

证券代码：831900

证券简称：海航冷链

主办券商：华龙证券

海航冷链控股股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度、 2023 半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	六、1	2,058,554.68
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、3	88,784,114.14
应收款项融资		
预付款项	六、4	10,186,249.01
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、5	399,934,482.12
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、6	59,901,818.91
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、7	5,861,095.20
流动资产合计		566,726,314.06

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	六、8	221,577,162.16
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、9	120,851,885.70
在建工程	六、10	1,625,666.88
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六、11	41,742,053.09
无形资产	六、12	51,537,409.97
开发支出		
商誉	六、13	
长期待摊费用	六、14	145,143.71
递延所得税资产		
其他非流动资产	六、15	
非流动资产合计		437,479,321.51
资产总计		1,004,205,635.57
流动负债：		
短期借款	六、16	50,629,569.06
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、17	72,973,255.37
预收款项		
合同负债	六、18	45,648,662.52
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、19	16,286,416.53
应交税费	六、20	10,018,085.00
其他应付款	六、21	295,850,970.41
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、22	
其他流动负债	六、23	
流动负债合计		491,406,958.89
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	六、24	10,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	六、26	554,983.51
长期应付职工薪酬		
预计负债	六、26	42,895,027.40
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	六、27	40,000,000.00
非流动负债合计		93,450,010.91
负债合计		584,856,969.80
所有者权益（或股东权益）：		
股本	六、29	1,172,984,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、30	539,099,307.47
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、30	6,861,959.76
一般风险准备		
未分配利润	六、31	-1,252,327,276.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		466,617,990.69
少数股东权益		-47,269,324.92
所有者权益（或股东权益）合计		419,348,665.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,004,205,635.57

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：李晓军

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金		1,316,340.71
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十三、1	52,565,735.82
应收款项融资		
预付款项		4,227.40
其他应收款	十三、2	354,333,828.44
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
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		1,475,070.92
流动资产合计		409,695,203.29
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	十三、3	556,577,162.17
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		1,486,023.07
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		41,742,053.09
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计		599,805,238.33

资产总计		1,009,500,441.62
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		10,180,035.46
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		6,165,566.47
应交税费		2,334,505.16
其他应付款		153,990,802.72
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		39,501,625.99
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		212,172,535.80
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		40,000,000.00
非流动负债合计		40,000,000.00
负债合计		252,172,535.80
所有者权益（或股东权益）：		
股本		1,172,984,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		553,514,930.50
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		6,861,959.76

一般风险准备		
未分配利润		-976,032,984.44
所有者权益（或股东权益） 合计		757,327,905.82
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		1,009,500,441.62

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入	六、32	84,491,169.59
其中：营业收入	六、32	84,491,169.59
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		143,134,408.70
其中：营业成本	六、32	84,041,209.12
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、33	2,059,067.42
销售费用	六、34	6,630,529.68
管理费用	六、35	24,981,987.93
研发费用	六、36	4,690,996.75
财务费用	六、37	20,730,617.80
其中：利息费用		20,503,348.90
利息收入		8,117.47
加：其他收益	六、38	254,897.90
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	10,711,773.60
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		
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、40	-20,582,055.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-8,607,580.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-6,812.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-76,873,016.10
加：营业外收入		929,297.63
减：营业外支出		9,722,578.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-85,666,297.21
减：所得税费用	六、45	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-85,666,297.21
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）		-85,666,297.21
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）		-58,460,779.98
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,205,517.23
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		-85,666,297.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,205,517.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-58,460,779.98
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：李

晓军

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业收入	十三、4	13,211,009.16
减：营业成本	十三、4	11,927,138.60
税金及附加		
销售费用		
管理费用		6,111,375.35
研发费用		
财务费用		2,734,632.41
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		16.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	10,683,621.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
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）		-3,610,354.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		

列)		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-488,853.80
加：营业外收入		158,206.52
减：营业外支出		1,464,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,794,647.28
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,794,647.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,794,647.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		-1,794,647.28
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
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		238,276,394.38

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		
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	369,288,799.95
经营活动现金流入小计		607,565,194.33
购买商品、接受劳务支付的现金		361,097,344.38
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		16,391,875.29
支付的各项税费		1,530,395.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	288,312,323.99
经营活动现金流出小计		667,331,939.25
经营活动产生的现金流量净额		-59,766,744.92
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		28,152.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	六、46	65,700,000.00
投资活动现金流入小计		65,728,152.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,663,145.00
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、46	2,700,000.00

投资活动现金流出小计		5,363,145.00
投资活动产生的现金流量净额		60,365,007.40
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		69,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		69,000,000.00
偿还债务支付的现金		66,224,192.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,512,897.64
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	六、46	224,827.26
筹资活动现金流出小计		70,961,917.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,961,917.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-1,363,655.27
加：期初现金及现金等价物余额		1,922,921.38
六、期末现金及现金等价物余额		559,266.11

法定代表人：王杰
军

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：李晓

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年
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		14,556,401.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		-17,441,975.34
经营活动现金流入小计		-2,885,574.34
购买商品、接受劳务支付的现金		11,673,078.89
支付给职工以及为职工支付的现金		1,482,867.51
支付的各项税费		72,453.34
支付其他与经营活动有关的现金		-16,093,322.50
经营活动现金流出小计		-2,864,922.76
经营活动产生的现金流量净额		-20,651.58
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
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		
投资活动产生的现金流量净额		
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		
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		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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		-20,651.58
加：期初现金及现金等价物余额		27,346.33
六、期末现金及现金等价物余额		6,694.75

3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	1,172,984,000.00				539,099,307.47				6,861,959.76		-1,252,327,276.54	-47,269,324.92	419,348,665.77

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：李晓军

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,172,984,000.00				553,514,930.50				6,861,959.76		-974,238,337.16	759,122,553.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,172,984,000.00				553,514,930.50				6,861,959.76		-974,238,337.16	759,122,553.10

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												-1,794,647.28	-1,794,647.28
（一）综合收益总额												-1,794,647.28	-1,794,647.28
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	1,172,984,000.00				553,514,930.50					6,861,959.76		-976,032,984.44	757,327,905.82

（二）更正后的财务报表附注

海航冷链控股股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、历史沿革

海航冷链控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 1997 年 8 月 13 日。

公司统一社会信用代码：91110115633636850W；

公司注册资本（股本）：人民币 117,298.4 万元。

2015 年 01 月 29 日公司在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公开转让，股票代码为 831900。

截止 2021 年 12 月 31 日前十名股东出资情况及股本结构如下：

股东名称	出资额	持股比例（%）
华宇仓储有限责任公司	476,900,000.00	40.66
堆龙航远创融创业投资管理有限公司	135,000,000.00	11.51
南方资本—广发证券—华盛创赢新号专项资产管理计划	59,388,000.00	5.06
上海天行九鼎投资中心（有限合伙）	35,687,000.00	3.04
陈秀燕	32,831,288.00	2.8
申万宏源证券有限公司做市专用证券账户	28,751,260.00	2.45
北京天星光亚投资中心（有限合伙）	26,427,000.00	2.25
周雅珍	20,000,000.00	1.71
王顺发	20,000,000.00	1.71
南方资本—广发证券—华盛创赢 1 号专项资产管理计划	19,586,000.00	1.67
合计	854,570,548.00	72.86

2021 年 2 月 10 日，海南高院裁定受理海航集团有限公司等 7 家公司重整案；2021 年 3 月 13 日，海南高院裁定对海航集团有限公司等 321 家公司进行实质合并重整；2021 年 10 月 31 日，海南高院裁定批准《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》（以下简称“《重整计划》”）。根据《重整计划》规定，海航集团有限公司将新设一家发起人公司（即海南海航一号信管服务有限公司，以下简称“一号信管”），发起人公司将新设一家总持股平台公司（即海南海航二号信管服务公司，以下简称“二号信管”）。一号信管将以其持有的二号信管 100%股权以及

对二号信管的应收账款债权设立信托，并将其持有的信托份额用于债权人抵偿债务。

公司实际控制人海南省慈航公益基金会出资权益全额清零，依法转移至债权人所有。

2022年4月24日，根据海航集团破产重整方案，中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重整专项服务信托依法成立。

公司股东变更为依据《重整计划》设立的海航集团破产重整专项服务信托持有。

具体信息详见本附注九、1 本公司的母公司情况所述。

2、公司注册地及主要经营活动

公司注册地：北京市大兴区庆祥北路3号院1号楼503室；

法定代表人：王杰；

主要经营范围：投资及投资咨询；资产管理；机动车公共停车场服务；仓储服务（需要专项审批的项目除外）；分批包装；道路、海运、航空货运代理；销售食用农产品、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、针纺织品、家庭用品、冷藏保鲜箱、蓄冷剂产品、机械设备、电子产品、计算机、软硬件及辅助设备；研发冷藏保温箱；技术开发、技术转让、技术咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口；供应链管理服务；销售食品；普通货运，货物专用运输（冷藏保鲜）（道路运输经营许可证有效期至2023年12月12日）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；普通货运，货物专用运输（冷藏保鲜）以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表及附注业经本公司董事会于2024年4月28日批准报出。

4、合并报表范围

本期纳入合并财务报表范围的公司共8户，具体包括：

子公司名称	直接持股比例%	间接持股比例%	备注
上海坤宇物流有限公司	100.00		子公司
北京海航华日飞天物流有限公司	100.00		子公司
纳融资租赁（上海）有限公司	75.00		子公司
河南冰熊冷藏汽车有限公司	30.00		子公司
河南冰熊专用车辆制造有限公司(注1)	30.00	75.00	孙公司
上海冰熊专用汽车有限公司（注2）	30.00	100.00	孙公司
河南通达物流有限公司（注1）	30.00	100.00	孙公司
上海北冰熊实业有限公司（注3）	30.00	100.00	孙公司

注1：河南冰熊专用车辆制造有限公司、河南通达物流有限公司为河南冰熊冷藏汽车有限公司控股子公司；注2：上海冰熊专用汽车有限公司为河南冰熊专用车辆制造有限公司控股子公司；注3：上海北冰熊实业有限公司为上海冰熊专用汽车有限公司全资子公司。

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度连续亏损，营运资金为负数。2021 年度公司经营收入 9,431.04 万元，2022 年度公司经营收入 8449.12 万元，营业收入持续下降。

2021 年度，北京市顺义区人民法院、海南省第一中级人民法院将海航冷链纳入失信被执行人名单。

上述事项或情况表明存在可能导致本公司持续经营能力产生疑虑的不确定性，并由此导致本公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

为保证持续经营能力，本公司根据目前实际情况，已或将采取下列应对措施：

- （1）通过加强应收款回收力度，不限于处置部分资产等，缓解公司现金流并恢复生产经营。
- （2）充分利用资本市场融资渠道，双向引进战略投资者。
- （3）合理调配人力资源，加强成本管控。根据经营规模适时调整公司组织架构，削减人员编制，逐渐向扁平化管理架构转变，有效降低运行成本。优化资产经营，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事本公司及各子公司从事冷藏运输、仓储服务及经营、冷藏车生产制造。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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“固定资产”及本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和

估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（参见本附注四、5（2）），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附注四、13“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）。

5、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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、13、（2）④）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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本

进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

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公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）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。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确

定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：应收关联方组合、账龄组合、备用金和保证金押金组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

组合名称	计量信用损失的方法
国有银行银行承兑票据	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；
商业承兑票据	对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，管理层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，管理层评价该类款项的信用风险，根据预期信用损失率计提减值准备；

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方应收款项	以关联方往来款划分组合
款项性质组合	以备用金和保证金押金划分组合

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	对于公司经营中产生的应收运输款、车辆货款；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，管理层评价该类款项的信用风险，根据预期信用损失率计提减值准备。
与交易对象关系组合	对于划分关联方的应收款项；参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；除非有证据证明某项应收款项的信用
款项性质组合	其他方法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	
1-2年	5.00
2-3年	10.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方应收款项	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合；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，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；除非有证据证明某项应收款项的信用风险较大。
出口退税、增值税即征即退等税款组合	
押金保证金备用金及应收政府补助组合	
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；

4 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适

用持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

15、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“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

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

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，按本附注四、5、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10.00-15.00	5.00	2.71-9.50
机器设备	平均年限法	5.00-8.00	5.00	19.00-11.88
运输工具	平均年限法	10.00-15.00	5.00	9.50-6.33
办公设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
电子设备及其他	平均年限法	2.00-6.00	5.00	47.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司的长期待摊费用主要包括装修费用、预提服务费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

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中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，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。

本公司合并范围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。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对

价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法：

（1）商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司在商品送达指定地点，取得验收单据时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（2）提供劳务收入

本公司与客户之间的提供服务合同包含运输服务、仓储服务等履约义务，

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

1 提供运输劳务收入确认标准：

在货物送达指定地点，取得验收单据时确认收入结算单，确认收入。

2 仓储收入确认具体标准：

在提供仓储服务的期间确认收入。

28、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的

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费用；用于补偿已经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费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；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

（1）当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关

资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

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。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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

④租赁变更

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

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（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。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理:

• 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

• 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)。根据解释15号:

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自2022年1月1日起实施。本公司在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定,该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无重大影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自2022年1月1日起实施。本公司按照解释15号的规定,对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同,累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,未调整2021年比较财务报表数据。该变更对2022年1月1

日财务报表无重大影响。

②《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本公司决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无重大影响。

B、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无重大影响。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本年度本公司未发生会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变

更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响

等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公

司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%/9%/10%13%/16%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%

不同纳税主体所得税税率情况

纳税主体名称	企业所得税税率%
河南冰熊专用车辆制造有限公司	15.00
上海冰熊专用汽车有限公司	15.00

2、税收优惠及批文

(1) 根据北京市大兴区国家税务局减免增值税备案文件，本公司销售的新鲜蔬菜、鲜肉、鲜蛋、原粮、针纺织品、家庭用品、农产品免征增值税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15.00%的税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。企业取得省、自治区、直辖市、计划单列市高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书后，可持“高新技术企业证书”及其复印件和有关资料，向主管税务机关申请办理减免税手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按15.00%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。

2019年10月31日河南冰熊专用车辆制造有限公司取得编号为GR201941000840的高新技术企业证书，有效期三年。2022年度河南冰熊专用车辆制造有限公司享受15%的所得税优惠税率。

2019年10月28日上海冰熊专用汽车有限公司取得编号为GR201931002140的高新技术企业证书，有效期三年。2022年度上海冰熊专用汽车有限公司享受15.00%的所得税优惠税率。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	24,702.84	11,796.97
银行存款	2,033,851.84	3,943,609.77
其他货币资金		
合计	2,058,554.68	3,955,406.74
其中：存放在境外的款项总额		

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	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金		
因诉讼被冻结的银行存款	1,499,288.56	2,032,485.36
合计	1,499,288.56	2,032,485.36

2、交易性金融资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行理财产品		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	5,264,447.22	22,150,129.18
1至2年	17,535,890.86	13,102,930.56
2至3年	7,579,161.21	34,318,005.92
3至4年	33,571,925.08	105,355,662.05
4至5年	104,618,054.45	104,404,080.25
5年以上	110,044,125.14	6,702,151.98
小计	278,613,603.96	286,032,959.94
减：坏账准备	189,829,489.82	180,502,396.50
合计	88,784,114.14	105,530,563.44

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	216,878,446.78	77.84	164,562,231.23	75.88	52,316,215.55
按组合计提坏账准备	61,735,157.18	22.16	25,267,258.59	40.93	36,467,898.59
其中：账龄组合	58,445,236.60	20.98	25,267,258.59	43.23	33,177,978.01
应收关联方款	3,289,920.58	1.18			3,289,920.58
小计	61,735,157.18	22.16	25,267,258.59	40.93	36,467,898.59
合计	278,613,603.96	100.00	189,829,489.82	68.13	88,784,114.14

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	216,863,916.87	75.82	164,547,701.32	75.88	52,316,215.55
按组合计提坏账准备	69,169,043.07	24.18	15,954,695.18	23.07	53,214,347.89
其中：账龄组合	65,341,620.59	22.84	15,954,695.18	24.42	49,386,925.41
应收关联方款	3,827,422.48	1.34	-	-	3,827,422.48
小计	69,169,043.07	24.18	15,954,695.18	23.07	53,214,347.89
合计	286,032,959.94	100.00	180,502,396.50	63.11	105,530,563.44

(3) 按组合计提坏账准备

1 按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,163,878.48		
1-2年	17,399,295.17	869,964.76	5.00
2-3年	6,358,201.21	635,820.12	10.00
3-4年	6,394,463.69	1,918,339.11	30.00
4-5年	2,572,526.93	1,286,263.48	50.00
5年以上	20,556,871.12	20,556,871.12	100.00
合计	58,445,236.60	25,267,258.59	—

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	21,695,232.85	-	-
1-2年	11,881,970.56	594,098.53	5.00
2-3年	7,140,544.53	714,054.45	10.00
3-4年	3,310,134.53	993,040.38	30.00
4-5年	15,320,472.56	7,660,236.26	50.00
5年以上	5,993,265.56	5,993,265.56	100.00
合计	65,341,620.59	15,954,695.18	24.42

2 应收关联方组合计提坏账准备

关联方名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
海南航空食品有限公司	3,260,820.58		
海南航旅饮品股份有限公司	7,100.00		
上海冰熊汽车销售服务有限公司	22,000.00		
合计	3,289,920.58		

关联方名称	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
海南航空食品有限公司	3,173,312.48		
海南航旅饮品股份有限公司	11,040.00		
上海冰熊汽车销售服务有限公司	323,300.00		
冰熊广东办事处	319,770.00		
合计	3,827,422.48		

3 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	期末余额	计提比例%	计提金额	计提理由
海航速运（北京）有限责任公司	10,584,565.55	75.00	7,938,424.16	海航破产重整范围内的关联方
上海家得利超市有限公司	498,662.78	-		海航破产重整范围内的关联方
莱阳益昌食品有限公司	8,135,000.00	100.00	8,135,000.00	法院判决不支持
上海逸鲜贸易发展有限公司	22,940,205.40	100.00	22,940,205.40	预计无法收回

