

上海海得控制系统股份有限公司

2022 年度、2023 年 1-5 月

备考合并财务报表审阅报告

目 录

内 容	页码
审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	3-4
备考合并利润表	5
备考合并财务报表附注	6-167

审阅报告

众会字（2023）第 08408 号

上海海得控制系统股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海海得控制系统股份有限公司（以下简称“海得控制”）按照备考合并财务报表附注 3.1 所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-5 月、2022 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

按照备考合并财务报表附注 3.1 所述的编制基础编制备考合并财务报表是海得控制管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表在所有重大方面没有按照备考合并财务报表附注 3.1 所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映海得控制 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2023 年 1-5 月、2022 年度的备考合并经营成果。

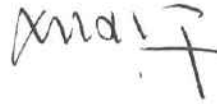
本报告仅供海得控制为收购上海行芝达自动化科技有限公司股权事宜向有关部门报送申请文件使用，不得作为其他用途。如将本报告用于其他目的，因使用不当引起的法律责任与本所和签字注册会计师无关。



(此页无正文)



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7月29日



上海海得控制系统股份有限公司



2022年12月31日及2023年5月31日合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

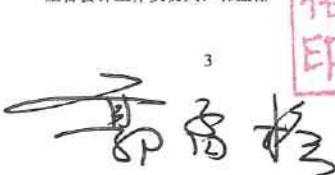
资产	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	6.1	658,515,111.44	571,718,025.14
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	6.2	161,178,346.03	161,899,539.23
应收账款	6.3	1,830,549,013.96	1,862,143,316.13
应收款项融资	6.4	446,587,205.00	457,197,382.70
预付款项	6.5	61,444,631.72	51,626,677.04
其他应收款	6.6	42,159,981.74	39,343,464.01
其中: 应收利息		-	-
应收股利		12,811,603.19	12,811,603.19
存货	6.7	1,017,406,174.07	704,807,011.22
合同资产	6.8	85,339,309.12	74,256,740.18
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.9	31,844,655.99	35,257,957.93
流动资产合计		4,335,024,429.07	3,958,250,113.58
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	6.10	17,910,485.10	23,237,204.05
其他权益工具投资	6.11	229,701,376.94	224,328,285.93
其他非流动金融资产	6.12	54,576,638.18	54,490,817.91
投资性房地产	6.13	55,350,336.83	56,311,028.03
固定资产	6.14	246,639,466.88	246,488,786.64
在建工程	6.15	5,845,031.32	419,041.57
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	6.16	29,625,893.70	21,682,048.29
无形资产	6.17	51,200,001.14	57,687,809.25
开发支出	6.18	15,739,806.28	7,763,845.83
商誉	6.19	942,666,422.25	931,123,583.43
长期待摊费用	6.20	3,460,528.56	2,014,899.45
递延所得税资产	6.21	132,001,020.54	132,667,137.32
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,784,717,007.72	1,758,214,487.70
资产总计		6,119,741,436.79	5,716,464,601.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 许泓




主管会计工作负责人: 郭孟榕





会计机构负责人: 徐建琴






上海海得控制系统股份有限公司



2022年12月31日及2023年5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）

负债及所有者权益	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	6.22	685,709,457.90	627,827,469.22
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	6.23	429,530,924.70	511,112,447.88
应付账款	6.24	1,157,811,395.12	930,808,290.03
预收款项		-	-
合同负债	6.25	238,595,533.50	164,346,783.20
应付职工薪酬	6.26	27,338,732.12	81,380,426.65
应交税费	6.27	74,581,476.94	126,770,424.87
其他应付款	6.28	401,295,785.12	394,422,783.29
其中：应付利息		-	-
应付股利		35,190,837.00	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	6.29	12,454,979.96	9,150,749.08
其他流动负债	6.30	18,353,908.90	9,875,921.34
流动负债合计		3,045,672,194.26	2,855,695,295.56
非流动负债			
长期借款	6.31	60,000,000.00	-
应付债券		-	-
租赁负债	6.32	16,528,975.43	12,091,084.21
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	6.33	10,946,103.77	11,323,758.62
递延收益	6.34	1,846,456.39	2,968,173.83
递延所得税负债	6.21	17,077,648.17	16,600,114.75
其他非流动负债	6.35	4,291,547.80	-
非流动负债合计		110,690,731.56	42,983,131.41
负债合计		3,156,362,925.82	2,898,678,426.97
所有者权益			
归属于公司所有者权益合计	6.36	2,466,143,581.69	2,382,284,700.29
少数股东权益	6.36	497,234,929.28	435,501,474.02
所有者权益合计		2,963,378,510.97	2,817,786,174.31
负债及所有者权益总计		6,119,741,436.79	5,716,464,601.28

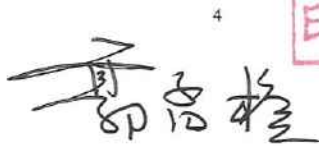

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：许泓

主管会计工作负责人：郭孟榕

会计机构负责人：徐建琴








上海海得控制系统股份有限公司



2022年度及2023年1-5月合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年1-5月	2022年度
一、营业收入	6.37	2,175,334,090.65	5,031,353,171.93
减: 营业成本	6.37	1,786,030,046.38	4,070,278,255.25
税金及附加	6.38	7,515,140.53	16,213,728.83
销售费用	6.39	81,653,103.32	200,185,126.16
管理费用	6.40	77,401,638.90	289,631,485.71
研发费用	6.41	42,017,521.58	86,323,814.30
财务费用	6.42	11,439,968.32	17,906,348.87
其中: 利息费用		12,437,176.08	21,150,380.67
利息收入		1,528,053.39	4,343,494.77
加: 其他收益	6.43	8,013,460.90	15,359,696.59
投资收益 (损失以“-”填列)	6.44	3,187,346.33	-2,281,489.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-674,580.46	787,865.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”填列)		-	-
净敞口套期收益 (损失以“-”填列)		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”填列)	6.45	85,820.27	-29,589.65
信用减值损失 (损失以“-”填列)	6.46	-2,656,832.28	-6,444,964.23
资产减值损失 (损失以“-”填列)	6.47	-2,487,247.08	-20,043,135.31
资产处置收益 (损失以“-”填列)	6.48	211,564.72	-431,233.21
二、营业利润 (亏损以“-”填列)		175,630,784.48	336,943,697.31
加: 营业外收入	6.49	699,345.44	6,367,850.09
减: 营业外支出	6.50	165,974.18	902,420.45
三、利润总额 (亏损总额以“-”填列)		176,164,155.74	342,409,126.95
减: 所得税费用	6.51	38,992,360.57	65,005,877.42
四、净利润 (净亏损以“-”填列)		137,171,795.17	277,403,249.53
(一) 按经营持续性分类			
1 持续经营净利润 (净亏损以“-”填列)		137,171,795.17	277,403,249.53
2 终止经营净利润 (净亏损以“-”填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1 归属于公司所有者的净利润		113,603,339.91	225,765,786.33
2 少数股东损益		23,568,455.26	51,637,463.20
五、其他综合收益的税后净额		5,446,378.49	32,414,346.50
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		5,446,378.49	32,414,346.50
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		5,446,378.49	32,414,346.50
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		5,446,378.49	32,414,346.50
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
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		142,618,173.66	309,817,596.03
归属于公司所有者的综合收益总额		119,049,718.40	258,180,132.83
归属于少数股东的综合收益总额		23,568,455.26	51,637,463.20
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.2630	0.5227
(二) 稀释每股收益		0.2630	0.5227

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 许泓

主管会计工作负责人: 郭孟印

会计机构负责人: 徐建琴

许泓

郭孟印

徐建琴



1 公司基本情况

1.1 公司概况

1.1.1 注册地: 上海市闵行区漕河泾开发区浦江高科技园新骏环路 777 号

1.1.2 组织形式: 股份有限公司(上市)

1.1.3 总部地址: 上海市闵行区漕河泾开发区浦江高科技园新骏环路 777 号

1.1.4 公司设立情况

公司前身为上海海得控制系统公司(以下简称“前公司”)系于 1994 年 3 月 15 日经上海市工商行政管理局批准,取得上海市工商行政管理局第 3100001006410 号《企业法人营业执照》,注册资本人民币壹佰贰拾万元整(CNY1,200,000.00),分别由上海机电一体工程中心出资人民币贰拾万元整(CNY200,000.00),占 16.67%股份,许泓先生等八名自然人出资人民币壹佰万元整(CNY1,000,000.00),占 83.33%股份。

经过 1998 年 12 月 1 日和 31 日两次股权转让,除许泓先生、郭孟榕先生以外的自然人股东及上海机电一体工程中心分别将其持有的股权转让给许泓先生、郭孟榕先生;1999 年 8 月 31 日和 2000 年 3 月 7 日许泓先生、郭孟榕先生分别将持有的部分股权赠与和转让给许百花女士等 19 名职工组成的公司职工持股会和赵大砥先生、何勤奋先生及上海景海国际贸易有限公司。

根据上海市人民政府沪府体改审【2000】001 号文,前公司以截止 2000 年 3 月 31 日经审计的净资产【上海宏大会计师事务所沪宏会师报字(2000)第 12162 号审计报告】整体改制并由前公司股东许泓先生(持股 32.3%)、郭孟榕先生(持股 29.45%)、赵大砥先生(持股 7.125%)、何勤奋先生(持股 7.125%)、公司职工持股会(持股 19%)和上海景海国际贸易有限公司(持股 5%)以其分别所持有的在前公司经审计确认后的全部净资产认购股份发起设立公司,认购价格为每股 1 元。公司于 2000 年 4 月 26 日办妥股份有限公司的工商注册登记,注册资本人民币壹仟玖佰贰拾壹万壹仟元整(CNY 19,211,000.00)。

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

1.1.4 公司设立情况 (续)

2000 年 9 月 29 日, 公司经股东大会决议, 并经上海市浦东新区经济体制改革办公室沪浦体改办(2000)42 号批复和上海市经济体制改革办公室沪体改批字(2000)第 17 号批复同意, 撤销作为公司出资发起人之一的公司职工持股会, 并将公司职工持股会持有的公司股份按职工持股会会员许百花女士等 19 名职工持股比例, 还原为自然人持股; 公司又分别据 2001 年 3 月 22 日、2002 年 3 月 30 日和 2003 年 9 月 6 日股东大会决议, 并经上海市人民政府经济体制改革办公室沪府体改批字(2001)第 012 号、(2002)第 018 号和沪府发改批(2003)第 021 号批复同意, 以公司 2000 年度、2001 年度和截止 2003 年 6 月 30 日经审计的可分配利润三次转增注册资本分别至人民币贰仟伍佰壹拾陆万陆仟肆佰壹拾元整(CNY 25,166,410.00, 总股本 25,166,410 股)、人民币叁仟捌佰万零壹仟贰佰柒拾玖元整(CNY 38,001,279.00, 总股本 38,001,279 股)和人民币伍仟叁佰贰拾万零壹仟柒佰玖拾壹元整(CNY 53,201,791.00, 总股本 53,201,791 股)。

2003 年 7 月 7 日经上海市人民政府经济体制改革办公室沪府体改批字(2003)第 025 号文同意: 公司股东杨岚先生分别将 28.5714 万股转让给刘春娥女士, 将 17.9337 万股转让给陈海清先生; 股东徐立辰先生分别将 4.2857 万股转让给陶卫华女士, 将 10.7143 万股转让给石朝珠先生; 股东徐芳欣女士分别将 4.7458 万股转让给朱友敞先生, 将 13.5714 万股转让给高玉坤先生; 股东王琪先生分别将 6.82 万股转让给朱友敞先生; 将 12.8521 万股转让给李向东先生; 股东卫伟先生将 17.2095 万股转让给方健先生; 股东陈翀先生将 14.0841 万股转让给陈建兴先生。

2005 年 4 月 30 日经公司股东大会决议通过, 并经上海市人民政府沪府发改批(2005)第 02 号批复同意, 以 2004 年 12 月 31 日经审计的未分配利润转增资本至捌仟零叁拾叁万肆仟柒佰零肆元整(CNY80,334,704.00, 总股本 80,334,704.00 股)。

2006 年 12 月 9 日经公司股东大会决议通过, 根据修改后章程的规定, 增加股本壹佰陆拾陆万伍仟贰佰玖拾陆元整(CNY 1,665,296.00 元, 计 1,665,296.00 股), 增加的股份定向由自然人袁国民先生以现金溢价购入。公司股本增至捌仟贰佰万元整(CNY82,000,000.00, 总股本 82,000,000.00 股)。2007 年 11 月 8 日, 经中国证券监督管理委员会证监发行字【2007】371 号文核准, 公司公开发行人民币普通股(A 股)股票 2,800 万股, 公司股本为人民币壹亿壹仟万元整(CNY110,000,000.00), 总股本为 110,000,000 股。公司股票于 2007 年 11 月 16 日在深圳交易所中小板挂牌上市。

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

1.1.4 公司设立情况 (续)

2008 年度, 根据股东大会决议和修改后章程, 公司以 2008 年 6 月 18 日(转增基准日)总股本 11,000 万股为分配基数, 按每 10 股转增 10 股的比例, 以资本公积向该股权登记日在册的全体股东转增股份 11,000 万股, 每股面值 1 元, 计增加股本人民币 11,000 万元, 公司股本变更为贰亿贰仟万元整 (CNY220,000,000.00), 总股本 220,000,000 股。

根据公司 2015 年 2 月 13 日股东大会决议和修改后公司章程的规定, 并经中国证券监督管理委员会证监许可(2016)242 号文核准, 公司于 2016 年 6 月 3 日非公开发行人民币普通股股票 19,393,449 股, 每股面值人民币 1.00 元, 共计增加注册资本为人民币壹仟玖佰叁拾玖万叁仟肆佰肆拾玖元整 (CNY19,393,449.00), 公司股本变更为 239,393,449 元, 每股面值 1 元, 计 239,393,449 股。

根据公司 2016 年 12 月 23 日召开的 2016 年第三次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2016 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案>》和修改后公司章程的规定, 限制性股票激励计划的首次授予部分授予日为 2016 年 12 月 27 日, 授予价格为每股 11.74 元, 公司股权激励对象合计 139 名自然人。后公司于 2017 年实际收到股权激励对象 75 名自然人股东认购的 342.36 万股的认缴股款人民币肆仟零壹拾玖万叁仟零陆拾肆元整 (CNY40,193,064.00), 其中增加注册资本人民币叁佰肆拾贰万叁仟陆佰元整 (CNY3,423,600.00), 上述限制性股票于 2017 年 4 月 24 日上市, 公司股本变更为 242,817,049 元, 每股面值 1 元, 计 242,817,049 股。

根据公司 2017 年 11 月 17 日召开 2017 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》以及修改后章程的规定, 公司决定回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 39,000.00 股, 回购价为每股 11.64 元, 公司拟减少注册资本人民币叁万玖仟元整 (CNY 39,000.00), 变更后的注册资本和股本俱为人民币贰亿肆仟贰佰柒拾柒万捌仟零肆拾玖元整 (CNY 242,778,049.00), 公司于 2018 年 2 月 24 日完成上述工商变更手续。

根据公司 2018 年 5 月 21 日召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》以及修改后章程的规定, 公司回购注销部分限制性股票 1,373,400 股, 回购价为每股 11.54 元, 公司减少注册资本人民币壹佰叁拾柒万叁仟肆佰元整 (CNY1,373,400.00), 变更后的注册资本和股本俱为人民币贰亿肆仟壹佰肆拾万零肆仟陆佰肆拾玖元整 (CNY 241,404,649.00), 公司于 2018 年 8 月 1 日完成上述工商变更手续。

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

1.1.4 公司设立情况 (续)

根据公司 2019 年 5 月 13 日召开 2019 年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》以及修改后章程的规定, 公司回购注销部分限制性股票 970,560 股, 回购价为每股 11.54 元, 公司减少注册资本人民币玖拾柒万零伍佰陆拾元整 (CNY 970,560.00), 变更后的注册资本和股本俱为人民币贰亿肆仟零肆拾叁万肆仟零捌拾玖元整 (CNY 240,434,089.00)。公司于 2019 年 8 月 29 日完成上述工商变更手续。

根据公司 2019 年 9 月 2 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》以及修改后章程的规定, 公司回购注销限制性股票 179,600 股, 回购价为每股 11.54 元, 公司减少注册资本人民币壹拾柒万玖仟陆佰元整 (CNY 179,600.00), 变更后的注册资本和股本俱为人民币贰亿肆仟零贰拾伍万肆仟肆佰捌拾玖元整 (CNY 240,254,489.00)。公司于 2019 年 12 月 10 日完成上述工商变更手续。

根据公司 2020 年 4 月 23 日召开第七届董事会第十一次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票及调整回购价格的议案》及 2020 年 5 月 18 日召开 2019 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票及调整回购价格的议案》以及修改后章程的规定, 公司回购注销限制性股票 861,040 股, 回购价为每股 11.54 元, 减少注册资本人民币捌拾陆万壹仟零肆拾元整 (CNY 861,040.00), 变更后的注册资本和股本俱为人民币贰亿叁仟玖佰叁拾玖万叁仟肆佰肆拾玖元整 (CNY 239,393,449.00)。公司于 2020 年 7 月 16 日完成上述工商变更手续。

根据公司 2021 年 4 月 8 日召开第七届董事会第十六次会议审议通过的《2020 年度利润分配预案的公告》、2021 年 10 月 29 日召开第八届董事会第三次会议及 2021 年 11 月 15 日召开 2021 年第一次临时股东大会审议通过的《关于修改<公司章程>的议案》以及修改后章程的规定, 公司以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 4.7 股, 共计转增 112,514,921 股。变更后的注册资本和股本俱为人民币叁亿伍仟壹佰玖拾万零捌仟叁佰柒拾元整 (CNY 351,908,370.00)。公司于 2021 年 11 月 30 日完成上述工商变更手续。

公司于 1999 年 4 月 1 日在南京设立上海海得控制系统股份有限公司南京分公司, 并取得由南京市工商行政管理局颁发的 320100000057386 号《营业执照》。公司曾分别于武汉、广州及福州设立上海海得控制系统股份有限公司武汉分公司、上海海得控制系统股份有限公司广州分公司及上海海得控制系统股份有限公司福州分公司, 上述分公司已于 2014 年 10 月 23 日、2014 年 6 月 24 日、2010 年 8 月 20 日分别注销。

1 公司基本情况(续)

1.1 公司概况(续)

