



雷诺尔

NEEQ : 833586

上海雷诺尔科技股份有限公司

(Shanghai RENLE Science & 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、公司负责人陈国成、主管会计工作负责人陈旭龙及会计机构负责人（会计主管人员）陈旭龙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	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	103

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	董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、雷诺尔、雷诺尔股份	指	上海雷诺尔科技股份有限公司
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的上海雷诺尔科技股份有限公司公司章程
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
主办券商	指	民生证券股份有限公司
会计师事务所	指	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海雷诺尔科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海雷诺尔科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海雷诺尔科技股份有限公司监事会
管理层	指	上海雷诺尔科技股份有限公司董事、监事及高级管理人员
雷诺尔贸易	指	雷诺尔(上海)贸易有限公司
雷诺尔电子	指	上海雷诺尔电子有限公司
雷诺尔东台	指	上海雷诺尔科技东台有限公司
上海拓世	指	上海拓世工业装备技术有限公司
东力科技	指	深圳市东力科创技术有限公司
春华教育	指	浙江春华教育科技有限公司
软启动器	指	Soft Starter, 又称软启动器, 是一种集电机软起动、软停车、轻载节能和多种保护功能于一体的电机装置
变频器	指	把电压与频率固定不变的交流电, 变换为电压和频率可变交流电的装置
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海雷诺尔科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai RENLE Science and Technology Co., Ltd.		
	RENLE		
法定代表人	陈国成	成立时间	2008年10月13日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈国成、陈三豹），一致行动人为（陈国成、陈三豹）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C38 电气机械和器材制造业-C382 输配电及控制设备制-C3824 电力电子元器件制造		
主要产品与服务项目	软起动机、变频器等电气控制与节能设备		
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	雷诺尔	证券代码	833586
挂牌时间	2015年9月1日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	144,560,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	陈旭龙	联系地址	上海市嘉定区城北路3988号
电话	021-39538091	电子邮箱	cxl@renle.com
传真	021-39538086		
公司办公地址	上海市嘉定区城北路3988号	邮政编码	201807
公司网址	www.renle.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000680976508E		
注册地址	上海市嘉定区城北路3968弄188号1幢		
注册资本（元）	144,560,000	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

根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2018年修订），公司所处行业为C大类的制造业，细分行业为电力电子元器件制造。

雷诺尔成立至今已有二十余年，是一家专业生产高中低压电机软启动器、高中低压变频调速器、智能化电气、新能源电气和高低压输变电成套设备，是集贸易、科研、生产、服务为一体的高新技术企业。公司拥有独立的研发、生产、销售及管理团队，生产和销售的产品均为自主研发。产品广泛应用于电力、冶金、石油石化、矿山、化工、建筑、建材、市政、军工业、轻工业、纺织印染、造纸、制药等行业，公司严格控制产品质量，秉持着“想用户所想，急用户所急”的服务理念，不断优化产品与服务。

1、 采购模式

公司产品的原材料为电器元件、钢材、铜等。公司设有采购部门，统筹供应商开发、管理及采购工作。管理部门通过质量认证、供货能力、关键品质、价格评估等综合维度评定并建立合格的供应商体系，采用招标和议价相结合的模式采购产品，确保有效控制成本及满足生产需求。

2、 生产模式

公司根据行业趋势结合自身运营情况预测年度销量，并根据一定期间的实际订单情况调整相应生产计划及资源配置。公司主要采用“以销定产”的生产模式制造产品，并在实际生产中根据生产能力综合平衡后进行实时调整。

公司设有质控部，下设低压产品检验组、来料检验组、高压产品检验组及体系小组，对公司生产环节进行把关，严格控制产品质量，后续公司将采用数据化分析进一步提高产品质量

3、 销售模式

公司主要以直销及经销相结合的模式销售产品，通过投标等方式获取订单。公司通过专业化的研发、设计、制造及服务，打造以客户为中心的销售体系。管理部门根据业务情况，指定相应的业务员跟踪售后，建立良好的销售服务体系，保持良好的业务往来关系。

报告期内至本报告披露日，商业模式没有发生重大变化。

(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	公司于2022年12月14日通过高新技术企业资质复审，取得编号为GR202231007044的《高新技术企业证书》。 公司获得由工业和信息化部授予的专精特新“小巨人”称号，有效期为2022年7月1日至2025年6月30日。

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	121,312,986.90	123,319,767.97	-1.63%
毛利率%	45.39%	46.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,464,894.14	6,499,200.38	168.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,215,508.87	6,411,243.77	168.52%
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）	6%	1.95%	-
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）	5.92%	1.90%	-
基本每股收益	0.12	0.04	200%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	542,557,742.11	543,504,870.60	-0.17%
负债总计	251,937,065.73	256,782,500.58	-1.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	288,466,861.91	282,238,475.32	2.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.95	2.21%
资产负债率%（母公司）	42.61%	45.02%	-
资产负债率%（合并）	46.44%	47.25%	-
流动比率	147.21%	142.23%	-
利息保障倍数	24.04	13.59	-
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	7,267,177.57	13,879,111.04	-47.64%
应收账款周转率	3.95	0.80	-
存货周转率	0.54	0.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.17%	-1.39%	-
营业收入增长率%	-1.63%	-11.81%	-
净利润增长率%	168.72%	-65.53%	-

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	66,110,328.68	12.18%	75,352,992.60	13.86%	-12.27%
应收票据	43,210,656.08	7.96%	62,005,498.47	11.41%	-30.31%
应收账款	61,430,430.08	11.32%	63,043,099.48	11.60%	-2.56%
其他应收款	14,354,766.93	2.65%	13,206,267.85	2.43%	8.70%
存货	123,935,912.70	22.84%	119,311,517.27	21.95%	3.88%
投资性房地产	9,304,859.71	1.71%	12,056,049.07	2.22%	-22.82%
固定资产	126,746,619.41	23.36%	129,831,048.31	23.89%	-2.38%
在建工程	1,577,981.66	0.29%	1,284,403.68	0.24%	22.86%
无形资产	26,798,360.36	4.94%	27,749,249.41	5.11%	-3.43%
短期借款	46,076,269.35	8.49%	48,083,719.59	8.85%	-4.17%
应付账款	55,856,908.47	10.30%	54,716,362.16	10.07%	2.08%
合同负债	77,097,003.15	14.21%	59,370,400.77	10.92%	29.86%

项目重大变动原因：

公司本期期末货币资金相比上年期末减少了-924.27万元，下降了12.27%，主要因为本期派发现金红利1,445.6万元；本期应收票据较上年期末减少了-1,879.48万元，下降了30.31%，主要系公司本期期末银行承兑汇票背书和到期结算所致；本期投资性房地产减少了275.12万元，主要是因为本期投资性房地产计提折旧和转出为固定资产，合计金额为243.92万影响导致；本期期末在建工程较上年期末增加了29.36万元，上升了22.86%，主要因为3号别墅装修款增加所致；本期期末合同负债较上年期末增加了1,772.66万元，上升29.86%，主要因为本期发货未验收和预收款增加所致。

(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	121,312,986.90	-	123,319,767.97	-	-1.63%
营业成本	66,253,766.89	54.61%	66,401,100.75	53.84%	-0.22%
毛利率	45.39%	-	46.16%	-	-
销售费用	29,494,568.68	24.31%	27,699,430.33	22.46%	6.48%
管理费用	15,118,089.47	12.46%	15,757,123.32	12.78%	-4.06%
研发费用	10,543,541.85	8.69%	5,624,114.03	4.56%	87.47%
财务费用	312,143.67	0.26%	652,221.99	0.53%	-52.14%
其他收益	9,360,037.94	7.72%	301,556.81	0.24%	3,003.91%
营业利润	13,920,694.89	11.48%	4,752,919.12	3.85%	192.89%
净利润	15,134,813.91	12.48%	4,910,535.10	3.98%	208.21%
经营活动产生的现金流量净额	7,267,177.57	-	13,879,111.04	-	-47.64%
投资活动产生的现金流量净额	-1,373,040.52	-	-2,418,951.09	-	43.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,776,462.01	-	-32,233,222.26	-	57.26%

额					
---	--	--	--	--	--

项目重大变动原因:

报告期内，公司本期期末和去年同期相比研发费用增加 491.94 万元，增长了 87.47%，其中本期研发人员职工薪酬增加了 141.10 万元、直接投入增加了 189.29 万元、折旧费用与长期费用摊销和境内的外部研发投入额增加了 165.99 万元所致；本期公司财务费用较上年同期减少了 34.01 万元，下降了 52.14%，主要因为公司本期财务状况较好，银行借款比去年同期大幅减少，利息支出减少了 54.74 万元所致；本期期末公司其他收益较去年同期增加了 905.85 万元，上升了 3003.91%，主要系去年同期缓交增值税，未进行软件增值税退税，部分在本期进行申报，其中本期期末软件退税金额 895.15 万元、个税手续费返还-0.80 万元、政府补助 11.49 万元，合计比去年同期增加了 905.85 万元；本期营业利润和净利润较去年同期分别增加了 916.78 万元、1022.43 万元，分别上升了 192.89%和 208.21%，主要是因为本期的其他收益比去年同期增加 905.85 万元导致。

报告期内，公司本期期末经营活动产生现金流量净额相比去年同期减少了 661.20 万元，下降了 47.64%主要因为去年同期受疫情影响各项税费缓缴，使本期各项税费较去年同期增加了 824.82 万元影响所致；公司本期投资活动产生的现金流量净额较去年增加了 104.59 万元，上涨了 43.24%，主要是因为去年同期对公司 3 号别墅进行装修，共计支出 91.74 万元所致；公司本期期末筹资活动产生的现金流量净额比去年同期增加了 1845.68 万元，主要系去年同期短期借款大量到期，需偿还借款金额比本期需偿还金额多 2400 万元所致。

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
上海成华新能源有限公司	子公司	电子产品、高低压综合保护器等的销售与技术研发	5,000,000	4,209,604.68	1,512,914.05	0	365,303.13
上海拓世工业装备技术有限公司	子公司	技术服务开发、电机及发电机组等的销售	3,000,000	26,217,944.02	-8,904,667.09	5,172,673.74	-818,533.96
雷诺	子	电机软起动器、转	5,000,000	1,172,085.25	997,085.41	117,744.98	-176,406.50

