



福建雪人股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月 23 日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：福建雪人股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	343,410,709.68	323,436,085.32
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	70,060,100.00	191,010,158.22
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	11,738,327.81	16,289,690.29
应收账款	753,426,395.88	822,488,254.25
应收款项融资	116,092,526.63	83,033,539.18
预付款项	148,788,333.08	124,511,355.94
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	64,290,256.37	50,399,815.55
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	795,139,753.40	763,745,151.96
合同资产	164,704,515.24	173,124,824.28
持有待售资产	6,224,619.72	6,224,619.72
一年内到期的非流动资产	0.00	1,196,175.65
其他流动资产	98,815,573.87	92,541,794.82
流动资产合计	2,572,691,111.68	2,648,001,465.18
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	437,935.58

长期股权投资	2,156,080.92	2,135,059.20
其他权益工具投资	57,792,946.63	57,792,712.27
其他非流动金融资产	66,458,163.00	66,458,163.00
投资性房地产	206,462,658.00	206,462,658.00
固定资产	722,007,959.44	744,514,299.20
在建工程	6,232,995.36	5,983,173.33
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	11,218,080.59	11,646,172.22
无形资产	234,090,568.38	236,154,181.08
开发支出	154,458,196.30	77,151,028.26
商誉	310,554,401.30	310,554,401.30
长期待摊费用	33,710,061.00	34,290,359.46
递延所得税资产	106,237,038.37	104,630,222.10
其他非流动资产	53,584,262.88	18,552,242.03
非流动资产合计	1,964,963,412.17	1,876,762,607.03
资产总计	4,537,654,523.85	4,524,764,072.21
流动负债：		
短期借款	804,151,215.50	886,067,428.32
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	276,551,886.34	125,961,167.50
应付账款	340,726,837.89	371,202,613.15
预收款项	0.00	0.00
合同负债	223,032,590.57	224,000,132.73
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	54,561,497.81	100,139,107.24
应交税费	23,430,600.20	24,664,313.70
其他应付款	45,510,731.65	42,318,872.84
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	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	25,947,522.02	37,341,832.66
其他流动负债	108,705,436.73	111,826,328.55
流动负债合计	1,902,618,318.71	1,923,521,796.69

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	44,195,827.79	49,726,910.07
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	10,699,343.54	11,075,333.13
长期应付款	25,745,887.96	64,766.44
长期应付职工薪酬		
预计负债	0.00	0.00
递延收益	20,871,516.92	25,483,842.97
递延所得税负债	23,044,429.47	23,139,450.04
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	124,557,005.68	109,490,302.65
负债合计	2,027,175,324.39	2,033,012,099.34
所有者权益：		
股本	772,602,178.00	772,602,178.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	1,899,780,763.50	1,900,423,570.14
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	33,543,655.08	29,311,146.09
专项储备	18,991,517.70	16,297,892.38
盈余公积	53,782,993.13	53,782,993.13
一般风险准备		
未分配利润	-286,476,989.20	-298,702,941.58
归属于母公司所有者权益合计	2,492,224,118.21	2,473,714,838.16
少数股东权益	18,255,081.25	18,037,134.71
所有者权益合计	2,510,479,199.46	2,491,751,972.87
负债和所有者权益总计	4,537,654,523.85	4,524,764,072.21

法定代表人：林汝捷¹

主管会计工作负责人：许慧宗

会计机构负责人：黄昊

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	56,717,590.42	129,735,254.16
交易性金融资产	70,010,000.00	190,960,058.22
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	2,375,000.00	1,740,875.00
应收账款	184,914,386.53	257,100,235.73
应收款项融资	22,004,289.59	5,259,844.94
预付款项	20,466,960.36	25,539,791.87
其他应收款	459,142,287.69	473,334,465.45

其中：应收利息		
应收股利		
存货	15,310,642.80	32,124,022.27
合同资产	46,556,034.51	13,274,447.37
持有待售资产	6,224,619.72	6,224,619.72
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	31,541,563.45	60,000,057.59
流动资产合计	915,263,375.07	1,195,293,672.32
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	1,877,905,188.93	1,767,884,167.21
其他权益工具投资	40,183,900.00	40,183,900.00
其他非流动金融资产	66,408,163.00	66,408,163.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	313,596,704.06	321,129,138.76
在建工程	2,383,174.07	705,944.25
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00
无形资产	152,443,716.50	166,791,733.90
开发支出	12,481,352.17	12,481,352.17
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	204,985.09	404,536.61
递延所得税资产	49,436,189.74	46,000,808.42
其他非流动资产	14,298,910.77	6,897,010.60
非流动资产合计	2,529,342,284.33	2,428,886,754.92
资产总计	3,444,605,659.40	3,624,180,427.24
流动负债：		
短期借款	513,827,352.77	645,502,555.68
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	109,000,000.00	130,250,000.00
应付账款	24,451,470.73	30,063,871.32
预收款项	0.00	0.00
合同负债	55,478,911.12	77,165,694.54
应付职工薪酬	826,647.10	3,919,519.96
应交税费	6,527,128.34	4,206,459.06
其他应付款	50,960,754.51	14,240,238.77
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	213,626.72	26,189,024.38
其他流动负债	14,232,050.34	9,509,102.75
流动负债合计	775,517,941.63	941,046,466.46
非流动负债：		
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	46,692.28
长期应付职工薪酬		
预计负债	0.00	0.00
递延收益	17,469,119.71	21,472,198.02
递延所得税负债	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	17,469,119.71	21,518,890.30
负债合计	792,987,061.34	962,565,356.76
所有者权益：		
股本	772,602,178.00	772,602,178.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	1,899,728,362.53	1,899,728,362.53
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	-4,245,750.00	-4,245,750.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	53,782,993.13	53,782,993.13
未分配利润	-70,249,185.60	-60,252,713.18
所有者权益合计	2,651,618,598.06	2,661,615,070.48
负债和所有者权益总计	3,444,605,659.40	3,624,180,427.24

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	895,877,283.47	888,528,077.85
其中：营业收入	895,877,283.47	888,528,077.85
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	876,380,067.39	923,839,992.45
其中：营业成本	701,207,533.71	745,991,751.45
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		

赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,282,240.97	6,348,450.04
销售费用	49,899,191.59	46,846,632.34
管理费用	69,713,771.11	68,488,067.72
研发费用	36,292,383.09	36,925,161.46
财务费用	13,984,946.92	19,239,929.44
其中：利息费用	23,196,457.58	22,725,394.50
利息收入	2,420,145.29	2,074,993.56
加：其他收益	8,981,626.97	14,640,418.20
投资收益（损失以“-”号填列）	111,614.48	30,410,202.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	21,021.72	17,143,777.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	-143,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-18,271,571.41	2,380,486.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-571,225.72	-3,728,069.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	192,809.37	102,164.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,940,469.77	8,349,486.49
加：营业外收入	688,390.23	1,182,670.93
减：营业外支出	904,838.07	1,167,504.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	9,724,021.93	8,364,652.82
减：所得税费用	-1,701,993.45	2,429,076.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,426,015.38	5,935,576.34
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,426,015.38	5,935,576.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	12,225,952.38	9,762,522.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-799,937.00	-3,826,945.72
六、其他综合收益的税后净额	4,312,434.32	918,865.66
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,232,508.99	764,192.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益	4,232,508.99	764,192.21
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00

5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	4,232,508.99	764,192.21
7.其他	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	79,925.33	154,673.45
七、综合收益总额	15,738,449.70	6,854,442.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,458,461.37	10,526,714.27
归属于少数股东的综合收益总额	-720,011.67	-3,672,272.27
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0158	0.0126
（二）稀释每股收益	0.0158	0.0126

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：林汝捷 1

主管会计工作负责人：许慧宗

会计机构负责人：黄昊

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	188,697,826.60	192,196,880.95
减：营业成本	181,244,410.79	177,257,312.23
税金及附加	753,565.27	2,828,194.04
销售费用	1,117,522.70	1,226,004.27
管理费用	13,360,987.86	14,946,221.68
研发费用	196,922.47	715,274.93
财务费用	9,368,416.83	12,939,768.67
其中：利息费用	13,123,949.40	15,145,841.22
利息收入	1,858,020.44	1,579,507.79
加：其他收益	5,016,328.02	10,051,076.77
投资收益（损失以“-”号填列）	957,798.42	19,393,910.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	21,021.72	17,155,694.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	-143,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-125,323.40	9,102,634.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,751,662.48	58,439.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	10,302.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-13,246,858.76	20,756,668.39
加：营业外收入	30,025.73	83,468.19
减：营业外支出	215,020.71	361,377.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-13,431,853.74	20,478,759.28
减：所得税费用	-3,435,381.32	3,415,567.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-9,996,472.42	17,063,191.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-9,996,472.42	17,063,191.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00

2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7.其他	0.00	0.00
六、综合收益总额	-9,996,472.42	17,063,191.93
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,139,490,205.55	953,492,298.11
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	10,390,250.40	46,721,051.85
收到其他与经营活动有关的现金	44,529,285.32	78,741,007.80
经营活动现金流入小计	1,194,409,741.27	1,078,954,357.76
购买商品、接受劳务支付的现金	613,013,994.05	661,113,480.40
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		
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	294,079,850.70	298,266,374.24
支付的各项税费	35,325,498.02	59,286,477.43
支付其他与经营活动有关的现金	193,187,600.72	243,508,404.37
经营活动现金流出小计	1,135,606,943.49	1,262,174,736.44
经营活动产生的现金流量净额	58,802,797.78	-183,220,378.68
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	270,000,000.00	249,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,886,834.92	1,531,430.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现	94,682.09	56,801.69

金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	24,277,346.82
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	271,981,517.01	274,865,579.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	144,006,739.80	7,711,404.39
投资支付的现金	150,851,032.37	434,128,962.25
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	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	294,857,772.17	441,840,366.64
投资活动产生的现金流量净额	-22,876,255.16	-166,974,787.31
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	300,000.00	155,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	300,000.00	155,000.00
取得借款收到的现金	524,436,368.00	596,066,821.33
收到其他与筹资活动有关的现金	39,800,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	564,536,368.00	596,221,821.33
偿还债务支付的现金	605,706,871.04	605,013,123.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,231,379.14	22,153,842.33
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	26,507,428.96	13,003,177.09
筹资活动现金流出小计	653,445,679.14	640,170,143.20
筹资活动产生的现金流量净额	-88,909,311.14	-43,948,321.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,391,093.45	7,074,575.49
五、现金及现金等价物净增加额	-50,591,675.07	-387,068,912.37
加：期初现金及现金等价物余额	263,328,381.62	645,412,878.26
六、期末现金及现金等价物余额	212,736,706.55	258,343,965.89

