31 日，银行信用借款包括：

以 BNP PARIBAS 为牵头行的银团向子公司 Nedfast Holding B.V.提供的 525,338,591.63 元银行信用借款，本金应于 2024 年 2 月偿还。

中国银行向子公司无锡叶片提供的 30,002,369.86 元银行信用借款，本金应于 2025 年 12 月前分期偿还。

江苏银行向子公司无锡叶片提供的 28,003,396.81 元银行信用借款，本金已于 2023 年 6 月偿还。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，财务公司信用借款 19,516,916.68 元由电气财务公司向子公司无锡叶片提供，本金应于 2026 年 3 月前分期偿还。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，利率区间为固定利率 1.00%至 2.80%，浮动利率为全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率减 85 基点至 3 个月欧元区银行同业拆息(EURIBOR)加 2.15%。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，利率区间为固定利率 1.00%至 4.30%，浮动利率为全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率减 85 基点至 3 个月欧元区银行同业拆息(EURIBOR)加 2.15%。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(34) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	264,633,024.86	162,034,835.26
减：一年内到期的租赁负债 (附注五(31))	<u>(76,078,568.96)</u>	<u>(73,145,118.01)</u>
	<u>188,554,455.90</u>	<u>88,889,717.25</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金为 37,086,518.24 元；

于 2022 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金为 38,180,757.55 元。

(35) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方借款	808,978,558.85	798,604,522.47
减：一年内到期的长期应付款 (附注五(31))	<u>(790,193,752.00)</u>	<u>(776,710,000.00)</u>
	<u>18,784,806.85</u>	<u>21,894,522.47</u>

于 2023 年 12 月 31 日：关联方借款包括：23,058,558.85 元的关联方借款到期日为 2030 年 10 月 11 日，系由本集团固定资产作抵押(附注五(13))；欧元 100,000,000.00 元(约人民币 785,920,000.00 元)的股东借款到期日为 2024 年 5 月 15 日。

于 2022 年 12 月 31 日：关联方借款包括：26,314,522.47 元的关联方借款到期日为 2030 年 10 月 11 日，系由本集团固定资产作抵押(附注五(13))；欧元 100,000,000.00 元(约人民币 742,290,000.00 元)的股东借款到期日为 2023 年 5 月 15 日；30,000,000.00 元的股东借款到期日为 2023 年 5 月 23 日。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
产品质量保证	17,382,762.30	3,361,887.57	(2,163,017.09)	934,907.39	19,516,540.17
审价核减额(i)	70,116,632.92	-	-	-	70,116,632.92
环境污染费	1,517,779.73	1,026,109.80	-	117,734.90	2,661,624.43
其他	3,207,001.90	2,920,000.00	(135,575.02)	-	5,991,426.88
	<u>92,224,176.85</u>	<u>7,307,997.37</u>	<u>(2,298,592.11)</u>	<u>1,052,642.29</u>	<u>98,286,224.40</u>
减：将于一年内支 付的预计负 债(附注五(31))	-				(2,029,400.00)
	<u>92,224,176.85</u>				<u>96,256,824.40</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证	20,267,714.59	2,360,097.93	(5,605,723.81)	360,673.59	17,382,762.30
审价核减额(i)	-	70,116,632.92	-	-	70,116,632.92
环境污染费	493,278.77	975,261.24	-	49,239.72	1,517,779.73
其他	1,272,789.79	3,049,823.97	(1,115,611.86)	-	3,207,001.90
	<u>22,033,783.15</u>	<u>76,501,816.06</u>	<u>(6,721,335.67)</u>	<u>409,913.31</u>	<u>92,224,176.85</u>

- (i) 2022 年度，本集团下属子公司无锡叶片于“十三五”期间销售的部分型号产品收到审价通知。由于审价批复周期较长，截至本财务报表报出日，本集团尚未收到正式批复文件，本集团管理层根据已知的审价逻辑，就接受审价产品的预估审价核减额进行了最佳估计，计入预计负债。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(37) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入其他收益	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	112,692,630.35	14,852,391.00	(26,160,068.41)	101,384,952.94
与收益相关的政府补助	<u>15,987,400.00</u>	<u>2,700,000.00</u>	<u>(4,060,000.00)</u>	<u>14,627,400.00</u>
	<u>128,680,030.35</u>	<u>17,552,391.00</u>	<u>(30,220,068.41)</u>	<u>116,012,352.94</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入其他收益	2022 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	110,803,361.57	18,100,118.41	(16,210,849.63)	112,692,630.35
与收益相关的政府补助	<u>15,121,250.00</u>	<u>12,920,000.00</u>	<u>(12,053,850.00)</u>	<u>15,987,400.00</u>
	<u>125,924,611.57</u>	<u>31,020,118.41</u>	<u>(28,264,699.63)</u>	<u>128,680,030.35</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 长期应付职工薪酬

本集团为欧洲子公司符合条件的雇员提供补充退休福利。该设定受益计划由在法律上独立于本集团的独立基金负责管理。退休基金委员会由同等数量的雇主代表和(前)雇员代表组成。根据法律及公司章程的要求，退休基金委员会须代表该基金和设定受益计划的所有利益相关方(即，在岗人员、离岗人员、退休人员、雇主)之利益行事。退休基金委员会负责为基金资产制定投资政策。

补充退休福利是针对退休的职工，在其退休期间公司每月为其发放一定金额的退休福利，福利金额大小取决于退休时的职位、工龄以及工资等，并根据通货膨胀率等因素公司进行适时的调整。本集团于资产负债表日的补充退休福利义务是根据预期累积福利单位法进行计算的，并经外部独立精算师进行审阅。

该设定受益计划要求雇员供款。供款通过两种方式进行，即按服务年限供款和按雇员工资固定之百分比向计划供款。雇员也可向计划酌情供款。

该设定受益计划使得本集团面临精算风险，例如：投资风险、利率风险、长寿风险和薪金风险。

投资风险

设定受益计划的现值按参考高质量公司债券收益确定的折现率进行计算；如果计划资产的回报低于折现率，则设定受益计划将产生赤字。由于计划负债的长期性质，退休基金委员会认为将计划资产的合理部分投资于由保险公司投资的基金产生的回报是恰当的。

利率风险

债券利率的降低将导致计划负债的增加；但是，其中一部分将被计划的债务投资回报增加所抵销。

长寿风险

设定受益计划负债的现值通过参考雇佣期间和雇佣结束后参与计划的成员的死亡率的最佳估计来计算。计划成员预期寿命的增加将导致计划负债增加。

薪金风险

设定受益计划负债的现值通过参考计划成员的未来薪金进行计算。由此，计划成员薪金的增加将导致计划负债的增加。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 长期应付职工薪酬(续)

设定受益计划的构成如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付职工薪酬	108,240,006.78	99,241,738.29
加：一年内到期的长期应付 职工薪酬	<u>(1,891,363.63)</u>	<u>(5,468,094.13)</u>
	<u>106,348,643.15</u>	<u>93,773,644.16</u>

资产负债表日所使用的的主要精算假设：

项目	2023 年度	2022 年度
折现率	3.57%	4.21%
预期未来退休金费用增长率	2.35%	2.35%
薪酬的预期增长率	2.60%	2.60%

在综合收益中确认的与设定受益计划相关的金额如下：

项目	2023 年度	2022 年度
服务成本		
当期服务成本	(83,323.80)	(3,434,343.11)
利息成本	3,809,286.90	1,624,793.33
计划资产的预期收益	<u>(276,455.70)</u>	<u>(227,414.06)</u>
计入当年损益的设定受益成本	<u>3,449,507.40</u>	<u>(2,036,963.84)</u>
设定受益计划净负债的重计量		
计划义务损失/(收益)	2,602,129.45	(33,865,878.61)
计划资产损失/(收益)	<u>963.90</u>	<u>(53,166.34)</u>
计入其他综合收益设定受益成本	<u>2,603,093.35</u>	<u>(33,919,044.95)</u>
合计	<u>6,052,600.75</u>	<u>(35,956,008.79)</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 长期应付职工薪酬(续)

设定受益计划义务现值变动如下：

	2023 年度	2022 年度
1 月 1 日	106,111,900.06	144,539,535.29
当期服务成本	(83,323.80)	(3,434,343.11)
利息费用	3,809,286.90	1,624,793.33
设定受益计划净负债的重新 计量精算收益	2,602,129.45	(33,865,878.61)
已支付的福利	(4,270,107.60)	(4,490,388.19)
外币报表折算差额	7,059,230.37	1,738,181.35
12 月 31 日	<u>115,229,115.38</u>	<u>106,111,900.06</u>

