

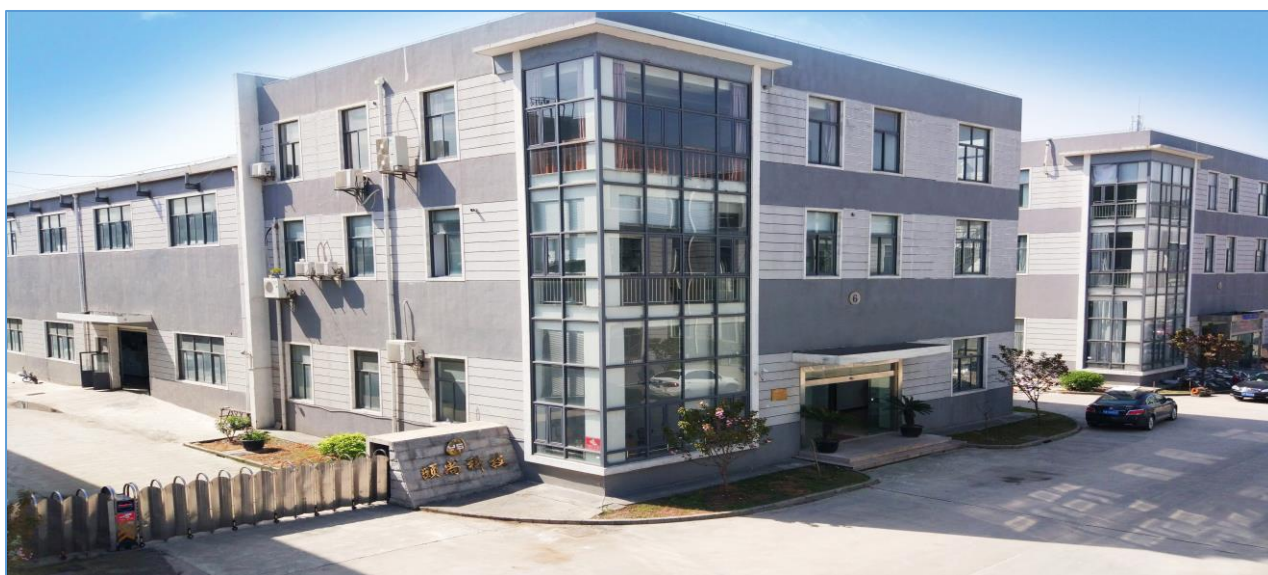


颐尚电气

NEEQ : 870448

上海颐尚电气科技股份有限公司

Shanghai Yishang Electrical Technology Co., Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赵军、主管会计工作负责人蒋吉琴及会计机构负责人（会计主管人员）蒋吉琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	77

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、颐尚电气	指	上海颐尚电气科技股份有限公司
上海光旺	指	上海光旺工程技术有限公司
上海侨惠	指	上海侨惠环保科技有限公司
上海颐良	指	上海颐良健康管理有限公司
上海凤凰馨院	指	上海凤凰馨院中西医结合门诊部有限公司
股东或股东大会	指	上海颐尚电气科技股份有限公司股东或股东大会
管理层	指	董事会、监事会和高级管理人员
董事或董事会	指	上海颐尚电气科技股份有限公司董事或董事会
监事或监事会	指	上海颐尚电气科技股份有限公司监事或监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、大同证券	指	大同证券有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
半年度报告	指	上海颐尚电气科技股份有限公司 2023 年半年度报告
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海颐尚电气科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Yishang Electrical Technology Co.,Ltd.		
	Yishang		
法定代表人	赵军	成立时间	2007 年 11 月 12 日
控股股东	控股股东为（赵军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵军），一致行动人为（刘雪萍）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其 他专用设备制造（C359）-其他专用设备制造（C3599）		
主要产品与服务项目	光伏焊带压延机		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	颐尚电气	证券代码	870448
挂牌时间	2017 年 1 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里 8 号院中海广场中楼 2001 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋吉琴	联系地址	上海市松江区玉秀路 136 号 6 幢
电话	021-67723186	电子邮箱	43587504@qq.com
传真	021-67723186		
公司办公地址	上海市松江区玉秀路 136 号 6 幢	邮政编码	201600
公司网址	www.shysh.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101176678382821		
注册地址	上海市松江区玉秀路 136 号 6 幢		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司立足于光伏焊带专业生产设备行业，依靠多年设备方面的研发和生产经验，总结提炼出多项专利和非专利技术，如高精度压延轮技术、高速排线技术和收线与储线技术等核心生产技术，不断扩大市场份额和销售渠道，为众多光伏焊带相关生产厂商提供光伏焊带专用设备整体解决方案。

经过多年积累，公司形成了适应市场竞争、符合公司发展的业务流程体系，并形成了持续性的盈利模式。公司主要采取“以销定产”和“适当备货”相结合的生产模式，采购部门根据生产计划实施采购，同时多渠道多途径地寻求合作伙伴，建立供应商档案并定期对供应商进行评价，逐步确定公司的长期合作伙伴，以形成较为稳定的优质供货商渠道；生产部门根据客户的订单要求来组织生产；公司以直接向终端客户销售的直销模式为主，以通过经销商销售的经销模式为辅，两种销售模式相结合。通过上述业务流程，公司为客户提供光伏焊带专用设备，从而获得稳定收入、利润和现金流。