上海赞欣贸易有限公司	16,302,392.58	60.00	9,781,435.54	预计损失率
国本（上海）企业发展有限公司	84,440,908.69	50.00	42,220,454.35	预计损失率
世鲜（上海）国际贸易有限公司	860,000.00	50.00	430,000.00	预计损失率
上海盟翊新能源汽车销售服务有限公司	6,825,000.00	100.00	6,825,000.00	法院判决不支持
十堰市懂阳贸易有限责任公司	12,192,576.42	100.00	12,192,576.42	预计无法收回
印尼冰熊专用汽车有限公司	5,254,854.86	100.00	5,254,854.86	停工，无法取得联系
天津东专新能源汽车销售有限公司	548,000.00	100.00	548,000.00	预计无法收回
广州市番禺区沙湾晟雪制冷设备厂	366,685.00	100.00	366,685.00	预计无法收回
昆明凯健商贸有限公司	23,060.00	100.00	23,060.00	预计无法收回
保定市中西医结合医院	8,663,824.72	100.00	8,663,824.72	已破产、无法收回
彬县天盛果业有限责任公司	16,997,431.44	100.00	16,997,431.44	已下达判决，无可执行财产
辰溪县中医医院	16,252,091.84	100.00	16,252,091.84	已下达判决，因地方公立医院的特殊性，无法强制执行
上海逸鲜贸易发展有限公司	1,271,687.40	100.00	1,271,687.40	预计无法收回
深圳市鲜动生活股份有限公司	2,905,471.85	100.00	2,905,471.85	预计无法收回
河南省山佳食品有限公司	892,770.66	100.00	892,770.66	对方无可支付财产，预计收回可能性小
福建闽侯永辉商业有限公司	684,697.56	100.00	684,697.56	预计无法收回
上海罗森便利有限公司	221,022.45	100.00	221,022.45	预计无法收回
海南盒马网络科技有限公司	5,942.02	100.00	5,942.02	预计无法收回
永辉物流有限公司	11,595.56	100.00	11,595.56	预计无法收回
合计	216,878,446.78	75.88	164,562,231.23	

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	其他	
单项计提坏账准备的应收账款(注)	164,547,701.32	14,529.91			164,562,231.23
账龄组合	15,954,695.18	10,754,367.71	1,441,804.30		25,267,258.59
关联方组合					
合计	180,502,396.50	10,768,897.62	1,441,804.30		189,829,489.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	账龄	占应收账款的比例%	坏账准备期末余额	与公司关系
国本（上海）企业发展有限公司	84,440,908.69	4-5年	30.31	42,220,454.35	非关联方
上海慕众电力科技有限公司	25,512,340.78	1-2年/2-3年/3-4年/4-5年/5年以上	9.16	14,509,226.37	非关联方

上海逸鲜贸易发展有限公司	22,940,205.40	4-5 年/5 年以上	8.23	22,940,205.40	非关联方
上海赞欣贸易有限公司	16,302,392.58	5 年以上	5.85	9,781,435.54	非关联方
十堰市懂阳贸易有限责任公司	12,192,576.42	5 年以上	4.38	12,192,576.42	非关联方
合计	161,388,423.87		57.93	101,643,898.08	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	6,823,405.06	66.99	2,496,555.30	39.35
1 至 2 年	1,094,349.73	10.74	591,264.30	9.32
2 至 3 年	455,010.99	4.47	860,985.48	13.57
3 年以上	1,813,483.23	17.80	2,395,411.43	37.76
合计	10,186,249.01	100.00	6,344,216.51	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

客户名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款的比例	未结算原因
浙江中大元通融资租赁有限公司	货款	2,632,465.41	1 年以内	25.84	合作之中
河南久泰汽车配件制造有限公司	货款	2,581,126.75	1 年以内	25.34	合作之中
常州市纳润机械科技有限公司	货款	433,285.53	1 年以内	4.25	合作之中
北京腾凯律师事务所	服务费	350,000.00	1 至 2 年	3.44	合作之中
上海康捷保新材料股份有限公司	货款	325,557.98	1 至 2 年	3.20	合作之中
合计		6,322,435.67		62.07	

5、其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
其他应收款项	399,934,482.12	403,833,064.47
合计	399,934,482.12	403,833,064.47

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

1年以内	9,662,839.91	16,560,906.64
1至2年	12,473,807.04	969,835,065.18
2至3年	968,562,138.20	230,761,399.83
3至4年	230,662,167.17	191,753,493.29
4至5年	191,233,191.04	18,423,643.54
5年以上	20,014,249.73	3,639,222.98
小计	1,432,608,393.09	1,430,973,731.46
减：坏账准备	1,032,673,910.97	1,027,140,666.99
合计	399,934,482.12	403,833,064.47

②按分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,343,541,855.76	93.78	1,023,677,165.37	76.19	319,864,690.39
按组合计提坏账准备	89,066,537.33	6.22	8,996,745.60	10.10	80,069,791.73
其中：账龄组合	34,090,456.19	2.38	8,996,745.60	26.39	25,093,710.59
押金备用金应收政府组合	11,618,362.89	0.81			11,618,362.89
应收关联方组合	43,357,718.25	3.03			43,357,718.25
小计	89,066,537.33	6.22	8,996,745.60	10.10	80,069,791.73
合计	1,432,608,393.09	—	1,032,673,910.97	72.08	399,934,482.12

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,343,527,117.76	93.89	1,020,318,624.88	75.94	323,208,492.88
按组合计提坏账准备	87,446,613.70	6.11	6,822,042.11	7.80	80,624,571.59
其中：账龄组合	31,033,462.04	2.17	6,822,042.11	21.98	24,211,419.93
押金备用金应收政府组合	11,983,105.09	0.84			11,983,105.09
应收关联方组合	44,430,046.57	3.10			44,430,046.57
小计	87,446,613.70	6.11	6,822,042.11	7.80	80,624,571.59
合计	1,430,973,731.46	100.00	1,027,140,666.99	71.78	403,833,064.47

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)	
2021 年 12 月 31 日		3,573,112.27	1,023,567,554.72	1,027,140,666.99
年初余额在本期				
--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		1,962,883.92	3,570,360.06	5,533,243.98
本期转回(注)				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日		5,535,996.19	1,027,137,914.78	1,032,673,910.97

A、2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
组合计提：				
组合 1：账龄组合	9,648,101.91			
组合 2：关联方组合	43,357,718.25			
组合 3：备用金押金及应收政府款项	11,618,362.89			
合计	64,624,183.05			

其中账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	9,648,101.91			9,212,955.43		
合计	9,648,101.91			9,212,955.43		

B、2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期信用损失率%	坏账准备	计提理由
组合计提：				
组合 1：账龄组合	20,981,604.87	26.38	5,535,996.19	

组合 2：关联方组合			
组合 3：备用金押金及应收政府款项			
合计	20,981,604.87	26.38	5,535,996.19

其中账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1-2 年	5,129,805.10	256,490.25	5.00	5,704,365.58	285,218.28	5.00
2-3 年	4,690,831.53	469,083.15	10.00	3,948,939.30	394,893.93	10.00
3-4 年	3,850,306.64	1,155,091.99	30.00	7,830,679.36	2,349,203.81	30.00
4-5 年	7,310,661.60	3,655,330.80	50.00	1,087,592.52	543,796.26	50.00
合计	20,981,604.87	5,535,996.19	25.75	18,571,576.76	3,573,112.27	16.52

C、2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期信用损失率%	坏账准备	计提理由
单项计提	1,343,541,855.76	76.19	1,023,677,165.37	
组合计提：	3,460,749.41	100.00	3,460,749.41	
组合 1：账龄组合	3,460,749.41	100.00	3,460,749.41	
组合 2：关联方组合	-		-	
组合 3：备用金押金及应收政府款项	-		-	
合计	1,347,002,605.17	76.25	1,027,137,914.78	

其中单项计提

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
海航集团财务有限公司	932,244,822.03	75.00	699,183,616.52	破产重整关联方
海航科技集团有限公司	184,840,000.00	75.00	138,630,000.00	破产重整关联方资金占用
海航云商投资有限公司	111,834,957.60	75.00	83,876,218.20	破产重整关联方资金占用
无锡市弗莱汇科技有限公司	80,267,416.10	100.00	80,267,416.10	对方正在办理注销手续
海航航空地面服务有限公司	17,000,000.00	75.00	12,750,000.00	破产重整已停止运营
北京多乐在线商贸有限公司	16,737,435.00	50.00	8,368,717.50	经营困难
蒋正昌	385,023.13	100.00	385,023.13	已去世
上海凤舞汽车经营有限公司	93,090.00	100.00	93,090.00	已注销
上海正当令物流有限公司	45,000.00	100.00	45,000.00	经营困难

海航航空管理服务有限公司	34,635.90	75.00	25,976.92	破产重整关联方
新希望乳业控股有限公司销售分公司	30,000.00	100.00	30,000.00	已注销
海航货运有限公司北京分公司	29,476.00	37.50	22,107.00	破产重整关联方
合计	1,343,541,855.76	76.19	1,023,677,165.37	

其中账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
5年以上	3,460,749.41	3,460,749.41	100.00	3,248,929.85	3,248,929.85	100.00
合计	3,460,749.41	3,460,749.41	100.00	3,248,929.85	3,248,929.85	100.00

4 按款项性质分类情况：

款项性质	2022年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款	43,357,718.25	44,430,046.57
备用金及押金组合	10,977,362.89	11,983,105.09
应收政府款项	10,867,212.00	10,867,212.00
其他未收款	138,486,320.32	134,773,588.17
关联方资金占用款	296,674,957.60	296,674,957.60
应收财务公司银行款	932,244,822.03	932,244,822.03
小计	1,432,608,393.09	1,430,973,731.46
减：坏账准备	1,032,673,910.97	1,027,140,666.99
合计	399,934,482.12	403,833,064.47

5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况：

客户名称	期末余额	账龄	占其他应收款的比例	坏账准备期末余额	款项性质
海航集团财务有限公司	932,244,822.03	1年以内/1-2年	65.04	699,183,616.52	存款
海航科技集团有限公司	184,840,000.00	2-3年/3-4年	12.90	138,630,000.00	资金占用
海航云商投资有限公司	111,834,957.60	2-3年/3-4年	7.80	83,876,218.20	资金占用
无锡市弗莱汇科技有限公司	80,267,416.10	3-4年	5.60	80,267,416.10	保理款
中国新华航空集团有限公司	43,129,464.78	2-3年/3-4年/4-5年	3.01		冷库工程
合计	1,352,316,660.51		94.35	1,001,957,250.82	

6、 存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,348,479.97	8,913,880.92	40,434,599.05	51,806,373.99	909,866.94	50,896,507.05
在产品	657,999.37		657,999.37	350,170.95		350,170.95
库存商品	7,256,889.86	2,120,979.27	5,135,910.59	12,616,693.53	5,538,759.86	7,077,933.67
生产成本	11,555,620.28		11,555,620.28	11,115,699.06		11,115,699.06
材料采购	2,117,689.62		2,117,689.62	2,257,731.24		2,257,731.24
合计	70,936,679.10	11,034,860.19	59,901,818.91	78,146,668.77	6,448,626.80	71,698,041.97

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	909,866.94	8,004,013.98				8,913,880.92
库存商品	5,538,759.86	603,566.63		4,021,347.22		2,120,979.27
合计	6,448,626.80	8,607,580.61		4,021,347.22		11,034,860.19

7、其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税留抵税额	5,802,179.10	4,839,562.14
预缴所得税	58,916.10	58,916.10
合计	5,861,095.20	4,898,478.24

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

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
分期收款销售商品	5,742,413.82	5,742,413.82		5,742,413.82	1,462,500.00	4,279,913.82
减：一年内到期的长期应收款						
合计	5,742,413.82	5,742,413.82		5,742,413.82	1,462,500.00	4,279,913.82

(2) 减值准备计提情况

减值准备	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			1,462,500.00	1,462,500.00

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			4,279,913.82	4,279,913.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			5,742,413.82	5,742,413.82

10、固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	120,851,885.70	109,289,657.93
固定资产清理		
合计	120,851,885.70	109,289,657.93

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公傢俱	合计
1. 账面原值						
（1）2021年12月31日 年末余额	89,805,308.69	55,137,432.16	10,725,172.85	4,419,208.56	293,547.93	160,380,670.19
（2）本期增加金额	12,751,113.79	6,430,970.94		72,334.86		19,254,419.59
—购置		36,283.19		22,414.86		58,698.05
在建工程转入	12,751,113.79	6,394,687.75		49,920.00		19,195,721.54
（3）本期减少金额		76,720.60	198,989.03			275,709.63
—处置或报废		76,720.60	198,989.03			275,709.63
—处置子公司减少						
（4）2022年12月31日 余额	101,894,610.58	33,885,386.58	10,433,238.82	4,507,139.49	28,639,004.68	179,359,380.15
2. 累计折旧						
（1）2021年12月31日 年末余额	15,136,956.34	26,670,515.89	6,489,637.89	2,515,045.11	278,857.03	51,091,012.26
（2）本期增加金额	2,282,822.24	3,920,967.84	887,609.80	464,165.05	17,933.82	7,573,498.75
—计提	2,282,822.24	3,920,967.84	887,609.80	464,165.05	17,933.82	7,573,498.75
（3）本期减少金额		14,577.90	142,438.66			157,016.56
—处置或报废		14,577.90	142,438.66			157,016.56
—处置子公司减少						
（4）2022年12月31日 余额	17,352,670.68	25,059,265.49	7,211,001.93	2,979,210.16	5,905,346.19	58,507,494.45

3. 减值准备						
（1）2021 年 12 月 31 日 年末余额						
（2）本期增加金额						
— 计提						
（3）本期减少金额						
— 处置或报废						
— 处置子公司减少						
（4）2022 年 12 月 31 日 余额						
4. 账面价值						
（1）2022 年 12 月 31 日 账面价值	84,541,939.90	8,826,121.09	3,222,236.89	1,527,929.33	22,733,658.49	120,851,885.70
（2）2021 年 12 月 31 日 账面价值	74,668,352.35	28,466,916.27	4,235,534.96	1,904,163.45	14,690.90	109,289,657.93

2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末价值	未办妥产权证书的原因
商品房	219,510.20	小产权
三期厂房	28,319,679.73	正在办理
三期办公楼	11,832,915.00	正在办理
三期更衣室	430,116.45	正在办理
三期东大门门岗	58,279.66	正在办理
合计	40,860,501.04	

3 所有权受限的固定资产情况

资产类型	期末价值	产权证号	受限原因
房屋建筑物	7,102,193.82	民权房权证 2011 字第 0901002847 号	抵押
房屋建筑物	255,605.69	民权房权证 2011 字第 0901002848 号	抵押
房屋建筑物	11,224.10	民权房权证 2011 字第 0901002852 号	抵押
房屋建筑物	21,575.23	民权房权证 2011 字第 0901002853 号	抵押
房屋建筑物	4,111,053.69	民权房产证 2011 字第 0901002882 号	抵押
房屋建筑物	116,819.99	民权房权证 2011 字第 0901002857 号	抵押
车辆	544,193.99		
合计	12,162,666.51		

11、在建工程

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	1,625,666.88	18,263,319.95
工程物资		
合计	1,625,666.88	18,263,319.95

(1) 在建工程情况

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用车零星工程	535,271.42		535,271.42	3,078,043.59		3,078,043.59
专用车三期扩建	839,565.44		839,565.44	5,567,180.37		5,567,180.37
专用车一期改造				9,426,732.97		9,426,732.97
上海冰熊零星工程	250,830.02		250,830.02	191,363.02		191,363.02
合计	1,625,666.88		1,625,666.88	18,263,319.95		18,263,319.95

12、使用权资产

项目	仓库租金	设备租金	其他租金	合计
1. 账面原值				
(1) 2021年12月31日余额	65,759,391.32			65,759,391.32
(2) 本期增加金额				
—购置				
在建工程转入				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
---处置子公司减少				
(4) 2022年12月31日余额	65,759,391.32			65,759,391.32
2. 累计折旧				
(1) 2021年12月31日余额	12,046,819.02			12,046,819.02
(2) 本期增加金额	11,970,519.21			11,970,519.21
—计提	11,970,519.21			11,970,519.21
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—处置子公司减少				
(4) 2022年12月31日余额	24,017,338.23			24,017,338.23
3. 减值准备				
(1) 2021年12月31日余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—处置子公司减少				
(4) 2022年12月31日余额	41,742,053.09			41,742,053.09
4. 账面价值				
(1) 2022年12月31日账面价值	41,742,053.09			41,742,053.09
(2) 2021年12月31日账面价值	53,712,572.30			53,712,572.30

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值							
(1)2021年12月31日余额	35,392,333.72	304,346.49	52,615,775.89	176,247.64	5,987,349.31	1,089,010.46	95,565,063.51
(2) 本期增加金额		30,595.00					30,595.00
一购置		30,595.00					30,595.00
(3) 本期减少金额							
一处置							
(4)2022年12月31日余额	35,392,333.72	334,941.49	52,615,775.89	176,247.64	5,987,349.31	1,089,010.46	95,595,658.51
2. 累计摊销							
(1)2021年12月31日余额	7,741,976.11	146,265.86	24,812,907.79	79,694.28	3,105,226.00	506,868.72	36,392,938.76
(2) 本期增加金额	707,846.73	24,440.37	6,249,304.05	29,708.76	571,083.68	82,926.19	7,665,309.78
一计提	707,846.73	24,440.37	6,249,304.05	29,708.76	571,083.68	82,926.19	7,665,309.78
(3) 本期减少金额							
一处置							
(4)2022年12月31日余额	8,449,822.84	170,706.23	31,062,211.84	109,403.04	3,676,309.68	589,794.91	44,058,248.54
3. 减值准备							

(1)2021年12月31日余额							
(2)本期增加金额							
—计提							
(3)本期减少金额							
—处置							
(4)2022年12月31日余额							
4. 账面价值							
(1)2022年12月31日账面价值	26,942,510.88	164,235.26	21,553,564.05	66,844.60	2,311,039.63	499,215.55	51,537,409.97
(2)2021年12月31日账面价值	27,650,357.61	158,080.63	27,802,868.10	96,553.36	2,882,123.31	582,141.74	59,172,124.75

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

资产类型	期末价值	土地证编号	受限原因
土地使用权	11,622,526.83	民土国用（2016）第 008 号	抵押
土地使用权		民土国用（2011）第 021 号	抵押
土地使用权		民土国用（2011）第 027 号	抵押
商标权	8,286,871.24		质押
合计	19,909,398.07		

14、商誉

(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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
河南冰熊冷藏汽车有限公司	103,404,373.26					103,404,373.26

(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	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
河南冰熊冷藏汽车有限公司	103,404,373.26					103,404,373.26

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2016 年度公司以 165,000,000.00 元的对价受让河南冰熊冷藏汽车有限公司 30% 的股权。河南冰熊冷藏汽车有限公司于收购日的可辨认净资产公允价值与本公司支付的收购对价之间的差异 103,404,373.26 元，公司编制合并财务报表时列示为商誉。

(4) 商誉的减值测试过程

2020 年末公司聘请中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对公司拟执行商誉减值测试涉及河南冰熊冷藏汽车有限公司相关资产组组合可回收价值进行了估值，并出具了中铭评报字[2020]第 16118 号《海航冷链控股股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购河南冰熊冷藏汽车有限公司汽车制造业务所形成的含商誉资产组资产评估报告》。

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。由于冰熊冷藏车在可预见的未来无对外整体出让意图，不存在销售协议价格；与冰熊冷藏车同行业类似资产的最近交易很少，无法与同行业类似资产交易案例相比。且冰熊冷藏车连续三年亏损，经判断该资产预计未来现金流量的现值远远低于公允价值减处置费用后的评估价值。根据企业会计准则第 8 号前三款无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，则按中国资产评估协会发布的《以财务报告为目的的评估指南》（中评协[2017]45 号）第十九条“当不存在相关活跃市场或缺乏相关市场信息时，资产评估专业人员可以根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或资产组的运营做出合理性决策，并适当地考虑相关资产或资产组内资产的有效配置、改良或重