1.1.5 企业的业务性质和主要经营活动

1.1.5.1 业务性质: 工业自动化领域的系统集成业务与产品分销业务。

1.1.5.2 营业范围: 工业自动化、电子电气及信息领域的系统集成和相关产品的研发、制造、销售、技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务, 新能源发电工程的设计、开发、投资、建设和经营, 机电安装工程承包, 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外), 自有房屋租赁, 附设分支机构。【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】

1.1.5.3 主要经营活动

1.1.5.3.1 工业电气自动化业务

通过与国内外知名自动化产品制造商的分销合作, 为客户提供所分销和代理品牌的自动化产品销售及相关配套服务, 包括但不限于为长期合作的机械设备制造类客户定期提供产品配套及技术应用服务。

1.1.5.3.2 工业信息化业务

针对工厂自动化客户及基础设施项目型自动化客户的控制和工艺需求, 设计控制系统解决方案, 提供用户确认的组成完整控制系统的软硬件产品; 并可根据设计方案, 完成组装成套及安装调试, 为工程公司、设备成套厂和业主提供全面的咨询、培训、开发和技术支持服务。

1.1.5.3.3 新能源业务

主要包括新能源高端专用装备及服务业务。

1.1.6 本财务报告的批准报出日: 2023年7月29日。本公司的营业期限: 1994年3月15日至不约定期限。

1 公司基本情况 (续)

1.2 合并财务报表范围

本公司 2022 年度、2023 年 1-5 月纳入合并范围的子公司情况详见本附注“八、在其他主体中权益的披露”。

报告期内合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

2 本次拟支付现金及发行股份购买资产的相关情况

2.1 交易方案概述

本公司拟通过支付现金及发行股份购买沈畅先生、聂杰先生、厦门鹭芝阁企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、厦门鹭芝海企业管理合伙企业(有限合伙)、郜建新女士、莫作明先生、彭仲斌先生、叶樱女士八名交易对象持有的上海行芝达自动化科技有限公司(以下简称“行芝达公司”)75.00%的股权。上海申威资产评估有限公司以2022年12月31日为基准日,对行芝达公司的股东权益进行评估,并出具沪申威评报字(2023)第0218号《评估报告》。根据上述评估报告,行芝达公司股东全部股权价值(净资产)于评估基准日2022年12月31日的评估值为171,500万元。交易各方参考上述评估结果,经协商后确定行芝达公司75%股权的交易价格为1,278,300,000.00元,其中公司以现金方式支付337,500,000.00元,采取非公开发行股份的方式支付940,800,000.00元。经交易各方协商,本次股票发行价格为11.76元/股,本公司拟发行80,000,000.00股。

本次交易完成后,本公司将持有行芝达公司75%股权而成为其控股股东,本公司总股本将增加至431,908,370.00股。

2.2 行芝达公司基本情况

行芝达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》。

2 本次拟支付现金及发行股份购买资产的相关情况(续)

2.2 行芝达公司基本情况(续)

根据行芝达公司股东会决议、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行芝达公司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行芝达公司股权的代持关系已完全解除, 行芝达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。

根据行芝达公司会议纪要及新的公司章程, 行芝达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%股权对行芝达公司增资215.4564万元、自然人莫作明先生以其持有的深圳行芝达5%股权对行芝达公司增资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%股权对行芝达公司增资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%股权对行芝达公司增资2.2033万元。本次增资完成后, 行芝达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。本次增资完成后行芝达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%

2 本次拟支付现金及发行股份购买资产的相关情况(续)

2.2 行芝达公司基本情况(续)

根据行芝达公司会议纪要、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行芝达公司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合伙企业(有限合伙); 将其持有的行芝达公司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; 将其持有的行芝达公司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。本次股权转让后行芝达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行芝达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, 行芝达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】

3 备考合并财务报表的编制基础与编制方法

3.1 备考合并财务报表的编制基础

因本次交易涉及重大资产重组, 根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定, 需对本公司重组后业务的财务报表进行模拟备考合并, 并按照以下假设基础编制本报告期的备考财务报表。

- 1、本附注 2 所述的相关收购方案能够获得公司董事会及股东大会的批准, 并获得相关审核及其他行政监管部门的批准。
- 2、假设本次收购行芝达公司的股权交易于报告期初已经完成, 行芝达公司自 2022 年 1 月 1 日起, 即已成为本公司的控股子公司。
- 3、由于本次交易事项而产生的费用及税收等影响不在备考合并财务报表中反映。

3.2 备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表以业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2022 年度财务报表, 经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的 2023 年 1-5 月财务报表, 以及经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的行芝达公司 2022 年度、2023 年 1-5 月的财务报表为基础, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释和其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)以及本附注 3.1 所述备考合并财务报表编制假设进行编制。

备考合并财务报表中合并行芝达公司系基于非同一控制下的企业合并, 行芝达公司 2022 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值参考行芝达公司收购基准日(2022 年 12 月 31 日)业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。由上述非同一控制下企业合并形成的商誉 924,110,673.58 元系购买行芝达公司 75%股权的对价 1,278,300,000.00 元与 2022 年 1 月 1 日行芝达公司可辨认净资产的公允价值(已考虑评估增值资产所确认的递延所得税负债) 472,252,435.23 元 75%的差额, 并假设该商誉在备考合并财务报表报告期内保持不变。因本备考财务报告所述交易完成时识别的可辨认净资产的范围以及公允价值与编制备考合并财务报表时并不一致, 故本备考合并财务报表所列报的商誉金额与收购交易完成时点计算的商誉结果并不一致。

3 备考合并财务报表的编制基础与编制方法 (续)

3.2 备考合并财务报表的编制方法 (续)

本次收购的最终实施, 包括拟收购资产的最后作价、评估值及其计税基础、交易条件等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异, 则相关资产、负债及所有者权益都将在本次收购完成后实际入账时作出相应调整。

考虑本备考合并财务报表之特殊目的, 编制备考合并财务报表时, 仅编制了本报告期的备考合并资产负债表、备考合并利润表, 未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。并且仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露本公司财务信息。同时, 备考合并资产负债表的归属于公司所有者权益不细分各项目而合并列示, 但对其中子公司少数股东权益在备考合并财务报表的股东权益中单独列报。

3.3 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。

4 重要会计政策及会计估计

4.1 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 2022 年 12 月 31 日、2023 年 5 月 31 日的备考合并财务状况以及 2022 年度、2023 年 1-5 月的备考合并经营成果。

4.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.5.1 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。

4.5.2 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

4.5.3 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。

4.6 合并财务报表的编制方法

4.6.1 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。

4.6.2 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.6 合并财务报表的编制方法(续)

4.6.3 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。

4.6.4 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。

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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.6 合并财务报表的编制方法(续)

4.6.5 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,其余额仍应当冲减少数股东权益。

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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.6 合并财务报表的编制方法(续)

4.6.5 合并程序(续)

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。

4.6.6 特殊交易会计处理

4.6.6.1 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。

4.6.6.2 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。

4.6.6.3 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.6 合并财务报表的编制方法(续)

4.6.6 特殊交易会计处理(续)

4.6.6.4 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。

4.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

4.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法(续)

4.7.2 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。

4.8 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.9 外币业务和外币报表折算

4.9.1 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。

4.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

4.10 金融工具

4.10.1 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.10 金融工具(续)

4.10.1 金融工具的确认和终止确认(续)

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)。

4.10.2 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。

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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.10 金融工具(续)

4.10.2 金融资产的分类(续)

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。

4.10.3 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。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.10 金融工具(续)

4.10.4 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。

4.10.5 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。

4.10.6 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。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.10 金融工具 (续)

4.10.6 金融工具的计量 (续)

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)。

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。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.10 金融工具 (续)

4.10.7 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。

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。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.10 金融工具(续)

4.10.7 金融工具的减值(续)

2) 减值准备的确认和计量(续)

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。

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

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。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.10 金融工具 (续)

4.10.7 金融工具的减值 (续)

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。

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, 则本公司对该应收票据及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, 本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, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

4 重要会计政策和会计估计（续）

4.10 金融工具（续）

4.10.7 金融工具的减值（续）

应收票据和应收账款组合：

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
应收账款组合 1	工业电气自动化业务组合
应收账款组合 2	工业信息化业务组合
应收账款组合 3	新能源业务组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方组合

5) 其他应收款减值

按照 4.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

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，本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
其他应收款组合 1	押金、备用金及保证金组合
其他应收款组合 2	往来款及其他组合
其他应收款组合 3	合并范围内关联方组合

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
合同资产组合	未到期的合同质保金组合

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.10 金融工具 (续)

4.10.8 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。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.10 金融工具(续)

4.10.8 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。

4.10.9 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。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.10 金融工具 (续)

4.10.9 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。

4.10.10 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。

4.11 应收票据

4.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注 4.10 金融工具。

4.12 应收账款

4.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注 4.10 金融工具。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.13 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本附注 4.10 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。

4.14 其他应收款

4.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注 4.10 金融工具。

4.15 存货

4.15.1 存货的类别

存货包括在途物资、库存商品、委托加工物资、在产品、发出商品、原材料及为系统集成和电站项目发生的履约成本等, 按成本与可变现净值孰低列示。

4.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按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。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.15 存货(续)

4.15.3 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, 并根据系统集成业务和产品分销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。

(2) 与产品分销业务相关的存货: 以单品期末库存大于其前 12 个月销售数量为基础确定其可变现净值。期末库存大于其前 12 个月销售数量时按下列方法确定可变现净值:

(a) 采购入库库龄尚未超过 3 个月(或 6 个月, 视产品类型不同)的存货的可变现净值为其账面值;

(b) 为已确认的特定合同备货购入且待发的存货的可变现净值为其账面值;

(c) 对于其他存货, 根据以下方法确定可变现净值;

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.15 存货 (续)

4.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据 (续)

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;
超过前 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%;
超过前 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。

4.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

4.15.5 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。

4.16 合同资产

4.16.1 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。

4.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注 4.10 金融工具。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.17 合同成本

4.17.1 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。

4.17.2 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。

4.17.3 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.18 长期股权投资

4.18.1 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。

4.18.2 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“4.5 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, 应当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, 应当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, 应当按照《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。

4.18.3 后续计量及损益确认方法

4.18.3.1 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.18 长期股权投资(续)

4.18.3 后续计量及损益确认方法(续)

4.18.3.2 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.18 长期股权投资(续)

4.18.3 后续计量及损益确认方法(续)

4.18.3.3 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。

4.18.3.4 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。

4.18.3.5 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.18 长期股权投资 (续)

4.18.3 后续计量及损益确认方法 (续)

4.18.3.6 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。

4.19 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

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

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20、40	5.00	4.75、2.375

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.20 固定资产

4.20.1 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。

4.20.2 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。

4.20.3 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	平均年限法	20-40	5.00	2.375-4.75
自有房屋装修	平均年限法	5-10	0.00	10.00-20.00
机器及辅助设备	平均年限法	5-20	5.00	4.75-19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
计算机及电子设备	平均年限法	3、5	5.00	19.00、31.67
办公及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

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。

4.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.22 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。

4.23 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。

4.23.1 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。

4.23.2 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.23 使用权资产 (续)

4.23.2 使用权资产的后续计量 (续)

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。

4.23.3 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。

4.24 无形资产

4.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、商标权、产品特许经营权、专利权、外购和自制非专利技术等, 以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 40 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。软件按使用的有效年限 10 年平均摊销。商标权及外购非专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。产品特许经营权按 10 年平均摊销。专利权按受益期 8-10 年平均摊销。自制非专利技术, 按有效年限 2 至 3 年平均摊销。

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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.24 无形资产(续)

4.24.2 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。

4.25 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.26 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
装修费用	平均年限法	3、5年或按租赁期限摊销

4.27 合同负债

4.27.1 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。

4.28 职工薪酬

4.28.1 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.28 职工薪酬 (续)

4.28.2 离职后福利

4.28.2.1 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。

4.28.2.2 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.28 职工薪酬(续)

4.28.2 离职后福利(续)

4.28.2.2 设定受益计划(续)

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

4.28.3 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。

4.28.4 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。

4 重要会计政策及会计估计（续）

4.29 租赁负债

4.29.1 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。

4.29.1.1 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。

4.29.1.2 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.29 租赁负债(续)

4.29.2 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。

4.29.3 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。

4.30 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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.30 预计负债(续)

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。

4.31 股份支付及权益工具

4.31.1 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

4.31.2 权益工具公允价值的确定方法

向职工授予的限制性股票的公允价值以授予日普通股市价为基础进行计量。

4.31.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

以资产负债表日最新取得的可行权职工人数、报告年度经审计的可行权业绩指标完成情况等后续信息为可行权权益工具最佳估计的依据。

4.31.4 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.32 收入确认

4.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

4.32.1.1 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.32 收入确认 (续)

4.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策 (续)

4.32.1.2 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。

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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.32 收入确认(续)

4.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策(续)

4.32.1.2 收入计量原则(续)

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。

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。

4.32.1.3 收入确认的具体方法

4.32.1.3.1 按时点确认的收入

本公司销售工业电气自动化业务产品、工业信息化业务产品以及新能源业务中新能源高端专用装备及服务业务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。

4.32.1.3.2 按履约进度确认的收入

本公司新能源业务中的新能源发电 EPC 建造业务合同通常包含新能源电站建设的履约义务, 属于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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.33 政府补助

4.33.1 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。

4.33.2 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。

4.33.3 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。

4.33.4 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, 应当计入营业外收入。

4.33.5 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:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.33 政府补助(续)

4.33.6 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。

4.34 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。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.35 租赁

4.35.1 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。

4.35.2 本公司作为承租人

4.35.2.1 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“4.23 使用权资产”、“4.29 租赁负债”。

4.35.2.2 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.35 租赁 (续)

4.35.2 本公司作为承租人 (续)

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。

4.35.2.3 其他和低价值资产租赁

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。

4.35.3 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。

4.35.3.1 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.35 租赁 (续)

4.35.3 本公司作为出租人 (续)

4.35.3.1 经营租赁会计处理 (续)

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。

4.35.3.2 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。

4.35.4 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。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.35 租赁 (续)

4.35.5 售后租回

本公司按照“4.32 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。

4.35.5.1 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“4.10 金融工具”。

4.35.5.2 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“4.35.3 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“4.10 金融工具”。

4.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.37 重要会计政策、会计估计的变更

4.37.1 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 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”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“6.21.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债”

除上述事项外, 本报告期其他主要会计政策未发生变更。

4.37.2 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。

5 税项

5.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%
	出租房产采用简易计税方法计税的应纳税额，以取得的全部价款和价外费用为销售额乘以征收率计算。	5%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应税所得额	25%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海海得控制系统股份有限公司	15%
浙江海得新能源有限公司	15%
成都海得控制系统有限公司	15%
上海海得自动化控制软件有限公司	15%
浙江海得成套设备制造有限公司	15%
上海海斯科网络科技有限公司	15%
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%
上海海得控制系统科技有限公司	20%
新疆海得控制系统有限公司	20%
浙江海得智慧能源有限公司	20%
海得电气科技（无锡）有限公司	20%
广州海得电气科技有限公司	20%
上海嘉仪实业有限公司	20%
济南海得电气科技有限公司	20%
南京海得星辉新能源科技有限公司	20%

除上述享有税收优惠的公司外，其余子公司的所得税率俱为 25%：

5 税项 (续)

5.2 税收优惠

5.2.1 本公司于2020年11月12日获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联合签发的高新技术企业证书(证书编号: GR202031003254), 有效期三年。2022年度及2023年1-5月本公司减按15%税率计缴企业所得税。

5.2.2 浙江海得新能源有限公司于2020年12月1日获得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合签发的高新技术企业证书(证书编号: GR202033004232), 有效期三年。2022年度及2023年1-5月浙江海得新能源有限公司减按15%税率计缴企业所得税。

5.2.3 成都海得控制系统有限公司于2021年10月9日获得由四川省科学技术厅、四川省财政厅及国家税务总局四川省税务局联合签发的高新技术企业证书(证书编号: GR202151002203), 有效期三年。2022年度及2023年1-5月成都海得控制系统有限公司减按15%税率计缴企业所得税。

5.2.4 上海海得自动化控制软件有限公司于2021年11月18日获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局联合签发的高新技术企业证书(证书编号: GR202131002665), 有效期三年。2022年度及2023年1-5月上海海得自动化控制软件有限公司减按15%税率计缴企业所得税。

5.2.5 浙江海得成套设备制造有限公司于2022年12月24日获得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅及国家税务总局浙江省税务局联合签发的高新技术企业证书(证书编号: GR202233001589), 有效期三年。2022年度及2023年1-5月浙江海得成套设备制造有限公司减按15%税率计缴企业所得税。

5.2.6 上海海斯科网络科技有限公司于2022年12月14日获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联合签发的高新技术企业证书(证书编号: GR202231003922), 有效期三年。2023年1-5月上海海斯科网络科技有限公司减按15%税率计缴企业所得税。

5.2.7 上海行芝达智能装备技术有限公司于2022年12月14日获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局联合签发的高新技术企业证书(证书编号: GR202231002497), 有效期三年。2022年度及2023年1-5月上海行芝达智能装备技术有限公司减按15%税率计缴企业所得税。

5 税项 (续)

5.2 税收优惠 (续)

5.2.8 武汉行芝达自动化科技有限公司于2019年11月28日获得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅及国家税务总局湖北省税务局联合签发的高新技术企业证书(证书编号:GR201942002373);于2022年10月12日换取高新技术企业证书(证书编号:GR202242001272),有效期均为三年。2022年度及2023年1-5月武汉行芝达自动化科技有限公司减按15%税率计缴企业所得税。

5.2.9 建水云得太阳能科技有限公司从事国家重点扶持的公共基础设施项目,符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》中相关的税收优惠条件,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。2022年度及2023年1-5月建水云得太阳能科技有限公司按减半计缴企业所得税。

5.2.10 2022年度,根据财政部、税务总局发布《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2021〕12号)及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号),本公司子公司上海海得控制系统科技有限公司、新疆海得控制系统有限公司、浙江海得智慧能源有限公司、海得电气科技(无锡)有限公司、广州海得电气科技有限公司、上海嘉仪实业有限公司、济南海得电气科技有限公司以及南京海得星辉新能源科技有限公司本期应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	331,028.64	296,835.97
银行存款	588,310,660.27	492,179,072.61
其他货币资金	69,873,422.53	79,242,116.56
合 计	658,515,111.44	571,718,025.14
其中：存放在境外的款项总额	-	-
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	71,553,085.95	84,219,855.39

6.1.1 其他原因造成所有权受到限制的货币资金

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	64,794,665.27	76,282,708.58
因诉讼冻结资金 ^{注1}	1,678,663.42	4,975,685.42
履约及质保保证金	3,078,757.26	2,959,407.98
定期存单 ^{注2}	2,000,000.00	-
其 他	1,000.00	2,053.41
合 计	71,553,085.95	84,219,855.39