尔 (上 海) 贸易 有限 公司	公 司	换开关等的销售					
四川 知数 智慧 科技 有限 公司	子 公 司	互联网技术开发; 智能设备技术开 发与销售	50,000,000	22,035,617.39	10,426,021.11	1,272,413.93	-3,864,729.17

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市东力科创技术有限公司	相关	为了公司发展战略规划、优化市场资源以及扩大经营规模需要

(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

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
经营业绩波动的风险	<p>公司主要产品软起动机、变频器等，主要应用在钢铁、冶金、电力、石油石化、化工、建筑等行业，所处行业与我国宏观经济形势具有较强的相关性。近几年部分行业出现产能过剩，固定资产投资下降，市场竞争加剧，对公司经营产生不利影响。如果未来宏观经济形势持续放缓，且公司不能合理应对，公司业绩可能出现下降。</p> <p>应对措施：通过调整经营策略，以“进口替代”策略及拓展水利、市政、环保等景气度较高的行业市场，提升公司销售及业绩。</p>
市场竞争风险	<p>软起动机为公司核心产品，受宏观经济形势及部分下游行业产能过剩影响，软起动机市场竞争不断加剧，虽然公司在相关领域已成功确立了一定的品牌和市场地位，但如果公司在未来的激烈竞争形势下应对不当，将对公司业绩产生较大的不利影响。</p> <p>应对措施：利用手车式中高压固态软起装置及三合一高压软起控制柜等差异化产品，建立独特的市场竞争优势，以有竞争</p>

	力的价格争夺存量市场；增加高压变频器、储能等领域的技术革新；同时加大拓展成套设备、无功补偿等市场。
技术创新风险	<p>公司所处行业属于高新技术行业，持续创新能力是企业行业中保持领先的关键。公司一直重视技术创新工作，持续保持对技术研发的投入力度。经过多年的行业浸润和技术积淀，公司建立了技术创新机制，以保障公司技术创新优势的持续。然而，技术创新是一个持续不间断的过程，面临较大的不确定性。随着技术的不断进步，技术创新的难度越来越大，一旦公司的技术创新工作遇到障碍或技术创新能力不能持续，将对公司未来的发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：通过建立有竞争力的薪酬体系和项目考核奖励制度，激发研发人员的工作积极性及提高研发团队的归属感；注重新加入技术人员的培养，做好人才储备。</p>
技术人员流失、核心技术泄密的风险	<p>高素质的研发团队是公司研发和技术优势的基石，如果公司不能持续完善人才管理和激励机制，有效地培养技术人员的忠诚度，可能面临技术人员流失的风险。此外，虽然公司已对相关产品的核心技术采取了严格的保密措施，但不排除公司因技术人员的流失或其它原因导致核心技术泄密的风险。</p> <p>应对措施：公司已建立严格的保密工作制度，未经许可，所有员工不得将所接触到的公司的知识产权及商业秘密以任何形式向第三方泄露或公开，不得接受与公司存在竞争或者合作关系的第三方以及公司客户或者潜在客户的聘用，高级管理人员、核心技术人员和其他负有保密义务的人员在离职后仍负有保密义务。此外公司积极寻求对核心技术的法律保护，通过法律途径保护公司技术资源的稳定安全，降低失密风险。</p>
实际控制人控制风险	<p>陈国成、陈三豹为公司共同实际控制人，两人为公司前两大股东，陈三豹系陈国成的姐夫，两人已签订《一致行动协议》。报告期末，陈国成及陈三豹合计持有公司 47.4569% 的股份。同时，陈国成现任公司董事长、总经理，陈三豹任副董事长，两人对公司经营管理有较大影响力，若两人利用其控制地位对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能给公司正常运营、中小股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：通过建立较为完备的治理机制和完善的内部控制制度，保证公司在人员、资产、业务、财务和机构方面“五独立”，同时公司通过制订关联交易回避制度，以更好地维护本公司及中小股东的利益。</p>
应收账款余额较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款净额为 61,430,430.08 元，占期末资产总额比例为 11.32%。应收账款占资产总额的比例较高，如应收账款不能及时回收，将对公司的财务状况产生较大影响。</p> <p>应对措施：对于经销商，公司已制定更为严格的回款考核制度，并通过强化日常监控，确保经销商欠款按时偿还；对于直销客户，公司将加大催款力度，确保及时收回欠款。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	40,000,000.00	18,057,737.25
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

(四) 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	实际控制人或控股股东	其他承诺（产权瑕疵）	2015年9月22日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月22日	-	正在履行中
2015-006、2017-038、2018-068、2019-018、2020-028、2020-043、2021-041、2022-069、2023-012	实际控制人或控股股东	业绩补偿承诺	2015年12月25日	-	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 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
货币资金	流动资产	其他（保证金）	3,724,268.36	0.69%	开立银行承兑汇票保证金，保函保证金
应收票据	流动资产	质押	11,111,258.77	2.05%	质押的应收票据
应收账款融资	流动资产	质押	10,221,258.77	1.89%	开立银行承兑汇票而质押的应收票据
投资性房地产	非流动资产	抵押	8,864,900.00	1.63%	银行借款
固定资产	非流动资产	抵押	62,661,100.00	11.55%	银行借款

无形资产	非流动资产	抵押	18,801,200.00	3.47%	银行借款
总计	-	-	115,383,985.90	21.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

截至报告期末，受限资产为公司银行借款抵押的土地及地上建筑物，及开具的履约保函而存入的履约保证金、保函保证金等的质押业务，是公司为开展正常经营业务和融资业务而进行的相关活动，有利于公司持续稳定发展，符合公司及全体股东的整体利益，对公司日常经营无不利影响。

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	87,631,515	60.62%	0	87,631,515	60.62%
	其中：控股股东、实际控制人	17,075,911	11.81%	0	17,075,911	11.81%
	董事、监事、高管	1,800,250	1.25%	0	1,800,250	1.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	56,928,485	39.38%	0	56,928,485	39.38%
	其中：控股股东、实际控制人	51,527,735	35.64%	0	51,527,735	35.64%
	董事、监事、高管	5,400,750	3.74%	0	5,400,750	3.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		144,560,000	-	0	144,560,000	-
普通股股东人数						112

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	陈国成	42,939,646	0	42,939,646	29.70%	32,204,735	10,734,911	0	0
2	陈三豹	25,664,000	0	25,664,000	17.75%	19,323,000	6,341,000	0	0
3	上海证券有限责任公司做市专用证券账户	6,154,638	65,860	6,220,498	4.30%	0	6,220,498	0	0
4	陈建设	5,868,000	191,100	6,059,100	4.19%	0	6,059,100	0	0
5	柳倩怡	5,232,700	2,000	5,234,700	3.62%	0	5,234,700	0	0
6	王文才	4,336,734	0	4,336,734	3.00%	0	4,336,734	0	0
7	彭昱畅	4,321,000	0	4,321,000	2.99%	3,240,750	1,080,250	0	0
8	上海领锐创业投资有限公司	3,758,503	0	3,758,503	2.60%		3,758,503	0	0
9	赵志能	3,617,000	0	3,617,000	2.50%	0	3,617,000	0	0
10	黄运新	3,130,200	1,2000	3,142,200	2.17%	0	3,142,200	0	0
	合计	105,022,421	-	105,293,381	72.82%	54,768,485	50,524,896	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：陈国成与陈三豹为一致行动人。除此之外，前十大股东之间无其他关系。									

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
陈国成	董事长、总经理	男	1969年7月	2020年12月16日	2023年12月15日
陈三豹	副董事长	男	1967年11月	2020年12月16日	2023年12月15日
董天平	董事	男	1968年10月	2022年1月4日	2023年12月15日
张军军	董事	男	1984年2月	2022年1月4日	2023年12月15日
陈建华	监事会主席	男	1968年10月	2020年12月16日	2023年12月15日
陈旭龙	财务总监兼 董事会秘书	男	1984年7月	2020年12月16日	2023年12月15日
陈旭龙	董事	男	1984年7月	2022年1月4日	2023年12月15日
叶荣微	监事	女	1982年10月	2020年12月16日	2023年12月15日
彭亦程	监事	男	1956年10月	2020年12月16日	2023年12月15日
郭万景	副总经理	男	1969年9月	2020年12月16日	2023年12月15日
陈品艳	监事	女	1979年11月	2020年12月16日	2023年12月15日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

副董事长陈三豹系董事长陈国成姐夫，除此之外，公司董监高之间无其他关系。

(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
管理人员	23	26
生产人员	80	77
销售人员	61	60
技术人员	61	67
财务人员	9	11

行政人员	88	91
员工总计	322	332

(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	5.1	66,110,328.68	75,352,992.60
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	5.2	43,210,656.08	62,005,498.47
应收账款	5.3	61,430,430.08	63,043,099.48
应收款项融资	5.4	21,618,524.64	18,833,210.37
预付款项	5.5	31,795,899.20	12,942,497.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	14,354,766.93	13,206,267.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	123,935,912.70	119,311,517.27
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	5.8	8,422,867.32	514,935.53
流动资产合计		370,879,385.63	365,210,018.86
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	5.9	5,750,000.00	5,750,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.10	9,304,859.71	12,056,049.07

固定资产	5.11	126,746,619.41	129,831,048.31
在建工程	5.12	1,577,981.66	1,284,403.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.13	26,798,360.36	27,749,249.41
开发支出			
商誉	5.14		
长期待摊费用	5.15	830,974.97	1,213,993.79
递延所得税资产	5.16	669,560.37	410,107.48
其他非流动资产	5.17		
非流动资产合计		171,678,356.48	178,294,851.74
资产总计		542,557,742.11	543,504,870.60
流动负债：			
短期借款	5.18	46,076,269.35	48,083,719.59
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	5.19	14,078,815.38	19,627,922.89
应付账款	5.20	55,856,908.47	54,716,362.16
预收款项			
合同负债	5.21	77,097,003.15	59,370,400.77
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	5.22	6,221,993.52	11,300,436.31
应交税费	5.23	338,118.84	2,512,933.80
其他应付款	5.24	11,652,907.06	12,662,636.85
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	5.25	40,615,049.96	48,508,088.21
流动负债合计		251,937,065.73	256,782,500.58
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		251,937,065.73	256,782,500.58
所有者权益：			
股本	5.26	144,560,000.00	144,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.27	107,947,760.50	104,978,153.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.28	10,915,184.68	11,028,325.45
一般风险准备			
未分配利润	5.29	25,043,916.73	21,671,996.63
归属于母公司所有者权益合计		288,466,861.91	282,238,475.32
少数股东权益		2,153,814.47	4,483,894.70
所有者权益合计		290,620,676.38	286,722,370.02
负债和所有者权益总计		542,557,742.11	543,504,870.60

