

**WISHLONG**  
万仕隆冷冻科技股份  
WISHLONG REFRIGERATION TECHNOLOGY CO., LTD

万仕隆

NEEQ: 833305

宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司

(Ningxia Wanshilong Freezing Science and Technology CO.,LTD.)



年度报告

2023

## 重要提示

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

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	115

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

## 释义

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

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningxia Wanshilong Freezing Science and Technology CO.LTD.		
	WISHLONG		
法定代表人	陈晓华	成立时间	2008年7月8日
控股股东	控股股东为（宁夏融合投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈晓华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造（C346）-制冷、空调设备制造（C3464）		
主要产品与服务项目	主要产品：制冷系统集成、物联网监控平台、自动控制系统； 服务项目：向有制冷仓储需求的客户提供项目咨询、系统设计、系统集成、技术开发为一体的科学、集约、专业的“一站式”服务，向客户提供企业冷冻、冷藏系统问题的解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万仕隆	证券代码	833305
挂牌时间	2015年8月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	孔德媛	联系地址	宁夏银川市西夏区文萃南街172号
电话	0951-6717341	电子邮箱	kongdeyuan@wslld.com
传真	0951-6717341		
公司办公地址	宁夏银川市西夏区文萃南街172号	邮政编码	750021
公司网址	www.wslld.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91640000670417489E		
注册地址	宁夏回族自治区银川市西夏区文萃南街172号		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

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

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2016年8月获得“宁夏回族自治区专精特新中小企业”认定；2017年7月获得“宁夏回族自治区专精特新示范企业”认定；2023年10月获得“高新技术企业”认定，编号：GR202364000036，有效期：2026年10月15日。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	93,079,314.39	89,683,487.78	3.79%
毛利率%	28.91%	31.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,986,391.93	8,038,026.29	-0.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,968,973.81	7,696,708.25	-9.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.26%	21.01%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于	15.06%	19.96%	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.27	0.27	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	138,612,795.19	118,871,013.88	16.61%
负债总计	88,347,109.41	76,591,720.03	15.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,265,685.78	42,279,293.85	18.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.41	19.15%
资产负债率% (母公司)	57.95%	57.04%	-
资产负债率% (合并)	63.74%	64.43%	-
流动比率	149.89%	145.97%	-
利息保障倍数	9.94	8.58	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	273,184.39	-5,728,167.59	104.77%
应收账款周转率	1.71	2.24	-
存货周转率	1.49	1.80	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	16.61%	40.63%	-
营业收入增长率%	3.79%	162.21%	-
净利润增长率%	-0.64%	326.94%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,055,835.48	2.20%	192,047.20	0.16%	1,491.19%
应收票据					
应收账款	52,923,795.57	38.18%	56,024,203.41	47.13%	-5.53%
预付账款	9,307,500.19	6.71%	20,453,230.87	17.21%	-54.49%
其他应收款	4,859,049.03	3.51%	4,080,413.51	3.43%	19.08%
存货	58,466,427.52	42.18%	30,128,108.58	25.35%	94.06%
合同资产	3,150,572.13	2.27%	0.00	0.00%	-
使用权资产	737,762.17	0.53%	1,141,847.89	0.96%	-35.39%
短期借款	24,700,000.00	17.82%	19,800,000.00	16.66%	24.75%
应付账款	29,713,074.53	21.44%	28,833,737.25	24.26%	3.05%
应付职工薪酬	1,008,215.87	0.73%	1,160,617.01	0.98%	-13.13%
应交税费	21,171,979.25	15.27%	18,195,995.75	15.31%	16.36%
其他应付款	10,739,249.21	7.75%	7,054,802.90	5.93%	52.23%
租赁负债	430,568.16	0.31%	627,180.86	0.53%	-31.35%

## 项目重大变动原因:

1.货币资金: 本期末货币资金余额 3,055,835.48 元, 主要是货币资金期末余额为时点余额,截止 23 年 12 月 31 日收到部分工程款还未支付采购款。

2. 预付账款: 本期末预付账款 9,307,500.19 元, 较上年同期下降了 54.49%, 主要是本年度预付采购款的现象有所减少, 而且以前年度预付的供应商货款, 今年收到了发票, 故冲销了部分预付账款挂账。

3.应收账款: 本期末应收账款余额 52,923,795.57 元, 占总资产比重为 38.18%, 主要是很多客户的应收工程款项未到合同约定付款期, 导致期末应收账款余额较大。

4.存货: 本期期末存货余额 58,466,427.52 元, 较上年同期上涨了 94.06%, 主要是原材料价格浮动较大且频繁, 我公司工程项目较多且工期紧张, 考虑到成本问题, 故年底采购材料较多。

5. 合同资产: 本期合同资产期末余额 3,150,572.13 元, 主要是根据会计准则将已完工项目的项目质保金从应收账款调整至合同资产。

6.使用权资产: 本期末使用权资产账面价值 737,762.17 元, 较上年同期下降 35.39%, 主要是本期使用权资产计提折旧 404,085.72 元。

7.其他应付款: 其他应付款列示 10,739,249.21 元, 较上年同期上涨 52.23%, 主要是本年公司新增了部分日常经营性已开票未付款的客户。

8.短期借款: 本期末短期借款 24,700,000.00 元, 较上年同期上涨 24.75%, 主要是公司为了扩大业务, 大量采购原材料, 新增银行贷款 490 万。

9.应付账款: 本期末应付账款期末余额 29,713,074.53 元, 占总资产比重为 21.44%, 主要是公司项目较多大量采购工程材料有部分款项未支付。

10.租赁负债: 本期末租赁负债期末余额 430,568.16 元, 较上年同期下降 31.35%, 主要是按照会计准则逐年确认房屋租金所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	93,079,314.39	-	89,683,487.78	-	3.79%
营业成本	66,167,861.05	71.09%	61,746,238.71	68.85%	7.16%
毛利率%	28.91%	-	31.15%	-	-
销售费用	3,356,668.66	3.61%	1,971,127.33	2.20%	70.29%
管理费用	3,810,281.30	4.09%	4,629,413.78	5.16%	-17.69%
研发费用	7,178,771.44	7.71%	7,281,803.43	8.12%	-1.41%
财务费用	1,510,255.88	1.62%	1,038,597.81	1.16%	45.41%
其他收益	1,131,672.92	1.22%	407,400.00	0.45%	177.78%
信用减值损失	-1,379,355.73	-1.48%	-5,842,209.56	-6.51%	-73.55%
资产减值损失	-165,819.59	-0.18%	0	0%	-
营业外收入	68,716.53	0.07%	30,047.72	0.03%	128.69%
营业外支出	3,426.96	-	35,897.08	0.04%	-90.45%

营业利润	10,236,446.06	11.00%	7,208,074.69	8.04%	42.01%
净利润	7,986,391.93	8.58%	8,038,026.29	8.96%	-0.64%

#### 项目重大变动原因:

- 1.营业成本：本期发生 66,167,861.05 元，较上年同期上涨了 7.16%，主要是因为工程项目增加，相应确认收入增加，而成本与收入配比。
- 2.销售费用：本期销售费用发生额 3,356,668.66 元，较上期上涨 70.29%，主要是公司业务人员的工资报酬今年有所上涨和出差人员的差旅费增加以及招投标费用增加所致。
- 3.财务费用：本期财务费用发生额 1,510,255.88 元，较上年同期上涨 45.41%，主要是因为新增工程项目办理保函担保费增加所致。
- 4.其他收益：本期末其他收益为 1,131,672.92 元，较上年同期上涨了 177.78%，主要是收到 2023 年自治区服务型制造师范平台专项资金 50 元、收到研发项目科技后补助款项 60.72 万元。
- 5.信用减值损失：本期信用减值损失较上期有所减少，主要是收到以前年度应收账款回款所致，以及新增应收账款账龄较短。
- 6.资产减值损失：本期发生资产减值损失主要是项目质保金计提减值准备所致。
- 7.营业外收入：本期营业外收入发生额 68,716.53 元，较上年同期上涨了 128.69%，主要是本期收到报废材料及个税返还等款项。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	92,715,322.31	88,492,799.68	4.77%
其他业务收入	363,992.08	1,190,688.10	-69.43%
主营业务成本	65,834,381.31	61,346,425.14	7.32%
其他业务成本	333,479.74	399,813.57	-16.59%

#### 按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程施工	52,200,229.25	45,927,687.26	12.02%	-21.43%	22.32%	-72.36%
安装业务	40,515,093.06	19,906,694.05	50.87%	83.69%	-16.36%	743.11%
材料销售	243,992.08	245,143.99	-0.47%	-77.21%	-21.30%	-100.66%
租赁业务	120,000.00	88,335.75	26.39%	-	-	-

