



万仕隆

NEEQ : 833305

宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司

(Ningxia Wanshilong Freezing Science and Technology)



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、公司负责人陈晓华、主管会计工作负责人施锋及会计机构负责人（会计主管人员）王英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	88

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

释义

释义项目		释义
有限公司	指	宁夏万仕隆冷冻设备有限公司
公司、本公司、万仕隆	指	宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司
融合投资	指	宁夏融合投资有限公司
嘉润投资	指	宁夏嘉润企业管理服务中心（有限合伙）
长明致远	指	北京长明致远投资管理中心（有限合伙）
上海万仕隆	指	上海万仕隆冷冻设备有限公司
工程公司	指	宁夏万仕隆冷冻工程有限公司
融合酒店	指	宁夏融合酒店管理有限公司
四季青	指	宁夏四季青冷链物流有限公司
边塞风	指	宁夏边塞风食品有限公司
普瑞仕	指	陕西普瑞仕制冷技术有限公司
北方乳业	指	宁夏北方乳业有限责任公司
保鲜研究院	指	四季青（宁夏）保鲜技术研究院有限公司
日杂鞭炮	指	宁夏供销社日杂鞭炮有限公司
宁夏银行	指	宁夏银行股份有限公司
股东大会	指	宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司股东大会
董事会	指	宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司监事会
章程	指	宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1-6 月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningxia Wanshilong Freezing Science and Technology CO.LTD. WISHLONG		
法定代表人	陈晓华	成立时间	2008 年 7 月 8 日
控股股东	控股股东为（宁夏融合投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈晓华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-通用设备制造业(C34)-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造(C346)-制冷、空调设备制造（C3464）		
主要产品与服务项目	主要产品：冷库系统、自动控制系统； 服务项目：向有制冷仓储需求的客户提供项目咨询、规划设计、系统集成、技术开发、运营维保为一体的科学、集约、专业的“一站式”服务，向客户提供企业冷冻、冷藏系统解决方案。		
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	万仕隆	证券代码	833305
挂牌时间	2015 年 8 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	孔德媛	联系地址	宁夏银川市西夏区经天东路 76 号
电话	0951-6717341	电子邮箱	447186494@qq.com
传真	0951-6717341		
公司办公地址	宁夏银川市西夏区经天东路 76 号	邮政编码	750021
公司网址	www.wsld.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	91640000670417489E		
注册地址	宁夏回族自治区银川市西夏区经天东路 76 号		
注册资本（元）	30,000,000	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

公司所属行业属于通用设备行业中的制冷、空调设备制造细分行业。主营业务是为客户提供多层次、个性化的制冷系统解决方案，包括项目前期的咨询、规划、设计，项目中期的系统集成安装，以及项目后期的运营管理及维保服务。

公司通过“品牌+资源+合作”的营销模式面向企业客户开拓业务，为物流领域、农业领域、食品加工领域、生物制品领域及商业领域等企业提供个性化的制冷系统解决方案。公司收入来源主要是通过为客户提供专业的制冷系统获取系统安装费、设备价款及维护保养费来实现收入。下一步，公司将通过物联网远程监控信息化服务平台的搭建，实现远程运营管理，为客户解决运营难题，增加客户黏性，降低维护成本的同时拓展公司新的盈利模式。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(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	2016年8月获得“宁夏回族自治区专精特新中小企业”认定；2017年7月获得“宁夏回族自治区专精特新示范企业”认定；2016年12月获得“高新技术企业”认定，编号：GR201664000017，2023年复审材料已提交，评审结果待公示；2019年12月获得“科技型中小企业”认定，编号：2019KJQY0112，2023年重新认定结果已公示。

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	59,827,729.97	50,615,005.98	18.20%
毛利率%	24.66%	22.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,424,404.36	5,642,012.09	13.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,915,913.19	5,013,163.65	15.88%
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）	14.12%	0.15%	-
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）	13.00%	0.14%	-
基本每股收益	0.21	0.19	10.53%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,007,637.82	118,871,013.88	-9.14%
负债总计	59,303,939.61	76,591,720.03	-22.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,703,698.21	42,279,293.85	15.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	1.41	14.89%
资产负债率%（母公司）	47.69%	57.04%	-
资产负债率%（合并）	54.91%	64.43%	-
流动比率	170.88%	145.97%	-
利息保障倍数	15.54	8.58	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,369,673.46	-117,253.21	3,826.70%
应收账款周转率	1.01	1.04	-
存货周转率	2.00	1.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.14%	59.68%	-
营业收入增长率%	18.20%	52.86%	-
净利润增长率%	13.87%	473.55%	-

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	437,331.97	0.40%	192,047.20	0.16%	127.72%
应收票据					
应收账款	61,876,758.68	57.29%	56,024,203.41	47.13%	10.45%
预付账款	19,281,959.11	17.85%	20,453,230.87	17.21%	-5.75%
其他应收款	3,822,838.06	3.54%	4,080,413.51	3.43%	-6.31%
存货	14,843,059.78	13.74%	30,128,108.58	25.35%	-50.73%
投资性房地产	3,145,217.62	2.91%	3,189,385.50	2.68%	-1.38%
固定资产	104,268.72	0.10%	104,630.98	0.09%	-0.35%
使用权资产	939,805.03	0.87%	1,141,847.89	0.96%	-17.69%
短期借款	16,200,000.00	15.00%	19,800,000.00	16.66%	-18.18%
应付账款	28,829,980.80	26.69%	28,833,737.25	24.26%	-0.01%
应付职工薪酬	1,025,185.72	0.95%	1,160,617.01	0.98%	-11.67%
应交税费	4,390,489.08	4.06%	18,195,995.75	15.31%	-75.87%
其他应付款	7,311,716.89	6.77%	7,054,802.90	5.93%	3.64%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期末货币资金余额 437,331.97 元，主要是货币资金期末余额为时点余额，期末结余货币资金较多。

2. 存货：本期期末存货余额 14,843,059.78 元，较上年末下降了 50.73，主要是本期公司采用节约成本方式，减少了库存商品的囤积，采取现用现采模式，大大缩减了存货的储备量。

3. 应交税费：本期末应交税费 4,390,489.08 元，较上年同期下降 75.87%，主要是本期进项发票索要及时，导致本期应交增值税期末金额不大，而且本期已缴纳了部分税金，因此应交税费期末金额减少。

（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	59,827,729.97	—	50,615,005.98	—	18.20%
营业成本	45,077,199.53	75.34%	39,281,276.56	77.61%	14.75%
毛利率	24.66%	—	22.39%	—	—
销售费用	1,469,095.29	2.46%	1,398,808.32	2.76%	5.02%
管理费用	1,546,565.09	2.59%	1,590,387.01	3.14%	-2.76%
研发费用	3,432,241.04	5.74%	1,057,762.06	2.09%	224.48%
财务费用	696,581.48	1.16%	456,548.11	0.90%	52.58%
信用减值损失	-253,748.36	-0.42%	-480,705.82	-0.95%	-47.21%
营业外收入	67,191.13	0.11%	30,047.72	0.06%	123.61%
营业外支出	427.06	—	451.40	—	-5.39%
净利润	6,424,404.36	10.74%	5,642,012.09	11.15%	13.87%
经营活动产生的现金流量净额	4,369,673.46	—	-117,253.21	—	3,826.70%
投资活动产生的现金流量净额	-4,699.00	—	-9,078.00	—	48.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,119,689.69	—	-50,142.31	—	8,116.00%

项目重大变动原因：

1. 研发费用：本期研发费用为 3,432,241.04 元，较上年同期上涨了 224.48%，主要是公司今年加大研发力度，致力于新技术的研发，主要致力于冷库制冷智能化霜控及果蔬保鲜温控传感技术等研发，所以研发费用增加。

2. 财务费用：本期财务费用 696,581.48 元，较上年同期上涨了 52.58%，主要是本期银行贷款利息费用增加，以及办理履约保函担保费增加。

3. 信用减值损失：坏账准备金额较上年同期有所减少，主要是因为本期其他应收款较上年同期有所减少，计提坏账准备金额转回。导致较上年同期有所下降。

4. 营业外收入：本期营业外收入发生额 67,191.13 元，较上年同期上涨了 123.61%，主要是本期将客户逾期罚款收入调整至营业外收入。

5. 经营活动产生的现金流量净额: 本期经营活动产生的现金流量净额为 4,369,673.46 元, 较上年同期上涨了 3,826.70%, 主要是本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加了 20,222,520.32 元。主要是收到榆林胜利集团工程款 1000 万元, 收到乌兰察布宇培工程款 913.44 万元, 收到鑫永晟工程款 836.55 万元等。

