

上海行芝达自动化科技有限公司
2021 年度、2022 年度
财务报表及审计报告

目 录

内 容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14
公司所有者权益变动表	15
财务报表附注	16-163

审计报告

众会字（2023）第 06815 号

上海行芝达自动化科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海行芝达自动化科技有限公司（以下简称“上海行芝达”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海行芝达 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海行芝达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2022 年度、2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



三、关键审计事项（续）

（一）收入确认

1、事项描述

上海行芝达目前主营业务系工业自动化产品销售业务及工业自动化系统集成业务。如财务报表附注 5.28.2 所示，上海行芝达 2022 年度、2021 年度分别实现主营业务收入 23.26 亿元、17.35 亿元。又如财务报表附注 3.28 所述，工业自动化产品销售业务及工业自动化系统集成业务俱属于在某一时刻履行的履约义务，销售收入在已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认销售收入。

由于营业收入是上海行芝达的关键业绩指标之一，存在上海行芝达管理层（以下简称“管理层”）为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认所执行的审计程序主要包括：

- （1）对与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- （2）通过查阅业务合同及与管理层的访谈，了解上海行芝达的业务模式，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价上海行芝达收入确认政策的恰当性，以及是否符合企业会计准则的相关规定；
- （3）对报告期记录的营业收入选取样本，针对报告期销售交易发生额及应收账款余额进行函证，根据回函情况评价收入确认的真实性和准确性；
- （4）对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，检查销售合同或订单、销售出库单、签收记录等支持性文件，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （5）对报告期内主要客户的收入、成本、毛利率波动执行分析性程序，评价其变动的合理性；
- （6）对报告期记录的营业收入选取样本执行细节测试，核对销售合同或订单、销售出库单、客户签收记录、销售发票、银行回单等支持性文件，评价收入确认的真实性和准确性。



三、关键审计事项（续）

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注 5.3 所示，2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日应收账款余额分别为 10.26 亿元、5.94 亿元，应收账款坏账准备余额分别为 0.32 亿元、0.25 亿元，应收账款净额分别为 9.94 亿元、5.69 亿元。又如财务报表附注 3.10 所述，管理层对于应收账款，如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，管理层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。

对于应收账款可能的违约风险敞口、组合的划分以及结合当前状况及对未来经济状况的预测而确认的各组合预期信用损失率涉及管理层的重大估计及判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生损失对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提所执行的审计程序主要包括：

（1）对与信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

（2）与管理层沟通，了解并评价上海行芝达应收账款的预期信用损失模型的合理性以及管理层对于应收账款按信用风险组合划分的合理性；

（3）结合历史数据对预期信用损失模型的关键参数进行了检查，并评价管理层对前瞻性信息的调整以及各期末预期损失率的合理性；

（4）对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核用于确认坏账准备的信息，包括检查应收账款各组合的分类、账龄计算的准确性、客户财务能力、对客户以往收款历史及期后收款情况等；抽取样本对应收账款进行函证及各期开票、收款检查；

（5）通过重新计算，检查各期末应收账款预期信用损失计量的准确性。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

上海行芝达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，管理层负责评估上海行芝达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海行芝达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海行芝达的财务报告过程。

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：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海行芝达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上海行芝达不能持续经营。

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

6、就上海行芝达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。



五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

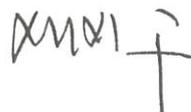
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国，上海

2023年6月8日



上海行芝达自动化科技有限公司

2022年12月31日、2021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	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	64,198,255.62	90,719,992.59
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	145,996,362.72	79,402,774.33
应收账款	5.3	994,094,693.49	569,428,760.15
应收款项融资	5.4	36,970,015.99	38,895,586.20
预付款项	5.5	19,623,432.84	11,184,149.71
其他应收款	5.6	6,105,139.70	8,764,220.58
存货	5.7	210,822,790.16	143,456,784.09
合同资产	5.8	824,123.48	457,659.05
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.9	21,374,252.97	7,463,808.62
流动资产合计		1,500,009,066.97	949,773,735.32
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.10	28,830,749.80	3,797,078.13
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.11	10,762,384.18	9,930,928.29
无形资产	5.12	5,498,653.20	6,323,451.24
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	5.13	90,980,324.49	63,218,603.60
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		136,072,111.67	83,270,061.26
资产总计		1,636,081,178.64	1,033,043,796.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈畅

主管会计工作负责人: 聂杰

会计机构负责人: 叶阳






上海行芝达自动化科技有限公司

2022年12月31日、2021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）

负债及股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	5.14	347,617,800.21	143,260,255.91
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.15	438,579,162.55	253,096,208.05
预收款项		-	-
合同负债	5.16	21,666,924.31	21,042,079.33
应付职工薪酬	5.17	39,571,691.12	27,621,857.34
应交税费	5.18	70,751,749.48	49,507,806.95
其他应付款	5.19	41,149,170.27	71,828,586.75
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.20	4,545,691.60	3,673,261.74
其他流动负债	5.21	3,961,614.97	3,174,354.93
流动负债合计		967,843,804.51	573,204,411.00
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债	5.22	6,653,579.30	6,441,814.57
长期应付款		-	-
预计负债	5.23	522,808.08	76,337.86
递延收益		-	-
递延所得税负债	5.13	67,832.42	34,209.90
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,244,219.80	6,552,362.33
负债合计		975,088,024.31	579,756,773.33
股东权益			
实收资本	5.24	4,819,597.00	4,819,597.00
其他权益工具		-	-
资本公积	5.25	343,893,737.26	251,781,368.28
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.26	1,950,000.00	1,950,000.00
未分配利润	5.27	306,244,056.65	190,304,493.87
归属于公司股东权益合计		656,907,390.91	448,855,459.15
少数股东权益		4,085,763.42	4,431,564.10
股东权益合计		660,993,154.33	453,287,023.25
负债及股东权益总计		1,636,081,178.64	1,033,043,796.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：沈畅

主管会计工作负责人：聂杰

会计机构负责人：叶阳



上海行芝达自动化科技有限公司

2022年12月31日、2021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	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		12,939,853.08	2,928,536.14
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		7,588,914.75	15,380,057.11
应收账款	15.1	44,606,908.11	54,690,726.76
应收款项融资		-	5,285,909.26
预付款项		69,568.92	83,335.25
其他应收款	15.2	24,743,942.10	24,890,381.92
存货		24,267,485.89	21,067,489.69
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		7,355,755.35	632,562.80
流动资产合计		121,572,428.20	124,958,998.93
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	471,697,640.71	471,697,640.71
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		21,777,299.69	499,158.90
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		103,114.83	624,124.71
无形资产		5,498,653.20	6,323,451.24
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		52,165,151.59	28,219,827.41
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		551,241,860.02	507,364,202.97
资产总计		672,814,288.22	632,323,201.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈畅

主管会计工作负责人: 聂杰

会计机构负责人: 叶阳



上海行芝达自动化科技有限公司

2022年12月31日、2021年12月31日公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债及股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款		10,010,138.90	9,010,375.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		25,332,326.85	27,535,834.73
预收款项		-	-
合同负债		1,213,888.02	1,407,698.29
应付职工薪酬		9,194,361.72	1,270,740.20
应交税费		4,416,386.87	4,395,931.97
其他应付款		79,255,557.36	63,170,158.65
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		82,571.65	540,987.52
其他流动负债		198,505.59	225,198.11
流动负债合计		129,703,736.96	107,556,924.47
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		-	69,657.68
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		5,135.80	3,369.88
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,135.80	73,027.56
负债合计		129,708,872.76	107,629,952.03
股东权益			
股本		4,819,597.00	4,819,597.00
其他权益工具		-	-
资本公积		638,790,093.70	546,677,724.72
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,000,000.00	1,000,000.00
未分配利润		-101,504,275.24	-27,804,071.85
股东权益合计		543,105,415.46	524,693,249.87
负债及股东权益总计		672,814,288.22	632,323,201.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：沈畅

主管会计工作负责人：聂杰

会计机构负责人：叶阳



上海行芝达自动化科技有限公司

2022年度、2021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	2022年度	2021年度
一、营业收入	5.28	2,325,708,918.38	1,734,834,573.49
减: 营业成本	5.28	1,863,276,532.89	1,392,904,512.48
税金及附加	5.29	7,682,127.03	4,456,153.48
销售费用	5.30	56,847,568.31	43,674,485.38
管理费用	5.31	194,136,489.91	258,293,581.86
研发费用	5.32	14,195,430.08	7,357,173.06
财务费用	5.33	11,899,550.47	4,606,602.13
其中: 利息费用		11,924,470.07	4,606,410.18
利息收入		296,428.04	199,991.72
加: 其他收益	5.34	977,401.51	1,737,962.51
投资收益	5.35	-2,328,581.65	-5,057,925.93
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	5.36	-7,824,911.90	-5,507,740.99
资产减值损失	5.37	-6,624,066.23	-4,750,944.92
资产处置收益	5.38	-40,921.45	-235.20
二、营业利润		161,830,139.97	9,963,180.57
加: 营业外收入	5.39	41,367.21	293.88
减: 营业外支出	5.40	471,670.92	59,235.40
三、利润总额		161,399,836.26	9,904,239.05
减: 所得税费用	5.41	45,806,074.16	5,013,588.62
四、净利润		115,593,762.10	4,890,650.43
(一) 按经营持续性分类			
1 持续经营净利润		115,593,762.10	4,890,650.43
2 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1 归属于公司股东的净利润		115,939,562.78	-18,030,258.53
2 少数股东损益		-345,800.68	22,920,908.96
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属于公司股东的其他综合收益税后净额		-	-
1 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
2 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 外币财务报表折算差额		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		115,593,762.10	4,890,650.43
归属于公司股东的综合收益总额		115,939,562.78	-18,030,258.53
归属于少数股东的综合收益总额		-345,800.68	22,920,908.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈畅

主管会计工作负责人: 聂杰

会计机构负责人: 叶阳



上海行芝达自动化科技有限公司

2022年度 2021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	2022年度	2021年度
一、营业收入	15.4	256,226,351.85	272,487,456.67
减: 营业成本	15.4	226,260,967.53	239,533,105.19
税金及附加		1,044,971.28	339,280.02
销售费用		6,245,695.34	3,814,944.91
管理费用		123,412,381.25	116,932,812.48
研发费用		-	-
财务费用		502,225.84	376,024.92
其中: 利息费用		517,200.74	376,833.18
利息收入		60,952.58	42,713.61
加: 其他收益		733,418.32	1,061,438.97
投资收益	15.5	2,875,340.38	15,092,816.24
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-1,000,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		1,071,505.14	-639,589.62
资产减值损失		-883,660.16	-289,610.73
资产处置收益		-	-
二、营业利润		-97,443,285.71	-73,283,655.99
加: 营业外收入		-	-
减: 营业外支出		21,842.99	-
三、利润总额		-97,465,128.70	-73,283,655.99
减: 所得税费用		-23,764,925.31	-21,620,059.74
四、净利润		-73,700,203.39	-51,663,596.25
(一) 持续经营净利润		-73,700,203.39	-51,663,596.25
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2 其他债权投资公允价值变动		-	-
3 外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		-73,700,203.39	-51,663,596.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈畅

主管会计工作负责人: 聂杰

会计机构负责人: 叶阳



上海行芝达自动化科技有限公司

2022年度、2021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	2022年度	2021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		1,453,974,140.16	1,030,416,763.78
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.42.1	5,810,674.56	1,938,248.11
经营活动现金流入小计		1,459,784,814.72	1,032,355,011.89
购买商品、接受劳务支付的现金		1,461,903,786.01	919,272,889.49
支付给职工以及为职工支付的现金		96,858,618.21	61,914,763.39
支付的各项税费		130,484,244.04	77,127,493.53
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.2	58,940,048.63	27,736,430.03
经营活动现金流出小计		1,748,186,696.89	1,086,051,576.44
经营活动产生的现金流量净额		-288,401,882.17	-53,696,564.55
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		39,000,000.00	16,100,000.00
取得投资收益所收到的现金		230,627.78	141,905.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		540,194.69	10,884.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.42.3	-	5,500,000.00
投资活动现金流入小计		39,770,822.47	21,752,789.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,473,162.41	3,025,740.19
投资支付的现金		39,000,000.00	9,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,202,566.04	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		67,675,728.45	12,025,740.19
投资活动产生的现金流量净额		-27,904,905.98	9,727,049.72
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		35,870,196.92	27,765,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.42.4	339,494,996.50	158,768,622.64
筹资活动现金流入小计		375,365,193.42	186,533,622.64
偿还债务支付的现金		28,950,196.92	16,565,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,069,777.24	30,692,023.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,594,364.23	7,341,453.84
支付其他与筹资活动有关的现金	5.42.5	15,560,168.08	26,258,998.28
筹资活动现金流出小计		85,580,142.24	73,516,021.79
筹资活动产生的现金流量净额		289,785,051.18	113,017,600.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		90,719,992.59	21,671,906.57
六、期末现金及现金等价物余额	5.43.3	64,198,255.62	90,719,992.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：沈畅

主管会计工作负责人：聂杰

会计机构负责人：叶阳



上海行芝达自动化科技有限公司

2022年度、2021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	2022年度	2021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		253,306,859.86	241,204,552.32
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		794,370.90	1,104,152.58
经营活动现金流入小计		254,101,230.76	242,308,704.90
购买商品、接受劳务支付的现金		185,179,622.58	229,583,746.05
支付给职工以及为职工支付的现金		7,739,309.22	5,801,670.46
支付的各项税费		15,941,096.49	8,253,913.62
支付其他与经营活动有关的现金		31,936,008.68	6,332,490.55
经营活动现金流出小计		240,796,036.97	249,971,820.68
经营活动产生的现金流量净额		13,305,193.79	-7,663,115.78
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	50,000.00
取得投资收益所收到的现金		17,541,546.34	1,800,659.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		17,541,546.34	1,850,659.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,966,574.72	64,026.64
投资支付的现金		1,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		19,966,574.72	64,026.64
投资活动产生的现金流量净额		-2,425,028.38	1,786,632.55
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		10,000,000.00	9,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,355,612.75	14,600,000.00
筹资活动现金流入小计		20,355,612.75	23,600,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,479,365.28	2,159,083.34
支付其他与筹资活动有关的现金		745,095.94	15,367,832.73
筹资活动现金流出小计		21,224,461.22	17,526,916.07
筹资活动产生的现金流量净额		-868,848.47	6,073,083.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		10,011,316.94	196,600.70
加: 年初现金及现金等价物余额		2,928,536.14	2,731,935.44
六、期末现金及现金等价物余额			
		12,939,853.08	2,928,536.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈畅



主管会计工作负责人: 聂杰



会计机构负责人: 叶阳






上海行越自动化科技有限公司
2022年度合并现金流量表
(金额单位:人民币元)

项目	2022年度										2021年度										
	合并现金流量表					母公司现金流量表					合并现金流量表					母公司现金流量表					
	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	
加: 会计政策变更																					
前期差错更正																					
四、外币报表折算影响																					
其他																					
二、本年年初余额	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	
三、本年增减变动额																					
(一) 综合收益总额																					
1. 归属于母公司股东的净利润																					
2. 其他综合收益																					
3. 其他权益工具持有者产生的净损益																					
4. 同一控制下企业合并																					
5. 被合并企业当期净利润																					
6. 其他																					
(二) 利润分配																					
1. 提取盈余公积																					
2. 提取专项储备																					
3. 子公司支付股利及利润																					
(四) 所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增股本																					
2. 盈余公积转增股本																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
四、本年年末余额	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	4,819,297.90	251,791,842.25	1,920,000.00	199,304,493.87	448,835,634.02	