法定代表人：陈国成

主管会计工作负责人：陈旭龙

会计机构负责人：陈旭龙

（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		63,713,424.20	74,116,811.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		37,774,980.86	59,733,288.17
应收账款	15.1	56,053,101.72	55,682,075.90
应收款项融资		21,618,524.64	18,833,210.37
预付款项		22,438,699.07	10,275,787.53
其他应收款	15.2	24,739,404.67	12,850,379.96
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		117,579,000.33	114,111,248.19
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		8,363,389.10	479,057.89
流动资产合计		352,280,524.59	346,081,859.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	15,779,503.32	24,279,503.32
其他权益工具投资		5,750,000.00	5,750,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		11,120,712.68	13,141,758.88
固定资产		116,279,875.14	119,782,943.99
在建工程		1,577,981.66	1,284,403.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,907,637.16	23,627,394.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		830,974.97	1,213,993.79
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		174,246,684.93	189,079,997.81
资产总计		526,527,209.52	535,161,857.42
流动负债：			
短期借款		42,072,419.35	44,079,441.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,078,815.38	19,627,922.89
应付账款		56,526,944.68	54,417,633.95
预收款项			
合同负债		65,158,161.31	48,520,726.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,641,791.11	10,110,003.21
应交税费		134,965.08	1,275,567.19
其他应付款		8,083,758.73	17,995,004.81
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		33,674,825.29	44,895,510.51
流动负债合计		224,371,680.93	240,921,810.56
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		224,371,680.93	240,921,810.56
所有者权益：			
股本		144,560,000.00	144,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		105,501,015.30	102,531,408.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,028,325.45	11,028,325.45
一般风险准备			
未分配利润		41,066,187.84	36,120,313.37
所有者权益合计		302,155,528.59	294,240,046.86
负债和所有者权益合计		526,527,209.52	535,161,857.42

（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		121,312,986.90	123,319,767.97
其中：营业收入	5.30	121,312,986.90	123,319,767.97
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	5.30	123,175,878.31	117,697,224.07
其中：营业成本	5.30	66,253,766.89	66,401,100.75
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	5.31	1,453,767.75	1,563,233.65
销售费用	5.32	29,494,568.68	27,699,430.33
管理费用	5.33	15,118,089.47	15,757,123.32
研发费用	5.34	10,543,541.85	5,624,114.03
财务费用	5.35	312,143.67	652,221.99
其中：利息费用		645,645.01	1,193,057.33
利息收入		380,301.89	559,884.61
加：其他收益	5.37	9,360,037.94	301,556.81
投资收益（损失以“-”号填列）		135,594.64	
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）	5.36	6,287,953.72	-1,171,181.59
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）		13,920,694.89	4,752,919.12
加：营业外收入	5.38	1,005,016.07	53,969.76
减：营业外支出	5.39	50,349.94	6,699.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,875,361.02	4,800,189.61
减：所得税费用	5.40	-259,452.89	-110,345.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,134,813.91	4,910,535.10
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）		15,134,813.91	4,910,535.10
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）		-2,330,080.23	-1,588,665.28
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,464,894.14	6,499,200.38
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		15,134,813.91	4,910,535.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		17,464,894.14	6,499,200.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,330,080.23	-1,588,665.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.12	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	0.04

法定代表人：陈国成

主管会计工作负责人：陈旭龙

会计机构负责人：陈旭龙

(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	15.4	117,307,255.55	119,243,079.08
减：营业成本	15.4	63,105,801.22	64,023,566.43
税金及附加		1,426,393.05	1,555,813.24
销售费用		28,321,267.85	26,658,693.37
管理费用		13,483,502.81	13,600,190.43
研发费用		8,088,846.80	3,652,659.83
财务费用		399,993.62	544,368.03
其中：利息费用		749,344.21	1,096,179.11
利息收入		378,956.90	556,428.91
加：其他收益		9,079,365.75	44,524.18
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	135,594.64	

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）		7,420,801.50	-729,799.62
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）		19,117,212.09	8,522,512.31
加：营业外收入		314,996.61	53,883.36
减：营业外支出		30,334.23	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,401,874.47	8,571,395.67
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,401,874.47	8,571,395.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,401,874.47	8,571,395.67
（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		19,401,874.47	8,571,395.67
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		173,800,330.26	131,045,673.51
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		3,527.49	61,897.75
收到其他与经营活动有关的现金		11,234,760.53	4,607,110.32
经营活动现金流入小计		185,038,618.28	135,714,681.58
购买商品、接受劳务支付的现金		96,545,086.33	65,987,112.41
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		32,388,083.25	27,779,913.20
支付的各项税费		14,873,356.76	6,625,142.52
支付其他与经营活动有关的现金		33,964,914.37	21,443,402.41
经营活动现金流出小计		177,771,440.71	121,835,570.54
经营活动产生的现金流量净额		7,267,177.57	13,879,111.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			400,000.00
取得投资收益收到的现金		22,453.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		362,539.38	
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		384,993.25	400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,758,033.77	2,818,951.09
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		1,758,033.77	2,818,951.09
投资活动产生的现金流量净额		-1,373,040.52	-2,418,951.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000.00
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		9,000,000.00	4,070,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,969,607.26	
筹资活动现金流入小计		11,969,607.26	4,120,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,746,069.27	1,353,222.26
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		25,746,069.27	36,353,222.26
筹资活动产生的现金流量净额		-13,776,462.01	-32,233,222.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,896.31	2,314.17
五、现金及现金等价物净增加额		-7,907,221.27	-20,770,748.14
加：期初现金及现金等价物余额		70,293,281.59	70,815,733.85
六、期末现金及现金等价物余额		62,386,060.32	50,044,985.71

法定代表人：陈国成

主管会计工作负责人：陈旭龙

会计机构负责人：陈旭龙

（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		166,897,511.84	128,296,344.16
收到的税费返还			10,751.68
收到其他与经营活动有关的现金		635,295.95	3,314,994.42
经营活动现金流入小计		167,532,807.79	131,622,090.26
购买商品、接受劳务支付的现金		78,175,479.36	62,995,387.58
支付给职工以及为职工支付的现金		30,766,592.85	23,692,199.87
支付的各项税费		22,609,281.28	6,601,231.34
支付其他与经营活动有关的现金		39,438,509.21	18,993,263.39
经营活动现金流出小计		170,989,862.70	112,282,082.18
经营活动产生的现金流量净额		-3,457,054.91	19,340,008.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,635,594.64	400,000.00

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		59,632.31	
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		8,695,226.95	400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		800,050.81	3,070,735.00
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		800,050.81	3,170,735.00
投资活动产生的现金流量净额		7,895,176.14	-2,770,735.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,969,607.26	
筹资活动现金流入小计		11,969,607.26	
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,463,022.46	1,127,791.66
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,463,022.46	36,127,791.66
筹资活动产生的现金流量净额		-13,493,415.20	-36,127,791.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,650.78	-102.50
五、现金及现金等价物净增加额		-9,067,944.75	-19,558,621.08
加：期初现金及现金等价物余额		69,057,100.59	67,135,701.02
六、期末现金及现金等价物余额		59,989,155.84	47,577,079.94

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

公司与 2023 年 5 月 12 日召开了 2022 年股东大会, 并表决通过公司 2022 年年度权益分派方案, 本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 21,671,996.63 元, 母公司未分配利润为 36,120,313.37 元。本次权益分派共计派发现金红利 14,456,000.00 元。

(二) 财务报表项目附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海雷诺尔科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由陈国成、陈三豹、叶定华、彭亦程、陈建华、金宾考、钱建清、张锦生、陈庆生、陈春平、叶乐艳、郑旭佩、陈三品、施春蕾、孟凡勤、黄清军、钟铭共同出资组建的股份有限公司, 于 2008 年 10 月 13 日在上海市工商行政管理局登记

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

注册, 取得注册号为 310000000094755 的《企业法人营业执照》(于 2017 年 6 月 16 日注册号变更为统一社会信用代码 91310000680976508E)。公司注册地: 上海市嘉定区城北路 3968 弄 188 号 1 幢。法定代表人: 陈国成。公司现有注册资本为人民币 14,456.00 万元, 总股本为 14,456.00 万股, 每股面值人民币 1 元。公司股票于 2015 年 9 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

1.2 历史沿革及改制情况

本公司设立时注册资本为 6,200 万元, 其中: 陈国成出资人民币 2,511.00 万元, 占注册资本的 40.50%; 陈三豹出资人民币 1,984.00 万元, 占注册资本的 32.00%; 叶定华出资人民币 310.00 万元, 占注册资本的 5.00%; 彭亦程等其他 14 位自然人共出资人民币 1,395.00 万元, 占注册资本的 22.50%。

2010 年 10 月 27 日, 根据公司股东大会决议和修改后的章程规定, 本公司以未分配利润转增注册资本人民币 1,800.00 万元, 各股东按照持股数量同比例转增, 转增后的注册资本人民币 8,000.00 万元。

2010 年 11 月 27 日, 根据公司股东大会决议和修改后的章程规定, 本公司增加注册资本人民币 1,000.00 万元, 由陈国成一次缴足, 变更后注册资本为人民币 9,000.00 万元。

2010 年 12 月 14 日, 根据公司股东大会决议和修改后的章程规定, 本公司增加注册资本人民币 1,000.00 万元, 由上海宏益博纳股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宏益博纳”)一次缴足, 变更后注册资本为人民币 10,000.00 万元。