报告期内及报告期后至 2023 年半年度报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	2021 年 12 月 23 日根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局 及上海市地方税务局批准，上海颐尚电气科技股份有限公司继续被认定为高新技术企业，企业所得税按 15%税率计缴。证书编号为 GR202131005659，有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	356,683.60	238,233.26	49.72%
毛利率%	84.26%	94.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,750,268.57	-1,671,154.36	-4.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,849,052.15	-1,714,603.74	-7.84%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-11.27%	-10.97%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.90%	-11.25%	-
基本每股收益	-0.09	-0.08	-4.73%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,136,350.36	26,570,147.80	28.48%
负债总计	18,827,300.47	9,585,000.82	96.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,659,326.01	16,409,594.58	10.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	0.82	10.67%
资产负债率%（母公司）	43.84%	27.42%	-
资产负债率%（合并）	55.15%	36.07%	-
流动比率	1.38	1.91	-
利息保障倍数	15.34	-8.65	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,303,835.19	898,656.22	378.92%
应收账款周转率	0.19	0.27	-
存货周转率	0.0050	0.0018	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	62.77%	-6.97%	-
营业收入增长率%	49.72%	9.05%	-
净利润增长率%	-3.35%	-8.40%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,690,892.81	13.74%	3,434,511.79	12.93%	36.58%
应收票据	-	-	600,000.00	2.26%	-100.00%
应收账款	2,624,954.24	7.69%	3,880,756.16	14.61%	-32.36%
预付款项	2,615,667.06	7.66%	441,260.66	1.66%	174.62%
其他应收款	1,916,648.00	5.61%	1,881,604.00	7.08%	1.86%
存货	13,549,126.39	39.69%	6,918,451.53	26.04%	95.84%
固定资产	8,016,468.30	23.48%	8,072,896.68	30.38%	-0.70%
短期借款	2,300,000.00	6.74%	5,030,000.00	18.93%	-54.27%
应付账款	1,211,769.88	3.55%	428,119.15	1.61%	510.97%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金本期期末较上年期末同比增加 35.58%，主要是由于报告期内由于有新合同签订，预收款增加所致。
- 2.应收票据本期期末较上年期末同比减少 100%，主要是由于报告期内收款均为银行电汇无应收票据，应收票据相应有所减少所致。
- 3.应收账款本期期末较上年期末同比减少 32.36%，主要是由于上年期末应收账款按期收回，应收账款相

应有所减少所致。

4.预付账款本期期末较上年期末初同比增加 174.62%，主要是由于报告期内公司采购原材料预付款项有所增加所致。

5.其他应收款本期期末较上年期末同比增加 1.86%，主要是由于本期上海光旺新增个人备用金借款 4 万元款项所致。

6.存货本期期末较上年期末同比增加 95.84%，主要是由于公司开始生产销售订单，在产品增加所致。

7.短期借款本期期末较上年期末同比减少 -54.27%，主要本期公司减少银行贷款 273 万元所致。

8.应付账款本期期末较上年期末同比增加 510.97%，主要是由于2023年上半年公司采购的原材料款项余款未支付所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	356,683.60	-	238,233.26	-	49.72%
营业成本	56,129.99	15.74%	13,933.63	5.85%	302.84%
毛利率	84.26%	-	94.15%	-	-
销售费用	209,865.39	58.84%	285,154.25	119.70%	-26.40%
管理费用	1,482,051.18	415.51%	1,253,111.70	526.00%	18.27%
研发费用	320,597.01	89.88%	337,444.17	141.64%	-4.99%
财务费用	98,072.81	27.50%	53,300.94	22.37%	84.00%
其他收益	116,215.97	32.58%	51,116.92	21.46%	127.35%
信用减值损失	61,138.84	17.14%	55,351.29	23.23%	10.46%
营业利润	-1,658,501.65	-	-1,619,121.27	-	-2.43%
净利润	-1,676,097.09	-	-1,621,749.48	-	-3.35%
经营活动产生的现金流量净额	4,303,835.19	-	898,656.22	-	378.92%
投资活动产生的现金流量净额	-215,964.6	-	-66,725.66	-	-223.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,831,489.57	-	-2,509,183.14	-	-12.85%

项目重大变动原因：

- 1.营业收入本期同比增加 49.72%，主要是由于报告期内配件收入较去年同期增加所致；
- 2.营业成本本期同比增加 302.84%，主要是由于报告期内配件收入增加，配件成本相应增加所致；
- 3.销售费用本期同比减少 26.40%，主要是由于报告期内颐尚电气销售费用相应减少所致；
- 4.管理费用本期同比增加 18.27%，主要是由于报告期内办公费用增加所致；
- 5.研发费用本期同比减少 4.99%，主要是由于研发电气费用减少所致；
- 6.财务费用本期同比增加 84.00%，主要是由于报告期内银行贷款利息费用增加所致；
- 7.其他收益本期同比增加 127.35%，主要是由于报告期内政府补贴增加所致；
- 8.信用减值损失同比增加 10.46%，主要是由于报告期内计提坏账准备所致；
- 9.营业利润本期同比减少 2.43%，主要是由于报告期内期间费用有所增加所致；
- 10.净利润本期同比减少 3.35%，主要是由于报告期内期间费用有所增加所致。
- 11.报告期经营活动产生的现金流量净流入同比增加 3,405,178.97 元，主要是由于合同签订预收款款增加所致；

12. 报告期投资活动产生的现金流量净流出同比减少 149,238.94 元，主要是由于公司本期购建固定资产同比减少所致；

13. 报告期筹资活动产生的现金流量净流出同比增加 322,306.43 元，主要是由于公司本期短期借款较上年同期同比减少 770,000.00 元，短期借款归还款较上年增加 1,030,000.00 元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海光旺工程技术有限公司	子公司	各类工程建设活动、光伏电力开发维护等	500 万元	3,306,234.55	-1,531,552.81	0.00	-358,029.41
上海侨惠环保科技有限公司	子公司	环保技术服务、开发及咨询	187.5 万元	3,647,519.41	3,608,427.05	207,164.71	185,891.91
上海颐良健康管理咨询有限公司	子公司	健康管理咨询	200 万元	1,972,335.41	-2,099,664.59	0.00	-639.20

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司积极践行社会责任，传递企业正能量。报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 市场集中于光伏行业的风险	公司主要产品为压延机系列和复绕机系列两大类产品，直接下游客户为光伏焊带市场企业，最终客户为光伏组件生产企