注 1：详见本附注 12.2.3 项下所述。

注 2：上述定期存单已作为本附注 6.22.3 项下 5,000,000.00 元短期借款的质押物。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类列示

种 类	2023年5月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	151,104,667.83	145,996,362.72
商业承兑汇票	10,073,678.20	15,903,176.51
合 计	161,178,346.03	161,899,539.23

6.2.2 各期末公司已质押的应收票据情况

项 目	2023年5月31日已质押金额	2022年12月31日已质押金额
银行承兑汇票	13,385,440.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	13,385,440.00	-

上述2023年5月31日已质押的银行承兑汇票作为本附注6.23.1项下13,240,197.28元应付票据的质押物。

6.2.3 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	2023年5月31日 终止确认金额	2023年5月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票	-	68,634,229.94
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	68,634,229.94

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

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.2 应收票据 (续)

6.2.4 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 5 月 31 日					2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)		金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	164,972,236.66	100.00	3,793,890.63	2.30	161,178,346.03	164,158,838.36	100.00	2,259,299.13	1.38	161,899,539.23
其 中：										
银行承兑汇票	154,640,498.07	93.74	3,535,830.24	2.29	151,104,667.83	148,024,295.58	90.17	2,027,932.86	1.37	145,996,362.72
商业承兑汇票	10,331,738.59	6.26	258,060.39	2.50	10,073,678.20	16,134,542.78	9.83	231,366.27	1.43	15,903,176.51
合计	164,972,236.66	100.00	3,793,890.63	2.30	161,178,346.03	164,158,838.36	100.00	2,259,299.13	1.38	161,899,539.23

6 合并财务报表项目附注(续)

6.2 应收票据(续)

6.2.4 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备

名称	2023年5月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	154,640,498.07	3,535,830.24	2.29%
商业承兑汇票	10,331,738.59	258,060.39	2.50%
合计	164,972,236.66	3,793,890.63	2.30%

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	16,134,542.78	231,366.27	1.43%
合计	164,158,838.36	2,259,299.13	1.38%

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见本附注 4.10.7。

6.2.5 坏账准备的情况

类别	2022年	本期变动金额			2023年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	5月31日
银行承兑汇票	2,027,932.86	3,468,077.65	1,960,180.27	-	3,535,830.24
商业承兑汇票	231,366.27	258,060.39	231,366.27	-	258,060.39
合计	2,259,299.13	3,726,138.04	2,191,546.54	-	3,793,890.63

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
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	683,277.91	-	451,911.64	-	231,366.27
合计	1,769,884.55	2,027,932.86	1,538,518.28	-	2,259,299.13

各期俱无收回或转回金额重要的坏账准备。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.2 应收票据(续)

6.2.6 公司各期俱无实际核销的应收票据情况。

6.2.7 公司各期俱无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露:

账 龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,792,854,299.68	1,812,566,096.02
1 至 2 年	88,420,475.45	98,219,672.14
2 至 3 年	37,880,824.57	39,359,183.61
3 年以上	73,566,352.58	73,290,335.12
小 计	1,992,721,952.28	2,023,435,286.89
减: 坏账准备	162,172,938.32	161,291,970.76
合 计	1,830,549,013.96	1,862,143,316.13

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年5月31日					2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提 坏账准备	15,418,643.00	0.77	12,932,930.60	83.88	2,485,712.40	15,053,973.00	0.74	12,643,178.40	83.99	2,410,794.60
按组合计提 坏账准备	1,977,303,309.28	99.23	149,240,007.72	7.55	1,828,063,301.56	2,008,381,313.89	99.26	148,648,792.36	7.40	1,859,732,521.53
其中：										
工业电气自动化 业务组合	1,358,183,127.16	68.16	47,760,687.16	3.52	1,310,422,440.00	1,367,978,917.94	67.61	47,174,285.38	3.45	1,320,804,632.56
工业信息化业务 组合	157,358,904.66	7.90	34,710,494.44	22.06	122,648,410.22	178,991,326.98	8.85	38,316,131.74	21.41	140,675,195.24
新能源业务组合	461,761,277.46	23.17	66,768,826.12	14.46	394,992,451.34	461,411,068.97	22.80	63,158,375.24	13.69	398,252,693.73
合计	1,992,721,952.28	100.00	162,172,938.32	8.14	1,830,549,013.96	2,023,435,286.89	100.00	161,291,970.76	7.97	1,862,143,316.13

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按单项计提坏账准备:

名 称	2023年5月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
华仪风能有限公司	12,053,973.00	9,643,178.40	80.00	资金紧张, 回款存在较大不确定性
江苏宸赫工业控制系统有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
武汉宇信机械有限公司	364,670.00	289,752.20	79.46	根据经武汉市中级人民法院认可生效的《破产和解协议》约定的可受偿金额与账面原值之差额计提
合 计	15,418,643.00	12,932,930.60	83.88	

名 称	2022年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
华仪风能有限公司	12,053,973.00	9,643,178.40	80.00	资金紧张, 回款存在较大不确定性
江苏宸赫工业控制系统有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	15,053,973.00	12,643,178.40	83.99	

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

组合1: 工业电气自动化业务组合

账龄	2023年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
未逾期	1,138,730,105.99	13,266,959.61	1.17%
逾期0-90天	159,335,627.17	2,587,096.04	1.62%
逾期90-180天	27,517,233.21	6,879,308.29	25.00%
逾期180-360天	15,145,674.16	7,572,837.00	50.00%
逾期360天以上	17,454,486.63	17,454,486.22	100.00%
合计	1,358,183,127.16	47,760,687.16	-

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
未逾期	1,085,508,365.40	12,054,060.32	1.11%
逾期0-90天	228,537,437.27	4,276,064.60	1.87%
逾期90-180天	22,906,522.25	5,726,630.58	25.00%
逾期180-360天	11,818,126.26	5,909,063.12	50.00%
逾期360天以上	19,208,466.76	19,208,466.76	100.00%
合计	1,367,978,917.94	47,174,285.38	-

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

组合2: 工业信息化业务组合

账龄	2023年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	111,177,968.07	5,003,008.56	4.50%
1至2年	18,843,629.37	6,595,270.28	35.00%
2至3年	8,450,183.24	4,225,091.62	50.00%
3年以上	18,887,123.98	18,887,123.98	100.00%
合计	157,358,904.66	34,710,494.44	-

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	124,778,259.45	5,615,021.65	4.50%
1至2年	25,280,547.03	8,848,191.47	35.00%
2至3年	10,159,203.78	5,079,601.90	50.00%
3年以上	18,773,316.72	18,773,316.72	100.00%
合计	178,991,326.98	38,316,131.74	-

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.3 应收账款 (续)

6.3.2 按坏账计提方法分类披露 (续)

组合 3: 新能源业务组合

账 龄	2023 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	343,259,851.43	15,446,693.31	4.50%
1 至 2 年	26,488,486.42	3,973,272.96	15.00%
2 至 3 年	58,578,361.70	17,573,508.51	30.00%
3 至 4 年	7,318,453.17	3,659,226.60	50.00%
4 年以上	26,116,124.74	26,116,124.74	100.00%
合 计	461,761,277.46	66,768,826.12	-

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	340,058,173.50	15,302,617.81	4.50%
1 至 2 年	61,977,499.15	9,296,624.87	15.00%
2 至 3 年	27,111,639.86	8,133,491.95	30.00%
3 至 4 年	3,676,231.72	1,838,115.87	50.00%
4 年以上	28,587,524.74	28,587,524.74	100.00%
合 计	461,411,068.97	63,158,375.24	-

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见本附注 4.10.7。

6 合并财务报表项目附注（续）

6.3 应收账款（续）

6.3.3 坏账准备的情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 5 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,643,178.40	289,752.20	-	-	-	12,932,930.60
按组合计提坏账准备	148,648,792.36	1,335,633.08	303,050.00	441,367.72	-	149,240,007.72
合 计	161,291,970.76	1,625,385.28	303,050.00	441,367.72	-	162,172,938.32

2023 年 1-5 月无收回或转回金额重要的坏账准备。

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,520,376.00	3,122,802.40	-	-	-	12,643,178.40
按组合计提坏账准备	145,895,608.65	7,072,146.29	3,789,636.03	529,326.55	-	148,648,792.36
合 计	155,415,984.65	10,194,948.69	3,789,636.03	529,326.55	-	161,291,970.76

2022 年度无收回或转回金额重要的坏账准备。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.4 实际核销的应收账款情况:

项 目	2023年5月31日核销金额
实际核销的应收账款	441,367.72

项 目	2022年12月31日核销金额
实际核销的应收账款	529,326.55

上述应收账款核销均已履行必要的核销程序。

6.3.5 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	与本公司 关系	2023年 5月31日	坏账准备 期末余额	占应收账款 期末余额合计数的 比例(%)
客户A	非关联方	431,663,631.67	6,036,998.24	21.66
客户B	非关联方	283,921,789.77	3,914,935.26	14.25
客户O	非关联方	63,112,994.56	2,840,084.76	3.17
客户P	非关联方	56,303,642.88	2,533,663.93	2.83
客户Q	非关联方	53,970,892.96	10,252,142.96	2.71
合 计		888,972,951.84	25,577,825.15	44.62

单位名称	与本公司 关系	2022年 12月31日	坏账准备 期末余额	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	27.00
客户B	非关联方	120,243,420.14	1,690,303.94	5.94
客户M	非关联方	74,743,118.32	3,363,440.32	3.69
客户N	非关联方	73,397,886.00	3,302,904.87	3.63
客户C	非关联方	63,555,326.16	957,753.51	3.14
合 计		878,231,198.53	16,994,505.95	43.40

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.6 各期末因金融资产转移而终止确认的应收账款

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日
应收账款债权凭证背书转让	25,397,385.20	-

6.3.7 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	2023年5月31日	2022年12月31日
应收账款债权凭证保理	339,447,313.47	320,543,694.34

报告期内对客户 A、苏州华兴源创科技股份有限公司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。

6.3.8 本报告期末应收账款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款, 应收其他关联方欠款详见本附注 10.6.1 所示。

6.4 应收款项融资

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日
应收款项融资	446,587,205.00	457,197,382.70

6.4.1 期末公司已质押的应收款项融资:

项 目	2023年5月31日已质押金额	2022年12月31日已质押金额
银行承兑汇票	195,359,316.57	237,307,387.43

上述 2023 年 5 月 31 日已质押的银行承兑汇票作为本附注 6.23.1 项下 178,410,483.88 元应付票据的质押物。

上述 2022 年 12 月 31 日已质押的银行承兑汇票作为本附注 6.23.1 项下 235,653,984.22 元应付票据的质押物。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 应收款项融资(续)

6.4.2 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款项融资:

项 目	2023年5月31日终止确认金额	2023年5月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	597,325,749.59	28,662,173.26

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	562,010,597.44	42,467,613.92

6.5 预付款项

6.5.1 预付款项按账龄列示

账 龄	2023年5月31日		2022年12月31日	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	58,416,166.21	95.07	49,262,904.70	95.42
1至2年	749,360.96	1.22	1,135,081.89	2.20
2至3年	1,232,363.69	2.01	133,898.19	0.26
3年以上	1,046,740.86	1.70	1,094,792.26	2.12
合 计	61,444,631.72	100.00	51,626,677.04	100.00

6.5.2 公司各期末俱无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 预付款项(续)

6.5.3 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	2023年5月31日	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
苏州精控能源科技有限公司	非关联方	12,014,733.12	19.55
联动天翼新能源有限公司	非关联方	10,000,000.00	16.27
厦门科华数能科技有限公司	非关联方	4,920,000.00	8.01
成都零叁工程技术有限公司	非关联方	2,412,312.62	3.93
约翰内斯·海德汉博士(中国)有限公司	非关联方	2,249,252.40	3.66
合计		31,596,298.14	51.42

单位名称	与本公司 关系	2022年12月31日	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	6,591,287.26	12.77
欣旺达电动汽车电池有限公司	非关联方	3,779,817.00	7.32
温州茂嘉电气有限公司	非关联方	3,528,876.32	6.84
约翰内斯·海德汉博士(中国)有限公司	非关联方	3,435,010.00	6.65
上海金极信息系统工程技术有限公司	非关联方	3,122,799.48	6.05
合计		20,457,790.06	39.63

6.5.4 本报告期末预付款项中无预付持公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.6 其他应收款

6.6.1 其他应收款

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	12,811,603.19	12,811,603.19
其他应收款	29,348,378.55	26,531,860.82
合 计	42,159,981.74	39,343,464.01

6.6.2 应收股利

6.6.2.1 应收股利情况

被投资单位	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广西富凯利源投资有限公司	8,396,674.99	8,396,674.99
湖南晶尧分布式能源服务有限公司	4,414,928.20	4,414,928.20
合 计	12,811,603.19	12,811,603.19

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.6 其他应收款 (续)

6.6.2 应收股利 (续)

6.6.2.2 应收股利坏账准备计提情况

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 12 月 31 日余额	674,294.91	-	-	674,294.91
2022 年 12 月 31 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	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 5 月 31 日余额	674,294.91	-	-	674,294.91

6 合并财务报表项目附注(续)

6.6 其他应收款(续)

6.6.2 应收股利(续)

6.6.2.2 应收股利坏账准备计提情况(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12月31日余额	674,294.91	-	-	674,294.91
2021年12月31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	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	674,294.91	-	-	674,294.91

6.6.3 其他应收款

6.6.3.1 按账龄披露:

账 龄	2023年5月31日	2022年12月31日
1年以内	17,118,857.35	12,543,189.02
1至2年	3,260,146.42	4,866,264.88
2至3年	904,422.03	1,596,970.83
3年以上	12,807,641.94	12,468,219.78
小 计	34,091,067.74	31,474,644.51
减: 坏账准备	4,742,689.19	4,942,783.69
合 计	29,348,378.55	26,531,860.82

6 合并财务报表项目附注(续)

6.6 其他应收款(续)

6.6.3 其他应收款(续)

6.6.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日
员工借款及备用金	5,003,547.06	5,045,498.44
保证金及押金	21,950,724.31	16,725,000.07
往来款及垫付和暂付款	5,579,206.00	7,584,206.00
其他	1,557,590.37	2,119,940.00
小计	34,091,067.74	31,474,644.51
减: 坏账准备	4,742,689.19	4,942,783.69
合计	29,348,378.55	26,531,860.82

6.6.3.3 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12月31日余额	658,129.69	-	4,284,654.00	4,942,783.69
2022年12月31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	-	-	-	-
本期转回	200,094.50	-	-	200,094.50
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年5月31日余额	458,035.19	-	4,284,654.00	4,742,689.19

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.6 其他应收款 (续)

6.6.3 其他应收款 (续)

6.6.3.3 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 12 月 31 日余额	1,107,892.70	-	4,284,654.00	5,392,546.70
2021 年 12 月 31 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	498,154.84	-	-	498,154.84
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	658,129.69	-	4,284,654.00	4,942,783.69

坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：详见本附注 4.10.7。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.6 其他应收款(续)

6.6.3 其他应收款(续)

6.6.3.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	2022年 12月31日	本期变动金额				2023年 5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准	4,284,654.00	-	-	-	-	4,284,654.00
按组合计提坏账准备	658,129.69	-	200,094.50	-	-	458,035.19
合计	4,942,783.69	-	200,094.50	-	-	4,742,689.19

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	其他变动	
按单项计提坏账准	4,284,654.00	-	-	-	-	4,284,654.00
按组合计提坏账准备	1,107,892.70	48,391.83	498,154.84	-	-	658,129.69
合计	5,392,546.70	48,391.83	498,154.84	-	-	4,942,783.69

公司各期俱无收回或转回金额重要的坏账准备。

6.6.3.5 公司各期俱无实际核销的其他应收账款情况。

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.6 其他应收款 (续)

6.6.3 其他应收款 (续)

6.6.3.6 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	2023 年 5 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
上海电力新能源发展有限公司	暂付款	5,579,206.00	3 年以上	16.37	278,960.30
海南省航领新能源电力有限公司	保证金	3,384,654.00	3 年以上	9.93	3,384,654.00
SMC 自动化有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	2.93	50,000.00
北京国电工程招标有限公司	保证金	990,244.00	1 年以内	2.90	-
深圳市广银信投资有限公司	其他	900,000.00	3 年以上	2.64	900,000.00
合计		11,854,104.00		34.77	4,613,614.30

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
上海电力新能源发展有限公司	暂付款	5,579,206.00	3 年以上	17.73	278,960.30
海南省航领新能源电力有限公司	保证金	3,384,654.00	3 年以上	10.75	3,384,654.00
徐 阔 先生	往来款	2,000,000.00	1-2 年	6.35	100,000.00
SMC 自动化有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.18	50,000.00
北京国电工程招标有限公司	保证金	990,244.00	1 年以内	3.15	-
合 计		12,954,104.00		41.16	3,813,614.30

6.6.4 本报告期末其他应收款中无应收持公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.7 存货

6.7.1 存货分类

项 目	2023年5月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	545,939,431.67	17,363,795.73	528,575,635.94	133,838,988.97	19,932,002.31	113,906,986.66
在产品	4,823,273.57	-	4,823,273.57	27,554,409.76	-	27,554,409.76
库存商品	327,176,796.93	43,385,357.00	283,791,439.93	405,715,755.20	41,990,073.90	363,725,681.30
委托加工物资	-	-	-	363,826.55	-	363,826.55
在途物资	2,939,550.00	-	2,939,550.00	5,560,178.47	-	5,560,178.47
发出商品	45,875,439.06	-	45,875,439.06	60,868,980.53	-	60,868,980.53
系统集成履约成本	116,558,892.25	-	116,558,892.25	98,258,589.52	-	98,258,589.52
电站项目履约成本	39,841,943.32	5,000,000.00	34,841,943.32	39,568,358.43	5,000,000.00	34,568,358.43
合 计	1,083,155,326.80	65,749,152.73	1,017,406,174.07	771,729,087.43	66,922,076.21	704,807,011.22

6 合并财务报表项目附注（续）

6.7 存货（续）

6.7.2 存货跌价准备

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年5月31日
		计 提	其 他 ^{注2}	转回或转销 ^{注1}	其 他	
原材料	19,932,002.31	876,676.94	202,313.40	3,647,196.92	-	17,363,795.73
库存商品	41,990,073.90	1,054,214.82	341,068.28	-	-	43,385,357.00
履约成本	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00
合 计	66,922,076.21	1,930,891.76	543,381.68	3,647,196.92	-	65,749,152.73