6. 投资活动产生的现金流量净额: 投资活动产生的现金流量净额为-4,699.00 元, 主要是本期购买了笔记本电脑一台导致。

7. 筹资活动产生的现金流量净额: 筹资活动产生的现金流量净额为-4,119,689.69 元, 主要是偿还了 230 万元的银行贷款以及支付银行贷款利息导致筹资活动现金流支出增大。

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
上海万仕隆冷冻科技股份有限公司	子公司	大型冷库技术研发、咨询、规划、设计	10,000,000	10,127,167.75	- 2,192,104.06	0.00	- 657,818.07
宁夏万仕隆冷冻工程有限公司	子公司	制冷系统安装; 制冷设备安装及维修	5,000,000	3,687.99	-237,479.19	0.00	-14,860.72
四季青(宁夏)保鲜技术研究院有限公司	参股公司	冷链保鲜技术的研究和推广; 农业科学研究与试验发展	10,000,000	251,541.82	-494,825.16	0.00	0.00

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
四季青(宁夏)保鲜技术研究院有限公司	在农产品冷链物流、区块链保真溯源及保鲜技术研究与知识推广方面, 有助于提升公司竞争力。	借助其他投资方在冷链保鲜技术方面的优势, 提升公司现有产品/服务技术含量, 增强公司技术能力, 保证公司核心竞争力不断增强。

(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

报告期内，公司诚信经营，致力于为客户提供优质产品，按时纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的企业责任。

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
实际控制人不当控制风险	融合投资持有公司 74.27%的股份，陈晓华持有融合投资 65%的股权。因此，公司实际控制人为陈晓华。公司实际控制人陈晓华利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事变动、财务管理等进行不当控制，可能对公司经营和其他股东的权益产生不利影响。 应对措施：公司在《公司章程》中制定了保护中小股东利益的条款；制定了三会议事规则，制定了《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》等内部控制制度。
政策风险	国家目前对冷链行业、建造冷库以及购买大型冷藏设施均设有相应的政府补贴，如果国家相关政策发生重大变化，公司整体盈利水平将受到影响。 应对措施：企业要发展，不能将所有的动力和未来都寄希望于政府的关注和支持。公司的客户得到政府阶段性的政策倾斜与扶持，更有利于企业获取订单并得到发展，公司也将借助政府对客户客户的扶持大力发展自身核心竞争力，以此为跳板，将企业做大做强，而不是一直依赖客户得到政策上的扶持而产生的订单。
应收账款回收风险	2023 年上半年，公司应收账款净额为 61,876,758.68 元，较上年同期上涨 10.45%，主要原因是公司今年新增项目较多且金额较大，部分应收账款账龄较长，公司所属行业具有工程施工周期较长特点，虽然公司与上下游客户关系良好，发生坏账的风险较小，但一旦发生坏账，会对公司生产经营及财务状况造成不利影响。 应对措施：为控制公司应收账款坏账风险，保证应收账款及时收回，提高公司经营效率，防范资金风险，公司制定了《应收账款管理办法》。公司将加强应收账款管理，将应收账款的回收工作落实到人，由财务部负责应收账款的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照合同约定收款，实现应收账款的及时收取。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	宁夏北	2,000,000	0	2,000,000	2022	2023	连带	否	已事前

	方乳业 有限责任 公司				年 12 月 24 日	年 12 月 16 日			及时履 行
2	宁夏北 方乳业 有限责 任公司	600,000	0	600,000	2022 年 12 月 24 日	2023 年 12 月 16 日	连带	否	已事后 补充履 行
3	宁夏金 硕丰商 贸有限 公司	4,000,000	0	4,000,000	2022 年 9 月 8 日	2023 年 8 月 30 日	连带	否	已事前 及时履 行
4	宁夏北 方乳业 有限责 任公司	5,400,000	0	5,400,000	2023 年 1 月 11 日	2024 年 1 月 11 日	连带	否	已事前 及时履 行
5	宁夏北 方乳业 有限责 任公司	10,000,000	0	10,000,000	2022 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日	连带	否	已事前 及时履 行
总计		-	22,000,000	0	22,000,000	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司于 2022 年 7 月 29 日召开的第三届董事会第四次会议审议通过，宁夏北方乳业有限责任公司向中国农业银行股份有限公司永宁县支行申请贷款人民币 2,000,000.00 元，公司为前述贷款提供连带责任保证。实际签署协议贷款金额为 2,600,000.00 元，公司于 2023 年 5 月 5 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布《提供担保的公告》（公告编号：2023-012）对超出部分予以补充确认。

公司对外担保总额 2200 万元，被担保公司与公司保持长期友好合作关系，能够为公司未来发展提供支持，担保符合公司和股东的利益需求，且经过公司董事会、股东大会审议通过，目前担保合同正常履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	22,000,000	22,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	4,000,000	4,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	860,353.08	860,353.08
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√ 适用 □ 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保，担保金额为 22,000,000.00 元，但据本公司对宁夏北方乳

业有限责任公司和宁夏金硕丰商贸有限公司进行尽调，两家公司运营状况良好，均能如期偿还所欠债务，因此对本公司的业务经营及资产情况影响不大。

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2023 年 1-6 月，宁夏金硕丰商贸有限公司为公司提供财务资助金额共计 6,963,700 元，期间公司归还资金共计 4,589,560 元，其中于 2023 年 1 月 20 日归还 700,000 元后形成宁夏金硕丰商贸有限公司对公司的关联欠款，此笔欠款在后面的财务资助资金中冲抵，截止本期期末，公司欠金硕丰 2,374,140.00 元，对公司生产经营未造成影响。

（四） 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

详见“（三）对外提供借款情况”所述。

宁夏金硕丰商贸有限公司是公司监事会主席王萍独资并担任执行董事的企业，不属于控股股东、实际控制人及其控制的企业。

截止本期期末，公司欠金硕丰 2,374,140.00 元，未形成资金占用期末余额。

（五） 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	250,000.00	78,852.00
销售产品、商品,提供劳务	20,000,000.00	186,188.00
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	4,000,000.00	4,000,000.00
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	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

关联租赁：

截止 2023 年 6 月底，公司与关联方宁夏四季青冷链物流有限公司发生房屋租赁费用 135,549.00 元。

关联方提供财务资助：

关联方	关联关系	交易内容	发生金额	期末余额
宁夏金硕丰商贸有限公司	监事会主席控股且担任董事的其他企业	关联方提供财务资助	6,963,700.00	2,374,140.00
宁夏边塞风食品有限公司	董事、监事担任董事、监事的其他企业	关联方提供财务资助	500,000.00	500,000.00

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：

在考虑风险可控和双方长远合作的基础上，重大关联交易对公司生产经营是必要的。

（六） 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
2016-018	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年4月20日	2017年12月31日	已履行完毕
2018-005	公司	信息披露不及时	2018年2月23日	2018年12月31日	已履行完毕
2019-022	其他	信息披露违规	2019年5月28日	2019年6月6日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	27,549,000	91.83	0	27,549,000	91.83
	其中：控股股东、实际控制人	22,839,000	76.13%	0	22,839,000	76.13%
	董事、监事、高管	215,000	0.72%	0	215,000	0.72%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	2,451,000	8.17%	0	2,451,000	8.17%
	其中：控股股东、实际控制人	1,677,000	5.59%	0	1,677,000	5.59%
	董事、监事、高管	645,000	2.15%	0	645,000	2.15%