置的前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路和方法，分析和计算单项资产或资产组的公允价值。”的规定，可以采用企业价值评估中的方法得出资产组的公允价值。

本次评估采用公允价值的成本途径估算公允价值减去处置费用后的净额确认可收回金额。

2020年度海航冷链合并报表中冰熊冷藏车可确指长期资产组公允价值合计为 23,981.40 万元，可收回金额不低于 13,648.16 万元（大写壹亿叁仟陆佰肆拾捌万壹仟陆佰元整），差异额为-10,333.24 万元。2020年末，根据差额确认 10,340.43 万元商誉减值准备。截至 2022 年 12 月 31 日，与冰熊冷藏车资产组相关的商誉已全额计提减值，本年度公司所处环境未发生重大变化，相关商誉减值金额未发生变化。

15、长期待摊费用

项目	2021年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022年12月31日余额
新能源汽车维护	338,668.79		193,525.08		145,143.71
合计	338,668.79		193,525.08		145,143.71

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款	26,129,569.06	67,853,761.91
抵押借款	24,500,000.00	20,000,000.00
合计	50,629,569.06	87,853,761.91

(2) 保证借款担保情况

贷款银行	贷款金额	担保情况	期限
深圳前海微众银行股份有限公司	1,050,761.92	陆鑑青	2021/8/5-2023/8/11
深圳前海微众银行股份有限公司	78,807.14	陆鑑青	2021/7/1-2023/8/11
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	20,000,000.00	陆鑑青	2022/1/19-2023/1/20
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	陆鑑青、白辰荣	2022/7/12-2023/7/12
合计	26,129,569.06		

上述保证借款同时提供了下列担保方式

贷款银行	借款金额	其他担保方式	担保人	质押财产
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	20,000,000.00	质押	合肥瑞邦电器有限公司	股权
中国银行股份有限公司民权县支行	10,000,000.00	抵押	河南冰熊专用车辆制造有限公司	土地
合计	30,000,000.00	——	——	——

(3) 抵押担保情况

贷款银行	贷款金额	抵押资产	抵押资产所有权人	期限
中国银行股份有限公司民权县支行	10,000,000.00	不动产	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022/9/9-2023/9/9
中国银行股份有限公司民权县支行	9,500,000.00	土地	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022/3/29-2023/3/28
中国银行股份有限公司民权县支行	5,000,000.00	土地使用权/房产	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022/6/30-2023/6/28
合计	24,500,000.00			

上述抵押借款同时提供了下列担保方式

贷款银行	借款金额	其他担保方式	担保人	质押财产
中国银行股份有限公司民权县支行	10,000,000.00	质押	河南冰熊专用车辆制造有限公司、陆鑑青	专利权
中国银行股份有限公司民权县支行	10,000,000.00	保证	河南冰熊专用车辆制造有限公司	专利权
合计	20,000,000.00	——	——	——

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付采购商品款	55,362,553.25	78,462,210.64
应付劳务费	12,052,928.91	10,935,633.31
应付工程款	4,529,211.31	3,105,959.37
应付服务费	1,028,561.90	1,028,561.90
合计	72,973,255.37	93,532,365.22

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

公司名称	期末余额	未偿还或未结转原因
皖江金融租赁股份有限公司	19,674,183.49	资金短缺
河南久泰汽车配件制造有限公司	9,884,649.62	资金短缺
河北福成五丰食品股份有限公司	2,706,290.42	资金短缺
北京固德安达物流有限公司	1,824,339.56	资金短缺
河南新获建设有限公司	1,491,951.58	资金短缺
合计	35,581,414.67	

18、合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	11,608,461.35	12,578,278.40
预收租金	34,040,201.17	48,440,201.17
合计	45,648,662.52	61,018,479.57

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
短期薪酬	9,341,642.81	17,879,588.76	15,269,048.47	11,952,183.10
离职后福利-设定提存计划	1,781,716.93	1,819,283.64	977,409.25	2,623,591.32
辞退福利	1,710,642.11	420,759.94	420,759.94	1,710,642.11
一年内到期的其他福利				
合计	12,834,001.85	20,119,632.34	16,667,217.66	16,286,416.53

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,125,407.07	15,577,440.90	13,134,585.99	11,568,261.98
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	203,519.74	1,686,203.86	1,540,937.48	348,786.12
其中：医疗保险费	174,849.87	1,397,179.12	1,299,745.96	272,283.02
工伤保险费		190,494.92	178,555.08	11,939.84
生育保险费	28,669.87	98,529.82	62,636.43	64,563.26
其他				
(4) 住房公积金	12,716.00	615,000.00	592,581.00	35,135.00
(5) 工会经费和职工教育经费		944.00	944.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	9,341,642.81	17,879,588.76	15,269,048.47	11,952,183.10

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险	1,704,545.90	1,800,634.13	908,641.71	2,596,538.32
企业年金缴费	60,141.03	477.95	59,504.27	1,114.71
失业保险费	17,030.00	18,171.56	9,263.27	25,938.29
合计	1,781,716.93	1,819,283.64	977,409.25	2,623,591.32

20、应交税费

税费项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	4,114,508.61	4,139,583.59
企业所得税	2,894,682.57	2,894,682.57
个人所得税	191,829.88	107,973.13
城市维护建设税	62,848.64	24,680.70
土地使用税	1,841,524.18	1,066,560.30
房产税	656,969.18	369,430.58
地方教育费附加	169,657.10	28,558.68
教育费附加	85,750.99	48,725.84
其他税费	313.85	313.85
合计	10,018,085.00	8,680,509.24

21、其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	30,089,637.36	18,982,363.41
其他应付款项	265,761,333.05	216,112,105.39
合计	295,850,970.41	235,094,468.80

(1) 应付利息分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
短期借款应付利息	6,456,068.61	3,731,272.11
资金拆借应付利息	23,633,568.75	15,251,091.30
合计	30,089,637.36	18,982,363.41

(2) 其他应付款项

①按款项性质列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方往来	62,049,800.67	60,502,282.56
押金保证金	1,460,000.00	1,460,159.26
资金拆借款	91,790,479.74	74,735,625.14
往来款	95,500,000.00	74,000,000.00
应付租金	5,475,921.88	5,414,038.43
其他	9,485,130.76	
合计	265,761,333.05	216,112,105.39

②账龄超过1年的重要其他应付款

公司名称	期末余额	未偿还或未结转原因
白辰荣	5,934,155.04	公司向关联方借款
河南省建设投资有限公司	1,046,795.86	原短期借款转市财政局
莱阳益昌食品有限公司	800,000.00	贷款未结，所以保证金未退
海航科技集团有限公司	2,523,443.40	集团内往来款务
上海逸鲜贸易发展有限公司	579,109.98	保证金
深圳前海航空航运交易中心有限公司	9,999,439.96	集团内往来款
普惠金融交易中心（大连）有限公司	24,708,144.44	集团内往来款
广州万宝集团有限公司	34,180,000.00	应付股权转让款
鱼宴实业（上海）有限公司	95,500,000.00	往来款
山东金融资产交易中心有限公司	65,178,714.05	借款/利息/违约金
合计	240,449,802.73	

22、长期借款

（1）长期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

（2）抵押借款情况

贷款银行	贷款金额	抵押资产	抵押资产所有权人	期限
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	河南冰熊专用车辆制造有限公司名下厂房	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022.9.6-2024.9.6
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	河南冰熊专用车辆制造有限公司名下厂房	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022.9.6-2024.9.6
合计	10,000,000.00			

23、租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
（1）租赁付款额		121,214.99
（2）减：未确认融资费用		1,032.84
合计（1）-（2）		120,182.15

24、长期应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
（1）应付融资租赁款	602,989.39	1,492,000.00

(2) 其中：未确认融资费用	48,005.88	71,189.23
(3) 减：一年内到期的其他流动负债		
合计 (1) - (2) - (3)	554,983.51	1,420,810.77

25、预计负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预计负债	42,895,027.40	38,140,027.38
合计	42,895,027.40	38,140,027.38

(1) 事项说明：

本公司近期收到下属孙公司河南冰熊专用车制造有限公司（以下简称专用车）”2016年6月16日和7月25日的章程修正案（以下简称修正案），修正案中约定河南冰熊冷藏汽车有限公司（以下简称冷藏车）回购小股东股份条款（修正案各股东已经签字或盖章）：（1）如果专用车2014年业绩利润低于人民币26,265,000元，每一投资人应有权但无义务要求冷藏车购买其他股东的全部股权，购买价款应等于该转让投资人对专用车的现金投资总额加上年化利率15%计算的投资回报（以现金投资总额作为本金基数固定不变计算），投资回报的适用期间为自完成日起至赎回通知发出之日止（以下简称回购事项）。（2）截至2019年1月1日，专用车未能在①全国中小企业股份转让系统挂牌，或②未向上海证券交易所、深圳证券交易所或其它交易所提交上市申报材料，并于2020年1月1日前公开发行股票，在随后的任何时候，每一投资人应有权但无义务要求冷藏车购买其他股东的全部股权，购买价款应等于该转让投资人对专用车的现金投资总额加上年化利率15%计算的投资回报（以现金投资总额作为本金基数固定不变计算），投资回报的适用期间为自完成日起至赎回通知发出之日止。

股东 URMAR LLC 对专用车投资情况：股东 URMAR LLC 于 2012 年 5 月 17 日投资 2,000 万元，2016 年 9 月 27 日投资 1,170 万元。专用车 2014 年实际利润 192.50 万元，时至今日未能完成股转挂牌和 IPO，因而触发冷藏车回购小股东股份义务。

本公司按照修正案的约定，对股东 URMAR LLC 投资款计提自投资至 2022 年 12 月 31 日利息支出，并对本公司以前年度会计报表数据进行重述。

26、其他非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
逾期贷款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

注：海航冷链控股股份有限公司自江苏银行股份有限公司北京石景山支行借款，借款期限为 2020/12/3-2021/12/2，该借款已逾期。

(1) 其他非流动负债明细

借款单位	贷款银行	借款期末余额	借款利率
海航冷链控股股份有限公司	江苏银行股份有限公司北京石景山支行	40,000,000.00	4.35%
合计		40,000,000.00	

(2) 其他非流动负债担保情况

贷款银行	贷款金额	担保情况	期限

江苏银行股份有限公司北京石景山支行	40,000,000.00	海航现代物流集团有限公司	2020/12/3-2021/12/2
合计	40,000,000.00		

27、股本

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
股份总数	1,172,984,000.00	1,172,984,000.00
合计	1,172,984,000.00	1,172,984,000.00

28、资本公积

项目	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日 余额
股本溢价	539,099,307.47			539,099,307.47
合计	539,099,307.47			539,099,307.47

29、盈余公积

项目	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日 余额
法定盈余公积	6,861,959.76			6,861,959.76
任意盈余公积				
合计	6,861,959.76			6,861,959.76

30、未分配利润

项目	2022年12月31日余 额	2021年12月31日余 额
调整前上年年末未分配利润	-1,215,859,754.80	-1,461,164,015.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-9,262,004.51	-7,835,504.50
调整后年初未分配利润	-1,225,121,759.31	-1,468,999,520.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,205,517.23	243,877,761.16
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-1,252,327,276.54	-1,225,121,759.31

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,341,318.23	37,882,970.47	68,507,947.14	75,762,134.70

其他业务	47,149,851.36	46,158,238.65	25,030,229.87	25,379,431.42
合计	84,491,169.59	84,041,209.12	93,538,177.01	101,141,566.12

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物流运输收入	1,709,503.27	610,976.48	3,804,033.60	7,200,651.09
采购执行			58,470.73	214,189.37
冷藏厂专用车生产	35,631,814.96	37,271,993.99	64,635,195.87	68,331,922.64
仓储项目			10,246.94	15,371.60
合计	37,341,318.23	37,882,970.47	68,507,947.14	75,762,134.70

32、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	1,349,642.82	1,395,139.92
房产税	462,111.24	877,404.53
城市维护建设税	123,718.24	64,305.26
教育费附加	73,297.47	57,400.17
地方教育费附加	49,065.01	38,266.80
印花税		289,409.16
车船税	1,232.64	6,415.44
其他		734.57
合计	2,059,067.42	2,729,075.85

33、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,216,260.19	2,700,609.51
其他	1,490,143.49	1,089,265.63
公告费用	869,871.36	1,076,939.07
差旅费	943,152.64	1,071,802.30
办公费	213,661.52	588,947.59
售后费用	461,264.78	655,000.43
广告费		254,982.00
租赁费用	10,000.00	202,825.69
业务招待费	279,755.79	163,520.68

车辆费用	38,600.00	68,995.00
商检费用	93,396.23	55,514.22
折旧费	14,423.68	17,742.58
合计	6,630,529.68	7,946,144.70

34、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,980,516.59	19,293,162.93
折旧摊销	8,361,104.83	7,959,541.99
中介机构费	2,767,816.12	1,984,596.17
办公费	1,058,665.67	1,353,782.48
交通费	351,609.27	979,657.65
其他	1,067,583.62	886,178.09
差旅费	423,624.33	726,418.23
租赁费	329,414.04	492,462.86
诉讼费	315,677.67	275,306.46
保险费	58,352.32	95,570.13
招待费	250,620.10	89,833.45
宣传费	3,196.04	49,504.95
残保金		35,138.60
物业费	13,807.33	16,105.42
合计	24,981,987.93	34,237,259.41

35、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	3,929,458.25	3,515,519.74
折旧	270,344.22	775,299.86
材料	7,900.26	6,708,020.98
其他	483,294.02	1,580,873.21
合计	4,690,996.75	12,579,713.79

36、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	20,503,348.90	14,019,831.59
减：利息收入	8,117.47	1,895,960.41

手续费	235,386.37	248,297.79
合计	20,730,617.80	12,372,168.97

37、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	240,016.67	574,117.82
代扣代缴个人所得税手续费	14,881.23	5,938.23
合计	254,897.90	580,056.05

(1) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
小规模免征增值税		217.82	与收益相关
研发费用补助	200,016.67	60,000.00	与收益相关
以工代训		25,400.00	与收益相关
2019年三大改造补助		480,000.00	与收益相关
上海市商务委员会补贴		8,500.00	与收益相关
专利权质押融资奖补项目	40,000.00		与收益相关
合计	240,016.67	574,117.82	

38、投资收益

项目	本期金额	上期金额
现金理财产品投资收益	28,152.40	
处置长期股权投资产生的投资收益		12,926.19
权益法核算的长期股权投资收益	10,683,621.20	10,552,812.31
合计	10,711,773.60	10,565,738.50

39、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款及其他应收款坏账损失	-16,302,141.61	282,788,764.77
长期应收款坏账损失	-4,279,913.82	
合计	-20,582,055.43	282,788,764.77

40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-8,607,580.61	-4,771,349.96

合计	-8,607,580.61	-4,771,349.96
----	---------------	---------------

41、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	-6,812.45	-626,258.36
合计	-6,812.45	-626,258.36

42、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
赔偿款		6,000.00
无法支付的应付款项	764,603.43	84,175.71
其他收入	164,694.20	81,733.88
合计	929,297.63	171,909.59

43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
赔偿支出	301,579.85	
对外担保支出		3,505,237.00
违约金罚息支出	7,669,092.13	4,483,600.00
罚款支出及滞纳金	1,239,869.13	279,340.98
固定资产毁损报废损失	187,081.90	72,037.90
货损		889,799.04
其他	311,783.86	1,527,495.05
确认无法收回的应收款项	13,171.87	175,891.03
合计	9,722,578.74	10,933,401.00

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-85,666,297.21	200,307,707.76
按法定[或适用]税率计算的	-21,416,574.30	50,076,926.94

所得税费用		
子公司适用不同税率的影响	6,462,427.65	7,003,634.84
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-1,482,155.31	-1,449,453.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,002,885.35	-71,158,753.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-215,577.34	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,429,582.78	17,075,637.18
研发费用加计扣除的影响	-780,588.83	-1,547,992.48
其他		
所得税费用		

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	8,117.47	146,645.76
政府补助	254,897.90	580,056.05
往来	368,870,703.54	287,993,132.62
其他	155,081.04	1,650,813.32
合计	369,288,799.95	290,370,647.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	235,386.377	543,026.71
费用付现	17,241,543.28	21,901,565.91
往来	271,315,550.13	221,969,789.20
营业外支出	53,041.00	62,967.42
冻结资金	-533,196.80	2,032,485.36
合计	288,312,323.99	246,509,834.60

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品	4,200,000.00	

股权收购款	61,500,000.00	34,000,000.00
合计	65,700,000.00	34,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品	2,700,000.00	1,500,000.00
合计	2,700,000.00	1,500,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回票据保证金		10,490,000.00
合计		10,490,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他	224,827.26	16,054,867.17
合计	224,827.26	16,054,867.17

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-85,666,297.21	200,307,707.76
加：信用减值损失	20,582,055.43	-282,788,764.77
资产减值准备	8,607,580.61	4,771,349.96
固定资产/使用权资产折旧	19,544,017.96	20,323,079.30
无形资产摊销	7,665,309.78	7,569,675.19
长期待摊费用摊销	193,525.08	193,525.08
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)	6,812.45	626,258.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	187,081.90	72,037.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,748,348.90	14,019,831.59
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,711,773.60	-10,612,219.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

存货的减少（增加以“-”号填列）	3,188,642.45	12,478,352.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	349,824,195.09	185,275,206.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-388,936,243.76	-186,635,901.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-59,766,744.92	-34,399,862.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	559,266.11	1,922,921.38
减：现金的期初余额	1,922,921.38	10,909,641.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,363,655.27	-8,986,719.84

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	559,266.11	1,922,921.38
其中：库存现金	24,702.84	11,796.97
可随时用于支付的银行存款	534,563.27	1,911,124.41
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	559,266.11	1,922,921.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、所有权或使用权受限制的资产

(1) 抵押资产明细情况

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	1,499,288.56	2,032,485.36	冻结
无形资产-土地使用权	11,622,526.83	12,121,489.05	抵押
固定资产-房屋建筑物	11,618,472.52	11,960,175.23	抵押
无形资产-专利权	8,286,871.24	8,956,771.90	质押

车辆	544,193.99		涉诉冻结
长期股权投资	227,577,162.16		涉诉冻结
合计	261,148,515.30	35,070,921.54	

(2) 抵押资产对应借款明细

贷款银行	贷款金额	抵押资产	抵押资产所有权人	期限
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	土地和厂房	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022.9.6-2024.9.6
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	土地和厂房	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022.9.6-2024.9.6
中国银行股份有限公司民权县支行	5,000,000.00	土地和厂房	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022.6.30-2023.6.28
合计	15,000,000.00			

贷款银行	贷款金额	抵押资产	抵押资产所有权人	期限
中国银行股份有限公司民权县支行	10,000,000.00	土地使用权	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022/9/9-2023/9/9
中国银行股份有限公司民权县支行	9,500,000.00	土地使用权	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022/3/29-2023/3/28
合计	19,500,000.00			

