

GME Aerospace Indústria de Material Composto S.A.
(中文翻译名称为：“GME航空工业材料股份有限公司”)

已审财务报表

2022年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 3
二、 已审财务报表	
资产负债表	4 - 5
利润表	6
所有者权益变动表	7
现金流量表	8 - 9
财务报表附注	10 - 48



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2023）专字第70027049_B01号
GME航空工业材料股份有限公司

GME航空工业材料股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了GME Aerospace Indústria de Material Composto S. A.（中文翻译名称为：“GME航空工业材料股份有限公司”）的财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的GME航空工业材料股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

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GME航空工业材料股份有限公司，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、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。GME航空工业材料股份有限公司编制财务报表是为了供其控股公司埃夫特智能装备股份有限公司处置GME航空工业材料股份有限公司部分股权参考使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项——对审计报告使用的限制

我们的报告仅供埃夫特智能装备股份有限公司处置GME航空工业材料股份有限公司部分股权参考使用，不应为埃夫特智能装备股份有限公司之外的其他机构或人员使用。

审计报告（续）

安永华明（2023）专字第70027049_B01号
GME航空工业材料股份有限公司

五、管理层和治理层对财务报表的责任

GME航空工业材料股份有限公司管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表（包括确定该编制基础对于在具体情况下编制财务报表是可以接受的），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GME航空工业材料股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督GME航空工业材料股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告（续）

安永华明（2023）专字第70027049_B01号
GME航空工业材料股份有限公司

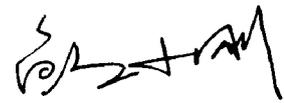
六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

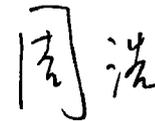
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对GME航空工业材料股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致GME航空工业材料股份有限公司不能持续经营。

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。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：鲍小刚



中国注册会计师：周浩

中国 北京

2023年11月9日

GME航空工业材料股份有限公司
资产负债表
2022年12月31日

单位：欧元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动资产		
货币资金	1	1,258,412.60
应收账款	2	10,711,694.01
预付款项	3	351,754.73
其他应收款	4	260,786.33
存货	5	2,444,779.81
合同资产	6	20,761,055.13
其他流动资产	7	4,684,767.22
流动资产合计		<u>40,473,249.83</u>
非流动资产		
固定资产	8	1,058,330.99
在建工程		66,077.32
使用权资产	9	2,124,515.83
无形资产	10	121,504.24
递延所得税资产	11	1,821,884.40
非流动资产合计		<u>5,192,312.78</u>
资产总计		<u><u>45,665,562.61</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

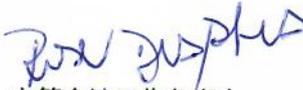
GME航空工业材料股份有限公司
 资产负债表（续）
 2022年12月31日

单位：欧元

负债和所有者权益	附注五	2022年12月31日
流动负债		
短期借款	12	2,027,006.56
应付账款		4,200,855.55
合同负债	13	6,280,932.99
应付职工薪酬	14	521,579.49
应交税费	15	72,925.27
其他应付款		4,113,998.91
一年内到期的其他流动负债	16	2,178,887.77
其他流动负债	17	164,956.24
流动负债合计		19,561,142.78
非流动负债		
长期借款	18	828,701.95
租赁负债	19	1,796,332.02
非流动负债合计		2,625,033.97
负债合计		22,186,176.75
所有者权益		
实收资本	20	16,448,226.15
其他综合收益	21	(14,376,996.90)
盈余公积	22	625,888.38
未分配利润	23	20,782,268.23
所有者权益合计		23,479,385.86
负债和所有者权益总计		45,665,562.61