2011 年 5 月 25 日, 根据公司股东大会决议和修改后的章程规定, 本公司增加注册资本人民币 650.00 万元, 由上海宏益博创股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宏益博创”)、北京义云清洁技术创业投资有限公司(以下简称“北京义云”)、深圳市盛桥创鑫投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“深圳盛桥”)、上海领锐创业投资有限公司(以下简称“上海领锐”)、北京仓源投资基金管理有限公司(以下简称“北京仓源”)一次缴足, 变更后注册资本为人民币 10,650.00 万元。

2011 年 6 月 17 日, 根据公司股东大会决议和修改后的章程规定, 公司控股股东陈国成将其持有的公司 650.00 万元股份分别转让给宏益博创 250.00 万元、北京义云 150.00 万元、深圳盛桥 150.00 万元、上海领锐 50.00 万元、北京仓源 50.00 万元。

2011 年 11 月 30 日, 根据公司股东大会决议和修改后的章程规定, 公司控股股东陈国成将其持有的公司 70.00 万元股份分别转让给吴涛 35.00 万元、孙立 35.00 万元。

2014 年 7 月 14 日, 根据公司股东大会决议和修改后的章程规定, 本公司以资本公积对部分股东定向转增股本 4,220.00 万元, 变更后注册资本为人民币 17,000.00 万元。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 历史沿革及改制情况 (续)

2016 年 11 月 15 日公司召开第三届董事会第十五次会议、2016 年 12 月 2 日雷诺尔股份召开 2016 年第五次临时股东大会审议通过《关于〈上海雷诺尔科技股份有限公司股票发行方案〉的议案》，以非公开发行股份的方式分别向南永生发行 17,599,680 股股份、向林斌发行 6,845,645 股股份、向朱琼微发行 5,003,942 股股份、向南晓松发行 3,189,888 股股份、向郑少艳发行 1,127,693 股股份、向涂源贞发行 793,152 股股份，共计发行 3,456 万股股份用于购买浙江春华教育科技有限公司（以下简称浙江春华公司）60%的股权。2017 年 5 月，公司取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于上海雷诺尔科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]1594 号），以发行股份购买资产方式取得浙江春华教育科技有限公司 60%的股权，变更后的注册资本为人民币 20,456.00 万元。

公司于 2019 年 3 月 21 日、2019 年 4 月 8 日分别召开第四届董事会第九次会议及 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于以做市转让方式回购股份的方案》等议案。公司本次通过做市方式实际回购的股份数 20,000,000 股，并于 2019 年 12 月 10 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 20,000,000 股回购股份的注销手续。此次回购股份后，公司注册资本人民币 18,456.00 万元，实收资本（股本）人民币 18,456.00 万元，其中：陈国成出资人民币 42,939,646.00 元，占注册资本的 23.27%；陈三豹出资人民币 25,664,000.00 元，占注册资本的 13.91%；南永生出资人民币 9,427,680.00 元，占注册资本的 5.11%；陈庆友出资人民币 6,711,620.00 元，占注册资本的 3.64%；林斌出资人民币 6,299,645.00 元，占注册资本的 3.41%；朱琼微出资人民币 4,629,942.00 元，占注册资本的 2.51%；彭亦程出资人民币 4,321,000.00 元，占注册资本的 2.34%；陈建华出资人民币 2,880,000.00 元，占注册资本的 1.56%；金宾考出资人民币 2,880,000.00 元，占注册资本的 1.56%；钱建清等其他 130 位投资者出资人民币 78,806,467.00 元，占注册资本的 42.70%。

公司于 2020 年 4 月 29 日、2020 年 5 月 15 日召开了第四届董事会第十七次会议、2020 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》等议案。公司本次通过做市方式实际回购的股份数 20,000,000 股，并于 2020 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露了《回购股份方案公告》（公告编号：2020-018）等相关公告。并于 2021 年 5 月 18 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 20,000,000 股回购股份的注销手续。此次回购股份后，公司注册资本人民币 16,456.00 万元，实收资本（股本）人民币 16,456.00 万元，其中：陈国成出资人民币 42,939,646.00 元，占注册资本的 26.09%；陈三豹出资人民币 25,664,000.00 元，占注册资本的 15.60%；上海领锐创业投资有限公司出资人民币 3,758,503.00 元，占注册资本的 2.28%；彭亦程出资人民币 4,321,000.00 元，占注册资本的 2.63%；陈建华出资人民币 2,880,000.00 元，占注册资本的 1.75%；钱建清等其他 143 位投资者出资人民币 84,996,851.00 元，占注册资本的 51.65%。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 历史沿革及改制情况 (续)

公司于 2022 年 8 月 11 日、2022 年 8 月 12 日分别召开了第五届董事会第十一次次会议、2022 年第三次临时股东大会, 会议通过了《关于公司回购股份方案的议案》, 公司拟以自有资金回购公司股份, 用于减少公司注册资本, 并于 2022 年 8 月 11 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露了《回购股份方案公告》(公告编号: 2022-031) 等相关公告。并于 2022 年 12 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 20,000,000 股回购股份的注销手续。此次回购股份后, 公司注册资本人民币 14,456.00 万元, 实收资本(股本) 人民币 14,456.00 万元, 其中: 陈国成出资人民币 42,939,646.00 元, 占注册资本的 29.70%; 陈三豹出资人民币 25,664,000.00 元, 占注册资本的 17.75%; 上海领锐创业投资有限公司出资人民币 3,758,503.00 元, 占注册资本的 2.28%; 彭亦程出资人民币 4,321,000.00 元, 占注册资本的 2.63%; 陈建华出资人民币 2,880,000.00 元, 占注册资本的 1.75%; 钱建清等其他 143 位投资者出资人民币 84,996,851.00 元, 占注册资本的 45.89%。

1.3 经营范围

经营范围为: 一般项目: 在电器设备、环保科技、信息科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 电机软起动机、变频调速器、双电源自动转换开关、隔离开关、防爆电器、逆变器、高低压无功补偿及谐波成套装置、高低压智能电网成套设备、消防设备应急电源、电动机保护器、断路器、高压软启动柜、低压电机软起动机、万能式断路器的生产, 从事货物与技术的进出口业务, 物业管理, 自有房屋租赁, 管理咨询, 灯具、智慧路灯、防爆灯具、灯具设备及系统、组装、销售, 安装机器维修服务, 软件开发、软件销售, 船舶配套设备、机电设备的销售, 船舶技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。主要产品为软起动机、变频器等。

1.4 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海雷诺尔电子有限公司
雷诺尔(上海)贸易有限公司
四川知数智慧科技有限公司
上海拓世工业装备技术有限公司

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

2.2 持续经营

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

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对应收账款减值、固定资产的确认和计量、无形资产的确认和计量、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计, 具体会计政策参见 3.8.7 金融工具减值、3.18 固定资产、3.22 无形资产和 3.30 收入确认与计量等相关说明。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

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

3.4.2 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.4.2 非同一控制下的企业合并 (续)

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

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

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

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

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

3.5.2 控制的依据

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

3.5.3 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5 合并财务报表的编制方法 (续)

3.5.4 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。

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

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

3.5.5 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“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5 合并财务报表的编制方法 (续)

3.5.5 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损益纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

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

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

3.5.6.4 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:

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

处置对子公司股权投资符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 现金及现金等价物的确定标准

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

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 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。

3.7.2 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, 股东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, 在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目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。

3.8 金融工具

3.8.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债 (或其一部份) 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)。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.2 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

3.8.3 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.3 金融负债的分类 (续)

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

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

3.8.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具 (即主合同) 中的衍生工具。

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

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

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

3.8.5 金融工具的重分类

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

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

3.8.6 金融工具的计量

1) 初始计量

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

2) 后续计量

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

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.6 金融工具的计量 (续)

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。

3.8.7 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) 合同资产。
- (3) 租赁应收款。
- (4) 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:

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.7 金融工具的减值 (续)

2) 减值准备的确认和计量 (续)

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

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

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

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

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

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) 对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.7 金融工具的减值 (续)

2) 减值准备的确认和计量 (续)

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

3) 信用风险显著增加

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

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

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。

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。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。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。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1-银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
应收票据组合 2-商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业
应收账款组合 1-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2-关联方组合	应收合并范围内关联方款项

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.7 金融工具的减值 (续)

4) 应收票据及应收账款减值 (续)

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

5) 其他应收款减值

按照 3.8.7 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-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
其他应收款组合 2-关联方组合	其他应收合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.8 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。

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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.9 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。

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

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

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

3.8.10 权益工具

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

3.9 应收票据

3.9.1 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 3.8 金融工具

3.10 应收账款

3.10.1 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 3.8 金融工具

3.11 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 相关具体会计处理方式见 3.8 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 其他应收款

3.12.1 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 3.8 金融工具

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

3.13.2 存货出库的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

3.13.3 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，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货，在生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。与其对应的成本进行比较，确定存货跌价准备的计提。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。

3.13.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，并定期盘点存货。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

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

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.14 合同资产 (续)

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法合同资产的预期信用损失的确定方法, 详见 3.8 金融工具相关内容描述。会计处理方法, 本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 本公司将其差额确认为减值损失, 借记“资产减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。相反, 本集团将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“合同资产减值准备”, 贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“资产减值损失”。

3.15 合同成本

3.15.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

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

3.15.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.15.3 与合同成本有关的资产的减值

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

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

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.16 持有待售资产

3.16.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.16.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.17 长期股权投资

3.17.1 共同控制、重大影响的判断标准

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

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

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

3.17.3 后续计量及损益确认方法

3.17.3.1 成本法后续计量

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

3.17.3.2 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.17 长期股权投资 (续)

3.17.3 后续计量 (续)

3.17.3.2 权益法后续计量 (续)

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

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

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

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

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

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

3.17.3.4 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.17 长期股权投资 (续)

3.17.3 后续计量 (续)

3.17.3.4 处置部分股权的处理 (续)

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

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

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

3.17.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.18 固定资产

3.18.1 固定资产确认条件

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

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

3.18.2 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。本公司在进行公司制改建时, 国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部确认的评估值作为入账价值。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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.18 固定资产 (续)

3.18.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17-9.50
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00
固定资产装修	15	5	3.17-9.50