贷款银行	贷款金额	借款方式	担保人	期限
中国银行股份有限公司民权县支行	40,000,000.00	担保	海航现代物流集团有限公司	2020/12/3-2021/12/2
合计	40,000,000.00			

贷款银行	贷款金额	质押资产	抵押资产所有权人	期限
中国银行股份有限公司民权县支行	20,000,000.00	股权	合肥瑞邦电器有限公司	2022/1/19-2023/1/20
合计	20,000,000.00			

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末人民币余额
货币资金	10,076.54	6.9638	70,167.62
其中：美元	10,076.54	6.9638	70,167.62

49、政府补助

(1) 政府补助基本情况

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收

			益相关
小规模免征增值税		217.82	与收益相关
研发费用补助	200,016.67	60,000.00	与收益相关
以工代训		25,400.00	与收益相关
2019年三大改造补助		480,000.00	与收益相关
上海市商务委员会补贴		8,500.00	与收益相关
专利权质押融资奖补项目	40,000.00		与收益相关
合计	240,016.67	574,117.82	

七、合并范围的变更

报告期内纳入合并报表范围，详见附注八、1 在子公司中的权益。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	直接持股比例%	间接持股比例%	备注	取得方式
上海坤宇物流有限公司	上海	100.00		子公司	企业合并
北京海航华日飞天物流有限公司	北京	100.00		子公司	设立
纳金融资租赁（上海）有限公司	上海	75.00		子公司	设立
河南冰熊冷藏汽车有限公司	商丘	30.00		子公司	受让及增资
河南冰熊专用车辆制造有限公司	商丘	30.00	75.00	孙公司	间接收购
上海冰熊专用汽车有限公司	上海	30.00	100.00	孙公司	间接收购
河南通达物流有限公司	商丘	30.00	100.00	孙公司	间接收购
上海北冰熊实业有限公司	上海	30.00	100.00	孙公司	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
纳金融资租赁（上海）有限公司	25.00	-4,049,481.15	-67,595.08
河南冰熊冷藏汽车有限公司	70.00	-46,256,572.46	-3,848,291.01

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额/万元						上年年末余额/万元					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
纳金融资租赁（上海）有限公司	12,859.54		12,859.54	12,886.57		12,886.57	12,859.93		12,859.93	11,267.18		11,267.18
河南冰熊冷藏汽车有限公司	14,158.01	17,192.09	31,350.10	25,851.37	5,345.00	31,196.37	16,687.63	18,840.42	35,528.05	23,810.15	1,142.08	24,952.23

子公司名称	本期金额/万元				上期金额/万元			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
纳金融资租赁（上海）有限公司		-1,619.79	-1,619.79	-0.02		8,688.31	8,688.31	102.37
河南冰熊冷藏汽车有限公司	7,009.12	-6,608.08	-6,608.08	-5,934.82	7,665.05	-8,134.47	-8,134.47	-2,677.36

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	主要业务活动	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
北京盛世华人供应链管理 有限公司	北京	供应链管理 等	34.00		权益法

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

2021年2月10日，海南高院裁定受理海航集团有限公司等7家公司重整案；2021年3月13日，海南高院裁定对海航集团有限公司等321家公司进行实质合并重整；2021年10月31日，海南高院裁定批准《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》（以下简称“《重整计划》”）。根据《重整计划》规定，海航集团有限公司将新设一家发起人公司（即海南海航一号信管服务有限公司，以下简称“一号信管”），发起人公司将新设一家总持股平台公司（即海南海航二号信管服务公司，以下简称“一号信管”）。一号信管将以其持有的二号信管100%股权以及对二号信管的应收账款债权设立信托，并将其持有的信托份额用于债权人抵偿债务。

公司实际控制人海南省慈航公益基金会出资权益全额清零，依法转移至债权人所有。

2022年4月24日，根据海航集团破产重整方案，中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重整专项服务信托依法成立。

公司股东变更为依据《重整计划》设立的海航集团破产重整专项服务信托持有。

目前信托份额抵债工作尚未结束，尚有部分债权人未完成信托份额受领。预估本信托受益人人约2万人，含机构、各项资管产品及自然人。本信托计划目前尚无机构持有信托受益权份额数量超过该预定规模的5%，持有份额数量超过已受领份额数量1%的受益人不超过20名（最终以实际受领情况为准）。本信托最高决策机构为受益人大会，其决策分为一般事项及重大事项决策，一般事项需要持有份额数量的二分之一表决通过，重大事项三分之二通过，目前受益人之间无一致行动关系，没有任何受益人可单独控制受益人大会作出决议或实施重大影响。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南海航航空信息系统有限公司	其他关联方
上海海航物联网有限公司	同受最终控制方控制
北京锦绣大地商贸有限公司	同受最终控制方控制

海航云付科技有限公司	同受最终控制方控制
海航现代物流集团有限公司	同受最终控制方控制
海南航空食品有限公司	其他关联方
海航速运（北京）有限责任公司	同受最终控制方控制
恒运投资控股有限公司	同受母公司海航科技集团有限公司控制，本公司子公司纳金融资租赁（上海）有限公司的股东
海南一卡通物业管理股份有限公司	同受最终控制方控制
上海家得利超市有限公司	同受最终控制方控制
海航货运有限公司北京分公司	同受最终控制方控制
深圳前海航空航运交易中心有限公司	同受最终控制方控制
上海尚融供应链管理有限公司	同受最终控制方控制
西北海航置业有限公司	同受最终控制方控制
海冷控股有限公司	同受最终控制方控制
皖江金融租赁股份有限公司	其他关联方
湖南供销大集酷铺商贸有限公司	同受最终控制方控制
安途商务旅行服务有限责任公司	同受最终控制方控制
中国新华航空集团有限公司	同受最终控制方控制
大新华物流控股（集团）有限公司	同受最终控制方控制
刘原	股东
齐兴悦	股东
王建华	股东
张彤	股东
北京盛世华人供应链管理有限公司	合营企业
上海依得利制冷设备工程有限公司	其他关联方
吉宝智	其他关联方
上海赛依贸易有限公司	其他关联方
上海冰熊汽车销售服务有限公司	其他关联方
海航云商投资有限公司	同受最终控制方控制
广州瀚禧投资管理有限公司	同受最终控制方控制
海航航空地面服务有限公司	同受最终控制方控制
海南航空控股股份有限公司	同受最终控制方控制
海南海航商务服务有限公司	同受最终控制方控制
天津货运航空有限公司	同受最终控制方控制
易航科技股份有限公司	同受最终控制方控制

上海至精国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
上海大新华投资管理有限公司	同受最终控制方控制
海南海岛一卡通支付网络有限公司	同受最终控制方控制
海南百成信息系统有限公司	同受最终控制方控制
海航科技股份有限公司	同受最终控制方控制
上海谦麟实业有限公司	同受最终控制方控制
海航速运（北京）有限责任公司	其他关联方
天津北方石油有限公司	其他关联方
海南海航物业管理股份有限公司	同受最终控制方控制
张继义	其他关联方
海航货运有限公司	同受最终控制方控制
海航科技集团有限公司	同受最终控制方控制
海航集团财务有限公司	同受最终控制方控制
印尼冰熊专用汽车有限公司	关联方吉宝智参股
海南顺荣福庆企业管理合伙企业（有限合伙）	同受最终控制方控制
海南海航饮品股份有限公司	其他关联方
安途商务旅行社服务有限责任公司	其他关联方
海航进出口有限公司	其他关联方
上海小马驿站信息科技有限公司	其他关联方
王杰	董事长、总裁
匡嘉祎	董事、副总裁
汪海波	董事、董事会秘书
李晓军	董事、财务负责人
王建华	董事
张毅	董事（已离职）
陈欢	董事
张婧璇	董事
李尧	监事/监事会主席（已离职）
张亚山	监事会主席
肖斌	监事
许国琴	监事
白辰荣	其他关联方
张松状	其他关联方
陆鑑青	其他关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
海南航空控股股份有限公司	运输业务成本		2,400.00
易建科技股份有限公司	系统服务费		17,584.91
中国新华航空集团有限公司	冷库房租	11,926,605.52	11,926,605.51
海南百成信息系有限公司	系统服务费		9,528.30
安途商务旅行社服务有限责任公司	差旅服务费		2023.21
北京盛世华人供应链管理有限公司	办公地房租	91,102.75	91,102.75
北京盛世华人供应链管理有限公司	冷库高压配电室 239 开关 电缆绝缘修复工程		169,933.52
海南航空食品有限公司	仓储费		2,264.15
海南航空食品有限公司	海南分办公地租金		26,400.00
合计		12,017,708.27	12,247,842.35

2 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京盛世华人供应链管理 有限公司	租金收入		50,856.35
北京盛世华人供应链管理 有限公司	租金收入	13,211,009.16	12,844,036.68
海南航空食品有限公司	提供劳务		99,678.91
上海冰熊汽车销售服务有限公司	销售商品		323,300.00
合计		13,211,009.16	13,317,871.94

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保结束日	担保是否履行完毕
海航现代物流集团有限公司	40,000,000.00	2020/12/3	2021 /12/2	否
河南冰熊冷藏汽车有限公司、陆鑑青	10,000,000.00	2022/9/9	2023/9/9	否
陆鑑青	1,000,000.00	2021/7/21	2023/8/11	否
陆鑑青	1,000,000.00	2021/8/5	2023/8/11	否

陆鑑青	150,000.00	2021/7/3	2023/8/11	否
陆鑑青、白辰荣	5,000,000.00	2022/7/12	2023/7/12	否
陆鑑青、合肥瑞邦电气有限公司	20,000,000.00	2022/1/19	2023/1/20	否
河南冰熊专用车辆制造有限公司、陆鑑青	10,000,000.00	2022/3/29	2023/3/28	否
陆鑑青	5,000,000.00	2022/6/30	2023/6/28	否
合计	92,150,000.00			

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,800,259.69	1,802,400.00

(9) 其他关联交易

A、关联方合作建设冷库

2015 年本公司与关联方中国新华航空集团有限公司签署《新华航空基地冷链物流配送中心合作协议》，由本公司垫付中国新华航空集团有限公司建设冷链物流配送中心的建设资金，项目完工后，用于抵偿本公司租赁该物流配送中心的租金。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计为中国新华航空集团有限公司支付用于未来抵偿租金的项目建设款 130,600,380.68 元，其中 2022 年度抵偿租金金额为 13,000,000.00 元，累计抵偿租金 45,500,000.00 元；预计项目总投资为 1.8 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日已完成投资总额 130,600,380.68 元。

B、通过关联方互联网金融平台融资

本公司关联方深圳前海航空航运交易中心有限公司系互联网金融平台，本公司之子公司纳金租赁本年度通过该互联网金融平台融资情况如下：

融资平台	融资方	上年年末余额	借款额	还款额	期末余额
深圳前海空航空交易中心有限公司	纳金融资租赁（上海）有限公司	9,999,439.96			9,999,439.96

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应收账款	海航速运（北京）有限责任公司	10,584,565.55	10,584,565.55
应收账款	印尼冰熊专用汽车有限公司	5,254,854.86	5,254,854.86
应收账款	海南航空食品有限公司	3,260,820.58	3,173,312.48
应收账款	上海家得利超市有限公司	498,662.78	498,662.78
应收账款	上海冰熊汽车销售服务有限公司	22,000.00	323,300.00
应收账款	冰熊广东办事处		319,770.00

应收账款	海南航旅饮品股份有限公司	7,100.00	11,040.00
其他应收款	海航集团财务有限公司	932,244,822.03	932,244,822.03
其他应收款	海航科技集团有限公司	184,840,000.00	184,840,000.00
其他应收款	海航航空管理服务有限公司	34,635.90	34,635.90
其他应收款	海航货运有限公司北京分公司	29,476.00	
其他应收款	海航云商投资有限公司	111,834,957.60	111,834,957.60
其他应收款	吉宝智	1,467,356.00	20,322.00
其他应收款	中国新华航空集团有限公司	43,129,464.78	44,201,793.10
其他应收款	北京盛世华人供应链管理有限公司		57,467.68
其他应收款	张继义	148,718.95	73,310.75
其他应收款	海航航空地面服务有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00
其他应收款	张松状	5,922,582.34	5,263,502.01
其他应收款	白辰荣		10,603.96
其他应收款	陆豎青	112,800.00	52,800.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	海南航空控股股份有限公司	108,704.50	108,704.50
应付账款	皖江金融租赁股份有限公司	19,674,183.49	19,674,183.49
其他应付款	海航科技集团有限公司	2,523,443.40	2,576,392.60
其他应付款	大新华物流控股（集团）有限公司	1,200,300.00	1,200,300.00
其他应付款	海航云商投资有限公司	30,092.49	30,092.49
其他应付款	上海至精国际贸易有限公司	1,234,000.00	1,234,000.00
其他应付款	上海大新华投资管理有限公司	880,000.00	880,000.00
其他应付款	海南海岛一卡通支付网络有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	海南百成信息系统有限公司	20,140.00	20,140.00
其他应付款	安途商务旅行服务有限责任公司	13,885.00	13,885.00
其他应付款	海南海航商务服务有限公司	14,201.43	14,201.43
其他应付款	北京盛世华人供应链管理有限公司	4,940,017.66	4,640,715.66
其他应付款	海航科技股份有限公司	302,624.33	302,624.33
其他应付款	深圳前海航空航运交易中心有限公司	9,999,439.96	9,999,439.96
其他应付款	海南顺荣福庆企业管理合伙企业（有限合伙）	1,860,000.00	1,510,000.00
其他应付款	海航进出口有限公司	9,806.74	9,806.74
其他应付款	上海小马驿站信息科技有限公司	4,704.00	4,704.00

其他应付款	上海尚融供应链管理有限公司	127,758.70	127,758.70
其他应付款	上海谦麟实业有限公司	838,911.56	838,911.56
其他应付款	陆豎青		13,812,094.78
其他应付款	白辰荣	5,934,155.04	8,080,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日公司没有需要披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2023 年 4 月 19 日济南鲁金融通资产管理有限公司向海南省海口市区人民法院提起诉讼，案号：2022 琼 96 民初 971 号，请求判令子公司纳金融资租赁（上海）有限公司偿还其通过山东金融资产交易中心有限公司向济南鲁金融通资产管理有限公司融资欠付的 49,000,000.00 元本金，利息及相应的违约金；请求判令公司、公司子公司上海坤宇物流有限公司承担上述诉讼事项的担保责任，截至报告披露日，法院尚未最终判决。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2023年4月10日，公司召开股东会审议通过《关于领取海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整计划相关债权清偿信托份额的议案》。同意公司根据《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》，将海航冷链及下属华日飞天、上海坤宇、纳金租赁等四家企业对其中的海航科技集团有限公司等十家企业共享有1,256,523,626.59元的债权，按相关要求及时领取相关清偿信托份额，包括但不限于提供收款银行账户、提供相关公司材料并配合办理相关手续等。

2、重要的调整事项

截至报告出具日，公司无需要披露的重要的调整事项。

十二、其他重要事项

1、募集资金用途

本公司 2015 年度通过定向增发，扣除股票发行费用后募集资金 1,701,501,021.60 元，募集资金用于产业上下游布局（包括股权收购、对外投资、合作建设冷库）、补充流动资金，截止 2022 年 12 月 31 日累计使用资金 1,140,654,414.11 元，尚未使用资金 780,040,962.87 元。尚未使用资金具体使用情况如下：

(1) 尚未使用资金中的 7 亿元（其中 1000 万元为利息转存形成）存于海航集团财务有限公司做定期存款，因海航集团财务有限公司已纳入海航集团破产重整名单中，该笔存放在海航集团财务有限公司的募集资金使用受限；

(2) 尚未使用资金中的 0.8 亿元直接打款至宁夏顺亿资产管理有限公司。2019 年 12 月海航冷链与宁夏顺亿资产管理公司签署资产收益权转让协议，海航冷链投资 700,000,000.00 元购买债权

收益权资产。经核查，实际构成资金关联占用，对此公司已于 2021 年 1 月 29 日在《关于资金关联占用情况的自查报告》中予以披露。该关联占用实质为自 2015 年 7 月以来海航物流集团（现更名为海航科技集团）占用的 7 亿元滚动至 2020 年 12 月 31 日的存续余额，据此认定募集资金余额中宁夏顺亿剩余未还 0.8 亿本金的实际资金占用方为海航科技集团有限公司。

2021 年 10 月 31 日海南省高级人民法院出具（2021）琼破 1 号之六民事裁定书，依照《中华人民共和国企业破产法》第八十六条第二款之规定批准了《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》。上述资金占用一并纳入上述 321 家破产重整债权范围内。

2022 年 4 月 24 日，在海南省高级人民法院的监督下，经依规公开遴选，确定由中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重整专项服务信托依法成立。

2023 年 4 月 10 日，公司召开股东会审议通过《关于领取海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整计划相关债权清偿信托份额的议案》。同意公司根据《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》，海航冷链及下属华日飞天、上海坤宇、纳金租赁等四家企业对其中的海航科技集团有限公司等十家企业共享有 1,256,523,626.59 元的债权，按相关要求及时领取相关清偿信托份额，包括但不限于提供收款银行账户、提供相关公司材料并配合办理相关手续等。上述债权依法转为公司持有的信托份额。

2、关联资金占用

2019 年 12 月本公司与宁夏顺亿资产管理公司签署资产收益权转让协议，本公司投资 7 亿元购买债权收益权资产。截止目前，已完成其中 6.2 亿元本金及 1,000 万元利息的赎回至海航集团财务有限公司，剩余 8,000 万元本金及 1,230 万元收益尚未赎回，经本公司自查，实际构成资金关联占用。

此外，本公司还存在以经营性往来形式形成的其他关联占用，具体以广州瀚禧投资管理有限公司为通道开展相关业务 资金流向关联方企业，后通过相关企业进行账龄更新，具体为：怡然能源（宁波）有限公司 41,405,000.00 元、天津恒盈捷科技有限公司 87,565,000.00 元，截止本年度广州瀚禧投资管理有限公司仍存在应收余额为 75,374,865.11 元、。上述情况经公司自查资金最终流向关联方企业，实际构成关联资金占用。

综上所述，本公司截止 2021 年 12 月 31 日存在的关联资金占用合计 296,674,957.60 元，具体占用方为海航科技集团有限公司占用 184,840,000.00 元，海航云商投资有限公司占用 111,834,957.60 元。

2021 年 10 月 31 日海南省高级人民法院出具（2021）琼破 1 号之六民事裁定书，依照《中华人民共和国企业破产法》第八十六条第二款之规定批准了《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》。关联方资金占用一并纳入上述 321 家破产重整债权范围内。

2022 年 4 月 24 日，在海南省高级人民法院的监督下，经依规公开遴选，确定由中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重整专项服务信

托已依法成立。

2023年4月10日，公司召开股东会审议通过《关于领取海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整计划相关债权清偿信托份额的议案》。同意公司根据《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》，海航冷链及下属华日飞天、上海坤宇、纳金租赁等四家企业对其中的海航科技集团有限公司等十家企业共享有 1,256,523,626.59 元的债权，按相关要求及时领取相关清偿信托份额，包括但不限于提供收款银行账户、提供相关公司材料并配合办理相关手续等。上述债权依法转为公司持有的信托份额。