合并现金流量表附注为财务报表组成部分

法定代表人: 汪峰

主管会计工作负责人: 魏文

会计机构负责人: 叶明





上海行芯达自动化科技有限公司

2022年度、2021年度公司股东权益变动表
除特别注明外，金额单位为人民币元

	2022年度						2021年度							
	取土	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	4,819,597.00	-	546,677,724.72	-	-	-	1,000,000.00	-27,804,071.85	524,693,249.87	-	-	1,000,000.00	79,579,524.40	42,579,524.40
会计政策变更														
前期差错更正														
二、本年年初余额	4,819,597.00	-	546,677,724.72	-	-	-	1,000,000.00	-27,804,071.85	524,693,249.87	-	-	1,000,000.00	79,579,524.40	42,579,524.40
三、本年增减变动额	-	-	92,112,268.98	-	-	-	-	-73,700,203.39	18,412,165.59	-	-	-	-67,383,596.25	602,117,724.47
(一)综合收益总额								-73,700,203.39	-73,700,203.39				-51,663,596.25	-51,663,596.25
(二)所有者投入和减少资本								92,112,268.98	92,112,268.98				-	549,497,321.72
1.所有者投入的普通股								92,112,268.98	92,112,268.98				-	549,497,321.72
2.其他权益工具持有者投入资本								-	-				-	171,653,574.33
3.股份支付计入所有者权益的金额								-	-				-	-
4.同一控制下企业合并								-	-				-	-
5.其他								685,033.00	685,033.00				-	-
(三)利润分配								-	-				-	-
1.提取盈余公积								-	-				-	-
2.对所有者分配的分配								-	-				-	-
3.其他								-	-				-	-
(四)所有者权益内部结转								-	-				-	-
1.资本公积转增股本								-	-				-	-
2.盈余公积转增股本								-	-				-	-
3.盈余公积弥补亏损								-	-				-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益								-	-				-	-
5.其他综合收益结转留存收益								-	-				-	-
6.其他								-	-				-	-
四、本年年末余额	4,819,597.00	-	638,790,093.70	-	-	-	1,000,000.00	-101,504,275.24	543,105,415.46	-	-	1,000,000.00	-27,804,071.85	524,693,249.87

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分

法定代表人：沈峰

沈峰

主管会计工作负责人：魏杰

魏杰

会计机构负责人：司阳

司阳



1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海行芝达自动化科技有限公司(以下简称“公司”)系自然人沈畅先生、聂杰先生及上海行之达电子有限公司(以下简称“行之达电子”)于2012年8月21日共同出资设立的有限责任公司(国内合资),初始注册资本为人民币200万元,其中沈畅先生以货币资金出资174万元,占比87%;聂杰先生以货币资金出资16万元,占比8%;行之达电子以货币资金出资10万元,占比5%。本次设立出资业经上海天一会计师事务所出具《验资报告》(天一会(内)验字[2012]第1112号)审验确认,并取得上海市工商行政管理局宝山分局核发的注册号为310113000989434的《企业法人营业执照》。

根据本公司股东会决议、股权转让协议及新的公司章程,原代持股东行之达电子将其持有的本公司5%股权(对应10万元出资额)还原给实际股东自然人郜建新女士。本次股权转让后,行之达电子与郜建新女士之间关于本公司股权的代持关系已完全解除,本公司注册资本及实收资本仍为人民币200万元,并于2022年10月31日更妥工商登记。

根据本公司会议纪要及新的公司章程,本公司申请增加注册资本人民币281.9597万元,分别由自然人沈畅先生以其持有的深圳市行芝达电子有限公司(以下简称“深圳行芝达”)95%股权对本公司增资215.4564万元、自然人莫作明先生以其持有的深圳行芝达5%股权对本公司增资11.3398万元、自然人聂杰先生以其持有的苏州东崎自动化科技有限公司(以下简称“苏州东崎”)40%股权对本公司增资52.9602万元、自然人叶樱女士以其持有的温州行芝达自动化科技有限公司(以下简称“温州行芝达”)49%股权对本公司增资2.2033万元。本次增资完成后,本公司注册资本及实收资本俱增至人民币481.9597万元,并于2022年12月5日更妥工商登记。本次增资完成后本公司各股东实缴出资及持股比例情况如下所示:

股东名称	实缴出资(元)	持股比例
沈畅	3,894,564.00	80.81%
聂杰	689,602.00	14.31%
郜建新	100,000.00	2.07%
莫作明	113,398.00	2.35%
叶樱	22,033.00	0.46%
合计	4,819,597.00	100.00%

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

根据本公司会议纪要、股权转让协议及新的公司章程, 原股东沈畅 先生分别将其持有的本公司 10% 股权 (对应 48.196 万元出资额) 以人民币 1 元的名义价格转让给员工持股平台厦门鹭芝阁企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)、10% 股权 (对应 48.196 万元出资额) 以人民币 1 元的名义价格转让给员工持股平台厦门鹭芝海企业管理咨询合伙企业 (有限合伙); 将其持有的本公司 1.38% 股权 (对应 6.663 万元出资额) 以人民币 600 万元的价格转让给自然人郜建新 女士; 将其持有的本公司 1.84% 股权 (对应 8.884 万元出资额) 以人民币 800 万元的价格转让给自然人彭仲斌 先生。本次股权转让后本公司注册资本及实收资本仍为人民币 481.9597 万元, 并于 2022 年 12 月 16 日更妥工商登记。本次股权转让完成后本公司各股东实缴出资及持股比例情况如下所示:

股东名称	实缴出资 (元)	持股比例
沈 畅	2,775,174.00	57.5810%
聂 杰	689,602.00	14.3083%
郜建新	166,630.00	3.4573%
莫作明	113,398.00	2.3529%
彭仲斌	88,840.00	1.8433%
叶 樱	22,033.00	0.4572%
厦门鹭芝阁企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	481,960.00	10.00%
厦门鹭芝海企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	481,960.00	10.00%
合 计	4,819,597.00	100.00%

截至本报告期末, 本公司统一社会信用代码为 91310113052964549H; 注册资本和实收资本俱为人民币 481.9597 万元; 登记住所为上海市宝山区呼兰西路 60 弄 9 号 501-32 室, 实际办公地址为上海市宝山区共和新路 5000 弄 6 号楼 612 室; 实际控制人及法定代表人为沈畅 先生; 经营期限为自成立日起至 2032 年 8 月 20 日; 经营范围为: 电器产品销售; 电子产品装配调试; 计算机软件开发; 计算机应用、电子设备、电子产品领域内技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报告的批准报出日为 2023 年 6 月 8 日。

1 公司基本情况 (续)

1.2 各年度合并财务报表范围

1.2.1 各年度纳入合并财务报表编制范围的子公司

序号	公司名称
1	南京诺威科技有限责任公司 (以下简称“南京诺威”)
2	合肥诺讯工业自动化设备有限公司 (以下简称“合肥诺讯”)
3	武汉行芝达自动化科技有限公司 (以下简称“武汉行芝达”)
4	深圳市行芝达电子有限公司 ^{注1、2}
5	上海行芝达智能装备技术有限公司 (以下简称“智能装备”) ^{注1、2}
6	深圳舜昌自动化控制技术有限公司 (以下简称“深圳舜昌”) ^{注1、2}
7	苏州东崎自动化科技有限公司 ^{注2}
8	温州行芝达自动化科技有限公司 ^{注2}

本公司与上述 8 家子公司合称为本集团, 子公司基本情况详见本附注 7.1.1 所述。

注 1: 本公司于 2021 年 12 月 31 日通过增发股本 (实收资本) 方式取得沈畅 先生持有的深圳行芝达 95% 股权; 通过现金购买方式分别取得沈畅 先生持有的智能装备 45% 股权 (本公司原对其持股 50%)、沈畅 先生之配偶朱玲 女士持有的深圳舜昌 90% 股权。上述股权转让之子公司于合并前后同受最终实际控制人沈畅 先生控制, 从而构成同一控制下企业合并, 本公司将其纳入 2021 年度合并范围。

注 2: 本公司于 2021 年 12 月 31 日通过增发股本 (实收资本) 方式取得莫作明 先生持有的深圳行芝达 5% 股权; 通过现金购买方式分别取得聂杰 先生持有的智能装备 5% 股权 (本公司原对其持股 50%)、莫作明 先生之配偶陶美娟 女士持有的深圳舜昌 10% 股权; 亦通过增发股本 (实收资本) 方式取得聂杰 先生持有的苏州东崎 40% 股权、叶樱 女士持有的温州行芝达 49% 股权, 完成购买子公司少数股权和本集团内部股权结构整合。

1 公司基本情况 (续)

1.2 各年度合并财务报表范围 (续)

1.2.2 各年度合并财务报表范围变动情况

1.2.2.1 2021 年新增子公司

序号	子公司名称	本期纳入合并范围原因
1	深圳市行芝达电子有限公司	同一控制下企业合并
2	上海行芝达智能装备技术有限公司	同一控制下企业合并
3	深圳舜昌自动化控制技术有限公司	同一控制下企业合并

1.2.2.2 2022 年新增子公司

无。

2021 年发生的同一控制下企业合并详见本附注 6.1 所述。

1.2.2.3 2021 年、2022 年减少子公司

无。

2 财务报表的编制基础

2.1 合并财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行前述准则, 并根据前述准则关于衔接的规定, 于 2021 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方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。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.4 投资性主体 (续)

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司 (如有) 纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者 (股东) 权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者 (股东) 权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者 (股东) 权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于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, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.5 合并程序(续)

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.6 特殊交易会计处理 (续)

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营方向共同经营投出或出售资产等 (该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短 (一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.9 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.10.2 金融资产的分类

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, 将金融资产划分为以下三类:

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.2 金融资产的分类 (续)

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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 (债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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 (债务工具投资) 之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具 (即主合同) 中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

(3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.6 金融工具的计量(续)

2) 后续计量(续)

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

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

(2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

2) 减值准备的确认和计量 (续)

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

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

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

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则公司对该应收票据及应收账款单项确认预期信用损失并计提坏账准备。当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
银行承兑汇票	评估为正常的、低风险的银行承兑汇票
商业承兑汇票	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方交易产生的应收账款
账龄组合	除合并范围内关联方组合外, 其余因工业自动化产品分销业务以及系统集成业务产生的应收账款

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值, 则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方日常资金划拨及零星代垫费用款项
押金及保证金组合	本公司为承接和执行业务而支付各类保证金以及因房屋和其他资产租赁而支付各类押金
备用金组合	经审批由员工支取的用于日常经营活动的备用金
账龄组合	除上述三类组合外其余因资金垫付或拆借发生的往来款

6) 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
未到期的合同质保金	系统集成业务合同约定的未到期的质保金

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.8 利得和损失 (续)

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括本公司自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.9 报表列示 (续)

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收款项

本公司应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等, 应收款项预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3.10 金融工具。

3.12 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 存货

3.13.1 存货的类别

存货包括在途物资、库存商品、委托加工物资、发出商品以及为系统集成业务发生的合同履约成本等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.13.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本, 公共备货库位按移动加权平均法核算, 具体业务员名下库位按个别计价法核算; 系统集成业务履约成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.13.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司根据上述原则, 并结合工业自动化产品分销业务和系统集成业务存货周转期不同的特点, 分别按下述不同的估算方法确定可变现净值。

1) 与工业自动化产品分销业务相关的存货: 结合其入库库龄、是否为执行销售合同备货, 以及单品期末库存是否大于其前 12 个月销售数量为基础, 分情况确定其可变现净值:

- (1) 为已确认的特定非亏损合同备货购入且待发的存货的可变现净值为其账面值;
- (2) 除上述 (1) 外, 其余采购入库库龄尚未超过 3 个月的存货的可变现净值为其账面值;
- (3) 除上述 (1) (2) 外, 其余存货以单品为维度, 根据以下方法确定可变现净值:

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 存货 (续)

3.13.3 确定不同类别存货可变现净值的依据 (续)

小于等于前 12 个月所销售数量的存货的可变现净值为其账面值;
区间于前 12 个月销售数量 1~2 倍的期末存货的可变现净值为其账面值的 50%;
区间于前 12 个月销售数量 2~3 倍的期末存货的可变现净值为其账面值的 20%;
超过前 12 个月销售数量 3 倍以上的期末存货的可变现净值为 0。

2) 与系统集成业务相关的存货: 以该些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可变现净值。

3.13.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本; 包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件 (即仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.15 合同成本

3.15.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

3.15.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

3.15.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.16 长期股权投资

3.16.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.16.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.16.3 后续计量及损益确认方法

3.16.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.16 长期股权投资 (续)

3.16.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.16.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的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, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.16 长期股权投资 (续)

3.16.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.16.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.16.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.16.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.17 固定资产

3.17.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

3.17.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。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公司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。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。

3.17.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
专用设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
计算机及电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.18 借款费用

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固定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。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.19 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.19.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

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

3.19.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.19 使用权资产 (续)

3.19.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

3.20 无形资产

3.20.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产系自尼得科机工(上海)传动技术有限公司(曾用名: 日电产新宝(上海)国际贸易有限公司)受让的产品特许经营权, 以实际成本计量, 按 10 年平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.20 无形资产 (续)

3.20.2 内部研究、开发支出会计政策

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

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, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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。

当开发支出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。

3.21 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.22 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
租入房屋装修	年限平均法	3年

3.23 合同负债

3.23.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.24 职工薪酬

3.24.1 短期薪酬

在职工为公司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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.24 职工薪酬 (续)

3.24.2 离职后福利

3.24.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.24.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;
- 3) 确定应当计入当期损益的金额;
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时;
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.24 职工薪酬 (续)

3.24.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.24.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.25 租赁负债

3.25.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.25.1.1 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.25.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.25 租赁负债(续)

3.25.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

3.25.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.26 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.27 股份支付及权益工具

3.27.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.27.2 权益工具公允价值的确定方法

本公司以授予自身权益工具的方式实施股权激励计划, 权益工具的公允价值按该些股权授予日最近一次评估结果确定。

3.27.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

本公司实施的股权激励计划无等待期及相关业绩指标, 一次性授予后立即可行权。

3.27.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.28 收入

3.28.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品;
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- 5) 客户已接受该商品;
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.28.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司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, 但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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.28 收入 (续)

3.28.2 收入计量原则 (续)

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户 (或向客户购买本公司商品的第三方) 对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付 (或承诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本 (包括退回商品的价值减损) 后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.28 收入 (续)

3.28.2 收入计量原则 (续)

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.28.3 收入确认的具体方法

3.28.3.1 按时点确认的收入

本公司工业自动化产品销售业务以及工业自动化系统集成业务均属于在某一时点履行的履约义务, 在本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品, 已收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 商品的法定所有权已转移时确认销售收入。

工业自动化产品销售业务主要系本公司针对客户需求提供系统性方案设计、产品选型建议后, 自制造商购买原始产品, 根据下游客户需求进行销售, 并提供物流配送、产品使用咨询及售后维修等服务。该类商品属于标准件, 经本公司自行或委托第三方物流公司配送至客户指定收货地点, 客户进行形式验收后确认收入。

工业自动化系统集成业务主要系本公司基于下游客户对自动化产品功能的个性化需求, 在售前咨询的基础上, 为客户提供方案设计、产品定制、现场调试、操作培训、资料交接等技术服务, 以达到客户功能需求, 从而实现产品销售。该类产品属于非标准定制件, 经本公司自行或委托第三方物流公司将定制产品配送至客户指定地点或本公司技术人员直接于客户现场完成定制产品的组装后, 客户进行产品调试、功能验收后确认收入。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.29 政府补助