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

3.18.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

符合持有待售条件的固定资产, 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。

3.18.5 大修理费用

固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

3.19 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。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.20 借款费用

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

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.21 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.21.1 使用权资产的初始计量

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

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

3.21.2 使用权资产的后续计量

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

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

3.21.3 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.21 使用权资产 (续)

3.21.3 使用权资产的折旧 (续)

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

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

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

3.22 无形资产

3.22.1 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、专利技术等。

土地使用权按使用年限平均摊销。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、专利技术按法律规定的有效年限平均摊销。

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

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

3.22.2 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.22 无形资产 (续)

3.22.2 内部研究、开发支出会计政策 (续)

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.23 合同负债

合同负债的确认方法

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

3.24 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。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.25 长期待摊费用

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

3.26 预计负债

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

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

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

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.27 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。

上述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.28 职工薪酬

3.28.1 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。

本公司为非累积带薪缺勤, 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。

本公司无利润分享计划。

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 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。

本公司无设定受益计划。

3.28.3 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬（续）

3.28.4 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：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

3.29 租赁负债

3.29.1 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。

3.29.1.1 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。

3.29.1.2 折现率

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
 - 2) “借款”的期限, 即租赁期;
 - 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
 - 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
 - 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.29 租赁负债 (续)

3.29.2 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。

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

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

3.30 收入确认与计量

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.30.1.1 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

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 收入确认与计量（续）

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.30.1.1 收入确认原则（续）

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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.30 收入确认与计量 (续)

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策 (续)

3.30.1.2 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收取的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本 (包括退回商品的价值减损) 后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

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

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.30 收入确认与计量 (续)

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策 (续)

3.30.1.3 收入确认的具体方法

国内销售:

1)对于不需要安装验收的, 公司将产品运送到客户指定的地点或客户到公司提货, 客户签收时确认收入。

2)对于需要安装验收, 且安装验收属于销售合同重要组成部分的, 在产品发出、安装调试验收合格后确认收入。

国外销售:

1)对于不需要安装验收的, 公司根据客户订单安排生产、待产成品检验入库后发货, 公司于发货并报关时确认收入。

2)对于需要安装验收, 且安装验收属于销售合同重要组成部分的, 在产品装运出库、安装调试验收合格后确认收入。

3.31 政府补助

3.31.1 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.31 政府补助 (续)

3.31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.31.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.31.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.31.5 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。

3.32 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 租赁

3.33.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

3.33.2 本公司作为承租人

3.33.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.21 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

3.33.2.2 租赁变更

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

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

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.33 租赁 (续)

3.33.2 本公司作为承租人 (续)

3.33.2.3 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。

3.33.3 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

3.33.3.1 经营租赁会计处理

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

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

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

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

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

3.33.3.2 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。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.33 租赁（续）

3.33.4 转租赁

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

3.33.5 售后租回

本公司按照“3.30 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.33.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.8 金融工具”。

3.33.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.33.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.8 金融工具”。

3.34 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

3.35 库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

4.1.1 合并范围内公司主要流转税税率

公司名称	增值税	城市维护建设税	教育费附加
上海雷诺尔科技股份有限公司	13%	5%	5%
上海雷诺尔电子有限公司	13%	5%	5%
雷诺尔（上海）贸易有限公司	6%、13%	7%	5%
四川知数智慧科技有限公司	6%、13%	7%	5%
上海拓世工业装备技术有限公司	13%	5%	5%

4.1.2 合并范围内公司所得税税率

公司名称	计税依据	税率
上海雷诺尔科技股份有限公司（注）	应纳税所得额	15%
上海雷诺尔电子有限公司	应纳税所得额	25%
雷诺尔（上海）贸易有限公司	应纳税所得额	25%
四川知数智慧科技有限公司	应纳税所得额	25%
上海拓世工业装备技术有限公司	应纳税所得额	25%

注：公司税收优惠政策见附注 4.2.1。

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 增值税

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收优惠政策问题的通知》（财税〔2000〕25号）、《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）文件规定：自2011年1月1日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司生产销售软件产品，适用此税收优惠。

本公司作为生产企业出口自产货物，适用增值税免抵退税的税收优惠。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 明细表如下：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	112,261.31	152,179.60
银行存款	62,273,799.01	70,141,101.99
其他货币资金	3,724,268.36	5,059,711.01
合计	66,110,328.68	75,352,992.60

5.1.2 其他货币资金明细表如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,724,268.36	5,059,711.01
其他	-	-
合计	3,724,268.36	5,059,711.01

5.1.3 其他说明：

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
开立银行承兑汇票保证金	3,685,728.65	4,481,686.50
保函保证金	38,539.71	578,024.51
合计	3,724,268.36	5,059,711.01

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,062,108.87	60,234,985.61
商业承兑汇票	2,148,547.21	1,770,512.86
合计	43,210,656.08	62,005,498.47

5.2.2 期末公司已质押的应收票据如下所示

种类	期末余额
银行承兑汇票	11,111,258.77
商业承兑汇票	-
合计	11,111,258.77

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收票据（续）

5.2.3 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如下所示：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,313,828.08	30,158,371.51
商业承兑汇票	-	434,068.03
合计	14,313,828.08	30,592,439.54

5.2.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	43,323,737.51	100.00	113,081.43	0.26	43,210,656.08
其中：					
银行承兑汇票	41,062,108.87	94.78	-	-	41,062,108.87
商业承兑汇票	2,261,628.64	5.22	113,081.43	5.00	2,148,547.21
合计	43,323,737.51	100.00	113,081.43	0.26	43,210,656.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	62,098,683.36	100.00	93,184.89	0.15	62,005,498.47
其中：					
银行承兑汇票	60,234,985.61	97.00	-	-	60,234,985.61
商业承兑汇票	1,863,697.75	3.00	93,184.89	5.00	1,770,512.86
合计	62,098,683.36	100.00	93,184.89	0.15	62,005,498.47

5.2.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
应收票据坏账准备	93,184.89	19,896.54	-	-	-	113,081.43
合计	93,184.89	19,896.54	-	-	-	113,081.43

5.2.7 本期无实际核销的应收票据。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	44,164,887.61
1 至 2 年	18,112,838.55
2 至 3 年	6,344,464.33
3 年以上	19,584,424.27
小计	88,206,614.76
减：坏账准备	26,776,184.68
合计	61,430,430.08

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	88,206,614.76	100.00	26,776,184.68	30.36	61,430,430.08
其中：账龄组合	88,206,614.76	100.00	26,776,184.68	30.36	61,430,430.08
关联方组合					
合计	88,206,614.76	100.00	26,776,184.68	30.36	61,430,430.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	94,150,641.15	100.00	31,107,541.67	33.04	63,043,099.48
其中：账龄组合	94,150,641.15	100.00	31,107,541.67	33.04	63,043,099.48
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	94,150,641.15	100.00	31,107,541.67	33.04	63,043,099.48

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,164,887.61	2,208,244.38	5.00
1 至 2 年	18,112,838.55	1,811,283.86	10.00
2 至 3 年	6,344,464.33	3,172,232.17	50.00
3 年以上	19,584,424.27	19,584,424.27	100.00
合计	88,206,614.76	26,776,184.68	30.36

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	31,107,541.6	-3,656,287.13	-	675,069.86	-	26,776,184.68
坏账准备	7					
合计	31,107,541.6	-3,656,287.13	-	675,069.86	-	26,776,184.68

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	675,069.86

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
青岛信诺电气有限公司	货款	24,640.00	难以收回	经董事长批准	否
正泰集团成套设备制造有限公司	货款	1,750.00	难以收回	经董事长批准	否
浙江卓安自动化控制设备有限公司	货款	37,115.00	难以收回	经董事长批准	否
襄阳三禾尔机电设备有限公司	货款	16,237.20	难以收回	经董事长批准	否
银川科力能商贸有限公司	货款	1,188.00	难以收回	经董事长批准	否
山东联信电气有限公司		582,533.66			
合计		675,069.86			

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.5 本报告期应收账款中关联方款项详见附注 10.5。

5.3.6 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
江森自控日立万宝空调（广州）有限公司	非关联方	4,846,061.00	1 年以内	5.49
中国五环工程有限公司	非关联方	3,777,380.00	1 年以内	4.28
			1 年以内 224,300.00	4.18
			1 至 2 年 590,450.00	
西宁特殊钢股份有限公司	非关联方	3,686,180.85	2 至 3 年 267,800.00	
			3 年以上 2,603,630.85	
甘肃中发电气股份有限公司	非关联方	3,020,650.16	3 年以上	3.42
阿特拉斯·科普柯（上海）贸易有限公司	非关联方	2,441,438.30	1 年以内	2.77
合计		17,771,710.31		20.15

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.4 应收款项融资

5.4.1 明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,618,524.64	18,833,210.37

5.4.2 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期成本变动	本期公允价值变动	期末余额
银行承兑汇票	18,833,210.37	2,785,314.27	-	21,618,524.64

5.4.3 期末公司已质押的应收款项融资

种类	期末余额
银行承兑汇票	10,221,258.77
商业承兑汇票	-
合计	10,221,258.77

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,528,575.07	77.14	11,504,243.23	88.89
1-2 年	2,311,845.50	7.27	592,691.41	4.58
2-3 年	891,593.82	2.80	39,217.33	0.30
3 年以上	4,063,884.81	12.78	806,345.32	6.23
合计	31,795,899.20	100.00	12,942,497.29	100.00

5.5.2 预付款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	未结算原因
杭州德驰智能设备有限公司	非关联方	1,914,409.30	1 年以内	货未到
温州智速电气有限公司	非关联方	921,390.17	1 年以内	货未到
上海怡申科技股份有限公司	非关联方	896,192.02	1 年以内	货未到
山西雷诺尔科技有限公司	非关联方	811,152.00	1 年以内	货未到
施一电气科技(上海)有限公司	非关联方	432,800.00	1 年以内	货未到
合计		4,975,943.49		

5.5.3 本报告期预付款项中无持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	14,354,766.93	13,206,267.85
合计	<u>14,354,766.93</u>	<u>13,206,267.85</u>

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	10,306,926.03
1 至 2 年	4,549,109.22
2 至 3 年	961,119.00
3 年以上	5,098,501.84
小计	20,915,656.09
减：坏账准备	6,561,291.30
合计	<u>14,354,364.79</u>