	核心员工	-	-	-	-	-
	总股本	30,000,000	-	0	30,000,000	-
	普通股股东人数	11				

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	宁夏融合投资有限公司	22,280,000	0	22,280,000	74.27%	0	22,280,000	9,280,000	0
2	宁夏嘉润企业管理服务中心(有限合伙)	2,988,511	11,489	3,000,000	10.00%	0	3,000,000	0	0
3	陈晓华	2,236,000	0	2,236,000	7.45%	1,677,000	559,000	2,220,000	0
4	北京长明致远投资管理中心(有限合伙)	600,000	600,000	1,200,000	4.00%	0	1,200,000	0	0
5	黄玉平	516,000	0	516,000	1.72%	387,000	129,000	0	0
6	王萍	344,000	0	344,000	1.15%	258,000	86,000	0	0
7	孙胜军	172,000	0	172,000	0.57%	129,000	43,000	0	0
8	李淑红	167,000	0	167,000	0.56%	0	167,000	0	0
9	沈远学	50,000	0	50,000	0.17%	0	50,000	0	0
10	陈国庆	30,000	0	30,000	0.10%	0	30,000	0	0
合计		29,383,511	-	29,995,000	99.98%	2,451,000	27,544,000	11,500,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司前十名股东中融合投资是公司的控股股东;陈晓华是公司的董事长、总经理及实际控制人,同时是融合投资的控股股东、董事长、总经理及法定代表人;黄玉平是公司的董事,同时是融合投资的股东;王萍是公司的监事会主席,同时是融合投资的股东;孙胜军是融合投资的股东;

李淑红是黄玉平的配偶。除以上情形外，公司前十名股东不存在其他关联关系。

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
陈晓华	董事长	男	1966 年 9 月	2021 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 26 日
	总经理			2021 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 26 日
黄玉平	董事	男	1976 年 3 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 9 月 26 日
王建中	董事	男	1965 年 10 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 9 月 26 日
王永录	董事	男	1977 年 6 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 9 月 26 日
	副总经理			2021 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 26 日
施锋	董事	女	1982 年 4 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 9 月 26 日
	财务负责人			2021 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 26 日
王萍	监事会主席	女	1965 年 6 月	2021 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 26 日
杨青学	监事	男	1972 年 11 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 9 月 26 日
张燕	职工代表监事	女	1980 年 1 月	2021 年 9 月 27 日	2024 年 9 月 26 日
黄芳	副总经理	女	1982 年 1 月	2021 年 9 月 28 日	2023 年 8 月 14 日
孔德媛	董事会秘书	女	1982 年 9 月	2021 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 26 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在亲属关系，与控股股东、实际控制人间也无亲属关系。公司董事长陈晓华兼任控股股东融合投资董事长、总经理及法定代表人，监事会主席王萍兼任控股股东融合投资监事会主席。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄芳	副总经理	离任	无	个人辞职

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	5	5
行政人员	2	3

财务人员	5	5
销售人员	7	7
技术人员	11	14
生产人员	22	22
员工总计	52	56

(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	六. 1	437, 331. 97	192, 047. 20
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			
应收账款	六. 2	61, 876, 758. 68	56, 024, 203. 41
应收款项融资			
预付款项	六. 3	19, 281, 959. 11	20, 453, 230. 87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六. 4	3, 822, 838. 06	4, 080, 413. 51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六. 5	14, 843, 059. 78	30, 128, 108. 58
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	六. 6	6, 223. 74	6, 223. 74
流动资产合计		100, 268, 171. 34	110, 884, 227. 31
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	六. 7	300, 000. 00	300, 000. 00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六. 8	3, 145, 217. 62	3, 189, 385. 50

固定资产	六. 9	104,268.72	104,630.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六. 10	939,805.03	1,141,847.89
无形资产	六. 11	6,930.21	7,677.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六. 12	3,243,244.90	3,243,244.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,739,466.48	7,986,786.57
资产总计		108,007,637.82	118,871,013.88
流动负债：			
短期借款	六. 13	16,200,000.00	19,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六. 14	28,829,980.80	28,833,737.25
预收款项			
合同负债	六. 15	199,076.99	199,076.99
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	六. 16	1,025,185.72	1,160,617.01
应交税费	六. 17	4,390,489.08	18,195,995.75
其他应付款	六. 18	7,311,716.89	7,054,802.90
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	六. 19	694,429.26	694,429.26
其他流动负债	六. 20	25,880.01	25,880.01
流动负债合计		58,676,758.75	75,964,539.17
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	六. 21	627, 180. 86	627, 180. 86
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		627, 180. 86	627, 180. 86
负债合计		59, 303, 939. 61	76, 591, 720. 03
所有者权益：			
股本	六. 22	30, 000, 000. 00	30, 000, 000. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六. 23	5, 009, 731. 65	5, 009, 731. 65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六. 24	1, 912, 635. 42	1, 912, 635. 42
一般风险准备			
未分配利润	六. 25	11, 781, 331. 14	5, 356, 926. 78
归属于母公司所有者权益合计		48, 703, 698. 21	42, 279, 293. 85
少数股东权益			
所有者权益合计		48, 703, 698. 21	42, 279, 293. 85
负债和所有者权益总计		108, 007, 637. 82	118, 871, 013. 88

法定代表人：陈晓华

主管会计工作负责人：施锋

会计机构负责人：王英

（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		429, 274. 31	173, 737. 28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二. 1	61, 876, 758. 68	56, 024, 203. 41
应收款项融资			
预付款项		19, 281, 959. 11	20, 453, 230. 87
其他应收款	十二. 2	3, 617, 706. 63	14, 485, 916. 71
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		28,167,392.18	32,014,900.98
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		5,932.70	5,932.70
流动资产合计		113,379,023.61	123,157,921.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		300,000.00	300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,145,217.62	3,189,385.50
固定资产		70,781.29	71,143.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		658,167.67	789,801.19
无形资产		6,930.21	7,677.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,243,244.90	3,243,244.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,424,341.69	7,601,252.44
资产总计		120,803,365.30	130,759,174.39
流动负债：			
短期借款		15,200,000.00	19,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,582,201.80	28,585,958.25
预收款项			
合同负债		199,076.99	199,076.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		918,134.39	1,150,154.61
应交税费		4,503,296.45	18,138,941.62
其他应付款		7,307,616.89	5,803,827.88
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		539,038.78	539,038.78
其他流动负债		25,880.01	25,880.01
流动负债合计		57,275,245.31	74,242,878.14
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		339,739.43	339,739.43
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		339,739.43	339,739.43
负债合计		57,614,984.74	74,582,617.57
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,592,733.47	1,592,733.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,912,635.42	1,912,635.42
一般风险准备			
未分配利润		29,683,011.67	22,671,187.93
所有者权益合计		63,188,380.56	56,176,556.82
负债和所有者权益合计		120,803,365.30	130,759,174.39

（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		59,827,729.97	50,615,005.98
其中：营业收入	六.26	59,827,729.97	50,615,005.98
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,534,322.90	43,863,439.63
其中：营业成本	六.26	45,077,199.53	39,281,276.56
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	六.27	312,640.47	78,657.57
销售费用	六.28	1,469,095.29	1,398,808.32
管理费用	六.29	1,546,565.09	1,590,387.01
研发费用	六.30	3,432,241.04	1,057,762.06
财务费用	六.31	696,581.48	456,548.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六.32	451,700.00	407,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.33	-253,748.36	-480,705.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.34		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,491,358.71	6,678,260.53
加：营业外收入	六.35	67,191.13	30,047.72
减：营业外支出	六.36	427.06	451.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,558,122.78	6,707,856.85
减：所得税费用	六.37	1,133,718.42	1,065,844.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,424,404.36	5,642,012.09
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）			
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,424,404.36	5,642,012.09

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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈晓华

主管会计工作负责人：施锋

会计机构负责人：王英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十二.3	59,827,729.97	50,544,536.95
减：营业成本	十二.3	45,077,199.53	39,231,189.83
税金及附加		312,781.98	78,401.27
销售费用		842,491.74	1,047,457.72
管理费用		1,515,567.79	1,537,453.95
研发费用		3,432,241.04	1,057,762.06
财务费用		681,245.44	442,637.03
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		451,700.00	407,400.00

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-235,345.54	-480,705.82
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）		8,182,556.91	7,076,329.27
加：营业外收入		67,004.98	29,753.88
减：营业外支出		357.49	451.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,249,204.40	7,105,631.75
减：所得税费用		1,237,380.66	1,065,844.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,011,823.74	6,039,786.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			
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		53,031,455.70	32,808,935.38
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		23,319.60	280,699.88
收到其他与经营活动有关的现金	六.38	35,232,345.13	32,506,651.28
经营活动现金流入小计		88,287,120.43	65,596,286.54
购买商品、接受劳务支付的现金		44,265,692.62	31,375,371.13
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		3,307,888.34	2,241,547.35
支付的各项税费		505,628.19	1,042,136.11
支付其他与经营活动有关的现金		35,838,237.82	31,054,485.16
经营活动现金流出小计		83,917,446.97	65,713,539.75
经营活动产生的现金流量净额		4,369,673.46	-117,253.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	
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		300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,999.00	9078.00