本财务报表由以下人士签署：


 法定代表人：


 主管会计工作负责人：


 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

GME航空工业材料股份有限公司
 利润表
 2022年度

单位：欧元

	附注五	2022年
营业收入	24	25,377,805.68
减：营业成本		20,130,500.24
税金及附加		45,097.66
销售费用		1,049,399.15
管理费用		2,453,523.11
研发费用		118,083.21
财务费用	25	225,676.19
其中：利息费用		1,089,387.71
利息收入		237,428.41
加：投资收益	26	2,348.76
信用减值损失	27	(617,035.95)
资产减值损失	28	(992,655.15)
资产处置收益	29	170,022.52
营业亏损		(81,793.70)
加：营业外收入	30	343,251.77
减：营业外支出	31	332,402.53
亏损总额		(70,944.46)
减：所得税费用	33	332,748.26
净亏损		(403,692.72)
其他综合收益的税后净额		2,572,223.89
将重分类进损益的其他综合收益		2,572,223.89
外币财务报表折算差额		2,572,223.89
综合收益总额		2,168,531.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

GME航空工业材料股份有限公司
所有者权益变动表
2022年度

单位：欧元

2022年度

	实收资本	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	16,448,226.15	(16,949,220.79)	625,888.38	21,185,960.95	21,310,854.69
二、 本年增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	2,572,223.89	-	(403,692.72)	2,168,531.17
三、 本年年末余额	16,448,226.15	(14,376,996.90)	625,888.38	20,782,268.23	23,479,385.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

GME航空工业材料股份有限公司
现金流量表
2022年度

单位：欧元

	<u>附注五</u>	<u>2022年</u>
一、 经营活动使用的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		30,854,839.33
收到其他与经营活动有关的现金		580,680.18
		<hr/>
经营活动现金流入小计		31,435,519.51
		<hr/>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,673,226.95
支付给职工以及为职工支付的现金		6,331,387.57
支付的各项税费		3,662,005.16
支付其他与经营活动有关的现金		1,888,897.66
		<hr/>
经营活动现金流出小计		31,555,517.34
		<hr/>
经营活动使用的现金流量净额	34	(119,997.83)
		<hr/>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		7,066.79
取得投资收益收到的现金		2,348.76
处置固定资产收回的现金净额		332,689.52
		<hr/>
投资活动现金流入小计		342,105.07
		<hr/>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		275,535.19
		<hr/>
投资活动现金流出小计		275,535.19
		<hr/>
投资活动产生的现金流量净额		66,569.88
		<hr/>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

GME航空工业材料股份有限公司
 现金流量表（续）
 2022年度

单位：欧元

	<u>附注五</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动使用的现金流量：		
取得借款收到的现金		4,182,175.26
收到其他与筹资活动有关的现金		450,626.93
筹资活动现金流入小计		<u>4,632,802.19</u>
偿还债务支付的现金		4,170,517.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		80,528.25
支付其他与筹资活动有关的现金		703,488.00
筹资活动现金流出小计		<u>4,954,534.18</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(321,731.99)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>157,482.88</u>
五、 现金及现金等价物净减少额		(217,677.06)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>1,476,089.66</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	35	<u><u>1,258,412.60</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

GME Aerospace Indústria de Material Composto S.A. (“GME航空工业材料股份有限公司”或“本公司”)成立于2007年,是由EFORT WFC Holding S.p.A.、Erminio Ceresa共同出资组建的股份有限公司,无固定经营期限,法人国家登记号为09.138.393/0001-79。公司位于巴西巴拉那州圣若泽杜斯皮尼艾斯市Alameda Bom Pastor, 1683。截至2022年12月31日,本公司的注册资本为巴西雷亚尔43,402,000.00元。公司法定代表人为Paolo Ceresa。

本公司主要从事的业务为:其他通用机械和设备、零件和附件的制造;特定工业用途机械和设备的制造;工业机械和设备的安装、维护及修理;涡轮机、发动机和其他飞机零部件的制造;工程服务。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表仅供本公司的控股公司埃夫特智能装备股份有限公司处置GME航空工业材料股份有限公司部分股权参考使用,因此,财务报表可能不适用于其他用途。本公司记账本位币为巴西雷亚尔。考虑到本财务报表之使用目的,编制本财务报表所采用的货币为欧元,外币报表折算汇率折算参照附注三、4,同时,编制本财务报表仅列示2022年度,不列示比较数据,本财务报表部分附注已作简化处理。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司2022年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