#### 按地区分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因:

- 1.工程施工收入：本期确认工程施工收入 52,200,229.25 元，较上年同期下降了 21.43%，主要是今年公司虽然业务量增大，销售业绩较好，但是因为公司本年致力于开拓安装业务销售市场，导致工程施工业务订单较少，收入确认比上年减少。

2. 安装业务收入：本期确认安装业务收入 40,515,093.06 元，较上年同期上涨了 83.69%，主要是因为 23 年公司积极投入到安装业务的销售市场中，新签订了上海宝冶集团、南通四建集团沈阳分公司的安装业务合同。本期安装业务收入毛利率较上年同期上涨的主要原因是因为我公司本年安装业务收入的服务价格较上年有所提升，而且公司也大力控制分包商的安装成本，导致安装成本较上年有所下降，故毛利率较上年有所。

3. 材料销售收入：本期确认材料销售收入 243,992.08 元，较上年同期下降了 77.21%。主要原因是本年不在质保期内的维修保养业务订单较去年有所减少，所以在维修过程中材料销售收入较去年有所下降。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海宝冶集团有限公司	20,752,394.83	22.30%	否
2	乌兰察布宇培供应链管理有限公司	17,802,625.17	19.13%	否
3	上海宇培建设工程有限公司	10,176,323.85	10.93%	否
4	南通四建集团沈阳分公司	7,051,447.11	7.58%	否
5	丰厨（兴平）食品有限公司	6,307,964.60	6.78%	否
合计		62,090,755.56	66.71%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	德默菲换热器（平湖）有限公司	6,726,219.85	9.67%	否
2	江苏月仙冷藏设备集团有限公司	6,056,962.25	8.71%	否
3	江苏哲雪冷链设备有限公司	5,559,672.47	7.99%	否
4	上海嘉顿商业工程发展有限公司	4,100,384.52	5.90%	否
5	山东鑫鹏制冷技术有限公司	3,716,814.16	5.34%	否
合计		26,160,053.25	37.62%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	273,184.39	-5,728,167.59	104.77%
投资活动产生的现金流量净额	-346,342.66	-58,886.41	488.15%
筹资活动产生的现金流量净额	2,936,946.55	5,779,517.10	-49.18%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额本期 273,184.39 元，较上年同期上涨 104.77%。主要原因为本年

个别工程项目到合同约定付款期，应收账款回款与上年同期相比较好。

2.投资活动产生的现金流量净额-346,342.66元，主要是公司本期购买了一辆商用汽车，相对上期增加了投资金额。

3.筹资活动产生的现金流量净额本期 2,936,946.55元，主要原因是今年新增银行贷款 490万、偿还银行贷款 674万，偿还贷款利息等 100.26万元，导致筹资活动产生的净额较上年同期有所减少。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海万仕隆冷冻科技有限公司	控股子公司	大型冷藏库等的技术研发、咨询、规划、设计	10,000,000	311,938.61	-2,050,336.09	943,396.23	-516,050.10
宁夏万仕隆冷冻工程有限公司	控股子公司	制冷工程安装工程；制冷设备安装及维修	5,000,000	987,974.76	-259,804.24	0.00	76,718.75
四季青（宁夏）保鲜技术	参股公司	冷链保鲜技术的研究和推	10,000,000	251,541.82	-494,825.16	0.00	0.00

研究 院有 限公 司		广； 农业 科学 研究 与试 验发 展				
---------------------	--	---------------------------------------	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	融合投资持有公司 74.27%的股份，陈晓华持有融合投资 65%的股权。因此，公司实际控制人为陈晓华。公司实际控制人陈晓华利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事变动、财务管理等进行不当控制，可能对公司经营和其他股东的权益产生不利影响。应对措施：公司在《公司章程》中制定了保护中小股东利益的条款；制定了三会议事规则，制定了《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》等内部控制制度。
政策风险	国家目前对冷链行业、建造冷库以及购买大型冷藏设施均设有相应的政府补贴政策，如果国家相关政策发生重大变化，公司整体盈利水平将受到影响。应对措施：企业要发展，不能将所

	<p>有的动力和未来都寄希望于政府的关注和支持，阶段性的政策倾斜与扶持更有利于企业的发展，公司应该借助政府的扶持大力发展自身核心竞争力，以政策为跳板，将企业做大做强，而不是一直依赖政策上的扶持。</p>
<p>应收账款回收风险</p>	<p>2023 年年末，公司应收账款账面价值为 52,923,795.97 元，较上年同期下降了 5.53%，公司应收账款金额较大且部分账龄较长（账龄较长的大部分为质保金），公司所属行业具有工程施工周期较长的特点，虽然公司与下游客户关系良好，发生坏账的风险较小，但一旦发生坏账，会对公司生产经营及财务状况造成不利影响。应对措施：为控制公司应收账款坏账风险，保证应收账款及时收回，提高公司经营效率，防范资金风险，公司制定了《应收账款管理办法》。公司将加强应收账款管理，将应收账款的回收工作落实到人，由财务部负责应收账款的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照合同约定收款，实现应收账款的及时收取。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	宁夏北方乳业有限责任公司	2,600,000	0	2,600,000	2023年12月29日	2024年12月27日	连带	否	已事前及时履行
2	宁夏金硕丰商贸有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2023年8月18日	2024年8月13日	连带	否	已事前及时履行
3	宁夏北方乳业有限责任公司	5,400,000	0	5,400,000	2023年1月11日	2024年1月11日	连带	否	已事前及时履行
4	宁夏北方乳业有限责任公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年9月12日	2024年9月11日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	22,000,000	0	22,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

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

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	250,000.00	142,127.00
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	70,188.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	4,000,000	4,000,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述担保是公司对宁夏金硕丰商贸有限公司提供的 400 万元对外担保。公司的重大关联交易履行了必要的决策程序，该笔担保不具有可持续性，是公司根据被担保方的需要并经评估担保的必要性、安全性等情况综合考虑。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月20日	2017年12月23日	2016年年度报告	资金占用承诺	加强关联交易管理	已履行完毕
公司	2018年2月23日	2018年12月31日	股转系统对公司采取自律监管措施	信息披露不及时	认真做好信息披露工作	已履行完毕
其他	2019年5	2019年6	未按时披露	信息披露	2019年6月6日	已履行完毕

	月 28 日	月 6 日	2018 年年度报 告	违规	完成了 2018 年 度报告的信息 披露工作	
--	--------	-------	----------------	----	------------------------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,549,000	91.83%	0	27,549,000	91.83%
	其中：控股股东、实际控制人	22,839,000	76.13%	0	22,839,000	76.13%
	董事、监事、高管	215,000	0.72%	0	215,000	0.72%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,451,000	8.17%	0	2,451,000	8.17%
	其中：控股股东、实际控制人	1,677,000	5.59%	0	1,677,000	5.59%
	董事、监事、高管	645,000	2.15%	0	645,000	2.15%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						11

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宁夏融合投资有限公司	22,280,000	0	22,280,000	74.27%	0	22,280,000	9,280,000	0
2	宁夏嘉润企业管理	2,988,511	11,489	3,000,000	10%	0	3,000,000	0	0

	服务中心（有限合伙）								
3	陈晓华	2,236,000	0	2,236,000	7.45%	1,677,000	559,000	2,220,000	0
4	北京长明致远投资管理中心（有限合伙）	600,000	600,000	1,200,000	4%	0	1,200,000	0	0
5	黄玉平	516,000	0	516,000	1.72%	387,000	129,000	0	0
6	王萍	344,000	0	344,000	1.15%	258,000	86,000	0	0
7	孙胜军	172,000	0	172,000	0.57%	129,000	43,000	0	0
8	李淑红	167,000	0	167,000	0.56%	0	167,000	0	0
9	沈远学	50,000	0	50,000	0.17%	0	50,000	0	0
10	陈国庆	30,000	0	30,000	0.10%	0	30,000	0	0
	合计	29,383,511	611,489	29,995,000	99.98%	2,451,000	27,544,000	11,500,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中融合投资是公司的控股股东；陈晓华是公司的董事长、总经理及实际控制人，同时是融合投资的控股股东、董事长、总经理及法定代表人；黄玉平是公司的董事，同时是融合投资的股东；王萍是公司的监事会主席，同时是融合投资的股东；孙胜军是融合投资的股东；李淑红是黄玉平的配偶。除以上情形外，公司前十名股东不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

宁夏融合投资有限公司持有公司 74.27% 股权，为公司控股股东。

宁夏融合投资有限公司成立于 2012 年 6 月 21 日，目前持有银川高新技术产业开发区工商行政管理局核发的注册号为 9164110059621616XC 的《企业法人营业执照》，法定代表人为陈晓华，