设定受益计划资产公允价值变动如下：

	2023 年度	2022 年度
1 月 1 日	6,870,161.77	6,604,026.22
期望收益	276,455.70	227,414.06
设定受益计划净负债的重新 计量精算收益	(963.90)	53,166.34
已支付的福利	(552,773.70)	(203,723.76)
外币报表折算差额	396,228.73	189,278.91
12 月 31 日	<u>6,989,108.60</u>	<u>6,870,161.77</u>

计划资产的公允价值构成如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
由保险公司投资的基金	<u>6,989,108.60</u>	<u>6,870,161.77</u>

上述基金的公允价值按活跃市场之市场报价确定。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(39) 实收资本

本公司注册及实收资本为人民币 2,305,970,869.50 元。投资者按公司章程规定的资本投入情况如下：

	2022 年 12 月 31 日		本年 增加	本年 减少	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
电气股份	2,021,726,644.43	87.68	-	-	2,021,726,644.43	87.68
电气香港	181,823,696.53	7.88	-	-	181,823,696.53	7.88
集团香港	102,420,528.54	4.44	-	-	102,420,528.54	4.44
合计	<u>2,305,970,869.50</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,305,970,869.50</u>	<u>100.00</u>

	2021 年 12 月 31 日		本年 增加	本年 减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
电气股份	2,021,726,644.43	87.68	-	-	2,021,726,644.43	87.68
电气香港	181,823,696.53	7.88	-	-	181,823,696.53	7.88
集团香港	102,420,528.54	4.44	-	-	102,420,528.54	4.44
合计	<u>2,305,970,869.50</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,305,970,869.50</u>	<u>100.00</u>

(40) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	170,409,177.72	-	-	170,409,177.72
其他资本公积	48,528,623.54	-	-	48,528,623.54
	<u>218,937,801.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>218,937,801.26</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	170,409,177.72	-	-	170,409,177.72
其他资本公积	47,885,700.82	642,922.72	-	48,528,623.54
	<u>218,294,878.54</u>	<u>642,922.72</u>	<u>-</u>	<u>218,937,801.26</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(41) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			所得税前 发生额	2023 年度利润表中其他综合收益			税后 归属于母公司	税后归属 于少数股东
	2022 年 12 月 31 日	税后 归属于母公司	2023 年 12 月 31 日		减：其他综合收 益本年转出	减：所得税 费用	税后 归属于母公司		
不能重分类进损益的其他综合收益									
重新计量设定受益计划变动额	20,549,751.90	(2,603,093.35)	17,946,658.55	(2,603,093.35)	-	-	(2,603,093.35)	-	
将重分类进损益的其他综合收益									
应收款项融资信用减值准备	2,032,412.84	(543,481.46)	1,488,931.38	1,505,825.50	2,032,412.84	-	(543,481.46)	16,894.12	
外币财务报表折算差额	<u>(306,126,042.65)</u>	<u>13,112,568.83</u>	<u>(293,013,473.82)</u>	<u>12,622,179.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,112,568.83</u>	<u>(490,389.57)</u>	
	<u>(283,543,877.91)</u>	<u>9,965,994.02</u>	<u>(273,577,883.89)</u>	<u>11,524,911.41</u>	<u>2,032,412.84</u>	<u>-</u>	<u>9,965,994.02</u>	<u>(473,495.45)</u>	
	资产负债表中其他综合收益			所得税前 发生额	2022 年度利润表中其他综合收益			税后 归属于母公司	税后归属 于少数股东
	2021 年 12 月 31 日	税后 归属于母公司	2022 年 12 月 31 日		减：其他综合收 益本年转出	减：所得税 费用	税后 归属于母公司		
不能重分类进损益的其他综合收益									
重新计量设定受益计划变动额	(2,854,390.44)	23,404,142.34	20,549,751.90	33,919,044.95	-	10,514,902.61	23,404,142.34	-	
将重分类进损益的其他综合收益									
应收款项融资信用减值准备	13,425,078.07	(11,392,665.23)	2,032,412.84	1,967,273.49	13,425,078.07	-	(11,392,665.23)	(65,139.35)	
外币财务报表折算差额	<u>(303,516,839.41)</u>	<u>(2,609,203.24)</u>	<u>(306,126,042.65)</u>	<u>(3,103,594.99)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,609,203.24)</u>	<u>(494,391.75)</u>	
	<u>(292,946,151.78)</u>	<u>9,402,273.87</u>	<u>(283,543,877.91)</u>	<u>32,782,723.45</u>	<u>13,425,078.07</u>	<u>10,514,902.61</u>	<u>9,402,273.87</u>	<u>(559,531.10)</u>	

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(42) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	177,311,718.31	92,089,964.84	-	269,401,683.15
储备基金	17,083,326.73	-	-	17,083,326.73
企业发展基金	18,209,477.00	-	-	18,209,477.00
	<u>212,604,522.04</u>	<u>92,089,964.84</u>	<u>-</u>	<u>304,694,486.88</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	177,305,621.67	6,096.64	-	177,311,718.31
储备基金	17,083,326.73	-	-	17,083,326.73
企业发展基金	18,209,477.00	-	-	18,209,477.00
	<u>212,598,425.40</u>	<u>6,096.64</u>	<u>-</u>	<u>212,604,522.04</u>

根据《中华人民共和国公司法》及公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经股东会决议，本公司于 2023 年度：按净利润的 10% 提取，共 92,089,964.84 元；经股东会决议，本公司于 2022 年度：按净利润的 10% 提取，共 6,096.64 元。

(43) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	1,887,547,419.34	1,538,308,239.73
加：本年归属于母公司所有者的净利润	236,969,789.31	349,245,276.25
减：提取法定盈余公积	(92,089,964.84)	(6,096.64)
应付普通股股利(a)	(240,000,000.00)	-
年末未分配利润	<u>1,792,427,243.81</u>	<u>1,887,547,419.34</u>

(a) 根据 2023 年 9 月 11 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，共计 240,000,000.00 元。

2022 年度，本公司未作出派发现金股利的股东大会决议。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	9,472,304,048.82	8,899,939,686.53
其他业务收入	112,997,324.03	80,360,518.52
	<u>9,585,301,372.85</u>	<u>8,980,300,205.05</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	7,688,145,596.62	7,351,945,523.93
其他业务成本	28,983,433.93	15,225,807.87
	<u>7,717,129,030.55</u>	<u>7,367,171,331.80</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售商品	9,459,721,974.19	7,681,899,065.35	8,886,606,530.44	7,346,169,773.36
提供劳务	12,582,074.63	6,246,531.27	13,333,156.09	5,775,750.57
	<u>9,472,304,048.82</u>	<u>7,688,145,596.62</u>	<u>8,899,939,686.53</u>	<u>7,351,945,523.93</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售原材料及废料	73,406,641.98	17,203,651.25	58,919,012.13	10,437,712.69
出租固定资产收入	4,379,721.84	2,530,296.90	2,628,075.71	2,403,431.42
其他	35,210,960.21	9,249,485.78	18,813,430.68	2,384,663.76
	<u>112,997,324.03</u>	<u>28,983,433.93</u>	<u>80,360,518.52</u>	<u>15,225,807.87</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息如下：

	2023 年度							合计
	轴承	涡轮叶片	刀具	紧固件	销售原材料及废料	出租固定资产	其他	
主营业务收入								
其中：在某一时点确认	942,536,794.84	1,284,913,550.37	424,376,728.93	6,583,398,846.33	-	-	-	9,235,225,920.47
在某一时段内确认	-	-	-	224,496,053.72	-	-	12,582,074.63	237,078,128.35
其他业务收入	-	-	-	-	73,406,641.98	4,379,721.84	35,210,960.21	112,997,324.03
	<u>942,536,794.84</u>	<u>1,284,913,550.37</u>	<u>424,376,728.93</u>	<u>6,807,894,900.05</u>	<u>73,406,641.98</u>	<u>4,379,721.84</u>	<u>47,793,034.84</u>	<u>9,585,301,372.85</u>
	2023 年度							
	轴承	涡轮叶片	刀具	紧固件	销售原材料及废料	出租固定资产	其他	合计
主营业务成本								
其中：在某一时点确认	645,656,175.23	911,371,171.23	311,629,025.97	5,627,950,740.89	-	-	-	7,496,607,113.32
在某一时段内确认	-	-	-	185,291,952.03	-	-	6,246,531.27	191,538,483.30
其他业务成本	-	-	-	-	17,203,651.25	2,530,296.90	9,249,485.78	28,983,433.93
	<u>645,656,175.23</u>	<u>911,371,171.23</u>	<u>311,629,025.97</u>	<u>5,813,242,692.92</u>	<u>17,203,651.25</u>	<u>2,530,296.90</u>	<u>15,496,017.05</u>	<u>7,717,129,030.55</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息如下(续):