3.29.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.29.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.29.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.29.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.29.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- 2) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- 3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.29.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.30 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。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)的非企业合并的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。

递延所得税资产的确认以本公司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。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.31 租赁

3.31.1 租赁的识别

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。

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.31 租赁 (续)

3.31.2 本公司作为承租人

3.31.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.19 使用权资产”、“3.25 租赁负债”。

3.31.2.2 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益;
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.31.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.31 租赁 (续)

3.31.3 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.31.3.1 经营租赁会计处理

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

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.31.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.31 租赁 (续)

3.31.4 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

3.31.5 售后租回

本公司按照“3.28 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.31.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.31.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“3.31.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受主要影响的报表项目名称和金额
财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于2021年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	财政部 相关文件	请见“其他说明”
财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号），自公布之日起施行。	财政部 相关文件	不适用
财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。	财政部 相关文件	不适用
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容，本集团自报告期期初2021年1月1日起提前施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	财政部 相关文件	详见本附注“5.13.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债”

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.32 重要会计政策、会计估计的变更 (续)

3.32.1 重要会计政策变更 (续)

其他说明:

根据新租赁准则规定, 对于首次执行日 (即 2021 年 1 月 1 日) 前已存在的合同, 本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司按照新租赁准则相关规定, 于准则施行日进行以下调整:

对于首次执行日前的经营租赁, 本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债, 并按照与租赁负债相等的金额 (对预付租金进行必要调整后) 计量使用权资产, 不调整可比期间信息。

本公司因执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目的影晌请见 3.32.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

除上述事项外, 本公司报告期无重大会计政策变更事项。

3.32.2 重要会计估计变更

本公司报告期无重大会计估计变更事项。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.32 重要会计政策、会计估计的变更（续）

3.32.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	3,745,623.21	3,560,315.52	-185,307.69
使用权资产	-	10,420,279.69	10,420,279.69
一年内到期的非流动负债	-	3,332,104.83	3,332,104.83
租赁负债	-	6,902,867.17	6,902,867.17

母公司资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	882,357.96	882,357.96
一年内到期的非流动负债	-	541,410.28	541,410.28
租赁负债	-	340,947.68	340,947.68

调整情况说明：详见 3.32.1 重要会计政策变更。

3.32.4 在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：3.85%）来对租赁付款额进行折现情况

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额	11,199,527.69
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	10,234,972.00
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	10,234,972.00
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	-

4 税项

4.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	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)	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体情况

纳税主体名称	所得税税率
上海行芝达智能装备技术有限公司	15%
武汉行芝达自动化科技有限公司	15%

4.2 税收优惠

4.2.1 智能装备于2022年12月14日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局共同颁发的GR202231002497号高新技术企业证书, 有效期三年, 2022年适用的企业所得税税率为15%。

4.2.2 武汉行芝达于2019年11月28日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局共同颁发的GR201942002373号高新技术企业证书; 于2022年10月12日换取编号为GR202242001272号高新技术企业证书, 有效期均为三年, 2021年、2022年适用的企业所得税税率俱为15%。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金明细

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	261,377.57	275,481.13
银行存款	63,936,878.05	90,444,511.46
其他货币资金	-	-
合 计	64,198,255.62	90,719,992.59
其中: 存放在境外的总额	-	-
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等	-	-
对使用有限制的款项总额	-	-

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	148,024,295.58	80,489,380.97
商业承兑汇票	-	-
小 计	148,024,295.58	80,489,380.97
减: 坏账准备	2,027,932.86	1,086,606.64
合 计	145,996,362.72	79,402,774.33

5.2.2 各期末公司俱无已质押的应收票据。

5.2.3 各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2022年12月31日 终止确认金额	2022年12月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票	-	133,773,422.90
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	133,773,422.90

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据(续)

5.2.3 各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据(续)

项 目	2021年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	67,215,365.13
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	67,215,365.13

5.2.4 各期末公司俱无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.5 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	148,024,295.58	100.00	2,027,932.86	1.37	145,996,362.72
其 中:					
银行承兑汇票	148,024,295.58	100.00	2,027,932.86	1.37	145,996,362.72
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	148,024,295.58	100.00	2,027,932.86	1.37	145,996,362.72

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	80,489,380.97	100.00	1,086,606.64	1.35	79,402,774.33
其 中:					
银行承兑汇票	80,489,380.97	100.00	1,086,606.64	1.35	79,402,774.33
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	80,489,380.97	100.00	1,086,606.64	1.35	79,402,774.33

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据(续)

5.2.5 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备

名 称	2022年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	148,024,295.58	2,027,932.86	1.37
商业承兑汇票	-	-	-
合 计	148,024,295.58	2,027,932.86	1.37

名 称	2021年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	80,489,380.97	1,086,606.64	1.35
商业承兑汇票	-	-	-
合 计	80,489,380.97	1,086,606.64	1.35

按组合计提坏账的确认标准及说明: 参考应收账款信用期内预期信用损失率计提。

5.2.6 坏账准备的情况

2022年度的坏账准备情况

类 别	2021年 12月31日	本期变动金额			2022年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	1,086,606.64	2,027,932.86	1,086,606.64	-	2,027,932.86
其 中:					
银行承兑汇票	1,086,606.64	2,027,932.86	1,086,606.64	-	2,027,932.86
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	1,086,606.64	2,027,932.86	1,086,606.64	-	2,027,932.86

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收票据（续）

5.2.6 坏账准备的情况（续）

2021 年度的坏账准备情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	1,259,132.05	1,086,606.64	1,259,132.05	-	1,086,606.64
其 中：					
银行承兑汇票	1,259,132.05	1,086,606.64	1,259,132.05	-	1,086,606.64
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	<u>1,259,132.05</u>	<u>1,086,606.64</u>	<u>1,259,132.05</u>	<u>-</u>	<u>1,086,606.64</u>

5.2.7 各期俱无实际核销的应收票据。

5.2.8 应收票据期末数较期初数增加 66,593,588.39 元，增加比例为 83.87%，增加原因主要系随本期营业收入增长收取的银行承兑汇票增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未逾期	863,665,502.98	484,256,416.51
逾期 1-30 天	91,999,937.46	37,290,356.09
逾期 31-90 天	38,305,710.16	41,366,379.03
逾期 91-180 天	14,734,031.64	15,850,962.25
逾期 181-365 天	7,786,645.23	6,808,172.74
逾期 1 年以上	9,535,029.29	8,716,490.51
小 计	1,026,026,856.76	594,288,777.13
减: 坏账准备	31,932,163.27	24,860,016.98
合 计	994,094,693.49	569,428,760.15

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,026,026,856.76	100.00	31,932,163.27	3.11	994,094,693.49
其中:					
账龄组合	1,026,026,856.76	100.00	31,932,163.27	3.11	994,094,693.49
合 计	1,026,026,856.76	100.00	31,932,163.27	3.11	994,094,693.49

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	594,288,777.13	100.00	24,860,016.98	4.18	569,428,760.15
其中:					
账龄组合	594,288,777.13	100.00	24,860,016.98	4.18	569,428,760.15
合 计	594,288,777.13	100.00	24,860,016.98	4.18	569,428,760.15

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 应收账款 (续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露 (续)

5.3.2.1 按组合计提坏账准备

账龄组合

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	863,665,502.98	11,832,217.45	1.37
逾期 1-30 天	91,999,937.46	1,398,399.05	1.52
逾期 31-90 天	38,305,710.16	1,589,686.97	4.15
逾期 91-180 天	14,734,031.64	3,683,507.91	25.00
逾期 181-365 天	7,786,645.23	3,893,322.60	50.00
逾期 1 年以上	9,535,029.29	9,535,029.29	100.00
合 计	1,026,026,856.76	31,932,163.27	3.11

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	484,256,416.51	6,537,461.63	1.35
逾期 1-30 天	37,290,356.09	555,626.32	1.49
逾期 31-90 天	41,366,379.03	1,683,611.61	4.07
逾期 91-180 天	15,850,962.25	3,962,740.56	25.00
逾期 181-365 天	6,808,172.74	3,404,086.35	50.00
逾期 1 年以上	8,716,490.51	8,716,490.51	100.00
合 计	594,288,777.13	24,860,016.98	4.18

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.3 坏账准备情况

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年 12月31日	本期变动金额			2022年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	24,860,016.98	7,072,146.29	-	-	31,932,163.27
其中:					
账龄组合	24,860,016.98	7,072,146.29	-	-	31,932,163.27
合计	24,860,016.98	7,072,146.29	-	-	31,932,163.27

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	19,256,719.07	5,603,297.91	-	-	24,860,016.98
其中:					
账龄组合	19,256,719.07	5,603,297.91	-	-	24,860,016.98
合计	19,256,719.07	5,603,297.91	-	-	24,860,016.98

5.3.4 各期俱无实际核销的应收账款。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称(集团口径)	与本公司 关系	2022年 12月31日	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款期 末余额合计 数的比例(%)
客户 A	非关联方	546,291,447.91	7,680,103.31	信用期内及逾 期 1-90 天及逾 期 180 天以上	53.24
客户 B	非关联方	120,243,420.14	1,690,303.94	信用期内及 逾期 1-30 天	11.72
客户 C	非关联方	63,555,326.16	957,753.51	信用期内及 逾期 1-90 天	6.19
客户 D	非关联方	33,552,997.36	459,997.69	信用期内及 逾期 1-30 天	3.27
客户 F	非关联方	21,180,802.17	309,820.52	信用期内及 逾期 1-180 天	2.06
合计	—	<u>784,823,993.74</u>	<u>11,097,978.97</u>	—	<u>76.48</u>
单位名称(集团口径)	与本公司 关系	2021年 12月31日	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款期 末余额合计 数的比例(%)
客户 A	非关联方	228,175,283.88	3,265,451.13	信用期内及逾 期 1-30 天及逾 期 180 天以上	38.39
客户 B	非关联方	37,981,331.83	512,747.98	信用期内	6.39
客户 C	非关联方	32,872,285.00	1,031,085.44	信用期内及 逾期 1-180 天	5.53
客户 D	非关联方	24,547,925.53	331,396.99	信用期内	4.13
客户 E	非关联方	12,877,601.06	344,513.67	信用期内及 逾期 1-365 天	2.17
合计	—	<u>336,454,427.30</u>	<u>5,485,195.21</u>	—	<u>56.61</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.6 各期末俱无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.7 各期末转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收账款债权凭证保理	320,543,694.34	119,716,277.04

报告期内对客户 A 履行工业自动化产品销售业务而收取其开具的应收账款债权凭证, 本集团管理层根据业务资金安排将部分债权凭证进行保理融资, 鉴于前述保理融资实质附带追索权, 而未将期末已保理的债权凭证进行终止确认, 继续构成期末应收账款余额, 并对应短期借款, 其承担的保理费用计入当期损益, 列示于财务费用。

5.3.8 应收账款期末数较期初数增加 424,665,933.34 元, 增加比例为 74.58%, 增加原因主要系随本期营业收入增长所致。

5.4 应收款项融资

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	36,970,015.99	38,895,586.20

其他说明: 本集团视日常经营管理的需要, 将收取的 6 家国有大型商业银行(中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行)及 9 家上市股份制银行(招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行)的银行承兑汇票进行贴现和背书, 持有上述银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标, 而将其列示为应收款项融资。

5.4.1 各期末俱无已质押的应收款项融资。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收款项融资(续)

5.4.2 各期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	2022 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	终止确认金额		未终止确认金额	
银行承兑汇票	235,662,284.77		-	
项 目	2021 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额		未终止确认金额	
银行承兑汇票	288,390,292.12		-	

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	19,091,950.43	97.29	10,433,335.14	93.29
1-2 年	469,040.87	2.39	750,814.57	6.71
2-3 年	62,441.54	0.32	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	19,623,432.84	100.00	11,184,149.71	100.00

5.5.2 各期末俱无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项(续)

5.5.3 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	2022年 12月31日	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
埃恩斯工业技术(天津)有限公司	非关联方	5,423,943.15	1年以内	27.64
温州茂嘉电气有限公司	非关联方	3,528,876.32	1年以内 及1-2年	17.98
约翰内斯·海德汉博士(中国)有限公司	非关联方	3,435,010.00	1年以内	17.50
广州共翱电气设备有限公司	非关联方	2,409,167.88	1年以内	12.28
深圳市零控智能科技有限公司	非关联方	1,476,452.21	1年以内	7.52
合计	—	16,273,449.56	—	82.92

单位名称	与本公司 关系	2021年 12月31日	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
温州茂嘉电气有限公司	非关联方	1,870,122.82	1年以内	16.72
埃恩斯工业技术(天津)有限公司	非关联方	1,598,846.99	1年以内	14.30
深圳市浩晟智能系统科技有限公司	非关联方	787,500.00	1年以内	7.04
南京菲尼克斯电气有限公司	非关联方	714,434.47	1年以内	6.39
牧川精密传动(浙江)有限公司	非关联方	680,000.00	1年以内 及1-2年	6.08
合计	—	5,650,904.28	—	50.53

5.5.4 预付款项期末数较期初数增加 8,439,283.13 元, 增加比例为 75.46%, 增加原因主要系随业务增长而增加采购备货所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款汇总情况

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,105,139.70	8,764,220.58
合 计	6,105,139.70	8,764,220.58

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露

账 龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	3,024,717.96	7,942,463.60
1-2年	2,679,600.00	1,331,640.73
2-3年	722,144.88	-
3年以上	-	-
小 计	6,426,462.84	9,274,104.33
减: 坏账准备	321,323.14	509,883.75
合 计	6,105,139.70	8,764,220.58

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	2,973,386.39	2,558,669.54
员工备用金	1,385,061.67	853,007.83
代扣代缴员工社保及公积金	68,014.78	46,949.16
往来款	2,000,000.00	5,815,477.80
小 计	6,426,462.84	9,274,104.33
减: 坏账准备	321,323.14	509,883.75
合 计	6,105,139.70	8,764,220.58

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.2 其他应收款(续)

5.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	509,883.75	-	-	509,883.75
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	48,391.83	-	-	48,391.83
本期转回	236,952.44	-	-	236,952.44
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	321,323.14	-	-	321,323.14

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.6 其他应收款 (续)

5.6.2 其他应收款 (续)

5.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况 (续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	432,915.26	-	-	432,915.26
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	96,940.79	-	-	96,940.79
本期转回	19,972.30	-	-	19,972.30
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	509,883.75	-	-	509,883.75

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.2 其他应收款（续）

5.6.2.4 坏账准备情况

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021年	本期变动金额			2022年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	12月31日
按单项计提	-	-	-	-	-
坏账准备					
按组合计提	509,883.75	48,391.83	236,952.44	-	321,323.14
坏账准备					
其中：押金及	127,933.47	20,735.85	-	-	148,669.32
保证金					
员工备用金	42,650.39	26,602.69	-	-	69,253.08
代扣代缴员工	2,347.45	1,053.29	-	-	3,400.74
社保及公积金					
往来款	336,952.44	-	236,952.44	-	100,000.00
合 计	509,883.75	48,391.83	236,952.44	-	321,323.14

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.2 其他应收款(续)

5.6.2.4 坏账准备情况(续)