住所为宁夏银川市西夏区经天东路 76 号，注册资本及实收资本均为 3,000.00 万元，经营范围为：对农业、房地产业、信息业、网络业等国家允许的行业的投资。

报告期内，公司控股股东无变动。

## （二）实际控制人情况

公司控股股东为融合投资，公司董事长陈晓华持有融合投资 65%的股权，系融合投资的控股股东及实际控制人。融合投资持有公司 22,280,000 股，持股比例为 74.27%，陈晓华通过控制融合投资实际控制公司，系公司实际控制人。

陈晓华先生，1966 年出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权。毕业于天津商学院商业企业管理系文秘专业，本科学历，EMBA 毕业于中欧国际工商学院，中级经济师。自 2015 年起，担任公司董事长。

报告期内，实际控制人无变动。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例
				起始日期	终止日期				
陈晓华	董事长、总经理	男	1966年9月	2021年9月28日	2024年9月26日	2,236,000	0	2,236,000	7.45%
黄玉平	董事	男	1976年3月	2021年9月27日	2024年9月26日	516,000	0	516,000	1.72%
王建中	董事	男	1965年10月	2021年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%
王永录	董事	男	1977年6月	2021年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%
	副总经理			2021年9月28日	2024年9月26日				
施锋	董事	女	1982年4月	2021年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%
	财务负责人			2021年9月28日	2024年9月26日				
王萍	监事会主席	女	1965年6月	2021年9月28日	2024年9月26日	344,000	0	344,000	1.15%
杨青学	监事	男	1972年11月	2021年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%
张燕	职工代表监事	女	1980年1月	2021年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%
孔德媛	董事会秘书	女	1982年9月	2021年9月28日	2024年9月26日	0	0	0	0%
黄芳	副总经理	女	1982年1月	2021年9月28日	2023年8月14日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

适用 不适用

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	1	4
行政人员	2	1	0	3
财务人员	5	0	0	5
销售人员	7	0	1	6
技术人员	11	3	0	14
生产人员	22	8	5	25
员工总计	52	12	7	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	2
本科	20	25
专科	23	25
专科以下	8	5
员工总计	52	57

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无
---

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《分层管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### (一) 公司的资产独立

公司系有限公司整体变更设立，原有限公司资产与业务体系等由公司完整承继。公司股改后，吸收了新的股东，新增了公司股本，各股东全部以货币出资并已经全部到位。目前，公司独立拥有所有机器设备、无形资产和其他动产资产的产权；公司厂房与办公场所系租赁取得，但因与出租方四季青系关联方，有一定的合作关系与较好的历史渊源，且双方签订有租赁合同，公司的租赁权益能够得到保障，能够满足公司对于厂房和办公场所的需要。公司在租赁期限内对于厂房与办公场所拥有完整和绝对的占有、使用和收益的权利。公司资产与股东资产严格分开，并且分别独立运营。公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，发行人对其所有资产具有控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

#### (二) 公司的人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，2021年董事、监事换届后，不存在公司董事、监事在其他单位兼职的情形，同时公司同所有高级管理人员以及公司员工签订了劳动合同，保障了公司员工的合法权益，为公司做到人员独立打下了制度基础；同时有利于公司持续经营，避免了因劳动关系产生的纠纷。

#### (三) 公司的财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，并已按《中华人民共和国会计法》等有关法律法规的要求建立了独立的财务核算体系，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度和子公司的管理制度。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

#### (四) 公司的机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司办公、生产经营场所虽从四季青租赁取得，但有绝对排他的占有、使用和收益权限，与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

#### (五) 公司的业务独立

公司作为中国制冷系统集成服务商标杆企业，致力于为客户提供冷冻、冷藏工程系统解决方案。根据公司及其控股股东和实际控制人的承诺，公司的上述业务完整且独立于持有公司 5%以上股份的股东及公司实际控制人控制的关联方。公司股东以及其他关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司目前依法独立进行经营范围内的业务，不存在因与关联方之间存在关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到影响的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，公司出纳人员未兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02110093 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	宋锋岗 1 年	王海燕 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15 万元			

## 审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02110093 号

宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司（以下简称“万仕隆”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万仕隆公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万仕隆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

万仕隆公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括万仕隆 2023 年年度报

告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

万仕隆公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万仕隆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万仕隆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万仕隆公司的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对万仕隆公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万仕隆公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就万仕隆公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,055,835.48	192,047.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	六、2	52,923,795.57	56,024,203.41
应收款项融资			
预付款项	六、3	9,307,500.19	20,453,230.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	4,859,049.03	4,080,413.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	58,466,427.52	30,128,108.58
合同资产	六、6	3,150,572.13	
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	10,530.21	6,223.74
<b>流动资产合计</b>		<b>131,773,710.13</b>	<b>110,884,227.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、8	300,000.00	300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	3,101,049.75	3,189,385.50
固定资产	六、10	393,647.53	104,630.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	737,762.17	1,141,847.89
无形资产	六、12		7,677.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	2,306,625.61	3,243,244.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,839,085.06</b>	<b>7,986,786.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>138,612,795.19</b>	<b>118,871,013.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	24,700,000.00	19,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	29,713,074.53	28,833,737.25
预收款项			
合同负债	六、16	124,513.27	199,076.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	1,008,215.87	1,160,617.01
应交税费	六、18	21,171,979.25	18,195,995.75
其他应付款	六、19	10,739,249.21	7,054,802.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	443,322.39	694,429.26
其他流动负债	六、21	16,186.73	25,880.01
<b>流动负债合计</b>		<b>87,916,541.25</b>	<b>75,964,539.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	430,568.16	627,180.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>430,568.16</b>	<b>627,180.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>88,347,109.41</b>	<b>76,591,720.03</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	5,009,731.65	5,009,731.65
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	六、25	2,661,256.54	1,912,635.42
一般风险准备			
未分配利润	六、26	12,594,697.59	5,356,926.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,265,685.78	42,279,293.85
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>50,265,685.78</b>	<b>42,279,293.85</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>138,612,795.19</b>	<b>118,871,013.88</b>

法定代表人：陈晓华

主管会计工作负责人：施锋

会计机构负责人：王英

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,046,915.57	173,737.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	52,923,795.57	56,024,203.41
应收款项融资			
预付款项		9,307,500.19	20,453,230.87
其他应收款	十二、2	16,959,958.10	14,485,916.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		59,409,823.72	32,014,900.98
合同资产		3,150,572.13	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			5,932.70
<b>流动资产合计</b>		<b>144,798,565.28</b>	<b>123,157,921.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		300,000.00	300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,101,049.75	3,189,385.50

固定资产		361,918.58	71,143.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		526,534.15	789,801.19
无形资产			7,677.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,306,625.61	3,243,244.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,596,128.09</b>	<b>7,601,252.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>151,394,693.37</b>	<b>130,759,174.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		23,700,000.00	19,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,465,295.53	28,585,958.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,007,129.87	1,150,154.61
应交税费		21,170,581.95	18,138,941.62
其他应付款		11,684,788.39	5,803,827.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		124,513.27	199,076.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		288,250.28	539,038.78
其他流动负债		16,186.73	25,880.01
<b>流动负债合计</b>		<b>87,456,746.02</b>	<b>74,242,878.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		275,179.32	339,739.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		275,179.32	339,739.43
负债合计		87,731,925.34	74,582,617.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,592,733.47	1,592,733.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,661,256.54	1,912,635.42
一般风险准备			
未分配利润		29,408,778.02	22,671,187.93
所有者权益（或股东权益）合计		63,662,768.03	56,176,556.82
负债和所有者权益（或股东权益）合计		151,394,693.37	130,759,174.39

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		93,079,314.39	89,683,487.78
其中：营业收入	六、27	93,079,314.39	89,683,487.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		82,429,365.93	77,040,603.53
其中：营业成本	六、27	66,167,861.05	61,746,238.71
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、28	405,527.60	373,422.47
销售费用	六、29	3,356,668.66	1,971,127.33
管理费用	六、30	3,810,281.30	4,629,413.78
研发费用	六、31	7,178,771.44	7281803.43
财务费用	六、32	1,510,255.88	1,038,597.81

其中：利息费用		1,152,218.91	1032370.44
利息收入		2,177.02	1,177.53
加：其他收益	六、33	1,131,672.92	407,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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、34	-1,379,355.73	-5,842,209.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-165,819.59	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,236,446.06	7,208,074.69
加：营业外收入	六、36	68,716.53	30,047.72
减：营业外支出	六、37	3,426.96	35,897.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10301735.63	7,202,225.33
减：所得税费用	六、38	2,315,343.70	-835,800.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		7,986,391.93	8,038,026.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,986,391.93	8,038,026.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>7,986,391.93</b>	<b>8,038,026.29</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,986,391.93	8,038,026.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.27	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.27	0.27