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	六.38		
投资活动现金流出小计		4,999.00	9,078.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,699.00	-9,078.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,600,000.00	7,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,600,000.00	7,200,000.00
偿还债务支付的现金		9,200,000.00	6,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		519,689.69	350,142.31
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		9,719,689.69	7,250,142.31
筹资活动产生的现金流量净额		-4,119,689.69	-50,142.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		245,284.77	-176,473.52
加：期初现金及现金等价物余额		192,047.20	199,584.10
六、期末现金及现金等价物余额		437,331.97	23,110.58

法定代表人：陈晓华

主管会计工作负责人：施锋

会计机构负责人：王英

（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		53,031,455.70	32,808,935.38
收到的税费返还		23,122.28	180,664.75
收到其他与经营活动有关的现金		34,595,170.59	15,879,636.71
经营活动现金流入小计		87,649,748.57	48,869,236.84
购买商品、接受劳务支付的现金		44,265,692.62	31,375,371.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,905,541.88	1,973,045.88
支付的各项税费		444,819.34	1,027,054.88
支付其他与经营活动有关的现金		34,666,988.27	14,446,140.89
经营活动现金流出小计		82,283,042.11	48,821,612.78
经营活动产生的现金流量净额		5,366,706.46	47,624.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	
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		300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,999.00	9,078.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,999.00	9,078.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,699.00	-9,078.00
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		4,600,000.00	7,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,600,000.00	7,200,000.00
偿还债务支付的现金		9,200,000.00	6,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,470.43	337,460.96
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,706,470.43	7,237,460.96
筹资活动产生的现金流量净额		-5,106,470.43	-37,460.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		255,537.03	1,085.10
加：期初现金及现金等价物余额		173,737.28	17,316.64
六、期末现金及现金等价物余额		429,274.31	18,401.74

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司

2023 半年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

1. 基本概况

宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于2008年7月8日。经银川高新技术产业开发区工商行政管理局核准登记,统一社会信用代码:91640000670417489E。法人代表:陈晓华。注册资本:3,000万元。

本公司于2015年7月27日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码:833305。

2. 历史沿革

2008 年 6 月 18 日，银川市兴庆区经济发展统计局《关于核准宁夏万仕隆商贸有限公司与美国王英素女士合作建设中外合资宁夏万仕隆冷冻设备有限公司项目的批复》（银兴经统发【2008】48 号），同意设立中外合资经营企业宁夏万仕隆冷冻设备有限公司（以下简称“万仕隆有限公司”或“有限公司”）。

2008 年 6 月 26 日，银川市商务局《关于同意设立中外合资经营企业宁夏万仕隆冷冻设备有限公司的批复》（银商局发[2008]109 号），同意设立中外合资经营企业宁夏万仕隆冷冻设备有限公司。

2008 年 7 月 2 日，万仕隆有限公司取得商外资宁字[2008]0010 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。

2008 年 7 月 8 日，法人宁夏万仕隆商贸有限公司与美籍自然人王英素共同出资设立有限公司，注册资本为 800 万元，实收资本为 0 万元。

股东王英素于 2008 年 7 月 28 日、2008 年 9 月 10 日、2008 年 11 月 20 日合计出资 291,095.08 美元，折合人民币 2,004,014.97 元，其中 2,000,000.00 元计入注册资本；2008 年 11 月 26 日，股东宁夏万仕隆商贸有限公司出资 900,000.00 元。

本次出资于 2008 年 12 月 3 日经宁夏宏源会计事务所审验，并出具宁宏源验字（2008）第 953 号《验资报告》。

2008 年 12 月 5 日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经此次出资后，股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	首次出资额（元）	出资比例（%）
1	宁夏万仕隆商贸有限公司	货币	900,000.00	31.03
2	王英素	货币	2,000,000.00	68.97
	合计		2,900,000.00	100.00

2010 年 11 月 29 日，公司股东宁夏万仕隆商贸有限公司补缴注册资本 510 万元，本次出资经宁夏永昌联合会计事务所于当日审验，并出具宁永昌验报（2010）1606 号《验资报告》。

2010 年 11 月 30 日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经此次出资后，股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（元）	出资比例（%）
1	宁夏万仕隆商贸有限公司	货币	6,000,000.00	75.00
2	王英素	货币	2,000,000.00	25.00
	合计		8,000,000.00	100.00

2013 年 1 月 5 日，宁夏回族自治区商务厅《关于同意中外合资企业有限公司因股权转让变为内资企业的批复》（宁商（资）发[2013]1 号），同意公司《股权转让的申请》。

2013 年 1 月 16 日，有限公司取得中华人民共和国银川海关出具的编号为 2012-014 号《证明》，证明有限公司在其辖区无未办结海关手续。

2013 年 1 月 23 日，有限公司召开股东会会议，决议：同意宁夏万仕隆商贸有限公司将公司 75%的

股权转让给宁夏融合投资有限公司；同意王英素将公司 25%的股权转让给宁夏融合投资有限公司。同意公司类型由有限责任公司变为一人有限责任公司。同时重新制定一人有限责任公司章程。

2013 年 1 月 23 日，宁夏融合投资有限公司分别与宁夏万仕隆商贸有限公司和美籍自然人王英素签订《股权转让协议》，分别受让宁夏万仕隆商贸有限公司和美籍自然人王英素所持有的有限公司 75%和 25%的股权。

2013 年 6 月 28 日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经此次股权转让后，股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（元）	出资比例（%）
1	宁夏融合投资有限公司	货币	8,000,000.00	100.00
	合计		8,000,000.00	100.00

2013 年 6 月 25 日，有限公司召开股东会会议，决议：公司注册资本由 800 万元增加至 1,000 万元，股东融合投资出资 200 万元，出资比例为 100.00%。同时修改《公司章程》。

本次增资已经宁夏五岳联合会计事务所于 2013 年 7 月 2 日审验，并出具宁五岳验（2013）1079 号《验资报告》。

2015 年 1 月 28 日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经过此次出资后，股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（元）	出资比例（%）
1	宁夏融合投资有限公司	货币	10,000,000.00	100.00
	合计		10,000,000.00	100.00

2015 年 4 月 21 日，有限公司召开股东会会议决议：1、同意公司吸收新股东北京长明致远投资管理中心（有限合伙）和宁夏嘉润投资管理中心（有限合伙）；2、同意公司原股东宁夏融合投资有限公司将公司股权的 5.2%（折合人民币 52 万元）转让给新股东北京长明致远投资管理中心（有限合伙）；3、同意公司注册资本由 1,000 万元增加至 1,300 万元，其中宁夏融合投资有限公司出资 170 万元，宁夏嘉润投资管理中心（有限合伙）出资 130 万元；4、同意公司类型由一人有限责任公司（私营法人独资）变更为有限责任公司，并据此重新修订公司章程。

本次增资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具（2015）京会兴验字第 09010012 号《验资报告》。

2015 年 4 月 22 日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经过此次出资后，股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（元）	出资比例（%）
1	宁夏融合投资有限公司	货币	11,180,000.00	86.00
2	宁夏嘉润投资管理中心（有限合伙）	货币	1,300,000.00	10.00

3	北京长明致远投资管理中心 (有限合伙)	货币	520,000.00	4.00
	合计		13,000,000.00	100.00

2015 年 3 月 15 日，有限公司召开股东会会议决议：以 2015 年 4 月 30 日为基准日，以审计后的净资产折股，将有限公司整体变更为股份有限公司。

2015 年 5 月 11 日，北京兴华会计师事务所出具了[2015]京会兴审字第 09010071 号《审计报告》（审计基准日为 2015 年 4 月 30 日），有限公司审计净资产值为 26,795,235.32 元。

2015 年 5 月 12 日，北京国融兴华资产评估有限责任公司出具国融兴华评报字[2015]第 070010 号《资产评估报告》（评估基准日为 2015 年 4 月 30 日），有限公司的净资产的评估价值为 27,964,409.92 元。