	业,报告期内,公司主营业务收入绝大部分来自于光伏行业。因此,光伏行业的景气程度及发展前景对公司的生产经营具有重要影响。
2. 经营业绩波动的风险	公司 2022 年上半年度和 2023 年上半年度未经审计营业收入分别为 23.82 万元和 35.67 万元,未经审计净利润分别为 -162.17 万元和-167.61 万元。随着下游行业的波动及市场竞争的加剧,公司未来业绩存在一定波动的风险。近年来国内逐年下调的光伏发电补贴政策,导致光伏组件需求波动较大,使得国内光伏组件企业的盈利能力也受到较大影响,也使公司未来经营业绩存在不确定的风险。
3. 市场竞争风险	公司是国内较早进入光伏焊带设备行业的生产厂商之一,经过多年的技术研发和市场开拓,在技术与研发、营销与服务、知识产权保护、管理和人才、品牌等方面具备了一定的竞争优势。公司产品质量和性能处于国内较好水平,性价比高,是公司巩固现有市场和开拓新市场的基础。但是,随着近年来行业产能的扩张,加剧了公司的市场竞争风险。如果公司不能充分利用积累的自身优势,持续提高技术和研发水平,保持生产管理、产品质量、营销与服务的先进性,持续优化产品结构,公司将面临更为不利的市场竞争局面,经营业绩和财务状况也将受到一定影响。
4. 主要客户相对集中的风险	公司下游客户主要为光伏焊带相关生产企业和光伏电站使用企业,2022 年上半年度和 2023 年上半年度,公司前五大客户销售金额占半年度销售总额的比例达到 90%以上,公司虽然存在向单个客户的销售额占本公司销售总额的比例超过 50%的情况,但公司每半年度前五大客户并不相同。客户相对集中在未来可能对公司的持续经营产生一定的不利影响。
5. 实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人赵军、刘雪萍夫妇持有公司 100.00%的股份,对公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。公司存在实际控制人利用其控制地位做出对本公司或其他中小股东不利决策的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	避免同业竞争承诺、保持诚信承诺	2017年1月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股份自愿限售承诺、避免同业竞争承诺、减少和规范关联交易承诺	2017年1月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	6,157,715.64	17.85%	为了保证公司经营发展的资金需求，使公司流动资金更加充裕，增加公司抗风险能力。
总计	-	-	6,157,715.64	17.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司申请银行抵押借款是公司日常经营发展所需，有助于补充公司流动资金，有利于公司业务发展，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100%	-	20,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	100%	-	20,000,000	100%
	董事、监事、高管	20,000,000	100%	-	20,000,000	100%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赵军	18,000,000	-	18,000,000	90%	18,000,000	0	0	0
2	刘雪萍	2,000,000	-	2,000,000	10%	2,000,000	0	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	20,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东赵军、刘雪萍，二人系夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵军	董事长、总经理	男	1968 年 5 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日
刘雪萍	董事、副总经理	女	1969 年 11 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日
蒋吉琴	董事、财务总监、 董事会秘书	女	1980 年 4 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日
赵昱圣	董事	男	1995 年 5 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日
张华	董事	男	1994 年 9 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日
张鹏亮	监事	男	1988 年 8 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日
王桂明	监事	男	1981 年 2 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日
张泉根	监事	男	1964 年 7 月	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 28 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事和高级管理人员中，董事长赵军与董事刘雪萍为夫妻关系，董事赵昱圣与董事长赵军和董事刘雪萍为父子和母子关系。除此以外，其他人员之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	3	3
生产人员	4	13
销售人员	4	4
技术人员	3	3
财务人员	3	3
员工总计	17	26

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	4,690,892.81	3,434,511.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）		600,000.00
应收账款	五、（三）	2,624,954.24	3,880,756.16
应收款项融资	五、（四）		1,000,000.00
预付款项	五、（五）	2,615,667.06	428,119.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,916,648.00	1,881,604.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	13,549,126.39	6,918,451.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	502,995.16	92,240.13
流动资产合计		25,900,283.66	18,235,682.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、（九）	8,016,468.30	8,072,896.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	135,499.25	168,758.21
递延所得税资产	五、（十一）	84,099.15	92,810.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,236,066.70	8,334,465.04
资产总计		34,136,350.36	26,570,147.80
流动负债：			
短期借款	五、（十二）	2,300,000.00	5,030,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十三）	1,211,769.88	441,260.66
预收款项			
合同负债	五、（十四）	11,995,658.76	1,058,136.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十五）	132,502.16	132,502.16
应交税费	五、（十六）	17,604.36	604,045.93
其他应付款	五、（十七）	1,610,329.67	1,581,497.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十八）	1,559,435.64	737,557.76
流动负债合计		18,827,300.47	9,585,000.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		18,827,300.47	9,585,000.82
所有者权益：			
股本	五、（十九）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	1,975,419.59	1,975,419.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	361,194.58	361,194.58
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	-7,677,288.16	-5,927,019.59
归属于母公司所有者权益合计		1,4659,326.01	16,409,594.58
少数股东权益		649,723.88	575,552.40
所有者权益合计		15,309,049.89	16,985,146.98
负债和所有者权益总计		34,136,350.36	26,570,147.80

法定代表人：赵军

主管会计工作负责人：蒋吉琴

会计机构负责人：蒋吉琴

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,175,320.52	1,068,274.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			600,000.00
应收账款	十一、（一）	2,624,954.24	3,878,954.24
应收款项融资			1,000,000.00
预付款项		3,615,667.06	1,428,119.15
其他应收款		3,043,000.00	3,372,514.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		11,633,767.33	6,337,689.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		312,513.93	
流动资产合计		23,405,223.08	17,685,551.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,862,700.00	3,862,700.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,697,122.31	6,710,561.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		135,499.25	168,758.21
递延所得税资产		78,416.35	88,241.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,773,737.91	10,830,260.97
资产总计		34,178,960.99	28,515,812.90
流动负债：			
短期借款		2,300,000.00	5,030,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,211,769.88	439,260.66
预收款项			
合同负债		9,175,221.24	5,840.71
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		100,719.2	100,719.20
应交税费		3,931.67	591,372.41
其他应付款		1,000,000.00	1,050,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,192,778.76	600,759.29
流动负债合计		14,984,420.75	7,817,952.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,984,420.75	7,817,952.27
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,939,650.47	1,939,650.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		361,194.58	361,194.58
一般风险准备			
未分配利润		-3,106,304.81	-1,602,984.42
所有者权益合计		19,194,540.24	20,697,860.63
负债和所有者权益合计		34,178,960.99	28,515,812.90