	2022 年度							合计
	轴承	涡轮叶片	刀具	紧固件	销售原材料及废料	出租固定资产	其他	
主营业务收入								
其中：在某一时点确认	924,399,504.47	1,167,311,201.48	575,699,685.03	5,959,651,422.05	-	-	-	8,627,061,813.03
在某一时间段内确认	-	-	-	259,544,717.41	-	-	13,333,156.09	272,877,873.50
其他业务收入	-	-	-	-	58,919,012.13	2,613,924.77	18,827,581.62	80,360,518.52
	<u>924,399,504.47</u>	<u>1,167,311,201.48</u>	<u>575,699,685.03</u>	<u>6,219,196,139.46</u>	<u>58,919,012.13</u>	<u>2,613,924.77</u>	<u>32,160,737.71</u>	<u>8,980,300,205.05</u>
	2022 年度							
	轴承	涡轮叶片	刀具	紧固件	销售原材料及废料	出租固定资产	其他	合计
主营业务成本								
其中：在某一时点确认	620,031,553.04	962,872,324.32	412,462,009.33	5,124,959,199.48	-	-	-	7,120,325,086.17
在某一时间段内确认	-	-	-	225,844,687.19	-	-	5,775,750.57	231,620,437.76
其他业务成本	-	-	-	-	10,437,712.69	2,403,431.42	2,384,663.76	15,225,807.87
	<u>620,031,553.04</u>	<u>962,872,324.32</u>	<u>412,462,009.33</u>	<u>5,350,803,886.67</u>	<u>10,437,712.69</u>	<u>2,403,431.42</u>	<u>8,160,414.33</u>	<u>7,367,171,331.80</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(45) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	7,530,351.31	7,724,316.82
房产税	6,197,220.60	5,875,437.87
教育费附加	3,535,793.92	3,692,958.81
印花税	2,562,859.17	2,313,202.43
地方教育费附加	2,357,195.95	2,461,972.53
土地使用税	975,295.97	1,613,051.89
其他	283,176.87	938,221.01
	<u>23,441,893.79</u>	<u>24,619,161.36</u>

(46) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	264,951,675.75	223,662,728.59
外部服务费	12,278,868.76	13,561,473.51
折旧费和摊销费用	3,028,428.05	3,646,310.47
差旅费	1,972,990.46	1,665,080.18
办公费	2,625,808.35	2,171,235.48
动力能源	862,445.17	655,112.71
其他	14,962,533.53	10,276,281.11
	<u>300,682,750.07</u>	<u>255,638,222.05</u>

(47) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	267,004,248.63	250,562,743.92
外部服务费	179,952,061.51	146,629,897.77
办公费	59,542,366.85	43,081,457.78
折旧费和摊销费用	60,287,234.79	69,311,685.59
差旅费	22,771,593.76	12,540,780.78
修理费	19,450,155.55	12,346,179.39
动力能源	5,506,770.34	4,996,106.61
其他	64,160,604.05	66,181,293.07
	<u>678,675,035.48</u>	<u>605,650,144.91</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(48) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	298,106,833.00	268,925,660.36
耗用的原材料和低值易耗品等	35,961,513.82	24,538,548.62
折旧费和摊销费用	22,160,909.44	24,991,519.99
外部服务费	12,244,017.77	8,858,213.93
动力能源	7,093,355.52	4,767,080.52
其他	27,120,414.83	17,374,661.97
	<u>402,687,044.38</u>	<u>349,455,685.39</u>

(49) 财务费用/(收入)

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	147,847,053.86	66,167,211.68
加：长期应付职工薪酬利息支出	3,532,831.20	1,397,379.27
加：租赁负债利息支出	7,802,496.85	4,275,598.79
小计	<u>159,182,381.91</u>	<u>71,840,189.74</u>
减：利息收入	(30,503,236.78)	(25,177,584.29)
汇兑收益-净额	(12,494,990.92)	(50,096,349.46)
其他	2,770,513.89	3,022,122.38
	<u>118,954,668.10</u>	<u>(411,621.63)</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(50) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	28,816,787.29	(55,778,783.33)
耗用的原材料和低值易耗品等	5,394,983,197.58	5,334,900,751.41
职工薪酬费用	1,915,333,157.71	1,709,712,880.72
折旧费和摊销费用	369,705,409.13	348,673,331.71
劳务加工费	282,935,307.30	291,326,173.66
外部服务费	221,316,288.90	174,229,184.81
运费及包装费	137,264,566.22	168,200,780.10
动力能源	278,904,577.20	216,253,173.04
修理费	190,677,103.06	146,499,509.98
办公费	65,694,400.05	49,544,221.80
租金(i)	41,837,074.49	33,258,119.34
差旅费	27,891,559.74	15,894,364.20
其他	143,814,431.81	145,201,676.71
	<u>9,099,173,860.48</u>	<u>8,577,915,384.15</u>

- (i) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 41,837,074.49 元，2022 年度金额为 33,258,119.34 元。

(51) 资产减值损失/(转回)

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失/(转回)	31,923,015.14	(3,801,108.41)
固定资产减值损失	11,859,738.09	284,022.42
长期待摊费用减值损失	-	412,309.78
	<u>43,782,753.23</u>	<u>(3,104,776.21)</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(52) 信用减值损失/(转回)

	2023 年度	2022 年度
应收款项融资坏账转回	(526,587.34)	(11,457,804.58)
应收票据坏账转回	(562,716.59)	(2,324,910.86)
应收账款坏账损失	24,544,723.38	7,827,839.54
其他应收款坏账(转回)/损失	(1,699,500.84)	739,292.23
	<u>21,755,918.61</u>	<u>(5,215,583.67)</u>

(53) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与收益相关	26,032,299.68	23,008,602.78
—与资产相关	26,160,068.41	16,210,849.63
增值税进项加计抵减	6,462,337.77	163,393.35
代扣代缴个人所得税手续费返还	94,376.21	74,801.46
	<u>58,749,082.07</u>	<u>39,457,647.22</u>

(54) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资		
收益	17,690,947.21	18,344,075.61
满足终止确认条件的应收款项		
融资贴现损失(附注五(4))	(111,464.91)	(100,083.05)
外汇远期交易损失	(14,590.00)	(1,235,506.30)
以公允价值计量且其变动计入		
当期损益的金融资产的投资		
收益	-	21,856.91
	<u>17,564,892.30</u>	<u>17,030,343.17</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(55) 资产处置损益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益 的金额	计入 2022 年度 非经常性损益的 金额
固定资产处置 利得/(损失)	<u>5,129,131.30</u>	<u>(7,247,664.20)</u>	<u>5,129,131.30</u>	<u>(7,247,664.20)</u>

(56) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损 益的金额	计入 2022 年度 非经常性损益的 金额
赔款收入	1,164,800.00	10,091,570.16	1,164,800.00	10,091,570.16
无需支付的款项	587,503.62	2,359,920.15	587,503.62	2,359,920.15
其他	790,972.18	972,034.10	790,972.18	972,034.10
	<u>2,543,275.80</u>	<u>13,423,524.41</u>	<u>2,543,275.80</u>	<u>13,423,524.41</u>

(57) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损 益的金额	计入 2022 年度 非经常性损益的 金额
质量索赔	17,410,000.00	2,920,000.00	17,410,000.00	2,920,000.00
固定资产报废损失	957,541.22	26,093.43	957,541.22	26,093.43
对外捐赠	183,000.12	414,601.77	183,000.12	414,601.77
其他	1,098,998.81	186,789.57	1,098,998.81	186,789.57
	<u>19,649,540.15</u>	<u>3,547,484.77</u>	<u>19,649,540.15</u>	<u>3,547,484.77</u>