2015 年 5 月 27 日，公司召开创立大会暨股份公司首次股东大会决议：以 2015 年 4 月 30 日为基准日，将有限公司经审计后的账面净资产折为 2,600 万股，整体变更为股份有限公司。同时审议通过股份公司《公司章程》。

上述净资产折股于 2015 年 5 月 26 日经北京兴华会计师事务所审验，并出具了[2015]京会兴验字第 09010036 号《验资报告》。

2015 年 6 月 10 日，公司就上述事项完成了工商变更登记。

股份公司设立时，股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（元）	出资比例（%）
1	宁夏融合投资有限公司	货币	22,360,000.00	86.00
2	宁夏嘉润投资管理中心（有限合伙）	货币	2,600,000.00	10.00
3	北京长明致远投资管理中心（有限合伙）	货币	1,040,000.00	4.00
	合计		26,000,000.00	100.00

2015 年 6 月 10 日，公司召开股东大会会议决议：1、同意公司吸收新股东陈晓华、黄玉平、王萍、孙胜军；2、陈晓华出资 2,236,000 元，黄玉平出资 688,000 元，王萍出资 344,000 元，孙胜军出资 172,000 元。3、宁夏嘉润投资管理中心（有限合伙）出资 400,000 元；4、北京长明致远投资管理中心（有限合伙）160,000 元。5、并据此重新修订公司章程。

本次增资于 2015 年 6 月 10 日经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所审验，并出具亚会（陕）验字（2015）001 号《验资报告》。

2015 年 6 月 12 日，公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经过此次增资后，股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（元）	出资比例（%）
1	宁夏融合投资有限公司	货币	22,360,000.00	74.53

2	宁夏嘉润投资管理中心（有限合伙）	货币	3,000,000.00	10.00
3	北京长明致远投资管理中心（有限合伙）	货币	1,200,000.00	4.00
4	陈晓华	货币	2,236,000.00	7.45
5	黄玉平	货币	688,000.00	2.29
6	王萍	货币	344,000.00	1.15
7	孙胜军	货币	172,000.00	0.57
	合计		30,000,000.00	100.00

3. 公司性质

本公司性质为股份有限公司（自然人投资或控股）。

4. 公司经营范围

本公司属通用设备制造业（C34）。公司经营范围：许可项目：建设工程设计；建设工程施工；特种设备设计；特种设备制造（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：制冷、空调设备制造；制冷、空调设备销售；金属结构制造；金属结构销售；普通机械设备安装服务；保温材料销售；轻质建筑材料销售；机械电气设备制造；机械电气设备销售；防腐材料销售；物联网技术研发；物联网技术服务；物联网应用服务；电气安装服务；通用设备制造（不含特种设备制造）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

5. 公司注册地址

公司注册地址：宁夏银川市西夏区经天东路 76 号。

6. 财务报表的批准

本公司财务报表于 2023 年 8 月 16 日由公司全体董事批准报出。

二、合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的主体共 2 家，即上海万仕隆冷冻科技有限公司、宁夏万仕隆冷冻工程有限公司。与上年相比，本年纳入合并财务报表范围的主体没有变化。

三、财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2022 半年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合

并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、17. 长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10. 金融工具

(1) 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类

别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

a 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。

b 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。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，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。

2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

a 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

b 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初

始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

a 能够消除或显著减少会计错配。

b 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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

a 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

b 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。

c 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行

方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

a 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

b 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

a 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

b 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

4) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

a 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

b 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产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) 之和。

5) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

a 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

b 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产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) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对由收入准则规范的交易形成的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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：

1) 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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

a 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

b 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

c 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

d 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

e 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

a 发行方或债务人发生重大财务困难；

b 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

c 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；

d 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e 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；

f 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。

本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

a 对于金融资产，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。

b 对于财务担保合同，信用损失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。

c 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。

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

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10. (6) 金融工具减值。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

12. 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10. (6) 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
------	---	---

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	20	20
3—4 年（含 4 年）	50	50
4 年以上	100	100

13. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10.（6）金融工具减值。

14. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10.（6）金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已发生信用减值的其他应收款单独确定信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
组合 2：无风险组合	关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	20	20
3—4 年（含 4 年）	50	50
4 年以上	100	100

15. 存货

本公司存货主要包括在日常活动中持有以备施工使用的工程材料、处在施工过程中的未完施工工程成本。

存货实行永续盘存制，存货的取得和发出均采用实际成本计价。低值易耗品、包装物和其他周转材料均采用一次转销法进行摊销。

工程施工成本的具体核算方法：按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本，项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际施工成本。期末，未完工工程项目的工程施工成本及累计确认的工程施工毛利与对应的工程结算对抵。余额列示于存货项目。

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

16. 持有待售资产

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

17. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初

始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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本公司不一致的，按照本公司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。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

18. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

对按照成本模式计量的投资性房地产，出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50	5	4.75-1.90

19. 固定资产

（1）确认条件

固定资产指为公司生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及电子设备。

（3）固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；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固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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固定资产的成本，不确认损益。

（4）折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率%
房屋建筑物	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输工具	4	5	23.75
办公及电子设备	3	5	31.67

（5）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ② 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

20. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

21. 无形资产

(1) 无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

（3）无形资产使用寿命及摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	净残值	使用寿命	摊销方法
外购软件	0	3 年	使用年限

（4）研究开发费用的会计处理

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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。

归属于使用寿命有限的无形资产开发阶段的支出，按该无形资产使用寿命的年限采用直线法进行摊销；使用寿命不确定的，不予摊销。

22. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组

合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

（1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（2）摊销年限

- a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

24. 借款费用

（1）借款费用的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

（2）借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

25. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

26. 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

27. 预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

28. 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

29. 收入

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”

或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 按时点确认的收入

本公司销售产品等收入，属于在某一时点履行的履约义务。根据合同约定，把商品直接送至客户指定的地点，对于不需要安装调试的商品，客户在接受商品验收合格后确认收入；对于需要安装调试的商品在安装完毕后由客户验收，客户签署安装验收单后主要风险、报酬转移，即确认收入。

② 按履约进度确认的收入

本公司为客户建造制冷系统工程以及提供建造安装劳务，属于在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

30. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（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本公司确认为递延收益，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，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。

（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；

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。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

31. 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税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；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

32. 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、19. “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司自2021年1月1日起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。此次会计政策变更要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据新租赁准则的相关规定，本公司按照有关衔接规定进行了处理。

（2）重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售收入	6%、9%、13%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	
上海万仕隆冷冻科技有限公司	25%	
宁夏万仕隆冷冻工程有限公司	25%	

3. 税收优惠

根据《中共中央国务院关于深入实施西部大开发战略的若干意见》（中发【2010】11号）文件、国家《产业结构调整指导目录》（2011年本）（国家发展改革委第9号令）和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司被认定属《产业结构调整指导目录》（2011年本）鼓励类目录的内资企业项目，减按15%的税率征收企业所得税。

根据《企业所得税法》及其实施条例相关规定，经宁夏回族自治区科学技术厅、宁夏回族自治区财政厅、宁夏回族自治区国家税务局、宁夏回族自治区地方税务局批准共同认定本公司为高新技术企业（高新技术企业证书编号为GR201964000078），证书有效期为三年，发证时间为2019年11月20日，持有期间减按15%税率缴纳企业所得税。2023年复审材料已提交，评审结果待公示。

公司选择按照高新技术企业，减按15%税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2023年1月1日，“期末”系指2023年6月30日，“本期”系指2023年1月1日至6月30日，“上年同期”系指2022年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,467.42	1,417.42
银行存款	435,864.55	190,629.78
其他货币资金		

合计	437,331.97	192,047.20
----	------------	------------

注：期末无限定用途或被限制使用的货币资金。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用组合计提预期信用损失的应收账款	83,479,570.87	100.00	21,602,812.20	25.88	61,876,758.68
其中：账龄组合	83,479,570.87	100.00	21,602,812.20	25.88	61,876,758.68
合计	83,479,570.87	100.00	21,602,812.20	25.88	61,876,758.68

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用组合计提预期信用损失的应收账款	77,344,458.33	100.00	21,320,254.92	27.56	56,024,203.41
其中：账龄组合	77,344,458.33	100.00	21,320,254.92	27.56	56,024,203.41
合计	77,344,458.33	100.00	21,320,254.92	27.56	56,024,203.41