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	五、（二十三）	356,683.60	238,233.26
其中：营业收入	五、（二十三）	356,683.60	238,233.26
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,192,540.06	1,963,822.74
其中：营业成本	五、（二十三）	56,129.99	13,933.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十四）	25,823.68	20,878.05
销售费用	五、（二十五）	209,865.39	285,154.25
管理费用	五、（二十六）	1,482,051.18	1,253,111.70
研发费用	五、（二十七）	320,597.01	337,444.17
财务费用	五、（二十八）	98,072.81	53,300.94
其中：利息费用		101,489.57	39,183.14
利息收入		-5,139.96	2,062.24
加：其他收益	五、（二十九）	116,215.97	51,116.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十）	61,138.84	55,351.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,658,501.65	-1,619,121.27
加：营业外收入		0.01	
减：营业外支出			1.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,658,501.64	-1,619,123.17
减：所得税费用		17,595.45	2,626.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,676,097.09	-1,621,749.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,676,097.09	-1,621,749.48
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		74,171.48	49,404.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,750,268.57	-1,671,154.36
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,676,097.09	-1,621,749.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,750,268.57	-1,671,154.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		74,171.48	49,404.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）			-0.08

法定代表人：赵军

主管会计工作负责人：蒋吉琴

会计机构负责人：蒋吉琴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十一、（四）	149,518.89	42,991.94
减：营业成本	十一、（四）	56,129.99	13,933.63
税金及附加		25,823.68	20,878.05
销售费用		4,674.16	75,650.61
管理费用		1,205,833.03	1,040,426.07

研发费用		320,597.01	337,444.17
财务费用		100,367.91	53,640.48
其中：利息费用		104,673.87	39,183.14
利息收入		-5,139.96	725.00
加：其他收益		4,911.49	7,160.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		65,500.00	54,999.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,493,495.40	-1,436,820.74
加：营业外收入		0.01	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,493,495.39	-1,436,820.74
减：所得税费用		9,825.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,503,320.39	-1,436,820.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,503,320.39	-1,436,820.74
七、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,262,471.37	4,273,213.47
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	5,274,410.55	153,525.98
经营活动现金流入小计		18,536,881.92	4,426,739.45
购买商品、接受劳务支付的现金		6,832,287.42	1,493,929.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,256,482.34	1,179,833.04
支付的各项税费		987,534.71	59,581.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	5,156,742.26	794,739.33
经营活动现金流出小计		14,233,046.73	3,528,083.23
经营活动产生的现金流量净额		4,303,835.19	898,656.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净			

额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,964.60	66,725.66
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		215,964.60	66,725.66
投资活动产生的现金流量净额		-215,964.60	-66,725.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,300,000.00	530,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,300,000.00	530,000.00
偿还债务支付的现金		4,030,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,489.57	39,183.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,131,489.57	3,039,183.14
筹资活动产生的现金流量净额		-2,831,489.57	-2,509,183.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,256,381.02	-1,677,252.58
加：期初现金及现金等价物余额		3,434,511.79	2,524,669.70
六、期末现金及现金等价物余额		4,690,892.81	847,417.12

法定代表人：赵军

主管会计工作负责人：蒋吉琴

会计机构负责人：蒋吉琴

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,257,577.60	3,691,926.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,060,059.48	1,408,212.80
经营活动现金流入小计		15,317,637.08	5,100,139.40

购买商品、接受劳务支付的现金		7,078,128.60	1,425,129.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,070,359.54	983,623.51
支付的各项税费		420,364.93	37,864.73
支付其他与经营活动有关的现金		2,599,268.01	490,384.77
经营活动现金流出小计		11,168,121.08	2,937,002.11
经营活动产生的现金流量净额		4,149,516.00	2,163,137.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,964.60	66,725.66
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		215,964.60	66,725.66
投资活动产生的现金流量净额		-215,964.60	-66,725.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,300,000.00	530,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,300,000.00	530,000.00
偿还债务支付的现金		4,030,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,505.81	39,183.14
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,126,505.81	3,039,183.14
筹资活动产生的现金流量净额		-2,826,505.81	-2,509,183.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,107,045.59	-412,771.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,068,274.93	919,383.61
六、期末现金及现金等价物余额		2,175,320.52	506,612.10

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无。

(二) 财务报表项目附注

上海颐尚电气科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

上海颐尚电气科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海颐尚电工科技有限公司,于 2007 年 11 月 12 日在上海市工商局登记注册，总部位于上海市。公司现

持有统一社会信用代码为 913101176678382821 的营业执照，注册资本 2,000.00 万元，股份总数 2,000 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 2,000 万股。公司股票已于 2017 年 1 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。注册地址：上海市松江区玉秀路 136 号 6 幢，实际控制人为赵军、刘雪萍二人。赵军、刘雪萍系夫妻关系，两人合计控制公司 100% 股权。营业期限：2003 年 12 月 8 日至长期。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动（经营范围），如：本公司属于光伏焊带专业生产设备行业，经营范围：电线、电缆、机械设备领域内技术开发、技术咨询、技术转让、压延机及复绕机的生产、销售、机械设备及零部件的销售、餐厨垃圾处理器、破碎机、垃圾压实机的组装、销售、安装及零部件的销售）。

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 17 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 3 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注错误!未找到引用源。15、附注错误!未找到引用源。19、附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。和附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本

公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（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。

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者

兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

（6）金融资产减值

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：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内的关联方应收款项、股东往来款项	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期计量坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内的关联方应收款项、股东往来款项。	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期计量坏账准备
分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100.00	100.00

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列

示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优

先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照

取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

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，相关会计处理见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注错误!未找到引用源。16。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照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，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机械设备	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。16。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项