三、重要会计政策和会计估计（续）

2. 记账本位币

本公司记账本位币为巴西雷亚尔，编制本财务报表所采用的货币为欧元。除有特别说明外，均以欧元为单位表示。

3. 现金及现金等价物

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

4. 外币业务和外币报表折算

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

本公司在编制财务报表时将记账本位币折算为欧元：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策和会计估计（续）

5. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项以及合同资产的预期信用损失。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注六、2。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

6. 存货

存货主要包括原材料、在产品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提。

7. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-25年	0%	4%-10%
机器设备	10年	0%	10%
运输设备	5年	0%	20%
办公及其他设备	5-10年	0%	10%-20%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

8. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产及无形资产。

9. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；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。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

11. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件及其他	5年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 资产减值

本公司对除存货、合同资产及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

离职后福利（设定提存计划）

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入当期损益。

辞退福利

本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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、重要会计政策和会计估计（续）

14. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

15. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

16. 与客户之间的合同产生的收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

系统集成合同

本公司与客户之间的系统集成合同通常包含系统集成建设的履约义务，由于本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建资产或本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含劳务服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司根据时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

16. 与客户之间的合同产生的收入（续）

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产提供质量保证。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，本公司按照附注三、15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。

17. 合同资产与合同负债

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资产或合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、5。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

三、重要会计政策和会计估计（续）

18. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非：

应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

三、重要会计政策和会计估计（续）

18. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

19. 租赁

租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司对办公室这类的低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

20. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

系统集成合同履行进度的确定方法

本公司按照投入法确定提供系统集成合同的履约进度，具体而言，本公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本公司向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本公司认为，与客户之间的合同价款以成本为基础确定，实际发生的成本占预计总成本的比例能够如实反映系统集成服务的履约进度。鉴于系统集成合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本公司会随着系统集成合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

20. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具和合同资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

四、 税项

本公司本年度主要税项及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税（ICMS州税）	应税销售额	18%、7%
增值税（IPI联邦税）	应税销售额	15%、5%
企业所得税IRPJ	应纳税所得额	25%
净利润社会贡献税CSLL	应纳税所得额	9%

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年
现金	584.32
银行存款	<u>1,257,828.28</u>
	<u>1,258,412.60</u>

2. 应收账款

应收账款信用期通常为3个月，主要客户可以延长至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年
1年以内	6,572,864.86
1年至2年	175,317.09
2年至3年	5,585,234.79
3年至4年	88,911.48
4年至5年	6,355.80
5年以上	<u>220.91</u>
	12,428,904.93
减：应收账款坏账准备	<u>1,717,210.92</u>
	<u>10,711,694.01</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	汇率变动	年末余额
2022年	<u>1,898,297.75</u>	<u>598,833.58</u>	<u>-</u>	<u>(1,022,983.29)</u>	<u>243,062.88</u>	<u>1,717,210.92</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年
1年以内	327,570.67
1年至2年	6,905.64
2年至3年	5,542.49
3年至4年	<u>11,735.93</u>
	<u>351,754.73</u>

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年
1年以内	212,009.35
1年至2年	36,950.87
2年至3年	12,547.18
3年至4年	33,663.55
4年至5年	1,689.54
5年以上	<u>4,399.67</u>
	301,260.16
减：其他应收款坏账准备	<u>40,473.83</u>
	<u>260,786.33</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	汇率变动	年末余额
2022年	<u>20,359.98</u>	<u>18,202.37</u>	<u>1,911.48</u>	<u>40,473.83</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 存货

	2022年
原材料	2,113,974.81
在产品	<u>330,805.00</u>
	2,444,779.81
减：存货跌价准备	<u>—</u>
	<u>2,444,779.81</u>

6. 合同资产

	2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	<u>22,339,851.14</u>	<u>1,578,796.01</u>	<u>20,761,055.13</u>

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	汇率变动	年末余额
2022年	<u>549,836.87</u>	<u>992,655.16</u>	<u>36,303.98</u>	<u>1,578,796.01</u>