法定代表人：陈晓华

主管会计工作负责人：施锋

会计机构负责人：王英

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十二、3	93,079,314.36	89,557,230.25
减：营业成本	十二、3	68,054,653.45	61,646,976.76
税金及附加		402,682.32	370,053.79
销售费用		2,149,111.42	1,252,439.75
管理费用		3,573,568.43	4,328,726.11
研发费用		7,178,771.44	7,281,803.43
财务费用		1,452,174.87	1,000,374.84
其中：利息费用		1,098,355.27	960,482.90
利息收入		2,088.39	1,127.47
加：其他收益		1,131,486.77	407,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-1,497,823.84	-5,756,305.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-165,819.59	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,736,195.77</b>	<b>8,327,950.53</b>
加：营业外收入		68,716.53	29,753.88
减：营业外支出		3,357.39	35,869.48

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,801,554.91	8,321,834.93
减：所得税费用		2,315,343.70	-835,800.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,486,211.21	9,157,635.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,486,211.21	9,157,635.89
（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		7,486,211.21	9,157,635.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.31

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,471,103.36	62,922,164.89
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			6,374.64
收到其他与经营活动有关的现金		63,573,863.43	117,826,849.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>166,044,966.79</b>	<b>180,755,389.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		80,232,878.52	65,618,062.04
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		6,967,310.77	5,460,792.04
支付的各项税费		3,853,975.45	4,881,866.97
支付其他与经营活动有关的现金		74,717,617.66	110,522,835.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>165,771,782.40</b>	<b>186,483,556.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>273,184.39</b>	<b>-5,728,167.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>300.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,642.66	58,886.41
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>346,642.66</b>	<b>58,886.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-346,342.66</b>	<b>-58,886.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		24,700,000.00	19,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>24,700,000.00</b>	<b>19,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		19,800,000.00	13,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,107,273.53	960,482.90

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		855,779.92	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,763,053.45	14,020,482.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,936,946.55	5,779,517.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,863,788.28	-7,536.90
加：期初现金及现金等价物余额		192,047.20	199,584.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,055,835.48	192,047.20

法定代表人：陈晓华

主管会计工作负责人：施锋

会计机构负责人：王英

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,471,092.19	62,779,872.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		70,603,103.93	115,012,138.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		172,074,196.12	177,792,011.14
购买商品、接受劳务支付的现金		80,213,726.15	65,516,316.04
支付给职工以及为职工支付的现金		5,870,621.87	4,709,146.08
支付的各项税费		3,748,365.68	4,860,820.43
支付其他与经营活动有关的现金		81,164,538.66	108,829,938.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		170,997,252.36	183,916,221.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,076,943.76	-6,124,210.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,642.66	58,886.41
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		346,642.66	58,886.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-346,342.66	-58,886.41

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,700,000.00	19,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,700,000.00	19,800,000.00
偿还债务支付的现金		19,800,000.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,072,805.93	960,482.90
支付其他与筹资活动有关的现金		684,616.88	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,557,422.81	13,460,482.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,142,577.19	6,339,517.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,873,178.29	156,420.64
加：期初现金及现金等价物余额		173,737.28	17,316.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,046,915.57	173,737.28

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				5,009,731.65				1,912,635.42		5,356,926.78		42,279,293.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				5,009,731.65				1,912,635.42		5,356,926.78		42,279,293.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								748,621.12		7,237,770.81			7,986,391.93
（一）综合收益总额										7,986,391.93			7,986,391.93
（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								748,621.12	-748,621.12				
1. 提取盈余公积								748,621.12	-748,621.12				
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													
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				5,009,731.65			2,661,256.54	12,594,697.59			50,265,685.78	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	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		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				5,009,731.65				1,912,635.42		- 2,681,099.51		34,241,267.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				5,009,731.65				1,912,635.42		- 2,681,099.51		34,241,267.56
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											8,038,026.29		8,038,026.29
（一）综合收益总额											8,038,026.29		8,038,026.29
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				5,009,731.65				1,912,635.42		5,356,926.78		42,279,293.85

法定代表人：陈晓华

主管会计工作负责人：施锋

会计机构负责人：王英

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	30,000,000.00				1,592,733.47				1,912,635.42		22,671,187.93	56,176,556.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				1,592,733.47				1,912,635.42		22,671,187.93	56,176,556.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								748,621.12		6,737,590.09	7,486,211.21	
(一) 综合收益总额										7,486,211.21	7,486,211.21	
(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								748,621.12		-748,621.12	
1. 提取盈余公积								748,621.12		-748,621.12	
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											
<b>四、本期末余额</b>	30,000,000.00				1,592,733.47			2,661,256.54		29,408,778.02	63,662,768.03

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	30,000,000.00				1,592,733.47				1,912,635.42		13,513,552.04	47,018,920.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				1,592,733.47				1,912,635.42		13,513,552.04	47,018,920.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											9,157,635.89	9,157,635.89
(一) 综合收益总额											9,157,635.89	9,157,635.89
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>1,592,733.47</b>			<b>1,912,635.42</b>		<b>22,671,187.93</b>	<b>56,176,556.82</b>	

# 宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司

## 2023 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.基本概况

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

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

#### 2.历史沿革

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

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

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

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

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

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

2008 年 12 月 5 日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经此次出资后，股东出资情况如下：

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

	合计		2,900,000.00	100.00
--	----	--	--------------	--------

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

2010年11月30日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经此次出资后，股东出资情况如下：

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

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

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

2013年1月23日，有限公司召开股东会会议，决议：同意宁夏万仕隆商贸有限公司将公司75%的股权转让给宁夏融合投资有限公司；同意王英素将公司25%的股权转让给宁夏融合投资有限公司。同意公司类型由有限责任公司变为一人有限责任公司。同时重新制定一人有限责任公司章程。

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

2013年6月28日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经此次股权转让后，股东出资情况如下：

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

2013年6月25日，有限公司召开股东会会议，决议：公司注册资本由800万元增加至1,000万元，股东融合投资出资200万元，出资比例为100.00%。同时修改《公司章程》。本次增资已经宁夏五岳联合会计事务所于2013年7月2日审验，并出具宁五岳验(2013)1079号《验资报告》。

2015年1月28日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经过此次出资后，股东出资情况如下：

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

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

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

2015年4月22日,有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经过此次出资后,股东出资情况如下:

序号	股东名称	出资方式	出资额(元)	出资比例(%)
1	宁夏融合投资有限公司	货币	11,180,000.00	86.00
2	宁夏嘉润投资管理中心(有限合伙)	货币	1,300,000.00	10.00
3	北京长明致远投资管理中心(有限合伙)	货币	520,000.00	4.00
	合计		13,000,000.00	100.00

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

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

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

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

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

2015年6月10日，公司就上述事项完成了工商变更登记。

股份公司设立时，股权结构如下：

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

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

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

2015年6月12日，公司就上述变更事项完成工商变更登记。

经过此次增资后，股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额(元)	出资比例(%)
1	宁夏融合投资有限公司	货币	22,360,000.00	74.53
2	宁夏嘉润投资管理中心(有限合伙)	货币	3,000,000.00	10.00
3	北京长明致远投资管理中心(有限合伙)	货币	1,200,000.00	4.00
4	陈晓华	货币	2,236,000.00	7.45
5	黄玉平	货币	688,000.00	2.29
6	王萍	货币	344,000.00	1.15
7	孙胜军	货币	172,000.00	0.57
	合计		30,000,000.00	100.00

### 3. 公司性质

本公司性质为股份有限公司(自然人投资或控股)。

#### 4. 公司经营范围

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

#### 5. 公司注册地址

公司注册地址：宁夏银川市西夏区经天东路 76 号。

#### 6. 财务报表的批准

本公司财务报表于 2024 年 4 月 25 日由公司全体董事批准报出。

#### 7. 合并报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，纳入合并财务报表范围的主体共 2 家，即上海万仕隆冷冻科技有限公司、宁夏万仕隆冷冻工程有限公司。与上年相比，本年纳入合并财务报表范围的主体没有变化。

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

#### 2、 持续经营

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

### 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 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 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集团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

本公司采用人民币为记账本位币。

### 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。

#### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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。

## 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，是指被本集团控制的主体。

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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、17.长期股权投资”。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### (2) 外币财务报表的折算

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

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

## 9、 金融工具

### (1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

### 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

a 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

b 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 2)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

### 3)指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

#### 4)分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### 5)指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

a 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

### (2)金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

a 能够消除或显著减少会计错配。

b 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

## 2)其他金融负债

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

a 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

b 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (3)金融资产和金融负债的终止确认

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

a 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

b 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## 2)金融负债终止确认条件

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

债)。

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

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

#### (4)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

2)保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

4)金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

a 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

a 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### (5)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

#### (6)金融工具减值

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

1)如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2)如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3)如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### 1)信用风险显著增加

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

- a 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- b 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- c 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- d 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- e 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2)已发生信用减值的金融资产