(58) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期 所得税	43,570,604.65	63,778,822.79
递延所得税	16,471,325.03	1,689,993.70
以前年度所得税调整	8,903,021.05	(3,818,802.26)
	<u>68,944,950.73</u>	<u>61,650,014.23</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(58) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	342,529,119.96	445,616,106.88
按适用税率计算的所得税	85,632,279.99	111,404,026.72
子公司税率不一致影响	(37,984,430.71)	(35,580,683.40)
税率变动的的影响	(54,881.66)	1,308,109.82
非应纳税收入	(4,457,938.40)	(4,586,018.90)
不得扣除的成本、费用和损失	15,783,970.93	15,020,866.45
研发费用加计扣除	(22,258,242.99)	(23,876,933.29)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(3,265,519.54)	(1,953,933.18)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	17,397,238.98	1,570,878.18
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	9,249,453.08	2,162,504.09
以前年度所得税调整	8,903,021.05	(3,818,802.26)
所得税费用	<u>68,944,950.73</u>	<u>61,650,014.23</u>

(59) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
政府补助收入	39,619,066.89	42,049,672.65
收取利息的现金	29,074,398.53	26,400,902.56
赔款收入	1,164,800.00	10,091,570.16
其他	790,972.18	1,135,427.45
	<u>70,649,237.60</u>	<u>79,677,572.82</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2023 年度	2022 年度
外部服务费	221,316,288.90	174,229,184.81
办公费	65,694,400.05	49,544,221.80
租金	41,837,074.49	33,258,119.34
修理费	20,885,640.96	12,545,640.82
其他	146,474,214.29	152,131,268.81
	<u>496,207,618.69</u>	<u>421,708,435.58</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
定期存款到期收到的现金	<u>163,696,814.71</u>	<u>162,210,917.07</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买定期存款支付的现金	<u>82,219,404.71</u>	<u>162,181,233.13</u>

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

现金流量表中支付其他与筹资活动有关的现金主要包括：

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	<u>76,200,006.37</u>	<u>74,226,066.06</u>

于 2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 118,037,080.86 元；于 2022 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 107,484,185.40 元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(60) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	273,584,169.23	383,966,092.65
加：资产减值损失/(转回)	43,782,753.23	(3,104,776.21)
信用减值损失/(转回)	21,755,918.61	(5,215,583.67)
使用权资产折旧	74,884,973.61	65,132,598.09
固定资产折旧	225,547,056.88	215,349,474.73
投资性房地产折旧	1,011,432.36	1,011,432.36
无形资产摊销	20,987,503.29	21,500,689.60
长期待摊费用摊销	47,274,442.99	45,679,136.93
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的(收 益)/损失	(5,129,131.30)	7,247,664.20
固定资产报废损失	957,541.22	26,093.43
公允价值变动收益	-	(2,100.00)
财务费用	154,220,712.46	70,559,341.34
投资收益	(17,676,357.21)	(17,130,426.22)
递延所得税资产减少	14,909,884.39	1,695,673.07
递延收益摊销	(30,220,068.41)	(28,264,699.63)
递延所得税负债的增加 /(减少)	1,561,440.64	(5,679.37)
存货的增加	(200,063,953.16)	(129,715,432.23)
经营性应收项目的减少/ (增加)	338,647,076.36	(59,968,579.21)
经营性应付项目的(减少)/ 增加	(151,274,696.83)	208,676,535.39
经营活动产生的现金流量净额	<u>814,760,698.36</u>	<u>777,437,455.25</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(60) 现金流量表补充资料(续)

(b) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
以银行承兑汇票支付的存货 采购款	219,762,452.26	277,983,255.03
当期新增的使用权资产	<u>174,232,380.99</u>	<u>88,436,909.25</u>
	<u>393,994,833.25</u>	<u>366,420,164.28</u>

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	2,263,909,972.19	1,760,405,930.74
减：现金等价物及现金等价物 的年初余额	<u>(1,760,405,930.74)</u>	<u>(1,412,577,112.90)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>503,504,041.45</u>	<u>347,828,817.84</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(60) 现金流量表补充资料(续)

(d) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	长期应付款 (含一年内到期)	其他应付款 -股东借款	合计
2022 年 12 月 31 日	1,651,920,169.77	162,034,835.26	798,604,522.47	154,681,854.17	2,767,241,381.67
筹资活动产生的现金流入	385,797,129.53	-	-	170,679,680.00	556,476,809.53
筹资活动产生的现金流出	(299,372,120.78)	(76,200,006.37)	(4,420,000.00)	(63,105,294.37)	(443,097,421.52)
本年计提的利息	108,975,904.55	7,802,496.85	1,164,036.38	37,707,112.93	155,649,550.71
不涉及现金收支的变动(附注五(60)(b))	-	174,232,380.99	-	-	174,232,380.99
其他	92,607,363.94	(3,236,681.87)	13,630,000.00	39,217,666.20	142,218,348.27
2023 年 12 月 31 日	<u>1,939,928,447.01</u>	<u>264,633,024.86</u>	<u>808,978,558.85</u>	<u>339,181,018.93</u>	<u>3,352,721,049.65</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(60) 现金流量表补充资料(续)

(d) 筹资活动产生的各项负债的变动情况(续)

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	长期应付款 (含一年内到期)	其他应付款 -股东借款	合计
2021 年 12 月 31 日	956,903,531.82	151,290,112.96	751,970,000.00	867,999,844.18	2,728,163,488.96
筹资活动产生的现金流入	844,842,532.39	-	26,000,000.00	-	870,842,532.39
筹资活动产生的现金流出	(259,007,657.52)	(74,226,066.06)	-	(715,994,031.02)	(1,049,227,754.60)
本年计提的利息	56,303,596.88	4,275,598.79	314,522.47	9,549,092.33	70,442,810.47
不涉及现金收支的变动(附注五(60)(b))	-	88,436,909.25	-	-	88,436,909.25
其他	52,878,166.20	(7,741,719.68)	20,320,000.00	(6,873,051.32)	58,583,395.20
2022 年 12 月 31 日	<u>1,651,920,169.77</u>	<u>162,034,835.26</u>	<u>798,604,522.47</u>	<u>154,681,854.17</u>	<u>2,767,241,381.67</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(60) 现金流量表补充资料(续)

(e) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	2,263,909,972.19	1,760,405,930.74
其中：库存现金	678,701.17	333,164.22
可随时用于支付的银行存款	2,263,048,900.21	1,759,956,098.40
可随时用于支付的其他货币资金	182,370.81	116,668.12
现金等价物	—	—
年末现金及现金等价物余额	<u>2,263,909,972.19</u>	<u>1,760,405,930.74</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，2,219,404.71 元的定期存款及 46,534,649.16 元的其他货币资金不属于现金及现金等价物。

于 2022 年 12 月 31 日，82,181,233.13 元的定期存款及 191,106,617.98 元的其他货币资金不属于现金及现金等价物。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(60) 现金流量表补充资料(续)

(f) 取得子公司

	2023 年度	2022 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	17,500,000.00	-
其中：上海博高	17,500,000.00	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(4,530,047.77)	-
其中：上海博高	(4,530,047.77)	-
取得子公司支付的现金净额	<u>12,969,952.23</u>	<u>-</u>
 2023 年度取得子公司的价格		
上海博高		<u>17,500,000.00</u>
 2023 年度取得子公司于购买日的净资产		
流动资产		9,403,753.49
非流动资产		11,658,621.74
流动负债		(2,370,688.56)
非流动负债		(1,533,375.50)
		<u>17,158,311.17</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日	购买日 确定依据
上海博高	2023 年 12 月 5 日	17,500,000.00	70%	通过购买股份及控 制相关权力机构	2023 年 12 月 5 日	控制权转移
被购买方	购买日至年末被 购买方的收入	购买日至年末被购 买方的净利润	购买日至年末被购买方 的经营活动现金流量		购买日至年末被购买 方的现金流量净额	
上海博高	1,040,777.03	579,204.92		390,855.88		390,855.88

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	上海博高
合并成本 —	
现金	17,500,000.00
合并成本合计	17,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(12,010,817.82)
商誉	5,489,182.18

本集团采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生负债的公允价值。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2022 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下：

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	4,530,047.77	4,530,047.77	2,587,532.69
应收票据	1,044,860.00	1,044,860.00	1,000,000.00
应收账款	2,167,487.58	2,167,487.58	2,374,966.15
应收款项融资	-	-	140,000.00
预付款项	51,485.00	51,485.00	-
其他应收款	107,092.44	107,092.44	116,742.44
存货	1,502,780.70	1,502,780.70	1,520,576.81
其他流动资产	-	-	6,419.75
固定资产	1,509,091.90	932,912.24	1,114,802.88
使用权资产	520,807.26	520,807.26	461,437.69
无形资产	9,628,722.58	-	25,705.70
减：应付账款	(149,840.16)	(149,840.16)	(126,893.80)
合同负债	(760,705.56)	(760,705.56)	(282,936.64)
应付职工薪酬	(480,899.93)	(480,899.93)	(135,000.00)
应交税费	(330,126.98)	(330,126.98)	(335,495.34)
其他应付款	(126,893.80)	(126,893.80)	(212,682.49)
一年内到期的非流动负债	(522,222.13)	(522,222.13)	(560,862.14)
其他流动负债	-	-	(36,781.76)
递延所得税负债	(1,533,375.50)	(2,640.16)	-
净资产	<u>17,158,311.17</u>	<u>8,484,144.27</u>	<u>7,657,531.94</u>
减：少数股东权益	<u>(5,147,493.35)</u>	-	-
取得的净资产	<u>12,010,817.82</u>	<u>8,484,144.27</u>	<u>7,657,531.94</u>