后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

16、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

本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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有

事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注**错误!未找到引用源。**9 **错误!未找到引用源。**。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

公司有三大业务板块，一是生产和销售拉丝机及其零部件，二是电力销售业务，三是机器设备维修业务。拉丝机及其零部件销售业务均为内销，客户在领用后与公司进行结算。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

（1） 拉丝机及其零部件销售业务

公司拉丝机及其零部件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

（2） 电力销售业务

公司电力销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（3） 机器设备维修业务

公司提供机器设备维修服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

21、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与

日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注**错误!未找到引用源。**25。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。16。

26、重要会计政策、会计估计的变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，

确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

（2）本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

（3）重要会计政策变更：无。

（4）会计估计变更：无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、25

注 1：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率%
上海颐尚电气科技股份有限公司	15
上海光旺工程技术有限公司	25
上海颐良健康管理咨询有限公司	25
上海侨惠环保科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

2021 年 12 月 23 日根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局 及上海市地方税务局批准，上海颐尚电气科技股份有限公司继续被认定为高新技术企业，企业所得税按 15%税率计缴。证书编号为 GR202131005659，有效期为三年。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	41,886.29	51,886.29
银行存款	4,649,006.52	3,382,625.50
财务公司存款		
其他货币资金		
合 计	4,690,892.81	3,434,511.79
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

票据种类	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				600,000.00		600,000.00
商业承兑汇票						
合 计				600,000.00		600,000.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31
1 年以内	2,763,124.44	4,085,021.20
1 至 2 年	241,265.53	26,926.19
2 至 3 年	7,659.00	321,269.34
3 年以上	169,266.14	69,995.14
小 计	3,181,315.11	4,503,211.87
减：坏账准备	556,360.87	622,455.71
合 计	2,624,954.24	3,880,756.16

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	418,205.38	13.15	418,205.38	100.00	
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	2,763,109.73	86.85	138,155.49	5.00	2,624,954.24
合 计	3,181,315.11	100.00	556,360.87	17.49	2,624,954.24

续：

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	418,205.38	9.29	418,205.38	100.00	
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,085,006.49	90.71	204,250.33	5.00	3,880,756.16
合 计	4,503,211.87	100.00	622,455.71	13.82	3,880,756.16

按单项计提坏账准备：

名 称	2023.6.30				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)		
苏州大华冷热工业有限公司	214,339.34	214,339.34	100.00		预计不能收回
无锡锡州电磁线有限公司	75,130.00	75,130.00	100.00		预计不能收回
台州宏锦铜业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00		预计不能收回
上海嘉斓岱克塑胶科技有限公司	26,926.19	26,926.19	100.00		预计不能收回
合肥晶为太阳能科技有限公司	26,500.00	26,500.00	100.00		预计不能收回
泰国震雄有限公司	15,405.14	15,405.14	100.00		预计不能收回
杨明新	7,659.00	7,659.00	100.00		预计不能收回
广德洲立非晶科技有限公司	6,400.00	6,400.00	100.00		预计不能收回
陕西光德分布式电站技术有限公司	4,110.00	4,110.00	100.00		预计不能收回
铜陵市鸣放铜产品加工有限公司	3,812.00	3,812.00	100.00		预计不能收回
上海龙微金属装饰工程有限公司	3,070.00	3,070.00	100.00		预计不能收回
温岭市旭升贸易有限公司	1,835.00	1,835.00	100.00		预计不能收回
青岛和隆电子线有限公司	1,670.00	1,670.00	100.00		预计不能收回
泰州亿禾科技有限公司	854.00	854.00	100.00		预计不能收回
丰顺优通科技有限公司	320.00	320.00	100.00		预计不能收回
上海友拓实业有限公司	160.00	160.00	100.00		预计不能收回
国网上海市电力公司	14.71	14.71	100.00		预计不能收回
合 计	418,205.38	418,205.38	/		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

2023.6.30			2022.12.31		
应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)

	2023.6.30			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,763,109.73	138,155.49	5.00	4,085,006.49	204,250.33	5.00
1 至 2 年						
合 计	2,763,109.73	138,155.49	5.00	4,085,006.49	204,250.33	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	622,455.71
本期计提	
本期收回或转回	66,094.84
本期核销	
2023.6.30	556,360.87

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
无锡巨一同创科技有限公司	2,611,448.00	82.09	130,572.40
苏州大华冷热工业有限公司	214,339.34	6.74	214,339.34
上海旭恒精工机械制造有限公司	151,661.73	4.77	7,583.09
无锡锡州电磁线有限公司	75,130.00	2.36	75,130.00
台州宏锦铜业有限公司	30,000.00	0.94	30,000.00
合 计	3,082,579.07	96.90	457,624.83

4、应收款项融资

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收票据		1,000,000.00
应收账款		
小 计		1,000,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值		1,000,000.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,615,667.06	100.00	428,119.15	100.00
合 计	2,615,667.06	100.00	428,119.15	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
上海保吉机械配件有限公司	1,889,716.00	72.25
博腾电子产品（成都）有限公司	270,451.33	10.34
上海铿锵机械有限公司	180,000.00	6.88
上海进澄流体设备有限公司	63,504.00	2.43
杭州常鑫机电设备有限公司	57,190.40	2.19
合 计	2,460,861.73	94.08

6、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,916,648.00	1,881,604.00
合 计	1,916,648.00	1,881,604.00

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31
1 年以内	40,000.00	10,000.00
1 至 2 年	10,000.00	474,560.00
2 至 3 年	474,560.00	200,000.00
3 至 4 年	200,000.00	1,208,150.73
4 至 5 年	1,208,150.73	
小 计	1,932,710.73	1,892,710.73
减：坏账准备	16,062.73	11,106.73
合 计	1,916,648.00	1,881,604.00

② 按款项性质披露

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金	24,560.00	4,912.00	19,648.00	24,560.00	2,456.00	22,104.00
备用金	18,150.73	11,150.73	7,000.00	18,150.73	8,650.73	9,500.00
往来款	1,890,000.00		1,890,000.00	1,850,000.00		1,850,000.00
合 计	1,932,710.73	16,062.73	1,916,648.00	1,892,710.73	11,106.73	1,881,604.00

③ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	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
上海凤凰馨院中西医结合门诊部有限公司	往来款	1,850,000.00	2-3 年、3-4 年	95.72	
娄国青	备用金	40,000.00	1 年内	2.07	2,000.00
上海人脉贸易有限公司	押金	24,560.00	2-3 年	1.27	4,912.00
张鹏亮	备用金	10,000.00	1-2 年	0.52	1,000.00
杨正现	备用金	8,150.73	4-5 年	0.42	8,150.73
合 计	--	1,932,710.73	--	100.00	16,062.73

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.6.30		2022.12.31	
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备
原材料	3,620,960.72		1,858,491.54	
在产品	7,666,734.61		4,403,037.57	
库存商品	76,160.50		76,160.50	
合同履约成本	1,915,359.06		580,761.92	
发出商品	269,911.50			
合 计	13,549,126.39		6,918,451.53	

8、其他流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
增值税留抵税额	502,995.16	92,240.13
合 计	502,995.16	92,240.13

9、固定资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	8,016,468.30	8,072,896.68
固定资产清理		
合 计	8,016,468.30	8,072,896.68

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1.2022.12.31	9,780,159.00	2,598,842.00	2,547,236.18	218,428.90	95,907.18	15,240,573.26

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
2.本期增加金额	-	162,070.79	53,893.81	-	-	215,964.60
（1）购置	-	162,070.79	53,893.81	-	-	215,964.60
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
.....						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他减少						
.....						
4.2023.6.30	9,780,159.00	2,760,912.79	2,601,129.99	218,428.90	95,907.18	15,456,537.86
二、累计折旧						
1.2022.12.31	3,456,529.92	1,062,972.34	2,345,997.44	211,065.06	91,111.82	7,167,676.58
2.本期增加金额	165,913.44	82,120.26	23,260.86	1,098.42	-	272,392.98
（1）计提	165,913.44	82,120.26	23,260.86	1,098.42	-	272,392.98
（2）其他增加						
.....						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他减少						
.....						
4.2023.6.30	3,622,443.36	1,145,092.60	2,369,258.30	212,163.48	91,111.82	7,440,069.56
三、减值准备						
1.2022.12.31						
2.本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他增加						
.....						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他减少						
.....						
4.2023.6.30						
四、账面价值						
1.2023.6.30 账面价值	6,157,715.64	1,615,820.19	231,871.69	6,265.42	4,795.36	8,016,468.30
2.2022.12.31 账面价值	6,323,629.08	1,535,869.66	201,238.74	7,363.84	4,795.36	8,072,896.68

10、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	调整数	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
					本期摊销	其他减少	

项 目	2022.12.31	调整数	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
					本期摊销	其他减少	
活动棚				61,885.32	3,094.26		58,791.06
装修费	78,008.21		78,008.21		42,550.02		35,458.19
厂房改造	90,750.00		90,750.00		49,500.00		41,250.00
合 计	168,758.21		168,758.21	61,885.32	95,144.28		135,499.25

11、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023.6.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	572,423.60	84,099.15	633,562.44	92,810.15
小 计	572,423.60	84,099.15	633,562.44	92,810.15

12、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2023.6.30	2022.12.31
抵押及保证借款	2,300,000.00	5,030,000.00
合 计	2,300,000.00	5,030,000.00

13、应付账款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
货款	1,211,769.88	441,260.66
合 计	1,211,769.88	441,260.66

14、合同负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
预收货款	11,995,658.76	1,058,136.64
合 计	11,995,658.76	1,058,136.64

15、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
短期薪酬	107,140.93	1,177,214.11	1,177,214.11	107,140.93
离职后福利-设定提存计划	25,361.23	79,468.22	79,468.22	25,361.23
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	132,502.16	1,256,682.33	1,256,682.33	132,502.16

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	90,850.36	1,114,612.10	1,114,612.10	90,850.36
职工福利费		1,000.00	1,000.00	
社会保险费	14,089.57	44,149.01	44,149.01	14,089.57
其中：1. 医疗保险费	12,398.82	38,851.13	38,851.13	12,398.82
2. 工伤保险费	563.58	1,765.96	1,765.96	563.58
3. 生育保险费	1,127.17	3,531.92	3,531.92	1,127.17
住房公积金	2,201.00	17,453.00	17,453.00	2,201.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	107,140.93	1,177,214.11	1,177,214.11	107,140.93

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
离职后福利				
其中：基本养老保险费	23,670.48	74,170.34	74,170.34	23,670.48
失业保险费	1,690.75	5,297.88	5,297.88	1,690.75
企业年金缴费				
合 计	25,361.23	79,468.22	79,468.22	25,361.23

16、应交税费

税 项	2023.6.30	2022.12.31
企业所得税	12,862.69	11,323.52
增值税		541,902.31
城市维护建设税		26,584.13
教育费附加		18,988.66
个人所得税	4,741.67	5,247.31
土地使用税		
合 计	17,604.36	604,045.93

17、其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,610,329.67	1,581,497.67

项 目	2023.6.30	2022.12.31
合 计	1,610,329.67	1,581,497.67

(1) 其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
往来款	1,610,329.67	1,581,497.67
合 计	1,610,329.67	1,581,497.67

18、其他流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
待转销项税额	1,559,435.64	137,557.76
未到期已背书票据		600,000.00
合 计	1,559,435.64	737,557.76

19、股本（单位：万股）

项 目	2022.12.31	本期增减（+、-）					2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

20、资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	1,975,419.59			1,975,419.59
其他资本公积				
合 计	1,975,419.59			1,975,419.59

21、盈余公积

项 目	2022.12.31	调整数	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	361,194.58		361,194.58			361,194.58
任意盈余公积						
合 计	361,194.58		361,194.58			361,194.58