项 目	2021年12月31日	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 ^{注1}	其 他	
原材料	28,913,861.58	2,349,995.27	-	11,331,854.54	-	19,932,002.31
库存商品	34,112,863.55	8,671,994.57	-	794,784.22	-	41,990,073.90
履约成本	-	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
合 计	63,026,725.13	16,021,989.84	-	12,126,638.76	-	66,922,076.21

注1：存货跌价准备减少主要系本期清理部分因产品更新换代而无使用价值或转让价值的原材料及库存商品而转销相应跌价准备。

注2：存货跌价准备其他增加系新增子公司上海海斯科网络科技有限公司影响。

6.7.3 存货期末数较期初数增加 312,599,162.85 元，增加比例为 44.35%，增加原因主要系随业务增长而备货增加所致。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.8 合同资产

6.8.1 合同资产情况

项 目	2023年5月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的合同质保金	105,908,062.77	20,568,753.65	85,339,309.12	94,269,138.51	20,012,398.33	74,256,740.18

6.8.2 报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

6.8.3 本期合同资产计提减值准备情况

2023年5月31日					
项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因	
未到期的合同质保金	556,355.32	-	-	-	

2022年12月31日					
项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因	
未到期的合同质保金	4,027,408.42	6,262.95	-	-	

6.8.4 本报告期末合同资产中无应收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款, 应收其他关联方欠款详见本附注10.6.1所示。

6.9 其他流动资产

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	23,553,262.80	27,148,647.60
预缴所得税	8,291,393.19	8,109,310.33
合 计	31,844,655.99	35,257,957.93

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 长期股权投资

被投资单位	2022年 12月31日	本期增减变动								2023年 5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	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
1. 合营企业											
重庆佩特电气 有限公司	17,228,918.37	-	-	-216,641.98	-	-	-	-	-	17,012,276.39	-
小 计	17,228,918.37	-	-	-216,641.98	-	-	-	-	-	17,012,276.39	-
2. 联营企业											
上海海斯科网络 科技有限公司	4,608,031.50	-	-	44,106.99	-	-	-	-	-4,652,138.49 (注)	-	-
上海海得网络信 息技术有限公司	1,400,254.18	-	-	-502,045.47	-	-	-	-	-	898,208.71	-
小 计	6,008,285.68	-	-	-457,938.48	-	-	-	-	-4,652,138.49	898,208.71	-
合 计	23,237,204.05	-	-	-674,580.46	-	-	-	-	-4,652,138.49	17,910,485.10	-

注: 减少系公司原持有上海海斯科网络科技有限公司 49%股权, 本期完成对其另 51%股权的收购故该公司成为本公司全资子公司所致。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 长期股权投资(续)

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	权益法下 确认的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
1. 合营企业											
重庆佩特电气 有限公司	17,221,448.31	-	-	7,470.06	-	-	-	-	-	17,228,918.37	-
小 计	17,221,448.31	-	-	7,470.06	-	-	-	-	-	17,228,918.37	-
2. 联营企业											
上海海斯科网络 科技有限公司	3,267,890.19	-	-	1,340,141.31	-	-	-	-	-	4,608,031.50	-
上海海得网络信 息技术有限公司	-	1,960,000.00	-	-559,745.82	-	-	-	-	-	1,400,254.18	-
小 计	3,267,890.19	1,960,000.00	-	780,395.49	-	-	-	-	-	6,008,285.68	-
合 计	20,489,338.50	1,960,000.00	-	787,865.55	-	-	-	-	-	23,237,204.05	-

6 合并财务报表项目附注(续)

6.11 其他权益工具投资

6.11.1 其他权益工具投资情况

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日
深圳南山阿斯特创新股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	157,521,376.94	152,148,285.93
广西浩德新能源有限公司	26,700,000.00	26,700,000.00
广西富凯利源投资有限公司	23,130,000.00	23,130,000.00
湖南晶尧分布式能源服务有限公司	22,350,000.00	22,350,000.00
合 计	229,701,376.94	224,328,285.93

6 合并财务报表项目附注（续）

6.11 其他权益工具投资（续）

6.11.2 非交易性权益工具投资的情况

2023 年 5 月 31 日

项目名称	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
深圳南山阿斯特创新股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	-	74,153,373.52	-	-	初始确认时指定	不适用
广西浩德新能源有限公司	-	-	-	-	初始确认时指定	不适用
广西富凯利源投资有限公司	-	-	-	-	初始确认时指定	不适用
湖南晶尧分布式能源服务有限公司	-	-	-	-	初始确认时指定	不适用
合 计	-	74,153,373.52	-	-		

6 合并财务报表项目附注（续）

6.11 其他权益工具投资（续）

6.11.2 非交易性权益工具投资的情况（续）

2022 年 12 月 31 日

项目名称	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
深圳南山阿斯特创新股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	-	67,745,869.41	-	-	初始确认时指定	不适用
广西浩德新能源有限公司	-	-	-	-	初始确认时指定	不适用
广西富凯利源投资有限公司	-	-	-	-	初始确认时指定	不适用
湖南晶尧分布式能源服务有限公司	-	-	-	-	初始确认时指定	不适用
合 计	-	67,745,869.41	-	-		

6.11.3 上述期末子公司南京海得智能持有的湖南晶尧分布式能源服务有限公司及广西浩德新能源有限公司股权已质押，详见本附注 12.2.2 所述。

6 合并财务报表项目附注（续）

6.12 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海浚势创业投资合伙企业（有 限合伙）	38,826,627.68	38,740,807.41
长扬科技（北京）股份有限公司	15,750,010.50	15,750,010.50
合 计	54,576,638.18	54,490,817.91

6.12.1 公司作为有限合伙人参与投资上海浚势创业投资合伙企业（有限合伙），公司认缴出资金额 5,000 万元，2022 年度实缴 2,000 万元，累计实缴 4,000 万元，持股比例 16.6667%。

6.12.2 2022 年度公司以现金认购长扬科技（北京）股份有限公司新增注册资本，截至 2023 年 5 月 31 日对其持股比例为 0.7159%。

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.13 投资性房地产

6.13.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	86,294,561.29
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2023 年 5 月 31 日	86,294,561.29
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	29,983,533.26
2.本期增加金额	960,691.20
(1) 计提	960,691.20
3.本期减少金额	-
4.2023 年 5 月 31 日	30,944,224.46
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2023 年 5 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2023 年 5 月 31 日	55,350,336.83
2.2022 年 12 月 31 日	56,311,028.03

6 合并财务报表项目附注(续)

6.13 投资性房地产(续)

6.13.1 采用成本计量模式的投资性房地产(续)

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2021年12月31日	86,294,561.29
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	86,294,561.29
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	27,677,874.38
2.本期增加金额	2,305,658.88
(1) 计提	2,305,658.88
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	29,983,533.26
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	56,311,028.03
2.2021年12月31日	58,616,686.91

6.14 固定资产

6.14.1 固定资产汇总情况

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日
固定资产	246,639,466.88	246,488,786.64
固定资产清理	-	-
合 计	246,639,466.88	246,488,786.64

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 固定资产(续)

6.14.2 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器及 辅助设备	运输设备	电子设备	办公设备	自有房屋装修	合 计
一、账面原值:							
1.2022年12月31日	144,462,845.77	185,390,478.01	20,920,499.12	31,673,303.66	10,957,906.35	44,479,077.49	437,884,110.40
2.本期增加金额	-	7,760,637.30	772,999.10	1,312,861.10	133,371.27	-	9,979,868.77
(1) 购置	-	6,630,838.61	772,999.10	1,158,293.69	133,371.27	-	8,695,502.67
(2) 企业合并增加	-	1,129,798.69	-	154,567.41	-	-	1,284,366.10
3.本期减少金额	-	-	51,700.00	348,732.65	4,869.96	-	405,302.61
(1) 处置或报废	-	-	51,700.00	348,732.65	4,869.96	-	405,302.61
4.2023年5月31日	144,462,845.77	193,151,115.31	21,641,798.22	32,637,432.11	11,086,407.66	44,479,077.49	447,458,676.56
二、累计折旧							
1.2022年12月31日	32,535,230.72	51,301,175.87	13,707,447.95	25,459,575.08	7,313,988.82	43,209,144.25	173,526,562.69
2.本期增加金额	1,855,179.87	5,280,892.13	1,149,456.08	836,809.51	435,672.96	20,833.35	9,578,843.90
(1) 计提	1,855,179.87	4,223,595.73	1,149,456.08	704,661.49	435,672.96	20,833.35	8,389,399.48
(2) 企业合并增加	-	1,057,296.40	-	132,148.02	-	-	1,189,444.42
3.本期减少金额	-	-	45,021.90	105,309.62	4,626.46	-	154,957.98
(1) 处置或报废	-	-	45,021.90	105,309.62	4,626.46	-	154,957.98
4.2023年5月31日	34,390,410.59	56,582,068.00	14,811,882.13	26,191,074.97	7,745,035.32	43,229,977.60	182,950,448.61
三、减值准备							
1.2022年12月31日	-	17,868,761.07	-	-	-	-	17,868,761.07
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.2023年5月31日	-	17,868,761.07	-	-	-	-	17,868,761.07
四、账面价值							
1.2023年5月31日	110,072,435.18	118,700,286.24	6,829,916.09	6,446,357.14	3,341,372.34	1,249,099.89	246,639,466.88
2.2022年12月31日	111,927,615.05	116,220,541.07	7,213,051.17	6,213,728.58	3,643,917.53	1,269,933.24	246,488,786.64

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 固定资产(续)

6.14.2 固定资产情况(续)

项 目	房屋建筑物	机器及 辅助设备	运输设备	电子设备	办公设备	自有房屋装修	合 计
一、账面原值:							
1.2021年12月31日	123,460,339.06	182,857,491.27	19,233,827.75	31,144,975.52	9,510,346.03	44,479,077.49	410,686,057.12
2.本期增加金额	21,779,203.96	4,995,858.31	2,975,598.02	2,528,983.71	2,457,868.03	-	34,737,512.03
(1) 购置	21,779,203.96	4,995,858.31	2,975,598.02	2,528,983.71	2,457,868.03	-	34,737,512.03
3.本期减少金额	776,697.25	2,462,871.57	1,288,926.65	2,000,655.57	1,010,307.71	-	7,539,458.75
(1) 处置或报废	776,697.25	2,462,871.57	1,288,926.65	2,000,655.57	1,010,307.71	-	7,539,458.75
4.2022年12月31日	144,462,845.77	185,390,478.01	20,920,499.12	31,673,303.66	10,957,906.35	44,479,077.49	437,884,110.40
二、累计折旧							
1.2021年12月31日	28,854,107.98	44,693,391.27	11,741,173.07	25,839,461.83	7,273,163.01	42,987,313.10	161,388,610.26
2.本期增加金额	3,709,076.02	8,863,520.55	3,190,755.28	1,443,915.90	941,650.12	221,831.15	18,370,749.02
(1) 计提	3,709,076.02	8,863,520.55	3,190,755.28	1,443,915.90	941,650.12	221,831.15	18,370,749.02
3.本期减少金额	27,953.28	2,255,735.95	1,224,480.40	1,823,802.65	900,824.31	-	6,232,796.59
(1) 处置或报废	27,953.28	2,255,735.95	1,224,480.40	1,823,802.65	900,824.31	-	6,232,796.59
4.2022年12月31日	32,535,230.72	51,301,175.87	13,707,447.95	25,459,575.08	7,313,988.82	43,209,144.25	173,526,562.69
三、减值准备							
1.2021年12月31日	-	17,868,761.07	-	-	-	-	17,868,761.07
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.2022年12月31日	-	17,868,761.07	-	-	-	-	17,868,761.07
四、账面价值							
1.2022年12月31日	111,927,615.05	116,220,541.07	7,213,051.17	6,213,728.58	3,643,917.53	1,269,933.24	246,488,786.64
2.2021年12月31日	94,606,231.08	120,295,338.93	7,492,654.68	5,305,513.69	2,237,183.02	1,491,764.39	231,428,685.79

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 固定资产(续)

6.14.3 上述固定资产中原值为29,490,254.55元, 2023年5月31日账面价值为14,472,280.46元, 建筑面积为19,524.5平方米的房屋建筑物(房产权证号为桐房权证桐字第00305121号、桐房权证桐字第00305122号、桐房权证桐字第00305123号及桐房权证桐字第00305124号)以及原值为25,776,528.00元, 2023年5月31日账面价值为18,634,281.01元, 建筑面积为26,524.14平方米的房屋建筑物(房产权证号为桐房权证桐字第00217474号、桐房权证桐字第00217475号、桐房权证桐字第00217476号及桐房权证桐字第00217477号)均用作本附注6.23.1项下130,397,478.71元应付票据的质押物。

6.14.4 上述固定资产中原值为6,867,433.39元, 2023年5月31日账面价值为4,984,515.60元, 建筑面积为632.87平方米的房屋建筑物(不动产权证号为川(2019)成都市不动产权第0460155号、第0462318号、第0462305号、第0462312号)作为本附注6.22.2项下7,500,000.00元短期借款的抵押物。

6.14.5 上述固定资产中原值为21,779,203.96元, 2023年5月31日账面价值为21,084,954.11元的房屋建筑物(上海市宝山区共和新路5000弄6号607室至614室)作为本附注6.22.2项下20,000,000.00元短期借款的抵押物。

6.14.6 上述固定资产中原值为29,490,254.55元, 2022年12月31日账面价值为14,962,429.01元, 建筑面积为19,524.5平方米的房屋建筑物(房产权证号为桐房权证桐字第00305121号、桐房权证桐字第00305122号、桐房权证桐字第00305123号及桐房权证桐字第00305124号)以及原值为25,776,528.00元, 2022年12月31日账面价值为18,889,361.26元, 建筑面积为26,524.14平方米的房屋建筑物(房产权证号为桐房权证桐字第00217474号、桐房权证桐字第00217475号、桐房权证桐字第00217476号及桐房权证桐字第00217477号)均用作本附注6.23.1项下49,969,659.14元应付票据的质押物。

6.14.7 上述固定资产中原值为6,867,433.39元, 2022年12月31日账面价值为5,052,474.60元, 建筑面积为632.87平方米的房屋建筑物(不动产权证号为川(2019)成都市不动产权第0460155号、第0462318号、第0462305号、第0462312号)作为本附注6.22.2项下7,500,000.00元短期借款的抵押物。

6.14.8 公司各期俱无通过经营租赁租出的固定资产。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 固定资产(续)

6.14.9 上述期末固定资产除云南建水县五里冲蓄光互补电站外, 其余固定资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。针对云南建水县五里冲蓄光互补电站固定资产账面价值, 于 2018 年度经减值测试后, 计提减值准备 17,868,761.07 元, 报告期内经测算毋须增加计提减值准备。

6.15 在建工程

6.15.1 在建工程汇总情况

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	5,845,031.32	419,041.57
工程物资	-	-
合 计	5,845,031.32	419,041.57

6 合并财务报表项目附注（续）

6.15 在建工程（续）

6.15.2 在建工程情况

项 目	2023年5月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,904,959.80	-	2,904,959.80	-	-	-
海宁工厂轮胎门式起重机	1,504,424.83	-	1,504,424.83	-	-	-
房屋装修工程	543,319.92	-	543,319.92	-	-	-
业务管理平台（TICAP云应 用软件7.0）	331,795.80	-	331,795.80	132,075.48	-	132,075.48
九州云 AnimbusIaaS8 基础设 施云平台管理软件	299,469.02	-	299,469.02	34,513.27	-	34,513.27
薪人薪事在线服务系统	-	-	-	252,452.82	-	252,452.82
其 他	261,061.95	-	261,061.95	-	-	-
合 计	5,845,031.32	-	5,845,031.32	419,041.57	-	419,041.57

上海海得控制系统股份有限公司
2022年度、2023年1-5月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.15 在建工程(续)

6.15.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022年 12月31日	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期转入 无形资产金额	本期其他 减少金额	2023年 5月31日	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
待安装设备	537.80	-	2,904,959.80	-	-	-	2,904,959.80	54.02	54.02	-	-	自筹资金
海宁工厂轮胎门式起重机	150.44	-	1,504,424.83	-	-	-	1,504,424.83	100.00	90.00	-	-	自筹资金
房屋装修工程	205.00	-	543,319.92	-	-	-	543,319.92	20.99	20.99	-	-	自筹资金
业务管理平台(T1CAP云应用 软件7.0)	66.04	132,075.48	199,720.32	-	-	-	331,795.80	50.24	50.24	-	-	自筹资金
九州云AnimbusIaaS基础设施 云平台管理软件	32.26	34,513.27	264,955.75	-	-	-	299,469.02	92.83	92.83	-	-	自筹资金
薪人薪事在线服务系统	56.45	252,452.82	312,075.47	-	564,528.29	-	-	100.00	100.00	-	-	自筹资金
其他	—	-	261,061.95	-	-	-	261,061.95	—	—	-	-	自筹资金
合计	-	419,041.57	5,990,518.04	-	564,528.29	-	5,845,031.32	-	-	-	-	-

6 合并财务报表项目附注(续)

6.15 在建工程(续)

6.15.3 重要在建工程项目本期变动情况(续)

项目名称	预算数 (万元)	2021年 12月31日	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期转入 无形资产金额	本期其他 减少金额	2022年 12月31日	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
海得新能源乌兰察布电控产业 基地建设	196.75	552,339.61	-	-	-	552,339.61	-	100.00	100.00	-	-	自筹资金
精益管理系统	45.00	330,188.68	-	-	330,188.68	-	-	100.00	100.00	-	-	自筹资金
e-cology9.0产品升级	65.59	290,768.08	457,830.18	-	748,598.26	-	-	100.00	100.00	-	-	自筹资金
薪人新事在线服务系统	56.45	252,452.82	-	-	-	-	252,452.82	50.00	50.00	-	-	自筹资金
业务管理平台(T1CAP云应用 软件7.0)	66.04	-	132,075.48	-	-	-	132,075.48	20.00	20.00	-	-	自筹资金
九州云AnimbusIaaS8基础设施 云平台管理软件	7.36	-	34,513.27	-	-	-	34,513.27	50.00	50.00	-	-	自筹资金
合计	-	1,425,749.19	624,418.93	-	1,078,786.94	552,339.61	419,041.57	-	-	-	-	-