3、合营股权冻结事项

2021年12月14日，海南省第一中级人民法院出具（2021）琼96民初235号判决书，就公司与股东张彤股权纠纷事项进行判决。判令公司解除股东张彤所持股权的限售，并向股东张彤赔偿264,000.00元。

2022年，股东张彤申请法院将公司持有的34%股权的合营公司北京盛世华人供应链管理有限责任公司股权进行冻结。截至报告出具日，上述股权仍未解除冻结状态。

4、其他事项

如附注“预计负债”所述，海航冷链于2016年6月20日完成冷藏车的收购，专用车修正案在海航冷链收购冷藏车之前就已经存在。本身这个回购事项属于或有事项，但在海航冷链收购冷藏车协议中并未提及，且收购对价中亦未考虑此回购事项影响。后续如果小股东要求冷藏车回购股份并承担利息，公司将根据法律事实和相应的文件规定，采取进一步的追偿措施。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按账龄分类

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内		26,439.66
1至2年	26,439.66	902,917.50
2至3年	902,917.50	14,828.76
3至4年	14,828.76	85,343,454.80
4至5年	85,343,454.80	58,220,667.26
5年以上	58,220,667.26	-
小计	144,508,307.98	144,508,307.98
减：坏账准备	91,942,572.16	91,711,611.81
合计	52,565,735.82	52,796,696.17

（2）应收账款按坏账计提方法分类

类别	2022年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	143,761,735.00	99.48	91,445,519.45	63.61	52,316,215.55
按组合计提坏账准备	746,572.98	0.52	497,052.71	66.58	249,520.27
其中：账龄组合	746,572.98	0.52	497,052.71	66.58	249,520.27
应收关联方款					
小计	746,572.98	0.52	497,052.71	66.58	249,520.27
合计	144,508,307.98	100.00	91,942,572.16	63.62	52,565,735.82

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	143,761,735.00	99.48	91,445,519.45	63.61	52,316,215.55
按组合计提坏账准备	746,572.98	0.52	266,092.36	35.64	480,480.62
其中：账龄组合	746,572.98	0.52	266,092.36	35.64	480,480.62
应收关联方款					
小计	746,572.98	0.52	266,092.36	35.64	480,480.62
合计	144,508,307.98	100.00	91,711,611.81	63.46	52,796,696.17

(3) 按组合计提坏账准备

1 按账龄损失率计提应收运输劳务款坏账准备

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年	14,533.33	726.67	5.00
2-3年	42,917.50	4,291.75	10.00
3-4年	14,828.76	4,448.63	30.00
4-5年	373,415.46	186,707.73	50.00
5年以上	300,877.93	300,877.93	100.00
合计	746,572.98	497,052.71	66.58

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,533.33	-	-
1-2年	42,917.50	2,145.88	5.00
2-3年	14,828.76	1,482.88	10.00
3-4年	373,415.46	112,024.64	30.00
4-5年	300,877.93	150,438.96	50.00
合计	746,572.98	266,092.36	35.64

2 期末按单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
海航速运（北京）有限责任公司	10,584,565.55	75.00	7,938,424.16	海航破产重整范围内的关联方
上海家得利超市有限公司	498,662.78			海航破产重整范围内的关联方
莱阳益昌食品有限公司	8,135,000.00	100.00	8,135,000.00	预计无法收回
上海逸鲜贸易发展有限公司	22,940,205.40	100.00	22,940,205.40	预计无法收回
上海赞欣贸易有限公司	16,302,392.58	60.00	9,781,435.54	预计损失率
国本（上海）企业发展有限公司	84,440,908.69	50.00	42,220,454.35	预计损失率
世鲜（上海）国际贸易有限公司	860,000.00	50.00	430,000.00	预计损失率
合计	143,761,735.00	63.61	91,445,519.45	——

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	账龄	占应收账款的比例%	坏账准备期末余额
国本（上海）企业发展有限公司	84,440,908.69	4-5年	58.43	42,220,454.35
上海逸鲜贸易发展有限公司	22,940,205.40	4-5年、5年以上	15.87	22,940,205.40
上海赞欣贸易有限公司	16,302,392.58	5年以上	11.28	9,781,435.54
海航速运（北京）有限责任公司	10,584,565.55	1-2年、5年以上	7.32	7,938,424.16
莱阳益昌食品有限公司	8,135,000.00	5年以上	5.63	8,135,000.00
合计	142,403,072.2		98.53	91,015,519.45

2

2、其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
其他应收款项	354,333,828.44	358,035,727.31
合计	354,333,828.44	358,035,727.31

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	12,294,896.59	13,800,538.93
1至2年	2,255,181.42	879,239,442.42
2至3年	879,239,442.42	221,337,977.64
3至4年	221,337,977.64	103,449,543.34
4至5年	103,449,543.34	16,140,210.96
5年以上	15,068,167.13	
小计	1,233,645,208.54	1,233,967,713.29
减：坏账准备	879,311,380.10	875,931,985.98
合计	354,333,828.44	358,035,727.31

②按坏账计提分类情况

类别	2022年12月31日				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	1,177,946,549.11	95.49	879,275,553.08	74.64	298,670,996.03
按组合计提坏账准备	55,698,659.43	4.51	35,827.02	0.06	55,662,832.41
其中：账龄组合	282,337.67	0.02	35,827.02	12.69	246,510.65
押金备用金应收政府组合					
应收关联方组合	55,416,321.76	4.49			55,416,321.76
小计	55,698,659.43	4.51	35,827.02	0.06	55,662,832.41
合计	1,233,645,208.54	100.00	879,311,380.10	71.28	354,333,828.44

类别	2021年12月31日				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	1,177,931,811.11	95.46	875,917,012.58	74.36	302,014,798.53

按组合计提坏账准备	56,035,902.18	4.54	14,973.40	0.03	56,020,928.78
其中：账龄组合	197,155.32	0.02	14,973.40	7.59	182,181.92
押金备用金应收政府组合					
应收关联方组合	55,838,746.86	4.53			55,838,746.86
小计	56,035,902.18	4.54	14,973.40	0.03	56,020,928.78
合计	1,233,967,713.29	100.00	875,931,985.98	70.99	358,035,727.31

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)	
2021 年 12 月 31 日		14,973.40	875,917,012.58	875,931,985.98
年初余额在本期				
--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		15,853.62	3,363,540.50	3,379,394.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日		30,827.02	879,280,553.08	879,311,380.10

A、2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下

类别	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
组合计提：				
组合 1：账龄组合	50,769.29			
组合 2：关联方组合	55,416,321.76			
组合 3：备用金押金及应收政府款项				
合计	55,467,091.05			

其中账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	50,769.29			143,174.08		

合计	50,769.29		143,174.08	
----	-----------	--	------------	--

B、2022年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下

类别	账面余额	整个存续期信用损失率%	坏账准备	计提理由
组合计提：				
组合 1：账龄组合	226,568.38	13.61	30,827.02	
组合 2：关联方组合				
组合 3：备用金押金及应收政府款项				
合计	226,568.38	13.61	30,827.02	

其中账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1-2年	177,302.65	8,865.13	5.00	3,000.00	150.00	5.00
2-3年	3,000.00	300.00	10.00	7,354.84	735.48	10.00
3-4年	7,354.84	2,206.45	30.00	38,626.40	11,587.92	30.00
4-5年	38,910.89	19,455.44	50.00	5,000.00	2,500.00	50.00
合计	226,568.38	30,827.02	13.61	53,981.24	14,973.40	27.74

C、2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期信用损失率%	坏账准备	计提理由
单项计提	1,177,946,549.11	100.00	879,275,553.08	
组合计提：	5,000.00	100.00	5,000.00	
组合 1：账龄组合	5,000.00	100.00	5,000.00	
组合 2：关联方组合				
组合 3：备用金押金及应收政府款项				
合计	1,177,951,549.11	74.64	879,280,553.08	

其中单项计提

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
海航货运有限公司北京分公司	29,476.00	37.50	22,107.00	破产重整关联方
海航科技集团有限公司	184,840,000.00	75.00	138,630,000.00	破产重整关联方
海航云商投资有限公司	111,834,957.60	75.00	83,876,218.20	破产重整关联方
海航财务公司受限资金	864,504,680.51	75.00	648,378,510.38	破产重整关联方
北京多乐在线商贸	16,737,435.00	50.00	8,368,717.50	经营困难

有限公司				
合计	1,177,946,549.11	74.64	879,275,553.08	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	415,000,000.00	80,000,000.00	335,000,000.00	415,000,000.00	80,000,000.00	335,000,000.00
对联营企业投资	221,577,162.17		221,577,162.17	210,893,540.97		210,893,540.97
合计	636,577,162.17	80,000,000.00	556,577,162.17	625,893,540.97	80,000,000.00	545,893,540.97

(2) 对子公司投资

公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海坤宇物流有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
纳金融资租赁（上海）有限公司	170,000,000.00			170,000,000.00
北京华日飞天物流有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
河南冰熊冷藏汽车有限公司	165,000,000.00			165,000,000.00
合计	415,000,000.00			415,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京盛世华人供应链管理有限公司	210,893,540.97	10,683,621.20		221,577,162.17
合计	210,893,540.97	10,683,621.20		221,577,162.17

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			3,220,318.01	3,843,785.65
其他业务	13,211,009.16	11,927,138.60	12,894,893.03	12,132,282.83
合计	13,211,009.16	11,927,138.60	16,115,211.04	15,976,068.48

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
现金理财产品投资收益	28,152.40	
处置长期股权投资产生的投资收益		33,451.42

权益法核算的长期股权投资收益	10,655,468.80	10,552,812.31
合计	10,683,621.20	10,586,263.73

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益	-6,812.45	-626,258.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）	254,897.90	580,056.05	
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			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-264,000.00	-3,505,237.00	
理财产品投资收益	28,152.40		
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,529,281.10	-7,256,254.41	
其他符合非经常性损益定义的损益		314,637,092.55	
小计	-8,517,043.25	303,829,398.84	
所得税影响	-2,336,546.32	76,400,126.86	
非经常性损益净额	-6,180,496.93	227,429,271.98	
减：归属于少数股东的非经常性损益	-1,059,774.84	-2,173,303.06	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-5,120,722.09	229,602,575.04	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-0.0556	-0.023	-0.023
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.0451	-0.019	-0.019

海航冷链控股股份有限公司

2024年4月28日

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：

李晓军

二、更正后的半年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金	六、1	2,260,622.99
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	六、2	230,000.00
应收账款	六、3	101,624,052.93
应收款项融资		
预付款项	六、4	5,980,823.55
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、5	387,824,345.83
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、6	45,609,873.88
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、7	5,208,911.77
流动资产合计		
非流动资产：		548,738,630.95
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	六、8	
长期股权投资	六、9	221,662,184.60
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、10	93,485,920.24
在建工程	六、11	1,545,615.09
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六、12	41,742,053.09

无形资产	六、13	31,375,702.32
开发支出		
商誉	六、14	
长期待摊费用	六、15	48,381.17
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计		389,859,856.51
资产总计		938,598,487.46
流动负债：		
短期借款	六、16	49,013,440.52
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、17	65,197,093.54
预收款项		
合同负债	六、21	44,201,805.62
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、18	18,614,567.96
应交税费	六、19	9,040,922.48
其他应付款	六、20	248,936,756.28
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		
流动负债合计		435,004,586.40
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	六、22	10,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	六、23	
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	六、24	40,000,000.00

非流动负债合计		50,000,000.00
负债合计		485,004,586.40
所有者权益（或股东权益）：		
股本	六、25	1,172,984,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、26	539,099,307.47
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、27	6,861,959.76
一般风险准备		
未分配利润	六、28	-1,257,290,734.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		461,654,532.36
少数股东权益		-53,333,158.70
所有者权益（或股东权益）合计		408,321,373.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		938,598,487.46

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：李晓军

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		1,317,409.41
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十三、1	52,339,875.82
应收款项融资		
预付款项		4,330.25
其他应收款	十三、2	347,843,853.76
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
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		1,475,070.92
流动资产合计		402,980,540.16
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	十三、3	556,662,184.61
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		1,319,770.75
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		41,742,053.09
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计		599,724,008.45
资产总计		1,002,704,548.61
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		10,241,918.91
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		6,750,545.72
应交税费		2,360,205.42
其他应付款		155,112,030.10
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		32,309,625.99
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		206,774,326.14
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		
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		40,000,000.00
非流动负债合计		40,000,000.00
负债合计		246,774,326.14
所有者权益（或股东权益）：		
股本		1,172,984,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		553,514,930.50
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		6,861,959.76
一般风险准备		
未分配利润		-977,430,667.79
所有者权益（或股东权益）合计		755,930,222.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,002,704,548.61

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入		22,484,094.63
其中：营业收入	六、29	22,484,094.63
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		43,202,740.83
其中：营业成本	六、29	22,960,381.85
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、30	862,127.91
销售费用	六、31	2,221,045.44
管理费用	六、32	10,568,265.97
研发费用	六、33	2,046,790.61
财务费用	六、34	4,544,129.05

其中：利息费用		2,144,499.80
利息收入		1,346.40
加：其他收益	六、35	895.89
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	10,154,713.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
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、37	-861,083.27
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）		-11,424,120.45
加：营业外收入	六、38	856,505.10
减：营业外支出	六、39	459,676.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,027,292.11
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,027,292.11
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）		-11,027,292.11
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）		-6,063,833.78
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,963,458.33
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		-4,963,458.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-6,063,833.78
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0042
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0042

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：李晓军

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	6,605,504.58
减：营业成本	十三、4	5,963,302.76
税金及附加		
销售费用		
管理费用		2,256,977.37
研发费用		
财务费用		93,790.24
其中：利息费用		97,445
利息收入		30.76
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	85,022.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
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）		225,860.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,397,683.35
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,397,683.35
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,397,683.35

(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,397,683.35
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		-1,397,683.35
七、每股收益：		
(一)基本每股收益(元/股)		-0.0012
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.0012

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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		19,562,379.62
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		21,844,555.90
经营活动现金流入小计		41,406,935.52

购买商品、接受劳务支付的现金		10,851,194.27
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		4,292,364.64
支付的各项税费		911,518.19
支付其他与经营活动有关的现金		21,682,933.27
经营活动现金流出小计		37,738,010.37
经营活动产生的现金流量净额		3,668,925.15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		102,750.00
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		
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		102,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		912,713.16
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		156,361.87
投资活动现金流出小计		1,069,075.03
投资活动产生的现金流量净额		-966,325.03
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		50,070,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		50,070,000.00
偿还债务支付的现金		50,357,929.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,212,602.09
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		52,570,531.81
筹资活动产生的现金流量净额		-2,500,531.81
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		202,068.31
加：期初现金及现金等价物余额		2,058,554.68
六、期末现金及现金等价物余额		2,260,622.99

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：李晓军

会计机构负责人：李晓军

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		941,143.77
经营活动现金流入小计		941,143.77
购买商品、接受劳务支付的现金		46,175.20
支付给职工以及为职工支付的现金		1,069.70
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金		892,830.17
经营活动现金流出小计		940,075.07
经营活动产生的现金流量净额		1,068.70
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
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		
投资活动产生的现金流量净额		
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		
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		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		

支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		1,068.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,316,340.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,317,409.41

（二）更正后的财务报表附注

海航冷链控股股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、历史沿革

海航冷链控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于1997年8月13日。

公司统一社会信用代码：91110115633636850W；

公司注册资本（股本）：人民币117,298.4万元。

2015年01月29日公司在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公开转让，股票代码为831900。

截止2021年12月31日前十名股东出资情况及股本结构如下：

股东名称	出资额	持股比例（%）
华宇仓储有限责任公司	476,900,000.00	40.66
堆龙航远创融创业投资管理有限公司	135,000,000.00	11.51
南方资本—广发证券—华盛创赢新号专项资产管理计划	59,388,000.00	5.06
上海天行九鼎投资中心（有限合伙）	35,687,000.00	3.04
陈秀燕	32,831,288.00	2.8
申万宏源证券有限公司做市专用证券账户	28,751,260.00	2.45
北京天星光亚投资中心（有限合伙）	26,427,000.00	2.25
周雅珍	20,000,000.00	1.71
王顺发	20,000,000.00	1.71
南方资本—广发证券—华盛创赢1号专项资产管理计划	19,586,000.00	1.67
合计	854,570,548.00	72.86

2021年2月10日，海南高院裁定受理海航集团有限公司等7家公司重整案；2021年3月13日，海南高院裁定对海航集团有限公司等321家公司进行实质合并重整；2021年10月31日，海南高院裁定批准《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》（以下简称“《重整计划》”）。根据《重整计划》规定，海航集团有限公司将新设一家发起人公司（即海南海航一号信管服务有限公司，以下简称“一号信管”），发起人公司将新设一家总持股平台公司（即海南海航二号信管服务公司，以下简称“二号信管”）。一号信管将以其持有的二号信管100%股权以及对二号信管的应收账款债权设立信托，并将其持有的信托份额用于债权人抵偿债务。

公司实际控制人海南省慈航公益基金会出资权益全额清零，依法转移至债权人所有。

2022年4月24日，根据海航集团破产重整方案，中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重整专项服务信托依法成立。

公司股东变更为依据《重整计划》设立的海航集团破产重整专项服务信托持有。

具体信息详见本附注九、1本公司的母公司情况所述。

2、 公司注册地及主要经营活动

公司注册地：北京市大兴区庆祥北路3号院1号楼503室；

法定代表人：王杰；

主要经营范围：投资及投资咨询；资产管理；机动车公共停车场服务；仓储服务（需要专项审批的项目除外）；分批包装；道路、海运、航空货运代理；销售食用农产品、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、针纺织品、家庭用品、冷藏保鲜箱、蓄冷剂产品、机械设备、电子产品、计算机、软硬件及辅助设备；研发冷藏保温箱；技术开发、技术转让、技术咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口；供应链管理服务；销售食品；普通货运，货物专用运输（冷藏保鲜）（道路运输经营许可证有效期至2023年12月12日）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；普通货运，货物专用运输（冷藏保鲜）以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、 财务报告的批准报出

本财务报表及附注业经本公司董事会于2024年4月28日批准报出。

4、 合并报表范围

本期纳入合并财务报表范围的公司共8户，具体包括：

子公司名称	直接持股比例%	间接持股比例%	备注
上海坤宇物流有限公司	100.00		子公司
北京海航华日飞天物流有限公司	100.00		子公司
纳融资租赁（上海）有限公司	75.00		子公司
河南冰熊冷藏汽车有限公司	30.00		子公司

河南冰熊专用车辆制造有限公司(注 1)	30.00	75.00	孙公司
河南通达物流有限公司（注 1）	30.00	100.00	孙公司

注1：河南冰熊专用车辆制造有限公司、河南通达物流有限公司为河南冰熊冷藏汽车有限公司控股子公司。

本公司本期合并范围与上期相比，减少上海冰熊专用汽车有限公司、上海北冰熊实业有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度连续亏损，营运资金为负数。2021 年度公司经营收入 9,431.04 万元，2022 年度公司经营收入 8449.12 万元，营业收入持续下降。