7. 其他流动资产

	2022年
待抵扣增值税	3,832,033.61
待抵扣所得税	<u>852,733.61</u>
	<u>4,684,767.22</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
原价					
年初余额	572,313.43	4,587,376.71	62,341.42	916,393.33	6,138,424.89
购置	2,931.20	161,652.21	-	28,052.62	192,636.03
处置或报废	(24,545.91)	(1,433,102.45)	-	(58,743.37)	(1,516,391.73)
重分类	(110,700.85)	146,958.16	-	(36,257.31)	-
汇率变动	73,416.17	590,420.95	7,556.56	113,124.87	784,518.55
年末余额	<u>513,414.04</u>	<u>4,053,305.58</u>	<u>69,897.98</u>	<u>962,570.14</u>	<u>5,599,187.74</u>
累计折旧					
年初余额	301,413.85	3,041,296.65	57,114.29	618,320.35	4,018,145.14
计提	24,372.42	155,759.88	4,538.74	112,103.11	296,774.15
处置或报废	(13,925.24)	(898,393.16)	-	(53,167.78)	(965,486.18)
重分类	(78,552.50)	89,973.19	-	(11,420.69)	-
汇率变动	38,616.97	388,593.76	6,784.23	73,495.82	507,490.78
年末余额	<u>271,925.50</u>	<u>2,777,230.32</u>	<u>68,437.26</u>	<u>739,330.81</u>	<u>3,856,923.89</u>
减值准备					
年初余额	30,834.44	908,503.82	-	6,337.76	945,676.02
处置或报废	-	(387,969.39)	-	(269.16)	(388,238.55)
汇率变动	3,737.52	121,981.43	-	776.44	126,495.39
年末余额	<u>34,571.96</u>	<u>642,515.86</u>	<u>-</u>	<u>6,845.04</u>	<u>683,932.86</u>
账面价值					
年末	<u>206,916.58</u>	<u>633,559.40</u>	<u>1,460.72</u>	<u>216,394.29</u>	<u>1,058,330.99</u>
年初	<u>240,065.14</u>	<u>637,576.24</u>	<u>5,227.13</u>	<u>291,735.22</u>	<u>1,174,603.73</u>

于2022年12月31日，本公司无所有权受到限制的固定资产。

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 使用权资产

2022年

	房屋建筑物
成本	
年初余额	2,840,311.11
汇率变动	344,281.46
年末余额	<u>3,184,592.57</u>
累计折旧	
年初余额	472,088.25
计提	547,501.30
汇率变动	40,487.19
年末余额	<u>1,060,076.74</u>
账面价值	
年末	<u>2,124,515.83</u>
年初	<u>2,368,222.86</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 无形资产

2022年

	软件及其他
原价	
年初余额	655,851.48
购置	16,821.84
汇率变动	78,983.25
年末余额	<u>751,656.57</u>
累计摊销	
年初余额	489,256.87
计提	84,164.07
汇率变动	56,731.39
年末余额	<u>630,152.33</u>
账面价值	
年末	<u>121,504.24</u>
年初	<u>166,594.61</u>

于2022年12月31日，本公司无所有权受到限制的无形资产。

11. 递延所得税资产

已确认递延所得税资产：

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
信用减值准备	1,757,684.74	597,612.81
资产减值准备	2,262,728.88	769,327.82
其他	1,338,069.91	454,943.77
	<u>5,358,483.53</u>	<u>1,821,884.40</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

12. 短期借款

	2022年
信用借款	<u>2,027,006.56</u>

于2022年12月31日，上述借款的年利率为4.35%。

13. 合同负债

	2022年
预收商品款	4,355,749.40
已结算未完工项目	<u>1,925,183.59</u>
	<u>6,280,932.99</u>

14. 应付职工薪酬

	2022年 应付金额	2022年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	3,290,539.00	364,076.08
辞退福利	253,726.69	-
职工福利费	1,384,073.55	-
社会保险费	396,623.06	47,240.63
其中：医疗保险费	396,623.06	47,240.63
工会经费和职工教育经费	959.63	34.64
	<u>5,325,921.93</u>	<u>411,351.35</u>
设定提存计划		
其中：基本养老保险费	925,453.81	110,228.14
	<u>6,251,375.74</u>	<u>521,579.49</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