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2020年	本期变动金额			2021年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	12月31日
按单项计提	-	-	-	-	-
坏账准备					
按组合计提	432,915.26	96,940.79	19,972.30	-	509,883.75
坏账准备					
其中: 押金及	42,575.09	85,358.38	-	-	127,933.47
保证金					
员工备用金	33,415.43	9,234.96	-	-	42,650.39
代扣代缴员工	-	2,347.45	-	-	2,347.45
社保及公积金					
往来款	356,924.74	-	19,972.30	-	336,952.44
合 计	432,915.26	96,940.79	19,972.30	-	509,883.75

5.6.2.5 各期俱无实际核销的其他应收款。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.2 其他应收款(续)

5.6.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年 12月31日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
徐 阔	往来款	2,000,000.00	1-2年	31.12	100,000.00
SMC自动化有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	15.56	50,000.00
张继玲	员工备用金	700,000.00	1年以内	10.89	35,000.00
东莞奥美自动化科技 有限公司	押金保证金	288,306.00	1年以内	4.49	14,415.30
黄艳军	员工备用金	175,000.00	2-3年	2.72	8,750.00
合 计	—	4,163,306.00	—	64.78	208,165.30

单位名称	款项的性质	2021年 12月31日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉逸飞激光股份有限公司	往来款	2,997,600.00	1年以内	32.32	149,880.00
徐 阔	往来款	2,000,000.00	1年以内	21.57	100,000.00
浙江云谷电子产业发展 有限公司	押金保证金	1,200,000.00	1年以内	12.94	60,000.00
上海行之达电子有限公司	往来款	520,000.00	1年以内	5.61	26,000.00
华昌达智能装备集团股份 有限公司	往来款	200,000.00	1-2年	2.16	40,000.00
合 计	—	6,917,600.00	—	74.60	375,880.00

5.6.3 其他应收款期末数较期初数减少 2,659,080.88 元, 减少比例为 30.34%, 减少原因主要系本期收回往来款所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
在途物资	5,560,178.47	-	5,560,178.47
库存商品	203,649,471.78	20,393,650.23	183,255,821.55
委托加工物资	363,826.55	-	363,826.55
发出商品	19,787,515.56	-	19,787,515.56
系统集成业务 合同履约成本	1,855,448.03	-	1,855,448.03
合 计	231,216,440.39	20,393,650.23	210,822,790.16

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
在途物资	9,248,537.97	-	9,248,537.97
库存商品	140,553,882.10	14,569,552.59	125,984,329.51
委托加工物资	-	-	-
发出商品	6,353,321.48	-	6,353,321.48
系统集成业务 合同履约成本	1,870,595.13	-	1,870,595.13
合 计	158,026,336.68	14,569,552.59	143,456,784.09

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类 别	2021年	本期增加金额		本期减少金额		2022年
	12月31日	计提	其他	转回或转销	其他	12月31日
库存商品	14,569,552.59	6,618,881.86	-	794,784.22	-	20,393,650.23

类 别	2020年	本期增加金额		本期减少金额		2021年
	12月31日	计提	其他	转回或转销	其他	12月31日
库存商品	9,824,870.62	4,744,681.97	-	-	-	14,569,552.59

5.7.3 存货期末数较期初数增加 67,366,006.07 元, 增加比例为 46.96%, 增加原因主要系随业务增长而备货增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 合同资产

5.8.1 合同资产情况

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的合同质保金	835,570.80	11,447.32	824,123.48

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的合同质保金	463,922.00	6,262.95	457,659.05

5.8.2 无账面价值发生重大变动的情况。

5.8.3 合同资产计提减值准备情况

类 别	2021年 12月31日	本期变动金额			2022年 12月31日
		计提	转回	转销或核销	
未到期的 合同质保金	6,262.95	11,447.32	6,262.95	-	11,447.32

类 别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	转回	转销或核销	
未到期的 合同质保金	-	6,262.95	-	-	6,262.95

5.8.4 合同资产期末数较期初数增加 366,464.43 元, 增加比例为 80.07%, 增加原因主要系随本期工业自动化系统集成业务项目增加而期末质保金增加所致。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.9 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待认证进项税	13,309,084.81	7,236,801.67
预缴企业所得税	8,065,168.16	227,006.95
合 计	21,374,252.97	7,463,808.62

5.9.1 其他流动资产期末数较期初数增加 13,910,444.35 元，增加比例为 186.37%，增加原因主要系随存货采购增加而待认证进项税增加，以及期末预缴企业所得税增加所致。

5.10 固定资产

5.10.1 固定资产汇总情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	28,830,749.80	3,797,078.13
固定资产清理	-	-
合 计	28,830,749.80	3,797,078.13

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产(续)

5.10.2 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	计算机及 电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值						
1.2021年12月31日	-	300,115.98	5,359,083.54	2,353,473.19	1,307,315.40	9,319,988.11
2.本期增加金额	21,779,203.96	752,659.12	2,662,006.78	951,242.07	779,347.65	26,924,459.58
(1) 购置	21,779,203.96	752,659.12	2,662,006.78	951,242.07	779,347.65	26,924,459.58
3.本期减少金额	-	56,978.00	798,622.65	1,499,135.23	675,685.79	3,030,421.67
(1) 处置或报废	-	56,978.00	798,622.65	1,499,135.23	675,685.79	3,030,421.67
4.2022年12月31日	21,779,203.96	995,797.10	7,222,467.67	1,805,580.03	1,410,977.26	33,214,026.02
二、累计折旧						
1.2021年12月31日	-	252,954.73	2,773,106.23	1,677,536.93	819,312.09	5,522,909.98
2.本期增加金额	263,203.15	57,070.81	812,666.60	328,358.58	144,772.38	1,606,071.52
(1) 计提	263,203.15	57,070.81	812,666.60	328,358.58	144,772.38	1,606,071.52
3.本期减少金额	-	54,091.86	758,691.60	1,346,160.65	586,761.17	2,745,705.28
(1) 处置或报废	-	54,091.86	758,691.60	1,346,160.65	586,761.17	2,745,705.28
4.2022年12月31日	263,203.15	255,933.68	2,827,081.23	659,734.86	377,323.30	4,383,276.22
三、减值准备						
1.2021年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2022年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2022年12月31日	21,516,000.81	739,863.42	4,395,386.44	1,145,845.17	1,033,653.96	28,830,749.80
2.2021年12月31日	-	47,161.25	2,585,977.31	675,936.26	488,003.31	3,797,078.13

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产(续)

5.10.2 固定资产情况(续)

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	计算机及 电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值						
1.2020年12月31日	-	283,124.83	4,115,295.59	1,784,730.97	1,132,606.69	7,315,758.08
2.本期增加金额	-	16,991.15	2,019,928.30	568,742.22	174,708.71	2,780,370.38
(1) 购置	-	16,991.15	2,019,928.30	568,742.22	174,708.71	2,780,370.38
3.本期减少金额	-	-	776,140.35	-	-	776,140.35
(1) 处置或报废	-	-	776,140.35	-	-	776,140.35
4.2021年12月31日	-	300,115.98	5,359,083.54	2,353,473.19	1,307,315.40	9,319,988.11
二、累计折旧						
1.2020年12月31日	-	243,539.99	2,550,484.42	1,461,616.95	684,595.77	4,940,237.13
2.本期增加金额	-	9,414.74	527,465.50	215,919.98	134,716.32	887,516.54
(1) 计提	-	9,414.74	527,465.50	215,919.98	134,716.32	887,516.54
3.本期减少金额	-	-	304,843.69	-	-	304,843.69
(1) 处置或报废	-	-	304,843.69	-	-	304,843.69
4.2021年12月31日	-	252,954.73	2,773,106.23	1,677,536.93	819,312.09	5,522,909.98
三、减值准备						
1.2020年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2021年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2021年12月31日	-	47,161.25	2,585,977.31	675,936.26	488,003.31	3,797,078.13
2.2020年12月31日	-	39,584.84	1,564,811.17	323,114.02	448,010.92	2,375,520.95

5.10.3 各期俱无暂时闲置的固定资产。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.10 固定资产 (续)

5.10.4 各期俱无通过经营租赁租出的固定资产。

5.10.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
共和新路 5000 弄 6 号 614 室	2,045,856.56	截至期末尚在办理中， 期后 2023 年 2 月 2 日已办妥
合 计	2,045,856.56	

5.10.6 本集团管理层认为：上述各期末固定资产均正常投入使用，不存在减值迹象，毋须计提减值准备。

5.10.7 固定资产期末数较期初数增加 25,033,671.67 元，增加比例为 659.29%，增加原因主要系本期购买原承租的上海办公室而房屋建筑物增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 使用权资产

5.11.1 使用权资产情况

项 目	办公室及仓库
一、账面原值	
1.2021年12月31日	13,330,759.71
2.本期增加金额	5,683,250.28
(1) 新增租赁	5,683,250.28
3.本期减少金额	2,852,975.86
(1) 处置	984,916.81
(2) 合同到期	1,868,059.05
4.2022年12月31日	16,161,034.13
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	3,399,831.42
2.本期增加金额	4,352,561.08
(1) 计提	4,352,561.08
3.本期减少金额	2,353,742.55
(1) 处置	485,683.50
(2) 合同到期	1,868,059.05
4.2022年12月31日	5,398,649.95
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	-
四、账面价值	
1.2022年12月31日	10,762,384.18
2.2021年12月31日	9,930,928.29

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 使用权资产(续)

5.11.1 使用权资产情况(续)

项 目	办公室及仓库
一、账面原值	
1.2021年1月1日	10,420,279.69
2.本期增加金额	2,910,480.02
(1) 新增租赁	2,910,480.02
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 合同到期	-
4.2021年12月31日	13,330,759.71
二、累计折旧	
1.2021年1月1日	-
2.本期增加金额	3,399,831.42
(1) 计提	3,399,831.42
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 合同到期	-
4.2021年12月31日	3,399,831.42
三、减值准备	
1.2021年1月1日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	9,930,928.29
2.2021年1月1日	10,420,279.69

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项 目	特许经营权
一、账面原值	
1.2021年12月31日	8,247,980.00
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	8,247,980.00
二、累计摊销	
1.2021年12月31日	1,924,528.76
2.本期增加金额	824,798.04
(1) 计提	824,798.04
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	2,749,326.80
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	-
四、账面价值	
1.2022年12月31日	5,498,653.20
2.2021年12月31日	6,323,451.24

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 无形资产(续)

5.12.1 无形资产情况(续)

项 目	特许经营权
一、账面原值	
1.2020年12月31日	8,247,980.00
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	8,247,980.00
二、累计摊销	
1.2020年12月31日	1,099,730.72
2.本期增加金额	824,798.04
(1) 计提	824,798.04
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	1,924,528.76
三、减值准备	
1.2020年12月31日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	6,323,451.24
2.2020年12月31日	7,148,249.28

5.12.2 各期末俱无通过本集团内部研发形成的无形资产。

5.12.3 本集团管理层认为: 上述各期末无形资产不存在减值迹象, 毋须计提减值准备。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产
应收款项坏账准备	34,281,419.27	8,049,387.58	26,456,507.37	6,075,223.63
存货跌价准备	20,393,650.23	4,835,555.04	14,569,552.59	3,306,928.61
合同资产减值准备	11,447.32	1,717.09	6,262.95	939.45
装修摊销	1,285,430.72	321,357.68	1,499,669.17	374,917.29
可抵扣亏损	4,651,556.98	1,162,889.25	-	-
可抵扣的股权激励费用	303,592,500.61	75,898,125.15	211,480,131.63	52,870,032.91
内部交易未实现利润	2,189,617.47	546,956.00	2,051,640.92	512,550.06
合 计	366,405,622.60	90,815,987.79	256,063,764.63	63,140,591.95

5.13.2 各期末俱无未经抵销的递延所得税负债。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

5.13.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

根据《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)关于“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容,本集团自本报告期期初 2021 年 1 月 1 日起提前施行,并将因执行新租赁准则而初始确认的租赁负债及与租赁负债等额确认的使用权资产,根据其账面价值与计税基础之间的暂时性差异,分别确认递延所得税资产及递延所得税负债,并以抵销后的净额列示。

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额
2022 年 12 月 31 日		
递延所得税资产	2,566,272.25	164,336.70
递延所得税负债	2,566,272.25	67,832.42
2021 年 12 月 31 日		
递延所得税资产	2,304,470.49	78,011.65
递延所得税负债	2,304,470.49	34,209.90

5.13.4 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	17,721,609.92	6,306,075.72
合 计	17,721,609.92	6,306,075.72

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.13.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022年12月31日	2021年12月31日	备 注
2025年	1,723,038.21	1,723,038.21	——
2026年	4,583,037.51	4,583,037.51	——
2027年	11,415,534.20	-	——
合 计	17,721,609.92	6,306,075.72	——

税前可弥补亏损额以主管税务机关认定数为准。

5.13.6 递延所得税资产期末数较期初数增加 27,761,720.89 元，增加比例为 43.91%，增加原因主要系本期确认股权激励费用以及各类减值准备增加导致对应确认的递延所得税资产增加所致。

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

借款类别	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款	15,120,000.00	11,200,000.00
信用借款	8,000,000.00	5,000,000.00
应收票据贴现借款	3,930,241.96	7,326,262.21
应收账款保理借款	320,543,694.34	119,716,277.04
短期借款应付利息	23,863.91	17,716.66
合 计	347,617,800.21	143,260,255.91

5.14.2 各期末俱无已逾期未偿还的短期借款。

5.14.3 短期借款期末数较期初数增加 204,357,544.30 元，增加比例为 142.65%，增加原因主要系随本期对客户 A 营业收入增长而收取并进行保理融资的应收账款债权凭证余额增加所致，详见 5.3.7 所述。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	438,148,284.73	252,804,897.34
应付运费	430,877.82	291,310.71
合 计	438,579,162.55	253,096,208.05

5.15.2 各期末俱无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.15.3 应付账款期末数较期初数增加 185,482,954.50 元, 增加比例为 73.29%, 增加原因主要系随业务增长相应备货增加使得期末应付货款增加所致。

5.16 合同负债

5.16.1 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	21,666,924.31	21,042,079.33

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	27,562,437.84	108,360,411.00	96,439,549.12	39,483,299.72
二、离职后福利- 设定提存计划	59,419.50	3,406,035.29	3,377,063.39	88,391.40
三、辞退福利	-	117,945.94	117,945.94	-
合 计	27,621,857.34	111,884,392.23	99,934,558.45	39,571,691.12

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	19,728,189.63	69,044,134.17	61,209,885.96	27,562,437.84
二、离职后福利- 设定提存计划	94,739.89	2,418,148.60	2,453,468.99	59,419.50
三、辞退福利	-	88,498.00	88,498.00	-
合 计	19,822,929.52	71,550,780.77	63,751,852.95	27,621,857.34

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付职工薪酬(续)

5.17.2 短期薪酬列示

项 目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和 补贴	27,483,889.17	96,350,125.93	84,452,999.12	39,381,015.98
二、职工福利费	-	6,851,173.31	6,851,173.31	-
三、社会保险费	38,388.60	1,787,458.86	1,771,249.16	54,598.30
其中: 1.医疗保险费	37,812.40	1,540,993.59	1,525,235.19	53,570.80
2.工伤保险费	576.20	49,317.85	48,866.55	1,027.50
3.生育保险费	-	91,450.93	91,450.93	-
4.残疾人就业 保障金	-	105,696.49	105,696.49	-
四、住房公积金	24,786.00	1,336,527.48	1,324,719.48	36,594.00
五、工会经费和 职工教育经费	15,374.07	1,305,105.36	1,309,387.99	11,091.44
六、劳务派遣人员费用	-	730,020.06	730,020.06	-
合 计	27,562,437.84	108,360,411.00	96,439,549.12	39,483,299.72