本集团采用估值技术来确定上海博高的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为成本法，使用的关键假设如下：

成新率 15.00%~98.00%

无形资产的评估方法为收益法，使用的关键假设如下：

折现率 16.10%
 固定资产必要报酬率 6.80%
 营运资金必要回报率 4.00%
 收入增长率 0.00%~29.10%

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团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并评价其业绩。

本集团有 5 个报告分部，分别为：

- 轴承业务分部，负责生产并销售轴承
- 叶片业务分部，负责生产并销售透平叶片
- 工具业务分部，负责生产并销售工具
- 紧固件业务分部，负责生产并销售紧固件
- 其他业务分部，负责对从事碳制品生产及销售的联营公司投资等

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(a) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	轴承	叶片	工具	紧固件	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	952,161,088.26	1,326,831,298.37	429,906,929.41	6,873,132,322.73	3,269,734.08	-	9,585,301,372.85
分部间交易收入	-	-	949,182.00	3,104,403.82	1,000,000.00	(5,053,585.82)	-
营业成本	646,561,100.33	924,244,725.44	315,160,694.02	5,833,668,289.23	2,547,807.35	(5,053,585.82)	7,717,129,030.55
利息收入	4,070,366.65	2,770,364.37	2,938,697.57	11,755,447.30	30,878,132.25	(21,909,771.36)	30,503,236.78
利息费用	(773,053.77)	(28,651,412.25)	(710,083.05)	(119,327,792.50)	(57,919,490.67)	48,199,450.33	(159,182,381.91)
对联营和合营企业的投资 收益	-	-	-	-	17,690,947.21	-	17,690,947.21
信用减值损失/(转回)	(1,401,715.47)	16,191,418.91	218,804.07	6,527,354.04	220,057.06	-	21,755,918.61
资产减值损失/(转回)	(4,852,568.79)	36,549,520.74	5,207,858.41	6,877,942.87	-	-	43,782,753.23
折旧费和摊销费	37,172,819.28	117,898,184.70	25,718,930.80	185,365,945.34	3,549,529.01	-	369,705,409.13
利润总额	175,211,861.39	125,177,057.33	34,378,897.16	(4,224,179.82)	239,395,750.72	(227,410,266.82)	342,529,119.96
所得税费用	(23,482,654.90)	(14,742,987.00)	(1,624,178.97)	(29,095,129.86)	-	-	(68,944,950.73)
净利润	151,729,206.49	110,434,070.33	32,754,718.19	(33,319,309.68)	239,395,750.72	(227,410,266.82)	273,584,169.23
资产总额	1,366,346,003.92	2,928,950,554.99	728,254,215.57	5,768,015,656.07	7,102,132,627.80	(6,630,300,763.53)	11,263,398,294.82
负债总额	450,463,187.27	1,916,373,783.05	190,195,435.91	5,290,550,209.91	3,526,878,116.41	(4,720,742,619.37)	6,653,718,113.18
折旧费和摊销费以外的其他 非现金费用	1,499,900.52	-	-	1,861,987.05	-	-	3,361,887.57
对联营企业和合营企业的长 期股权投资	-	-	-	-	77,800,943.30	-	77,800,943.30
非流动资产增加额(i)	59,502,897.91	84,033,595.22	8,429,807.84	175,995,493.93	1,438,541.02	(7,425,569.98)	321,974,765.94

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(b) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	轴承	叶片	工具	紧固件	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	929,069,016.63	1,203,058,494.27	584,796,969.01	6,261,930,766.69	1,444,958.45	-	8,980,300,205.05
分部间交易收入	-	-	170,233.58	6,719,109.62	2,333,117.33	(9,222,460.53)	-
营业成本	637,982,561.28	957,464,746.43	418,070,721.78	5,360,614,105.65	2,246,798.83	(9,207,602.17)	7,367,171,331.80
利息收入	3,557,351.29	1,207,481.93	3,504,575.09	7,511,849.50	66,081,563.10	(56,685,236.62)	25,177,584.29
利息费用	(957,969.84)	(24,151,414.37)	(314,873.57)	(72,285,497.93)	(61,088,413.28)	86,957,979.25	(71,840,189.74)
对联营和合营企业的投资 收益	-	-	-	-	18,344,075.61	-	18,344,075.61
信用减值转回	(404,092.63)	(10,607,477.08)	596,327.70	4,074,020.78	1,125,637.56	-	(5,215,583.67)
资产减值损失/(转回)	8,142,491.18	(29,880,479.93)	(1,205,108.16)	19,838,320.70	-	-	(3,104,776.21)
折旧费和摊销费	32,456,895.51	119,963,885.64	24,360,271.37	167,637,891.79	4,254,387.40	-	348,673,331.71
利润总额	151,646,789.64	102,234,116.32	83,669,361.92	67,030,785.27	447,807,551.73	(406,772,498.00)	445,616,106.88
所得税费用	(16,180,994.55)	192,968.10	(5,744,571.13)	(39,917,416.65)	-	-	(61,650,014.23)
净利润	135,465,795.09	102,427,084.42	77,924,790.79	27,113,368.62	447,807,551.73	(406,772,498.00)	383,966,092.65
资产总额	1,287,157,555.46	2,813,076,807.79	823,890,866.42	5,827,365,579.53	6,687,008,542.82	(6,787,028,111.04)	10,651,471,240.98
负债总额	452,503,683.60	1,909,933,393.72	217,460,896.32	5,020,796,593.56	3,176,064,945.53	(4,697,621,608.89)	6,079,137,903.84
折旧费和摊销费以外的其 他非现金费用	1,401,565.76	-	-	5,601,436.84	-	-	7,003,002.60
对联营企业和合营企业的 长期股权投资	-	-	-	-	78,454,071.69	-	78,454,071.69
非流动资产增加额(i)	12,000,495.07	149,154,330.53	35,925,606.46	114,795,260.42	1,657,710.49	(17,465,712.13)	296,067,690.84

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

- (c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产、长期股权投资及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
中国	2,864,646,069.67	2,772,938,731.65
其他国家/地区	6,720,655,303.18	6,207,361,473.40
	<u>9,585,301,372.85</u>	<u>8,980,300,205.05</u>
非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国	1,647,725,836.23	1,641,403,839.59
其他国家/地区	2,425,693,633.90	2,174,737,457.70
	<u>4,073,419,470.13</u>	<u>3,816,141,297.29</u>

2023 年内和 2022 年内，对任一客户的销售均未超过集团总收入的 10%。

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
电气股份	上海	综合性装备制造

本公司的最终控制方为电气控股。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
电气股份	15,579,809 千元	-	-	15,579,809 千元
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
电气股份	15,705,971 千元	-	126,162 千元	15,579,809 千元

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
电气股份	87.68%	87.68%	87.68%	87.68%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注四。

(3) 关联方情况

	与本集团的关系
上海机床厂有限公司	同受母公司控制
上海电气集团数字科技有限公司	同受母公司控制
上海电气集团置业有限公司	同受母公司控制
上海欣机机床有限公司	同受最终控制方控制
上海电气物业有限公司	同受最终控制方控制
上海机电大厦楼宇管理有限公司	同受最终控制方控制
上海电气集团企业服务有限公司	同受母公司控制
上海机电股份有限公司	同受最终控制方控制
上海共鑫投资管理有限公司	同受最终控制方控制
上海机电大厦楼宇管理有限公司	同受最终控制方控制
上海电气商业保理有限公司	同受母公司控制
电气香港	同受母公司控制
电气财务公司	同受母公司控制
上海电气电站设备有限公司	同受母公司控制
上海电气液压气动有限公司	同受母公司控制
上海电气集团上海电机厂有限公司莆田分公司	同受母公司控制
上海电气轴承有限公司	同受最终控制方控制
之屹(浙江舟山)风电装备智能制造有限公司	同受最终控制方控制
上海电气融资租赁有限公司	同受母公司控制
上海鼓风机厂有限公司	同受母公司控制