组合中按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,047,292.20	2,252,364.61	5.00
1 至 2 年	10,072,398.33	1,007,239.83	10.00
2 至 3 年	11,403,813.86	2,280,762.78	20.00
3 至 4 年	1,787,243.00	893,621.50	50.00
4 年以上	15,168,823.48	15,168,823.48	100.00

合计	83,479,570.87	21,602,812.20	
----	---------------	---------------	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款计提坏账准备 282,557.27 元，无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
成都鑫永晟建设工程有限公司	20,963,294.36	25.11	1,470,043.21
榆林胜利集团建筑工程有限公司	14,963,524.95	17.92	748,176.25
上海建工四建集团有限公司	7,194,612.00	8.62	1,438,922.40
丰厨（兴平）食品有限公司	6,134,728.80	7.35	306,736.44
内蒙古科尔沁牛业股份有限公司	5,030,000.00	6.03	5,030,000.00
合计	54,286,160.11	65.03	8,993,878.30

3. 预付款项

(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	8,856,822.40	45.93	9,839,617.72	48.11
1 至 2 年	7,974,142.72	41.36	926,314.61	4.53
2 至 3 年	1,718,863.75	8.91	100,769.38	0.49
3 年以上	732,130.24	3.80	9,586,529.16	46.87
合计	19,281,959.11	100.00	20,453,230.87	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债务单位	期末余额	备注
济南一诺振华防腐保温工程有限公司	4,657,128.00	未结算
吴光亮	2,687,685.00	未结算
宁夏双合盛钢构彩板有限公司	640,434.00	未结算
宿迁市龙宇建筑工程有限公司	600,000.00	未结算
扬州长隆食品机械有限公司	560,000.00	未结算
合 计	9,145,247.00	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
济南一诺振华防腐保温工程有限公司	4,657,128.00	24.15
吴光亮	2,687,685.00	13.94
上海晟通制冷技术有限公司	1,600,000.00	8.30
天津新技术产业园区大远东制冷设备工程技术有限公司	1,106,371.63	5.74
大连元正业机电设备安装有限公司	1,069,094.00	5.54
合计	11,120,278.63	57.67

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,822,838.06	4,080,413.51
合计	3,822,838.06	4,080,413.51

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用组合计提预期信用损失的其他应收款	4,245,429.14	100.00	422,591.08	10.00	3,822,838.06
其中：账龄组合	4,245,429.14	100.00	422,591.08	10.00	3,822,838.06
合计	4,245,429.14	100.00	422,591.08	10.00	3,822,838.06

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用组合计提预期信用损失的其他应收款	4,531,813.50	100.00	451,399.99	9.96	4,080,413.51
其中：账龄组合	4,531,813.50	100.00	451,399.99	9.96	4,080,413.51

合计	4,531,813.50	100.00	451,399.99	9.96	4,080,413.51
----	--------------	--------	------------	------	--------------

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,625,664.00	181,283.20	5.00
1 至 2 年	272,045.76	27,204.58	10.00
2 至 3 年	69,896.72	13,979.34	20.00
3 至 4 年	155,397.40	77,698.70	50.00
4 年以上	122,425.26	122,425.26	100.00
合计	4,245,429.14	422,591.08	10.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应收款计提坏账准备 0 元；转回坏账准备金额为 28,808.91 元。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工借款及备用金	868,928.86	517,458.98
应收的各种租金	0.00	684,000.00
待扣职工社保	85,972.88	151,271.36
其他各种应收、暂付款项	3,290,527.40	3,179,083.16
合计	4,245,429.14	4,531,813.50

（5）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)	
期初余额	451,399.99			451,399.99
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	28,808.91			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	422,591.08			422,591.08

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
上海建工二建集团有限公司	往来款	659,800.00	15.54	32,990.00
睿知链库(北京)信息科技有限公司	往来款	500,000.00	11.78	25,000.00
新疆中城丝路项目管理咨询有限公司	往来款	305,397.40	7.19	40,198.70
乌兰察布宇培供应链管理有限公司	往来款	300,000.00	7.07	15,000.00
毛彩蛟	往来款及 应收租金	296,125.26	6.98	155,053.53
合计		2,061,322.26	48.55	268,242.63

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	14,843,059.78		14,843,059.78	30,128,108.58		30,128,108.58
合计	14,843,059.78		14,843,059.78	30,128,108.58		30,128,108.58

(2) 存货跌价准备情况

公司报告期末对存货进行减值测试，未发现减值迹象，无须计提减值准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化的情况

公司报告期内未将借款费用资本化，存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	291.04	291.04
其他	5,932.70	5,932.70
合计	6,223.74	6,223.74

7. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00

(2) 非上市权益工具投资情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	本期股利收入	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
四季青（宁夏）保鲜技术研究院有限公司	300,000.00			长期战略性持有

8. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,719,400.00	3,719,400.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,719,400.00	3,719,400.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	530,014.50	530,014.50
2. 本期增加金额	44,167.88	44,167.88
(1) 计提或摊销	44,167.88	44,167.88
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	574,182.38	574,182.38
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,145,217.62	3,145,217.62
2. 期初账面价值	3,189,385.50	3,189,385.50

9. 固定资产

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	773,876.86	444,378.11	102,384.19	1,320,639.16
2. 本期增加金额		16,048.01	1,500.00	17,548.01
(1) 购置		16,048.01	1,500.00	17,548.01
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	773,876.86	460,426.12	103,884.19	1,338,187.17
二、累计折旧				
1. 期初余额	743,417.41	381,336.99	91,253.78	1,216,008.18
2. 本期增加金额	886.67	15,613.59	1,410.01	17,910.27
(1) 计提	886.67	15,613.59	1,410.01	17,910.27
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	744,304.08	396,950.58	92,663.79	1,233,918.45
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	29,572.78	63,475.54	11,220.40	104,268.72
2. 期初账面价值	30,459.45	63,041.12	11,130.41	104,630.98

10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,950,019.33	1,950,019.33
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,950,019.33	1,950,019.33
二、累计折旧		

1. 期初余额	808,171.44	808,171.44
2. 本期增加金额	202,042.86	202,042.86
(1) 计提	202,042.86	202,042.86
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,010,214.30	1,010,214.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	939,805.03	939,805.03
2. 期初账面价值	1,141,847.89	1,141,847.89

11. 无形资产

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,864.08	7,864.08
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,864.08	7,864.08
二、累计摊销		
1. 期初余额	186.78	186.78
2. 本期增加金额	747.09	747.09
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	933.87	933.87
三、账面价值		
1. 期末账面价值	6,930.21	6,930.21
2. 期初账面价值	7,677.30	7,677.30

12. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	21,621,632.64	3,243,244.90	21,621,632.64	3,243,244.90
资产减值准备				
合计	21,621,632.64	3,243,244.90	21,621,632.64	3,243,244.90

13. 短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	16,200,000.00	19,800,000.00
合计	16,200,000.00	19,800,000.00

(2) 保证借款明细

贷款单位	借款余额	借款日	到期日	合同利率	抵押品/担保人
宁夏银行股份有限公司永康支行	5,000,000.00	2022-11-17	2023-11-16	5.5%	宁夏融合投资有限公司、陈晓华、宁夏北方乳业有限公司
宁夏银行股份有限公司永康支行	5,600,000.00	2022-09-26	2023-09-25	5.5%	宁夏融合投资有限公司
宁夏银行股份有限公司永康支行	4,000,000.00	2023-04-25	2024-04-19	5.5%	银川中小企业融资担保有限公司、陈晓华
交通银行石油城支行	600,000.00	2023-03-30	2024-03-30	4.82%	信用贷款
中国银行宝湖东路支行	1,000,000.00	2023-02-27	2024-02-26	4.18%	信用贷款

(3) 本公司期末无已逾期未偿还的短期借款

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款、分包工程款	28,829,980.80	28,833,737.25
合 计	28,829,980.80	28,833,737.25

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江凯迪制冷设备有限公司	369,000.00	未结算
三原文宏制冷设备有限公司	224,661.00	未结算
安徽亚太沃德建材有限公司	199,923.92	未结算
上海金阳制冷铜管有限公司	175,815.28	未结算
上海热友机械设备有限公司	163,600.00	未结算
合计	1,133,000.20	

15. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	199,076.99	199,076.99
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	199,076.99	199,076.99

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,160,617.01	3,161,676.14	3,297,107.43	1,025,185.72
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,160,617.01	3,161,676.14	3,297,107.43	1,025,185.72

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,133,980.76	2,708,921.43	2,876,107.80	966,794.39
2、职工福利费		24,628.00	24,628.00	
3、社会保险费	19,991.85	368,410.39	338,367.34	50034.90
其中：医疗保险费	21,207.04	129,868.82	133,804.84	17,271.02
工伤保险费		4,049.69	3,457.96	591.73
生育保险费				

4、住房公积金		6,516.00	5,430.00	1,086.00
5、工会经费和职工教育经费	6,644.40	53,200.32	52,574.29	7,270.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,160,617.01	3,161,676.14	3,297,107.43	1,025,185.72

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,994,412.65	10,709,653.25
企业所得税	1,130,048.70	5,859,185.84
房产税		96,480.00
个人所得税	914.83	-1,438.64
城市维护建设税	145,213.92	1,064,314.30
教育费附加	60,172.16	454,049.61
地方教育费附加	38,758.43	
水利建设基金	11,903.98	7,721.68
印花税	9,064.41	6,029.71
合计	4,390,489.08	18,195,995.75

18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,311,716.89	7,054,802.90
合计	7,311,716.89	7,054,802.90

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
往来借款	605,527.96	3,790,889.39
应付的服务费		
其他各种应付、暂收款	6,706,188.93	3,263,913.51
合计	7,311,716.89	7,054,802.90

(2) 年末账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
------	------	-----------

宁夏四季青冷链物流有限公司	2,922,326.53	未结算
合计	2,922,326.53	

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	694,429.26	694,429.26

20. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	25,880.01	25,880.01
合 计	25,880.01	25,880.01

21. 租赁负债

项 目	期末余额
租赁付款额	993,652.39
减：未确认的融资费用	58,506.84
重分类至一年内到期的非流动负债	307,964.69
租赁负债净额	627,180.86

22. 股本

(1) 股份总额

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	30,000,000.00						30,000,000.00

(2) 股权明细

股东名称 或姓名	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
宁夏融合投资有限公司	22,280,000.00	74.27			22,280,000.00	74.27
陈晓华	2,236,000.00	7.45			2,236,000.00	7.45
宁夏嘉润企业管理服务中心 (有限合伙)	1,980,000.00	6.60			1,980,000.00	6.60
周旭梅	808,000.00	2.69			808,000.00	2.69

王越	804,000.00	2.68			804,000.00	2.68
北京长明致远 投资管理中心 (有限合伙)	600,000.00	2.00			600,000.00	2.00
黄玉平	516,000.00	1.72			516,000.00	1.72
王萍	344,000.00	1.15			344,000.00	1.15
孙胜军	172,000.00	0.57			172,000.00	0.57
李淑红	167,000.00	0.56			167,000.00	0.56
沈远学	50,000.00	0.17			50,000.00	0.17
陈国庆	30,000.00	0.10			30,000.00	0.10
许华	13,000.00	0.04			13,000.00	0.04
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

(3) 股份质押和冻结情况

截至 2022 年 6 月 30 日, 宁夏融合投资有限公司持有本公司 22,280,000.00 股份 (占比 74.27%), 其中 15,280,000.00 股被质押冻结; 陈晓华持有本公司 2,236,000.00 股份 (占比 7.45%), 其中 2,220,000.00 股被质押冻结。累计被质押冻结股数占本公司总股本比例的 58.33%。

23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2015 年 4 月 30 日股改净资产折股形成的资本溢价	795,235.32			795,235.32
2015 年所得税税率变动调整的影响额	797,498.15			797,498.15
以前年度合并调整处置四季青股权影响额	3,422,711.99			3,422,711.99
以前年度合并调整收购上海公司股权影响额	-5,713.81			-5,713.81
合计	5,009,731.65			5,009,731.65

24. 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	1,912,635.42			1,912,635.42
合计	1,912,635.42			1,912,635.42

25. 未分配利润

项目	本期期末	上期期末
上年末未分配利润	5,356,926.78	-2,681,099.51

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,356,926.78	-2,681,099.51
加：本期归属于公司所有者的净利润	6,424,404.36	8,038,026.29
减：提取法定盈余公积		
减：应付普通股股利		
减：其他减少		
年末未分配利润	11,781,331.14	5,356,926.78

26. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,506,515.52	44,977,592.23	50,176,706.68	39,059,782.78
其他业务	321,214.45	99,607.30	438,299.30	221,493.78
合计	59,827,729.97	45,077,199.53	50,615,005.98	39,281,276.56

27. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	161,887.60	34,574.96
教育费附加	69,380.40	14,715.24
地方教育费附加	46,253.60	9,810.16
水利建设基金	23,807.96	15,443.36
印花税	11,310.91	4,113.85
合计	312,640.47	78,657.57

28. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
运输费	0.00	5,655.73
场地租金	180,383.10	169,325.65
职工薪酬	916,244.93	888,720.20
差旅费	408,912.41	285,513.41

福利费	22,128.00	1,200.00
物业费	11,725.72	4,664.38
交通费	31,170.06	10,453.75
服务费	64,335.17	25,192.43
其他	14,579.00	8,082.77
合计	1,469,095.29	1,398,808.32

29. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	580,818.42	608,343.15
折旧费	62,078.15	95,099.29
业务招待费	307,139.33	138,396.50
办公费	17,844.49	14,379.30
咨询服务费、中介机构费	248,036.94	489,919.66
邮寄费	25,139.53	15,140.32
使用权资产折旧	202,042.86	131,633.52
物业费	16,060.19	10,734.77
车辆使用费	44,321.56	35,287.27
诉讼费	7,231.28	42,282.00
其他	35,852.34	9,171.23
合计	1,546,565.09	1,590,387.01

30. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
研发费用	3,432,241.04	1,057,762.06
合计	3,432,241.04	1,057,762.06

31. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	519,759.19	350,142.31

减：利息收入	1,250.77	443.42
手续费	3,076.60	5,055.85
担保费	174,996.46	101,793.37
承兑贴息		
合计	696,581.48	456,548.11

32. 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
与收益相关的政府补助	451,700.00	407,400.00
合计	451,700.00	407,400.00

33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-253,748.36	-480,705.82
合计	-253,748.36	-480,705.82

34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	0.00	0.00
其中：固定资产处置		
合计	0.00	0.00

35. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额
其他	67,191.13	30,047.72
合计	67,191.13	30,047.72

36. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额
税费滞纳金		
没收投标保证金		

存货盘亏		
其他	427.06	451.40
合计	427.06	451.40

37. 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,133,718.42	1,065,844.76
递延所得税		
合计	1,133,718.42	1,065,844.76

38. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助收入	451,700.00	407,400.00
利息收入	1,250.77	443.42
其他往来款	34,779,394.36	32,098,807.86
合计	35,232,345.13	32,506,651.28

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
销售费用、管理费用及研发费用	1,798,5724.84	17,584,509.63
财务费用——手续费支出	3,076.60	5,055.85
财务费用	693,504.88	451,935.68
其他往来支出	17,155,931.50	13,012,984.00
合计	35,838,237.82	31,054,485.16

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
上海万仕隆冷冻科技有限公司	上海	设备	100		投资设立

宁夏万仕隆冷冻工程有限公司	银川	安装工程	100		投资设立
---------------	----	------	-----	--	------

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为陈晓华，控股股东为宁夏融合投资有限公司，控股股东具体情况如下：

控股股东名称	投入股本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
宁夏融合投资有限公司	22,280,000.00	74.27	74.27

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

其他主要关联方名称	其他主要关联方与本企业关系
宁夏融合酒店管理有限公司	同一控制下控制的其他企业
宁夏融合物业服务有限公司	同一控制下控制的其他企业
北京长明致远投资管理中心(有限合伙)	机构股东之一
宁夏四季青冷链物流有限公司	同一控制下参股的其他企业
宁夏金融超市股份有限公司	同一控制下控制的其他企业
四季青(宁夏) 保鲜技术研究院有限公司	直接投资
宁夏边塞风食品有限公司	董事、监事担任董事、监事的其他企业
盐池县边塞风食品有限公司	董事、监事担任董事、经理的其他企业
宁夏优道投资投资管理有限公司	董事控股且担任董事的其他企业
中卫市民间借贷登记服务中心股份有限公司	董事担任董事长的其他企业
宁夏金硕丰商贸有限公司	监事会主席控股且担任董事的其他企业
宁夏汇川服装有限公司	董事担任董事长的其他企业
宁夏中英博睿股权投资管理有限公司	董事持股且担任董事的其他企业