项 目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和 补贴	19,616,112.89	62,168,161.43	54,300,385.15	27,483,889.17
二、职工福利费	-	3,634,868.78	3,634,868.78	-
三、社会保险费	71,481.34	1,300,105.41	1,333,198.15	38,388.60
其中: 1.医疗保险费	67,930.08	1,185,895.71	1,216,013.39	37,812.40
2.工伤保险费	597.66	38,865.40	38,886.86	576.20
3.生育保险费	2,953.60	48,693.79	51,647.39	-
4.残疾人就业 保障金	-	26,650.51	26,650.51	-
四、住房公积金	34,089.50	1,036,293.89	1,045,597.39	24,786.00
五、工会经费和 职工教育经费	6,505.90	904,704.66	895,836.49	15,374.07
六、劳务派遣人员费用	-	-	-	-
合 计	19,728,189.63	69,044,134.17	61,209,885.96	27,562,437.84

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付职工薪酬(续)

5.17.3 设定提存计划列示

项 目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
一、基本养老保险费	57,618.80	3,250,744.52	3,222,650.52	85,712.80
二、失业保险费	1,800.70	155,290.77	154,412.87	2,678.60
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	59,419.50	3,406,035.29	3,377,063.39	88,391.40

项 目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
一、基本养老保险费	90,939.84	2,299,022.96	2,332,344.00	57,618.80
二、失业保险费	3,800.05	119,125.64	121,124.99	1,800.70
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	94,739.89	2,418,148.60	2,453,468.99	59,419.50

5.17.4 应付职工薪酬期末数较期初数增加 11,949,833.78 元, 增加比例为 43.26%, 增加原因主要系随本期营业收入增长经营利润增加而计提的员工奖金增加所致。

5.18 应交税费

税 种	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	34,911,526.19	27,664,700.72
增值税	30,705,964.99	21,275,816.23
代扣代缴个人所得税	3,668,182.19	125,497.05
城市建设维护税	702,077.22	186,748.80
教育费附加	508,239.26	138,695.19
印花税	147,093.17	29,755.58
房产税	29,169.84	-
土地使用税	407.26	-
契 税	58,863.56	-
其他税费	20,225.80	86,593.38
合 计	70,751,749.48	49,507,806.95

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.18 应交税费 (续)

5.18.1 应交税费期末数较期初数增加 21,243,942.53 元，增加比例为 42.91%，增加原因主要系随本期营业收入增长期末应交增值税及应交企业所得税增加所致。

5.19 其他应付款

5.19.1 其他应付款汇总情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	43,014,364.23
其他应付款	41,149,170.27	28,814,222.52
合 计	41,149,170.27	71,828,586.75

5.19.2 应付股利

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
沈 畅 先生	-	30,476,400.00
聂 杰 先生	-	10,791,964.23
莫作明 先生	-	900,000.00
上海行之达电子有限公司	-	686,000.00
陈逸平 先生	-	160,000.00
合 计	-	43,014,364.23

各期末俱无账龄超过 1 年的重要应付股利。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 其他应付款(续)

5.19.3 其他应付款

5.19.3.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方往来款	16,413,471.55	3,959,505.00
应付股权款	17,815,768.69	22,018,334.73
应付员工报销款及应付费用	4,090,846.35	2,723,888.92
应付购房款	2,800,000.00	-
其他往来款	29,083.68	112,493.87
合 计	41,149,170.27	28,814,222.52

各期末俱无账龄超过1年的重要其他应付款。

5.19.4 其他应付款期末数较期初数减少30,679,416.48元, 减少比例为42.71%, 减少原因主要系本期支付期初应付股利所致。

5.20 一年内到期的非流动负债

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	4,545,691.60	3,673,261.74

5.21 其他流动负债

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税	3,961,614.97	3,174,354.93

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 租赁负债

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	12,069,812.15	11,028,283.78
减：未确认融资费用	870,541.25	913,207.47
减：一年内到期的租赁负债	4,545,691.60	3,673,261.74
合 计	6,653,579.30	6,441,814.57

5.23 预计负债

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
工业自动化系统集成业务 预计质保金	522,808.08	76,337.86

5.23.1 预计负债期末数较期初数增加 446,470.22 元，增加比例为 584.86%，增加原因主要系随本期工业自动化系统集成业务完成项目增加而计提的预计质保金增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 实收资本

股东名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	金额	比例			金额	比例
沈 畅	3,894,564.00	80.81%	-	1,119,390.00	2,775,174.00	57.58%
聂 杰	689,602.00	14.31%	-	-	689,602.00	14.31%
郇建新	100,000.00	2.07%	66,630.00	-	166,630.00	3.46%
莫作明	113,398.00	2.35%	-	-	113,398.00	2.35%
彭仲斌	-	-	88,840.00	-	88,840.00	1.84%
叶 樱	22,033.00	0.46%	-	-	22,033.00	0.46%
厦门鹭芝阁企业 管理咨询合伙企 业(有限合伙)	-	-	481,960.00	-	481,960.00	10.00%
厦门鹭芝海企业 管理合伙企业 (有限合伙)	-	-	481,960.00	-	481,960.00	10.00%
合 计	4,819,597.00	100.00%	1,119,390.00	1,119,390.00	4,819,597.00	100.00%

股东名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年12月31日	
	金额	比例			金额	比例
沈 畅	1,740,000.00	87.00%	2,154,564.00	-	3,894,564.00	80.81%
聂 杰	160,000.00	8.00%	529,602.00	-	689,602.00	14.31%
上海行之达电子 有限公司	100,000.00	5.00%	-	100,000.00	-	-
郇建新	-	-	100,000.00	-	100,000.00	2.07%
莫作明	-	-	113,398.00	-	113,398.00	2.35%
叶 樱	-	-	22,033.00	-	22,033.00	0.46%
合 计	2,000,000.00	100.00%	2,919,597.00	100,000.00	4,819,597.00	100.00%

截至2022年12月31日, 本公司实收资本与注册资本一致。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.24 实收资本 (续)

2022 年实收资本变动情况如下:

(1) 原股东沈畅 先生分别将其持有的本公司 10% 股权 (对应 48.196 万元出资额) 以人民币 1 元的名义价格转让给员工持股平台厦门鹭芝阁企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)、10% 股权 (对应 48.196 万元出资额) 以人民币 1 元的名义价格转让给员工持股平台厦门鹭芝海企业管理咨询合伙企业 (有限合伙); 将其持有的本公司 1.38% 股权 (对应 6.663 万元出资额) 以人民币 600 万元的价格转让给自然人郢建新 女士; 将其持有的本公司 1.84% 股权 (对应 8.884 万元出资额) 以人民币 800 万元的价格转让给自然人彭仲斌 先生。

2021 年实收资本变动情况如下:

(1) 原代持股东行之达电子将其持有的本公司 5% 股权 (对应 10 万元出资额) 还原给实际股东自然人郢建新 女士。

(2) 如本附注 1.2.1 注 1、注 2 所述, 自然人沈畅 先生以其持有的深圳行芝达 95% 股权对本公司增资 215.4564 万元、自然人莫作明 先生以其持有的深圳行芝达 5% 股权对本公司增资 11.3398 万元、自然人聂杰 先生以其持有的苏州东崎 40% 股权对本公司增资 52.9602 万元、自然人叶樱 女士以其持有的温州行芝达 49% 股权对本公司增资 2.2033 万元。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.25 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	251,781,368.28	92,112,368.98	-	343,893,737.26
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	251,781,368.28	92,112,368.98	-	343,893,737.26

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	2,565,000.00	382,703,672.98	133,487,304.70	251,781,368.28
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	2,565,000.00	382,703,672.98	133,487,304.70	251,781,368.28

5.25.1 2022 年资本公积变动说明:

本期确认一次性计入的股权激励费用而增加资本溢价 92,112,368.98 元。如本附注 11.1 所述, 根据实际控制人沈畅 先生于 2022 年 9 月分别与自然人郜建新 女士、彭仲斌 先生签署的股权转让协议, 以及与彭仲斌 先生签署的股权激励协议, 本次股权转让及股权激励俱构成股份支付, 按上述股份支付公允价值与股权转让对价之差额, 确认本期股权激励费用与资本溢价 92,112,368.98 元。

5.25.2 2021 年资本公积变动说明:

5.25.2.1 资本溢价增加 382,703,672.98 元, 其中:

(1) 如本附注 1.2.1 注 2 所述当期通过增发股本购买子公司少数股权而增加资本溢价 170,988,541.35 元。

(2) 2021 年子公司智能装备实收资本分别由本公司投入 100 万元、原股东实际控制人沈畅 先生投入 30 万元而合计增加 130 万, 按同一控制下合并完成后持股比例本公司应享有的子公司净资产增加而增加合并层面资本公积 235,000.00 元。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.25 资本公积 (续)

(3) 当期确认一次性计入的股权激励费用而增加资本溢价 211,480,131.63 元。如本附注 11.1 所述, 根据实际控制人沈畅 先生于 2021 年 12 月分别与自然人聂杰 先生、郢建新 女士、莫作明 先生、叶樱 女士、陶美娟 女士、叶阳 女士、唐虎 先生签署的股权激励协议, 沈畅 先生以赠予方式向上述自然人授予本公司股份, 按上述股份支付公允价值, 确认本期股权激励费用与资本溢价 211,480,131.63 元。

5.25.2.2 资本溢价减少 133,487,304.70 元, 其中:

(1) 如本附注 1.2.1 注 1 及 6.1.2 所述, 当期完成同一控制下企业合并冲减资本溢价 21,971,065.26 元。

(2) 如本附注 1.2.1 注 2 及 7.2.2 所述, 当期溢价购买子公司少数股权冲减资本溢价 111,516,239.44 元。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.26 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,950,000.00	-	-	1,950,000.00

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,950,000.00	-	-	1,950,000.00

5.27 未分配利润

项 目	2022 年	2021 年
调整前上期未分配利润	190,304,493.87	138,071,931.57
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	105,932,820.83
调整后期初未分配利润	190,304,493.87	244,004,752.40
加: 本期归属于公司所有者的净利润	115,939,562.78	-18,030,258.53
减: 提取法定盈余公积	-	-
利润分配	-	15,720,000.00
同一控制下企业合并子公司对 原控股股东的分配	-	19,950,000.00
期末未分配利润	306,244,056.65	190,304,493.87

5.27.1 如本附注 1.2.1 注 1 所述, 本公司完成了对深圳行芝达、智能装备、深圳舜昌的同一控制下企业合并, 自 2021 年 1 月 1 日起将上述子公司纳入合并范围, 并追溯调整 2021 年期初未分配利润 105,932,820.83 元。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.28 营业收入及营业成本

5.28.1 营业收入及营业成本明细

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,325,708,918.38	1,863,276,532.89	1,734,834,573.49	1,392,904,512.48
其他业务	-	-	-	-
合 计	2,325,708,918.38	1,863,276,532.89	1,734,834,573.49	1,392,904,512.48

5.28.2 主营业务 (分产品)

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
工业自动化 产品销售业务	2,311,022,658.97	1,850,920,087.86	1,727,004,327.66	1,387,225,758.30
工业自动化 系统集成业务	14,686,259.41	12,356,445.03	7,830,245.83	5,678,754.18
合 计	2,325,708,918.38	1,863,276,532.89	1,734,834,573.49	1,392,904,512.48

5.28.3 如本附注 3.28.3.1 所述，本集团主营业务收入俱系按时点确认的收入，无按履约进度确认的收入。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.28 营业收入及营业成本 (续)

5.28.4 各报告期营业收入前五名客户情况

客户名称 (集团口径)	2022 年度	占营业收入的比例 (%)
客户 A	817,538,046.69	35.15
客户 B	286,252,526.05	12.31
客户 C	117,205,173.41	5.04
客户 D	82,552,391.48	3.55
客户 E	53,386,998.60	2.30
合 计	1,356,935,136.23	58.35

客户名称 (集团口径)	2021 年度	占营业收入的比例 (%)
客户 A	395,829,714.29	22.82
客户 B	176,466,015.20	10.17
客户 C	69,597,620.56	4.01
客户 D	53,435,301.01	3.08
上海行之达电子有限公司	46,779,523.84	2.70
合 计	742,108,174.90	42.78

5.28.5 营业收入 2022 年度较 2021 年度增加 590,874,344.89 元,增加比例为 34.06%;营业成本 2022 年度较 2021 年度增加 470,372,020.41 元,增加比例为 33.77%,增加原因主要系 2022 年对客户 A 及客户 B 销售大幅增长,对应成本亦同步增长所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	3,719,086.03	2,237,429.50
教育费附加	2,736,859.95	1,657,199.85
印花税	1,107,186.50	464,395.97
房产税	36,833.66	-
土地使用税	514.42	-
其他税费	81,646.47	97,128.16
合 计	7,682,127.03	4,456,153.48

5.29.1 税金及附加 2022 年度较 2021 年度增加 3,225,973.55 元，增加比例为 72.39%，增加原因主要系随 2022 年度营业收入增长而相应增值税及附加税同步增加所致。

5.30 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
薪酬类费用	38,550,227.96	32,292,878.28
业务招待费	12,744,317.80	6,218,700.07
广告宣传费	1,586,797.01	36,492.08
交通差旅费	2,121,039.20	2,830,967.35
使用权资产折旧	556,601.25	420,118.69
营销行政费	993,204.42	1,350,450.28
技术支持费	265,739.62	203,701.96
业务推广费	10,031.17	294,217.27
其 他	19,609.88	26,959.40
合 计	56,847,568.31	43,674,485.38

5.30.1 销售费用 2022 年度较 2021 年度增加 13,173,082.93 元，增加比例为 30.16%，增加原因主要系随 2022 年度营业收入增长经营利润增加而计提的销售员工奖金增加以及发生的业务招待费增加所致。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.31 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
股权激励费用	92,112,368.98	211,480,131.63
薪酬类费用	57,329,232.32	33,104,796.06
业务招待费	14,041,474.02	3,047,383.28
办公费用	7,542,508.75	1,716,638.77
中介机构服务费	8,194,256.66	566,718.86
装修费	3,595,535.90	290,692.18
使用权资产折旧	3,253,048.63	2,436,801.53
交通差旅费	2,037,430.85	1,848,561.65
仓储服务费	2,358,303.23	589,505.28
折旧摊销费	1,396,947.23	844,053.91
房租物业费	625,191.65	131,321.50
存货盘亏净损失	570,819.23	1,374,379.85
会务费	341,637.12	121,795.00
网络通讯费	332,088.50	267,013.23
技术支持费	92,184.91	66,221.47
其 他	313,461.93	407,567.66
合 计	194,136,489.91	258,293,581.86

5.32 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
人员薪酬费用	12,343,381.14	4,445,010.49
技术支持费	864,769.57	641,716.55
其他相关费用	666,979.71	1,084,769.07
折旧摊销费	209,124.29	43,462.63
直接消耗材料费用	111,175.37	1,142,214.32
合 计	14,195,430.08	7,357,173.06

5.32.1 研发费用 2022 年度较 2021 年度增加 6,838,257.02 元, 增加比例为 92.95%, 增加原因主要系随 2022 年度营业收入增长加大研发投入所致。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.33 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息费用	621,097.56	1,018,776.86
减: 利息收入	296,428.04	199,991.72
利息净支出	324,669.52	818,785.14
现金折扣	151,640.85	94,257.69
银行手续费	77,367.59	67,675.98
贷款担保费	42,500.00	38,250.00
未确认融资费用摊销	360,382.43	328,943.77
应收票据背书及贴现利息	1,186,716.85	1,333,545.46
应收账款保理利息及手续费	9,756,273.23	1,925,144.09
合 计	11,899,550.47	4,606,602.13