22、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-5,927,019.59	-6,172,218.42	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	-5,927,019.59	-6,172,218.42	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,750,268.57	335,675.09	--
减：提取法定盈余公积		90,476.26	10.00%
提取任意盈余公积			

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-7,677,288.16	-5,927,019.59	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	356,683.60	56,129.99	8,170,280.13	3,606,918.07
其他业务			78,703.68	
合 计	356,683.60	56,129.99	8,248,983.81	3,606,918.07

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	20,538.34	10,269.17
城市维护建设税		17,557.96
教育费附加		12,541.40
土地使用税	2,225.34	1,112.67
车船使用税	3,060.00	4,290.00
合 计	25,823.68	45,771.20

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	200,812.40	389,215.70
业务招待费		39,406.54
运输费	343.83	704.68
差旅费	4,676.32	3,381.00
车辆费	600.00	1,720.38
交通费	479.00	2,576.76
快递费	1,851.60	3,114.90
质保费	1,000.24	340,771.03
其他	102.00	59.31
合 计	209,865.39	780,950.30

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	565,077.19	1,199,606.35
咨询服务费	219,290.68	312,213.32
折旧费	140,193.43	354,924.51
装修费	95,144.28	199,450.04
房租水电	134,858.35	178,409.70
办公费用	98,247.05	139,898.31
食堂费用	46,190.73	
差旅费	12,461.34	7,033.68
业务招待费	33,788.00	18,505.00
福利费		82,586.67
车辆费用	56,806.55	56,005.18
交通费	43,126.51	27,594.93
专利费	7,480.00	22,780.00
邮电通信费	11,102.90	9,598.25
汽车费用		4,495.63
修理费	8,490.57	19,990.55
其他	9,793.60	12,060.74
合 计	1,482,051.18	2,645,152.86

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	318,090.14	536,337.37
折旧	1,515.72	3,031.44
其他	991.15	90,688.00
合 计	320,597.01	630,056.81

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	101,489.57	88,080.79
减：利息资本化		
利息收入	5,139.96	4,687.13
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	1,723.20	17,314.84
合 计	98,072.81	100,708.50

29、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
电费补贴	116,072.24	172,712.85	与收益相关
个税返还	143.73	773.98	与收益相关
合 计	116,215.97	173,486.83	

30、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	61,138.84	-123,290.61
合 计	61,138.84	-123,290.61

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他			
无法支付款项	0.01	21.34	0.01
合 计	0.01	21.34	0.01

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
税收滞纳金		1.90	
合 计		1.90	

33、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,884.45	10,417.47
递延所得税费用	8,711.00	-19,032.22
合 计	17,595.45	-8,614.75

34、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	116,072.24	173,486.83
存款利息收入	5,139.96	4,687.13
其他	5,153,198.35	5,862,045.59
合 计	5,274,410.55	6,040,219.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	209,865.39	391,734.6
管理费用	776,780.56	1,008,035.33
手续费	1,723.20	17,314.84
其他	4,168,373.11	5,749,691.09
合 计	5,156,742.26	7,166,775.86

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,676,097.09	498,256.48
加：资产减值损失		
信用减值损失	-61,138.84	123,290.61
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	272,392.98	522,192.68
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	95,144.28	199,100.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	101,489.57	88,080.79
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,711.00	-19,032.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,630,674.86	23,935.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	971,586.38	-4,043,885.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,222,421.77	1,641,055.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,303,835.19	-967,006.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		——
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,690,892.81	3,434,511.79
减：现金的期初余额	3,434,511.79	2,524,669.70

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,256,381.02	909,842.09

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	4,690,892.81	3,434,511.79
其中：库存现金	41,886.29	51,886.29
可随时用于支付的银行存款	4,649,006.52	3,382,625.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,690,892.81	3,434,511.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑	6,157,715.64	抵押借款
合 计	6,157,715.64	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(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	
上海光旺工程技术有限公司	上海	上海	科学研究和技术服务业	100.00		新设成立
上海颐良健康管理有限公司	上海	上海	科学研究和技术服务业	62.00		新设成立
上海侨惠环保科技有限公司	上海	上海	科学研究和技术服务业	59.8773		新设成立

2、在合营安排或联营企业中的权益

（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	
一、联营企业						
上海凤凰馨院中西医结合门诊部有限公司	上海	上海	营 利 性 医 疗 机 构 ， 食 品 销 售 ， 医 疗 器 械	40.00		权益法

（一）重要联营企业的主要财务信息

项 目	上海凤凰馨院中西医结合门诊部有限公司	
	2023.6.30	2022.12.31
流动资产	332,058.32	1,070,179.58
非流动资产	2,320,359.26	2,722,495.29
资产合计	2,652,417.58	3,972,674.87
流动负债	8,209,849.69	6,255,232.52
非流动负债	93,130.83	
负债合计	8,302,980.52	6,255,232.52
按持股比例计算的净资产份额	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	0.00
营业收入	1,337,991.41	582,345.35
净利润	-3,805,690.56	-1,562,859.11
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,805,690.56	-1,562,859.11
本期收到的来自联营企业的股利		

七、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方是：赵军、刘雪萍夫妇

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
-------	--------

关联方名称	与本公司关系
蒋吉琴	董事、财务总监、董事会秘书
赵昱圣	董事
张华	董事
张鹏亮	监事会主席
王桂明	监事
张泉根	监事

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
赵军、刘雪萍	5,000,000.00	2022 年 7 月 12 日	2027 年 7 月 12 日	否
赵军、刘雪萍	8,000,000.00	2023 年 4 月 20 日	2032 年 4 月 19 日	否

说明：本公司报告期内向宁波银行松江支行借款，借款金额为伍佰万元整，借款合同编号为 07000ED22BLC7F7，借款期限自 2022 年 8 月至 2023 年 8 月。同时以物权力证书编号为沪（2017）松字不动产权第 024635 号的房地产做为抵押品，抵押合同编号为 07000DY22BLC49M，抵押担保最高债权额为人民币壹仟叁佰万元整，抵押期限自 2022 年 7 月 12 日至 2027 年 7 月 12 日，实际控制人赵军、刘雪萍夫妇提供连带责任担保。