15. 应交税费

	2022年
个人所得税	<u>72,925.27</u>

16. 一年内到期的非流动负债

	2022年
一年内到期的长期借款	1,676,005.26
一年内到期的租赁负债	<u>502,882.51</u>
	<u>2,178,887.77</u>

17. 其他流动负债

	2022年
未决诉讼	159,048.50
产品质量保证	<u>5,907.74</u>
	<u>164,956.24</u>

18. 长期借款

	2022年
信用借款	2,504,707.21
减：一年内到期的长期借款	<u>1,676,005.26</u>
	<u>828,701.95</u>

于2022年12月31日，上述借款的年利率为18.00%。

五、 财务报表主要项目注释（续）

19. 租赁负债

	2022年
房屋建筑物	2, 299, 214. 53
减：一年内到期的非流动负债	<u>502, 882. 51</u>
	<u>1, 796, 332. 02</u>

20. 实收资本

注册资本及实收资本

	2022年	
	人民币	比例%
EFORT WFC Holding S. p. A.	16, 446, 581. 33	99. 99
Erminio Geresá	<u>1, 644. 82</u>	<u>0. 01</u>
	<u>16, 448, 226. 15</u>	<u>100. 00</u>

21. 其他综合收益

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>(16, 949, 220. 79)</u>	<u>2, 572, 223. 89</u>	<u>(14, 376, 996. 90)</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

22. 盈余公积

2022年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>625,888.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>625,888.38</u>

根据巴西当地公司法的规定，本公司按净利润的5%提取法定盈余公积金。

23. 未分配利润

	2022年
年初未分配利润	21,185,960.95
加：净亏损	<u>(403,692.72)</u>
年末未分配利润	<u>20,782,268.23</u>

24. 营业收入

	2022年
主营业务收入	23,695,223.94
其他业务收入	<u>1,682,581.74</u>
	<u>25,377,805.68</u>

营业收入列示如下：

	2022年
与客户之间的合同产生的收入	<u>25,377,805.68</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

24. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2022年
主要经营地区	
巴西	<u>25,377,805.68</u>
主要产品类型	
系统集成	23,695,223.94
其他业务	<u>1,682,581.74</u>
收入确认时间	
在某一时点确认收入	
其他业务	1,682,581.74
在某一时段内确认收入	
系统集成	<u>23,695,223.94</u>
	<u>25,377,805.68</u>

25. 财务费用

	2022年
利息支出	1,089,387.71
减：利息收入	237,428.41
汇兑损益	(674,669.11)
银行手续费及其他	<u>48,386.00</u>
	<u>225,676.19</u>

26. 投资收益

	2022年
交易性金融资产	<u>2,348.76</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

27. 信用减值损失

	2022年
应收账款坏账损失	598,833.58
其他应收款坏账损失	<u>18,202.37</u>
	<u>617,035.95</u>

28. 资产减值损失

	2022年
合同资产减值损失	<u>992,655.15</u>

29. 资产处置收益

	2022年
固定资产处置利得	<u>170,022.52</u>

30. 营业外收入

	2022年
税款退还	268,538.53
索赔收入	25,380.47
无需支付款项	4,691.60
其他	<u>44,641.17</u>
	<u>343,251.77</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

31. 营业外支出

	2022年
合同罚款	145, 145. 63
其他	<u>187, 256. 90</u>
	<u>332, 402. 53</u>

32. 费用按性质分类

本公司营业成本、销售费用、管理费用及研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2022年
耗用的原材料	7, 744, 368. 36
产成品及在产品存货变动	80, 194. 62
职工薪酬	6, 251, 375. 74
专业及技术服务费	6, 744, 648. 52
折旧与摊销	928, 439. 52
其他	<u>2, 002, 478. 95</u>
	<u>23, 751, 505. 71</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