5.33.1 财务费用 2022 年度较 2021 年度增加 7,292,948.34 元, 增加比例为 158.32%, 增加原因主要系 2022 年度对客户 A 营业收入增长而收取其应收账款债权凭证并进行保理融资的金额增加, 对应的保理利息及手续费大幅增加所致。

5.34 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
代扣代缴个人所得税手续费返还	43,159.91	32,827.80
失业保险稳岗补贴	66,866.60	9,134.71
职工培训经费补贴	16,875.00	-
政府补助 ^注	850,500.00	1,696,000.00
合 计	977,401.51	1,737,962.51

注: 政府补助明细情况详见本附注 5.44 所述。

5.34.1 其他收益 2022 年度较 2021 年度减少 760,561.00 元, 减少比例为 43.76%, 减少原因主要系 2022 年实际收到的政府补助金额下降所致。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.35 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	230,627.78	141,905.44
应收款项融资背书及贴现利息	-2,559,209.43	-5,199,831.37
合 计	-2,328,581.65	-5,057,925.93

5.35.1 投资收益 2022 年度较 2021 年度增加 2,729,344.28 元, 增加比例为 53.96%, 增加原因主要系 2021 年末客户 A 开始采用应收账款债权凭证替代原先银行承兑汇票支付货款后, 2022 年本集团用于背书及贴现的应收款项融资金额下降, 相应承担的背书及贴现利息下降所致。

5.36 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-941,326.22	172,525.41
应收账款坏账损失	-7,072,146.29	-5,603,297.91
其他应收款坏账损失	188,560.61	-76,968.49
合 计	-7,824,911.90	-5,507,740.99

5.36.1 信用减值损失 2022 年度较 2021 年度增加 2,317,170.91 元, 增加比例为 42.07%, 增加原因主要系随本期营业收入增长而按各客户信用期应收账款余额和坏账准备余额同步增加所致。

5.37 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-6,618,881.86	-4,744,681.97
合同资产减值损失	-5,184.37	-6,262.95
合 计	-6,624,066.23	-4,750,944.92

5.37.1 资产减值损失 2022 年度较 2021 年度增加 1,873,121.31 元, 增加比例为 39.43%, 增加原因主要系随业务增长而期末备货和跌价准备余额同步增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	-134,167.34	-235.20
使用权资产提前终止收益	93,245.89	-
合 计	-40,921.45	-235.20

5.39 营业外收入

项 目	2022 年度	计入当期非经常 性损益的金额	2021 年度	计入当期非经常 性损益的金额
违约金赔偿收入	25,426.75	25,426.75	-	-
其 他	15,940.46	15,940.46	293.88	293.88
合 计	41,367.21	41,367.21	293.88	293.88

5.39.1 营业外收入 2022 年度较 2021 年度增加 41,073.33 元, 增加比例为 13,976.22%, 增加原因主要系 2022 年收到了客户违约赔偿所致。

5.40 营业外支出

项 目	2022 年度	计入当期非经常 性损益的金额	2021 年度	计入当期非经常 性损益的金额
固定资产 报废损失	130,354.36	130,354.36	-	-
对外捐赠	1,000.00	1,000.00	50,000.00	50,000.00
行政罚款 及滞纳金	339,836.55	339,836.55	9,235.40	9,235.40
其 他	480.01	480.01	-	-
合 计	471,670.92	471,670.92	59,235.40	59,235.40

5.40.1 营业外支出 2022 年度较 2021 年度增加 412,435.52 元, 增加比例为 696.27%, 增加原因主要系 2022 年发生固定资产报废及支付补缴企业所得税滞纳金所致。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.41 所得税费用

5.41.1 所得税费用表

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	71,594,754.47	59,607,299.66
年度汇算清缴差异	1,939,418.06	745,071.57
递延所得税费用	-27,728,098.37	-55,338,782.61
合 计	45,806,074.16	5,013,588.62

5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	161,399,836.26	9,904,239.05
按本集团适用税率计算的所得税费用	40,349,959.07	2,476,059.76
子公司适用不同税率的影响	501,386.23	297,366.78
调整以前期间所得税的影响	1,939,418.06	745,071.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,529,050.32	1,495,664.46
研发费用加计扣除的影响	-2,226,069.64	-1,263,662.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,712,330.12	1,263,088.99
合 计	45,806,074.16	5,013,588.62

5.41.3 所得税费用 2022 年度较 2021 年度增加 40,792,485.54 元, 增加比例为 813.64%, 增加原因主要系 2022 年度利润总额增加所致。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.42 现金流量表项目

5.42.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的政府补助	850,500.00	1,696,000.00
收到的其他收益 (除政府补助外)	126,901.51	41,962.51
收到的利息收入	296,428.04	199,991.72
营业外收入	41,367.21	293.88
收回押金保证金	1,200,000.00	-
收回往来款	3,295,477.80	-
合 计	5,810,674.56	1,938,248.11

5.42.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
费用性支出	56,900,605.03	22,469,741.76
支付押金保证金	1,614,716.85	1,707,167.71
营业外支出	341,316.56	59,235.40
其他往来款	83,410.19	3,500,285.16
合 计	58,940,048.63	27,736,430.03

5.42.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收回关联方资金拆借款	-	5,500,000.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 现金流量表项目(续)

5.42.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的实际控制人沈畅资金拆借款	5,000,000.00	-
收到关联方资金拆借款	5,340,000.00	16,600,000.00
收到的应收票据贴现借款	8,494,039.46	22,152,345.60
收到的应收账款债权凭证保理借款	320,543,694.34	119,716,277.04
收到的贷款利息补贴	117,262.70	-
其 他	-	300,000.00
合 计	339,494,996.50	158,768,622.64

5.42.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
归还关联方资金拆借款	-	14,600,000.00
归还非关联方资金拆借款	-	4,900,000.00
支付的贷款担保费	42,500.00	38,250.00
支付租赁付款额	4,574,678.00	3,462,058.73
支付的应收票据背书及贴现利息	1,186,716.85	1,333,545.46
支付的应收账款债权凭证 保理利息及手续费	9,756,273.23	1,925,144.09
合 计	15,560,168.08	26,258,998.28

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 现金流量表补充资料

项 目	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	115,593,762.10	4,890,650.43
加: 信用减值准备	7,824,911.90	5,507,740.99
资产减值准备	6,624,066.23	4,750,944.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,606,071.52	887,516.54
使用权资产折旧	4,352,561.08	3,399,831.42
无形资产摊销	824,798.04	824,798.04
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	40,921.45	235.20
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	130,354.36	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	11,966,970.07	4,644,660.18
投资损失(收益以“-”号填列)	2,328,581.65	5,057,925.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-27,761,720.89	-55,331,862.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	33,622.52	-6,920.43
存货的减少(增加以“-”号填列)	-73,984,887.93	-93,034,824.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-651,906,705.00	-214,195,078.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	221,812,441.75	67,427,686.06
股权激励费用	92,112,368.98	211,480,131.63
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-288,401,882.17	-53,696,564.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	5,683,250.28	2,910,480.02
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	64,198,255.62	90,719,992.59
减: 现金的期初余额	90,719,992.59	21,671,906.57
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-26,521,736.97	69,048,086.02

5 合并财务报表项目附注（续）

5.43 现金流量表补充资料（续）

5.43.2 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2022 年度	2021 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 ^{注1}	4,202,566.04	-
其中：深圳市行芝达电子有限公司	-	-
深圳舜昌自动化控制技术有限公司	4,034,727.07	-
上海行芝达智能装备技术有限公司	167,838.97	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 ^{注2}	-	-
其中：深圳市行芝达电子有限公司	-	-
深圳舜昌自动化控制技术有限公司	-	-
上海行芝达智能装备技术有限公司	-	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-
取得子公司支付的现金净额	4,202,566.04	-

注 1：如本附注 1.2.1 注 1 所述，本公司通过增发股本方式购买的深圳行芝达不涉及现金对价；通过现金购买的智能装备和深圳舜昌应付股权款，于 2022 年代扣代缴原自然人股东股权转让所得个人所得税合计 4,202,566.04 元；剩余股权转让款净额 17,815,768.69 元于期后 2023 年 4 月 26 日全部支付给相关自然人股东。

注 2：如本附注 1.2.1 注 1 所述，2021 年购买的子公司深圳行芝达、智能装备、深圳舜昌系同一控制下企业合并，本公司自 2021 年 1 月 1 日起将上述 3 家子公司纳入合并范围，并追溯调整 2021 年 1 月 1 日期初数，因此本期不扣减购买日子公司持有的现金及现金等价物。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.43 现金流量表补充资料（续）

5.43.3 现金和现金等价物的构成

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	64,198,255.62	90,719,992.59
其中：库存现金	261,377.57	275,481.13
可随时用于支付的银行存款	63,936,878.05	90,444,511.46
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	64,198,255.62	90,719,992.59
母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-

5.44 政府补助

5.44.1 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2022年度			
财政扶持资金	750,000.00	其他收益	750,000.00
贷款利息补贴	117,262.70	财务费用	117,262.70
高新技术企业 培育奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
南京市雨花台区商 务局防疫消杀补贴	500.00	其他收益	500.00
2021年度			
财政扶持资金	1,690,000.00	其他收益	1,690,000.00
武汉市东湖高新区 专利补助	6,000.00	其他收益	6,000.00

6 合并范围的变更

6.1 同一控制下企业合并

6.1.1 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
深圳市行芝达电子有限公司	95%	合并前后同受最终实际控制人沈畅先生控制	2021年12月31日	协议约定	854,237,836.61	85,334,272.59
深圳舜昌自动化控制技术有限公司	90%	合并前后同受最终实际控制人沈畅先生控制	2021年12月31日	协议约定	105,543,079.70	16,721,060.91
上海行芝达智能装备技术有限公司	45%	合并前后同受最终实际控制人沈畅先生控制	2021年12月31日	协议约定	41,024,426.72	-2,154,861.14

6.1.2 合并成本

合并成本	深圳市行芝达电子有限公司	深圳舜昌自动化控制技术有限公司	上海行芝达智能装备技术有限公司
现金	-	18,160,811.99	1,655,689.27
发行的权益性证券的面值	2,154,564.00	-	-

6 合并范围的变更(续)

6.1 同一控制下企业合并(续)

6.1.3 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	深圳市行芝达电子有限公司	
	合并日 2021年12月31日	上期期末 2020年12月31日
流动资产	519,401,086.47	252,135,200.65
非流动资产	12,529,202.40	9,440,157.65
资产合计	531,930,288.87	261,575,358.30
流动负债	346,944,863.23	141,990,259.96
非流动负债	4,776,172.20	3,710,117.49
负债合计	351,721,035.43	145,700,377.45
净资产	180,209,253.44	115,874,980.85
减: 少数股东权益	9,010,462.67	5,793,749.04
取得的净资产	171,198,790.77	110,081,231.81

项 目	深圳舜昌自动化控制技术有限公司	
	合并日 2021年12月31日	上期期末 2020年12月31日
流动资产	44,469,015.58	3,350,393.40
非流动资产	644,723.61	122,807.90
资产合计	45,113,739.19	3,473,201.30
流动负债	28,427,229.39	3,548,344.18
非流动负债	40,591.77	-
负债合计	28,467,821.16	3,548,344.18
净资产	16,645,918.03	-75,142.88
减: 少数股东权益	1,664,591.80	-7,514.29
取得的净资产	14,981,326.23	-67,628.59

6 合并范围的变更(续)

6.1 同一控制下企业合并(续)

6.1.3 合并日被合并方资产、负债的账面价值(续)

项 目	上海行芝达智能装备技术有限公司	
	合并日 2021 年 12 月 31 日	上期期末 2020 年 12 月 31 日
流动资产	17,436,192.45	12,158,127.45
非流动资产	1,101,920.62	1,749,017.14
资产合计	18,538,113.07	13,907,144.59
流动负债	20,956,457.90	15,073,833.07
非流动负债	471,588.28	868,383.49
负债合计	21,428,046.18	15,942,216.56
净资产	-2,889,933.11	-2,035,071.97
减：少数股东权益	-1,589,463.21	-1,119,289.58
取得的净资产	-1,300,469.90	-915,782.39

企业合并中承担的被合并方的或有负债：无

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	主要业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
深圳市行芝达电子有限公司	华南地区	深圳市	自动化产品销售	100.00	-
深圳舜昌自动化控制技术有限公司	华南地区	深圳市	自主品牌产品销售	100.00	-
苏州东崎自动化科技有限公司	华东地区	苏州市	自动化产品销售	100.00	-
南京诺威科技有限责任公司	华东地区	南京市	自动化产品销售	100.00	-
合肥诺讯工业自动化设备有限公司	华东地区	合肥市	自动化产品销售	100.00	-
温州行芝达自动化科技有限公司	华东地区	温州市	自动化产品销售	100.00	-
上海行芝达智能装备技术有限公司	华东地区	上海市	自动化产品销售及系统集成	100.00	-
武汉行芝达自动化科技有限公司	华中地区	武汉市	自动化产品销售及系统集成	70.00	-

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2022年归属于少数股东的损益	2022年向少数股东宣告分派的股利	2022年12月31日少数股东权益余额
武汉行芝达自动化科技有限公司	30%	-345,800.68	-	4,085,763.42

子公司名称	少数股东持股比例	2021年归属于少数股东的损益	2021年向少数股东宣告分派的股利	2021年12月31日少数股东权益余额
武汉行芝达自动化科技有限公司	30%	-702,888.39	-	4,431,564.10

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1 在子公司中的权益（续）

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日						2021 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	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
武汉行芝达自动化科技有限公司	56,889,771.92	1,593,295.06	58,483,066.98	44,621,436.89	242,418.69	44,863,855.58	50,003,351.13	1,902,255.51	51,905,606.64	36,844,835.03	288,891.27	37,133,726.30

子公司名称	2022 年度				2021 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
武汉行芝达自动化科技有限公司	103,728,063.88	-1,152,668.94	-1,152,668.94	927,384.16	78,837,877.37	-2,342,961.29	-2,342,961.29	-5,017,572.43

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

7.2.1 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

如本附注 1.2.1 注 2 所述，本公司于 2021 年 12 月 31 日通过增发股本方式取得莫作明 先生持有的深圳行芝达 5% 股权、聂杰 先生持有的苏州东崎 40% 股权、叶樱 女士持有的温州行芝达 49% 股权；通过现金购买方式取得聂杰 先生持有的智能装备 5% 股权、莫作明 先生之配偶陶美娟 女士持有的深圳舜昌 10% 股权，从而构成购买子公司少数股权。

7.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	深圳市行芝达 电子有限公司	苏州东崎自动化 科技有限公司	温州行芝达自动化 科技有限公司	上海行芝达智能 装备技术有限公司	深圳舜昌自动化 控制技术有限公司
购买成本					
--现金	-	-	-	183,965.47	2,017,868.00
--非现金资产的公允价值	29,269,482.90	136,697,090.65	5,687,000.80	-	-
购买成本合计	29,269,482.90	136,697,090.65	5,687,000.80	183,965.47	2,017,868.00
减：按取得的股权比例 计算的子公司净资产份额	9,010,462.67	49,574,512.64	2,234,097.93	-144,496.66	1,664,591.80
差额	20,259,020.23	87,122,578.01	3,452,902.87	328,462.13	353,276.20
其中：调整资本公积	20,259,020.23	87,122,578.01	3,452,902.87	328,462.13	353,276.20
调整盈余公积	-	-	-	-	-
调整未分配利润	-	-	-	-	-