6.15.4 上述期末在建工程未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

6.15.5 在建工程期末数比期初数增加 5,425,989.75 元, 增加比例为 1,294.86%, 主要系本期待安装设备增加所致。

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.16 使用权资产

项 目	办公室及仓库
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	34,982,306.35
2.本期增加金额	20,420,645.73
(1) 新增租赁	20,420,645.73
3.本期减少金额	7,982,069.38
4.2023 年 5 月 31 日	47,420,882.70
	-
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	13,300,258.06
2.本期增加金额	6,529,834.40
(1) 计提	6,529,834.40
3.本期减少金额	2,035,103.46
4.2023 年 5 月 31 日	17,794,989.00
	-
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2023 年 5 月 31 日	-
	-
四、账面价值	
1.2023 年 5 月 31 日	29,625,893.70
2.2022 年 12 月 31 日	21,682,048.29

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.16 使用权资产 (续)

项 目	办公室及仓库
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	29,960,357.38
2.本期增加金额	11,254,871.43
(1) 新增租赁	11,254,871.43
3.本期减少金额	6,232,922.46
4.2022 年 12 月 31 日	34,982,306.35
	-
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	6,752,988.35
2.本期增加金额	9,309,099.69
(1) 计提	9,309,099.69
3.本期减少金额	2,761,829.98
4.2022 年 12 月 31 日	13,300,258.06
	-
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	21,682,048.29
2.2021 年 12 月 31 日	23,207,369.03

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 无形资产

6.17.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	专利权	特许经营权	外购非 专利技术	自制非 专利技术	合 计
一、账面原值								
1.2022年12月31日	11,825,886.13	13,168,246.94	101,450.65	28,239,750.00	8,479,528.82	3,937,606.98	108,974,422.65	174,726,892.17
2.本期增加金额	-	582,227.41	-	-	-	3,500,000.00	-	4,082,227.41
(1) 内部研发	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 在建工程增加	-	582,227.41	-	-	-	-	-	582,227.41
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2023年5月31日	11,825,886.13	13,750,474.35	101,450.65	28,239,750.00	8,479,528.82	7,437,606.98	108,974,422.65	178,809,119.58
二、累计摊销								
1.2022年12月31日	4,372,931.74	10,531,916.52	61,211.65	3,137,750.00	2,779,528.82	3,800,655.70	90,650,450.27	115,334,444.70
2.本期增加金额	165,728.70	231,170.27	2,095.95	1,307,395.83	356,250.03	3,500,000.00	5,007,394.74	10,570,035.52
(1) 计提	165,728.70	231,170.27	2,095.95	1,307,395.83	356,250.03	-	5,007,394.74	7,070,035.52
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2023年5月31日	4,538,660.44	10,763,086.79	63,307.60	4,445,145.83	3,135,778.85	7,300,655.70	95,657,845.01	125,904,480.22
三、减值准备								
1.2022年12月31日	-	-	-	-	-	-	1,704,638.22	1,704,638.22
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2023年5月31日	-	-	-	-	-	-	1,704,638.22	1,704,638.22
四、账面价值								
1.2023年5月31日	7,287,225.69	2,987,387.56	38,143.05	23,794,604.17	5,343,749.97	136,951.28	11,611,939.42	51,200,001.14
2.2022年12月31日	7,452,954.39	2,636,330.42	40,239.00	25,102,000.00	5,700,000.00	136,951.28	16,619,334.16	57,687,809.25

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 无形资产(续)

6.17.1 无形资产情况(续)

项 目	土地使用权	软件	商标权	专利权	特许经营权	外购非 专利技术	自制非 专利技术	合 计
一、账面原值								
1.2021年12月31日	14,308,186.13	11,932,174.98	101,450.65	28,239,750.00	8,479,528.82	3,937,606.98	97,201,597.20	164,200,294.76
2.本期增加金额	-	1,236,071.96	-	-	-	-	11,772,825.45	13,008,897.41
(1) 内部研发	-	-	-	-	-	-	11,772,825.45	11,772,825.45
(2) 购买	-	1,236,071.96	-	-	-	-	-	1,236,071.96
3.本期减少金额	2,482,300.00	-	-	-	-	-	-	2,482,300.00
4.2022年12月31日	11,825,886.13	13,168,246.94	101,450.65	28,239,750.00	8,479,528.82	3,937,606.98	108,974,422.65	174,736,892.17
二、累计摊销								
1.2021年12月31日	4,008,280.22	10,168,379.59	53,840.70	-	1,924,528.76	3,763,305.22	80,847,170.60	100,765,505.09
2.本期增加金额	434,983.41	363,536.93	7,370.95	3,137,750.00	855,000.06	37,350.48	9,803,279.67	14,639,271.50
(1) 计提	434,983.41	363,536.93	7,370.95	3,137,750.00	855,000.06	37,350.48	9,803,279.67	14,639,271.50
3.本期减少金额	70,331.89	-	-	-	-	-	-	70,331.89
4.2022年12月31日	4,372,931.74	10,531,916.52	61,211.65	3,137,750.00	2,779,528.82	3,800,655.70	90,650,450.27	115,334,444.70
三、减值准备								
1.2021年12月31日	-	-	-	-	-	-	1,704,638.22	1,704,638.22
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2022年12月31日	-	-	-	-	-	-	1,704,638.22	1,704,638.22
四、账面价值								
1.2022年12月31日	7,452,954.39	2,636,330.42	40,239.00	25,102,000.00	5,700,000.00	136,951.28	16,619,334.16	57,687,809.25
2.2021年12月31日	10,299,905.91	1,763,795.39	47,609.95	28,239,750.00	6,555,000.06	174,301.76	14,649,788.38	61,730,151.45

6.17.2 截至2023年5月31日, 通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为22.68%。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 无形资产(续)

6.17.3 上述无形资产中原值为11,825,886.13元, 2023年5月31日账面价值为7,287,225.69元, 位于桐乡经济开发区人民路工业地块的土地使用权(土地面积为43,049.28平方米), 土地权证号为桐国用(2014)第10925号、桐国用(2011)第16452号的土地使用权均用作本附注6.23.1项下130,397,478.71元应付票据的抵押物。

6.17.4 上述无形资产中原值为11,825,886.13元, 2022年12月31日账面价值为7,452,954.39元, 位于桐乡经济开发区人民路工业地块的土地使用权(土地面积为43,049.28平方米), 土地权证号为桐国用(2014)第10925号、桐国用(2011)第16452号的土地使用权均用作本附注6.23.1项下49,969,659.14元应付票据的抵押物。

6.18 开发支出

项 目	2022年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年 5月31日
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入 当期损益	
大功率电力电子产品研发项目 E	1,871,476.35	2,945,239.98	-	-	-	4,816,716.33
工业信息化产品研发项目 C	1,712,491.76	1,188,723.02	-	-	-	2,901,214.78
工业信息化产品研发项目 D	1,405,493.56	708,655.92	-	-	-	2,114,149.48
大功率电力电子产品研发项目 F	1,182,002.65	-	-	-	-	1,182,002.65
工业信息化产品研发项目 E	713,842.76	1,117,252.08	-	-	-	1,831,094.84
工业信息化产品研发项目 F	466,190.14	821,052.19	-	-	-	1,287,242.33
工业信息化产品研发项目 G	412,348.61	1,195,037.26	-	-	-	1,607,385.87
合 计	7,763,845.83	7,975,960.45	-	-	-	15,739,806.28

6 合并财务报表项目附注(续)

6.18 开发支出(续)

项 目	2021年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年 12月31日
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入 当期损益	
大功率电力电子产品研发项目 E	-	1,871,476.35	-	-	-	1,871,476.35
工业信息化产品研发项目 C	-	1,712,491.76	-	-	-	1,712,491.76
工业信息化产品研发项目 D	-	1,405,493.56	-	-	-	1,405,493.56
大功率电力电子产品研发项目 F	-	1,182,002.65	-	-	-	1,182,002.65
工业信息化产品研发项目 E	-	713,842.76	-	-	-	713,842.76
工业信息化产品研发项目 F	-	466,190.14	-	-	-	466,190.14
工业信息化产品研发项目 G	-	412,348.61	-	-	-	412,348.61
大功率电力电子产品研发项目 A	1,891,841.92	-75,042.65	-	1,816,799.27	-	-
大功率电力电子产品研发项目 B	1,622,768.73	1,540,969.43	-	3,163,738.16	-	-
大功率电力电子产品研发项目 C	1,262,523.85	12,258.96	-	1,274,782.81	-	-
工业信息化产品研发项目 A	868,575.48	1,678,673.25	-	2,547,248.73	-	-
大功率电力电子产品研发项目 D	547,786.23	779,140.29	-	1,326,926.52	-	-
工业信息化产品研发项目 B	237,963.97	378,501.95	-	616,465.92	-	-
大功率电力电子产品研发项目 G	-	1,026,864.04	-	1,026,864.04	-	-
合 计	6,431,460.18	13,105,211.10	-	11,772,825.45	-	7,763,845.83

6 合并财务报表项目附注(续)

6.19 商誉

6.19.1 商誉账面原值

被投资单位名称	2022年12月31日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2023年5月31日
行芝达公司(详见本附注3.2项)	924,110,673.58	-	-	924,110,673.58
上海海斯科网络科技有限公司(注)	-	11,542,838.82	-	11,542,838.82
上海嘉仪实业有限公司	8,283,278.28	-	-	8,283,278.28
合计	932,393,951.86	11,542,838.82	-	943,936,790.68

被投资单位名称	2021年12月31日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2022年12月31日
行芝达公司(详见本附注3.2项)	924,110,673.58	-	-	924,110,673.58
上海嘉仪实业有限公司	8,283,278.28	-	-	8,283,278.28
合计	932,393,951.86	-	-	932,393,951.86

6.19.2 商誉减值准备

被投资单位名称	2022年12月31日	本期增加 计提	本期减少 处置	2023年5月31日
上海嘉仪实业有限公司	1,270,368.43	-	-	1,270,368.43

被投资单位名称	2021年12月31日	本期增加 计提	本期减少 处置	2022年12月31日
上海嘉仪实业有限公司	1,270,368.43	-	-	1,270,368.43

6.19.3 商誉的形成

注: 2023年1-5月新增商誉情况详见本附注7.1项所述。

6.19.4 报告各期末公司通过现金流量净现值估值模型对上海嘉仪实业有限公司的商誉进行减值测试, 由于该公司近几年来经营业绩较平稳, 公司所采用的增长率为0%, 税前加权平均资本成本为9.25%, 经测算对该商誉毋须计提减值准备。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.20 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销	2023年5月31日
办公室装修费	2,014,899.45	1,892,077.58	446,448.47	3,460,528.56
项 目	2021年12月31日	本期增加	本期摊销	2022年12月31日
办公室装修费	1,810,515.90	1,175,414.55	971,031.00	2,014,899.45

6.21 递延所得税资产/递延所得税负债

6.21.1 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2023年5月31日		2022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
可抵扣的股权	303,592,500.61	75,898,125.15	303,592,500.61	75,898,125.15
激励费用				
应收款项及应收票据	159,203,770.09	31,030,651.08	159,242,837.04	31,323,715.77
坏账准备				
存货跌价准备	65,749,152.73	14,020,305.82	66,922,076.21	14,180,875.49
合同资产减值准备	20,568,753.65	3,085,313.04	20,012,398.33	3,001,859.74
无形资产摊销	16,309,210.94	2,446,381.65	17,263,521.20	2,589,528.18
预计负债	10,698,646.61	1,604,796.99	10,800,950.54	1,620,142.58
其他权益工具投资	8,941,846.49	1,341,276.97	8,501,561.97	1,275,234.30
可抵扣亏损	581,144.81	145,286.20	4,651,556.98	1,162,889.25
内部交易未实现利润	10,521,083.01	1,687,260.43	3,071,552.02	679,246.18
递延收益	370,455.31	55,568.30	1,353,441.10	203,016.17
装修摊销	1,196,164.70	299,041.18	1,285,430.72	321,357.68
新租赁准则影响	1,041,342.12	229,366.18	729,870.44	170,432.83
其他非流动金融资产	423,361.82	63,504.27	509,182.09	76,377.30
合 计	599,197,432.89	131,906,877.26	597,936,879.25	132,502,800.62

6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

6.21.2 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2023年5月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并				
公允价值调整影响	24,825,413.49	5,919,322.12	26,693,556.51	6,370,401.92
其他权益工具投资公允价值变动	74,153,373.52	11,123,006.03	67,745,869.41	10,161,880.41
合 计	98,978,787.01	17,042,328.15	94,439,425.92	16,532,282.33

6.21.3 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, 本公司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
2023年5月31日		
递延所得税资产	1,764,903.18	94,143.28
递延所得税负债	1,764,903.18	35,320.02
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

6.21.4 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	31,758,887.62	29,504,356.11
可抵扣亏损	283,436,248.51	277,061,296.29
合 计	315,195,136.13	306,565,652.40

6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

6.21.5 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	2023年5月31日	2022年12月31日	备注
2023年	16,689,437.32	16,689,437.32	
2024年	18,255,353.28	18,255,353.28	
2025年	11,824,402.02	11,824,402.02	
2026年	8,432,995.82	5,085,984.67	
2027年	18,786,518.17	25,988,588.42	
2028年	114,239,346.25	105,827,953.97	
2029年	41,878,590.26	41,878,590.26	
2030年	19,080,431.76	17,813,409.29	
2031年	32,939,723.78	32,939,723.78	
2032年	757,853.28	757,853.28	
2033年	551,596.57	-	
合 计	283,436,248.51	277,061,296.29	

注：税前可弥补亏损额以主管税务部门认定数为准。

6.22 短期借款

6.22.1 短期借款分类

借款类别	2023年5月31日	2022年12月31日
应收账款保理借款	339,447,313.47	320,543,694.34
信用借款	268,000,000.00	238,000,000.00
未终止确认的银行承兑汇票贴现	31,862,173.26	46,397,855.88
保证借款	12,520,000.00	15,120,000.00
抵押借款	27,500,000.00	7,500,000.00
质押借款	5,000,000.00	-
借款应付利息	1,379,971.17	265,919.00
合 计	685,709,457.90	627,827,469.22

6 合并财务报表项目附注(续)

6.22 短期借款(续)

6.22.2 上述2023年5月31日抵押借款中, 其中借款20,000,000.00元系子公司上海行芝达自动化科技有限公司所借, 抵押物见本附注6.14.5所述, 剩余借款7,500,000.00元系子公司成都海得控制系统有限公司所借, 抵押物见本附注6.14.4所述, 并由本公司提供保证。

上述2022年12月31日抵押借款中, 借款7,500,000.00元系子公司成都海得控制系统有限公司所借, 抵押物见本附注6.14.7所述, 并由本公司提供保证。

6.22.3 上述2023年5月31日质押借款均由子公司武汉行芝达自动化科技有限公司所借, 质押物见本附注6.1.1所述。

6.22.4 公司各期末俱无已逾期未偿还的短期借款。

6.23 应付票据

6.23.1 应付票据分类列示

种 类	2023年5月31日	2022年12月31日
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	429,530,924.70	511,112,447.88
合 计	429,530,924.70	511,112,447.88

6.23.1.1 公司各期末俱无已到期未支付的应付票据。

6.23.1.2 2023年5月31日票据中银行承兑汇票的质押物见本附注6.1.1、6.2.2及6.4.1项下所述, 抵押物见本附注6.14.3及6.17.3所述。

6.23.1.3 2022年12月31日票据中银行承兑汇票的质押物见本附注6.1.1及6.4.1项下所述, 抵押物见本附注6.14.6及6.17.4所述。

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.24 应付账款

6.24.1 应付账款列示

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款及运费、工程款等	1,157,811,395.12	930,808,290.03

6.24.2 公司各期末俱无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.24.3 期末应付账款中无应付持有公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东款项, 应付其他关联方款项详见本附注 10.6.2 所示。

6.25 合同负债

6.25.1 合同负债情况

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款及工程款	238,595,533.50	164,346,783.20

6.25.2 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

6.25.3 期末合同负债中无预收持有公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东款项, 预收其他关联方款项详见本附注 10.6.2 所示。

6.25.4 合同负债期末数比期初数增加 74,248,750.30 元, 增加比例为 45.18% , 主要系公司新能源业务预收款增加所致。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.26 应付职工薪酬

6.26.1 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	76,818,017.25	140,455,276.65	191,244,941.62	26,028,352.28
二、离职后福利-设定提存计划	4,562,409.40	10,170,787.04	13,422,816.60	1,310,379.84
三、辞退福利	-	635,566.59	635,566.59	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	81,380,426.65	151,261,630.28	205,303,324.81	27,338,732.12

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	65,728,254.00	333,079,581.69	321,989,818.44	76,818,017.25
二、离职后福利-设定提存计划	104,648.25	20,314,115.16	15,856,354.01	4,562,409.40
三、辞退福利	-	856,515.06	856,515.06	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	65,832,902.25	354,250,211.91	338,702,687.51	81,380,426.65

6 合并财务报表项目附注(续)

6.26 应付职工薪酬(续)

6.26.2 短期薪酬列示

项 目	2022 年	本期增加	本期减少	2023 年
	12 月 31 日			5 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	72,684,706.16	120,496,514.39	168,962,093.54	24,219,127.01
2.职工福利费	-	7,287,439.02	7,287,439.02	-
3.社会保险费	2,753,958.70	5,849,831.83	7,924,197.51	679,593.02
其中: 1.医疗保险费	2,656,286.51	5,542,253.30	7,536,149.44	662,390.37
2.工伤保险费	97,672.19	231,478.76	311,948.30	17,202.65
3.生育保险费	-	76,099.77	76,099.77	-
4.住房公积金	64,458.00	5,232,187.68	5,240,383.68	56,262.00
5.工会经费和职工教育经费	1,314,894.39	1,583,969.40	1,825,493.54	1,073,370.25
6.残疾人保障金	-	5,334.33	5,334.33	-
7.劳务费	-	-	-	-
合 计	76,818,017.25	140,455,276.65	191,244,941.62	26,028,352.28

项 目	2021 年	本期增加	本期减少	2022 年
	12 月 31 日			12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	65,052,027.01	292,177,031.13	284,544,351.98	72,684,706.16
2.职工福利费	-	12,641,425.63	12,641,425.63	-
3.社会保险费	52,031.47	12,638,918.58	9,936,991.35	2,753,958.70
其中: 1.医疗保险费	51,455.27	11,987,862.16	9,383,030.92	2,656,286.51
2.工伤保险费	576.20	454,403.94	357,307.95	97,672.19
3.生育保险费	-	196,652.48	196,652.48	-
4.住房公积金	54,348.00	11,093,451.39	11,083,341.39	64,458.00
5.工会经费和职工教育经费	569,847.52	3,322,148.57	2,577,101.70	1,314,894.39
6.残疾人保障金	-	476,586.33	476,586.33	-
7.劳务费	-	730,020.06	730,020.06	-
合 计	65,728,254.00	333,079,581.69	321,989,818.44	76,818,017.25