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

- a 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- c 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- d 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- e 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- f 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### 3)预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

a 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

b 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

#### 4)减记金融资产

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

#### (7)金融资产及金融负债的抵销

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

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

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### 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，该负债由本集团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，本集团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。

#### 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。

本集团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。

#### 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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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。

#### 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

#### 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，本集团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，本集团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，本集团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。

#### 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团

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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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、 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10.(6)金融工具减值。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

#### 11、 应收款项及应收账款融资

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

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

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

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5

1—2 年(含 2 年)	10	10
2—3 年(含 3 年)	20	20
3—4 年(含 4 年)	50	50
4 年以上	100	100

## 12、 其他应收款

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1: 账龄组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
组合2: 无风险组合	关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

## 13、 存货

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

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

工程施工成本的具体核算方法：按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本，项

目未完工前，按单个项目归集所发生的实际施工成本。期末，未完工工程项目的工程施工成本及累计确认的工程施工毛利与对应的工程结算对抵。余额列示于存货项目。

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

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

#### **14、 持有待售资产**

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

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### **(1) 投资成本的确定**

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 16、 投资性房地产

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

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

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

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

## 17、 固定资产

### (1) 确认条件

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

### (2) 固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及电子设备。

### (3) 固定资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

### (4) 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率%
----	---------	--------	-------

房屋建筑物	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输工具	4	5	23.75
办公及电子设备	3	5	31.67

(5) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

② 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

**19、 在建工程**

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

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

**20、 无形资产**

(1) 无形资产的确认条件

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

① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## (3) 无形资产使用寿命及摊销

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

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

类别	净残值	使用寿命	摊销方法
外购软件	0	3年	使用年限

## (4) 研究开发费用的会计处理

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。归属于使用寿命有限的无形资产开发阶段的支出，按该无形资产使用寿命的年限采用直线法进行摊销；使用寿命不确定的，

不予摊销。

## 21、 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

## 22、 长期待摊费用

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

### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### (2) 摊销年限

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

## 23、 借款费用

(1) 借款费用的确认原则公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额

确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

## (2) 借款费用资本化金额的确定方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 24、 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

## 25、 商誉

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

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

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

## 26、 预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时,在资产负债表中确认为预计负债:

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

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

## 27、 股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

并相应调整资本公积。

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

## 28、 收入

### (1)一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

或“其他非流动负债”项目中列示。

## (2)具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①按时点确认的收入

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

### ②按履约进度确认的收入

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

## 29、 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助本公司确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

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

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

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

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

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

### **31、 租赁**

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为承租人

(1) 初始计量

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

## (2) 后续计量

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

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

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

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 32、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当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。

本公司于2023年1月1日起执行该规定，首次执行该规定对报表项目无重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1.主要税种及税率

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

### 2.企业所得税

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

### 3.税收优惠

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

根据《企业所得税法》及其实施条例相关规定，经宁夏回族自治区科学技术厅、宁夏回

自治区财政厅、宁夏回族自治区国家税务局、宁夏回族自治区地方税务局批准共同认定本公司为高新技术企业(高新技术企业证书编号为GR202364000036)，证书有效期为三年，发证时间为2023年10月26日，持有期间减按15%税率缴纳企业所得税。

公司选择按照高新技术企业，减按15%税率缴纳企业所得税。

### 一、 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，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度，货币单位为人民币元。

#### 1、 货币资金

项 目	年末余额	上年年末余额
库存现金	1,417.42	1,417.42
银行存款	3,054,418.06	190,629.78
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>3,055,835.48</b>	<b>192,047.20</b>

注：年末无限定用途或被限制使用的货币资金。

#### 2、 应收账款

##### (1) 应收账款分类及披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用组合计提预期信用损失的应收账款	67,608,836.36	100.00	14,685,040.79	21.72	52,923,795.57
其中：账龄组合	67,608,836.36	100.00	14,685,040.79	21.72	52,923,795.57
<b>合计</b>	<b>67,608,836.36</b>	<b>100.00</b>	<b>14,685,040.79</b>	<b>21.72</b>	<b>52,923,795.57</b>

(续)

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

组合中按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,139,155.94	2,106,957.79	5.00
1至2年	10,934,642.33	1,093,464.23	10.00
2至3年	556,510.05	111,302.01	20.00
3至4年	5,210,422.56	2,605,211.28	50.00
4年以上	8,768,105.48	8,768,105.48	100.00
<b>合计</b>	<b>67,608,836.36</b>	<b>14,685,040.79</b>	<b>21.72</b>

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,675,021.35	2,433,751.07	5.00
1至2年	683,503.29	68,350.33	10.00
2至3年	10,490,975.21	2,098,195.04	20.00
3至4年	1,550,000.00	775,000.00	50.00
4年以上	15,944,958.48	15,944,958.48	100.00
<b>合计</b>	<b>77,344,458.33</b>	<b>21,320,254.92</b>	<b>27.56</b>

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年应收账款计提坏账准备1,272,557.87元，无收回或转回坏账准备。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本年核销应收账款金额7,907,772.00元，已全额计提坏账准备。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
榆林胜利集团建筑工程有限公司	8,884,619.20	13.14	762,589.58
乌兰察布宇培供应链管理有限公司	7,355,255.22	10.88	367,762.76
成都鑫永晟建设工程有限公司	7,142,163.21	10.56	503,233.31
中建三局集团有限公司	6,577,144.33	9.73	328,857.22
南通四建集团沈阳分公司	5,088,183.21	7.53	254,409.16
<b>合计</b>	<b>35,047,365.17</b>	<b>51.84</b>	<b>2,216,852.03</b>

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,830,521.06	94.88	9,839,617.72	48.11
1至2年	428,828.32	4.61	926,314.61	4.53
2至3年	5,462.18	0.06	100,769.38	0.49
3年以上	42,688.63	0.46	9,586,529.16	46.87
<b>合计</b>	<b>9,307,500.19</b>	<b>100.00</b>	<b>20,453,230.87</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款年末余额合计数的比例(%)
上海琨柏科技有限公司	2,169,548.00	23.31
南通美吉乐制冷设备有限公司	1,682,001.77	18.07
滁州皖雪机电设备有限公司	1,020,000.00	10.96
洛阳吉祥制冷设备有限公司	836,984.20	8.99
湖南省优泰门业有限公司	408,150.00	4.39
<b>合计</b>	<b>6,116,683.97</b>	<b>65.72</b>

### 4、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,859,049.03	4,080,413.51
<b>合计</b>	<b>4,859,049.03</b>	<b>4,080,413.51</b>

(1)其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用组合计提预期信用损失的其他应收款	5,417,246.88	100.00	558,197.85	10.30	4,859,049.03
其中：账龄组合	5,417,246.88	100.00	558,197.85	10.30	4,859,049.03
<b>合计</b>	<b>5,417,246.88</b>	<b>100.00</b>	<b>558,197.85</b>	<b>10.30</b>	<b>4,859,049.03</b>

(续)

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

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,824,931.59	191,246.58	5.00
1至2年	1,309,590.73	130,959.07	10.00
2至3年	29,284.40	5,856.88	20.00

3至4年	46,609.70	23,304.85	50.00
4年以上	206,830.47	206,830.47	100.00
<b>合计</b>	<b>5,417,246.88</b>	<b>558,197.85</b>	<b>10.30</b>

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,134,574.68	156,728.75	5.00
1至2年	648,845.39	64,884.54	10.00
2至3年	541,562.96	108,312.59	20.00
3至4年	170,712.72	85,356.36	50.00
4年以上	36,117.75	36,117.75	100.00
<b>合计</b>	<b>4,531,813.50</b>	<b>451,399.99</b>	<b>9.96</b>

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年其他应收款计提坏账准备106,797.86元；无收回或转回坏账准备。

(3)本年实际核销的其他应收款情况：本年无核销的其他应收款。

(4)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
职工借款及备用金	340,224.85	517,458.98
应收的各种保证金、押金、定金	1,139,800.00	
应收的各种租金	120,000.00	684,000.00
代扣职工社保		151,271.36
其他各种应收、暂付款项	3,817,222.03	3,179,083.16
<b>合计</b>	<b>5,417,246.88</b>	<b>4,531,813.50</b>

(5)其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	451,399.99			451,399.99
期初余额在本期				

--转入第二阶段			
--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提	106,797.86		106,797.86
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
<b>期末余额</b>	<b>558,197.85</b>		<b>558,197.85</b>

(6)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
王利霞	代付赔偿款	2,000,000.00	36.92	100,000.00
毛彩蛟	往来款及应收租金	924,000.00	17.06	46,200.00
上海建工二建集团有限公司	往来款	659,800.00	12.18	65,980.00
乌兰察布宇培供应链管理有限公司	往来款	300,000.00	5.54	30,000.00
王敬凯	往来款	200,000.00	3.69	10,000.00
<b>合计</b>		<b>4,083,800.00</b>	<b>75.39</b>	<b>252,180.00</b>