2021 年度，北京市顺义区人民法院、海南省第一中级人民法院将海航冷链纳入失信被执行人名单。

上述事项或情况表明存在可能导致本公司持续经营能力产生疑虑的不确定性，并由此导致本公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

为保证持续经营能力，本公司根据目前实际情况，已或将采取下列应对措施：

- （1）通过加强应收款回收力度，不限于处置部分资产等，缓解公司现金流并恢复生产经营。
- （2）充分利用资本市场融资渠道，双向引进战略投资者。
- （3）合理调配人力资源，加强成本管控。根据经营规模适时调整公司组织架构，削减人员编制，逐渐向扁平化管理架构转变，有效降低运行成本。优化资产经营，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2023 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事本公司及各子公司从事冷藏运输、仓储服务及经营、冷藏车生产制造。

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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“固定资产”及本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（参见本附注四、5（2）），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附注四、13“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）。

5、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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、13、（2）④）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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本

位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

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公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）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。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：应收关联方组合、账龄组合、备用金和保证金押金组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

组合名称	计量信用损失的方法
国有银行银行承兑票据	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；
商业承兑票据	对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，管理层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，管理层评价该类款项具的信用风险，根据预期信用损失率计提减值准备；

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方应收款项	以关联方往来款划分组合
款项性质组合	以备用金和保证金押金划分组合

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征

（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	对于公司经营中产生的应收运输款、车辆货款；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，管理层评价该类款项的信用风险，根据预期信用损失率计提减值准备。
与交易对象关系组合	对于划分关联方的应收款项；参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；除非有证据证明某项应收款项的信用
款项性质组合	其他方法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方应收款项	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合；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，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；除非有证据证明某项应收款项的信用风险较大。
出口退税、增值税即征即退等税款组合	
押金保证金备用金及应收政府补助组合	
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；

4 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处

置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

15、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“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

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

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，按本附注四、5、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10.00-15.00	5.00	2.71-9.50

机器设备	平均年限法	5.00-8.00	5.00	19.00-11.88
运输工具	平均年限法	10.00-15.00	5.00	9.50-6.33
办公设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
电子设备及其他	平均年限法	2.00-6.00	5.00	47.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用、预提服务费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

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中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，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。

本公司合并范围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。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法：

（1）商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司在商品送达指定地点，取得验收单据时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（2）提供劳务收入

本公司与客户之间的提供服务合同包含运输服务、仓储服务等履约义务，

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

1 提供运输劳务收入确认标准：

在货物送达指定地点，取得验收单据时确认收入结算单，确认收入。

2 仓储收入确认具体标准：

在提供仓储服务的期间确认收入。

28、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何

符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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费用；用于补偿已经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费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；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

（1）当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予

确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

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。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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得

租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

④租赁变更

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

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（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。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本年度本公司未发生会计政策变更。

（2）会计估计变更

本年度本公司未发生会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行

重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和

滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导

致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%/9%/10%13%/16%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%

不同纳税主体所得税税率情况

纳税主体名称	企业所得税税率%
河南冰熊专用车辆制造有限公司	15.00

2、税收优惠及批文

(1) 根据北京市大兴区国家税务局减免增值税备案文件，本公司销售的新鲜蔬菜、鲜肉、鲜蛋、原粮、针纺织品、家庭用品、农产品免征增值税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15.00%的税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。企业取得省、自治区、直辖市、计划单列市高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书后，可持“高新技术企业证书”及其复印件和有关资料，向主管税务机关申请办理减免税手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按15.00%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。

2022年12月01日河南冰熊专用车辆制造有限公司取得编号为GR202241000085的高新技术企业证书，有效期三年。2023年1-6月河南冰熊专用车辆制造有限公司享受15%的所得税优惠税率。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年06月30

日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	22,756.78	24,702.84
银行存款	2,237,866.21	2,033,851.84
其他货币资金		
合计	2,260,622.99	2,058,554.68
其中：存放在境外的款项总额		

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	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金		
因诉讼被冻结的银行存款	1,499,288.56	1,499,288.56
合计	1,499,288.56	1,499,288.56

2、应收票据

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	230,000.00	
合计	230,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	8,161,941.90	5,264,447.22
1 至 2 年	42,381,163.18	17,535,890.86
2 至 3 年	2,432,533.01	7,579,161.21
3 至 4 年	22,989,451.77	33,571,925.08
4 至 5 年	103,862,270.67	104,618,054.45
5 年以上	84,594,973.39	110,044,125.14
小计	264,422,333.92	278,613,603.96
减：坏账准备	162,798,280.99	189,829,489.82
合计	101,624,052.93	88,784,114.14

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 06 月 30 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	209,301,905.78	79.15	157,211,550.23	75.11	52,090,355.55
按组合计提坏账准备	55,120,428.14	20.85	5,586,730.75	10.14	49,533,697.39
其中：账龄组合	51,852,507.56	19.61	5,586,730.75	10.77	46,265,776.81
应收关联方款	3,267,920.58	1.24			3,267,920.58
小计	55,120,428.14	20.85			
合计	264,422,333.92	100.00	162,798,280.98	61.57	101,624,052.94

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	216,878,446.78	77.84	164,562,231.23	75.88	52,316,215.55
按组合计提坏账准备	61,735,157.18	22.16	25,267,258.59	40.93	36,467,898.59
其中：账龄组合	58,445,236.60	20.98	25,267,258.59	43.23	33,177,978.01
应收关联方款	3,289,920.58	1.18	-	-	3,289,920.58
小计	61,735,157.18	22.16	25,267,258.59	40.93	36,467,898.59
合计	278,613,603.96	100.00	189,829,489.82	68.13	88,784,114.14

(3) 按组合计提坏账准备

1 按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年06月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,608,429.16	-	-
1-2年	36,340,430.21	1,817,021.52	5.00
2-3年	1,211,573.01	121,157.30	10.00
3-4年	1,066,845.24	320,053.58	30.00
4-5年	2,593,463.15	1,296,731.57	50.00
5年以上	2,031,766.79	2,031,766.79	100.00

合计	51,852,507.56	5,586,730.75	10.77
----	---------------	--------------	-------

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,163,878.48	-	-
1-2年	17,399,295.17	869,964.76	5.00
2-3年	6,358,201.21	635,820.12	10.00
3-4年	6,394,463.69	1,918,339.11	30.00
4-5年	2,572,526.93	1,286,263.48	50.00
5年以上	20,556,871.12	20,556,871.12	100.00
合计	58,445,236.60	25,267,258.59	43.23

2 应收关联方组合计提坏账准备

关联方名称	2023年06月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
海南航空食品有限公司	3,260,820.58		
海南航旅饮品股份有限公司	7,100.00		
合计	3,267,920.58		

关联方名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
海南航空食品有限公司	3,260,820.58		
海南航旅饮品股份有限公司	7,100.00		
上海冰熊汽车销售服务有限公司	22,000.00		
合计	3,289,920.58		

3 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	期末余额	计提比例%	计提金额	计提理由
海航速运（北京）有限责任公司	10,584,565.55	75.00	7,938,424.16	海航破产重整范围内的关联方
上海家得利超市有限公司	498,662.78	-		海航破产重整范围内的关联方
莱阳益昌食品有限公司	8,135,000.00	100.00	8,135,000.00	法院判决不支持
上海逸鲜贸易发展有限公	22,940,205.40	100.00	22,940,205.40	预计无法收回

司				
上海赞欣贸易有限公司	16,302,392.58	60.00	9,781,435.54	预计损失率
国本（上海）企业发展有限公司	83,989,188.69	50.00	41,994,594.35	预计损失率
世鲜（上海）国际贸易有限公司	860,000.00	50.00	430,000.00	预计损失率
十堰市懂阳贸易有限责任公司	12,192,576.42	100.00	12,192,576.42	预计无法收回
印尼冰熊专用汽车有限公司	5,254,854.86	100.00	5,254,854.86	停工，无法取得联系
天津东专新能源汽车销售有限公司	548,000.00	100.00	548,000.00	预计无法收回
广州市番禺区沙湾晟雪制冷设备厂	66,864.00	100.00	66,864.00	预计无法收回
昆明凯健商贸有限公司	23,060.00	100.00	23,060.00	预计无法收回
保定市中西医结合医院	8,663,824.72	100.00	8,663,824.72	已破产、无法收回
彬县天盛果业有限责任公司	16,997,431.44	100.00	16,997,431.44	已下达判决，无可执行财产
辰溪县中医医院	16,252,091.84	100.00	16,252,091.84	已下达判决，因地方公立医院的特殊性，无法强制执行
上海逸鲜贸易发展有限公司	1,271,687.40	100.00	1,271,687.40	预计无法收回
深圳市鲜动生活股份有限公司	2,905,471.85	100.00	2,905,471.85	预计无法收回
河南省山佳食品有限公司	892,770.66	100.00	892,770.66	对方无可支付财产，预计收回可能性小
福建闽侯永辉商业有限公司	684,697.56	100.00	684,697.56	预计无法收回
上海罗森便利有限公司	221,022.45	100.00	221,022.45	预计无法收回
海南盒马网络科技有限公司	5,942.02	100.00	5,942.02	预计无法收回
永辉物流有限公司	11,595.56	100.00	11,595.56	预计无法收回
合计	209,301,905.78	75.11	157,211,550.23	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	账龄	占应收账款的比例%	坏账准备期末余额	与公司关系
国本（上海）企业发展有限公司	83,989,188.69	4-5 年	31.76	41,994,594.35	非关联方
上海逸鲜贸易发展有限公司	22,940,205.40	4-5 年/5 年以上	8.68	22,940,205.40	非关联方
彬县天盛果业有限责任公司	16,997,431.44	4-5 年/5 年以上	6.43	16,997,431.44	非关联方
上海赞欣贸易有限公司	16,302,392.58	5 年以上	6.17	9,781,435.54	非关联方
十堰市懂阳贸易有限责任公司	12,192,576.42	5 年以上	4.61	12,192,576.42	非关联方
合计	152,421,794.53		57.65	103,906,243.15	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2023年06月30日		2022年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,635,943.38	60.79	6,823,405.06	66.99
1至2年	483,679.53	8.09	1,094,349.73	10.74
2至3年	289,260.78	4.84	455,010.99	4.47
3年以上	1,571,939.86	26.28	1,813,483.23	17.80
合计	5,980,823.55	100.00	10,186,249.01	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

客户名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款的比例	未结算原因
河南久泰汽车配件制造有限公司	货款	2,509,241.03	1年以内	41.95	合作之中
常州市纳润机械科技有限公司	货款	433,285.53	1年以内、1至2年	7.24	合作之中
河南盈捷建筑材料有限公司	货款	139,845.68	2-3年	2.34	合作之中
深圳市恒泰富复合材料有限公司	货款	129,205.82	3年以上	2.16	合作之中
青岛石强蜂窝板材有限公司	货款	129,131.24	3年以上	2.16	合作之中
合计		3,340,709.3		55.86	

5、其他应收款

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
应收利息		
其他应收款项	387,824,345.83	399,934,482.12
合计	387,824,345.83	399,934,482.12

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内	14,070,547.77	9,662,839.91
1至2年	7,503,820.55	12,473,807.04
2至3年	965,042,948.75	968,562,138.20
3至4年	225,346,620.92	230,662,167.17
4至5年	186,139,581.67	191,233,191.04

5年以上	19,245,865.36	20,014,249.73
小计	1,417,349,385.02	1,432,608,393.09
减：坏账准备	1,029,525,039.19	1,032,673,910.97
合计	387,824,345.83	399,934,482.12

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况：

客户名称	期末余额	账龄	占其他应收款的比例	坏账准备期末余额	款项性质
海航集团财务有限公司	932,244,822.03	1-2年 / 2-3年	65.77	699,183,616.52	存款
海航科技集团有限公司	184,840,000.00	2-3年 / 3-4年	13.04	138,630,000.00	资金占用
海航云商投资有限公司	111,834,957.60	2-3年 / 3-4年	7.89	83,876,218.20	资金占用
无锡市弗莱汇科技有限公司	80,267,416.10	3-4年	5.66	80,267,416.10	保理款
中国新华航空集团有限公司	43,129,464.78	2-3年 / 3-4年 / 4-5年	3.04		冷库工程
合计	1,352,316,660.51		95.41	1,001,957,250.82	

②应收政府款项情况

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间
民权县财政局财政资金专户	土地补偿款	4,747,000.00	4-5年	根据土地移交时间
民权县财政国库支付中心	土地补偿款	4,000,000.00	2-3年	根据土地移交时间
民权县财政局财政资金专户	土地及房产税补贴	2,000,000.00	4-5年	不确定
民权县财政局财政资金专户	零星政府补助	120,212.00	3-4年	不确定
合计		10,867,212.00		

6、 存货

(1) 存货分类

项目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	34,190,716.19	1,168,798.32	33,021,917.87	49,348,479.97	8,913,880.92	40,434,599.05
在产品				657,999.37		657,999.37
库存商品	7,722,224.77	1,517,412.64	6,204,812.13	7,256,889.86	2,120,979.27	5,135,910.59

生产成本	6,383,143.88		6,383,143.88	11,555,620.28		11,555,620.28
材料采购				2,117,689.62		2,117,689.62
合计	48,296,084.84	2,686,210.96	45,609,873.88	70,936,679.10	11,034,860.19	59,901,818.91

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,913,880.92				7,745,082.60	1,168,798.32
库存商品	2,120,979.27				603,566.63	1,517,412.64
合计	11,034,860.19				8,348,649.23	2,686,210.96

7、其他流动资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
增值税留抵税额	4,899,995.67	5,802,179.10
预缴所得税	58,916.10	58,916.10
其他	250,000.00	
合计	5,208,911.77	5,861,095.20

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款销售商品	5,742,413.82	5,742,413.82	-	5,742,413.82	5,742,413.82	-
减：一年内到期的长期应收款						
合计	5,742,413.82	5,742,413.82	-	5,742,413.82	5,742,413.82	-

(2) 减值准备计提情况

减值准备	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	-	-	5,742,413.82	5,742,413.82
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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	-	-	5,742,413.82	5,742,413.82

9、长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日余额	本期增减变动								2023年06月30日余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业											
北京盛世华人供应链管理有限公 司	221,577,162.16			85,022.44						221,662,184.60	
印尼冰熊专用汽车有限公司	6,000,000.00									6,000,000.00	6,000,000.00
合计	227,577,162.16			85,022.44						227,662,184.60	6,000,000.00

10、 固定资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
固定资产	93,485,920.24	120,851,885.70
固定资产清理		
合计	93,485,920.24	120,851,885.70

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
1. 账面原值						
(1) 2022 年 12 月 31 日余额	101,894,610.58	33,885,386.58	10,433,238.82	4,507,139.49	28,639,004.68	179,359,380.15
(2) 本期增加金额	54,201.07	162,673.78	9,323.87	12,519.47		238,718.19
—购置	41,931.00	162,673.78	9,323.87	12,519.47		226,448.12
在建工程转入	12,270.07	-	-	-		12,270.07
(3) 本期减少金额	26,676,361.03	14,976,183.38	1,725,231.92	2,157,172.59		45,534,948.92
—处置或报废	-	-	153,583.05	-		153,583.05
--处置子公司减少	26,676,361.03	14,976,183.38	1,571,648.87	2,157,172.59		45,381,365.87
(4) 2023 年 06 月 30 日余额	75,272,450.62	19,071,876.98	8,717,330.77	2,362,486.37	28,639,004.68	179,359,380.15
2. 累计折旧						
(1) 2022 年 12 月 31 日余额	17,352,670.68	25,059,265.49	7,211,001.93	2,979,210.16	5,905,346.19	58,507,494.45
(2) 本期增加金额	1,020,963.07	1,302,511.26	400,859.95	68,662.08		2,792,996.36
—计提	1,020,963.07	1,302,511.26	400,859.95	68,662.08		2,792,996.36
(3) 本期减少金额	7,668,652.98	10,628,368.30	1,343,474.52	1,082,765.83		20,723,261.63
—处置或报废	-	-	84,487.43	-		84,487.43
—处置子公司减少	7,668,652.98	10,628,368.30	1,258,987.09	1,082,765.83		20,638,774.20
(4) 2023 年 06 月 30 日余额	10,704,980.77	15,733,408.45	6,268,387.36	1,965,106.41	5,905,346.19	40,577,229.18

3. 减值准备						
（1）2022 年 12 月 31 日 余额						
（2）本期增加金额						
— 计提						
（3）本期减少金额						
— 处置或报废						
— 处置子公司减少						
（4）2023 年 06 月 30 日 余额						
4. 账面价值						
（1）2023 年 6 月 30 日账 面价值	64,567,469.85	3,338,468.53	2,448,943.41	397,379.96	22,733,658.49	93,485,920.24
（2）2022 年 12 月 31 日 账面价值	84,541,939.90	8,826,121.09	3,222,236.89	1,527,929.33	22,733,658.49	120,851,885.70

2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末价值	未办妥产权证书的原因
商品房	213,073.95	小产权
三期厂房	27,975,202.15	正在办理
三期办公楼	11,688,980.70	正在办理
三期更衣室	424,884.57	正在办理
三期东大门门岗	57,570.76	正在办理
合计	40,359,712.13	

3 所有权受限的固定资产情况

资产类型	期末价值	产权证号	受限原因
房屋建筑物	6,905,349.51	民权房权证 2011 字第 0901002847 号	抵押
房屋建筑物	244,126.51	民权房权证 2011 字第 0901002848 号	抵押
房屋建筑物	10,720.02	民权房权证 2011 字第 0901002852 号	抵押
房屋建筑物	20,606.31	民权房权证 2011 字第 0901002853 号	抵押
房屋建筑物	3,982,801.95	民权房产证 2011 字第 0901002882 号	抵押
房屋建筑物	113,165.51	民权房权证 2011 字第 0901002857 号	抵押
合计	11,276,769.81		

11、 在建工程

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,545,615.09	1,625,666.88
工程物资		
合计	1,545,615.09	1,625,666.88

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 06 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用车零星工程	706,049.65		706,049.65	535,271.42		535,271.42
专用车三期扩建	839,565.44		839,565.44	839,565.44		839,565.44
专用车一期改造						
上海冰熊零星工程				250,830.02		250,830.02
合计	1,545,615.09		1,545,615.09	1,625,666.88		1,625,666.88

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
专用车零星工程	无	自筹		
专用车三期扩建	11,874,196.00	自筹	46.88	46.88
上海冰熊零星工程	无	自筹		

(续)

工程名称	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中资本化金额
专用车零星工程	535,271.42	183,048.30		12,270.07		706,049.65	-
专用车三期扩建	839,565.44					839,565.44	-
上海冰熊零星工程	250,830.02				250,830.02		
合计	1,625,666.88	183,048.30		12,270.07	250,830.02	1,545,615.09	-