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.26 应付职工薪酬 (续)

6.26.3 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
1.基本养老保险	4,421,734.09	9,839,957.76	13,001,409.99	1,260,281.86
2.失业保险费	140,675.31	330,829.28	421,406.61	50,097.98
合 计	4,562,409.40	10,170,787.04	13,422,816.60	1,310,379.84

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	102,847.55	19,629,681.48	15,310,794.94	4,421,734.09
2.失业保险费	1,800.70	684,433.68	545,559.07	140,675.31
合 计	104,648.25	20,314,115.16	15,856,354.01	4,562,409.40

6.26.4 应付职工薪酬期末数比期初数减少 54,041,694.53 元，减少比例为 66.41%，主要系公司 2022 年度计提的奖金于 2023 年 1-5 月发放所致。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.27 应交税费

税 种	2023年5月31日	2022年12月31日
增值税	33,796,154.46	59,172,237.54
所得税	34,270,208.60	57,981,505.66
代扣个人所得税	5,214,811.88	4,518,890.25
城建税	571,079.81	2,238,392.53
教育费附加	428,865.54	1,677,485.70
房产税	275,970.92	905,686.38
印花税	1,312.38	147,093.17
契 税	-	58,863.56
土地使用税	16,809.40	50,044.28
其他税费	6,263.95	20,225.80
合 计	74,581,476.94	126,770,424.87

6.27.1 应交税费期末数比期初数减少 52,188,947.93 元, 减少比例为 41.17% , 主要系缴付期初应交税金所致。

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.28 其他应付款

6.28.1 其他应付款

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	35,190,837.00	-
其他应付款	366,104,948.12	394,422,783.29
合 计	401,295,785.12	394,422,783.29

6.28.2 应付股利

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2022 年度应付现金股利	35,190,837.00	-

6.28.2.1 公司各期末俱无账龄超过 1 年的重要应付股利。

6.28.3 其他应付款

6.28.3.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股权交易对价	337,500,000.00	355,315,768.69
往来款	13,678,252.06	16,413,471.55
押金及保证金等	13,449,636.50	15,773,613.02
应付员工报销款及应付费用	1,454,587.56	4,090,846.35
应付购房款	-	2,800,000.00
其他往来款	22,472.00	29,083.68
合 计	366,104,948.12	394,422,783.29

6.28.3.2 公司各期末俱无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.28.3.3 期末其他应付款中无应付持有公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东款项, 应付其他关联方款项详见本附注 10.6.2 所示。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.29 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	12,454,979.96	9,150,749.08

6.29.1 一年内到期的非流动负债期末数比期初数增加 3,304,230.88 元, 增加比例为 36.11% , 主要系随公司经营租赁增加相应一年内到期的非流动负债增加所致。

6.30 其他流动负债

6.30.1 其他流动负债分类列示:

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	18,353,908.90	9,875,921.34

6.30.1 其他流动负债期末数比期初数增加 8,477,987.56 元, 增加比例为 85.85% , 主要系随公司预收货款增加待转销项税相应增加所致。

6.31 长期借款

6.31.1 长期借款分类

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	60,000,000.00	-

6.31.2 长期借款期末数比期初数增加 60,000,000.00 元, 增加比例为 100.00% , 主要系本期新增信用借款所致。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.32 租赁负债

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日
租赁付款额	31,105,548.85	22,888,788.11
减: 未确认融资费用	2,121,593.46	1,646,954.82
减: 一年内到期的租赁负债	12,454,979.96	9,150,749.08
租赁负债净额	16,528,975.43	12,091,084.21

6.32.1 租赁负债期末数比期初数增加 4,437,891.22 元, 增加比例为 36.70%, 主要系随公司经营租赁增加相应租赁负债增加所致。

6.33 预计负债

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	形成原因
产品质量保证	10,946,103.77	11,323,758.62	计提质保费用

6.34 递延收益

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
政府补助	1,358,886.47	-	982,985.79	375,900.68
非专利技术转 让收益	1,609,287.36	-	138,731.65	1,470,555.71
合 计	2,968,173.83	-	1,121,717.44	1,846,456.39

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
政府补助	3,468,742.18	-	2,109,855.71	1,358,886.47
非专利技术转 让收益	1,942,243.32	-	332,955.96	1,609,287.36
合 计	5,410,985.50	-	2,442,811.67	2,968,173.83

6 合并财务报表项目附注(续)

6.34 递延收益(续)

涉及政府补助的项目

负债项目	2022年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	2023年 5月31日	与资产相关/与 收益相关
工控核心芯片与基础软件研发及其在智能制造关键设备中的应用示范	1,256,010.46	-	970,051.11	-	285,959.35	与资产相关/ 与收益相关
基于边缘计算的设备智能管控一体化平台研发及产业化	97,430.64	-	12,934.68	-	84,495.96	与资产相关
科学小巨人培育企业	5,445.37	-	-	-	5,445.37	与资产相关
合计	1,358,886.47	-	982,985.79	-	375,900.68	
负债项目	2021年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	2022年 12月31日	与资产相关/与 收益相关
工控核心芯片与基础软件研发及其在智能制造关键设备中的应用示范	3,249,615.90	-	1,993,605.44	-	1,256,010.46	与资产相关/ 与收益相关
基于边缘计算的设备智能管控一体化平台研发及产业化	128,505.31	-	31,074.67	-	97,430.64	与资产相关
智能设备远程监控管理云平台项目	77,007.53	-	77,007.53	-	-	与资产相关
科学小巨人培育企业	13,613.44	-	8,168.07	-	5,445.37	与资产相关
合计	3,468,742.18	-	2,109,855.71	-	1,358,886.47	

6.34.1 递延收益期末数比期初数减少 1,121,717.44 元, 减少比例为 37.79%, 主要系政府补助随相关资产使用期限分期计入损益所致。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.35 其他非流动负债

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股权转让款	4,291,547.80	-

6.36 所有者权益

项 目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
归属于公司所有者权益	2,466,143,581.69	2,382,284,700.29
少数股东权益	497,234,929.28	435,501,474.02
合 计	2,963,378,510.97	2,817,786,174.31

6.37 营业收入及营业成本

6.37.1 营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-5 月		2022 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,169,130,825.36	1,784,325,485.88	5,019,811,846.13	4,067,963,240.92
其他业务	6,203,265.29	1,704,560.50	11,541,325.80	2,315,014.33
合 计	2,175,334,090.65	1,786,030,046.38	5,031,353,171.93	4,070,278,255.25

6.37.2 合同产生的收入的情况

详见本附注 14.2.2 报告分部的财务信息。

6.37.3 履约义务的说明

详见本附注 4.32.1.3 所述。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.38 税金及附加

项 目	2023年1-5月	2022年度
城市维护建设税	2,772,936.25	7,101,554.90
教育费附加	2,131,742.49	5,494,403.34
房产税	660,768.44	1,392,468.39
印花税	1,923,052.64	1,887,256.40
其他税费	26,640.71	338,045.80
合 计	7,515,140.53	16,213,728.83

6.39 销售费用

项 目	2023年1-5月	2022年度
人员薪酬费	52,509,238.51	130,137,609.97
业务招待费	12,279,331.82	34,190,865.74
差旅费	7,350,059.13	15,514,054.29
技术支持费	1,756,325.99	1,374,071.65
办公费	1,750,809.13	3,236,284.30
使用权资产折旧	1,253,996.81	3,550,240.55
业务推广费	888,228.02	1,782,898.17
房租物业及水电费	543,056.09	1,858,939.06
电话费	362,425.88	873,633.24
会务费	302,597.25	1,871,175.41
固定资产折旧	145,070.47	355,168.75
广告宣传费	82,370.50	1,586,797.01
其 他	2,429,593.72	3,853,388.02
合 计	81,653,103.32	200,185,126.16

6 合并财务报表项目附注（续）

6.40 管理费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
人员薪酬费	48,676,279.78	111,758,769.65
业务招待费	4,366,726.31	18,708,900.13
中介机构费用	3,396,258.30	14,883,345.86
办公费	3,014,275.77	10,891,478.99
固定资产折旧	2,688,866.07	6,146,888.54
使用权资产折旧	2,487,662.10	5,159,725.52
差旅费	2,294,394.14	4,802,124.61
房租物业及水电费	1,938,985.22	4,594,767.56
仓储服务费	1,163,419.66	2,358,303.23
装修费	1,075,716.68	3,595,535.90
车辆使用费	748,687.59	1,687,339.75
技术支持费	561,813.20	145,828.57
资产摊销费	418,949.36	1,081,125.49
会务费	318,882.50	2,414,830.82
电话费	267,143.34	532,070.19
股权激励费用	-	92,112,368.98
其 他	3,983,578.88	8,758,081.92
合 计	77,401,638.90	289,631,485.71

6 合并财务报表项目附注(续)

6.41 研发费用

项 目	2023年1-5月	2022年度
人员薪酬费	28,576,423.18	63,401,461.11
资产摊销费	5,178,798.17	10,104,507.64
技术支持费	2,336,978.46	2,647,649.10
固定资产折旧	1,007,901.22	2,435,700.11
差旅费	637,924.28	1,587,397.69
测试耗用费	508,978.70	2,039,061.26
其 他	3,770,517.57	4,108,037.39
合 计	42,017,521.58	86,323,814.30

6.42 财务费用

项 目	2023年1-5月	2022年度
利息费用	4,919,504.32	11,394,107.44
减: 利息收入	1,528,053.39	4,343,494.77
利息净支出	3,391,450.93	7,050,612.67
汇兑净损失	-58,512.83	-25,925.30
银行手续费	579,488.97	931,247.42
现金折扣	9,869.49	151,640.85
贷款担保费	-	42,500.00
应收账款保理利息及手续费	7,517,671.76	9,756,273.23
合 计	11,439,968.32	17,906,348.87

6 合并财务报表项目附注(续)

6.43 其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-5月	2022年度
增值税即征即退税费返还 ^(注1)	2,213,695.89	5,575,373.20
政府补助	5,277,702.79	8,937,400.71
其他 ^(注2)	522,062.22	846,922.68
合计	8,013,460.90	15,359,696.59

注1: 增值税即征即退税费返还系公司于本期依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号)收到的软件产品增值税税负超过3%部分即征即退税费返还, 该政府补助与公司日常经营活动相关而计入其他收益。

注2: 其他主要系于本期收到的稳岗补助、个税手续费、社保返还等款项。

6.44 投资收益

项目	2023年1-5月	2022年度
取得控制权后, 原持有股权按公允价值重新计量产生的利得 ^(注)	5,655,991.03	-
权益法核算的长期股权投资收益	-674,580.46	787,865.55
已终止确认的银行承兑汇票贴现利息支出	-1,794,064.24	-3,509,201.45
理财收益	-	439,846.21
合计	3,187,346.33	-2,281,489.69

注: 公司原持有联营企业上海海斯科网络科技有限公司49%股权, 于2023年4月公司收购剩余51%股权后该公司成为本公司全资子公司。

6.45 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-5月	2022年度
其他非流动金融资产	85,820.27	-29,589.65

6 合并财务报表项目附注(续)

6.46 信用减值损失

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
应收票据及应收账款坏账损失	-2,856,926.78	-6,894,727.24
其他应收款坏账损失	200,094.50	449,763.01
合 计	-2,656,832.28	-6,444,964.23

6.47 资产减值损失

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本 减值损失	-1,930,891.76	-16,021,989.84
合同资产减值损失	-556,355.32	-4,021,145.47
合 计	-2,487,247.08	-20,043,135.31

6.48 资产处置收益

资产处置收益的来源	2023 年 1-5 月	2022 年度
使用权资产提前终止收益	209,393.26	93,245.89
固定资产处置收益	2,171.46	-524,479.10
合 计	211,564.72	-431,233.21

6 合并财务报表项目附注(续)

6.49 营业外收入

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
违约赔款	372,644.03	5,201,805.64
其 他	326,701.41	1,166,044.45
合 计	699,345.44	6,367,850.09

6.50 营业外支出

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
固定资产报废损失	4,766.44	358,496.23
行政罚款及滞纳金	19,201.20	370,975.21
其 他	142,006.54	172,949.01
合 计	165,974.18	902,420.45

6.51 所得税费用

6.51.1 所得税费用表

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
当期所得税费用	37,767,203.11	96,700,500.47
递延所得税费用	1,225,157.46	-31,694,623.05
合 计	38,992,360.57	65,005,877.42

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.51 所得税费用 (续)

6.51.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
利润总额	176,164,155.74	342,409,126.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,424,623.36	51,361,369.04
子公司适用不同税率的影响	18,236,266.32	20,546,760.68
调整以前期间所得税的影响	-6,430,151.17	-3,430,703.47
非应税收入的影响	-	-118,179.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	498,307.52	5,841,114.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,824,401.16	-9,123,163.12
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	3,087,715.70	3,297,856.51
税率变化引起的递延所得税资产的影响	-	-3,369,177.19
所得税费用	38,992,360.57	65,005,877.42

6 合并财务报表项目附注(续)

6.52 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年5月31日	受限原因
货币资金	71,553,085.95	应付票据保证金、履约保证金、押金及诉讼冻结资金、短期借款质押物等
应收票据	13,385,440.00	应付票据的质押物
应收款项融资	195,359,316.57	应付票据的质押物以及未终止确认的银行承兑汇票
其他权益工具	49,050,000.00	被投资企业借款的质押物
固定资产	59,176,031.18	应付票据的抵押物、短期借款的抵押物
无形资产	7,287,225.69	应付票据的抵押物
合 计	395,811,099.39	

项 目	2022年12月31日	受限原因
货币资金	84,219,855.39	应付票据保证金、履约保证金、押金及诉讼冻结资金等
应收款项融资	279,775,001.35	应付票据的质押物以及未终止确认的银行承兑汇票
其他权益工具	49,050,000.00	被投资企业借款的质押物
固定资产	38,904,264.87	应付票据的抵押物、短期借款的抵押物
无形资产	7,452,954.39	应付票据的抵押物
合 计	459,402,076.00	

6 合并财务报表项目附注(续)

6.53 外币货币性项目

项 目	2023 年 5 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 5 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	667,707.52	7.0821	4,728,771.43
欧元	406,669.21	7.6016	3,091,336.67
应付账款			
其中：美元	410,305.40	7.0821	2,905,830.32
欧元	633,369.27	7.6016	4,814,619.87
项 目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	47,702.34	6.9646	332,227.72
欧元	84.72	7.4229	628.87
应付账款			
其中：美元	454,664.55	6.9646	3,166,556.76
欧元	340,647.12	7.4229	2,528,589.54

6 合并财务报表项目附注(续)

6.54 政府补助

6.54.1 政府补助基本情况

2023年5月31日

种 类	金 额 ^(注1)	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退税费返还	-	其他收益	2,213,695.89
财政扶持资金	-	其他收益	2,060,000.00
海宁经济开发区扶持资金	-	其他收益	1,042,967.00
工控核心芯片与基础软件研发及其在智能制造关键设备中的应用示范 ^{注2}	285,959.35	递延收益	970,051.11
专精特新奖励	-	其他收益	500,000.00
2022第三批科技专项补助	-	其他收益	230,000.00
桐经信局22年首台套奖励	-	其他收益	200,000.00
贷款利息补贴	-	财务费用	166,500.41
宝山财政扶持资金	-	其他收益	80,000.00
科技企业培育补贴	-	其他收益	50,000.00
桐经信局22年度省级新产品奖励	-	其他收益	40,000.00
贷款担保费补贴	-	其他收益	38,250.00
桐经开委经济工作会议获奖企业奖励	-	其他收益	30,000.00
知识产权补贴	-	其他收益	23,500.00
基于边缘计算的设备智能管控一体化平台研发 ^{注2}	84,495.96	递延收益	12,934.68
科学小巨人培育企业	5,445.37	递延收益	-
合 计	375,900.68		7,657,899.09

注1: 该金额是递延收益中尚未使用的政府补助的期末余额。

注2: 该些金额合计982,985.79元系本期从递延收益转入其他收益的金额。

6 合并财务报表项目附注(续)

6.54 政府补助(续)

6.54.1 政府补助基本情况(续)

2022年12月31日

种 类	金 额 ^(注1)	列报项目	计入当期损益 的金额
增值税即征即退税费返还	-	其他收益	5,575,373.20
工控核心芯片与基础软件研发及其在智能制造关键设备中的应用示范 ^{注2}	1,256,010.46	递延收益	1,993,605.44
现代服务业政策项目补助资金	-	其他收益	1,065,000.00
桐科技局市级科技计划项目专项补助	-	其他收益	1,000,000.00
专精补贴	-	其他收益	850,000.00
财政扶持资金	-	其他收益	750,000.00
浦东新区财政扶持资金	-	其他收益	629,000.00
2021年新一代信息技术与制造业融合发展示范企业项目补助资金	-	其他收益	500,000.00
2020年度高新技术成果转化专项扶持资金(第二批)	-	其他收益	392,000.00
财政贴息	-	财务费用	387,462.70
培训补贴(失保基金代理支付专户)	-	其他收益	254,064.00
桐经信局企业升级提档创强奖励	-	其他收益	250,000.00
桐经信局桐乡市产业数字化项目奖励	-	其他收益	160,000.00
桐经信局省重点高新技术产品奖励	-	其他收益	100,000.00
高新技术企业培育奖励	-	其他收益	100,000.00
宝山财政扶持资金	-	其他收益	90,000.00
2021年度省级工业新产品奖励项目	-	其他收益	80,000.00
杭州财政扶持资金	-	其他收益	77,500.00
智能设备远程监控管理云平台 ^{注2}	-	递延收益	77,007.53
人才奖励专项资金	-	其他收益	70,000.00
2020年浦东新区企业职工培训费补贴	-	其他收益	61,006.00
广州市促进商务高质量发展奖励	-	其他收益	50,000.00
桐经信省级工业新产品奖励	-	其他收益	50,000.00
研发经费政府补助	-	其他收益	49,000.00
桐科技局第二批科技创新券补助	-	其他收益	37,450.00

6 合并财务报表项目附注(续)

6.54 政府补助(续)

6.54.1 政府补助基本情况(续)