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	165,608,720.52	163,284,037.01
收到的税费返还	181,075.60	4,589,003.49
收到其他与经营活动有关的现金	311,211,148.23	244,893,531.44
经营活动现金流入小计	477,000,944.35	412,766,571.94
购买商品、接受劳务支付的现金	168,942,357.76	118,905,216.93
支付给职工以及为职工支付的现金	9,239,764.04	12,286,185.89
支付的各项税费	751,716.09	21,893,397.25
支付其他与经营活动有关的现金	189,942,380.44	433,582,841.08
经营活动现金流出小计	368,876,218.33	586,667,641.15
经营活动产生的现金流量净额	108,124,726.02	-173,901,069.21
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	270,000,000.00	273,365,428.00
取得投资收益收到的现金	1,886,834.92	1,531,430.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	26,510.17	4,682,115.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	271,913,345.09	279,578,974.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,727,227.72	1,469,970.94
投资支付的现金	260,000,000.00	429,076,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	269,727,227.72	430,545,970.94
投资活动产生的现金流量净额	2,186,117.37	-150,966,996.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	399,000,000.00	537,995,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计	399,000,000.00	537,995,000.00
偿还债务支付的现金	530,495,000.00	467,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,949,020.35	15,358,458.15
支付其他与筹资活动有关的现金	26,199,521.88	13,003,177.09
筹资活动现金流出小计	569,643,542.23	495,361,635.24
筹资活动产生的现金流量净额	-170,643,542.23	42,633,364.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	126,005.82	369,389.66
五、现金及现金等价物净增加额	-60,206,693.02	-281,865,311.12
加：期初现金及现金等价物余额	97,369,887.02	407,757,721.07
六、期末现金及现金等价物余额	37,163,194.00	125,892,409.95

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	772,602,178.00				1,900,423,570.14		29,311,146.09	16,297,892.38	53,782,993.13		-298,702,941.58		2,473,714,838.16	18,037,134.71	2,491,751,972.87
加：会计政策变更	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并															
其他	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	772,602,178.00				1,900,423,570.14		29,311,146.09	16,297,892.38	53,782,993.13		-298,702,941.58		2,473,714,838.16	18,037,134.71	2,491,751,972.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				-642,806.64		4,232,508.99	2,693,625.32	0.00		12,225,952.38		18,509,280.05	217,946.54	18,727,226.59
（一）综合收益总额	0.00				0.00		4,232,508.99	0.00	0.00		12,225,952.38		16,458,461.37	-720,011.67	15,738,449.70
（二）所有者投入和减少资本	0.00				-642,806.64		0.00	0.00	0.00		0.00		-642,806.64	937,958.21	295,151.57
1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	300,000.00	300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00

福建雪人股份有限公司 2023 年半年度财务报告

4. 其他	0.00			-642,806.64	0.00	0.00	0.00	0.00	-642,806.64	637,958.21	-4,848.43
(三) 利润分配	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00			0.00	0.00	2,693,625.32	0.00	0.00	2,693,625.32	0.00	2,693,625.32
1. 本期提取	0.00			0.00	0.00	3,892,623.16	0.00	0.00	3,892,623.16	0.00	3,892,623.16
2. 本期使用	0.00			0.00	0.00	1,198,997.84	0.00	0.00	1,198,997.84	0.00	1,198,997.84
(六) 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	772,602,178.00			1,899,780,763.50	33,543,655.08	18,991,517.70	53,782,993.13	-286,476,989.20	2,492,224,118.21	18,255,081.25	2,510,479,199.46

福建雪人股份有限公司 2023 年半年度财务报告

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	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	其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	772,602,178.00				1,900,423,570.14		9,941,886.74	12,823,477.94	53,782,993.13		-94,659,781.28		2,654,914,324.67	30,970,998.98	2,685,885,323.65
加：会计政策变更	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并															
其他	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	772,602,178.00				1,900,423,570.14		9,941,886.74	12,823,477.94	53,782,993.13		-94,659,781.28		2,654,914,324.67	30,970,998.98	2,685,885,323.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				0.00		764,192.21	2,462,741.37	0.00		9,762,522.06		12,989,455.64	-3,490,169.98	9,499,285.66
（一）综合收益总额	0.00				0.00		764,192.21	0.00	0.00		9,762,522.06		10,526,714.27	-3,672,272.27	6,854,442.00
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	182,102.29	182,102.29
1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	155,000.00	155,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	27,102.29	27,102.29
（三）利润分配	0.00				0.00		0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00

福建雪人股份有限公司 2023 年半年度财务报告

1. 提取盈余公积	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00			0.00	0.00	2,462,741.37	0.00	0.00	2,462,741.37	0.00	2,462,741.37	0.00
1. 本期提取	0.00			0.00	0.00	3,215,836.95	0.00	0.00	3,215,836.95	0.00	3,215,836.95	0.00
2. 本期使用	0.00			0.00	0.00	753,095.58	0.00	0.00	753,095.58	0.00	753,095.58	0.00
（六）其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期末余额	772,602,178.00			1,900,423,570.14	10,706,078.95	15,286,219.31	53,782,993.13	-84,897,259.22	2,667,903,780.31	27,480,829.00	2,695,384,609.31	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	772,602,178.00				1,899,728,362.53		-4,245,750.00		53,782,993.13	-60,252,713.18		2,661,615,070.48
加：会计政策变更	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
前期差错更正	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
其他	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
二、本年期初余额	772,602,178.00				1,899,728,362.53		-4,245,750.00		53,782,993.13	-60,252,713.18		2,661,615,070.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00				0.00		0.00		0.00	-9,996,472.42		-9,996,472.42
（一）综合收益总额	0.00				0.00		0.00		0.00	-9,996,472.42		-9,996,472.42
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
4. 其他	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
（三）利润分配	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
1. 提取盈余公积	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
2. 对所有者（或股东）的分配	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
3. 其他	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00				0.00		0.00		0.00	0.00		0.00

福建雪人股份有限公司 2023 年半年度财务报告

3. 盈余公积弥补亏损	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
6. 其他	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
(五) 专项储备	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
1. 本期提取	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
2. 本期使用	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
(六) 其他	0.00			0.00		0.00		0.00		0.00		
四、本期期末余额	772,602,178.00			1,899,728,362.53		-4,245,750.00		53,782,993.13		-70,249,185.60		2,651,618,598.06

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度												
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	772,602,178.00				1,899,728,362.53		-4,245,750.00		53,782,993.13		-13,488,257.06		2,708,379,526.60
加：会计政策变更	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
前期差错更正	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
其他	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
二、本年期初余额	772,602,178.00				1,899,728,362.53		-4,245,750.00		53,782,993.13		-13,488,257.06		2,708,379,526.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00				0.00		0.00		0.00		17,063,191.93		17,063,191.93
（一）综合收益总额	0.00				0.00		0.00		0.00		17,063,191.93		17,063,191.93
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00

福建雪人股份有限公司 2023 年半年度财务报告

4. 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	772,602,178.00			1,899,728,362.53	-4,245,750.00	53,782,993.13	3,574,934.87	2,725,442,718.53

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

福建雪人股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“雪人股份”）前身为长乐市雪人制冷设备有限公司，于 2000 年 3 月 9 日经福建省福州市长乐区（原长乐市）工商行政管理局批准登记成立。公司于 2011 年 12 月 5 日在深圳证券交易所上市交易，现持有统一社会信用代码为 91350000705110322E 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 772,602,178.00 股，注册资本为 772,602,178.00 元，注册地址为福州滨海工业区(松下镇首祉村)，总部地址为福建省福州市长乐区闽江口工业区洞江西路，实际控制人为林汝捷 1。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属通用设备制造业，主要产品和服务为制冷、空调设备、压缩机、发电机组的制造和销售；金属压力容器制造；压力容器设计（第一类压力容器、第二类低、中压力容器）；压力管道设计（GC2、GC3 级）；压力管道安装（GC2 级）；制冷设备、环保设备安装调试、维修服务；制冷设备研发、技术咨询；钢结构制作与安装，防腐保温工程；对外贸易；五金交电、化工产品（不含化学危险品及易制毒化学品）及机电设备、金属材料的销售。（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）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 22 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 21 户，详见本报告第十节第九小节“在其他主体中的权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见本报告第十节第八小节“非同一控制下企业合并”、“其他原因的合并范围变动”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认和计量制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本报告第十节/五、39“收入”等各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2.同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

1.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2.合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2.共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

1.外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

A.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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商业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、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。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：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 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。

B.金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条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。

C. 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：

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。

D. 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：

- 1) 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。
- 2) 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。

(1) 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：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 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。

(2) 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：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 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。

E. 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。

F. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2)按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——应收政府款项组合		
其他应收款——其他组合		
长期应收款——应收融资租赁款		

(3)按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1)具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联往来组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——合并范围内关联往来组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2)应收款项及合同资产等账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	20.00%
3 至 4 年	30.00%
4 至 5 年	50.00%
5 年以上	100.00%

G.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，不得相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节第五小节（10）金融工具。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据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
银行承兑票据	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人未经权威性的信用评级，出票人历史上发生过票据违约，存在一定信用损失风险，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力存在不确定性	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

12、应收账款

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报告第十节第五小节（10）金融工具。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
无风险组合	应收纳入合并范围的关联方账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本报告第十节第五小节（20）其他债权投资。本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节第五小节（10）金融工具。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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报告第十节第五小节（10）金融工具。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收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
无风险组合	应收纳入合并范围的关联方账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

15、存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2.存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

4.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- （2）包装物采用一次转销法进行摊销；
- （3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节第五小节(10)金融工具。

17、合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

1.划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、债权投资

无

20、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法本报告第十节第五小节（10）金融工具。

21、长期应收款

本公司对长期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报告第十节第五小节（10）金融工具。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本报告第十节第五小节（5）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3)权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

1)成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

2)成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5.共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式：公允价值计量

选择公允价值计量的依据

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	10-25	5	3.80-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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：

①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。

25、在建工程

1.在建工程初始计量

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

26、借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

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。

2.借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化金额的计算方法

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。

27、生物资产

无

28、油气资产

无

29、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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，包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件。

①无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

A、使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	合同约定
专利权	3-16 年	预计使用年限
非专利技术	3-12 年	预计使用年限
软件	3-20 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

B、使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(2) 内部研究开发支出会计政策

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

31、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

32、长期待摊费用

(1) 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(2) 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	10 年	预计使用年限
模具	3 年	预计使用年限
合同能源管理	5 年	预计使用年限
仓库货架	5 年	预计使用年限
其他	3 年	预计使用年限

33、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

35、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

36、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

37、股份支付

股份支付的种类

本公司的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。

权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

无

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1.收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履

约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2.收入确认的具体方法

（1）销售商品

内销产品的收入确认方法：对于不需要安装的产品，在产品实际交付并经对方确认后，确认销售收入；对于需安装的产品，在产品安装完成并经验收合格后确认收入。

外销产品的收入确认方法：货物进行海关申报后，以完成出口报关手续并根据海关电子出口报关单明细表上载明的出口日期确认销售收入的实现。

（2）工程施工

公司属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3.特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

针对附有质量保证条款的合同，本公司评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况：无

40、政府补助

1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助具体说明详见本报告第十节第七小节（84）。

2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

41、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本报告第十节第五小节第 29、35 小点。

本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

- 1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(2) 融资租赁的会计处理方法

A. 初始计量

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额, 是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括: ①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额; 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定; ③购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权; ④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映