12、 使用权资产

项目	仓库租金	设备租金	其他租金	合计
1. 账面原值				
（1）2022年12月31日余额	65,759,391.32	-	-	65,759,391.32
（2）本期增加金额	-	-	-	-
—购置	-	-	-	-
在建工程转入	-	-	-	-
（3）本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
---处置子公司减少	-	-	-	-
（4）2023年06月30日余额	65,759,391.32	-	-	65,759,391.32
2. 累计折旧	-	-	-	-
（1）2022年12月31日余额	24,017,338.23	-	-	24,017,338.23
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
—处置子公司减少	-	-	-	-
（4）2023年06月30日余额	24,017,338.23	-	-	24,017,338.23
3. 减值准备	-	-	-	-
（1）2022年12月31日余额	-	-	-	-
（2）本期增加金额	-	-	-	-

—计提	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
—处置子公司减少	-	-	-	-
(4) 2023年06月30日余额				
4. 账面价值	-	-	-	-
(1) 2023年06月30日账面价值	41,742,053.09	-	-	41,742,053.09
(2) 2022年12月31日账面价值	41,742,053.09	-	-	41,742,053.09

13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值							
(1) 2022年12月31日余额	35,392,333.72	334,941.49	52,615,775.89	176,247.64	5,987,349.31	1,089,010.46	95,595,658.51
(2) 本期增加金额		21,436.89	1,600,780.33				1,622,217.22
—购置		21,436.89	1,600,780.33				1,622,217.22
(3) 本期减少金额	19,173,167.00	-	-	-	5,987,349.31	1,089,010.46	26,249,526.77
—处置							
—处置子公司减少	19,173,167.00	-	-	-	5,987,349.31	1,089,010.46	26,249,526.77
(4) 2023年06月30日余额	16,219,166.72	356,378.38	54,216,556.22	176,247.64			70,968,348.96

2. 累计摊销							-
（1）2022年12月31日余额	8,449,822.84	170,706.23	31,062,211.84	109,403.04	3,676,309.68	589,794.91	44,058,248.54
（2）本期增加金额	249,481.14	185,672.15	4,135,513.02	14,854.38			7,665,309.78
一计提	249,481.14	185,672.15	4,135,513.02	14,854.38			7,665,309.78
（3）本期减少金额	4,785,018.00				3,676,309.68	589,794.91	9,051,122.59
一处置							
一处置子公司减少	4,785,018.00				3,676,309.68	589,794.91	9,051,122.59
（4）2023年06月30日余额	3,914,285.98	356,378.38	35,197,724.86	124,257.42			39,592,646.64
3. 减值准备							
（1）2022年12月31日余额							
（2）本期增加金额							
一计提							
（3）本期减少金额							
一处置							
（4）2023年06月30日余额							
4. 账面价值							
（1）2023年06月30日账面价值	12,304,880.74		19,018,831.36	51,990.22			31,375,702.32

(2)2022年12月 31日账面价值	26,942,510.88	164,235.26	21,553,564.05	66,844.60	2,311,039.63	499,215.55	51,537,409.97
------------------------	---------------	------------	---------------	-----------	--------------	------------	---------------

14、 商誉

(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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
河南冰熊冷藏汽车有限公司	103,404,373.26					103,404,373.26

(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	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
河南冰熊冷藏汽车有限公司	103,404,373.26					103,404,373.26

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2016 年度公司以 165,000,000.00 元的对价受让河南冰熊冷藏汽车有限公司 30% 的股权。河南冰熊冷藏汽车有限公司于收购日的可辨认净资产公允价值与本公司支付的收购对价之间的差异 103,404,373.26 元，公司编制合并财务报表时列示为商誉。

(4) 商誉的减值测试过程

2020 年末公司聘请中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对公司拟执行商誉减值测试涉及河南冰熊冷藏汽车有限公司相关资产组组合可回收价值进行了估值，并出具了中铭评报字[2020]第 16118 号《海航冷链控股股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购河南冰熊冷藏汽车有限公司汽车制造业务所形成的含商誉资产组资产评估报告》。

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。由于冰熊冷藏车在可预见的未来无对外整体出让意图，不存在销售协议价格；与冰熊冷藏车同行业类似资产的最近交易很少，无法与同行业类似资产交易案例相比。且冰熊冷藏车连续三年亏损，经判断该资产预计未来现金流量的现值远远低于公允价值减去处置费用后的评估价值。根据企业会计准则第 8 号前三款无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，则按中国资产评估协会发布的《以财务报告为目的的评估指南》（中评协[2017]45 号）第十九条“当不存在相关活跃市场或缺乏相关市场信息时，资产评估专业人员可以根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或资产组的运营做出合理性决策，并适当地考虑相关资产或资产组内资产的有效配置、改良或重置的前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路和方法，分析和计算单项资产或资产组的公允价值。”的规定，可以采用企业价值评估中的方法得出资产组的公允价值。

本次评估采用公允价值的成本途径估算公允价值减去处置费用后的净额确认可收回金额。

2020 年度海航冷链合并报表中冰熊冷藏车可确指长期资产组公允价值合计为

23,981.40 万元，可收回金额不低于 13,648.16 万元（大写壹亿叁仟陆佰肆拾捌万壹仟陆佰元整），差异额为-10,333.24 万元。2020 年末，根据差额确认 10,340.43 万元商誉减值准备。截至 2022 年 12 月 31 日，与冰熊冷藏车资产组相关的商誉已全额计提减值，本年度公司所处环境未发生重大变化，相关商誉减值金额未发生变化。

15、 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 6 月 30 日余额
新能源汽车维护	145,143.71		96,762.54		48,381.17
合计	145,143.71		96,762.54		48,381.17

16、 短期借款

（1）短期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	35,513,440.52	26,129,569.06
抵押借款	13,500,000.00	24,500,000.00
合计	49,013,440.52	50,629,569.06

（2）短期借款明细情况

借款单位	贷款银行	借款期末余额	借款利率
河南冰熊专用车辆制造有限公司	中国银行民权县支行	10,000,000.00	4.00%
河南通达物流有限公司	中国银行民权县支行	4,500,000.00	3.75%
河南冰熊冷藏汽车有限公司	中国银行民权县支行	9,000,000.00	3.90%
河南冰熊冷藏汽车有限公司	河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	20,000,000.00	8.64%
河南冰熊冷藏汽车有限公司	河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	8.64%
河南冰熊冷藏汽车有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	513,440.52	10.71%
合计		49,013,440.52	

17、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付采购商品款	47,538,700.82	55,362,553.25
应付劳务费	12,462,012.22	12,052,928.91
应付工程款	4,567,301.91	4,529,211.31
应付服务费	629,078.59	1,028,561.90

合计	65,197,093.54	72,973,255.37
----	---------------	---------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

公司名称	期末余额	未偿还或未结转原因
皖江金融租赁股份有限公司	19,674,183.49	尚未结算
河南久泰汽车配件制造有限公司	9,884,649.62	尚未结算
河北福成五丰食品股份有限公司	2,768,173.87	尚未结算
河南广基建设工程有限公司	1,943,427.99	尚未结算
河南新获建设有限公司	1,491,951.58	尚未结算
合计	35,762,386.55	

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
短期薪酬	11,952,183.10	7,011,916.03	5,034,254.00	13,929,845.13
离职后福利-设定提存计划	2,623,591.32	886,875.68	536,386.28	2,974,080.72
辞退福利	1,710,642.11			1,710,642.11
一年内到期的其他福利	-			
合计	16,286,416.53	7,898,791.71	5,570,640.28	18,614,567.96

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,568,261.98	6,055,614.04	4,273,451.37	13,350,424.65
(2) 职工福利费	-			
(3) 社会保险费	348,786.12	348,786.12	680,636.29	515,779.93
其中：医疗保险费	272,283.02	272,283.02	583,689.23	410,072.78
工伤保险费	11,939.84	11,939.84	86,415.73	92,664.90
生育保险费	64,563.26	64,563.26	10,531.33	13,042.25
其他	-			
(4) 住房公积金	35,135.00	274,596.00	243,953.00	65,778.00
(5) 工会经费和职工教育经费	-	1,069.70	1,069.70	-
(6) 短期带薪缺勤				

(7)短期利润分享计划				
合计	11,952,183.10	7,011,916.03	5,034,254.00	13,929,845.13

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
基本养老保险	2,596,538.32	879,020.48	528,555.80	2,947,003.00
失业保险费	1,114.71	7,855.20	7,830.48	1,139.43
企业年金缴费	25,938.29			25,938.29
合计	2,623,591.32	886,875.68	536,386.28	2,974,080.72

19、 应交税费

税费项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	3,079,451.99	4,114,508.61
企业所得税	2,654,188.63	2,894,682.57
个人所得税	191,155.98	191,829.88
城市维护建设税	37,273.99	62,848.64
土地使用税	2,146,344.02	1,841,524.18
房产税	751,149.24	656,969.18
地方教育费附加	139,911.80	169,657.10
教育费附加	41,132.98	85,750.99
其他税费	313.85	313.85
合计	9,040,922.48	10,018,085.00

20、 其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	21,677,460.44	30,089,637.36
其他应付款项	227,259,295.84	265,761,333.05
合计	248,936,756.28	295,850,970.41

(1) 应付利息分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
长期借款应付利息		
短期借款应付利息	6,456,068.61	6,456,068.61
资金拆借应付利息	15,221,391.83	23,633,568.75
合计	21,677,460.44	30,089,637.36

(2) 其他应付款项

①账龄超过 1 年的重要其他应付款

公司名称	期末余额	未偿还或未结转原因
白辰荣	5,934,155.04	公司向关联方借款
河南省建设投资有限公司	1,046,795.86	原短期借款转市财政局
莱阳益昌食品有限公司	800,000.00	货款未结，所以保证金未退
海航科技集团有限公司	2,523,443.40	集团内往来款
上海逸鲜贸易发展有限公司	579,109.98	保证金
深圳前海航空航运交易中心有限公司	9,999,439.96	集团内往来款
普惠金融交易中心(大连)有限公司	24,708,144.44	集团内往来款
广州万宝集团有限公司	34,180,000.00	应付股权转让款
鱼宴实业(上海)有限公司	95,500,000.00	往来款
山东金融资产交易中心有限公司	65,178,714.05	借款/利息/违约金
合计	240,449,802.73	

21、 合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	11,969,076.51	11,608,461.35
预收租金	32,232,729.11	34,040,201.17
合计	44,201,805.62	45,648,662.52

22、 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(2) 长期借款明细情况

借款单位	贷款银行	借款期末余额	借款利率
河南通达物流有限公司	河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	9.18%
河南冰熊专用车辆制造有限公司	河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	9.18%
合计		10,000,000.00	

(3) 抵押担保情况

贷款银行	贷款金额	抵押资产	抵押资产所有权人	期限
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	河南冰熊专用车辆制造有限公司名下厂房	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022.9.6-2024.9.6
河南民权农村商业银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	河南冰熊专用车辆制造有限公司名下厂房	河南冰熊专用车辆制造有限公司	2022.9.6-2024.9.6
合计	10,000,000.00			

23、 长期应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
(1) 应付融资租赁款		602,989.39
(2) 其中：未确认融资费用		48,005.88
(3) 减：一年内到期的其他流动负债		
合计 (1) - (2) - (3)		554,983.51

24、 预计负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预计负债	45,272,527.40	42,895,027.40
合计	45,272,527.40	42,895,027.40

25、 其他非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
逾期贷款	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	40,000,000.00	40,000,000.00

注：海航冷链控股股份有限公司自江苏银行股份有限公司北京石景山支行借款，借款期限为2020/12/3-2021/12/2，该借款已逾期。

(1) 其他非流动负债明细

借款单位	贷款银行	借款期末余额	借款利率
海航冷链控股股份有限公司(注)	江苏银行股份有限公司北京石景山支行	40,000,000.00	4.35%
合计		40,000,000.00	

(2) 其他非流动负债担保情况

贷款银行	贷款金额	担保情况	期限
江苏银行股份有限公司北京石景山支行	40,000,000.00	海航现代物流集团有限公司	2020/12/3-2021/12/2
合计	40,000,000.00		

26、 股本

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
股份总数	1,172,984,000.00	1,172,984,000.00
合计	1,172,984,000.00	1,172,984,000.00

27、 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
股本溢价	539,099,307.47			539,099,307.47
合计	539,099,307.47			539,099,307.47

28、 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
法定盈余公积	6,861,959.76			6,861,959.76
任意盈余公积				
合计	6,861,959.76			6,861,959.76

29、 未分配利润

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
调整前上年年末未分配利润	-1,241,638,772.03	-1,215,859,754.80
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-10,688,504.51	-9,262,004.51
调整后年初未分配利润	-1,252,327,276.54	-1,225,121,759.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,963,458.33	-27,205,517.23
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-1,257,290,734.87	-1,252,327,276.54

30、 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,383,456.08	13,936,349.43	16,001,473.47	11,120,351.94
其他业务	9,100,638.55	9,024,032.42	6,931,592.75	12,986,850.11
合计	22,484,094.63	22,960,381.85	22,933,066.22	24,107,202.05

31、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	653,093.16	653,093.16
房产税	193,358.52	193,358.52
城市维护建设税	7,944.78	104,409.29
教育费附加	4,638.86	61,832.00
地方教育费附加	3,092.59	41,221.34
其他		332.64
合计	862,127.91	1,054,246.95

32、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	866,946.71	1,031,498.96
其他	109,598.76	46,000.00
公告费用	425,604.68	
差旅费	497,601.55	71,406.51
办公费	80,697.88	
维修费	3,963.80	
广告费		1,487.92
租赁费用		21,954.66
业务招待费	17,692.00	1,160.08
通讯费	23,764.31	
折旧、摊销	102,389.73	671,010.99
运输费	92,786.02	91,633.16
招投标费		431,935.68
劳动保护费		336.75
出国费		1,278.14
合计	2,221,045.44	2,369,702.85

33、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,966,924.68	4,571,614.76
办公费	247,216.79	4,131,206.40
水电费	199,771.68	31,360.30
折旧摊销	4,894,015.95	651,210.43
车辆使用费	109,152.62	11,864.88
修理费	61,681.58	
保险费	33,018.87	21,233.96
中介机构费	714,429.01	551,018.86
租赁费	28,463.44	413.19
通讯费	24,768.61	
咨询顾问费	18,775.27	
差旅费	123,674.22	213,448.52
物业费	13,807.36	3,810.00
低值易耗品	8,846.28	
运输费	3,546.20	
培训费	3,396.23	1,196.04
诉讼费	3,269.00	261,203.64
劳动保护费	2,765.16	355.61
交通费	1,755.00	
业务招待费	1,610.00	31,328.74
董事会费		41,741.51
装修费		1,486.48
股权激励		51,930.15
会议费		111,207.54
存货盘亏		1,944.89
取暖费		151,980.79
其他	107,378.02	1,238,815.83
合计	10,568,265.97	12,080,372.52

34、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	720,112.85	

折旧	599,177.23	
直接投入	695,117.94	
其他	32,382.59	1,000.00
技术开发费		264,283.67
合计	2,046,790.61	265,283.67

35、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,521,799.80	1,851,883.75
减：利息收入	1,346.40	1,967.77
手续费	23,675.65	611,782.59
合计	4,544,129.05	2,461,698.57

36、 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助		16.67
代扣代缴个人所得税手续费	895.89	14,877.54
合计	895.89	14,894.21

37、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	10,069,653.85	19,555,026.16
权益法核算的长期股权投资收益	85,022.44	6,241,257.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	36.84	28,152.40
合计	10,154,713.13	25,824,436.30

38、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-829,569.05	-3,538,013.45
其他应收款坏账损失	-31,514.22	2,095,556.28
合计	-861,083.27	-1,442,457.17

39、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的	584,000.00	

政府补助		
无法支付的应付款项	10,128.44	17,000.00
其他收入	258,217.37	381,984.10
非流动资产毁损报废利得	4,159.29	
合计	856,505.10	398,984.10

40、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
诉讼赔偿款	204,592.23	
罚款支出及滞纳金	15,113.18	21,607.39
固定资产毁损报废损失	8,918.63	
其他	231,052.72	21,640.41
合计	459,676.76	43,247.80

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-11,027,292.11	5,347,169.25
加：信用减值损失	861,083.27	1,442,457.17
资产减值准备		
固定资产/使用权资产折旧	2,792,996.36	1,733,878.31
无形资产摊销	4,585,520.69	4,572,142.08
长期待摊费用摊销	96,762.54	1,329,905.98
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）	4,759.34	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,521,999.80	1,857,883.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,154,713.13	-25,824,436.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,472,979.09	24,609,445.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	68,247,031.43	-21,197,444.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-54,786,243.95	1,614,954.08

其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,668,925.15	-4,514,044.48
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	761,334.43	412,515.77
减：现金的期初余额	559,266.12	1,922,921.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	202,068.31	-1,510,405.60

七、合并范围的变更

2022年1月12日，孙公司河南冰熊专用车辆制造有限公司与鱼宴实业（上海）有限公司签署协议。约定将其持有全资子公司上海冰熊专用汽车有限公司股权转让给鱼宴实业（上海）有限公司、蔡建忠。

2022年1月17日，双方完成工商变更，2022年度起上海冰熊专用汽车有限公司及其子公司上海北冰熊实业有限公司不再纳入公司合并报表范围。

报告期内纳入合并报表范围，详见附注八、1在子公司中的权益。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	直接持股比例%	间接持股比例%	备注	取得方式
上海坤宇物流有限公司	上海	100.00		子公司	设立
北京海航华日飞天物流有限公司	北京	100.00		子公司	设立
纳金融资租赁（上海）有限公司	上海	75.00		子公司	设立
河南冰熊冷藏汽车有限公司	商丘	30.00		子公司	受让及增资
河南冰熊专用车辆制造有限公司	商丘	30.00	75.00	孙公司	间接收购
河南通达物流有限公司	商丘	30.00	100.00	孙公司	间接收购

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	主要业务活动	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
北京盛世华人供应链管理有限公司	北京	供应链管理等	34.00		权益法

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

2021年2月10日，海南高院裁定受理海航集团有限公司等7家公司重整案；2021年3月13日，海南高院裁定对海航集团有限公司等321家公司进行实质合并重整；2021年10月31日，海南高院裁定批准《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》（以下简称“《重整计划》”）。根据《重整计划》规定，海航集团有限公司将新设一家发起人公司（即海南海航一号信管服务有限公司，以下简称“一号信管”），发起人公司将新设一家总持股平台公司（即海南海航二号信管服务公司，以下简称“一号信管”）。一号信管将以其持有的二号信管100%股权以及对二号信管的应收账款债权设立信托，并将其持有的信托份额用于债权人抵偿债务。

公司实际控制人海南省慈航公益基金会出资权益全额清零，依法转移至债权人所有。

2022年4月24日，根据海航集团破产重整方案，中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重整专项服务信托依法成立。