2022年12月31日

种类	金额 ^(注1)	列报项目	计入当期损益的金额
桐科技局第一批科技创新券兑现补助	-	其他收益	35,900.00
基于边缘计算的设备智能管控一体化平台研发 ^{注2}	97,430.64	递延收益	31,074.67
2021 科技创新政策奖励	-	其他收益	30,000.00
桐经开数字经济示范企业奖励	-	其他收益	30,000.00
桐科协 22 年第一批科技专项补助金	-	其他收益	30,000.00
一次性留工培训补贴	-	其他收益	28,625.00
2021 年度第二批科技专项补贴	-	其他收益	20,000.00
付第一批知识产权政策资助	-	其他收益	10,000.00
开发区专利申请奖励	-	其他收益	10,000.00
科学小巨人培育企业 ^{注2}	5,445.37	递延收益	8,168.07
桐科技局科技工作者状况调查站点经费	-	其他收益	7,000.00
数据的交互存储方法及系统发明专利授权奖励	-	其他收益	5,000.00
重点行业企业纾困补贴	-	其他收益	2,000.00
两新组织补助(桐开发区管委会高桥街道)	-	其他收益	2,000.00
一次性吸纳就业补贴	-	其他收益	1,000.00
消杀补贴	-	其他收益	500.00
南京市雨花台区商务局防疫消杀补贴	-	其他收益	500.00
合计	1,358,886.47		14,900,236.61

注 1: 该金额是递延收益中尚未使用的政府补助的期末余额。

注 2: 这些金额合计 2,109,855.71 元系本期从递延收益转入其他收益的金额。

6.54.2 公司各期俱无政府补助退回情况。

7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 公司报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海海斯科网络科技有限公司（以下简称“海斯科公司”）	2023年4月28日	1,530,000.00 美元	51.00	现金购买	2023年4月28日	获得控制权	903,427.88	-8,254.54

注：公司于2023年3月1日与百通亚洲（香港）有限公司（以下简称“香港百通”）签订《关于转让上海海斯科网络科技有限公司股份的股权转让协议》。根据协议约定，本公司购买香港百通持有海斯科公司所持的全部股权，即海斯科公司51%的股权（本公司原已持有海斯科公司49%股权），相关工商变更登记手续于2023年3月17日完成，于2023年4月28日，公司已向香港百通支付了合并价款的大部分并办理了必要的财产权移交手续，公司获取了海斯科公司实际控制权，海斯科公司成为公司全资子公司。

7.1.2 合并成本及商誉

合并成本	上海海斯科网络科技有限公司
本次收购股权对应的取得成本	10,728,869.49
加：购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	10,308,129.52
合并成本合计	21,036,999.01
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,494,160.19
商誉	11,542,838.82

7 合并范围的变更(续)

7.1 非同一控制下企业合并(续)

7.1.3 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
上海海斯科网络科技有限公司	4,652,138.49	10,308,129.52	5,655,991.03	根据本次股权取得成本, 重新计量购买日之前原持有股权公允价值	-

7.2 同一控制下企业合并

公司报告期内无通过同一控制下合并新增的子公司。

7.3 处置子公司

公司报告期内无通过处置减少的子公司。

7 合并范围的变更（续）

7.4 其他原因的合并范围变动

7.4.1 报告期内新增子公司

2023 年度 1-5 月无其他原因导致新增子公司的情况。

2022 年度新增子公司

序号	子公司名称	2022 年度纳入合并范围原因
1	浙江海得智慧能源有限公司	新设
2	韶关粤海能源有限公司	新设
3	仁化县仁海能源有限公司	新设
4	徐州浙海新能源有限公司	新设
5	南阳豫海能源有限公司	新设
6	衢州海得储能科技有限公司	新设
7	衢州龙游海得储能设备有限公司	新设

7.4.2 报告期内减少子公司

2023 年 1-5 月减少子公司

序号	子公司名称	本期不再纳入合并范围原因
1	山西晋海能源有限公司	注销

2022 年度减少子公司

序号	子公司名称	本期不再纳入合并范围原因
1	南京龙光新能源科技有限公司 ^{注 1}	注销
2	日照乐光新能源科技有限公司 ^{注 1}	注销
3	南京牧光新能源科技有限公司 ^{注 1}	注销
4	淮安金北风力发电有限公司 ^{注 1}	注销

注 1： 该些减少公司均系子公司南京海得工业智能技术有限公司以前年度为建设电站而设立或并购的项目公司，除南京风光新能源科技有限公司外，南京电力尚未对该些公司实际出资，该些公司也未开展实际经营活动，只是进行了工商登记，本期注销或转让该些公司在财务报表中不产生损益影响。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1.成都海得控制系统有限公司	成都	成都	电气设备销售及施工	60.00	-	设立
2.新疆海得控制系统有限公司	新疆	新疆	电气设备销售及施工	-	48.00	设立
3.上海海得自动化控制软件有限公司	上海	上海	电气设备销售、软件开发销售	100.00	-	设立
4.浙江海得成套设备制造有限公司	桐乡	桐乡	电气设备销售	100.00	-	设立
5.上海海得控制系统科技有限公司	上海	上海	电气设备销售	100.00	-	设立
6.浙江海得新能源有限公司	桐乡	桐乡	新能源高端专用装备生产销售及服务	100.00	-	设立
7.海得电气科技有限公司	上海	上海	电气工业元器件销售	51.00	-	设立
8.南京海得工业智能技术有限公司	南京	南京	新能源电站建设	100.00	-	设立
9.建水云得太阳能科技有限公司	云南	云南	太阳能发电	100.00	-	设立
10.武汉海得电气科技有限公司	武汉	武汉	电气工业元器件销售	-	51.00	设立
11.海得电气科技南京有限公司	南京	南京	电气工业元器件销售	-	51.00	设立
12.广州海得电气科技有限公司	广州	广州	电气工业元器件销售	-	51.00	设立
13.海得电气科技(无锡)有限公司	无锡	无锡	电气工业元器件销售	-	51.00	设立
14.浙江海得电气实业有限公司	桐乡	桐乡	电气工业元器件销售	-	51.00	设立
15.杭州海得电气科技有限公司	杭州	杭州	电气工业元器件销售	-	51.00	设立
16.上海嘉仪实业有限公司	上海	上海	电气工业元器件销售	-	51.00	非同一控制下企业合并
17.济南海得电气科技有限公司	济南	济南	电气工业元器件销售	-	51.00	设立
18.海南昌江锦宁新能源投资有限公司 ^{注2}	昌江	昌江	新能源项目投资	-	85.00	非同一控制下企业合并
19.山西上电海得新能源开发有限公司 ^{注2}	太原	太原	新能源项目开发与维护	-	100.00	设立
20.菏泽海得同创新能源科技有限公司 ^{注2}	菏泽	菏泽	新能源技术开发	-	51.00	设立
21.儋州衍大新能源科技有限公司 ^{注2、注3}	儋州	儋州	新能源项目投资	-	85.00	非同一控制下企业合并
22.曹县得创新能源有限公司 ^{注2}	菏泽	菏泽	电力工程、建筑工程	-	51.00	设立
23.聊城市得瑞新能源有限公司 ^{注2}	聊城	聊城	风力发电工程施工	-	51.00	设立
24.重庆海得榕新能源有限公司 ^{注2}	重庆	重庆	电力工程施工	-	100.00	设立

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.1 在子公司中的权益 (续)

8.1.1 企业集团的构成 (续)

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
25. 南京海得星辉新能源科技有限公司 ^{注2}	南京	南京	电力技术、智能化系统	-	100.00	非同一控制下企业合并
26. 内蒙古海得新能源有限公司	乌兰察布	乌兰察布	新能源、工业自动化及信息的系统集成和产品的研发、技术服务	-	100.00	设立
27. 浙江海得智慧能源有限公司	嘉兴	嘉兴	新能源高端专用装备生产销售及服务	51.00	-	设立
28. 韶关粤海能源有限公司 ^{注4}	韶关	韶关	新能源高端专用装备生产销售及服务	-	100.00	设立
29. 仁化县仁海能源有限公司 ^{注4}	韶关	韶关	新能源高端专用装备生产销售及服务	-	100.00	设立
30. 徐州浙海新能源有限公司 ^{注4}	徐州	徐州	新能源高端专用装备生产销售及服务	-	100.00	设立
31. 南阳豫海能源有限公司 ^{注4}	南阳	南阳	新能源高端专用装备生产销售及服务	-	100.00	设立
32. 衢州海得储能科技有限公司 ^{注4}	衢州	衢州	新能源高端专用装备生产销售及服务	-	100.00	设立
33. 衢州龙游海得储能设备有限公司 ^{注4}	衢州	衢州	新能源高端专用装备生产销售及服务	-	100.00	设立
34. 上海海斯科网络科技有限公司	上海	上海	电气设备销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
35. 上海行芝达自动化科技有限公司	上海	上海	自动化产品销售	75.00	-	非同一控制下企业合并
36. 深圳市行芝达电子有限公司 ^{注1}	深圳	深圳	自动化产品销售	-	75.00	非同一控制下企业合并
37. 深圳舜昌自动化控制技术有限公司 ^{注1}	深圳	深圳	自主品牌产品销售	-	75.00	非同一控制下企业合并
38. 苏州东崎自动化科技有限公司 ^{注1}	苏州	苏州	自动化产品销售	-	75.00	非同一控制下企业合并
39. 南京诺威科技有限责任公司 ^{注1}	南京	南京	自动化产品销售	-	75.00	非同一控制下企业合并

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.1 在子公司中的权益 (续)

8.1.1 企业集团的构成 (续)

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
40. 合肥诺讯工业自动化设备有限公司 ^{注 1}	合肥	合肥	自动化产品销售	-	75.00	非同一控制下企业合并
41. 温州行芝达自动化科技有限公司 ^{注 1}	温州	温州	自动化产品销售	-	75.00	非同一控制下企业合并
42. 上海行芝达智能装备技术有限公司 ^{注 1}	上海	上海	自动化产品销售及系统集成	-	75.00	非同一控制下企业合并
43. 武汉行芝达自动化科技有限公司 ^{注 1}	武汉	武汉	自动化产品销售及系统集成	-	52.50	非同一控制下企业合并

注 1: 对该些子公司间接的持股比例由本公司子公司行芝达公司持有。

注 2: 该些公司均为子公司南京海得智能为建设电站而设立或并购的项目公司, 截至 2023 年 5 月 31 日, 南京海得智能尚未和第三方签订与该些项目公司相关的电站建设合作协议, 该些公司也未开展实际经营活动, 只是进行了工商登记, 除昌江锦宁和衍大新能源外亦未对该些公司实际出资。

注 3: 本公司子公司昌江锦宁于 2018 年 5 月 29 日将其持有子公司衍大新能源 100% 股权股质押给中水开元国际融资租赁有限公司, 股权质押登记编号为 469003201800000017。

注 4: 该些公司系子公司浙江海得新能源设立的项目公司, 截至 2023 年 5 月 31 日, 该公司未开展实际经营活动, 只是进行了工商登记, 浙江海得新能源亦未对该公司实际出资。

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.1 在子公司中的权益 (续)

8.1.2 重要的非全资子公司

2023 年 1-5 月

子公司名称	少数股东 持股比例	2023 年 1-5 月归属 于少数股东的损益	2023 年 1-5 月向少数 股东宣告分派的股利	2023 年 5 月 31 日 少数股东权益余额
成都海得控制系统有限公司	40%	-1,657,178.74	-	15,655,951.04
海得电气科技有限公司	49%	1,914,198.43	-	246,154,092.45
上海行芝达自动化科技有限公司	25%	26,862,330.60	-	200,810,780.81

2022 年度

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
成都海得控制系统有限公司	40%	334,822.78	-	17,313,129.78
海得电气科技有限公司	49%	23,747,223.22	-	244,239,894.02
上海行芝达自动化科技有限公司	25%	27,555,417.20	-	173,948,450.21

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.1 在子公司中的权益（续）

8.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息（注）

子公司名称	2023 年 5 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
成都海得控制系统有限公司	89,950,382.83	7,054,564.52	97,004,947.35	60,090,243.79	-	60,090,243.79
海得电气科技有限公司	901,783,902.98	34,994,453.01	936,778,355.99	434,089,328.15	7,365,439.25	441,454,767.40
上海行芝达自动化科技有限公司	1,536,068,835.97	155,649,441.70	1,691,718,277.67	889,583,297.19	10,394,140.18	899,977,437.37

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都海得控制系统有限公司	93,044,554.94	7,346,697.66	100,391,252.60	59,606,916.00	-	59,606,916.00
海得电气科技有限公司	997,304,127.05	34,393,452.57	1,031,697,579.62	533,938,997.03	6,341,521.40	540,280,518.43
上海行芝达自动化科技有限公司	1,500,009,066.97	162,765,668.18	1,662,774,735.15	967,843,804.51	13,614,621.72	981,458,426.23

子公司名称	2023 年 1-5 月			2022 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
成都海得控制系统有限公司	6,625,751.10	-3,869,633.04	-3,869,633.04	49,823,747.65	919,848.77	919,848.77
海得电气科技有限公司	583,256,004.46	3,906,527.40	3,906,527.40	1,517,657,136.95	48,463,720.85	48,463,720.85
上海行芝达自动化科技有限公司	1,186,971,426.20	110,424,531.38	110,424,531.38	2,325,708,918.38	111,649,672.75	111,649,672.75

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.1 在子公司中的权益 (续)

8.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息 (续)

注：本表数据来源于重要非全资子公司经调整后的财务报表，调整内容包括以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行的调整等。

8.2 在合营安排或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或 联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
重庆佩特电气 有限公司	重庆	重庆	风电产品销售	40.67	9.33	权益法
上海海得网络信 息技术有限公司	上海	上海	网络安全和软 硬件产品销售	49.00	-	权益法

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.2 在合营安排或联营企业中的权益 (续)

8.2.2 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2023年5月31日/ 2023年1-5月	2022年12月31日/ 2022年度
	重庆佩特电气有限公司	重庆佩特电气有限公司
流动资产	41,623,408.22	41,588,977.69
其中: 现金和现金等价物	18,818,919.79	20,564,380.83
非流动资产	1,518,575.71	1,658,009.64
资产合计	43,141,983.93	43,246,987.33
流动负债	8,840,986.68	8,512,706.17
非流动负债	-	-
负债合计	8,840,986.68	8,512,706.17
少数股东权益	-	-
归属于公司所有者权益	34,300,997.25	34,734,281.16
按持股比例计算的净资产份额	17,150,498.60	17,367,140.58
调整事项:		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-81,934.96	-81,934.96
--其他	-56,287.25	-56,287.25
对合营企业权益投资的账面价值	17,012,276.39	17,228,918.37
存在公开报价的合营企业 权益投资的公允价值	-	-
营业收入	310,264.60	4,726,289.01
财务费用	-21,750.68	-301,107.97
所得税费用	-	-
净利润	-433,283.91	15,145.58
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-433,283.91	15,145.58
收到的来自合营企业的股利	-	-

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.2 在合营安排或联营企业中的权益（续）

8.2.3 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2023年5月31日/ 2023年1-5月	2022年12月31日/ 2022年7-12月 (2022年新成立)
	上海海得网络信息技术 有限公司	上海海得网络信息技术 有限公司
流动资产	1,362,095.28	2,320,218.40
非流动资产	478,791.82	551,568.17
资产合计	1,840,887.10	2,871,786.57
流动负债	7,808.12	14,124.98
非流动负债	-	-
负债合计	7,808.12	14,124.98
少数股东权益	-	-
归属于公司所有者权益	1,833,078.98	2,857,661.59
按持股比例计算的净资产份额	898,208.71	1,400,254.18
调整事项:		
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的 账面价值	898,208.71	1,400,254.18
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
净利润	-1,024,582.61	-1,142,338.41
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-1,024,582.61	-1,142,338.41
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

9 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、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。本公司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。

9.1 信用风险

2023年5月31日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失, 具体是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, 本公司采用控制信用额度、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, 本公司管理层认为所承担的信用风险已大为降低。此外, 本公司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。

9.1.1 已发生单项减值的金融资产的分析

项 目	2023年 5月31日余额	2023年 5月31日减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	15,418,643.00	12,932,930.60	客户资金紧张, 回款存在较大不确定性
其他应收款	4,284,654.00	4,284,654.00	预计无法收回

项 目	2022年 12月31日余额	2022年 12月31日减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	15,053,973.00	12,643,178.40	客户资金紧张, 回款存在较大不确定性
其他应收款	4,284,654.00	4,284,654.00	预计无法收回

9.2 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, 本公司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, 以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司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。本公司将银行借款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。

9 与金融工具相关的风险 (续)

9.3 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, 包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

9.3.1 利率风险

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

9.3.2 汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率变动的风险。本公司所承受外汇风险主要与持有美元、欧元的借款及银行存款、以美元、欧元结算的购销业务有关, 由于美元、欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使公司面临外汇风险。目前本公司外币借款及通过外币结算的购销业务规模均不大, 相应的外汇风险处于可控范围。于资产负债表日, 有关外币资产及外币负债的余额情况参见附注 6.53 所示。

9.3.3 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)有限公司与子公司行芝达公司结算的采购返利折扣系数, 从而导致采购价格波动。

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。

本公司最终控制方：许泓 先生和郭孟榕 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 8.1 所示。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司合营及联营企业详见本附注 8.2 所示。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
重庆佩特电气有限公司	合营企业
上海海得网络信息技术有限公司	联营企业

10 关联方及关联交易 (续)

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
广西睿威新能源投资有限公司	列于其他权益工具投资下 广西富凯利源有限公司的子公司
华容晶尧电力有限公司	列于其他权益工具投资下 湖南晶尧分布式能源服务有限公司的子公司
深圳海能投资科技合伙企业(有限合伙)	实控人郭孟榕先生担任其执行事务合伙人
上海星辰海新能源有限公司	实控人郭孟榕先生持股85%的公司
沈畅先生	本次重大重组交易后, 沈畅先生将持有本公司超过5%比例的股权
朱玲女士	沈畅先生之配偶
上海行之达电子有限公司	沈畅先生控制的公司
上海优翔国际贸易有限公司	沈畅先生之配偶的姐姐控制的公司
杭州欧志电子有限公司	沈畅先生任高管的公司, 于2023年5月辞任
聂杰先生	本次重大重组交易后, 聂杰先生及其担任执行事务合伙人的合伙企业合计将持有本公司超过5%比例的股权
上海少羽自动化设计有限公司	聂杰先生之配偶控制的公司, 于2023年4月转让
上海秀远自动化设备安装服务中心 ^{注2}	沈畅先生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}	行芝达公司财务负责人叶阳女士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}	沈畅先生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}	行芝达公司财务负责人叶阳女士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}	行芝达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
上海海斯科网络科技有限公司	原联营企业, 于2023年成为公司全资子公司