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联方情况(续)

	与本集团的关系
上海电气电站设备有限公司汽轮机厂	同受母公司控制
上海锅炉厂有限公司	同受母公司控制
上海电气集团上海电机厂有限公司	同受母公司控制
上海鼓风机厂启东有限公司	同受母公司控制
上海电气风电广东有限公司	同受母公司控制
上海电气风电设备东台有限公司	同受母公司控制
上海三菱电梯有限公司	同受母公司控制
南昌海立电器有限公司	同受最终控制方控制
上海电气上电电机广东有限公司	同受母公司控制
上海电气风电云南有限公司	同受母公司控制
上海电气风电(张掖)装备制造有限公司	同受母公司控制
上海电气电站设备有限公司发电机厂	同受母公司控制
上海电气风电(海南)有限公司	同受母公司控制
上海电气能源装备(内蒙古)有限公司	同受母公司控制
上海电气风电如东有限公司	同受母公司控制
上海电气风电集团股份有限公司	同受母公司控制
上海电气上重铸锻有限公司	同受母公司控制
上海电气风电集团(东营)风电设备有限公司	同受母公司控制
上海海立电器有限公司	同受最终控制方控制
绵阳海立电器有限公司	同受最终控制方控制
上海自动化仪表有限公司	同受最终控制方控制
上海电气能源装备(新疆)有限公司	同受母公司控制
上海海立新能源技术有限公司	同受母公司控制
上海电气上电电机莆田有限公司	同受母公司控制
上海电气船研环保技术有限公司	同受母公司控制
上海电气(安徽)储能科技有限公司	同受母公司控制
上海电气风电集团山东装备制造有限公司	同受母公司控制
上海电气风电叶片科技(洮南)有限公司	同受母公司控制
上海电气风电(张掖)叶片科技有限公司	同受母公司控制
上海电气上重碾磨特装设备有限公司	同受母公司控制
上海电气风电设备甘肃有限公司	同受母公司控制
上海电气风电设备莆田有限公司	同受母公司控制
上海电气电站环保工程有限公司	同受母公司控制
上海电装燃油喷射有限公司	同受母公司控制
上海第一机床厂有限公司	同受母公司控制
上海电气风电集团股份有限公司如东分公司	同受母公司控制

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品以及从关联方购买原材料的价格由本集团与各关联方参考市场价格协商决定，向关联方支付的租金参考市场价格经双方协商后确定。

(b) 销售货物

	2023 年度	2022 年度
上海电气电站设备有限公司汽轮机厂	183,589,483.92	142,526,884.22
上海锅炉厂有限公司	13,395,222.62	3,496,070.26
上海电气集团上海电机厂有限公司	4,852,555.04	2,907,162.58
上海鼓风机厂启东有限公司	4,184,836.37	9,156,440.43
上海电气风电广东有限公司	3,553,091.59	4,663,325.28
上海电气风电设备东台有限公司	3,239,805.87	3,650,944.66
上海三菱电梯有限公司	3,031,117.33	3,479,598.54
南昌海立电器有限公司	2,327,414.89	1,711,557.76
上海电气上电电机广东有限公司	2,310,529.80	1,548,614.12
上海电气风电云南有限公司	1,547,168.13	101,531.34
上海电气风电(张掖)装备制造有限公司	1,242,795.08	183,756.89
上海电气电站设备有限公司发电机厂	1,203,377.36	831,686.48
上海电气风电(海南)有限公司	510,993.40	-
上海电气能源装备(内蒙古)有限公司 之屹(浙江舟山)风电装备智能制造有 限公司	442,125.33	926,412.90
	441,377.27	-
上海电气风电如东有限公司	405,991.59	2,068,339.86
上海电气风电集团股份有限公司	401,942.58	272,836.68
上海电气液压气动有限公司	330,188.68	-
上海电气上重铸锻有限公司	265,185.52	372,214.91
上海电气风电集团(东营)风电设备有 限公司	243,034.65	-
上海海立电器有限公司	168,829.11	42,714.81
绵阳海立电器有限公司	142,322.80	43,347.11
上海自动化仪表有限公司	25,859.87	20,045.50
上海电气能源装备(新疆)有限公司	20,722.39	833,300.80
上海海立新能源技术有限公司	19,927.10	-
上海电气上电电机莆田有限公司	18,139.53	26,736.38

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 销售货物(续)

	2023 年度	2022 年度
上海电气船研环保技术有限公司	15,119.40	432,421.99
上海电气(安徽)储能科技有限公司	12,860.71	10,435.41
上海电气风电集团山东装备制造有限公司	5,025.89	-
上海电气风电叶片科技(洮南)有限公司	3,564.78	-
上海电气风电(张掖)叶片科技有限公司	1,202.00	-
上海电气上重碾磨特装设备有限公司	-	125,663.72
上海电气风电设备甘肃有限公司	-	97,015.44
上海电气风电设备莆田有限公司	-	90,652.01
上海电气电站环保工程有限公司	-	78,318.58
上海电装燃油喷射有限公司	-	57,264.40
上海第一机床厂有限公司	-	10,633.72
上海电气风电集团股份有限公司如东分公司	-	163.32
	<u>227,951,810.60</u>	<u>179,766,090.10</u>

(c) 提供劳务

	2023 年度	2022 年度
上海电气集团上海电机厂有限公司	921,456.26	627,333.16
上海自动化仪表有限公司	-	7,026.55
	<u>921,456.26</u>	<u>634,359.71</u>

(d) 购买货物

	2023 年度	2022 年度
上海机床厂有限公司	<u>586,814.16</u>	<u>-</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 接受劳务

	2023 年度	2022 年度
上海欣机机床有限公司	1,090,025.55	1,643,632.87
上海电气物业有限公司	637,426.13	718,411.20
上海电气集团数字科技有限公司	544,663.00	103,115.09
上海机电大厦楼宇管理有限公司	151,927.43	378,568.08
上海电气集团企业服务有限公司	41,340.00	276,674.30
	<u>2,465,382.11</u>	<u>3,120,401.54</u>

(f) 担保

本集团作为被担保方

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
电气股份	欧元	100,000,000.00	2022 年 1 月 19 日	2026 年 3 月 27 日	否

(g) 本集团作为承租方当年新增的使用权资产

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
上海电气集团置业有限公司	房屋建筑物	11,383,381.75	36,040,909.44
上海机电大厦楼宇管理有限公司	房屋建筑物	-	6,806,828.86
上海共鑫投资管理有限公司	房屋建筑物	-	6,739,649.79
		<u>11,383,381.75</u>	<u>49,587,388.09</u>

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
上海电气集团置业有限公司	1,022,186.82	472,787.51
上海机电大厦楼宇管理有限公司	217,492.28	29,486.84
上海共鑫投资管理有限公司	214,132.88	99,881.29
	<u>1,453,811.98</u>	<u>602,155.64</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(h) 利息费用

	2023 年度	2022 年度
电气香港	37,707,112.93	9,549,092.33
电气财务公司	543,573.10	301,067.21
上海电气商业保理有限公司	-	275,540.69
	<u>38,250,686.03</u>	<u>10,125,700.23</u>

(i) 利息收入

	2023 年度	2022 年度
电气财务公司	<u>5,295,723.79</u>	<u>2,976,559.27</u>

(j) 关联方向本集团提供的借款

	2023 年度	2022 年度
电气香港	140,679,680.00	-
电气控股	30,000,000.00	-
电气财务公司	24,990,000.00	5,000,000.00
上海电气融资租赁有限公司	-	26,000,000.00
	<u>195,669,680.00</u>	<u>31,000,000.00</u>

(k) 本集团向关联方偿还的借款

	2023 年度	2022 年度
电气控股	30,000,000.00	-
电气财务公司	5,500,000.00	10,000,000.00
上海电气融资租赁有限公司	4,420,000.00	-
电气香港	-	710,780,000.00
	<u>39,920,000.00</u>	<u>720,780,000.00</u>

(l) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>6,418,226.94</u>	<u>9,765,844.40</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(m) 收到搬迁补偿