出租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

B. 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

C. 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

43、其他重要的会计政策和会计估计

（一）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（二）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

44、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、22%、24%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
福建雪人制冷设备有限公司	15%
四川佳运油气技术服务有限公司	15%
成都科连自动化工程有限公司	15%
杭州龙华环境集成系统有限公司	15%
香港雪人科技有限公司	16.5%
佳运（香港）国际有限公司	16.5%
SRM Italy S.R.L	24%
Snowman Middle East FZCO	不征税
PT. SNOWMAN MANDIRI INDONESIA	22%
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	20%
四川中油华测检测技术有限公司	20%
浙江佳运能源技术有限公司	20%
除上述以外的公司	25%

2、税收优惠

（1）高新技术企业所得税优惠

杭州龙华环境集成系统有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得编号 GR202033007120 的高新技术企业证书，2023 年度高新技术复评工作已提交申请，预计 2023 年 10 月份公示，2023 年适用企业所得税税率 15%。

福建雪人制冷设备有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得编号为 GR202135000293 的高新技术企业证书，有效期三年，2022 年至 2024 年适用企业所得税税率 15%。

成都科连自动化工程有限公司于 2022 年 11 月 02 日取得编号 GR202251003339 的高新技术企业证书，有效期三年，2022 年至 2024 年适用企业所得税税率 15%。

四川佳运油气技术服务有限公司于 2023 年 1 月 5 日取得编号为 GR202251006695 的高新技术企业证书，有效期三年，2022 年至 2024 年适用所得税税率 15%。

（2）小微企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。该公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

新疆盛瑞石油技术服务有限公司、浙江佳运能源技术有限公司以及四川中油华测检测技术有限公司 2023 年度适用小微企业所得税优惠政策。

（3）房产税及城镇土地使用税优惠

根据福建省发展和改革委员会公告的 2022 年第 625 号文件，对福州市受外部影响较大的工业中小企业，可依申请免征其 2023 年度 3 个月的房产税和城镇土地使用税，支持企业恢复生产。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	218,634.93	34,396.64
银行存款	212,518,071.62	263,293,984.98
其他货币资金	130,674,003.13	60,107,703.70
合计	343,410,709.68	323,436,085.32
其中：存放在境外的款项总额	10,983,110.31	26,285,612.46
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	130,697,503.13	60,191,218.27

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	103,406,774.52	20,205,495.70
保函保证金	17,259,243.97	22,753,377.52
履约保证金	-	129,964.52
信用保证金	10,007,917.92	16,418,750.14
远期结售汇保证金	66.72	600,115.82
ETC 过路费预存款	23,500.00	23,500.00
其他使用受限制的货币资金	-	60,014.57
合计	130,697,503.13	60,191,218.27

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,060,100.00	191,010,158.22
其中：		
银行理财产品	70,060,100.00	191,010,158.22
合计	70,060,100.00	191,010,158.22

3、衍生金融资产

无

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	0.00	0.00
商业承兑票据	11,738,327.81	16,289,690.29
合计	11,738,327.81	16,289,690.29

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	12,356,134.54	100.00%	617,806.73	5.00%	11,738,327.81	17,147,042.41	100.00%	857,352.12	5.00%	16,289,690.29
其中:										
低风险商业承兑汇票	12,356,134.54	100.00%	617,806.73	5.00%	11,738,327.81	17,147,042.41	100.00%	857,352.12	5.00%	16,289,690.29
合计	12,356,134.54	100.00%	617,806.73	5.00%	11,738,327.81	17,147,042.41	100.00%	857,352.12	5.00%	16,289,690.29

按组合计提坏账准备：617,806.73 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	12,356,134.54	617,806.73	5.00%
合计	12,356,134.54	617,806.73	

确定该组合依据的说明：

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，所持有的商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收票据	857,352.12	33,375.00	272,920.39	0.00	0.00	617,806.73
合计	857,352.12	33,375.00	272,920.39	0.00	0.00	617,806.73

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	650,000.00
合计	650,000.00

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	38,639,428.45	4.10%	38,639,428.45	100.00%	0.00	39,034,847.91	3.93%	39,034,847.91	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	903,607,230.95	95.90%	150,180,835.07	16.62%	753,426,395.88	954,920,029.92	96.07%	132,431,775.67	13.87%	822,488,254.25
其中：										
账龄分析法组合	903,607,230.95	95.90%	150,180,835.07	16.62%	753,426,395.88	954,920,029.92	96.07%	132,431,775.67	13.87%	822,488,254.25
合计	942,246,659.40	100.00%	188,820,263.52	20.04%	753,426,395.88	993,954,877.83	100.00%	171,466,623.58	17.25%	822,488,254.25

按单项计提坏账准备：38,639,428.45 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	112,500.00	112,500.00	100.00%	收回可能性小
单位二	2,126,975.43	2,126,975.43	100.00%	收回可能性小
单位三	3,400,000.00	3,400,000.00	100.00%	收回可能性小
单位四	2,995,282.00	2,995,282.00	100.00%	收回可能性小
单位五	140,213.29	140,213.29	100.00%	收回可能性小
单位六	1,450,140.00	1,450,140.00	100.00%	收回可能性小
单位七	5,004,271.20	5,004,271.20	100.00%	收回可能性小
单位八	3,555,192.25	3,555,192.25	100.00%	收回可能性小
单位九	3,237,500.00	3,237,500.00	100.00%	收回可能性小
单位十	1,930,425.09	1,930,425.09	100.00%	收回可能性小
单位十一	3,582,596.44	3,582,596.44	100.00%	收回可能性小
单位十二	6,985,419.31	6,985,419.31	100.00%	收回可能性小
单位十三	883,653.78	883,653.78	100.00%	收回可能性小
单位十四	49,870.00	49,870.00	100.00%	收回可能性小
单位十五	650,000.00	650,000.00	100.00%	收回可能性小
单位十六	1,249,000.00	1,249,000.00	100.00%	收回可能性小
单位十七	1,286,389.66	1,286,389.66	100.00%	收回可能性小
合计	38,639,428.45	38,639,428.45		

按组合计提坏账准备：150,180,835.07 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	569,031,943.89	28,451,597.18	5.00%
1-2 年	112,349,454.50	11,234,945.45	10.00%
2-3 年	71,139,227.89	14,227,845.58	20.00%
3 年以上	151,086,604.67	96,266,446.86	63.72%
3-4 年	42,396,653.04	12,718,995.91	30.00%
4-5 年	50,285,001.36	25,142,500.68	50.00%
5 年以上	58,404,950.27	58,404,950.27	100.00%
合计	903,607,230.95	150,180,835.07	

确定该组合依据的说明：本公司参考历史信用损失经验，结合历史经济状况、当前状况以及本公司对未来经济状况的预测调整计算整个存续期预期信用损失率。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	569,183,361.88
1 至 2 年	113,755,235.50
2 至 3 年	78,124,647.20
3 年以上	181,183,414.82
3 至 4 年	49,991,124.16
4 至 5 年	56,956,207.50
5 年以上	74,236,083.16
合计	942,246,659.40

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	39,034,847.91	171,155.45	566,574.91	0.00	0.00	38,639,428.45
按组合计提预期信用损失的应收账款	132,431,775.67	17,751,696.10	0.00	2,636.70	0.00	150,180,835.07
合计	171,466,623.58	17,922,851.55	566,574.91	2,636.70	0.00	188,820,263.52

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,636.70

其中重要的应收账款核销情况：无

应收账款核销说明：公司应收债权 2,636.70 元，该债务人已破产无法还款，核销 2,636.70 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	150,264,311.80	15.95%	31,694,095.88
合计	150,264,311.80	15.95%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司账面余额为 45,143,910.35 元的应收账款用于质押借款，详见本报告第十节第七小节第 32 小点、第 81 小点。

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	116,092,526.63	83,033,539.18
合计	116,092,526.63	83,033,539.18

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：于 2023 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	82,314,148.12	55.32%	91,421,186.24	73.42%
1 至 2 年	62,940,758.46	42.30%	27,701,224.54	22.25%
2 至 3 年	1,013,051.77	0.68%	2,089,653.97	1.68%
3 年以上	2,520,374.73	1.69%	3,299,291.19	2.65%
合计	148,788,333.08		124,511,355.94	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的预付款项为 66,474,184.96 元，主要因合同预付供应商货款所致。由于供应尚未完成相关产品的生产及供货，使得相应款项尚未结清。其中金额重要的如下：

单位：元

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
供应商一	31,630,580.10	1-2 年	业务尚未完成
供应商二	18,643,350.00	1-2 年	业务尚未完成
供应商三	4,141,498.46	1-2 年	业务尚未完成
合计	54,415,428.56	—	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	94,377,923.24	63.43

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	64,290,256.37	50,399,815.55
合计	64,290,256.37	50,399,815.55

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付货款转入	14,584,376.25	12,831,026.76
保证金及押金	43,073,835.80	37,499,894.01
备用金	4,724,151.54	1,215,717.36
长期资产款	13,582,678.00	13,603,556.00
代收代付款	3,473,496.59	2,774,297.57
其他	7,674,662.06	4,098,365.21
合计	87,113,200.24	72,022,856.91

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	11,563,823.24		10,059,218.12	21,623,041.36
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	1,358,320.58		216,448.70	1,574,769.28
本期转回	324,866.77			324,866.77
本期核销	50,000.00			50,000.00
2023 年 6 月 30 日余额	12,547,277.05		10,275,666.82	22,822,943.87

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	48,504,898.28
1 至 2 年	9,171,573.02
2 至 3 年	4,668,400.32
3 年以上	24,768,328.62
3 至 4 年	6,460,333.14
4 至 5 年	11,294,450.42
5 年以上	7,013,545.06
合计	87,113,200.24

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	10,059,218.12	216,448.70	0.00	0.00	0.00	10,275,666.82
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,563,823.24	1,358,320.58	324,866.77	50,000.00	0.00	12,547,277.05
合计	21,623,041.36	1,574,769.28	324,866.77	50,000.00	0.00	22,822,943.87

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	100,000.00	100,000.00	100.00	收回可能性小
单位二	150,000.00	150,000.00	100.00	收回可能性小
单位三	2,129,684.10	2,129,684.10	100.00	收回可能性小
单位四	1,421,323.97	1,421,323.97	100.00	收回可能性小
单位五	6,474,658.75	6,474,658.75	100.00	收回可能性小
合计	10,275,666.82	10,275,666.82	—	—

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	50,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：无

其他应收款核销说明：公司应收债权 5 万元，该债务人已无可偿还资产，故核销 5 万元。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	长期资产款	8,768,800.00	1 年以内	10.07%	438,440.00
第二名	预付货款	6,474,658.75	4-5 年	7.43%	6,474,658.75
第三名	保证金及押金	6,312,225.00	1 年以内	7.25%	315,611.25
第四名	长期资产款	4,813,878.00	1-2 年	5.53%	292,005.75
第五名	保证金及押金	3,359,715.17	1-5 年	3.86%	707,037.69
合计		29,729,276.92		34.13%	8,227,753.44