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10.5.7.2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	2023年1-5月	获批的交易额度	是否超过交易额度	2022年度
上海海斯科网络科技有限公司	产品采购	5,342,940.46	30,000,000.00	否	14,162,914.17
上海星辰海新能源有限公司	产品采购及接受劳务	5,481,368.89	15,000,000.00	否	5,600,000.00
浙江海得智慧能源有限公司 ^注	产品采购	55,752,211.33	800,000,000.00	否	-
上海少羽自动化设计有限公司	产品采购	3,211,014.15	不适用	不适用	1,664,838.76
上海行之达电子有限公司	产品采购	37,915.65	不适用	不适用	1,599,222.71

注: 浙江海得智慧能源有限公司系公司控股子公司, 与其发生的内部关联方交易及关联方应收、应付余额已在合并财务报表中予以抵消, 由于公司实际控制人郭孟榕先生担任该公司董事并持有其 21% 股权, 与其发生的关联方交易及关联方应收、应付余额予以披露。

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况 (续)

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 (续)

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度
重庆佩特电气有限公司 ^{注1}	许可使用权转让	138,731.65	332,955.96
重庆佩特电气有限公司	产品销售	327,360.17	5,048,866.44
重庆佩特电气有限公司	软件升级服务	8,490.57	-
上海海得网络信息技术有限公司	服务费	-	200,368.21
上海海斯科网络科技有限公司	IT 及其他服务费	11,725.00	43,420.01
浙江海得智慧能源有限公司	原材料销售	38,114,318.87	-
浙江海得智慧能源有限公司	IT 及其他服务费	355,288.08	-
上海行之达电子有限公司	产品销售	221,278.20	26,437,531.05
杭州欧志电子有限公司	产品销售	70.17	-609.93

注 1: 公司 2012 年度转让给重庆佩特电气有限公司 HD01DF2000AAL 型双馈风电变流器无形资产普通许可使用权, 使用费总额为 500 万元, 使用期限为 15 年。

10.5.2 关联租赁情况

10.5.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-5 月 确认的租赁收入	2022 年度 确认的租赁收入
上海海斯科网络科技有限公司	办公用房	不适用	407,283.96

10.5.2.2 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	2022 年度 支付的租金	2022 年度承担的 租赁负债利息支出	2022 年度增加 的使用权资产
沈畅 先生	办公用房	不适用	-	167,400.00	2,906.43	-

10 关联方及关联交易(续)

10.5 关联交易情况(续)

10.5.3 关联担保情况

10.5.3.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
浙江海得新能源有限公司	16,492,851.45	2021年7月23日	2022年6月29日	是
浙江海得新能源有限公司	24,267,412.32	2021年8月24日	2022年6月30日	是
浙江海得新能源有限公司	7,794,841.27	2022年7月12日	2023年1月12日	是
浙江海得新能源有限公司	14,000,000.00	2022年12月13日	2023年6月13日	否
浙江海得新能源有限公司	49,928,467.25	2022年8月19日	2023年5月25日	是
浙江海得新能源有限公司	10,591,426.25	2023年1月13日	2023年7月13日	否
浙江海得新能源有限公司	24,000,000.00	2023年4月4日	2023年10月4日	否
浙江海得新能源有限公司	19,366,455.21	2023年5月12日	2023年11月12日	否
浙江海得新能源有限公司	10,591,426.25	2023年5月26日	2023年11月26日	否
浙江海得电气实业有限公司	17,000,000.00	2021年8月20日	2022年2月18日	是
浙江海得电气实业有限公司	28,500,000.00	2021年9月22日	2022年3月18日	是
浙江海得电气实业有限公司	11,500,000.00	2021年10月25日	2022年4月22日	是
浙江海得电气实业有限公司	35,060,000.00	2021年11月11日	2022年5月10日	是
浙江海得电气实业有限公司	790,000.00	2021年12月28日	2022年6月24日	是
浙江海得电气实业有限公司	15,000,000.00	2022年7月7日	2023年1月6日	是
浙江海得电气实业有限公司	25,000,000.00	2022年8月16日	2023年2月15日	是
浙江海得电气实业有限公司	22,270,000.00	2022年9月8日	2023年3月8日	是
浙江海得电气实业有限公司	30,580,000.00	2022年12月8日	2023年6月8日	否
浙江海得电气实业有限公司	20,000,000.00	2022年10月17日	2023年4月14日	是
浙江海得电气实业有限公司	22,857,000.00	2022年10月25日	2023年4月21日	是
浙江海得电气实业有限公司	15,000,000.00	2023年1月13日	2023年7月13日	否
浙江海得电气实业有限公司	5,000,000.00	2023年4月14日	2023年10月14日	否
上海嘉仪实业有限公司	10,000,000.00	2022年7月12日	2023年1月11日	是
上海嘉仪实业有限公司	10,000,000.00	2022年8月11日	2023年2月11日	是
成都海得控制系统有限公司	7,500,000.00	2021年11月23日	2022年11月21日	是
成都海得控制系统有限公司	7,500,000.00	2022年11月22日	2023年11月21日	否

10 关联方及关联交易(续)

10.5 关联交易情况(续)

10.5.3 关联担保情况(续)

10.5.3.2 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 先生、朱玲女士	10,000,000.00	2023-5-31	2023-11-30	否
沈畅 先生、朱玲女士	7,000,000.00	2023-4-28	2024-4-27	否
沈畅 先生、朱玲女士	3,000,000.00	2023-5-31	2024-5-30	否
沈畅 先生	6,000,000.00	2022-7-29	2023-7-29	否
沈畅 先生	4,000,000.00	2022-7-25	2023-7-25	否
沈畅 先生	6,000,000.00	2021-7-28	2022-7-28	是
沈畅 先生	3,000,000.00	2021-7-6	2022-7-6	是
朱玲 女士	2,920,000.00	2022-11-22	2023-11-22	否

注: 上述俱系为本公司子公司行芝达公司的短期保证借款提供担保。

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 先生	5,000,000.00	2022-12-2	未约定	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	2023年1-5月	2022年度
沈畅 先生	向其购买办公用房	-	2,800,000.00

10 关联方及关联交易(续)

10.5 关联交易情况(续)

10.5.6 关键管理人员报酬

项 目	2023年1-5月	2022年度
关键管理人员报酬	589.42 万元	1,028.76 万元

10.5.7 其他关联交易

10.5.7.1 2022年度本公司与实际控制人郭孟榕先生以及深圳海能投资科技合伙企业(有限合伙)等投资者共同设立浙江海得智慧能源有限公司,其中本公司持股51%,郭孟榕先生持股21%,深圳海能投资科技合伙企业(有限合伙)持股10%,其他投资者持股18%。

10.5.7.2 2022年度行芝达公司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薪酬俱支付给行芝达公司股东及员工,自2022年4月之后,行芝达公司不再实施相关安排。行芝达公司通过上述主体支付2022年度以前计提的员工薪酬金额为253万元。

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	2023年5月31日		2022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	重庆佩特电气有限公司	11,610,777.67	1,871,229.55	12,496,269.97	1,662,857.54
合同资产	重庆佩特电气有限公司	623,700.00	187,110.00	785,637.80	235,691.34
应收账款	广西睿威新能源投资有限公司	3,000,000.23	1,500,000.12	3,000,000.23	1,500,000.12
应收账款	华容晶尧电力有限公司	1,000,000.00	300,000.00	1,000,000.00	150,000.00
应收账款	浙江海得智慧能源有限公司	43,069,180.31	-	-	-

10 关联方及关联交易 (续)

10.6 关联方应收应付款项 (续)

10.6.1 应收项目 (续)

项目名称	关联方	2023年5月31日		2022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

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2023年5月31日	2022年12月31日
应付账款	上海海斯科网络科技有限公司	不适用	4,716,780.89
应付账款	上海星辰海新能源有限公司	7,052,560.00	1,700,000.00
应付账款	浙江海得智慧能源有限公司	98,659,152.57	-
应付账款	上海行之达电子有限公司	137,780.96	1,141,857.42
应付账款	上海少羽自动化设计有限公司	1,334,000.00	1,088,112.19
合同负债	杭州欧志电子有限公司	-	70.17
合同负债	浙江海得智慧能源有限公司	951,211.67	-
其他应付款	浙江海得智慧能源有限公司	5,000,000.00	-
其他应付款	朱玲 女士	-	14,563,773.13
其他应付款	上海行之达电子有限公司	8,678,252.06	9,670,336.55
其他应付款	沈畅 先生	4,796,954.03	8,960,971.60
其他应付款	重庆佩特电气有限公司	5,319,600.00	5,319,600.00
其他应付款	聂杰 先生	-	168,660.57

11 股份支付

11.1 股份支付总体情况

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
本期授予的各项权益工具总额	-	106,112,368.98
本期行权的各项权益工具总额	-	106,112,368.98
本期失效的各项权益工具总额	-	-
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
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

根据本次交易所涉标的行芝达公司目前实际控制人沈畅 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，向行芝达公司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）行芝达公司股份，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 日行芝达公司 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	2023 年 1-5 月	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	不适用	根据授予日前后最近一次行芝达公司评估价值确定
可行权权益工具数量的确定依据	不适用	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行芝达公司资本公积的累计金额	303,592,500.61	303,592,500.61
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	92,112,368.98

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

12.1.1 根据关于批准与索能达集团签署合资合同补充协议的董事会决议, 双方于 2008 年签署《合作经营企业合同》, 本公司同意并支持索能达集团未来数年后拥有子公司海得电气科技有限公司 51% 股份的意向。双方同意在针对截止于 2013 年 12 月 31 日的财务报表完成审计后的下一个月内向索能达集团提供其成为大股东的机会。2013 年 5 月 15 日经公司年度股东大会决议通过, 在原《合作经营企业合同》的基础上做出补充约定, 同意延长期限约定, 自 2012 年 12 月 31 日至 2015 年 12 月 31 日期间的会计年度结束后, 且海得电气科技有限公司完成审计后的 3 个月, 公司同意向索能达集团提供其成为海得电气科技有限公司控股股东的机会。2016 年度经双方友好协商, 再次做出补充约定, 据适用的中国法律及上市规则在针对截止于 2018 年 12 月 31 日或经双方同意的之前任一年度的 12 月 31 日的财务报表完成审计后的下三个月内, 公司同意向索能达集团提供成为海得电气科技有限公司大股东的机会。于 2019 年经双方友好协商, 决定对原《合作经营企业合同》的部分内容进行修订, 有关事项如下: “公司同意并支持索能达集团成为海得电气科技有限公司 51% 股权之股东的意向。因此, 双方同意, 公司应根据适用的中国法律及上市规则在针对截止于 2020 年 12 月 31 日或经双方同意的之前任一年度的 12 月 31 日的财务报表完成审计后的下三个月内向索能达集团提供成为大股东的机会。双方同意在具备股权交易条件之前, 应对海得电气科技有限公司控制股东发生变化后未来合资企业的发展战略、投资策略、股权交易、权利义务等原则或事项通过协议等形式达成一致, 以便在合资公司控制股东发生变化后的公司章程或其它可认定的法律文件中作出约定和安排。”上述《合作经营企业合同》的修订事项业经公司第七届董事会第九次会议以及 2019 年第二次临时股东大会决议通过。后在合作期间双方因未能就合资合同约定的“控制股东发生变化后未来合资企业的发展战略、投资策略、股权交易、权利义务等原则或事项”、就未来有利于合资公司经营长期稳定发展的原则出发需做出的必要安排等事项进行实质性的有效沟通, 且未能对上述交易条件达成一致。据此, 公司已向合资方表达了控制权转移机会的条件未能成就, 故公司拟不予签署任何与本次股权转让事宜相关的书面文件。

12.1.2 本公司资产抵押及质押情况详见本附注 6.1.1、6.2.2、6.4.1、6.11.3、6.14.3、6.14.4、6.14.5、6.14.6、6.14.7、6.17.3 及 6.17.4 所述。

12.1.3 截至 2023 年 5 月 31 日, 本公司及子公司向相关方开具的各项质量保函以及履约保函的金额为 6,504.09 万元。

12.1.4 除上述事项外, 截至 2023 年 5 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重大承诺事项。

12 承诺及或有事项 (续)

12.2 或有事项

12.2.1 本公司为子公司浙江海得新能源有限公司 2023 年 5 月 31 日余额为 78,549,307.71 元应付票据提供担保, 为子公司浙江海得电气实业有限公司 2023 年 5 月 31 日余额为 50,580,000.00 元应付票据提供担保, 为子公司成都海得控制系统有限公司 2023 年 5 月 31 日余额为 7,500,000.00 元借款提供担保。

12.2.2 本公司子公司南京海得智能以其持有的湖南晶尧分布式能源服务有限公司股权为华容晶尧电力有限公司 8,130 万元的债务进行担保, 担保期限为 2021 年 12 月 17 日至 2024 年 12 月 17 日, 截至 2023 年 5 月 31 日的担保余额为 150 万元; 南京海得智能以其持有的广西浩德新能源有限公司股权为该公司 570 万元的债务进行担保, 担保期限为 2022 年 6 月 17 日至借款期限到期日为止, 截至 2023 年 5 月 31 日的担保余额为 570 万元; 子公司重庆海得榕新能源有限公司以其持有的重庆市南川区得榕吉瑞新能源有限公司 (以下简称“得榕吉瑞新能源公司”) 股权为得榕吉瑞新能源公司 2.6 亿元的债务进行担保, 担保期限为 2021 年 2 月 3 日至主债权清偿完毕之日止, 同时得榕吉瑞新能源公司以全部资产作为反担保, 并承担连带责任保证的反担保责任, 截至 2023 年 5 月 31 日的担保余额为 2 亿元。

12.2.3 本公司子公司广州电气与客户发生合同纠纷, 相关客户向人民法院提起诉讼, 要求广州电气向其支付供货滞纳金及违约金。同时, 相关客户就上述案件申请财产保全, 申请冻结广州电气名下 167.87 万元银行存款。截至 2023 年 5 月 31 日, 该案尚在审理过程中。上述事项对公司的财务无重大影响。

12.2.4 除上述事项外, 截至 2023 年 5 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重大或有事项。

13 资产负债表日后事项

13.1 截至本财务报告签发日 2023 年 7 月 29 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他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、政治环境无异而不划分地区分部。

14.2.2 报告分部的财务信息

2023年1-5月

项 目	工业电气 自动化业务	新能源业务	工业信息化业务	分部间抵消	合 计
主营业务收入	1,588,557,005.53	237,664,230.88	348,852,181.63	-5,942,592.68	2,169,130,825.36
主营业务成本	1,345,016,209.67	189,751,140.25	255,009,044.88	-5,450,908.92	1,784,325,485.88
资产总额	2,439,491,310.00	1,755,767,948.23	2,074,614,872.38	-150,132,693.82	6,119,741,436.79
负债总额	1,225,618,663.20	1,422,928,456.13	695,993,769.54	-188,177,963.05	3,156,362,925.82

2022年度

项 目	工业电气 自动化业务	新能源业务	工业信息化业务	分部间抵消	合 计
主营业务收入	3,441,893,732.23	645,766,439.36	947,042,145.73	-14,890,471.19	5,019,811,846.13
主营业务成本	2,871,424,803.97	524,850,492.41	685,571,271.86	-13,883,327.32	4,067,963,240.92
资产总额	2,490,535,088.49	1,207,000,455.45	1,964,849,686.38	54,079,370.96	5,716,464,601.28
负债总额	1,377,258,360.00	984,760,140.50	624,543,931.74	-87,884,005.27	2,898,678,426.97

14 其他重要事项 (续)

14.3 截至 2023 年 5 月 31 日，本附注 8.1.1 项下序号 18-25 以及序号 28-33 子公司注册资本尚未实缴，该公司亦未开展实际经营活动。

14.4 租赁

14.4.1 经营租赁承租人

本期与租赁相关的信息如下：

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
租赁负债利息费用	185,944.08	962,433.90
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	453,624.87	2,004,872.05
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	6,190,586.47	9,841,610.57
售后租回交易产生的相关损益	-	-

14.5 除上述事项外，截至 2023 年 5 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项 目	2023年1-5月	2022年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	211,564.72	-431,233.21
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,427,536.52	9,324,863.41
取得控制权后, 原持有股权按公允价值重新计量产生的利得	5,655,991.03	-
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	85,820.27	201,038.13
债务重组损益	13,297.80	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	209,218.43
一次性授予即全部可行权的股权激励费用	-	-92,112,368.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	785,025.01	6,185,450.81
减: 所得税影响额	854,126.01	-21,411,287.76
少数股东权益影响额(税后)	1,227,672.76	-16,107,543.63
合 计	10,097,436.58	-39,104,200.02

15.2 净资产收益率及每股收益

2023年1-5月

报告期净利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.65	0.2630	0.2630
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.24	0.2396	0.2396

2022年度

报告期净利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.02	0.5227	0.5227
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.75	0.6133	0.6133

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海海得控制系统股份有限公司



法定代表人: 许泓



主管会计工作的负责人: 郭孟榕



会计机构负责人: 徐建琴



日期: 2023 年 7 月 29 日



证书编号: 310000381028
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: 1997 年 07 月 24 日
Date of Issuance

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
性别: 男
出生日期: 1963-06-16
工作单位: 众华会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 310109830616405
Identity card No.





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



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

年 /y
 月 /m
 日 /d

发证日期: Date of Issuance

2014 年 04 月 23 日

证书编号: No. of Certificate

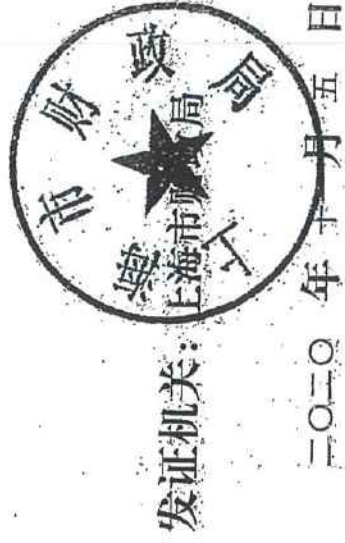
310000034698

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



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

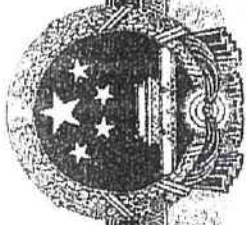
组织形式: 普通合伙制

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
信息。



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

(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

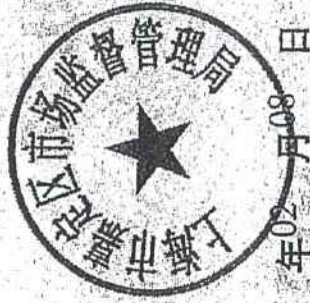
类型 特殊普通合伙企业

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,出具有关审计报告;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