	2023 年度	2022 年度
电气股份	<u>43,804,584.00</u>	<u>-</u>

(5) 关联方余额

(a) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海电气电站设备有限公司	121,726,100.82	92,514,749.36
上海电气集团上海电机厂有限公司	2,600,000.00	1,988,592.00
上海鼓风机厂启东有限公司	2,000,000.00	14,468,513.89
上海电气风电广东有限公司	1,939,887.31	-
上海电气上电电机广东有限公司	1,787,520.69	1,110,000.00
上海电气风电设备东台有限公司	1,342,239.35	-
南昌海立电器有限公司	1,261,625.32	-
上海电气液压气动有限公司	350,000.00	-
上海电气上重铸锻有限公司	208,617.68	168,977.18
上海电气风电集团股份有限公司	117,632.45	-
绵阳海立电器有限公司	87,511.26	-
上海电气上重碾磨特装设备有限公司	77,670.00	157,901.98
上海电气风电云南有限公司	55,895.58	-
上海电气风电如东有限公司	37,043.57	-
上海电气上电电机莆田有限公司	20,497.67	-
上海电气能源装备(内蒙古)有限公司	16,476.06	-
上海锅炉厂有限公司	-	1,034,349.24
	<u>133,628,717.76</u>	<u>111,443,083.65</u>
减：坏账准备		
上海电气电站设备有限公司	(1,406,795.11)	(760,160.58)
上海鼓风机厂启东有限公司	(33,607.47)	(524,186.55)
上海电气上重碾磨特装设备有限公司	(1,424.53)	(25,057.66)
	<u>(1,441,827.11)</u>	<u>(1,309,404.79)</u>
净值	<u>132,186,890.65</u>	<u>110,133,678.86</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(b) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海电气电站设备有限公司汽轮机厂	23,876,212.08	24,730,404.86
上海电气轴承有限公司	9,801,801.32	9,801,801.32
上海锅炉厂有限公司	4,661,549.92	1,123,635.06
上海电气集团上海电机厂有限公司	3,079,735.71	1,972,871.75
上海电气风电云南有限公司	1,578,036.54	24,908.36
上海电气风电设备东台有限公司	1,343,217.88	2,952,197.05
上海鼓风机厂启东有限公司	1,291,315.25	2,063,050.13
上海电气能源装备(新疆)有限公司	755,521.44	941,629.91
上海电气风电(张掖)装备制造有限公司	572,683.08	207,645.29
南昌海立电器有限公司	446,396.13	497,260.86
上海电气上电电机广东有限公司	312,120.01	639,933.97
上海电气风电集团(东营)风电设备有限公司	274,629.16	-
上海三菱电梯有限公司	209,804.28	649,410.52
上海电气电站设备有限公司发电机厂	177,435.84	159,222.26
上海海立电器有限公司	153,059.31	4,123.04
上海电气风电集团股份有限公司	78,717.48	154,666.82
之屹(浙江舟山)风电装备智能制造有限公司	63,325.73	-
上海电气风电广东有限公司	41,062.66	248,739.07
上海电气上重铸锻有限公司	30,092.62	81,182.85
上海电气(安徽)储能科技有限公司	14,532.59	-
上海电气风电集团山东装备制造有限公司	5,679.26	-
上海电气风电(张掖)叶片科技有限公司	864.45	-
上海电气能源装备(内蒙古)有限公司	542.84	531,207.07
上海电气风电如东有限公司	-	1,137,658.46
上海鼓风机厂有限公司	-	1,000,000.00
上海电气上重碾磨特装设备有限公司	-	138,050.00
上海电气上电电机莆田有限公司	-	30,212.11
上海电气船研环保技术有限公司	-	7,922.30
上海电气风电设备甘肃有限公司	-	3,115.42
绵阳海立电器有限公司	-	1,512.58
	<u>48,768,335.58</u>	<u>49,102,361.06</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(b) 应收账款(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：坏账准备		
上海电气轴承有限公司	(7,901,801.32)	(7,801,801.32)
上海电气电站设备有限公司汽 轮机厂	(275,963.98)	(347,813.67)
上海锅炉厂有限公司	(262,754.67)	(191,658.92)
上海鼓风机厂有限公司	-	(1,000,000.00)
其他	(458,386.68)	(560,614.64)
	<u>(8,898,906.65)</u>	<u>(9,901,888.55)</u>
净值	<u>39,869,428.93</u>	<u>39,200,472.51</u>

(c) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海电气集团置业有限公司	953,393.00	953,393.00
上海电气液压气动有限公司	340,000.00	-
	<u>1,293,393.00</u>	<u>953,393.00</u>

(d) 货币资金 — 应收利息

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气财务公司	<u>-</u>	<u>101,333.33</u>

(e) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气财务公司	<u>1,412,161,071.78</u>	<u>1,287,233,234.04</u>

(f) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气财务公司	<u>4,995,336.54</u>	<u>5,005,500.00</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(g) 其他应付款 — 应付利息

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气香港	<u>11,317,338.93</u>	<u>6,223,854.17</u>

(h) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海电气集团企业服务有限公司	<u>26,712.00</u>	<u>9,634.90</u>

(i) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气香港	314,895,082.68	168,170,271.62
电气控股	30,000,000.00	-
集团香港	9,593,717.97	11,103,840.24
上海电气集团置业有限公司	513,200.59	513,200.59
上海电气集团数字科技有限公司	-	126,700.00
	<u>355,002,001.24</u>	<u>179,914,012.45</u>

(j) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气香港	785,920,000.00	742,290,000.00
上海电气集团置业有限公司	18,188,256.01	21,164,015.20
上海机电大厦楼宇管理有限公司	5,398,878.86	6,608,596.14
上海电气融资租赁有限公司	4,273,752.00	4,420,000.00
上海共鑫投资管理有限公司	3,430,221.95	3,309,427.84
电气财务公司	1,016,916.68	-
电气控股	-	30,000,000.00
	<u>818,228,025.50</u>	<u>807,792,039.18</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(k) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海电气融资租赁有限公司	<u>18,784,806.85</u>	<u>21,894,522.47</u>

(l) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气财务公司	<u>18,500,000.00</u>	<u>-</u>

(m) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海电气集团置业有限公司	-	18,188,256.01
上海共鑫投资管理有限公司	-	3,430,221.95
	<u>-</u>	<u>21,618,477.96</u>

(n) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电气股份	<u>43,804,584.00</u>	<u>-</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	25,448,621.16	42,172,474.01
无形资产	52,524,440.40	58,044,729.05
	<u>77,973,061.56</u>	<u>100,217,203.06</u>

十 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	2,352,746.49	2,163,752.25
一到二年(含二年)	63,816.00	63,816.00
二到三年(含三年)	63,816.00	63,816.00
三年以上	35,000.00	98,816.00
	<u>2,515,378.49</u>	<u>2,390,200.25</u>

十一 金融工具及相关风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险、其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内和欧洲，中国境内主要业务以人民币结算，欧洲主要业务以欧元结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；本集团未通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	76,215,254.83	23,834,884.74	100,050,139.57
应收账款	211,107,093.79	62,748,296.99	273,855,390.78
	<u>287,322,348.62</u>	<u>86,583,181.73</u>	<u>373,905,530.35</u>
外币金融负债—			
应付账款	2,737,363.85	16,856,465.36	19,593,829.21
	<u>2,737,363.85</u>	<u>16,856,465.36</u>	<u>19,593,829.21</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	74,313,927.98	27,312,808.47	101,626,736.45
应收账款	273,045,720.99	33,253,666.60	306,299,387.59
	<u>347,359,648.97</u>	<u>60,566,475.07</u>	<u>407,926,124.04</u>
外币金融负债—			
应付账款	12,057,695.64	924,227.35	12,981,922.99
	<u>12,057,695.64</u>	<u>924,227.35</u>	<u>12,981,922.99</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 28,458,498.48 元；对于各类欧元金融资产、欧元金融负债和欧元租赁负债，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 6,972,671.64 元。

于 2022 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 33,530,195.33 元；对于各类欧元金融资产、欧元金融负债和欧元租赁负债，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 5,964,224.77 元。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为欧元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他项目	
外币金融资产—			
货币资金	19,072,769.43	7,447,742.12	26,520,511.55
应收账款	15,008,584.35	-	15,008,584.35
其他应收款	-	13,104,212.76	13,104,212.76
	<u>34,081,353.78</u>	<u>20,551,954.88</u>	<u>54,633,308.66</u>
外币金融负债—			
应付账款	6,606,675.33	4,917,068.07	11,523,743.40
其他应付款	2,004,117.65	13,468,547.84	15,472,665.49
	<u>8,610,792.98</u>	<u>18,385,615.91</u>	<u>26,996,408.89</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	10,904,663.21	8,429,424.78	19,334,087.99
应收账款	8,634,259.92	-	8,634,259.92
其他应收款	-	6,678,899.26	6,678,899.26
	<u>19,538,923.13</u>	<u>15,108,324.04</u>	<u>34,647,247.17</u>
外币金融负债—			
应付账款	4,003,291.18	5,063,594.97	9,066,886.15
	<u>4,003,291.18</u>	<u>5,063,594.97</u>	<u>9,066,886.15</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为欧元的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果欧元对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约欧元 324,085.92 元，折算为人民币 2,547,056.08 元。