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	48,504,898.28	2,425,244.91	5.00

1 至 2 年	9,171,573.02	917,157.30	10.00
2 至 3 年	4,668,400.32	933,680.07	20.00
3 至 4 年	6,460,333.14	1,938,099.95	30.00
4 至 5 年	3,398,467.70	1,699,233.86	50.00
5 年以上	4,633,860.96	4,633,860.96	100.00
合计	76,837,533.42	12,547,277.05	16.33

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	321,940,529.17	16,875,379.76	305,065,149.41	278,800,335.62	16,875,379.76	261,924,955.86
在产品	94,194,931.58	36,359.54	94,158,572.04	68,088,976.86	36,359.54	68,052,617.32
库存商品	168,818,824.14	7,225,811.83	161,593,012.31	102,699,273.02	7,225,811.83	95,473,461.19
周转材料	7,630,545.86	27,679.20	7,602,866.66	7,741,254.47	27,679.20	7,713,575.27
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	135,150,372.65	55,264.24	135,095,108.41	112,562,803.87	3,081,806.98	109,480,996.89
发出商品	32,268,014.61	4,429,203.55	27,838,811.06	49,670,113.70	4,429,203.55	45,240,910.15
自制半成品	60,415,442.19	4,172,826.97	56,242,615.22	165,494,286.30	4,172,826.97	161,321,459.33
委托加工物资	4,595,469.09	0.00	4,595,469.09	7,238,464.41	0.00	7,238,464.41
在途物资	2,948,149.20	0.00	2,948,149.20	7,298,711.54	0.00	7,298,711.54
合计	827,962,278.49	32,822,525.09	795,139,753.40	799,594,219.79	35,849,067.83	763,745,151.96

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,875,379.76	0.00	0.00	0.00	0.00	16,875,379.76
在产品	36,359.54	0.00	0.00	0.00	0.00	36,359.54
库存商品	7,225,811.83	0.00	0.00	0.00	0.00	7,225,811.83
周转材料	27,679.20	0.00	0.00	0.00	0.00	27,679.20
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	3,081,806.98	0.00	0.00	3,026,542.74	0.00	55,264.24
发出商品	4,429,203.55	0.00	0.00	0.00	0.00	4,429,203.55
自制半成品	4,172,826.97	0.00	0.00	0.00	0.00	4,172,826.97
委托加工物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
在途物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	35,849,067.83	0.00	0.00	3,026,542.74	0.00	32,822,525.09

本公司确定可变现净值的具体依据是根据存货积压呆滞、库龄、试用、市价等情况，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。转销存货跌价准备系公司出售等原因而转销。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

确认为企业资产履行合同履约成本，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础，即在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益，本期摊销金额 35,063.02 万元。

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目应收款	179,119,850.75	14,415,335.51	164,704,515.24	186,968,934.07	13,844,109.79	173,124,824.28
合计	179,119,850.75	14,415,335.51	164,704,515.24	186,968,934.07	13,844,109.79	173,124,824.28

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：无

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
项目应收款	571,225.72	0.00	0.00	—
合计	571,225.72			

按组合计提坏账准备：571,225.72 元

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的合同资产：

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例%
1 年以内	134,191,296.89	6,709,564.84	5.00
1 至 2 年	20,873,352.42	2,087,335.24	10.00
2 至 3 年	15,981,250.04	3,196,250.01	20.00
3 至 4 年	8,073,951.40	2,422,185.42	30.00
4 至 5 年	-	-	
5 年以上	-	-	
合计	179,119,850.75	14,415,335.51	8.05

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有的肇庆市和平制冷配件有限公司 40%的股权	23,070,610.85	16,845,991.13	6,224,619.72			2023 年 12 月 31 日
合计	23,070,610.85	16,845,991.13	6,224,619.72			

其他说明：肇庆市和平制冷配件有限公司破产清算已经完成，但由于我司与对方股东的诉讼案件尚未完结，案件二审已于 2023 年 4 月 21 日开庭，目前案件正在受理中，法院尚未判决，故清算资产还未分配。

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		1,196,175.65
合计	0.00	1,196,175.65

重要的债权投资/其他债权投资：无

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	0.00	0.00
应收退货成本	0.00	0.00
增值税留抵扣额及待认证税额	34,675,870.58	28,550,398.40
大额定期存单	60,000,000.00	60,000,000.00
预缴企业所得税	3,483,820.57	3,229,956.12
预缴其他税费	245,129.98	177,678.29
预付短期借款利息	410,752.74	583,762.01
合计	98,815,573.87	92,541,794.82

14、债权投资

无

15、其他债权投资

无

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	0.00	0.00	0.00	1,729,173.58	95,062.35	1,634,111.23	
其中：未实现融资收益				-172,073.34		-172,073.34	
一年内到期的长期应收款				-1,196,175.65		-1,196,175.65	
合计			0.00	532,997.93	95,062.35	437,935.58	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2023年1月1日余额	95,062.35			95,062.35
2023年1月1日余额在本期				
本期转回	95,062.35			95,062.35
2023年6月30日余额	0.00			0.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况：无

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
兴雪宣元私募基金管理(平潭)有限公司	2,135,059.20			21,021.72						2,156,080.92	
小计	2,135,059.20			21,021.72						2,156,080.92	
合计	2,135,059.20			21,021.72						2,156,080.92	

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
Concepts NREC,LLC	28,593,900.00	28,593,900.00
雪氢产业投资管理(平潭)有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
霍尔果斯雪人凯斯特金属技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
四六八科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
福州市虚谷技术有限公司	4,590,000.00	4,590,000.00
北京超级奶爸文化传播有限公司	0.00	0.00
日本氢动力公司	17,604,982.05	17,604,982.05
中科睿雪(成都)低温科技有限公司	0.00	0.00
Banca delle Terre Venete Credito Cooperativo	4,064.58	3,830.22
合计	57,792,946.63	57,792,712.27

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
CONCEPTS NREC,LLC					并非以交易为目的持有该金融工具	
雪氢产业投资管理（平潭）有限公司					并非以交易为目的持有该金融工具	
霍尔果斯雪人凯斯特金属技术有限公司					并非以交易为目的持有该金融工具	
四六八科技有限公司					并非以交易为目的持有该金融工具	
福州市虚谷技术有限公司					并非以交易为目的持有该金融工具	
北京超级奶爸文化传播有限公司			4,995,000.00		并非以交易为目的持有该金融工具	
日本氢动力公司					并非以交易为目的持有该金融工具	
中科睿雪（成都）低温科技有限公司			1,700,000.00		并非以交易为目的持有该金融工具	
Banca delle Terre Venete Credito Cooperativo					并非以交易为目的持有该金融工具	
合计			6,695,000.00			

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	66,408,163.00	66,408,163.00
银行理财产品	50,000.00	50,000.00
合计	66,458,163.00	66,458,163.00

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	206,462,658.00	0.00	0.00	206,462,658.00
二、本期变动	0.00			
加：外购	0.00	0.00	0.00	0.00
存货\固定资产\在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
减：处置	0.00	0.00	0.00	0.00
其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00
公允价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00
三、期末余额	206,462,658.00	0.00	0.00	206,462,658.00

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

投资性房地产主要项目情况：

单位：元

项目	地理位置	建筑面积	报告期租金收入	期末公允价值	期初公允价值	公允价值变动幅度(%)
国权北路 1688 弄 《湾谷科技园》7 号	上海	3,180.09	0	91,268,583.00	91,268,583.00	-
国权北路 1688 弄 《湾谷科技园》6 号	上海	3,752.25	82,568.82	115,194,075.00	115,194,075.00	-
合计		6,932.34	82,568.82	206,462,658.00	206,462,658.00	-

其他说明：至 2023 年 6 月 30 日止，账面价值为 115,194,075.00 元的投资性房地产为受限资产，用于抵押借款，详见本报告第十节第七小节第 32、45、81 小点。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	722,006,364.46	744,514,299.20
固定资产清理	1,594.98	0.00
合计	722,007,959.44	744,514,299.20

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	610,019,788.71	587,445,252.97	19,116,003.65	31,592,428.77	1,248,173,474.10
2.本期增加金额	2,457,355.25	8,242,455.55	768,561.81	2,802,191.67	14,270,564.28
(1) 购置	0.00	6,381,157.21	739,426.89	2,723,908.62	9,844,492.72
(2) 在建工程转入		0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 外币报表折算差额	2,457,355.25	1,861,298.34	29,134.92	78,283.05	4,426,071.56
3.本期减少金额	0.00	140,867.54	765,529.61	327,485.01	1,233,882.16
(1) 处置或报废	0.00	140,867.54	765,529.61	327,485.01	1,233,882.16
4.期末余额	612,477,143.96	595,546,840.98	19,119,035.85	34,067,135.43	1,261,210,156.22
二、累计折旧					
1.期初余额	147,746,631.82	320,652,108.83	10,745,609.62	24,514,824.63	503,659,174.90
2.本期增加金额	10,438,051.36	24,548,599.32	686,451.19	945,626.03	36,618,727.90
(1) 计提	10,272,740.24	23,916,350.69	679,838.68	921,482.03	35,790,411.64
(2) 报表折算差异	165,311.12	632,248.63	6,612.51	24,144.00	828,316.26
3.本期减少金额	0.00	128,843.85	630,336.81	314,930.38	1,074,111.04
(1) 处置或报废	0.00	128,843.85	629,841.15	314,822.13	1,073,507.13
(2) 报表折算差异	0.00	0.00	495.66	108.25	603.91
4.期末余额	158,184,683.18	345,071,864.30	10,801,724.00	25,145,520.28	539,203,791.76
三、减值准备					
1.期初余额					

2.本期增加金额					
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	454,292,460.78	250,474,976.68	8,317,311.85	8,921,615.15	722,006,364.46
2.期初账面价值	462,273,156.89	266,793,144.14	8,370,394.03	7,077,604.14	744,514,299.20

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	7,669,432.06
机器设备	4,293,732.05
运输工具	1,288,318.87
合计	13,251,482.98

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,703,047.28	正在办理中

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	1,594.98	0.00
合计	1,594.98	0.00

其他说明：截至 2023 年 6 月 30 日止，账面价值为 92,629,788.60 元的房屋及建筑物、机器设备及运输设备为受限资产，用于抵押借款，详见本报告第十节第七小节第 32、45、81 小点。

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,232,995.36	5,983,173.33
合计	6,232,995.36	5,983,173.33

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改造	2,384,427.67	0.00	2,384,427.67	2,054,568.17	0.00	2,054,568.17
氮气测试台	1,289,295.98	0.00	1,289,295.98	1,289,295.98	0.00	1,289,295.98

水冷冷水机组和乙二醇水冷冷水机组性能试验装置改造项目	2,548,048.31	0.00	2,548,048.31	2,639,309.18	0.00	2,639,309.18
排水采气设备	11,223.40	0.00	11,223.40			0.00
合计	6,232,995.36	0.00	6,232,995.36	5,983,173.33	0.00	5,983,173.33