33. 所得税费用

	2022年
当期所得税费用	226,581.97
递延所得税费用	<u>106,166.29</u>
	<u>332,748.26</u>

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2022年
亏损总额	(70,944.47)
按适用税率（34%）计算的所得税费用	(24,121.12)
不可抵扣的费用	<u>356,869.38</u>
按本公司实际税率计算的所得税费用	<u>332,748.26</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

34. 经营活动现金流量

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2022年
净亏损	(403, 692. 72)
加：资产减值准备	992, 655. 15
信用减值损失	617, 035. 95
固定资产折旧	296, 774. 15
使用权资产折旧	547, 501. 30
无形资产摊销	84, 164. 07
处置固定资产的收益	(170, 022. 52)
财务费用	334, 406. 03
投资收益	(2, 348. 76)
递延所得税资产增加	(106, 166. 29)
合同资产的减少	(11, 343, 113. 70)
经营性应收项目的减少	10, 955, 426. 20
经营性应付项目的减少	(1, 922, 616. 69)
	<u>(119, 997. 83)</u>
经营活动使用的现金流量净额	<u>(119, 997. 83)</u>

35. 现金及现金等价物

	2022年
现金	1, 258, 412. 60
其中：库存现金	584. 32
可随时用于支付的银行存款	<u>1, 257, 828. 28</u>
	2022年
现金的年末余额	1, 258, 412. 60
减：现金的年初余额	<u>1, 476, 089. 66</u>
现金净减少额	<u>(217, 677. 06)</u>

六、 金融工具分类及其风险

1. 金融工具分类

本公司于资产负债表日的金融资产主要包括货币资金、应收账款及其他应收款，均属于金融资产之以摊余成本计量的金融资产。

本公司于资产负债表日的金融负债主要包括短期借款、交易性金融负债、应付账款和其他应付款，均属于金融负债之以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具风险

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

本公司在每一资产负债表日面临的重大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

六、 金融工具及其风险（续）

2、 金融工具风险（续）

信用风险（续）

相关定义如下：

- （1） 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以预期信用减值模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2） 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3） 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

流动性风险

本公司的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本公司通过经营等产生的资金为经营融资。于2022年12月31日，本公司81.58%的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债及租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计
短期借款	2,049,050.26				2,049,050.26
应付账款	4,200,855.55	-	-	-	4,200,855.55
其他应付款	4,113,998.91	-	-	-	4,113,998.91
一年内到期的非流动负债	2,642,899.06	-	-	-	2,642,899.06
长期借款	-	890,854.60	-	-	890,854.60
租赁负债	-	681,984.00	681,984.00	681,984.00	2,045,952.00
	<u>13,006,803.78</u>	<u>1,572,838.60</u>	<u>681,984.00</u>	<u>681,984.00</u>	<u>15,943,610.38</u>

六、 金融工具及其风险（续）

2、 金融工具风险（续）

市场风险

汇率风险

本公司面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售和采购所致。

于2022年12月31日，在假定其他变量保持不变的前提下，汇率变动对本公司的净损益及其他综合收益的税后净额无重大影响。

七、 公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款及一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若等。

以下是本公司除租赁负债以及账面价值与公允价值相差很小的金融工具、活跃市场中没有报价且其公允价值无法可靠计量的权益工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值：

	账面价值	公允价值
	2022年	2022年
长期借款	828,701.95	791,683.16

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

	估值技术	输入值
长期借款	现金流量折现模型	按预期付款额估算的未来现金流、折现率、提前偿付率及违约损失率

长期借款提前偿付率和违约损失率越高，公允价值越低。2022年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

本年度本公司按公允价值计量的金融工具在各层次之间无重大转移。

八、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例 (%)	对本公司表 决权比例 (%)	注册资本 欧元
EFORT WFC Holding S. p. A.	意大利	制造业	99.99	99.99	16,446,581.33

本公司的最终控制方为注册地在中国安徽省芜湖市的埃夫特智能装备股份有限公司。

2. 其他关联方

	关联方关系
O. L. C. I. Engineering S. R. L.	母公司EFORT WFC Holding S. p. A. 的子公司
GEMPE Administradora de Bens Imóveis Próprios Eireli	最终控制方监事Fabrizio Geresa之父 Erminio Geresa控制的公司
GEC Empreendimentos Imobiliarios Ltda.	最终控制方监事Fabrizio Geresa之父 Erminio Geresa控制的公司