## 5、 存货

(1)存货分类

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	58,466,427.52		58,466,427.52	30,128,108.58		30,128,108.58
<b>合计</b>	<b>58,466,427.52</b>		<b>58,466,427.52</b>	<b>30,128,108.58</b>		<b>30,128,108.58</b>

(2)存货跌价准备情况

公司报告期末对存货进行减值测试，未发现减值迹象，无须计提减值准备。

(3)存货期末余额含有借款费用资本化的情况

公司报告期内未将借款费用资本化，存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

## 6、合同资产

### (1)合同资产情况

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	3,316,391.72	165,819.59	3,150,572.13			
<b>合计</b>	<b>3,316,391.72</b>	<b>165,819.59</b>	<b>3,150,572.13</b>			

### (2)本期合同资产计提减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
项目质保金		165,819.59			165,819.59
<b>合计</b>		<b>165,819.59</b>			<b>165,819.59</b>

## 7、其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	10,530.21	291.04
其他		5,932.70
<b>合计</b>	<b>10,530.21</b>	<b>6,223.74</b>

## 8、其他权益工具投资

### (1)其他权益工具投资情况

项目	年末余额	上年年末余额
非上市权益工具投资	300,000.00	300,000.00
<b>合计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>300,000.00</b>

### (2)非上市权益工具投资情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	本年股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

四季青(宁夏)保鲜技术 研究院有限公司	300,000.00		长期战略性持有
------------------------	------------	--	---------

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	3,719,400.00	3,719,400.00
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	3,719,400.00	3,719,400.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	530,014.50	530,014.50
2.本年增加金额	88,335.75	88,335.75
(1) 计提或摊销	88,335.75	88,335.75
3.本年减少金额		
4.年末余额	618,350.25	618,350.25
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3、本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	3,101,049.75	3,101,049.75
2.年初账面价值	3,189,385.50	3,189,385.50

### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

房屋建筑物——西安市高新区高新三路1幢4单元41502室(办公)	3,101,049.75	尚待办理
----------------------------------	--------------	------

### 10、 固定资产

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.年初余额	773,876.86	444,378.11	102,384.19	1,320,639.16
2.本年增加金额	299,725.67	44,666.99	2,250.00	346,642.66
(1) 购置	299,725.67	44,666.99	2,250.00	346,642.66
3.本年减少金额		13,149.85		13,149.85
(1) 处置或报废		13,149.85		13,149.85
4.年末余额	1,073,602.53	475,895.25	104,634.19	1,654,131.97
<b>二、累计折旧</b>				
1.年初余额	743,417.41	381,336.99	91,253.78	1,216,008.18
2.本年增加金额	30,547.02	24,714.71	1,706.89	56,968.62
(1) 计提	30,547.02	24,714.71	1,706.89	56,968.62
3.本年减少金额		12,492.36		12,492.36
(1) 处置或报废		12,492.36		12,492.36
4.年末余额	773,964.43	393,559.34	92,960.67	1,260,484.44
<b>三、减值准备</b>				
1.年初余额				
2.本年增加额				
3.本年减少金额				
4.年末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1.年末账面价值	299,638.10	82,335.91	11,673.52	393,647.53
2.年初账面价值	30,459.45	63,041.12	11,130.41	104,630.98

### 11、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.年初余额	1,950,019.33	1,950,019.33
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.年末余额	1,950,019.33	1,950,019.33
<b>二、累计折旧</b>		
1.年初余额	808,171.44	808,171.44
2.本期增加金额	404,085.72	404,085.72
(1) 计提	404,085.72	404,085.72
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.年末 余额	1,212,257.16	1,212,257.16
<b>三、减值准备</b>		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1.年末 账面价值	737,762.17	737,762.17
2.年初 账面价值	1,141,847.89	1,141,847.89

## 12、 无形资产

项目	计算机软件	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.年初余额	7,864.80	7,864.80

2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	7,864.80	7,864.80
<b>二、累计摊销</b>		
1.年初余额	186.78	186.78
2.本年增加金额	7,677.30	7,677.30
(1) 计提	7,677.30	7,677.30
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4.年末余额	7,864.08	7,864.08
<b>三、账面价值</b>		
1.年末账面价值		
2.年初账面价值	7,677.30	7,677.30

### 13、 递延所得税资产

项目	年末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	15,211,684.48	2,281,752.67	21,621,632.64	3,243,244.90
资产减值准备	165,819.59	24,872.94		
<b>合计</b>	<b>15,377,504.07</b>	<b>2,306,625.61</b>	<b>21,621,632.64</b>	<b>3,243,244.90</b>

### 14、 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	年末余额	上年年末余额
保证借款	23,100,000.00	19,800,000.00
信用借款	1,600,000.00	
<b>合计</b>	<b>24,700,000.00</b>	<b>19,800,000.00</b>

(2) 保证借款明细

贷款单位	借款余额	借款日	到期日	合同利率	抵押品/担保人
宁夏银行股份有限公司永康支行	10,000,000.00	2023-9-05	2024-9-04	5.50%	宁夏融合投资有限公司、孙建京、陈晓华
宁夏银行股份有限公司永康支行	5,600,000.00	2023-9-26	2024-9-20	5.50%	宁夏融合投资有限公司、陈晓华
宁夏银行股份有限公司永康支行	4,000,000.00	2023-4-25	2024-4-19	5.50%	银川中小企业融资担保有限公司、陈晓华
宁夏黄河农村商业银行股份有限公司银川西夏区支行	3,500,000.00	2023-08-07	2024-08-04	5.35%	宁夏融合投资有限公司、陈晓华

(3)信用借款明细

贷款单位	借款余额	借款日	到期日	合同利率
交通银行股份有限公司银川石油城支行	600,000.00	2023.3.30	2024-3-30	4.82%
中国银行股份有限公司宝湖东路支行	1,000,000.00	2023-2-27	2024-2-26	4.18%

(4) 本公司年末无已逾期未偿还的短期借款

### 15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	上年年末余额
应付材料款、分包工程款	29,713,074.53	28,833,737.25
<b>合计</b>	<b>29,713,074.53</b>	<b>28,833,737.25</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏晶雪节能科技股份有限公司	1,413,831.91	未结算

江苏月仙冷藏设备集团有限公司	4,517,980.74	未结算
江苏庚铭伟铝业有限公司	3,123,065.49	未结算
江苏旭智冷链科技有限公司	1,965,152.21	未结算
江苏哲雪冷链设备有限公司	1,154,516.32	未结算
<b>合计</b>	<b>12,174,546.67</b>	

#### 16、 合同负债

项 目	年末余额	上年年末余额
合同负债	124,513.27	199,076.99
<b>合 计</b>	<b>124,513.27</b>	<b>199,076.99</b>

#### 17、 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,160,617.01	6,288,160.82	6,546,882.53	901,895.30
二、离职后福利-设定提存计划		530,661.99	424,341.42	106,320.57
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,160,617.01</b>	<b>6,818,822.81</b>	<b>6,971,223.95</b>	<b>1,008,215.87</b>

##### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,133,980.76	5,851,228.96	6,129,182.65	856,027.07
2、职工福利费		30,062.00	30,062.00	
3、社会保险费	19,991.85	280,926.61	263,904.37	37,014.09
其中：医疗保险费	19,991.85	273,242.13	257,468.71	35,765.27
工伤保险费		7,684.48	6,435.66	1,248.82
生育保险费				
4、住房公积金		13,937.00	12,851.00	1,086.00
5、工会经费和职工教育经费	6,644.40	112,006.25	110,882.51	7,768.14
6、短期带薪缺勤				

7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,160,617.01</b>	<b>6,288,160.82</b>	<b>6,546,882.53</b>	<b>901,895.30</b>

(2) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		509,769.22	411,096.72	98,672.50
2、失业保险费		20,892.77	13,244.70	7,648.07
3、企业年金缴费				
4、其他				
<b>合 计</b>		<b>530,661.99</b>	<b>424,341.42</b>	<b>106,320.57</b>

**18、 应交税费**

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	12,244,830.48	10,709,653.25
企业所得税	7,254,977.84	5,859,185.84
房产税	110,880.00	96,480.00
个人所得税	2,474.54	-1,438.64
城市维护建设税	1,077,762.33	1,064,314.30
教育费附加	461,898.14	454,049.61
地方教育费附加	64.18	
水利建设基金	11,903.98	7,721.68
印花税	7,187.76	6,029.71
<b>合计</b>	<b>21,171,979.25</b>	<b>18,195,995.75</b>

**19、 其他应付款**

项目	年末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,739,249.21	7,054,802.90
<b>合计</b>	<b>10,739,249.21</b>	<b>7,054,802.90</b>