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	-	-
往来款	9,885,997.25	2,031,442.21
押金、保证金	3,293,856.76	9,867,112.38
其他	7,735,802.08	10,520,165.55
小计	20,915,656.09	22,418,720.14
减：坏账准备	6,561,291.30	9,212,452.29
合计	<u>14,354,364.79</u>	<u>13,206,267.86</u>

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.2 其他应收款（续）

5.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	9,212,452.29	-	-	9,212,452.29
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	2,651,563.13	-	-	2,651,563.13
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
企业合并减少	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	6,560,889.16	-	-	6,560,889.16

5.6.2.4 本报告期其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款及其他关联方款项。

5.6.2.5 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		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	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,212,452.29	-	2,651,563.13	-	-	6,560,889.16
合计	9,212,452.29	-	2,651,563.13	-	-	6,560,889.16

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.2 其他应收款（续）

5.6.2.7 本期无实际核销的其他应收账款

5.6.3 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	款项性质或 内容
陈翠英	2,240,000.00	1-2 年	10.71	往来款
上海大众液压技术有限公司	2,000,000.00	3 年以上	9.56	往来款
陈小良	1,411,723.30	3 年以上	6.75	往来款
自纳电气（上海）有限公司	1,243,846.76	1 年以内	5.95	往来款
重庆泛嘉控股有限公司	930,000.00	1 年以内	4.45	往来款
合计	<u>7,825,570.06</u>		<u>37.41</u>	

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,178,238.80	-	25,178,238.80
在产品	4,976,872.49	-	4,976,872.49
自制半成品	4,248,049.53	-	4,248,049.53
库存商品	51,826,577.44	2,207,768.62	49,618,808.82
发出商品	39,913,943.06	-	39,913,943.06
合计	126,143,681.32	2,207,768.62	123,935,912.70

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,873,331.69	-	27,873,331.69
在产品	3,424,053.42	-	3,424,053.42
自制半成品	4,683,038.75	-	4,683,038.75
库存商品	55,710,290.87	2,207,768.62	53,502,522.25
发出商品	29,828,571.16	-	29,828,571.16
合计	121,519,285.89	2,207,768.62	119,311,517.27

5.7.2 存货跌价准备

种类	期初余额	本年计提额	本年减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-
自制半成品	-	-	-	-	-
库存商品	2,207,768.62	-	-	-	2,207,768.62
发出商品	-	-	-	-	-
合计	2,207,768.62	-	-	-	2,207,768.62

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 其他流动资产

5.8.1 其他流动资产明细

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	8,422,867.32	514,935.53
合计	<u>8,422,867.32</u>	<u>514,935.53</u>

5.9 其他权益工具投资

5.9.1 其他权益工具投资明细

项目	期末余额	期初余额
深圳市东力科创技术有限公司	5,750,000.00	5,750,000.00
合计	<u>5,750,000.00</u>	<u>5,750,000.00</u>

5.9.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	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
深圳市东力科 创技术有限公司	-	-	-	-	注	/
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		

其他说明：上述被投资单位深圳市东力科创技术有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，此类金融资产按成本法计量；本公司未向公司委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响，故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其他权益工具投资。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 投资性房地产

5.10.1 投资性房地产情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置	其他转入	处置	其他转出	
一、账面原值合计	26,143,032.87	-	-	-	4,733,877.43	21,409,155.44
房屋建筑物	26,143,032.87	-	-	-	4,733,877.43	21,409,155.44
二、累计折旧合计	14,086,983.80	-	456,495.86	-	2,439,183.92	12,104,295.73
房屋建筑物	14,086,983.80	-	456,495.86	-	2,439,183.92	12,104,295.73
三、资产账面净值合计	12,056,049.07	-	-	-	-	9,304,859.71
房屋建筑物	12,056,049.07	-	-	-	-	9,304,859.71
四、减值准备合计	-	-	-	-	-	-
房屋建筑物	-	-	-	-	-	-
五、资产账面价值合计	12,056,049.07	-	-	-	-	9,304,859.71
房屋建筑物	12,056,049.07	-	-	-	-	9,304,859.71

5.10.2 投资性房地产抵押情况

截至 2023 年 6 月 30 日，投资性房地产中净值约为 886.49 万元（原值 1,743.31 万元）的房屋、建筑物作为短期借款的抵押物。

5.1

1 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	126,746,619.41	129,831,048.31
固定资产清理	-	-
合计	126,746,619.41	129,831,048.31

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产（续）

5.11.2 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	243,726,554.22	5,237,389.69	380,235.69	248,583,708.22
其中：房屋建筑物	128,679,426.74	4,733,877.43	-	133,413,304.17
机器设备	32,174,522.11	260,019.45	318,849.55	32,115,692.01
运输工具	3,727,796.66	176,199.88	-	3,903,996.54
电子及其他设备	6,985,986.84	67,292.93	-	7,053,279.77
固定资产装修	72,158,821.87	-	61,386.14	72,097,435.73
二、累计折旧合计	113,895,505.91	8,244,489.97	302,907.07	121,837,088.81
其中：房屋建筑物	61,363,673.95	5,395,058.44	-	66,758,732.39
机器设备	25,874,115.56	960,812.02	302,907.07	26,532,020.51
运输工具	1,967,182.88	271,958.86	-	2,239,141.74
电子及其他设备	6,077,408.66	132,566.79	-	6,209,975.45
固定资产装修	18,613,124.86	1,484,093.86	-	20,097,218.72
三、资产账面价值合计	129,831,048.31	-	-	126,746,619.41
其中：房屋建筑物	67,315,752.79	-	-	69,912,090.21
机器设备	6,300,406.55	-	-	5,583,671.50
运输工具	1,760,613.78	-	-	1,664,854.80
电子及其他设备	908,578.18	-	-	843,304.32
固定资产装修	53,545,697.01	-	-	52,000,217.01

本期折旧额：5,630,021.81 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，固定资产中净值约为 6,266.11 万元（原值 11,640.28 万元）的房屋建筑物作为短期借款的抵押物。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,577,981.66	1,284,403.68
工程物资	-	-
合计	1,577,981.66	1,284,403.68

5.12.2 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
高压电柜改建	-	-	-
3 号别墅装修	1,577,981.66	-	1,577,981.66
合计	1,577,981.66	-	1,577,981.66

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	企业合并减少	期末余额
一、账面原值合计	42,257,246.80	11,320.75	-	-	42,268,567.55
其中：土地使用权	25,555,760.00	-	-	-	25,555,760.00
专利权	155,195.34	-	-	-	155,195.34
软件	16,546,291.46	11,320.75	-	-	16,557,612.21
二、累计摊销合计	14,507,997.39	962,209.80	-	-	15,470,207.19
其中：土地使用权	7,012,662.55	258,144.30	-	-	7,270,806.85
专利权	155,195.34	-	-	-	155,195.34
软件	7,340,139.50	704,065.50	-	-	8,044,205.00
三、账面价值合计	27,751,835.35	-	-	-	26,798,360.36
其中：土地使用权	18,543,097.45	-	-	-	18,284,953.15
专利权	2,585.94	-	-	-	-
软件	9,206,151.96	-	-	-	8,513,407.21

本期摊销额：962,209.80 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，无形资产中净值约为 1,880.12 万元（原值 2,555.58 万元）的土地使用权作为短期借款的抵押物。

本公司董事会认为，本公司无形资产期末未出现可回收金额低于账面价值的情况，故未计提资产减值准备。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 商誉

5.14.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海拓世工业装备技术有限公司	2,100,011.46	-	-	2,100,011.46
合计	2,100,011.46	-	-	2,100,011.46

5.14.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
上海拓世工业装备技术有限公司	2,100,011.46	-	-	2,100,011.46
合计	2,100,011.46	-	-	2,100,011.46

5.14.3 其他说明：

浙江中联耀信资产评估有限责任公司于 2021 年 4 月 21 日出具的浙联评报字（2021）第 125 号《上海雷诺尔科技股份有限公司拟对合并上海拓世工业装备技术有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》，采用公允价值减去处置费用的净额的方法作为包含商誉的相关资产组的可收回金额，依据评估结果全额计提商誉减值损失。

5.15 长期待摊费用

5.15.1 长期待摊费用明细

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装饰费	1,213,993.79	-	383,018.82	-	830,974.97
合计	1,213,993.79	-	383,018.82	-	830,974.97

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵消的递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
坏账准备	669,560.37	410,107.48
存货跌价准备	-	-
未抵扣亏损	-	-
合计	669,560.37	410,107.48

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	46,000,000.00	48,000,000.00
信用借款	-	-
应付利息	76,269.35	83,719.59
合计	<u>46,076,269.35</u>	<u>48,083,719.59</u>

5.18.2 本公司无逾期未偿还的短期借款。

5.19 应付票据

5.19.1 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,078,815.38	19,627,922.89
合计	<u>14,078,815.38</u>	<u>19,627,922.89</u>

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	45,547,674.24	39,884,232.50
1 至 2 年	3,741,650.47	6,883,623.02
2 至 3 年	1,209,526.89	3,568,532.25
3 年以上	5,358,056.87	4,379,974.39
合计	<u>55,856,908.47</u>	<u>54,716,362.16</u>

5.20.2 本报告期应付账款中关联方款项详见附注 10.5。

5.21 合同负债

5.21.1 合同负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	77,097,003.15	59,370,400.77
合计	<u>77,097,003.15</u>	<u>59,370,400.77</u>

5.21.2 本报告期末的合同负债中无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬本期变动表

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	10,421,246.42	28,040,586.33	32,721,186.70	5,740,646.05
二、离职后福利-设定提存计划	879,189.89	2,529,328.73	2,927,171.15	481,347.48
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,300,436.31	30,569,915.06	35,648,357.85	6,221,993.52