3. 本公司与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品

	交易内容	2022年
O. L. C. I. Engineering S. R. L.	系统集成	<u>196,414.12</u>

本公司向关联公司销售商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(2) 自关联方购买商品或接受劳务

	交易内容	2022年
O. L. C. I. Engineering S. R. L.	技术服务	<u>42,825.64</u>

本公司自关联公司采购商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

八、 关联方关系及其交易（续）

3. 本公司与关联方的主要交易（续）

（3） 资金拆借

2022年

资金借入

	注释	借入金额	偿还金额
EFORT WFC Holding S. p. A.	a	450, 626. 93	-
GEMPE Administradora de Bens Imóveis Próprios Eireli	b	183, 200. 00	100, 760. 00
		<u>633, 826. 93</u>	<u>100, 760. 00</u>

注释：

- (a) 2022年度，本公司自EFORT WFC Holding S. p. A. 借入资金450, 626. 93欧元，年利率为2. 62%。
- (b) 2021年及2022年度，本公司自GEMPE Administradora de Bens Imóveis Próprios Eireli分别借入资金1, 829, 280. 00欧元和183, 200. 00欧元，年利率为4. 35%，并于2022年度偿还借款100, 760. 00欧元。

（4） 关联方租赁

作为承租人

	租赁资产种类	2022年
GEMPE Administradora de Bens Imóveis Próprios Eireli	房屋建筑物	351, 744. 00
GEC Empreendimentos Imobiliarios Ltda.	房屋建筑物	22, 900. 00
		<u>374, 644. 00</u>

八、 关联方关系及其交易（续）

（5） 其他关联方交易

	交易内容	2022年
EFORT WFC Holding S.p.A.	集团管理费	<u>18,381.50</u>

4. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收账款

	2022年	
	账面余额	坏账准备
O.L.C.I. Engineering S.R.L.	277,529.46	7,865.91
埃夫特智能装备股份有限公司	<u>88,911.48</u>	<u>2,519.98</u>
	<u>366,440.94</u>	<u>10,385.89</u>

（2） 应付账款

	2022年
EFORT WFC Holding S.p.A.	240,050.72
GEMPE Administradora de Bens Imóveis Próprios Eireli	113,664.00
O.L.C.I. Engineering S.R.L.	5,303.10
GEC Empreendimentos Imobiliários Ltda.	<u>1,776.00</u>
	<u>360,793.82</u>

（3） 其他应付款

	2022年
EFORT WFC Holding S.p.A.	<u>4,068,838.79</u>

八、 关联方关系及其交易（续）

（4） 短期借款

2022 年

GEMPE Administradora de Bens Imóveis Próprios
Eireli

2,027,006.56

九、 或有事项

（1） 未决诉讼：

截止2022年12月31日，本公司共存在26件诉讼事项，其中，劳工诉讼案件18件，涉及金额299,600.77欧元；税务诉讼案件5件，涉及金额人民币104,604.13欧元；民事诉讼案件3件，涉及金额人民币151,324.40欧元。就上述事项，根据对未来经济利益流出的最佳估计，本公司已累计计提预计负债159,048.50欧元。

十、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2023年11月9日决议批准。

证书序号: 0004095

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，准予注册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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

专业业务报告专用



姓名	鲍小刚
性别	男
出生日期	1977-07-17
工作单位	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码	310107197707170033



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 renewal.

证书编号: 110002432550
No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 1 月 30 日
Date of Issuance



鲍小刚(110002432550)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



鲍小刚(110002432550)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



日 /d



姓名 周浩
 Full name 周浩
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1989-07-22
 Date of birth 1989-07-22
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码 310115198907220933
 Identity card No. 310115198907220933



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: 110002430655
 No. of Certificate 110002430655
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2021年09月24日
 Date of Issuance 2021年09月24日



周浩(110002430655)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



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.

年 月 日
 /y /m /d