(1)其他应付款列示

项目	年末余额	上年年末余额
往来借款	10,204,757.63	3,790,889.39

其他各种应付、暂收款项	534,491.58	3,263,913.51
<b>合计</b>	<b>10,739,249.21</b>	<b>7,054,802.90</b>

(2)年末账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
宁夏四季青冷链物流有限公司	1,425,474.53	未结算
<b>合计</b>	<b>1,425,474.53</b>	

## 20、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	443,322.39	694,429.26
<b>合计</b>	<b>443,322.39</b>	<b>694,429.26</b>

## 21、 其他流动负债

项 目	年末余额	上年年末余额
待转销项税额	16,186.73	25,880.01
<b>合 计</b>	<b>16,186.73</b>	<b>25,880.01</b>

## 22、 租赁负债

项 目	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	873,890.55	993,652.39
减：未确认的融资费用	13,561.46	58,506.84
重分类至一年内到期的非流动负债	443,322.39	307,964.69
租赁负债净额	430,568.16	627,180.86

## 23、 股本

(1)股份总额

项目	上年年末余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	30,000,000.00						30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>						<b>30,000,000.00</b>

(2)股权明细

股东名称 或姓名	上年年末余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
宁夏融合投资有限公司	22,280,000.00	74.27			22,280,000.00	74.27
陈晓华	2,236,000.00	7.45			2,236,000.00	7.45
宁夏嘉润企业管理服务中心(有限合伙)	2,988,511.000	9.96	11,489.00		3,000,000.00	10.00
王越	610,000.00	2.03		610,000.000	-	-
北京长明致远投资管理中心(有限合伙)	600,000.00	2.00	600,000.00		1,200,000.00	4.00
黄玉平	516,000.00	1.72			516,000.00	1.72
王萍	344,000.00	1.15			344,000.00	1.15
孙胜军	172,000.00	0.57			172,000.00	0.57
李淑红	167,000.00	0.56			167,000.00	0.56
沈远学	50,000.00	0.17			50,000.00	0.17
陈国庆	30,000.00	0.10			30,000.00	0.10
许华	5,000.00	0.02		0.00	5,000.00	0.02
张雯华	990.00	-		990.00	0.00	-
刘良松	300.00	-		300.00	0.00	-
焦春梅	199.00			199.00	0.00	
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>611,489.00</b>	<b>611,489.00</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

### (3) 股份质押和冻结情况

截至2023年12月31日，宁夏融合投资有限公司持有本公司22,280,000.00股份(占比 74.27%)，其中9,280,000.00股被质押冻结；陈晓华持有本公司2,236,000.00股份(占比7.45%)，其中2,220,000.00股被质押冻结。累计被质押冻结股数占本公司总股本比例的58.33%。

## 24、 资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	--------	------	------	------

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

#### 25、 盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,912,635.42	748,621.12		2,661,256.54
<b>合计</b>	<b>1,912,635.42</b>	<b>748,621.12</b>		<b>2,661,256.54</b>

#### 26、 未分配利润

项目	本年	上年
上年末未分配利润	5,356,926.78	-2,681,099.51
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	5,356,926.78	-2,681,099.51
加: 本期归属于公司所有者的净利润	7,986,391.93	8,038,026.29
减: 提取法定盈余公积	748,621.12	
减: 应付普通股股利		
减: 其他减少		
期末未分配利润	12,594,697.59	5,356,926.78

#### 27、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,715,322.31	65,834,381.31	88,492,799.68	61,346,425.14
其他业务	363,992.08	333,479.74	1,190,688.10	399,813.57
<b>合计</b>	<b>93,079,314.39</b>	<b>66,167,861.05</b>	<b>89,683,487.78</b>	<b>61,746,238.71</b>

(1) 主营业务(分类型)

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	52,200,229.25	45,927,687.26	66,436,951.10	37,546,446.87
安装业务	40,515,093.06	19,906,694.05	22,055,848.58	23,799,978.27
<b>合计</b>	<b>92,715,322.31</b>	<b>65,834,381.31</b>	<b>88,492,799.68</b>	<b>61,346,425.14</b>

(2)其他业务(分类型)

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料销售	243,992.08	245,143.99	1,070,688.10	311,477.82
租赁业务	120,000.00	88,335.75	120,000.00	88,335.75
<b>合计</b>	<b>363,992.08</b>	<b>333,479.74</b>	<b>1,190,688.10</b>	<b>399,813.57</b>

**28、 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	182,284.38	191,002.35
教育费附加	79,973.74	81,884.09
地方教育费附加	54,997.79	54,589.39
水利建设基金	47,615.92	30,886.72
房产税	14,400.00	14,400.00
印花税	24,875.77	659.92
车船税	1,380.00	
<b>合计</b>	<b>405,527.60</b>	<b>373,422.47</b>

**29、 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	3,356.47	5,915.73
职工薪酬	1,643,426.45	1,018,323.75
交通、差旅费	1,106,864.16	701,422.46
劳动保护费		3,218.00

物业费	7,352.83	68,190.58
招投标费用	323,876.40	142,011.36
服务费	271,792.35	32,045.45
<b>合计</b>	<b>3,356,668.66</b>	<b>1,971,127.33</b>

### 30、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,841,445.22	2,096,362.92
保险费	27,633.31	17,777.29
折旧费	197,787.30	67,715.44
无形资产摊销	393.17	
业务招待费	739,280.29	697,359.32
差旅费	8,395.62	
办公费	84,268.45	61,576.22
诉讼费	7,231.28	48,669.50
聘请中介机构费	264,150.90	468,017.62
咨询费	138,787.93	494,951.65
使用权资产折旧	263,267.04	404,085.72
物业费	23,645.80	
车辆使用费	142,314.13	105,449.87
工会经费		90,110.86
其他	71,680.86	77,337.37
<b>合计</b>	<b>3,810,281.30</b>	<b>4,629,413.78</b>

### 31、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	7,178,771.44	7,281,803.43
<b>合计</b>	<b>7,178,771.44</b>	<b>7,281,803.43</b>

### 32、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

利息支出	1,152,218.91	1,032,370.44
减：利息收入	2,177.02	1,177.53
手续费	28,017.03	7,404.90
担保费	332,196.96	
<b>合计</b>	<b>1,510,255.88</b>	<b>1,038,597.81</b>

### 33、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	1,107,200.00	407,400.00
个税手续费返还	705.12	
稳岗补贴	12,017.80	
税费减免	11,750.00	
<b>合计</b>	<b>1,131,672.92</b>	<b>407,400.00</b>

政府补助明细如下：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2023年自治区服务型制造师范平台专项资金	500,000.00		与收益相关
企业研发费用财政后补助自治区资金	607,200.00	407,400.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,107,200.00</b>	<b>407,400.00</b>	

### 34、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,272,557.87	-5,721,095.74
其他应收款坏账损失	-106,797.86	-121,113.82
<b>合计</b>	<b>-1,379,355.73</b>	<b>-5,842,209.56</b>

### 35、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-165,819.59	
<b>合计</b>	<b>-165,819.59</b>	

### 36、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	68,716.53	30,047.72
<b>合计</b>	<b>68,716.53</b>	<b>30,047.72</b>

### 37、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	357.49	
其中：固定资产	357.49	
罚款支出	3,069.47	
其他		35,897.08
<b>合计</b>	<b>3,426.96</b>	<b>35,897.08</b>

### 38、 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	1,378,724.41	
递延所得税	936,619.29	-835,800.96
<b>合计</b>	<b>2,315,343.70</b>	<b>-835,800.96</b>

### 39、 现金流量表项目

#### (1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	1,120,805.93	407,400.00
利息收入	2,177.02	1,177.53
其他往来款	62,450,880.48	117,418,272.07
<b>合计</b>	<b>63,573,863.43</b>	<b>117,826,849.60</b>

#### (2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用及研发费用	7,547,556.74	15,465,344.54
财务费用——手续费支出	28,017.03	7,404.90
营业外支出	3,069.47	35,897.08
其他往来支出	67,138,974.42	95,014,189.15

合计	74,717,617.66	110,522,835.67
----	---------------	----------------

#### 40、 现金流量表补充资料

##### (1)现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,986,391.93	8,038,026.29
加: 信用减值损失	1,379,355.73	5,842,209.56
资产减值准备	165,819.59	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	549,390.09	67,715.45
使用权资产折旧	7,677.30	404,085.72
无形资产摊销		186.78
长期待摊费用摊销		
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)	357.49	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,152,218.91	1,032,370.44
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	936,619.29	-835,800.96
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)	-28,338,318.94	8,216,070.03
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	7,963,956.45	-39,432,157.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	8,469,716.55	10,939,126.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	273,184.39	-5,728,167.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,055,835.48	192,047.20
减: 现金的年初余额	192,047.20	199,584.10