公司股东变更为依据《重整计划》设立的海航集团破产重整专项服务信托持有。

目前信托份额抵债工作尚未结束，尚有部分债权人未完成信托份额受领。预估本信托受益人人数约2万人，含机构、各项资管产品及自然人。本信托计划目前尚无机构持有信托受益权份额数量超过该预定规模的5%，持有份额数量超过已受领份额数量1%的受益人不超过20名（最终以实际受领情况为准）。本信托最高决策机构为受益人大会，其决策分为一般事项及重大事项决策，一般事项需要持有份额数量的二分之一表决通过，重大事项三分之二通过，目前受益人之间无一致行动关系，没有任何受益人可单独控制受益人大会作出决议或实施重大影响。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南海航航空信息系统有限公司	其他关联方
上海海航物联网有限公司	同受最终控制方控制

北京锦绣大地商贸有限公司	同受最终控制方控制
海航云付科技有限公司	同受最终控制方控制
海航现代物流集团有限公司	同受最终控制方控制
海南航空食品有限公司	其他关联方
海航速运（北京）有限责任公司	同受最终控制方控制
恒运投资控股有限公司	同受母公司海航科技集团有限公司控制，本公司子公司纳金融资租赁（上海）有限公司的股东
海南一卡通物业管理股份有限公司	同受最终控制方控制
上海家得利超市有限公司	同受最终控制方控制
海航货运有限公司北京分公司	同受最终控制方控制
深圳前海航空航运交易中心有限公司	同受最终控制方控制
上海尚融供应链管理有限公司	同受最终控制方控制
西北海航置业有限公司	同受最终控制方控制
海冷控股有限公司	同受最终控制方控制
皖江金融租赁股份有限公司	其他关联方
湖南供销大集酷铺商贸有限公司	同受最终控制方控制
安途商务旅行服务有限责任公司	同受最终控制方控制
中国新华航空集团有限公司	同受最终控制方控制
大新华物流控股（集团）有限公司	同受最终控制方控制
刘原	股东
齐兴悦	股东
王建华	股东
张彤	股东
北京盛世华人供应链管理有限公司	合营企业
上海依得利制冷设备工程有限公司	其他关联方
吉宝智	其他关联方
上海赛依贸易有限公司	其他关联方
上海冰熊汽车销售服务有限公司	其他关联方
海航云商投资有限公司	同受最终控制方控制
广州瀚禧投资管理有限公司	同受最终控制方控制
海航航空地面服务有限公司	同受最终控制方控制
海南航空控股股份有限公司	同受最终控制方控制
海南海航商务服务有限公司	同受最终控制方控制
天津货运航空有限公司	同受最终控制方控制

易航科技股份有限公司	同受最终控制方控制
上海至精国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
上海大新华投资管理有限公司	同受最终控制方控制
海南海岛一卡通支付网络有限公司	同受最终控制方控制
海南百成信息系统有限公司	同受最终控制方控制
海航科技股份有限公司	同受最终控制方控制
上海谦麟实业有限公司	同受最终控制方控制
海航速运（北京）有限责任公司	其他关联方
天津北方石油有限公司	其他关联方
海南海航物业管理股份有限公司	同受最终控制方控制
张继义	其他关联方
海航货运有限公司	同受最终控制方控制
海航科技集团有限公司	同受最终控制方控制
海航集团财务有限公司	同受最终控制方控制
印尼冰熊专用汽车有限公司	关联方吉宝智参股
海南顺荣福庆企业管理合伙企业（有限合伙）	同受最终控制方控制
海南海航饮品股份有限公司	其他关联方
安途商务旅行社服务有限责任公司	其他关联方
海航进出口有限公司	其他关联方
上海小马驿站信息科技有限公司	其他关联方
海南航购贸易有限公司	同受最终控制方控制
王杰	董事长、总裁
匡嘉祎	董事、副总裁
汪海波	董事、董事会秘书
李晓军	董事、财务负责人
王建华	董事
张毅	董事（已离职）
陈欢	董事
张婧璇	董事
李尧	监事/监事会主席（已离职）
张亚山	监事会主席
肖斌	监事
许国琴	监事
白辰荣	其他关联方

张松状	其他关联方
陆鉴青	其他关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京盛世华人供应链管理有限 公司	租金收入	6,605,504.58	6,605,504.58
合计		6,605,504.58	6,605,504.58

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应收账款	海航速运（北京）有限责任公 司	10,584,565.55	10,584,565.55
应收账款	印尼冰熊专用汽车有限公司	5,254,854.86	5,254,854.86
应收账款	海南航空食品有限公司	3,260,820.58	3,260,820.58
应收账款	上海家得利超市有限公司	498,662.78	498,662.78
应收账款	上海冰熊汽车销售服务有限公司	4,400.00	22,000.00
应收账款	海南航旅饮品股份有限公司	7,100.00	7,100.00
其他应收款	海航集团财务有限公司	932,244,822.03	932,244,822.03
其他应收款	海航科技集团有限公司	184,840,000.00	184,840,000.00
其他应收款	海航航空管理服务有限公司	34,635.90	34,635.90
其他应收款	海航货运有限公司北京分公司	29,476.00	29,476.00
其他应收款	海航云商投资有限公司	111,834,957.60	111,834,957.60
其他应收款	吉宝智	240,322.00	1,467,356.00
其他应收款	中国新华航空集团有限公司	43,129,464.78	43,129,464.78
其他应收款	北京盛世华人供应链管理有限 公司	57,467.68	
其他应收款	张继义		148,718.95
其他应收款	海航航空地面服务有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00
其他应收款	张松状	6,394,787.37	5,922,582.34
其他应收款	陆鉴青		112,800.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	海南航空控股股份有限公司	108,704.50	108,704.50

应付账款	皖江金融租赁股份有限公司	19,674,183.49	19,674,183.49
应付账款	海南航空食品有限公司	9,600.00	
其他应付款	海航科技集团有限公司	2,576,392.60	2,523,443.40
其他应付款	大新华物流控股（集团）有限公司	1,200,300.00	1,200,300.00
其他应付款	海航云商投资有限公司	30,092.49	30,092.49
其他应付款	上海至精国际贸易有限公司	1,234,000.00	1,234,000.00
其他应付款	上海大新华投资管理有限公司	880,000.00	880,000.00
其他应付款	海南海岛一卡通支付网络有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	海南百成信息系统有限公司	20,140.00	20,140.00
其他应付款	安途商务旅行服务有限责任公司	13,885.00	13,885.00
其他应付款	海南海航商务服务有限公司	14,201.43	14,201.43
其他应付款	北京盛世华人供应链管理有限公司	4,940,017.66	4,940,017.66
其他应付款	海航科技股份有限公司	303,289.64	302,624.33
其他应付款	深圳前海航空航运交易中心有限公司	9,999,439.96	9,999,439.96
其他应付款	海南顺荣福庆企业管理合伙企业（有限合伙）	1,860,000.00	1,860,000.00
其他应付款	海航进出口有限公司	9,806.74	9,806.74
其他应付款	上海小马驿站信息科技有限公司	4,704.00	4,704.00
其他应付款	上海尚融供应链管理有限公司	127,758.70	127,758.70
其他应付款	海南航购贸易有限公司	1,219,200.00	919,200.00
其他应付款	上海谦麟实业有限公司	838,911.56	838,911.56
其他应付款	海南航空食品有限公司	104,308.10	
其他应付款	海航航空管理服务有限公司	14,738.00	
其他应付款	张继义	580,800.23	
其他应付款	白辰荣	6,001,930.04	5,934,155.04

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日公司没有需要披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2023 年 4 月 19 日济南鲁金融通资产管理有限公司向海南省海口市区人民法院提起诉讼，案号：2022 琼 96 民初 971 号，请求判令子公司纳金融资租赁（上海）有限公司偿还其通过山东金融资产交易中心有限公司向济南鲁金融通资产管理有限公司融资欠付的

49,000,000.00 元本金，利息及相应的违约金；请求判令公司、公司子公司上海坤宇物流有限公司承担上述诉讼事项的担保责任，截至报告披露日，法院尚未最终判决。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2023年4月10日，公司召开股东会审议通过《关于领取海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整计划相关债权清偿信托份额的议案》。同意公司根据《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》，将海航冷链及下属华日飞天、上海坤宇、纳金租赁等四家企业对其中的海航科技集团有限公司等十家企业共享有1,256,523,626.59元的债权，按相关要求及时领取相关清偿信托份额，包括但不限于提供收款银行账户、提供相关公司材料并配合办理相关手续等。

2、重要的调整事项

截至报告出具日，公司无需要披露的重要的调整事项。

十二、其他重要事项

1、募集资金用途

本公司 2015 年度通过定向增发，扣除股票发行费用后募集资金 1,701,501,021.60 元，募集资金用于产业上下游布局（包括股权收购、对外投资、合作建设冷库）、补充流动资金，截止 2022 年 12 月 31 日累计使用资金 1,140,654,414.11 元，尚未使用资金 780,040,962.87 元。尚未使用资金具体情况如下：

（1）尚未使用资金中的 7 亿元（其中 1000 万元为利息转存形成）存于海航集团财务有限公司做定期存款，因海航集团财务有限公司已纳入海航集团破产重整名单中，该笔存放在海航集团财务有限公司的募集资金使用受限；

（2）尚未使用资金中的 0.8 亿元直接打款至宁夏顺亿资产管理有限公司。2019 年 12 月海航冷链与宁夏顺亿资产管理公司签署资产收益权转让协议，海航冷链投资 700,000,000.00 元购买债权收益权资产。经核查，实际构成资金关联占用，对此公司已于 2021 年 1 月 29 日在《关于资金关联占用情况的自查报告》中予以披露。该关联占用实质为自 2015 年 7 月以来海航物流集团（现更名为海航科技集团）占用的 7 亿元滚动至 2020 年 12 月 31 日的存续余额，据此认定募集资金余额中宁夏顺亿剩余未还 0.8 亿本金的实际资金占用方为海航科技集团有限公司。

2021 年 10 月 31 日海南省高级人民法院出具（2021）琼破 1 号之六民事裁定书，依照《中华人民共和国企业破产法》第八十六条第二款之规定批准了《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》。上述资金占用一并纳入上述 321 家破产重整债权范围内。

2022 年 4 月 24 日，在海南省高级人民法院的监督下，经依规公开遴选，确定由中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重

整专项服务信托依法成立。

2023年4月10日，公司召开股东会审议通过《关于领取海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整计划相关债权清偿信托份额的议案》。同意公司根据《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》，海航冷链及下属华日飞天、上海坤宇、纳金租赁等四家企业对其中的海航科技集团有限公司等十家企业共享有1,256,523,626.59元的债权，按相关要求及时领取相关清偿信托份额，包括但不限于提供收款银行账户、提供相关材料并配合办理相关手续等。上述债权依法转为公司持有的信托份额。

2、关联资金占用

2019年12月本公司与宁夏顺亿资产管理公司签署资产收益权转让协议，本公司投资7亿元购买债权收益权资产。截止目前，已完成其中6.2亿元本金及1,000万元利息的赎回至海航集团财务有限公司，剩余8,000万元本金及1,230万元收益尚未赎回，经本公司自查，实际构成资金关联占用。

此外，本公司还存在以经营性往来形式形成的其他关联占用，具体以广州瀚禧投资管理有限公司为通道开展相关业务资金流向关联方企业，后通过相关企业进行账龄更新，具体为：怡然能源（宁波）有限公司41,405,000.00元、天津恒盈捷科技有限公司87,565,000.00元，截止本年度广州瀚禧投资管理有限公司仍存在应收余额为75,374,865.11元。上述情况经公司自查资金最终流向关联方企业，实际构成关联资金占用。

综上所述，本公司截止2021年12月31日存在的关联资金占用合计296,674,957.60元，具体占用方为海航科技集团有限公司占用184,840,000.00元，海航云商投资有限公司占用111,834,957.60元。

2021年10月31日海南省高级人民法院出具（2021）琼破1号之六民事裁定书，依照《中华人民共和国企业破产法》第八十六条第二款之规定批准了《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》。关联方资金占用一并纳入上述321家破产重整债权范围内。

2022年4月24日，在海南省高级人民法院的监督下，经依规公开遴选，确定由中信信托有限责任公司和光大兴陇信托有限责任公司组成的联合体为信托受托人。海航集团破产重整专项服务信托已依法成立。

2023年4月10日，公司召开股东会审议通过《关于领取海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整计划相关债权清偿信托份额的议案》。同意公司根据《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》，海航冷链及下属华日飞天、上海坤宇、纳金租赁等四家企业对其中的海航科技集团有限公司等十家企业共享有1,256,523,626.59元的债权，按相关要求及时领取相关清偿信托份额，包括但不限于提供收款银行账户、提供相关材料并配合办理相关手续等。上述债权依法转为公司持有的信托份额。

3、合营股权冻结事项

2021年12月14日，海南省第一中级法院出具（2021）琼96民初235号判决书，就公司与股东张彤股权纠纷事项进行判决。判令公司解除股东张彤所持股权的限售，并向股东张彤赔偿264,000.00元。

2022年，股东张彤申请法院将公司持有的34%股权的合营公司北京盛世华人供应链管理有限公司股权进行冻结。截至报告出具日，上述股权仍未解除冻结状态。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按账龄分类

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	-	-
1至2年	26,439.66	26,439.66
2至3年	902,917.50	902,917.50
3至4年	14,828.76	14,828.76
4至5年	84,891,734.80	85,343,454.80
5年以上	58,220,667.26	58,220,667.26
小计	144,056,587.98	144,508,307.98
减：坏账准备	91,716,712.16	91,942,572.16
合计	52,339,875.82	52,565,735.82

（2）应收账款按坏账计提方法分类

类别	2023年6月30日				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	143,310,015.00	99.48	91,219,659.45	63.65	52,090,355.55
按组合计提坏账准备	746,572.98	0.52	496,416.04	66.58	249,520.28
其中：账龄组合	746,572.98	0.52	496,416.04	66.58	249,520.28
应收关联方款	-	-	-	-	-
小计	746,572.98	0.52	496,416.04	66.58	249,520.27
合计	144,056,587.98	100.00	91,716,712.15	63.67	52,339,875.83

类别	2022年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	143,761,735.00	99.48	91,445,519.45	63.61	52,316,215.55
按组合计提坏账准备	746,572.98	0.52	497,052.71	66.58	249,520.27
其中：账龄组合	746,572.98	0.52	497,052.71	66.58	249,520.27
应收关联方款	-	-	-	-	-
小计	746,572.98	0.52	497,052.71	66.58	249,520.27
合计	144,508,307.98	100.00	91,942,572.16	63.62	52,565,735.82

(3) 按组合计提坏账准备

1 按账龄损失率计提应收运输劳务款坏账准备

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	
1-2年	14,533.33	726.67	5.00
2-3年	42,917.50	4,291.75	10.00
3-4年	14,828.76	4,448.63	30.00
4-5年	373,415.46	186,707.73	50.00
5年以上	300,877.93	300,877.93	100.00
合计	746,572.98	497,052.71	66.58

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	
1-2年	14,533.33	726.67	5.00
2-3年	42,917.50	4,291.75	10.00
3-4年	14,828.76	4,448.63	30.00
4-5年	373,415.46	186,707.73	50.00
5年以上	300,877.93	300,877.93	100.00
合计	746,572.98	497,052.71	66.58

2 期末按单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	整个存续期预	坏账准备	理由
----	------	--------	------	----

		期信用损失 率%		
海航速运（北京）有 限责任公司	10,584,565.55	75.00	7,938,424.16	海航破产重整范围内的关 联方
上海家得利超市有 限公司	498,662.78	-		海航破产重整范围内的关 联方
莱阳益昌食品有限 公司	8,135,000.00	100.00	8,135,000.00	预计无法收回
上海逸鲜贸易发展 有限公司	22,940,205.40	100.00	22,940,205.40	预计无法收回
上海赞欣贸易有限 公司	16,302,392.58	60.00	9,781,435.54	预计损失率
国本（上海）企业发 展有限公司	83,989,188.69	50.00	41,994,594.35	预计损失率
世鲜（上海）国际贸 易有限公司	860,000.00	50.00	430,000.00	预计损失率
合计	143,310,015.00	63.65	91,219,659.45	——

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	账龄	占应收账款的比 例%	坏账准备期末余 额
国本（上海）企业发展有限公 司	83,989,188.6 9	4-5 年	58.30	41,994,594.35
上海逸鲜贸易发展有限公司	22,940,205.4 0	4-5 年、5 年以 上	15.92	22,940,205.40
上海赞欣贸易有限公司	16,302,392.5 8	5 年以上	11.32	9,781,435.54
海航速运（北京）有限责任公 司	10,584,565.5 5	1-2 年、5 年以 上	7.35	7,938,424.16
莱阳益昌食品有限公司	8,135,000.00	5 年以上	5.65	8,135,000.00
合计	141,951,352. 22		98.54	90,789,659.45

2、其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
其他应收款项	347,843,853.76	354,333,828.44
合计	347,843,853.76	354,333,828.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	5,804,921.90	12,294,896.59
1至2年	2,255,181.42	2,255,181.42
2至3年	879,239,442.42	879,239,442.42
3至4年	221,337,977.64	221,337,977.64
4至5年	103,449,543.34	103,449,543.34
5年以上	15,068,167.13	15,068,167.13
小计	1,227,155,233.85	1,233,645,208.54
减：坏账准备	879,311,380.10	879,311,380.10
合计	347,843,853.75	354,333,828.44

其中单项计提

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损失 率%	坏账准备	理由
海航货运有限公司北京分公司	29,476.00	75.00	22,107.00	破产重整关联方
海航科技集团有限公司	184,840,000.00	75.00	138,630,000.00	破产重整关联方
海航云商投资有限公司	111,834,957.60	75.00	83,876,218.20	破产重整关联方
海航财务公司受限资金	864,504,680.51	75.00	648,378,510.38	破产重整关联方
北京多乐在线商贸有限公司	16,737,435.00	50.00	8,368,717.50	经营困难
合计	1,177,946,549.11	74.64	879,275,553.08	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	415,000,000.00	80,000,000.00	335,000,000.00	415,000,000.00	80,000,000.00	335,000,000.00
对联营企业投资	221,662,184.61		221,662,184.61	221,577,162.17		221,577,162.17
共同						

经营						
合计	636,662,184.61	80,000,000.00	556,662,184.61	636,577,162.17	80,000,000.00	556,577,162.17

(2) 对子公司投资

公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海坤宇物流有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
纳金融资租赁(上海)有限公司	170,000,000.00			170,000,000.00
北京华日飞天物流有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
河南冰熊冷藏汽车有限公司	165,000,000.00			165,000,000.00
合计	415,000,000.00			415,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京盛世华人供应链管理有限公司	221,577,162.17	85,022.44		221,662,184.61
合计	221,577,162.17	85,022.44		221,662,184.61

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	6,605,504.58	5,963,302.76	6,605,504.58	6,068,522.86
合计	6,605,504.58	5,963,302.76	6,605,504.58	6,068,522.86

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	85,022.44	6,241,257.74
合计	85,022.44	6,241,257.74

2024年4月28日

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海航冷链控股股份有限公司

董事会

2024-04-30