甘肃金成服装有限公司	董事控股且担任监事的其他企业
银川汇成科技有限公司	董事控股的其他企业
兰州汇成服装有限公司	董事担任董事的其他企业
宁夏嘉润企业管理服务中心(有限合伙)	机构股东之一
陈晓华	董事长、总经理、实际控制人
黄玉平	董事、融合投资自然人股东
王建中	董事
王萍	监事会主席、融合投资自然人股东、金硕丰控股股东
施锋	董事、财务负责人、嘉润投资的合伙人之一
王永录	监事、副总经理、嘉润投资的合伙人之一
杨青学	监事、嘉润投资的合伙人之一
张燕	职工代表监事
黄芳	副总经理、嘉润投资的合伙人之一
孔德媛	董事会秘书、嘉润投资的合伙人之一

5. 关联方交易

(1) 关联方租赁

关联方	关联关系	交易内容	定价原则	交易金额
宁夏四季青冷链物流有限公司	控股股东宁夏融合投资有限公司参股的其他企业	租赁关联方部分房产作为办公、仓储及车间使用	市场价格	135,549.00

(2) 关联方担保情况

关联方	关联关系	贷款单位	担保金额	担保起止日期
宁夏金硕丰商贸有限公司	监事会主席控制的其他企业	宁夏银行股份有限公司鼓楼支行	4,000,000.00	2022.9.8-2023.8.31

(3) 向关联方销售产品、商品

关联方	关联关系	交易内容	定价原则	交易金额
宁夏四季青冷链物流有限公司	控股股东宁夏融合投资有限公司参股的其他企业	销售产品商品	市场价格	186,188.00

(4) 向关联方采购牛羊肉

关联方	关联关系	交易内容	定价原则	交易金额
-----	------	------	------	------

宁夏四季青冷链物流有限公司	控股股东宁夏融合投资有限公司参股的其他企业	向关联方采购牛羊肉	市场价格	78,852.00
---------------	-----------------------	-----------	------	-----------

(5) 关联方提供财务资助

关联方	关联关系	交易内容	发生金额	期末余额
宁夏金硕丰商贸有限公司	监事会主席控股且担任董事的其他企业	关联方提供财务资助	6,963,700.00	2,374,140.00
宁夏边塞风食品有限公司	董事、监事担任董事、监事的其他企业	关联方提供财务资助	500,000.00	500,000.00

注：根据章程第四十二条中“公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：（7）关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的；”之规定，此项关联交易免于审议。

2023年1-6月，宁夏金硕丰商贸有限公司为公司提供财务资助金额共计6,963,700元，期间公司归还资金共计4,589,560元，其中于2023年1月20日归还700,000元后形成宁夏金硕丰商贸有限公司对公司的关联欠款，此笔欠款在后面的财务资助资金中冲抵，截止本期期末，公司欠金硕丰2,374,140.00元，未形成资金占用期末余额。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	宁夏四季青冷链物流有限公司	2,922,326.53	3,137,855.53

注：其他应付款中宁夏四季青冷链物流有限公司的款项为往来款，指房租、物业费及购买牛羊肉等款项，至2023年6月底未支付的金额。

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

（1）公司分别为宁夏北方乳业有限责任公司260万、1000万和540万银行贷款以及宁夏金硕丰商贸有限公司400万元银行贷款提供保证担保，截止2023年6月30日，该连带责任保证仍在执行中。

十、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用组合计提预期信用损失的应收账款	83,479,570.87	100.00	21,602,812.20	25.88	61,876,758.68
其中：账龄组合	83,479,570.87	100.00	21,602,812.20	25.88	61,876,758.68
合计	83,479,570.87	100.00	21,602,812.20	25.88	61,876,758.68

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用组合计提预期信用损失的应收账款	77,344,458.33	100.00	21,320,254.92	27.56	56,024,203.41
其中：账龄组合	77,344,458.33	100.00	21,320,254.92	27.56	56,024,203.41
合计	77,344,458.33	100.00	21,320,254.92	27.56	56,024,203.41

组合中按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,047,292.20	2,252,364.61	5.00
1 至 2 年	10,072,398.33	1,007,239.83	10.00
2 至 3 年	11,403,813.86	2,280,762.78	20.00
3 至 4 年	1,787,243.00	893,621.50	50.00
4 年以上	15,168,823.48	15,168,823.48	100.00
合计	83,479,570.87	21,602,812.20	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款计提坏账准备 282,557.27 元，无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
成都鑫永晟建设工程有限公司	20,963,294.36	25.11	1,470,043.21
榆林胜利集团建筑工程有限公司	14,963,524.95	17.92	748,176.25
上海建工四建集团有限公司	7,194,612.00	8.62	1,438,922.40
丰厨（兴平）食品有限公司	6,134,728.80	7.35	306,736.44
内蒙古科尔沁牛业股份有限公司	5,030,000.00	6.03	5,030,000.00
合计	54,286,160.11	65.03	8,993,878.30

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用组合计提预期信用损失的其他应收款	3,871,872.62	100.00	254,165.99	6.56	3,617,706.63
其中：账龄组合	3,633,998.62	93.86	254,165.99	6.99	3,617,706.63
无风险组合	237,874.00	6.14			
合计	3,871,872.62	100.00	254,165.99	6.56	3,617,706.63

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按信用组合计提预期信用损失的其他应收款	14,787,294.43	100.00	301,377.72	2.04	14,485,916.71
其中：账龄组合	2,725,814.31	18.43	301,377.72	11.06	2,424,436.59
无风险组合	12,061,480.12	81.57			12,061,480.12
合计	14,787,294.43	100.00	301,377.72	2.04	14,485,916.71

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,315,224.08	193,139.91	5.00
1 至 2 年	193,480.42	19,348.04	10.00
2 至 3 年	69,896.72	13,979.34	20.00
3 至 4 年	55,397.40	27,698.70	50.00
合计	3,633,998.62	254,165.99	6.56

B、组合中，关联方不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方的款项	237,874.00		
合计	237,874.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备 0 元；转回坏账准备金额为 47,211.73 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款项	237,874.00	12,061,480.12
职工借款及备用金	506,771.47	519,652.98
应收的各种租金	0.00	684,000.00
应收的各种保证金、押金、定金	0.00	
待扣职工社保	72,507.07	151,271.36

其他各种应收、暂付款项	3,054,720.08	1,370,889.97
合计	3,871,872.62	14,787,294.43

(5) 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)	
期初余额	301,377.72			301,377.72
期初余额在本期				
--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	47,211.73			47,211.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	254,165.99			254,165.99

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
上海建工二建集团有限公司	往来款	659,800.00	17.04	32,990.00
睿知链库(北京)信息科技有限公司	往来款	500,000.00	12.91	25,000.00
新疆中城丝路项目管理咨询有限公司	往来款	305,397.40	7.89	40,198.70
乌兰察布宇培供应链管理有限公司	往来款	300,000.00	7.75	15,000.00
丰厨(廊坊)食品有限公司	往来款	255,000.00	6.59	127,500.00
合计		2,020,197.40	52.18	

3. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,506,515.52	44,977,592.23	50,176,706.67	39,059,782.78
其他业务	321,214.45	99,607.30	367,830.28	171,407.05
合计	59,827,729.97	45,077,199.53	50,544,536.95	39,231,189.83

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	59,506,515.52	44,977,592.23	50,176,706.67	39,059,782.78
合计	59,506,515.52	44,977,592.23	50,176,706.67	39,059,782.78

十三. 补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	451,700.00	407,400.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	66,764.07	29,596.32
小计	518,464.07	436,996.32
减：所得税影响额	9,972.90	1,065,844.76
合计	508,491.17	-628,848.44

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司 2023 半年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	14.12	0.2141	0.2141
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.00	0.1972	0.1972

宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司

二〇二三年八月十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	451,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	66,764.07
非经常性损益合计	518,464.07
减：所得税影响数	9,972.90
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	508,491.17

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