5.22.2 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,297,538.71	24,557,159.34	29,398,713.41	3,455,984.64
二、职工福利费	-	506,089.31	506,089.31	-
三、社会保险费	1,399,586.41	1,634,099.66	1,891,129.98	1,142,556.09
其中：医疗保险费	1,386,196.01	1,594,052.91	1,847,065.36	1,133,183.56
工伤保险费	8,608.05	24,526.82	28,384.68	4,750.18
生育保险费	4,782.34	15,519.93	15,679.94	4,622.34
四、住房公积金	250.00	925,574.87	925,254.00	570.87
五、工会经费和职工教育经费	723,871.30	417,663.15	-	1,141,534.45
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	10,421,246.42	28,040,586.33	32,721,186.70	5,740,646.05

5.22.3 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险	852,509.83	2,452,682.41	2,838,469.00	466,723.24
二、失业保险费	26,680.06	76,646.32	88,702.15	14,624.24
合计	879,189.89	2,529,328.73	2,927,171.15	481,347.48

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	69,266.86	434,499.45
增值税	-	641,670.07
房产税	-	449,745.24
城市维护建设税	142,425.50	466,386.19
教育费附加	30,137.61	223,152.44
地方教育附加	20,159.58	148,836.14
代扣代缴个人所得税	76,129.29	148,644.27
合计	338,118.84	2,512,933.80

5.24 其他应付款

5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	
其他应付款	11,652,907.06	12,662,636.85
合计	11,652,907.06	12,662,636.85

5.24.2 其他应付款情况

5.24.2.1 其他应付款明细情况

项目	期末余额
1 年以内	9,011,434.98
1 至 2 年	1,119,018.70
2 至 3 年	772,732.89
3 年以上	749,720.49
合计	11,652,907.06

5.24.2.2 本报告期其他应付款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位及关联方款项。

5.24.2.3 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	140,568.00	117,268.00
应付费用款	2,880,473.09	6,066,204.32
押金保证金	208,014.74	-
其他	8,423,851.23	6,479,164.53
合计	11,652,907.06	12,662,636.85

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.25 其他流动负债

5.25.1 其他流动负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款待转销项税额	40,615,049.96	48,508,088.21
合计	40,615,049.96	48,508,088.21

5.26 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）			期末余额
		发行新股	其他	小计	
股本金额（元）	144,560,000.00	-	-	-	144,560,000.00
股份数量（股）	144,560,000.00	-	-	-	144,560,000.00

5.27 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	104,978,153.24	2,969,607.26	-	107,947,760.50
合计	104,978,153.24	2,969,607.26	-	107,947,760.50

5.28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,028,325.45	-	113,140.77	10,915,184.68
合计	11,028,325.45	-	113,140.77	10,915,184.68

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	21,671,996.63	-1,592,158.20
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	21,671,996.63	-1,592,158.20
加：本年归属于公司所有者的净利润	17,464,894.14	26,362,610.48
减：提取法定盈余公积	-	3,098,455.65
对股东的分配	14,092,974.03	-
期末未分配利润	25,043,916.74	21,671,996.63

5.30 营业收入及营业成本

5.30.1 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	117,339,432.03	121,866,219.30
其他业务收入	3,973,554.87	1,453,548.67
主营业务成本	65,037,296.53	65,274,751.33
其他业务成本	1,216,470.36	1,126,349.42

5.30.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
软起动机	59,381,562.47	26,136,943.33
变频调速器	29,868,099.13	22,853,556.24
其他	28,089,770.43	16,046,796.97
合计	117,339,432.03	65,037,296.53

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
软起动机	76,394,310.34	34,378,268.81
变频调速器	23,432,392.26	18,538,117.05
其他	22,039,516.70	12,358,365.47
合计	121,866,219.30	65,274,751.33

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	417,207.95	424,747.01
土地使用税	43,666.47	49,110.87
房产税	474,001.25	573,897.79
教育费附加	250,176.06	424,686.68
地方教育附加	166,784.03	-
印花税	89,786.99	82,331.30
车船税	12,145.00	8,460.00
合计	1,453,767.75	1,563,233.65

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.32 销售费用

5.32.1 销售费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,005,203.21	6,249,784.04
交通差旅费	1,425,900.56	1,090,251.98
广告宣传费	960,584.28	921,416.56
折旧与摊销	11,297.22	10,438.45
售后服务费	216,014.19	495,657.68
市场拓展费	10,434,216.48	15,673,243.73
业务招待费	336,850.73	209,989.27
咨询服务费	7,663,417.90	2,896,484.26
办公费	344,300.59	126,855.08
其他	1,096,783.52	25,309.28
合计	29,494,568.68	27,699,430.33

5.33 管理费用

5.33.1 管理费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,412,763.81	9,520,878.88
折旧与摊销	1,817,391.97	2,319,436.98
中介机构费	2,873,921.93	1,897,788.33
办公费	1,120,657.52	508,189.07
修理费	816,573.89	316,516.23
业务招待费	557,406.20	140,118.88
交通差旅费	188,919.63	76,406.28
其他	330,454.52	977,788.67
合计	15,118,089.47	15,757,123.32

5.34 研发费用

5.34.1 研发费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,593,332.81	4,182,361.22
直接投入	2,286,592.88	393,732.09
折旧费用与长期费用摊销	1,292,704.49	630,682.26
境内的外部研发投入额	1,280,943.37	283,018.88
其他	89,968.30	134,319.58
合计	10,543,541.85	5,624,114.03

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.35 财务费用

5.35.1 财务费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	645,645.02	1,193,057.33
减:利息收入	380,301.89	559,884.61
汇兑净损失	24,896.31	484.01
银行手续费	21,904.25	18,565.26
票据贴现	-	-
合计	<u>312,143.67</u>	<u>652,221.99</u>

5.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,287,953.72	-1,171,181.59
合计	<u>6,287,953.72</u>	<u>-1,171,181.59</u>

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.37 其他收益

5.37.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
软件企业增值税即征即退	9,200,846.75	249,326.31
个税手续费返还	3,527.49	11,508.68
政府补助	155,663.70	40,721.82
合计	<u>9,360,037.94</u>	<u>301,556.81</u>

5.40.2 政府补助明细

项目	本期金额	政府补助文件
增值税即征即退	9,200,846.75	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
职工教育培训	102,000.00	嘉定区关于使用地方教育附加专项资金开展职工职业培训工作的操作办法: 嘉人社〔2016〕198 号
残疾人补助金	45,663.70	关于实施“残疾劳动者就业促进专项计划”的通知沪人社规〔2017〕26 号
个税手续费返还	3,527.49	《财政部 税务总局 人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》(财行〔2019〕11 号)
稳岗补贴	8,000.00	上海市人力资源和社会保障局等 5 部门关于本市延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知 沪人社就〔2021〕398 号
合计	<u>9,360,037.94</u>	

5.38 营业外收入

5.38.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	743,240.00	-
罚没及违约金收入	73,365.29	-
其他	188,410.78	53,969.76
合计	<u>1,005,016.07</u>	<u>53,969.76</u>

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
资产报废、毁损损失	17,696.31	-
赔偿支出	20,000.00	5,000.00
其他	12,653.63	1,699.27
合计	<u>50,349.94</u>	<u>6,699.27</u>

5.40 所得税费用

5.40.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-259,452.89	-110,345.49
上期所得税	-	-
合计	<u>-259,452.89</u>	<u>-110,345.49</u>

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

项目	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	17,464,894.12	4,910,535.10
加：少数股东损益	-2,330,080.23	-1,588,665.28
资产减值准备	-	-
信用减值损失	-6,287,953.72	1,171,181.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,958,894.83	6,750,698.75
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	1,911,832.58	948,662.71
长期待摊费用摊销	383,018.82	349,999.98
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）	17,696.31	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	670,541.32	1,208,338.60
投资损失(收益以“-”号填列)	-135,594.64	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-259,452.89	110,345.49
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,624,395.43	-8,581,787.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	22,761,652.16	-17,715,859.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-29,599,318.31	16,315,661.53
其他	1,335,442.65	
经营活动产生的现金流量净额	<u>7,267,177.57</u>	<u>13,879,111.04</u>
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	62,386,060.32	53,546,400.64
现金的期初余额	70,293,281.59	76,568,836.08
现金等价物的期末余额	62,386,060.32	50,044,985.71
减：现金等价物的期初余额	70,293,281.59	70,815,733.85
现金及现金等价物净增加（减少）额	<u>-7,907,221.27</u>	<u>-20,770,748.14</u>

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.44 现金流量表补充资料 (续)

5.44.2 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	62,386,060.32	70,293,281.59
其中：库存现金	112,261.31	152,179.60
可随时用于支付的银行存款	62,273,799.01	70,141,101.99
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	62,386,060.32	70,293,281.59

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

6.2 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海雷诺尔电子有限公司	上海	上海	制造业	100	-	同一控制下 股权收购
雷诺尔(上海)贸易有限公司	上海	上海	贸易	51	-	设立
四川知数智慧科技有限公司	四川成都	四川成都	软件开发	51	-	设立
上海拓世工业装备技术有限公司	上海	上海	制造业	80	-	非同一控制 下股权收购

[注 1]: 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

[注 2]: 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构, 制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险, 这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定, 涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核, 并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险, 并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险 (续)

(一) 市场风险

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。因此, 本公司所承担的外汇变动市场风险不重大, 但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括: 以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见5.45 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险, 但管理层负责监控汇率风险, 并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末, 本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的金融资产和金融负债, 外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注5.45 “外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下, 如果人民币对美元升值或者贬值5%, 对本公司净利润的影响极小, 管理层认为5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至201年12月31日, 本公司向银行借款均系固定利率借款。因此, 本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(二) 信用风险

信用风险, 是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险 (续)

(二) 信用风险 (续)

对于应收款项, 本公司按照客户管理信用风险集中度, 设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控, 对于信用记录不良的债务人, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中, 因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时, 本公司认为信用风险已显著增加:

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果, 债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题, 经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人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。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 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。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

8 与金融工具相关的风险 (续)

(二) 信用风险 (续)

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下:

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指, 在未来12个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度做出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保物或其他信用支持的可获得性不同, 违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口, 来确定预期信用损失。本报告期内, 预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析, 识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息, 如GDP 增速等宏观经济状况, 所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险, 是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12 个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务, 满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险 (续)

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构, 本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日, 本公司的资产负债率为47.25%, 2023年6月30日: 46.44%。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年6月30日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资	-	21,618,524.64	-	21,618,524.64
2. 其他权益工具投资	-	-	5,750,000.00	5,750,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	21,618,524.64	5,750,000.00	27,368,524.64