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

(4) 工程物资

无

23、生产性生物资产

无

24、油气资产

□适用 □不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	7,795,989.92	6,132,500.47	13,928,490.39
2.本期增加金额	287,698.32	249,943.20	537,641.52
(1) 租入	287,698.32	0.00	287,698.32
(2) 外币折算差额		249,943.20	249,943.20
3.本期减少金额			
4.期末余额	8,083,688.24	6,382,443.67	14,466,131.91
二、累计折旧			
1.期初余额	1,314,028.54	968,289.63	2,282,318.17
2.本期增加金额	758,309.36	207,423.79	965,733.15
(1) 计提	758,309.36	167,959.07	926,268.43
(2) 外币折算差额		39,464.72	39,464.72
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,072,337.90	1,175,713.42	3,248,051.32
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,011,350.34	5,206,730.25	11,218,080.59
2.期初账面价值	6,481,961.38	5,164,210.84	11,646,172.22

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	64,635,585.87	5,866,343.93	374,149,460.80	14,284,593.61	458,935,984.21
2.本期增加金额	0.00	35,630.39	18,669,827.89	254,561.67	18,960,019.95
(1) 购置				72,287.14	72,287.14
(2) 内部研发			18,669,827.89		18,669,827.89
(3) 企业合并增加					
(4) 其他转入				157,094.90	157,094.90
(5) 外币折算差额		35,630.39		25,179.63	60,810.02
3.本期减少金额		157,094.90			157,094.90
(1) 处置					
(2) 其他原因减少		157,094.90			157,094.90
4.期末余额	64,635,585.87	5,744,879.42	392,819,288.69	14,539,155.28	477,738,909.26
二、累计摊销					
1.期初余额	16,649,117.46	1,286,694.03	195,777,215.13	7,727,955.76	221,440,982.38
2.本期增加金额	661,635.60	255,638.48	18,981,577.78	967,685.89	20,866,537.75
(1) 计提	661,635.60	253,473.96	18,981,577.78	937,081.25	20,833,768.59
(2) 外币折算差额		2,164.52		30,604.64	32,769.16
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	17,310,753.06	1,542,332.51	214,758,792.91	8,695,641.65	242,307,520.13
三、减值准备					
1.期初余额			1,340,820.75		1,340,820.75
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额			1,340,820.75		1,340,820.75
四、账面价值					
1.期末账面价值	47,324,832.81	4,202,546.91	176,719,675.03	5,843,513.63	234,090,568.38
2.期初账面价值	47,986,468.41	4,579,649.90	177,031,424.92	6,556,637.85	236,154,181.08

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	委外开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
研发项目一	28,620,410.93	9,777,793.38	4,389,291.40	0.00	9,836,036.50	32,951,459.21
研发项目二	42,631,208.38	1,020,356.23	91,321,638.38	18,669,827.89	1,020,356.23	115,283,018.87
研发项目三	5,899,408.95		324,309.27	0.00	0.00	6,223,718.22
研发项目四		13,373,493.61			13,373,493.61	0.00
研发项目五		3,963,207.49			3,963,207.49	0.00
研发项目六		8,099,289.26			8,099,289.26	0.00
合计	77,151,028.26	36,234,139.97	96,035,239.05	18,669,827.89	36,292,383.09	154,458,196.30

其他说明：开发支出归集项目正式立项后开发阶段的支出，于项目开发完成、达到预计使用状态时转入无形资产。截止期末的研发进度详见“第三节管理层讨论与分析”“四、主营业务分析”“4、研发投入”。

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
四川佳运油气技术服务有限公司	380,933,923.50			380,933,923.50
福建雪人工程有限公司	14,415,126.31			14,415,126.31
福建雪人制冷设备有限公司	11,405,581.99			11,405,581.99
杭州龙华环境集成系统有限公司	5,673,169.25			5,673,169.25
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	608,635.34			608,635.34
合计	413,036,436.39			413,036,436.39

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
四川佳运油气技术服务有限公司	76,661,326.79			76,661,326.79
福建雪人工程有限公司	14,415,126.31			14,415,126.31
福建雪人制冷设备有限公司	11,405,581.99			11,405,581.99
杭州龙华环境集成系统有限公司	0.00			0.00
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	0.00			0.00
合计	102,482,035.09			102,482,035.09

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

2016年5月，公司收购四川佳运油气技术服务有限公司100%股权，合并对价与购买日四川佳运油气技术服务有限公司可辨认净资产的公允价值差额380,933,923.50元在合并报表中确认为商誉。

项目	四川佳运油气技术服务有限公司
资产组或资产组组合的构成	资产组主要为长期资产及商誉
资产组或资产组组合的账面价值	41,732.80万元(含商誉)

资产组或资产组组合的确定方法	销售的产品和提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

本公司基于北京天健兴业资产评估有限公司的评估结果对四川佳运油气技术服务有限公司进行商誉减值测试，经收益法评估，四川佳运油气技术服务有限公司与合并商誉相关资产组组合于 2022 年 12 月 31 日的账面价值 42,452.95 万元，评估值为 36,528.69 万元，评估减值 5,924.25 万元，减值率为 13.95%，评估减值于 2022 年 12 月已完成计提资产减值损失。

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

假设因素	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	永续年
增长率（%）	3.64	7.62	7.63	5.88	5.00	-
毛利率（%）	18.21	18.27	18.32	18.34	18.34	18.57
折现率（%）	10.47	10.47	10.47	10.47	10.47	10.47

商誉减值测试的影响

截止 2023 年 6 月 30 日四川佳运油气技术服务有限公司经营状况未发生重大变化，故 2023 年半年度未计提商誉减值损失。

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费用	14,839,420.97	2,164,489.52	1,774,882.96		15,229,027.53
模具	7,969,947.23	1,430,038.07	2,167,777.67		7,232,207.63
仓库货架	194,615.70	0.00	98,072.48		96,543.22
其他	2,260,741.78	357,142.19	444,089.40		2,173,794.57
合同能源管理项目	9,025,633.78	0.00	47,145.73		8,978,488.05
合计	34,290,359.46	3,951,669.78	4,531,968.24		33,710,061.00

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	261,815,008.89	46,773,305.90	250,181,406.83	45,190,506.85
内部交易未实现利润	5,870,458.53	1,513,916.38	10,434,450.80	1,565,167.64
可抵扣亏损	288,862,275.57	51,664,464.58	293,277,847.97	51,275,515.68
政府补助	20,871,516.92	3,175,727.56	25,483,842.97	3,867,576.44
公允价值变动	4,995,000.00	749,250.00	4,266,541.78	639,981.27
预提费用	9,441,495.79	2,360,373.95	8,276,757.56	2,065,663.22
售后回租			172,073.34	25,811.00
合计	591,855,755.70	106,237,038.37	592,092,921.25	104,630,222.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	22,350,416.65	5,767,677.22	22,900,562.86	5,862,697.79
投资性房地产公允价值变动	69,107,009.02	17,276,752.25	69,107,009.02	17,276,752.25
合计	91,457,425.67	23,044,429.47	92,007,571.88	23,139,450.04

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		106,237,038.37		104,630,222.10
递延所得税负债		23,044,429.47		23,139,450.04

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	390,436,125.60	376,548,423.69
资产减值准备	15,870,677.71	12,940,662.08
合计	406,306,803.31	389,489,085.77

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	12,576,661.33	12,576,661.33	
2024 年	25,986,016.89	25,986,016.89	
2025 年	106,826,662.28	106,826,662.28	
2026 年	55,653,869.34	55,653,869.34	
2027 年	175,505,213.85	175,505,213.85	
2028 年	13,887,701.91		
合计	390,436,125.60	376,548,423.69	

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	53,584,262.88		53,584,262.88	18,552,242.03		18,552,242.03
合计	53,584,262.88		53,584,262.88	18,552,242.03		18,552,242.03

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	37,000,000.00	52,000,000.00
抵押借款	11,800,000.00	18,070,000.00
保证借款	665,500,000.00	765,495,000.00
信用借款	82,268.91	1,287,795.58
质押+保证借款	88,590,737.08	47,919,486.18
未到期应付利息	1,178,209.51	1,295,146.56
合计	804,151,215.50	886,067,428.32

短期借款分类的说明：

单位：元

序号	借款类型	借款本金金额	担保方式
1	质押借款	37,000,000.00	应收账款质押
2	抵押借款	11,800,000.00	杭州龙华环境集成系统有限公司提供房产抵押
3	保证借款	539,000,000.00	实际控制人林汝捷提供保证担保
4	保证借款	106,500,000.00	雪人股份提供保证担保
5	保证借款	10,000,000.00	雪人股份提供保证担保、焦金龙提供保证担保
6	保证借款	10,000,000.00	雪人股份提供保证担保、杨礼及焦金龙提供保证担保
7	质押+保证借款	23,200,000.00	应收账款质押、林汝捷提供保证担保
8	质押+保证借款	62,000,000.00	应收账款质押、雪人股份提供保证担保
9	质押+保证借款	3,390,737.08	应收账款质押、焦金龙杨礼胡倩保证
10	信用借款	82,268.91	——
	合计	802,973,005.99	——

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

33、交易性金融负债

无

34、衍生金融负债

无

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	33,950,000.00	33,950,000.00
银行承兑汇票	201,351,886.34	48,011,167.50
信用证	41,250,000.00	44,000,000.00
合计	276,551,886.34	125,961,167.50

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	340,726,837.89	371,202,613.15
合计	340,726,837.89	371,202,613.15

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	6,136,852.90	业务尚未完成
合计	6,136,852.90	

37、预收款项

无

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	223,032,590.57	224,000,132.73
合计	223,032,590.57	224,000,132.73

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	96,521,437.94	252,338,116.73	297,596,732.07	51,262,822.60
二、离职后福利-设定提存计划	2,142,564.41	16,541,597.49	17,172,100.00	1,512,061.90
三、辞退福利	1,475,104.89	580,818.65	269,310.23	1,786,613.31
合计	100,139,107.24	269,460,532.87	315,038,142.30	54,561,497.81

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	95,372,786.71	225,012,241.64	270,069,891.19	50,315,137.16
2、职工福利费	613,233.67	11,519,707.21	11,788,027.52	344,913.36
3、社会保险费	288,289.01	9,924,350.28	9,940,652.71	271,986.58
其中：医疗保险费	274,923.26	8,596,229.83	8,660,106.66	211,046.43
工伤保险费	13,365.75	689,534.15	641,959.75	60,940.15
生育保险费		261,291.97	261,291.97	0.00
补充医疗保险费		377,294.33	377,294.33	

4、住房公积金	19,722.00	4,986,367.84	4,986,467.84	19,622.00
5、工会经费和职工教育经费	227,406.55	895,449.76	811,692.81	311,163.50
合计	96,521,437.94	252,338,116.73	297,596,732.07	51,262,822.60