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	2,863,788.28	-7,536.90

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	3,055,835.48	192,047.20
其中：库存现金	1,417.42	1,417.42
可随时用于支付的银行存款	3,054,418.06	190,629.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、年末现金及现金等价物余额	3,055,835.48	192,047.20

二、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
上海万仕隆冷冻科技有限公司	上海	设备	100.00		投资设立
宁夏万仕隆冷冻工程有限公司	银川	安装工程	100.00		投资设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益：无。

三、 关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

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

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

2. 本公司的子公司情况：本公司子公司的情况详见附注七。

3. 本公司合营和联营企业情况：无。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系

宁夏嘉润企业管理服务中心(有限合伙)	机构股东之一
北京长明致远投资管理中心(有限合伙)	机构股东之一
宁夏四季青冷链物流有限公司	同一控制下控制的其他企业
宁夏边塞风食品有限公司	同一控制下控制的其他企业
北京博城投资有限公司	同一控制下控制的其他企业
宁夏融合物业服务有限公司	同一控制下控制的其他企业
北京金诺汇通投资管理中心(有限合伙)	同一控制下控制的其他企业
宁夏融合酒店管理有限公司	同一控制下控制的其他企业
宁夏金融超市股份有限公司	同一控制下控制的其他企业
四季青(宁夏) 保鲜技术研究院有限公司	直接投资
宁夏金硕丰商贸有限公司	监事会主席控股的其他企业
陈晓华	董事长、实际控制人
黄玉平	董事、融合投资自然人股东
孙胜军	股东、融合投资自然人股东
王萍	监事、融合投资自然人股东、金硕丰商贸控股股东
施锋	董事、财务负责人、嘉润投资的自然人股东之一
王永录	监事、嘉润投资的自然人股东之一
杨青学	监事、嘉润投资的自然人股东之一
张燕	职工代表监事
孔德媛	董事会秘书、嘉润投资的自然人股东之一

## 5. 关联方交易

### (1) 关联方租赁

关联方	关联关系	交易内容	定价原则	交易金额
宁夏四季青冷链物流有限公司	控股股东宁夏融合投资有限公司控制的其他企业	租赁关联方部分房产作为办公、仓储及车间使用	市场价格	347,828.00

### (2) 关联方担保情况

详见本附注“六、14.短期借款”明细。

(3)向关联方销售产品、商品

关联方	关联关系	交易内容	定价原则	交易金额
宁夏四季青冷链物流有限公司	控股股东宁夏融合投资有限公司控制的其他企业	销售产品、商品	市场价格	70,188.00

(4)向关联方采购牛羊肉

关联方	关联关系	交易内容	定价原则	交易金额
宁夏四季青冷链物流有限公司	控股股东宁夏融合投资有限公司控制的其他企业	向关联方采购牛羊肉	市场价格	142,127.00

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	宁夏四季青冷链物流有限公司	575,180.20	1,231,861.21
其他应付款	宁夏四季青冷链物流有限公司	8,115,429.53	3,137,855.53

#### 四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

(1) 公司分别为宁夏北方乳业有限责任公司260万、1000万和540万银行贷款以及宁夏金硕丰商贸有限公司400万元银行贷款提供保证担保，截止2023年12月31日，该连带责任保证仍在执行中。

#### 五、 资产负债表日后事项

1 . 重要的非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

2 . 其他资产负债表日后事项说明：无

#### 六、 其他重要事项

无。

## 七、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 应收账款分类及披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用组合计提预期信用损失的应收账款	67,608,836.36	100.00	14,685,040.79	21.72	52,923,795.57
其中：账龄组合	67,608,836.36	100.00	14,685,040.79	21.72	52,923,795.57
<b>合计</b>	<b>67,608,836.36</b>	<b>100.00</b>	<b>14,685,040.79</b>	<b>21.72</b>	<b>52,923,795.57</b>

(续)

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

组合中按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,139,155.94	2,106,957.79	5.00
1至2年	9,984,855.71	998,485.57	10.00
2至3年	1,822,892.23	364,578.45	20.00
3至4年	4,893,827.00	2,446,913.50	50.00
4年以上	8,768,105.48	8,768,105.48	100.00
<b>合计</b>	<b>67,608,836.36</b>	<b>14,685,040.79</b>	<b>21.72</b>

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,675,021.35	2,433,751.07	5.00
1至2年	683,503.29	68,350.33	10.00
2至3年	10,490,975.21	2,098,195.04	20.00
3至4年	1,550,000.00	775,000.00	50.00
4年以上	15,944,958.48	15,944,958.48	100.00
<b>合计</b>	<b>77,344,458.33</b>	<b>21,320,254.92</b>	<b>27.56</b>

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年应收账款计提坏账准备 1,272,557.87 元，无收回或转回坏账准备。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本年核销应收账款 7,907,772.00 元，已全额计提坏账准备。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
榆林胜利集团建筑工程有限公司	8,884,619.20	13.14	762,589.58

乌兰察布宇培供应链管理有限公司	7,355,255.22	10.88	367,762.76
成都鑫永晟建设工程有限公司	7,142,163.21	10.56	503,233.31
中建三局集团有限公司	6,577,144.33	9.73	328,857.22
南通四建集团沈阳分公司	5,088,183.21	7.53	254,409.16
<b>合 计</b>	<b>35,047,365.17</b>	<b>51.84</b>	<b>2,216,852.03</b>

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用组合计提预期信用损失的其他应收款	17,486,601.79	100.00	526,643.69	3.01	16,959,958.10
其中：账龄组合	5,334,207.22	30.50	526,643.69	9.87	4,807,563.53
无风险组合	12,152,394.57	69.50			12,152,394.57
<b>合计</b>	<b>17,486,601.79</b>	<b>100.00</b>	<b>526,643.69</b>	<b>3.01</b>	<b>16,959,958.10</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用组合计提预期信用损失的其他应收款	14,787,294.43	100.00	301,377.72	2.04	14,485,916.71
其中：账龄组合	2,725,814.31	18.43	301,377.72	11.06	2,424,436.59
无风险组合	12,061,480.12	81.57			12,061,480.12
<b>合计</b>	<b>14,787,294.43</b>	<b>100.00</b>	<b>301,377.72</b>	<b>2.04</b>	<b>14,485,916.71</b>

1)按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,779,157.38	188,957.87	5.00
1至2年	1,335,485.00	133,548.50	10.00
2至3年	19,284.40	3,856.88	20.00
3至4年			50.00
4年以上	200,280.44	200,280.44	100.00
<b>合计</b>	<b>5,334,207.22</b>	<b>526,643.69</b>	<b>9.87</b>

B、组合中，关联方不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方的款项	12,152,394.57		
<b>合计</b>	<b>12,152,394.57</b>		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提其他应收款坏账准备225,265.97元；无收回或转回坏账准备。

(3) 本年实际核销的其他应收情况：本年无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款项	12,152,394.57	12,061,480.12
职工借款及备用金	284,378.51	519,652.98
应收的各种租金	120,000.00	684,000.00
应收的各种保证金、押金、定金	1,139,800.00	
代扣职工社保		151,271.36
其他各种应收、暂付款项	3,790,028.71	1,370,889.97
<b>合计</b>	<b>17,486,601.79</b>	<b>14,787,294.43</b>

## (5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	301,377.72			301,377.72
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	225,265.97			225,265.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	526,643.69			526,643.69

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额		
		其他应收款	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海万仕隆冷冻科技有限公司	往来款	12,152,394.57	69.50	
王利霞	代付赔偿款	2,000,000.00	11.44	100,000.00
毛彩蛟	往来款及应收租金	924,000.00	5.28	46,200.00
上海建工二建集团有限公司	往来款	659,800.00	3.77	65,980.00
乌兰察布宇培供应链管理有限公司	往来款	300,000.00	1.72	30,000.00
合计	-	16,036,194.57	91.71	242,180.00

## 3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,715,322.28	67,721,173.71	88,366,542.15	61,247,163.19
其他业务	363,992.08	333,479.74	1,190,688.10	399,813.57
合计	<b>93,079,314.36</b>	<b>68,054,653.45</b>	<b>89,557,230.25</b>	<b>61,646,976.76</b>

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

产品类别	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	92,715,322.28	67,721,173.71	88,366,542.15	61,247,163.19
合计	<b>92,715,322.28</b>	<b>67,721,173.71</b>	<b>88,366,542.15</b>	<b>61,247,163.19</b>

八、 补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕65号）规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,107,200.00	407,400.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	89,762.49	-5,849.36
小计	1,196,962.49	401,550.64
减：所得税影响额	179,544.37	60,232.60
合计	1,017,418.12	341,318.04

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定，本公司2023年度加

权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.26	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	15.06	0.23	0.23

宁夏万仕隆冷冻科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，首次执行该规定对报表项目无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,107,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	89,762.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,196,962.49</b>
减：所得税影响数	179,544.37
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,017,418.12</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用