上海颐尚电气科技股份有限公司同意向中国农业银行股份有限公司上海松江支行申请 800 万元银行贷款，公司拟用坐落于上海市松江区玉秀路 136 号 6 幢，权利号码为：沪（2017）松字不动产权第 024635 号的公司厂房（以下简称“该房产”）做抵押担保。

公司原向宁波银行上海松江支行办理 500 万元贷款，用该房产做抵押担保，公司拟于 2023 年 9 月 26 日还款，宁波银行上海松江支行将撤销该房产抵押，公司拟再用该房产在中国农业银行股份有限公司上海松江支行做抵押担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海凤凰馨院中西医结合门诊部有限公司	1,850,000.00		1,850,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31
其他应付款	赵军	45,800.00	16,786.00

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31
1 年以内	2,763,124.44	4,083,124.44
1 至 2 年		
2 至 3 年	310,730.53	310,730.53
3 至 4 年	72,874.95	72,874.95
小 计	3,146,729.92	4,466,729.92
减：坏账准备	521,775.68	587,775.68
合 计	2,624,954.24	3,878,954.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.6.30		2022.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	383,620.19	12.19	383,620.19	100.00	
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	2,763,109.73	87.81	138,155.49	5.00	2,624,954.24
合 计	3,146,729.92	100.00	521,775.68	16.58	2,624,954.24

续：

类 别	2022.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	383,620.19	8.59	383,620.19	100.00	-
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,083,109.73	91.41	204,155.49	5.00	3,878,954.24
合 计	4,466,729.92	100.00	587,775.68	13.16	3,878,954.24

按单项计提坏账准备：

名 称	2023.6.30				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)		
苏州大华冷热工业有限公司	214,339.34	214,339.34	100.00		预计不能收回
无锡锡州电磁线有限公司	75,130.00	75,130.00	100.00		预计不能收回
台州宏锦铜业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00		预计不能收回
合肥晶为太阳能科技有限公司	26,500.00	26,500.00	100.00		预计不能收回
泰国震雄有限公司	15,405.14	15,405.14	100.00		预计不能收回
广德洲立非晶科技有限公司	6,400.00	6,400.00	100.00		预计不能收回
陕西光德分布式电站技术有限公司	4,110.00	4,110.00	100.00		预计不能收回
铜陵市鸣放铜产品加工有限公司	3,812.00	3,812.00	100.00		预计不能收回
上海龙微金属装饰工程有限公司	3,070.00	3,070.00	100.00		预计不能收回
温岭市旭升贸易有限公司	1,835.00	1,835.00	100.00		预计不能收回
青岛和隆电子线有限公司	1,670.00	1,670.00	100.00		预计不能收回
泰州亿禾科技有限公司	854.00	854.00	100.00		预计不能收回
丰顺优通科技有限公司	320.00	320.00	100.00		预计不能收回
上海友拓实业有限公司	160.00	160.00	100.00		预计不能收回
国网上海市电力公司	14.71	14.71	100.00		预计不能收回
合 计	383,620.19	383,620.19	/		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

2023.6.30				2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,763,109.73	138,155.49	5.00	4,083,109.73	204,155.49	5.00
1 至 2 年						
合 计	2,763,109.73	138,155.49	5.00	4,083,109.73	204,155.49	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备金额

	坏账准备金额
2022.12.31	587,775.68
本期计提	
本期收回或转回	66,000.00
本期核销	
2023.6.30	521,775.68

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
无锡巨一同创科技有限公司	2,611,448.00	82.99	130,572.40
苏州大华冷热工业有限公司	214,339.34	6.81	214,339.34
上海旭恒精工机械制造有限公司	151,661.73	4.82	7,583.09
无锡锡州电磁线有限公司	75,130.00	2.39	75,130.00
台州宏锦铜业有限公司	30,000.00	0.95	30,000.00
合 计	3,082,579.07	97.96	457,624.83

2、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,043,000.00	3,372,514.00
合 计	3,043,000.00	3,372,514.00

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31
1 年以内	500,000.00	189,014.00
1 至 2 年	10,000.00	1,050,000.00
2 至 3 年	400,000.00	
3 至 4 年	2,134,000.00	2,134,000.00
小 计	3,044,000.00	3,373,014.00
减：坏账准备	1000.00	500.00
合 计	3,043,000.00	3,372,514.00

② 按款项性质披露

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金						
备用金	10,000.00	1,000.00	9,000.00	39,014.00	500.00	38,514.00

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	3,034,000.00		3,034,000.00	3,334,000.00		3,334,000.00
合 计	3,044,000.00	1,000.00	3,043,000.00	3,373,014.00	500.00	3,372,514.00

③ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	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
上海颐良健康管理有限 公司	往来款	2,534,000.00	2-3 年、3-4 年	83.25	
上海光旺工程技术有限 公司	往来款	500,000.00	1 年内	16.43	
张鹏亮	备用金	10,000.00	1-2 年	0.33	1000.00
合 计	--	3,044,000.00	--	100.00	1000.00

3、长期股权投资

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,862,700.00		3,862,700.00	3,862,700.00		3,862,700.00
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	3,862,700.00		3,862,700.00	3,862,700.00		3,862,700.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
上海光旺工程技 术有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
上海侨惠环保科 技有限公司	1,122,700.00			1,122,700.00		
上海颐良健康管 理有限公司	1,240,000.00			1,240,000.00		
合 计	3,862,700.00			3,862,700.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,518.89	56,129.99	7,263,581.44	3,057,606.56
其他业务				
合 计	149,518.89	56,129.99	7,263,581.44	3,057,606.56

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	116,215.97	
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	116,215.98	
减：非经常性损益的所得税影响数	17,432.40	
非经常性损益净额	98,783.58	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	98,783.58	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	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	-11.27	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.90	-0.09	-0.09

上海颐尚电气科技股份有限公司

2023年8月17日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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)	116,215.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.01
非经常性损益合计	116,215.98
减：所得税影响数	17,432.40
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	98,783.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用