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,142,564.41	15,989,098.53	16,621,148.69	1,510,514.25
2、失业保险费		552,498.96	550,951.31	1,547.65
3、企业年金缴费				0.00
合计	2,142,564.41	16,541,597.49	17,172,100.00	1,512,061.90

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,488,895.64	13,780,884.04
企业所得税	775,008.26	1,480,730.88
个人所得税	6,862,405.05	6,493,054.98
城市维护建设税	399,156.29	688,120.53
教育费附加	183,743.28	295,347.46
地方教育费附加	121,766.83	196,167.19
房产税	937,497.75	930,605.44
土地使用税	125,636.16	125,714.82
印花税	461,470.92	435,073.73
其他税费	75,020.02	238,614.63
合计	23,430,600.20	24,664,313.70

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	45,510,731.65	42,318,872.84
合计	45,510,731.65	42,318,872.84

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款**1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	24,268,194.73	12,988,561.75

费用款及其他	10,625,321.80	18,866,826.38
长期资产款项	4,297,069.10	4,763,393.73
其他	6,320,146.02	5,700,090.98
合计	45,510,731.65	42,318,872.84

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

42、持有待售负债

无

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,540,000.00	9,370,000.00
一年内到期的长期应付款	13,812,949.59	26,400,201.20
一年内到期的租赁负债	1,594,572.43	1,571,631.46
合计	25,947,522.02	37,341,832.66

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	655,949.12	618,126.56
一年内清偿的预计应付退货款	1,200,000.00	1,200,000.00
待转销项税额	22,022,052.10	24,543,069.26
未到期已背书的应收票据	84,827,435.51	85,465,132.73
合计	108,705,436.73	111,826,328.55

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	11,245,714.40	11,342,816.73
保证借款	3,956,804.00	4,273,101.43
信用借款	2,835,756.00	2,672,244.00
一年内到期的长期借款	-10,540,000.00	-9,370,000.00
抵押及保证借款	36,650,000.00	40,750,000.00
未到期应付利息	47,553.39	58,747.91
合计	44,195,827.79	49,726,910.07

长期借款分类的说明：

单位：元

序号	借款类型	借款本金余额	担保方式
1	抵押+保证借款	36,650,000.00	雪人科技有限公司房产抵押担保、雪人股份保证担保
2	抵押借款	11,245,714.40	SRM Italy S.R.L 固定资产抵押担保

3	保证借款	3,956,804.00	当地政府担保
4	信用借款	2,835,756.00	——
合计		54,688,274.40	——

其他说明，包括利率区间：

项目	期末利率区间	期初利率区间
长期借款	0.55%-5.19%	0.50%-5.243%

46、应付债券

无

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	15,808,745.68	16,373,459.75
未确认融资费用	-3,514,829.71	-3,726,495.16
一年内到期的租赁负债	-1,594,572.43	-1,571,631.46
合计	10,699,343.54	11,075,333.13

其他说明：公司租赁负债利息 35.99 万元，简化处理计入当期损益的短期租赁费用 440.22 万元，与租赁相关的总现金流出 202.92 万元。

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	25,745,887.96	64,766.44
合计	25,745,887.96	64,766.44

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	39,220,000.00	25,854,973.49
分期购置固定资产款	338,837.55	609,994.15
减：一年内到期的长期应付款	13,812,949.59	26,400,201.20
合计	25,745,887.96	64,766.44

(2) 专项应付款

无

49、长期应付职工薪酬

无

50、预计负债

无

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,483,842.97	-	4,612,326.05	20,871,516.92	详见“涉及政府补助的项目”
合计	25,483,842.97	-	4,612,326.05	20,871,516.92	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
生产设备投资补助	2,545,736.51			580,736.42		1,965,000.09	与资产相关
新型高效制冷压缩机 (组) 建设项目补助	2,649,572.26			512,820.54		2,136,751.72	与资产相关
制冷压缩机性能试验平 台建设项目补助	988,081.28			29,494.92		958,586.36	与资产相关
高效节能压缩机制造绿 色关键工艺系统集成项 目	6,873,971.75			490,998.00		6,382,973.75	与资产相关
新能源汽车重点专项课 题 3 部分内容研发经费	78,675.10			73,496.20		5,178.90	与资产相关
海洋渔业局十三五海洋 经济创新发展示范项目 补助	7,914,917.74			1,117,430.04		6,797,487.70	与资产相关
2019 年省级新型研发机 构非财政资金购买科研 仪器设备软件补助项目	1,414,728.59			1,414,728.59		0.00	与资产相关
2018 年“雪人数字丝路 物联信息化平台”项目	2,068,159.74			392,621.34		1,675,538.40	与资产相关
新型氦气压缩机组的研 发与产业化项目	950,000.00					950,000.00	与资产相关
合计	25,483,842.97	0.00	0.00	4,612,326.05	0.00	20,871,516.92	

52、其他非流动负债

无

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	772,602,178.00						772,602,178.00

54、其他权益工具

无

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,900,423,570.14		642,806.64	1,899,780,763.50
合计	1,900,423,570.14	0.00	642,806.64	1,899,780,763.50

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：2023 年 1 月，香港雪人科技购买雪人印尼 30% 股权，公司整体持有雪人印尼股权由 70% 变成 100%，溢价收购后，合并层面冲减资本公积 642,806.64 元

56、库存股

无

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,245,750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-4,245,750.00
其他权益工具投资公允价值变动	-4,245,750.00							-4,245,750.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	33,556,896.09	4,312,434.32	0.00	0.00	0.00	4,232,508.99	79,925.33	37,789,405.08
外币财务报表折算差额	10,190,623.55	4,312,434.32	0.00	0.00	0.00	4,232,508.99	79,925.33	14,423,132.54
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	23,366,272.54							23,366,272.54
其他综合收益合计	29,311,146.09	4,312,434.32	0.00	0.00	0.00	4,232,508.99	79,925.33	33,543,655.08

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	16,297,892.38	3,892,623.16	1,198,997.84	18,991,517.70
合计	16,297,892.38	3,892,623.16	1,198,997.84	18,991,517.70

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,782,993.13			53,782,993.13
合计	53,782,993.13	0.00	0.00	53,782,993.13

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-298,702,941.58	-94,659,781.28
调整后期初未分配利润	-298,702,941.58	-94,659,781.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,225,952.38	9,762,522.06
期末未分配利润	-286,476,989.20	-84,897,259.22

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	889,656,768.45	698,447,757.25	878,882,427.68	743,282,227.09
其他业务	6,220,515.02	2,759,776.46	9,645,650.17	2,709,524.36
合计	895,877,283.47	701,207,533.71	888,528,077.85	745,991,751.45

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	895,877,283.47		895,877,283.47
其中：			
商品销售	557,329,661.13		557,329,661.13
工程施工	144,937,958.83		144,937,958.83
技术服务	187,389,148.49		187,389,148.49
其他业务收入	6,220,515.02		6,220,515.02
按经营地区分类	895,877,283.47		895,877,283.47
其中：			
境内	787,441,325.76		787,441,325.76
境外	108,435,957.71		108,435,957.71
按商品转让的时间分类	895,877,283.47		895,877,283.47
其中：			
在某一时点转让	563,550,176.15		563,550,176.15
在某一时段内转让	332,327,107.32		332,327,107.32
合计	895,877,283.47		895,877,283.47

与履约义务相关的信息：

公司销售商品在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。工程施工在某一时段内履行的履约义务，按履约进度确认收入。针对附有质量保证条款的合同，本公司评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。公司履约义务相关信息概括如下：

(1) 履约义务通常的履行时间**①内销产品**

不需安装（含指导安装）、仅调试和简易安装的产品，在产品实际交付时经对方确认后即完成相关履约义务；需要安装的产品，在产品安装完成验收合格后即完成相关履约义务；工程安装项目在完成阶段性验收后即完成相关工程进度的履约义务。

②外销产品

不需安装（含指导安装）的产品，产品报关并装运后，收到报关单、装船单及销售发票即完成相关履约义务；对于需安装的产品，在产品安装完成验收合格后即完成相关履约义务。工程安装项目在完成阶段性验收后即完成相关工程进度的履约义务。

(2) 重要的支付条款

合同签订后一定时间内支付对应比例的预付款，合同执行过程中支付合同约定的相关进度款，含质保金的合同待质保期结束后一定时间内支付质保金。

(3) 企业承诺转让的商品的性质

公司转让的商品均参照合同约定的商品性质，包括合同标的、质量标准、安装条款。

(4) 一般质量保证的类型及相关义务

①质量保质期：质量保质期为货到现场后一定时间内或调试验收合格后一定时间内，二者以先到为准。若设备使用过程中发生问题，质保期内卖方保修，质保期内费用由卖方承担。

②卖方保证售后维修服务的质量和效率，在质保期内，如发现设备或性能因制造原因有缺陷，买方通知卖方后在规定时间内给予答复，对于发生运行故障等重大设备事故在规定时间内到现场，属于卖方责任免费维修或更换该设备，卖方需在规定时间内现场解决问题，无法解决的双方协商处理。不得影响买方的正常生产使用及正常生产。

③卖方设备在质保期内若出现质量问题，则出现质量问题设备质保期从质量问题解决之日起重新计算。

④质保期内，如同一产品质量问题维修超过规定次数的，卖方须负责免费更换出现质量问题的设备。

注：披露与履约义务相关的信息，包括履约义务通常的履行时间、重要的支付条款、企业承诺转让的商品的性质（包括说明企业是否作为代理人）、企业承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、质量保证的类型及相关义务等。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 238,180,813.26 元，其中，114,451,838.28 元预计将于 2023 年度确认收入，94,679,068.10 元预计将于 2024 年度确认收入，29,049,906.88 元预计将于 2025 年度确认收入。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,233,193.73	1,730,437.89
教育费附加	543,843.49	887,760.73
房产税	1,834,588.01	1,914,015.05
土地使用税	131,076.46	253,072.44
车船使用税	27,063.26	27,303.64
印花税	849,578.53	862,542.87
地方教育费附加	362,562.35	591,766.95

其他	300,335.14	81,550.47
合计	5,282,240.97	6,348,450.04

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,761,010.96	32,665,888.99
差旅交通费用	6,018,800.22	2,525,059.57
售后费用	3,196,475.92	3,714,336.54
展览宣传费	3,583,674.37	1,882,446.00
业务招待费	2,233,189.76	2,127,479.54
中介机构服务费	1,178,799.38	799,036.33
租赁及物业管理费	1,880,347.64	894,164.66
邮电通讯费	363,536.89	275,323.43
其他	2,683,356.45	1,962,897.28
合计	49,899,191.59	46,846,632.34

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,722,593.42	27,388,067.66
折旧及摊销	24,249,892.72	24,086,975.07
中介服务费	6,503,425.66	5,728,262.85
差旅交通费用	1,586,397.71	940,371.80
租赁物业管理费	3,143,539.11	4,089,330.11
业务招待费	1,596,348.09	1,094,400.20
办公费	2,221,045.41	1,471,267.43
水电费	801,033.71	793,942.78
维护修理费	1,810,596.59	1,265,166.34
邮电通讯费	207,760.01	368,943.12
其他	871,138.68	1,261,340.36
合计	69,713,771.11	68,488,067.72