7.3 在合营企业或联营企业中的权益：无。

8 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付账款、银行存款等。相关金融工具详见各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险、流动风险。本集团管理层管理及监控该风险, 以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

8.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

2022 年 12 月 31 日, 可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致金融资产产生的损失, 具体影响合并资产负债表中已确认金融资产的账面金额。

为降低信用风险, 本集团采用控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此, 管理层认为所承担的信用风险已大为降低。此外, 本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

此外, 本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

8.2 流动性风险

流动性风险, 是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时, 本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本集团经营需要、并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本集团将应收款项融资作为重要的资金来源, 并随着经济条件的改变管理并调整资本结构。

8 与金融工具相关的风险 (续)

8.3 市场风险

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

8.3.1 利率风险

本集团面临的利率风险主要来源于银行借款及应收款项融资, 通过建立良好的银企关系, 对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计, 保障银行授信额度充足, 满足集团各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限, 特别约定提前还款条款, 合理降低利率波动风险。

8.3.2 汇率风险

不涉及。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

基于本集团业务模式, 其他价格风险主要源自于欧姆自动化(中国)有限公司与本集团结算的采购返利折扣系数, 从而导致采购价格波动。

8.3.4 敏感性分析

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

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用。

8 与金融工具相关的风险 (续)

8.3 市场风险 (续)

8.3.4 敏感性分析 (续)

在上述假设的基础上, 在其它变量不变的情况下, 利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项 目	利率变动	2022 年度	
		对归属于公司股东 净利润的影响	对归属于公司股东 权益的影响
投资收益	上浮 0.25%	-414,161.87	-414,161.87
-应收款项融资 背书及贴现利息	下浮 0.25%	414,161.87	414,161.87
财务费用	上浮 0.25%	-1,646,931.12	-1,646,931.12
-应收票据背书及贴现利息 和应收账款保理利息	下浮 0.25%	1,646,931.12	1,646,931.12
财务费用	上浮 0.25%	-32,146.95	-32,146.95
-短期借款利息费用	下浮 0.25%	32,146.95	32,146.95

项 目	利率变动	2021 年度	
		对归属于公司股东 净利润的影响	对归属于公司股东 权益的影响
投资收益	上浮 0.25%	-786,633.23	-786,633.23
-应收款项融资背书 贴息及贴现利息	下浮 0.25%	786,633.23	786,633.23
财务费用	上浮 0.25%	-418,150.29	-418,150.29
-应收票据背书及贴现利息 和应收账款保理利息	下浮 0.25%	418,150.29	418,150.29
财务费用	上浮 0.25%	-19,966.58	-19,966.58
-短期借款利息费用	下浮 0.25%	19,966.58	19,966.58

8 与金融工具相关的风险 (续)

8.3 市场风险 (续)

8.3.4 敏感性分析 (续)

其他价格风险敏感性分析基于下述假设：

欧姆自动化(中国)有限公司与本集团结算的采购返利折扣系数变化将影响对其应付账款余额以及根据对其采购量各期实现销售情况分摊的营业成本调整金额。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，采购返利折扣系数可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项 目	采购返利折扣系数变动	2022 年度	
		对归属于公司股东净利润的影响	对归属于公司股东权益的影响
营业成本	上浮 0.1%	985,614.14	985,614.14
-采购返利折扣系数	下浮 0.1%	-985,614.14	-985,614.14

项 目	采购返利折扣系数变动	2021 年度	
		对归属于公司股东净利润的影响	对归属于公司股东权益的影响
营业成本	上浮 0.1%	704,698.08	704,698.08
-采购返利折扣系数	下浮 0.1%	-704,698.08	-704,698.08

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
2.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	-	-	-	-
（二）其他债权投资	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
（四）投资性房地产	-	-	-	-
（五）生物资产	-	-	-	-
（六）应收款项融资	-	-	36,970,015.99	36,970,015.99
（七）其他非流动金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	36,970,015.99	36,970,015.99
（八）交易性金融负债	-	-	-	-
（九）指定为以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

9 公允价值的披露（续）

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值（续）

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
2.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	-	-	-	-
（二）其他债权投资	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
（四）投资性房地产	-	-	-	-
（五）生物资产	-	-	-	-
（六）应收款项融资	-	-	38,895,586.20	38,895,586.20
（七）其他非流动金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	38,895,586.20	38,895,586.20
（八）交易性金融负债	-	-	-	-
（九）指定为以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

9.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量的资产系应收款项融资，为本集团收取的 6 家国有大型商业银行及 9 家上市股份制银行的银行承兑汇票，鉴于其承兑期主要在 6 个月以内，属于流动资产，剩余期限不长，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，其公允价值与账面价值相若。

本集团无非持续第三层次公允价值计量的资产和负债。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司实际控制人：沈畅 先生。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注 7.1 所示。

10.3 本公司合营和联营企业情况

无。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱 玲	实际控制人沈畅之配偶
聂 杰、郜建新、莫作明	穿透后持股 5% 以上的自然人股东
陶美娟	莫作明之配偶, 且穿透后持股 2% 的自然人股东
上海行之达电子有限公司	本公司原少数股东, 实际控制人沈畅控制的公司
上海优翔国际贸易有限公司	实际控制人沈畅之配偶的姐姐控制的公司
杭州欧志电子有限公司	实际控制人沈畅任高管的公司
上海少羽自动化设计有限公司	聂杰之配偶控制的公司
欧姆龙自动化系统(杭州)有限公司	郜建新之配偶报告期内任高管的公司
上海秀远自动化设备安装服务中心 ^{注2}	实际控制人沈畅之母亲出资设立的个人独资企业, 于 2023 年 4 月注销
上海柔俞软件技术中心 ^{注2}	财务负责人叶阳之配偶的父亲出资设立的个人独资企业, 于 2021 年 12 月注销
上海苇泽软件技术中心 ^{注1、2}	实际控制人沈畅之亲属出资设立的个人独资企业, 于 2022 年 7 月注销
上海渊骋软件技术中心 ^{注1、2}	财务负责人叶阳之亲属出资设立的个人独资企业, 于 2021 年 12 月注销
上海煜琴软件技术中心 ^{注1、2}	本公司员工之亲属出资设立的个人独资企业, 于 2022 年 7 月注销

注 1: 上述 3 家个人独资企业系基于实质重于形式原则认定的关联方。

注 2: 上述 5 家个人独资企业关联交易详见本附注 10.5.7 其他关联交易说明。

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
上海少羽自动化设计有限公司	采购商品	1,664,838.76	176,134.51
上海行之达电子有限公司	采购商品	1,599,222.71	776,725.28
欧姆龙自动化系统(杭州)有限公司	采购商品	16,106.19	13,486.73
合 计		3,280,167.66	966,346.52

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
上海行之达电子有限公司	销售商品	26,437,531.05	46,779,523.84
杭州欧志电子有限公司	销售商品	-609.93	-
欧姆龙自动化系统(杭州)有限公司	销售商品	55,109.73	20,785.83
合 计		26,492,030.85	46,800,309.67

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况 (续)

10.5.2 关联租赁情况

10.5.2.1 本公司作为承租方

2022年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期 租赁租金费用	未纳入租赁负债 计量的可变 租赁付款额	本期支付的租金	本期承担的 租赁负债 利息支出	本期增加的 使用权资产
沈 畅	办公用房	不适用	-	167,400.00	2,906.43	-

2021年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期 租赁租金费用	未纳入租赁负债 计量的可变 租赁付款额	本期支付的租金	本期承担的 租赁负债 利息支出	本期增加的 使用权资产
沈 畅	办公用房	不适用	-	167,400.00	8,060.55	323,833.03

10.5.3 关联担保情况

10.5.3.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
沈 畅	6,000,000.00	2022-7-29	2023-7-29	否
沈 畅	4,000,000.00	2022-7-25	2023-7-25	否
沈 畅	6,000,000.00	2021-7-28	2022-7-28	是
沈 畅	3,000,000.00	2021-7-6	2022-7-6	是
朱玲、陶美娟	2,920,000.00	2022-11-22	2023-11-22	否

上述俱系为本集团的短期保证借款提供担保。

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

10.5.4 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海行之达电子有限公司	5,340,000.00	2022-9-29	未约定	不计息
沈 畅	5,000,000.00	2022-12-2	未约定	不计息
陶美娟	1,000,000.00	2021-4-19	未约定	按年化利率 3.5%计息
陶美娟	1,000,000.00	2021-5-6	未约定	按年化利率 3.5%计息
上海少羽自动化设计有限公司	14,600,000.00	2021-2-9	2021-9-29	不计息
归还拆入资金				
上海少羽自动化设计有限公司	14,600,000.00	2021-2-9	2021-9-29	不计息
收回拆出资金				
上海优翔国际贸易有限公司	5,500,000.00	2020-12-25	2021-1-13	不计息

10.5.5 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
沈 畅	向其购买办公用房	2,800,000.00	-
郜建新	向其购买办公用房	3,015,000.00	-
上海行之达电子有限公司	向其出售车辆	-	460,176.99

10.5.6 关键管理人员报酬（金额单位：人民币万元）

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	1,985.19	784.68

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

10.5.7 其他关联交易

报告期内，本集团存在以采购服务等方式向上述 5 家个人独资企业支付资金的情形，该等主体获得资金后作为分红和薪酬俱支付给本集团股东及员工。自 2022 年 4 月起，本集团不再实施相关安排。

本集团通过上述主体支付报告期前计提的分红款和员工薪酬金额分别为 2,711.89 万元和 1,770.28 万元；支付报告期内计提的员工薪酬金额 73.50 万元。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海行之达电子有限公司	2,819,340.49	651,354.07	6,569,474.59	764,982.63
应收账款	杭州欧志电子有限公司	-	-	90,771.95	90,771.95
预付账款	上海行之达电子有限公司	-	-	1,395.98	-
其他应收款	上海行之达电子有限公司	-	-	520,000.00	26,000.00
其他应收款	莫作明	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00

10 关联方及关联交易（续）

10.6 关联方应收应付款项（续）

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日账面余额	2021年12月31日账面余额
应付账款	上海行之达电子有限公司	1,141,857.42	923,432.23
应付账款	上海少羽自动化设计有限公司	1,088,112.19	-
合同负债	杭州欧志电子有限公司	70.17	-
应付股利	沈 畅	-	30,476,400.00
应付股利	聂 杰	-	10,791,964.23
应付股利	莫作明	-	900,000.00
应付股利	上海行之达电子有限公司	-	686,000.00
其他应付款	沈 畅	8,960,971.60	1,468,146.67
其他应付款	朱 玲	14,563,773.13	18,160,811.99
其他应付款	陶美娟	3,780,770.29	4,114,243.00
其他应付款	聂 杰	168,660.57	186,317.47
其他应付款	上海行之达电子有限公司	9,670,336.55	2,130,250.00

11 股份支付

11.1 股份支付总体情况

项 目	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	106,112,368.98	211,480,131.63
公司本期行权的各项权益工具总额	106,112,368.98	211,480,131.63
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	不适用

根据本公司实际控制人沈畅 先生于 2021 年 12 月 22 日与各被授予对象签署的股权激励协议，沈畅 先生通过无偿赠予的方式向对本集团发展进程中作出重大历史贡献的核心管理人员授予了合计 819,332 股（对应 819,332 元出资额）本公司股份，授予股份无锁定期及业绩考核条件。本次股份无偿赠予构成股份支付，根据江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《上海行芝达自动化科技有限公司了解其股东全部权益价值资产评估报告》（苏中资评报字（2023）第 1084 号），截至 2021 年 12 月 31 日本集团 100% 股权的股东全部权益价值为 124,400 万元，对应上述授予股份数量所享有的权益价值为 211,480,131.63 元，相应计入 2021 年股权激励费用。

根据本公司实际控制人沈畅 先生于 2022 年 9 月 1 日与各被授予对象签署的股权激励协议，沈畅 先生通过无偿赠予和有偿转让的方式，向本集团核心管理人员授予及转让了合计 300,058 股（对应 300,058 元出资额）本公司股份，授予股份无锁定期及业绩考核条件。本次股份无偿赠予和低价的有偿转让构成股份支付，根据上海申威资产评估有限公司出具的《上海海得控制系统股份有限公司拟以发行股份及支付现金购买上海行芝达自动化科技有限公司 75% 股权涉及的该公司股东全部权益价值资产评估报告》（沪申威评报字（2023）第 0218 号）并结合交易双方的最终商谈结果，截至 2022 年 12 月 31 日本集团 100% 股权的股东全部权益价值为 170,440 万元，对应上述授予股份数量所享有的权益价值为 106,112,368.98 元，扣除股权转让对价 14,000,000.00 元后，剩余 92,112,368.98 元计入 2022 年股权激励费用。

11 股份支付 (续)

11.2 以权益结算的股份支付情况

项 目	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日前后最近一次本集团评估价值确定	根据授予日前后最近一次本集团评估价值确定
可行权权益工具数量的确定依据	无服务期限及业绩考核目标, 一次性授予即全部可行权	无服务期限及业绩考核目标, 一次性授予即全部可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	303,592,500.61	211,480,131.63
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	92,112,368.98	211,480,131.63

11.3 股份支付的修改、终止情况

无。

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

13 资产负债表日后事项

13.1 筹划中的重大股权交易

本公司拟与上市公司上海海得控制系统股份有限公司(以下简称“海得控制”, 证券代码: 002184)进行股权交易。拟由海得控制以发行股份及支付现金的方式购买本公司 75% 股权, 交易完成后, 本公司将成为海得控制的控股子公司, 详见 2023 年 3 月 29 日海得控制第八届董事会第十次会议决议公告(公告编号: 2023-007)及《上海海得控制系统股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》。

13.2 除上述事项外, 截至本财务报告签发日 2023 年 6 月 8 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

14 其他重要事项

14.1 前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正。

14.2 分部信息

14.2.1 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本公司以业务性质及类型分部为基础确定报告分部, 与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

公司所有分、子公司俱设立于中华人民共和国境内, 其所处经济、政治环境无异, 且业务相同、产品相似而不划分业务分部和地区分部。

14 其他重要事项 (续)

14.3 租赁

14.3.1 公司作为承租人

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁负债利息费用	360,382.43	328,943.77
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-	-
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产 租赁费用 (短期租赁除外)	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	4,574,678.00	3,462,058.73
售后租回交易产生的相关损益	-	-

14.4 除上述事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

15 公司财务报表主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账 龄	2022年12月31日	2021年12月31日
未逾期	25,956,165.89	30,627,934.83
逾期 1-30 天	5,574,948.08	7,700,597.01
逾期 31-90 天	10,218,668.34	12,379,704.60
逾期 91-180 天	1,909,644.35	5,246,172.71
逾期 181-365 天	691,957.63	1,015,305.51
逾期 1 年以上	2,063,443.50	497,377.05
小 计	46,414,827.79	57,467,091.71
减: 坏账准备	1,807,919.68	2,776,364.95
合 计	44,606,908.11	54,690,726.76

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,414,827.79	100.00	1,807,919.68	3.90	44,606,908.11
其中:					
合并范围内					
关联方组合	13,243,177.43	28.53	-	-	13,243,177.43
账龄组合	33,171,650.36	71.47	1,807,919.68	5.45	31,363,730.68
合 计	46,414,827.79	100.00	1,807,919.68	3.90	44,606,908.11