9.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为存在贴现或转让预期的应收票据, 由于票据到期时间短, 公允价值与票面价值差异微小, 以票面金额作为公允价值计量。

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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资, 由于公司持有被投资单位股权较低, 无重大影响, 对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行, 且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据, 此外, 公司从可获取的相关信息分析, 未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化, 因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”, 因此年末以成本作为公允价值。

9.4 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 (一) 关联方关系

10.1 本公司的母公司情况

本公司的最终共同实际控制方为陈国成和陈三豹，陈国成持有本公司26.09%的股份，陈三豹持有本公司15.60%股份，合计持有公司41.69%股份。

10.2 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

10.3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
陈国福	公司股东陈国成的堂兄
上海雷诺尔电力自动化有限公司	陈国福控制的企业
深圳市东力科创技术有限公司	本公司投资的企业
彭亦程	本公司股东
陈建华	本公司股东
金宾考	本公司股东
张锦生	本公司股东
钱建清	本公司股东
陈春平	本公司股东
叶乐艳	本公司股东

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况

10.4.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
深圳市东力科创技术有限公司	直接采购	18,057,737.25	8,942,542.15

10.4.3 关联担保情况

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
陈国成	上海雷诺尔科技股份有限公司	45,000,000.00	2019-2-25	2025-2-24	否
陈国成	上海雷诺尔科技股份有限公司	30,000,000.00	2022-6-23	2024-6-23	否
		<u>75,000,000.00</u>			

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	深圳市东力科创技术有限公司	5,564,117.79	9,242,199.02

11 或有事项

存在已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票14,313,828.08元。

12 承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

13 资产负债表日后事项

本公司无需说明的资产负债表日后事项。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 其他重要事项

14.1 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

14.2 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 公司股东业绩承诺与补偿

公司董事会于2015年12月25日, 收到公司股东陈国成及陈三豹先生(以下合称“承诺股东”)对公司2015年及2016年业绩进行承诺的承诺函, 承诺内容如下:

公司2015年度及2016年度(以下简称“承诺期”)实现的归属于母公司扣除非经常性损益后的净利润(以下简称“业绩指标”)分别不低于4,300万元及5,400万元。若承诺期的业绩指标实际数低于承诺业绩, 公司应在承诺期内各年度报告披露后10日内以书面方式通知承诺股东, 承诺股东应在收到公司通知后三个月内以现金方式向公司进行补偿。

按照公司经审计的2016年度审计报告, 公司2015年度及2016年度实现业绩指标合计7,199.57万元, 较承诺业绩9,700万元低2,500.43万元。按照原承诺, 如实际业绩指标低于承诺业绩, 承诺股东应以现金方式向公司进行补偿。董事会已就相关事宜与承诺股东进行了沟通, 承诺股东有意愿履行相关承诺, 但鉴于需补偿金额较大, 承诺股东个人财务状况暂时无法满足以现金履行补偿的义务, 承诺股东建议将补偿方式变更为以下方案:

- 1) 承诺股东承诺每年提议按公司当年合并实现净利润不低于20%进行分红, 且承诺股东放弃分红, 承诺股东应享而未享有的分红视同提供给公司作为履行承诺的补偿款, 直到应补偿金额缴足;
- 2) 当补偿金额尚未缴足, 而承诺股东个人财务状况允许, 承诺股东应在能力范围内以现金继续履行承诺, 直到应补偿金额缴足;
- 3) 当补偿金额尚未缴足, 且条件允许时, 承诺股东可以持有公司的股份履行剩余补偿, 补偿方式包括以资本公积向除承诺股东以外的股东定向转增股份, 或以未分配利润向除承诺股东以外的股东定向分红股, 承诺股东应及时提出并提请股东大会审议相关议案。

公司董事会于2017年7月10日召开的第三届董事会第二十三次会议, 就上述事项审议通过《关于承诺股东申请变更承诺履行方式的方案的议案》。

公司本年收到承诺股东的补偿款项2,969,607.26元。截至2023年6月30日, 累计已收到承诺股东的全部补偿款项。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	43,532,297.46
1 至 2 年	13,924,148.15
2 至 3 年	4,278,463.66
3 年以上	18,628,290.77
小计	80,363,200.04
减：坏账准备	24,310,098.32
合计	56,053,101.72

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	80,363,200.04	100.00	24,310,098.32	30.25	56,053,101.72
其中：账龄组合	79,834,120.64	99.34	24,310,098.32	30.45	55,524,022.32
关联方组合	529,079.40	0.66	-	-	529,079.40
合计	80,363,200.04	100.00	24,310,098.32	30.25	56,053,101.72

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	94,774,777.40	100.00	30,079,602.52	31.74	64,695,174.88
其中：账龄组合	94,641,478.04	99.86	30,079,602.52	31.78	64,561,875.52
关联方组合	133,299.36	0.14	-	-	133,299.36
合计	94,774,777.40	100.00	30,079,602.52	31.74	64,695,174.88

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.1 应收账款(续)

15.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	43,003,218.06	2,150,160.90	5.00
1 至 2 年	13,924,148.15	1,392,414.82	10.00
2 至 3 年	4,278,463.66	2,139,231.83	50.00
3 年以上	18,628,290.77	18,628,290.77	100.00
合计	79,834,120.64	24,310,098.32	30.45

15.1.3 本期实际核销应收账款 582,533.66 元，明细详见附注 5.3.4

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.1 应收账款（续）

15.1.4 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
江森自控日立万宝空调（广州）有限公司	非关联方	4,846,061.00	1 年以内	6.03
中国五环工程有限公司	非关联方	3,777,380.00	1 年以内	4.70
			1 年以内 224,300.00	
			1-2 年 590,450.00	
西宁特殊钢股份有限公司	非关联方	3,686,180.85	2-3 年 267,800.00	4.59
			3 年以上 2,603,630.85	
甘肃中发电气股份有限公司	非关联方	3,020,650.16	3 年以上	3.76
阿特拉斯·科普柯（上海）贸易有限公司	非关联方	2,441,438.30	1 年以内	3.04
合计		<u>17,771,710.31</u>		<u>22.11</u>

15.1.5 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
上海拓世工业装备技术有限公司	子公司	529,079.40	1 年以内	0.66
合计		<u>529,079.40</u>		<u>0.66</u>

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注（续）

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	31,088,138.69	21,950,115.38
合计	<u>31,088,138.69</u>	<u>21,950,115.38</u>

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	21,461,850.97
1 至 2 年	3,566,666.88
2 至 3 年	961,119.00
3 至 4 年	5,098,501.84
小计	<u>31,088,138.69</u>
减：坏账准备	6,348,734.03
合计	<u>24,739,404.67</u>

15.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收股权转让款	-	-
往来款	15,161,283.79	2,663,185.24
押金、保证金	9,121,128.13	9,007,842.02
其他	6,805,726.77	10,279,088.12
小计	<u>31,088,138.69</u>	<u>21,950,115.38</u>
减：坏账准备	6,348,734.03	9,099,735.42
合计	<u>24,739,404.67</u>	<u>12,850,379.97</u>

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.2 其他应收款（续）

15.2.2.3 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	9,099,735.42	-	-	9,099,735.42
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	2,751,001.39	-	-	2,751,001.39
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 06 月 30 日余额	6,348,734.03	-	-	6,348,734.03

15.2.2.4 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	款项性质或内容
陈翠英	2,240,000.00	1-2 年	7.21	备用金
上海大众液压技术有限公司	2,000,000.00	3 年以上	6.43	往来款
陈小良	1,411,723.30	3 年以上	4.54	往来款
自纳电气（上海）有限公司	1,243,846.76	1 年以内	4.00	往来款
西安秀珀电气有限公司	900,000.00	1 年以内	2.89	往来款
合计	7,795,570.06		25.08	

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	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	16,779,503.32	1,000,000.00	15,779,503.32	25,279,503.32	1,000,000.00	24,279,503.32
对联营、合营 企业投资	-	-	-	-	-	-

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合计:	16,779,503.32	1,000,000.00	15,779,503.32	25,279,503.32	1,000,000.00	24,279,503.32
-----	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.3 长期股权投资（续）

15.3.1 长期股权投资情况表（续）

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额	在被投资单位 持股比例(%)
上海雷诺尔电子有限公司	4,629,503.32	-	-	4,629,503.32	-	-	100.00
上海雷诺尔科技东台有限公司	8,500,000.00	-	8,500,000.00	-	-	-	100.00
雷诺尔（上海）贸易有限公司	1,150,000.00	-	-	1,150,000.00	-	-	92.00
上海拓世工业装备技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	80.00
四川知数智慧科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	51.00
合计	25,279,503.32	-	-	16,779,503.32	-	1,000,000.00	-

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释 (续)

15.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	112,858,088.21	117,789,530.41
其他业务收入	4,449,167.34	1,453,548.67
主营业务成本	62,077,160.15	62,897,217.01
其他业务成本	1,028,641.07	1,126,349.42

16 补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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	902,431.19	301,556.81
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
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	-	-
越权审批, 或无正式批准档, 或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、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	-	-
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	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-
股份支付	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	211,426.13	47,270.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	小计	1,113,857.32	348,827.30
所得税影响额		300,155.64	91,877.20
非经常性损益净额		813,701.68	256,950.10
其中：归属于母公司股东的非经常性损益		249,385.27	87,956.61
归属于少数股东的非经常性损益		564,316.41	168,993.49

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

16 补充资料 (续)

16.2 净资产收益率及每股收益

2023 年 1-6 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	6.00	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.81	0.12	0.12

2022 年 1-6 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	1.95	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.90	0.04	0.04

加权平均净资产收益率 = $P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中: P_0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E_0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M_0 为报告期月份数; M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

本报告期发生同一控制下企业合并, 计算加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从报告期期初起进行加权; 计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权; 计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

上海雷诺尔科技股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
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	902, 431. 19
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	211, 426. 13
非经常性损益合计	1, 113, 857. 32
减: 所得税影响数	300, 155. 64
少数股东权益影响额 (税后)	564, 316. 41
非经常性损益净额	249, 385. 27

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