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,373,913.89	26,230,878.18
材料领用	5,250,119.03	6,914,297.28
折旧及摊销	929,388.63	279,993.70
其他	3,738,961.54	3,499,992.30
合计	36,292,383.09	36,925,161.46

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,196,457.58	22,725,394.50
减：利息收入	2,420,145.29	2,074,993.56
汇兑净损益	-8,122,135.54	-2,980,247.51
银行手续费及其他	1,330,770.17	1,569,776.01
合计	13,984,946.92	19,239,929.44

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,409,757.17	13,494,347.81
其他	571,869.80	1,146,070.39
合计	8,981,626.97	14,640,418.20

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,021.72	17,143,777.72
成本法核算的长期股权投资收益	-846,183.94	11,734,993.51
银行理财产品	936,776.70	1,531,430.82
合计	111,614.48	30,410,202.05

69、净敞口套期收益

无

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-143,800.00
合计	0.00	-143,800.00

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,249,902.51	6,796,103.79
应收账款坏账准备	-17,356,276.64	-5,298,475.92
商业承兑汇票坏账准备	239,545.39	882,858.22
租赁应收款减值准备	95,062.35	
合计	-18,271,571.41	2,380,486.09

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-571,225.72	-3,728,069.57
合计	-571,225.72	-3,728,069.57

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	192,809.37	102,164.32
合计	192,809.37	102,164.32

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	0.00	0.00
非流动资产报废利得	442.48	101,066.69	442.48
违约赔偿收入及其他	687,947.75	1,081,604.24	687,947.75
合计	688,390.23	1,182,670.93	688,390.23

计入当期损益的政府补助：无

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	183,830.73	255,296.95	183,830.73
非流动资产报废损失	17,797.62	58,402.56	17,797.62
滞纳金及罚款	308,071.39	151,723.77	308,071.39
诉讼赔偿	176,400.00	41,130.00	176,400.00
其他	218,738.33	660,951.32	218,738.33
合计	904,838.07	1,167,504.60	904,838.07

76、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-95.54	493,144.08
递延所得税费用	-1,701,897.91	1,935,932.40
合计	-1,701,993.45	2,429,076.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	9,724,021.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,431,005.48
子公司适用不同税率的影响	-2,553,637.65
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-595,429.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,226,492.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,451,623.77
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响	-6,804,821.83
合并抵消未实现利润的影响	1,142,773.65
所得税费用	-1,701,993.45

77、其他综合收益

详见附注 57

78、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	2,420,145.29	2,115,722.81
收到的政府补助	3,797,431.12	4,446,303.78
员工持股款		37,971,354.63
保证金	36,789,968.05	20,973,332.77
其他	1,521,740.86	13,234,293.81
合计	44,529,285.32	78,741,007.80

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项期间费用	51,882,216.86	42,060,799.36
员工持股款		37,935,215.56
保证金	125,357,931.91	131,789,394.74
其他	15,947,451.95	31,722,994.71
合计	193,187,600.72	243,508,404.37

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁	39,800,000.00	
合计	39,800,000.00	0.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款及固定资产分期付款	26,507,428.96	13,003,177.09
合计	26,507,428.96	13,003,177.09

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,426,015.38	5,935,576.34
加：资产减值准备	18,842,797.13	1,347,583.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,618,727.90	38,372,122.03
使用权资产折旧	965,733.15	645,539.20
无形资产摊销	20,866,537.75	20,088,644.02
长期待摊费用摊销	4,531,968.24	4,974,111.41
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）	-192,809.37	-102,164.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	17,355.14	-42,664.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	143,800.00
财务费用（收益以“-”号填列）	15,074,322.04	19,745,146.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-111,614.48	-30,410,202.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,606,816.27	2,061,284.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-95,020.57	-821,314.48
存货的减少（增加以“-”号填列）	-31,394,601.44	-85,207,703.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-88,546,842.30	-183,166,606.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	72,407,045.48	23,216,468.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	58,802,797.78	-183,220,378.68
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	212,736,706.55	258,343,965.89
减：现金的期初余额	263,328,381.62	645,412,878.26
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	-50,591,675.07	-387,068,912.37

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	212,736,706.55	263,328,381.62
其中：库存现金	218,634.93	34,396.64
可随时用于支付的银行存款	212,518,071.62	263,293,984.98
三、期末现金及现金等价物余额	212,736,706.55	263,328,381.62

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	130,674,003.13	保证金
应收票据	0.00	
存货	0.00	
固定资产	90,884,552.38	抵押借款
无形资产	0.00	
货币资金	23,500.00	银行冻结款（ETC 过路费预存款）
应收账款	45,143,910.35	质押借款
固定资产	1,745,236.22	分期付款购入固定资产抵押
投资性房地产	115,194,075.00	抵押借款
合计	383,665,277.08	

82、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			32,376,603.72
其中：美元	745,925.91	7.2258	5,389,911.44
欧元	2,317,526.07	7.8771	18,255,384.61
港币	92,879.52	0.9220	85,634.92
英镑	37.25	9.1432	340.58
瑞典克朗	9,270.66	0.6675	6,188.17
迪拉姆	3,892,442.59	1.9739	7,683,292.43
印尼盾	1,981,698,848.22	0.0005	955,773.35
日元	1,477.00	0.0501	74.00
澳币	0.88	4.7992	4.22
应收账款			135,961,442.43
其中：美元	6,964,602.10	7.2258	50,324,821.85
欧元	5,618,457.74	7.8771	44,257,153.46
港币		0.9220	0.00
瑞典克朗	7,737,594.00	0.6675	5,164,844.00

迪拉姆	18,248,867.37	1.9739	36,021,439.30
印尼盾	400,547,000.00	0.0005	193,183.82
长期借款			18,038,274.40
其中：美元		7.2258	0.00
欧元	2,289,963.87	7.8771	18,038,274.40
港币		0.9220	0.00
其他应收款			22,163,880.67
其中：美元	164,325.06	7.2258	1,187,380.02
欧元	2,416,545.52	7.8771	19,035,370.72
港币	70,231.87	0.9220	64,753.78
英镑	155,451.48	9.1432	1,421,323.97
迪拉姆	219,273.00	1.9739	432,822.97
印尼盾	46,089,998.00	0.0005	22,229.21
应付账款			65,367,490.05
其中：美元	35,018.45	7.2258	253,036.32
欧元	3,361,169.94	7.8771	26,476,271.73
英镑	19,291.50	9.1432	176,386.04
瑞典克朗	3,395,520.47	0.6675	2,266,509.91
迪拉姆	17,686,926.26	1.9739	34,912,223.74
印尼盾	2,660,299,187.66	0.0005	1,283,062.30
应付职工薪酬			6,621,077.01
欧元	758,326.65	7.8771	5,973,414.85
迪拉姆	328,112.95	1.9739	647,662.15
应交税费			2,762,801.04
欧元	347,117.92	7.8771	2,734,282.57
迪拉姆	10,921.89	1.9739	21,558.72
印尼盾	14,430,340.00	0.0005	6,959.75
其他应付款			14,878,537.42
其中：美元	133,775.00	7.2258	966,631.40
欧元	1,667,958.09	7.8771	13,138,672.67
瑞典克朗	38,448.01	0.6675	25,664.05
迪拉姆	378,727.04	1.9739	747,569.30

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港雪人科技有限公司	香港	人民币	经营管理地在境内
SRM Italy S.R.L	意大利	欧元	主要业务结算币种
PT Snowman Mandiri Indonesia	印度尼西亚	印尼盾	主要业务结算币种
Snowman Middle East FZCO	中东	迪拉姆	主要业务结算币种
佳运（香港）国际有限公司	香港	人民币	经营管理地在境内

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：无

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	0.00	递延收益	4,612,326.05
计入其他收益的政府补助	3,797,431.12	其他收益	3,797,431.12
合计	3,797,431.12		8,409,757.17

(2) 政府补助退回情况

□适用 不适用

85、其他

无

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本及商誉

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

□是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本

无

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：无

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2023 年 2 月 7 日，子公司北京雪人华氢新能源技术有限公司办理注销登记。

6、其他

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
SRM Italy S.R.L	意大利	意大利	生产制造	100.00%		非同一控制下企业合并
PT Snowman Mandiri Indonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	生产制造、销售	70.00%	30.00%	设立
福建雪人制冷设备有限公司	福州市	福州市	生产制造	100.00%		非同一控制下企业合并
Snowman Middle East FZCO	中东	中东	生产制造		94.00%	设立
福建雪人工程有限公司	福州市	福州市	工程安装	100.00%		非同一控制下企业合并
福建雪人震巽发展有限公司	福州市	福州市	生产制造	100.00%		设立
福建雪人压缩机有限公司	福州市	福州市	生产制造、销售	100.00%		设立
福建欧普康能源技术有限公司	福州市	福州市	生产制造	51.02%		设立
雪人科技有限公司	上海市	上海市	技术服务、销售	100.00%		设立
香港雪人科技有限公司	香港	香港	制冷设备及配套产品研发、销售	100.00%		设立
福建雪人氢能科技有限公司	福州市	福州市	科技推广和应用服务业	100.00%		设立
上海雪人新能源技术有限公司	上海市	上海市	新能源技术服务、电池、新能源汽车及零配件销售	100.00%		设立
重庆雪氢动力科技有限公司	重庆市	重庆市	生产制造、销售	90.00%		设立
杭州龙华环境集成系统有限公司	杭州市	杭州市	空调及配套设备销售	56.00%		非同一控制下企业合并
杭州龙华空调设备销售有限公司	杭州市	杭州市	节能技术服务		56.00%	非同一控制下企业合并
四川佳运油气技术服务有限公司	成都市	成都市	技术服务、销售	100.00%		非同一控制下企业合并

佳运（香港）国际有限公司	香港	香港	销售		100.00%	非同一控制下企业合并
成都科连自动化工程有限公司	成都市	成都市	技术服务、销售		100.00%	非同一控制下企业合并
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	库尔勒市	库尔勒市	道路运输、技术服务		100.00%	非同一控制下企业合并
浙江佳运能源技术有限公司	宁波市	宁波市	科技推广和应用服务		69.00%	非同一控制下企业合并
四川中油华测检测技术有限公司	成都市	成都市	检验检测服务、雷电防护装置检测		70.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