于 2022 年 12 月 31 日，对于记账本位币为欧元的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果欧元对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约欧元 209,293.30 元，折算为人民币 1,553,563.20 元。

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为以人民币和欧元计价的浮动利率借款合同，金额为 647,350,095.00 元；于 2022 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为以人民币和欧元计价的浮动利率借款合同，金额为 554,009,626.85 元。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的利润总额会减少或增加约 3,236,750.48 元

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的利润总额会减少或增加约 2,770,048.13 元。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险(续)

对于应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到五年	五年以上	
短期借款	420,892,638.37	-	-	420,892,638.37
应付票据	539,563,501.33	-	-	539,563,501.33
应付账款	1,600,472,823.37	-	-	1,600,472,823.37
其他应付款	621,472,878.77	-	-	621,472,878.77
长期借款	547,183,360.45	996,649,873.08	31,251,988.77	1,575,085,222.30
租赁负债	83,529,592.27	176,081,966.35	49,130,411.46	308,741,970.08
长期应付款	805,430,006.23	15,632,504.00	6,938,852.00	828,001,362.23
	<u>4,618,544,800.79</u>	<u>1,188,364,343.43</u>	<u>87,321,252.23</u>	<u>5,894,230,396.45</u>

	2022 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到五年	五年以上	
短期借款	317,603,386.31	-	-	317,603,386.31
应付票据	523,936,718.72	-	-	523,936,718.72
应付账款	1,639,592,652.11	-	-	1,639,592,652.11
其他应付款	417,780,622.56	-	-	417,780,622.56
长期借款	117,265,313.58	1,241,678,546.10	38,304,090.92	1,397,247,950.60
租赁负债	75,851,487.38	87,287,436.56	5,821,637.24	168,960,561.18
长期应付款	779,817,875.00	19,016,091.50	10,627,604.00	809,461,570.50
	<u>3,871,848,055.66</u>	<u>1,347,982,074.16</u>	<u>54,753,332.16</u>	<u>5,274,583,461.98</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	90,995,732.61	90,995,732.61
应收账款	-	-	109,643,882.95	109,643,882.95
其他非流动金融资产	-	-	2,782,216.00	2,782,216.00
金融资产合计	-	-	203,421,831.56	203,421,831.56

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
远期外汇合同	-	2,100.00	-	2,100.00
应收款项融资—				
应收票据	-	-	104,170,830.37	104,170,830.37
应收账款	-	-	49,216,705.12	49,216,705.12
其他非流动金融资产	-	-	2,736,404.50	2,736,404.50
金融资产合计	-	2,100.00	156,123,939.99	156,126,039.99

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本期间无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括折现率、市盈率等。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	出售	结算	购买	当期利得或损失总额			2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2023 年度损益的未实现 利得或损失的变动— 公允价值变动损益
					计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失	外币报表 折算差异		
金融资产									
应收款项融资—									
应收票据	104,170,830.37	(203,660,285.17)	(110,329,635.28)	300,926,287.60	(111,464.91)	-	-	90,995,732.61	-
应收账款	49,216,705.12	(18,055,520.00)	(95,420,726.92)	173,376,837.41	526,587.34	-	-	109,643,882.95	-
其他非流动金融资产—	2,736,404.50	-	-	-	-	-	45,811.50	2,782,216.00	-
金融资产合计	<u>156,123,939.99</u>	<u>(221,715,805.17)</u>	<u>(205,750,362.20)</u>	<u>474,303,125.01</u>	<u>415,122.43</u>	<u>-</u>	<u>45,811.50</u>	<u>203,421,831.56</u>	<u>-</u>

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的投资收益。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	2021 年 12 月 31 日	出售	结算	购买	当期利得或损失总额		外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日仍持有的资产 计入 2022 年度损益的未实现 利得或损失的变动—公允价值 变动损益
					计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综 合收益的利 得或损失			
金融资产									
应收款项融资—									
应收票据	95,102,827.60	(176,753,680.52)	(107,153,855.87)	293,075,622.21	(100,083.05)	-	-	104,170,830.37	-
应收账款	56,849,134.76	(87,922,411.76)	(62,446,221.60)	154,194,008.30	(11,457,804.58)	-	-	49,216,705.12	-
其他非流动金融资产—	2,715,068.50	-	-	-	-	-	21,336.00	2,736,404.50	-
金融资产合计	<u>154,667,030.86</u>	<u>(264,676,092.28)</u>	<u>(169,600,077.47)</u>	<u>447,269,630.51</u>	<u>(11,557,887.63)</u>	<u>-</u>	<u>21,336.00</u>	<u>156,123,939.99</u>	<u>-</u>

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的投资收益。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加权平 均值	与公允价 值之间的 关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资—						
应收票据	90,995,732.61	收益法	折现率	1.34%	负相关	不可观察
应收账款	109,643,882.95	收益法	折现率	4.79%-6%	负相关	不可观察
其他非流动金融资产	<u>2,782,216.00</u>	市场法	市盈率	4-13.3	正相关	不可观察
	<u>203,421,831.56</u>					

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加权平 均值	与公允价 值之间的 关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资—						
应收票据	104,170,830.37	收益法	折现率	1.34%	负相关	不可观察
应收账款	49,216,705.12	收益法	折现率	4.79%-6%	负相关	不可观察
其他非流动金融资产	<u>2,736,404.50</u>	市场法	市盈率	4-13.3	正相关	不可观察
	<u>156,123,939.99</u>					

第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产—			
远期外汇合同	<u>2,100.00</u>	收益法	美元兑人民币远期汇率

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款和长期应付款等。本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十三 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的所有者权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>59.07%</u>	<u>57.07%</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收股利	28,200,000.00	29,000,000.00
减：坏账准备	-	-
	<u>28,200,000.00</u>	<u>29,000,000.00</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一到二年	-	29,000,000.00
二到三年	28,200,000.00	-
	<u>28,200,000.00</u>	<u>29,000,000.00</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	28,200,000.00	100%	-	-
	<u>28,200,000.00</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(i)	29,000,000.00	100%	-	-
	<u>29,000,000.00</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
其他应收款	<u>28,200,000.00</u>	-	-	<u>29,000,000.00</u>	-	-

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
上海集优	应收股利	<u>28,200,000.00</u>	二到三年	100%	-

于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
上海集优	应收股利	<u>29,000,000.00</u>	一到二年	100%	-

(d) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期的应收股利。

(2) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	3,265,666,189.79	3,265,666,189.79
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>3,265,666,189.79</u>	<u>3,265,666,189.79</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	划分为持 有待售 其他			
子公司	<u>3,265,666,189.79</u>	-	-	-	-	<u>3,265,666,189.79</u>	-	<u>920,000,000.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动				2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	划分为持有 待售 其他			
子公司	<u>3,265,666,189.79</u>	-	-	-	-	<u>3,265,666,189.79</u>	-	-

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表附注

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
长期股权投资收益	920,000,000.00	-
其中：按成本法核算的被投资 单位宣告分派利润	<u>920,000,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>920,000,000.00</u>	<u>-</u>

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表补充资料

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	4,171,590.08
除与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外，计入当期损益的政府补助	52,192,368.09
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	(14,590.00)
单独进行减值测试的应收款项(含合同资产)减值准备转回	11,855,291.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(16,148,723.13)</u>
	52,055,936.11
所得税影响额	(8,651,024.07)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(5,602,189.32)</u>
	<u>37,802,722.72</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

执行 2023 版 1 号解释性公告的相关规定对 2022 年度非经常性损益无影响。

上海集优铭宇机械科技有限公司

财务报表补充资料

2022 年度及 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动性资产处置损益	(7,273,757.63)
计入当期损益的政府补助	39,219,452.41
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	586,051.75
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和其他非流动金融资产等取得的投资收益	(1,211,549.39)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,902,133.07
	<u>41,222,330.21</u>
所得税影响额	(6,857,987.75)
少数股东权益影响额(税后)	(5,225,394.42)
	<u>29,138,948.04</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率

	加权平均净资产收益率(%)	
	2023 年度	2022 年度
归属于母公司所有者的净利润	5.45%	8.39%
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	4.58%	7.69%