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.2 按坏账计提方法分类披露(续)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,467,091.71	100.00	2,776,364.95	4.83	54,690,726.76
其中:					
合并范围内 关联方组合	5,483,898.46	9.54	-	-	5,483,898.46
账龄组合	51,983,193.25	90.46	2,776,364.95	5.34	49,206,828.30
合计	57,467,091.71	100.00	2,776,364.95	4.83	54,690,726.76

15.1.2.1 按组合计提坏账准备

合并范围内关联方组合

组合名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	13,243,177.43	-	-

组合名称	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	5,483,898.46	-	-

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.2 按坏账计提方法分类披露(续)

15.1.2.1 按组合计提坏账准备(续)

账龄组合

账 龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	17,160,782.62	235,102.72	1.37
逾期 1-30 天	4,472,663.21	67,984.48	1.52
逾期 31-90 天	9,409,058.07	390,475.91	4.15
逾期 91-180 天	1,054,212.42	263,553.11	25.00
逾期 181-365 天	448,261.16	224,130.58	50.00
逾期 1 年以上	626,672.88	626,672.88	100.00
合 计	33,171,650.36	1,807,919.68	5.45

账 龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	26,848,252.87	362,451.42	1.35
逾期 1-30 天	7,468,219.28	111,276.47	1.49
逾期 31-90 天	12,125,816.31	493,520.72	4.07
逾期 91-180 天	4,840,098.31	1,210,024.58	25.00
逾期 181-365 天	203,429.43	101,714.71	50.00
逾期 1 年以上	497,377.05	497,377.05	100.00
合 计	51,983,193.25	2,776,364.95	5.34

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.3 坏账准备情况

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年 12月31日	本期变动金额			2022年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	2,776,364.95	-968,445.27	-	-	1,807,919.68
其中:					
合并范围内 关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	2,776,364.95	-968,445.27	-	-	1,807,919.68
合计	2,776,364.95	-968,445.27	-	-	1,807,919.68

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	2,150,255.88	626,109.07	-	-	2,776,364.95
其中:					
合并范围内 关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	2,150,255.88	626,109.07	-	-	2,776,364.95
合计	2,150,255.88	626,109.07	-	-	2,776,364.95

15.1.4 各期俱无实际核销的应收账款。

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称(集团口径)	与本公司 关系	2022年 12月31日	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款期 末余额合计 数的比例(%)
客户 H	非关联方	10,862,520.71	456,248.88	信用期内及 逾期 1-365 天	23.40
温州行芝达自动化科技 有限公司	子公司	8,517,145.96	-	信用期内	18.35
客户 J	非关联方	3,715,449.95	174,377.83	信用期内及 逾期 1-180 天	8.00
深圳市行芝达电子有限公司	子公司	3,075,540.11	-	信用期内	6.63
上海行之达电子有限公司	关联方	2,096,792.19	61,412.82	逾期 1-90 天	4.52
合计	——	28,267,448.92	692,039.53	——	60.90

单位名称(集团口径)	与本公司 关系	2021年 12月31日	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款期 末余额合计 数的比例(%)
客户 H	非关联方	12,413,822.39	994,479.54	信用期内及 逾期 1-180 天	21.60
上海行之达电子有限公司	关联方	5,730,403.95	155,041.05	逾期 1-90 天	9.97
客户 K	非关联方	4,466,761.47	77,103.85	信用期内及 逾期 1-90 天及 逾期 181 天以 上	7.77
温州行芝达自动化科技 有限公司	子公司	3,714,507.08	-	信用期内	6.46
客户 E	非关联方	3,709,268.21	219,256.83	信用期内及 逾期 1-180 天	6.45
合计	——	30,034,763.10	1,445,881.27	——	52.25

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.6 各期末俱无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

15.1.7 各期末俱无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款汇总情况

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	14,541,546.34
其他应收款	24,743,942.10	10,348,835.58
合 计	24,743,942.10	24,890,381.92

15.2.2 应收股利

15.2.2.1 应收股利情况

被投资单位	2022年12月31日	2021年12月31日
苏州东崎自动化科技有限公司	-	14,541,546.34

15.2.2.2 无重要的账龄超过1年的应收股利。

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.3 其他应收款

15.2.3.1 按账龄披露

账 龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	24,736,977.10	10,336,870.58
1-2年	-	13,000.00
2-3年	10,000.00	-
3年以上	-	-
小 计	24,746,977.10	10,349,870.58
减：坏账准备	3,035.00	1,035.00
合 计	24,743,942.10	10,348,835.58

15.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
合并范围内关联方往来款	24,686,277.10	10,329,170.58
押金及保证金	60,700.00	20,700.00
小 计	24,746,977.10	10,349,870.58
减：坏账准备	3,035.00	1,035.00
合 计	24,743,942.10	10,348,835.58

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.3 其他应收款 (续)

15.2.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,035.00	-	-	1,035.00
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,000.00	-	-	2,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	3,035.00	-	-	3,035.00

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.3 其他应收款 (续)

15.2.3.3 其他应收款坏账准备计提情况 (续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	650.00	-	-	650.00
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	385.00	-	-	385.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	1,035.00	-	-	1,035.00

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.3 其他应收款（续）

15.2.3.4 坏账准备情况

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021年 12月31日	本期变动金额			2022年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	1,035.00	2,000.00	-	-	3,035.00
其中：押金及 保证金	1,035.00	2,000.00	-	-	3,035.00
合 计	1,035.00	2,000.00	-	-	3,035.00

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	650.00	385.00	-	-	1,035.00
其中：押金及 保证金	650.00	385.00	-	-	1,035.00
合 计	650.00	385.00	-	-	1,035.00

15.2.3.5 各期俱无实际核销的其他应收款。

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.2 其他应收款(续)

15.2.3 其他应收款(续)

15.2.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年 12月31日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市行芝达电子有限公司	子公司往来款	12,669,664.17	1年以内	51.20	-
上海行芝达智能装备技术有限公司	子公司往来款	6,454,018.35	1年以内	26.08	-
武汉行芝达自动化科技有限公司	子公司往来款	5,562,594.58	1年以内	22.48	-
上海汇泰新能源有限公司	押金保证金	40,000.00	1年以内	0.16	2,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	押金保证金	10,000.00	2-3年	0.04	500.00
合计	—	24,736,277.10	—	99.96	2,500.00

单位名称	款项的性质	2021年 12月31日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉行芝达自动化科技有限公司	子公司往来款	6,099,200.22	1年以内	58.93	-
深圳市行芝达电子有限公司	子公司往来款	2,915,701.15	1年以内	28.17	-
南京诺威科技有限责任公司	子公司往来款	1,314,269.21	1年以内	12.70	-
河南双汇投资发展股份有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2年	0.10	500.00
青岛华仁企业服务有限公司	押金保证金	7,700.00	1年以内	0.07	385.00
合计	—	10,346,870.58	—	99.97	885.00

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2022年12月31日			2021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
对子公司投资	471,697,640.71	-	471,697,640.71	471,697,640.71	-	471,697,640.71
对合营企业 投资	-	-	-	-	-	-
合 计	471,697,640.71	-	471,697,640.71	471,697,640.71	-	471,697,640.71

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.3 长期股权投资（续）

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	2021年 12月31日	本期增减变动				2022年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳市行芝达电子有限公司	258,936,258.44	-	-	-	-	258,936,258.44	-
苏州东崎自动化科技 有限公司	137,897,090.65	-	-	-	-	137,897,090.65	-
深圳舜昌自动化控制技术 有限公司	41,879,209.72	-	-	-	-	41,879,209.72	-
温州行芝达自动化科技 有限公司	19,881,112.56	-	-	-	-	19,881,112.56	-
南京诺威科技有限责任公司	9,220,003.87	-	-	-	-	9,220,003.87	-
合肥诺讯工业自动化设备 有限公司	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00	-
武汉行芝达自动化科技 有限公司	700,000.00	-	-	-	-	700,000.00	-
上海行芝达智能装备技术 有限公司	183,965.47	-	-	-	-	183,965.47	-
合 计	471,697,640.71	-	-	-	-	471,697,640.71	-

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.3 长期股权投资（续）

15.3.2 对子公司投资（续）

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳市行芝达电子有限公司	-	200,468,273.67	-	-	58,467,984.77	258,936,258.44	-
苏州东崎自动化科技 有限公司	1,200,000.00	136,697,090.65	-	-	-	137,897,090.65	-
深圳舜昌自动化控制技术 有限公司	-	16,999,194.23	-	-	24,880,015.49	41,879,209.72	-
温州行芝达自动化科技 有限公司	510,000.00	5,687,000.80	-	-	13,684,111.76	19,881,112.56	-
南京诺威科技有限责任公司	3,000,000.00	-	-	-	6,220,003.87	9,220,003.87	-
合肥诺讯工业自动化设备 有限公司	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00	-
武汉行芝达自动化科技 有限公司	700,000.00	-	-	-	-	700,000.00	-
上海行芝达智能装备技术 有限公司	-	183,965.47	-	-	-	183,965.47	-
合 计	8,410,000.00	360,035,524.82	-	-	103,252,115.89	471,697,640.71	-

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.3 长期股权投资 (续)

15.3.2 对子公司投资 (续)

关于对子公司投资 2021 年变动的说明:

(1) 如本附注 1.2.1 注 1 及 6.1.3 所述, 本公司于 2021 年 12 月 31 日分别通过增发股本及现金购买方式完成对子公司深圳行芝达、智能装备、深圳舜昌的同一控制下企业合并, 个别财务报表按合并日享有这些子公司的净资产分别增加对上述子公司的长期股权投资。

(2) 如本附注 1.2.1 注 2 及 7.2.2 所述, 本公司于 2021 年 12 月 31 日通过增发股本方式取得莫作明 先生持有的深圳行芝达 5% 股权、聂杰 先生持有的苏州东崎 40% 股权、叶樱 女士持有的温州行芝达 49% 股权; 通过现金购买方式取得聂杰 先生持有的智能装备 5% 股权、莫作明 先生之配偶陶美娟 女士持有的深圳舜昌 10% 股权, 从而构成购买子公司少数股权, 个别财务报表按购买日本公司支付的对价分别增加对上述子公司的长期股权投资。

(3) 如本附注 11.1 所述, 根据实际控制人沈畅 先生于 2021 年 12 月 24 日与各被授予对象签署的股权激励协议, 沈畅 先生以赠予方式向子公司核心管理人员授予本公司股份, 被授予对象所属的子公司应确认股权激励费用和资本公积, 本公司确认长期股权投资和等额资本公积, 其中深圳行芝达应确认 58,467,984.77 元、深圳舜昌应确认 24,880,015.49 元、温州行芝达应确认 13,684,111.76 元、南京诺威应确认 6,220,003.87 元。

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.3 长期股权投资（续）

15.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	2021 年增减变动							2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
上海行芝达智能 装备技术有限公司	-	1,000,000.00	-	-1,000,000.00	183,965.47	-	-	-183,965.47	-	-

其他说明：

本公司 2021 年完成对智能装备的同一控制下企业合并及购买剩余少数股权，而对其按子公司核算。

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.4 营业收入及营业成本

15.4.1 营业收入及营业成本明细

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	256,226,351.85	226,260,967.53	272,487,456.67	239,533,105.19
其他业务	-	-	-	-
合 计	256,226,351.85	226,260,967.53	272,487,456.67	239,533,105.19

15.4.2 主营业务 (分产品)

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
工业自动化 产品销售业务	256,226,351.85	226,260,967.53	272,487,456.67	239,533,105.19
工业自动化 系统集成业务	-	-	-	-
合 计	256,226,351.85	226,260,967.53	272,487,456.67	239,533,105.19

15.4.3 如本附注 3.28.3.1 所述，本集团主营业务收入俱系按时点确认的收入，无按履约进度确认的收入。

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.4 营业收入及营业成本 (续)

15.4.4 各报告期营业收入前五名客户情况

客户名称 (集团口径)	2022 年度	占营业收入的比例 (%)
温州行芝达自动化科技有限公司	52,388,101.94	20.45
上海行之达电子有限公司	25,933,795.02	10.12
客户 H	22,129,183.12	8.64
客户 L	12,557,196.17	4.90
客户 J	9,695,619.19	3.78
合 计	122,703,895.44	47.89

客户名称 (集团口径)	2021 年度	占营业收入的比例 (%)
温州行芝达自动化科技有限公司	46,464,122.04	17.05
上海行之达电子有限公司	46,093,643.76	16.92
客户 H	19,506,439.60	7.16
客户 J	12,128,402.02	4.45
客户 M	11,006,387.57	4.04
合 计	135,198,994.99	49.62

15.5 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	3,000,000.00	16,200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	-1,000,000.00
理财产品收益	-	659.19
应收款项融资背书及贴现利息	-124,659.62	-107,842.95
合 计	2,875,340.38	15,092,816.24

16 补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	-40,921.45	-276.53
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	967,762.70	1,066,000.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	98,791,560.98
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	230,627.78	141,246.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-430,303.71	-24.93
一次性授予即全部可行权的股权激励费用	-92,112,368.98	-211,480,131.63
减: 所得税影响额	-22,825,591.83	-52,569,720.19
少数股东权益影响额(税后)	67,981.60	4,918,390.33
合 计	-68,627,593.43	-63,830,296.00

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司管理层批准通过。

上海行芝达自动化科技有限公司



法定代表人：沈畅

Handwritten signature of Shen Chang in black ink.

主管会计工作的负责人：聂杰

Handwritten signature of Nie Jie in black ink.

会计机构负责人：叶阳

Handwritten signature of Ye Yang in black ink.

日期：2023 年 6 月 8 日



合格专用章

(四川)

2019. 4. 06



合格专用章

(四川)

2020. 4. 25

证书编号:
No. of Certificate

310000361028

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

发证日期:
Date of Issuance

1997 年 07 月 24 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2020.7

年 月 日



姓名 刘文华

Full name 刘 男

Sex 男

出生日期 1983-06-16

Date of birth

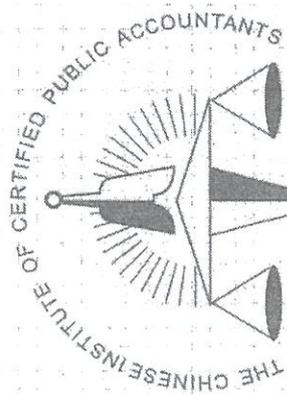
工作单位 众华会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码 3101096630616405

Identity card No.





中国注册会计师



姓名 王旭智
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1987-02-02
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 34020319870202001X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



王旭智的年检二维码

日 / 月 / 年

发证日期: 2014 年 04 月 23 日
 Date of Issuance

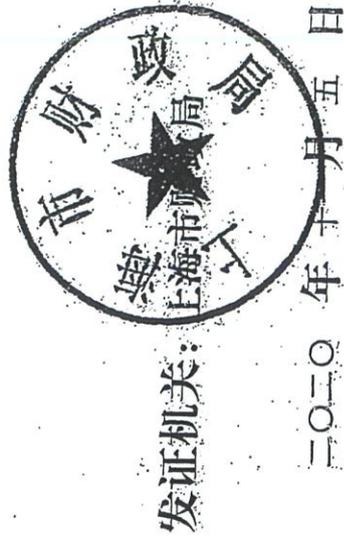
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

证书编号: 310000034698
 No. of Certificate

证书序号: 0006271

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

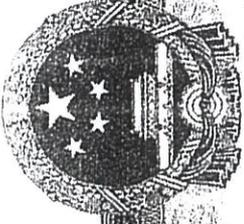
组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)





营业执照

扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 140000002022020801.50

(副本)

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

执行事务合伙人 陆士敏

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具审计报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2022年02月08日