（2）重要的非全资子公司

无

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

无

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023年1月，全资子公司香港雪人科技从交易对手方购买雪人印尼30%的股权，股权转让后，公司持有雪人印尼70%的股权，香港雪人科技持有雪人印尼30%的股权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	851,032.37
--现金	851,032.37
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	851,032.37
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	208,225.73
差额	642,806.64
其中：调整资本公积	642,806.64
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
兴雪宣元私募基金管理（平潭）有限公司	福州市	福州市	投资管理	29.00%		权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	兴雪宣元私募基金管理（平潭）有限公司	兴雪宣元私募基金管理（平潭）有限公司
流动资产	3,724,373.88	3,397,053.32
非流动资产	4,014,866.61	4,014,866.61
资产合计	7,739,240.49	7,411,919.93
流动负债	304,478.71	208,747.01
非流动负债		
负债合计	304,478.71	208,747.01
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	7,434,761.78	7,203,172.92
按持股比例计算的净资产份额	2,156,080.92	2,088,920.15
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,156,080.92	2,088,920.15
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	494,712.88	495,670.88
净利润	231,588.86	101,243.52
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	231,588.86	101,243.52
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

6、其他

无

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据

各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期减值损失情况如下（单位：人民币万元）：

科目	账面余额	减值准备
应收票据	1,235.61	61.78
应收账款	94,224.67	18,882.03
合同资产	17,911.99	1,441.53
其他应收款	8,711.32	2,282.29
合计	122,083.59	22,667.63

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 15.95% (2022 年：18.88%)。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额						
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债							
短期借款	80,415.12						80,415.12
应付票据	27,655.19						27,655.19
应付账款	27,634.16	2,908.48	1,423.08	885.06	232.32	989.58	34,072.68
其他应付款	2,819.63	803.68	338.83	359.41	31.70	197.83	4,551.08
其他流动负债	10,870.54						10,870.54
一年内到期的非流动负债	2,594.75						2,594.75
长期借款		1,176.76	1,722.58	395.68	1,124.57		4,419.59
长期应付款		1,357.91	1,216.68				2,574.59
租赁负债		183.49	193.08	170.15	28.37	494.84	1,069.93
非衍生金融负债小计	151,989.39	6,430.32	4,894.25	1,810.30	1,416.96	1,682.25	168,223.47
合计	151,989.39	6,430.32	4,894.25	1,810.30	1,416.96	1,682.25	168,223.47

（三）市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司承受外汇风险主要与所持有美元、欧元、瑞典克朗和迪拉姆的应收应付款、长期借款、应付职工薪酬、应交税费及银行存款有关（另外英镑、港元、澳元、日元、加拿大元、瑞士法郎资产负债占总资产比例明显较小且公司不常使用，该币种外汇风险较小），由于美元、欧元、瑞典克朗和迪拉姆与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元、欧元、迪拉姆和瑞典克朗的资产及负债于本公司总资产所占比例较小，并且经敏感性分析对公司对税前利润或其他综合收益影响均不大，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额参见第十节附注七、82“外币货币性项目”。

敏感性分析本公司承受外汇风险主要为美元、欧元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司美元、欧元与人民币汇率变动 5% 假设下的敏感性分析。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

项 目	对税前利润或其他综合收益影响（人民币万元）
若人民币对美元贬值 5%	278.41
若人民币对美元升值 5%	-278.41
若人民币对欧元贬值 5%	75.93
若人民币对欧元升值 5%	-75.93

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。由于银行借款均主要为固定利率，因此本公司董事会认为公允价值变动风险并不重大。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		70,060,100.00		70,060,100.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		70,060,100.00		70,060,100.00
银行理财产品		70,060,100.00		70,060,100.00
（二）其他权益工具投资			57,792,946.63	57,792,946.63
（三）投资性房地产		206,462,658.00		206,462,658.00
1.出租的建筑物		206,462,658.00		206,462,658.00
（四）其他非流动金融资产			66,458,163.00	66,458,163.00
持续以公允价值计量的资产总额		276,522,758.00	124,251,109.63	400,773,867.63
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

单位：元

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
投资性房地产	206,462,658.00	市场法	商业用房	可比房产成交价

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

公司持续第三层次公允价值计量项目为非上市权益投资，无活跃市场的金融工具的公允价值，相关可观察输入值无法取得，使用第三层次输入值；被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，明细如下（单位：人民币万元）：

项目	本报告期末		上年末	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
应收票据	1,173.83	1,173.83	1,628.97	1,628.97
应收账款	75,342.64	75,342.64	82,248.83	82,248.83
其他应收款	6,429.03	6,429.03	5,039.98	5,039.98
合同资产	16,470.45	16,470.45	17,312.48	17,312.48
长期应收款	0.00	0.00	43.79	43.79
短期借款	80,415.12	80,415.12	88,606.74	88,606.74
应付票据	27,655.19	27,655.19	12,596.12	12,596.12
应付账款	34,072.68	34,072.68	37,120.26	37,120.26
其他应付款	4,551.07	4,551.07	4,231.89	4,231.89
长期应付款	2,574.59	2,574.59	6.48	6.48
一年内到期的非流动负债	2,594.75	2,594.75	3,734.18	3,734.18
长期借款	4,419.58	4,419.58	4,972.69	4,972.69
租赁负债	1,069.93	1,069.93	1,107.53	1,107.53
合计	256,768.86	256,768.86	258,649.94	258,649.94

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
不适用					

本企业的母公司情况的说明：本企业最终控制方是林汝捷 1。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九（一）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九（三）在联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
肇庆市和平制冷配件有限公司	公司持有其 40% 的股权

4、其他关联方情况

无

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

（3）关联租赁情况

无

（4）关联担保情况

无

（5）关联方资金拆借

无

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无

（7）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,080,942.37	2,051,159.03

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

无

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	肇庆市和平制冷配件有限公司	385,000.00	385,000.00

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十三、股份支付**1、股份支付总体情况**□适用 不适用**2、以权益结算的股份支付情况**□适用 不适用**3、以现金结算的股份支付情况**□适用 不适用**4、股份支付的修改、终止情况**

无

5、其他

无

十四、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2021 年 12 月 21 日，公司召开的第四届董事会第三十四次会议审议通过了《关于与专业投资机构签署〈回购协议〉的议案》，同意公司与民权金联投签署关于回购兴雪康合伙出资份额的《回购协议》，同时，天创富作为有限合伙人同

时履行上述回购承诺。雪人股份与天创富对于民权金联投持有兴雪康的全部出资份额，如果民权金联投于 2026 年 12 月 31 日前仍未实现在合伙企业中的全部财产份额的退出，包括但不限于通过合伙企业投资项目退出，间接通过投资项目 IPO、份额转让、退伙等形式，公司与天创富同意以公允价值购买金联投持有的兴雪康出资份额。

(2) 其他重大财务承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司其他货币资金为开立商业汇票、信用证、保函等提供担保，应收票据、应收账款、固定资产、投资性房地产为借款提供担保，具体说明详见本报告第十节七小节附注：1、4、5、20、21、32、45、81。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

无

(2) 报告分部的财务信息

无

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为仅有一个经营分部。

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,358,264.47	7.16%	18,358,264.47	100.00%	0.00	18,283,479.75	5.56%	18,283,479.75	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	238,215,302.93	92.84%	53,300,916.40	22.38%	184,914,386.53	310,278,208.28	94.44%	53,177,972.55	17.14%	257,100,235.73
其中：										
（1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	232,157,278.60	90.48%	53,300,916.40	22.96%	178,856,362.20	300,083,013.34	91.33%	53,177,972.55	17.72%	246,905,040.79
（2）内部单位的应收账款	6,058,024.33	2.36%	0.00	0.00%	6,058,024.33	10,195,194.94	3.10%	0.00	0.00%	10,195,194.94
合计	256,573,567.40	100.00%	71,659,180.87	27.93%	184,914,386.53	328,561,688.03	100.00%	71,461,452.30	21.75%	257,100,235.73

按单项计提坏账准备：18,358,264.47 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	112,500.00	112,500.00	100.00%	收回可能性小
单位二	2,126,975.43	2,126,975.43	100.00%	收回可能性小
单位三	3,400,000.00	3,400,000.00	100.00%	收回可能性小
单位四	2,995,282.00	2,995,282.00	100.00%	收回可能性小
单位五	140,213.29	140,213.29	100.00%	收回可能性小
单位六	1,450,140.00	1,450,140.00	100.00%	收回可能性小
单位七	4,577,961.50	4,577,961.50	100.00%	收回可能性小
单位八	3,555,192.25	3,555,192.25	100.00%	收回可能性小
合计	18,358,264.47	18,358,264.47		

按组合计提坏账准备：53,300,916.40 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合计提坏账准备	232,157,278.60	53,300,916.40	22.96%
合计	232,157,278.60	53,300,916.40	

确定该组合依据的说明：本公司参考历史信用损失经验，结合历史经济状况、当前状况以及本公司对未来经济状况的预测调整计算整个存续期预期信用损失率。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	115,994,073.39
1 至 2 年	50,707,811.13
2 至 3 年	15,749,689.79
3 年以上	74,121,993.09
3 至 4 年	13,830,520.79
4 至 5 年	12,860,708.64
5 年以上	47,430,763.66
合计	256,573,567.40

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,283,479.75	74,784.72	0.00	0.00	0.00	18,358,264.47
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,177,972.55	125,580.55	0.00	2,636.70	0.00	53,300,916.40
合计	71,461,452.30	200,365.27	0.00	2,636.70	0.00	71,659,180.87

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,636.70

应收账款核销说明：公司应收债权 2,636.70 元，该债务人已破产无法还款，核销 2,636.70 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	51,298,155.05	19.99%	2,973,681.66
合计	51,298,155.05	19.99%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	459,142,287.69	473,334,465.45
合计	459,142,287.69	473,334,465.45

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付货款转入	6,319,885.07	6,203,436.37
押金及保证金	5,293,219.41	9,198,500.00
备用金及其他	7,079,033.41	3,700,835.89
资金调度款	447,900,761.07	461,840,721.33
合计	466,592,898.96	480,943,493.59

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,024,468.77		3,584,559.37	7,609,028.14
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1.20		216,448.70	216,449.90
本期转回	324,866.77			324,866.77
本期核销	50,000.00			50,000.00
2023 年 6 月 30 日余额	3,649,603.20		3,801,008.07	7,450,611.27

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	329,391,793.31
1 至 2 年	37,837,987.25
2 至 3 年	33,329,071.62
3 年以上	66,034,046.78
3 至 4 年	12,999,576.20
4 至 5 年	3,981,132.46
5 年以上	49,053,338.12
合计	466,592,898.96

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,584,559.37	216,448.70	0.00	0.00	0.00	3,801,008.07
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,024,468.77	1.20	324,866.77	50,000.00	0.00	3,649,603.20
合计	7,609,028.14	216,449.90	324,866.77	50,000.00	0.00	7,450,611.27

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	100,000.00	100,000.00	100.00	收回可能性小
单位二	150,000.00	150,000.00	100.00	收回可能性小
单位三	2,129,684.10	2,129,684.10	100.00	收回可能性小
单位四	1,421,323.97	1,421,323.97	100.00	收回可能性小
合计	3,801,008.07	3,801,008.07	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	9,238,167.20	461,908.36	5.00	5,196,569.43	259,828.47	5.00
1 至 2 年	2,110,395.62	211,039.56	10.00	6,886,859.89	688,685.99	10.00
2 至 3 年	527,587.28	105,517.46	20.00	375,246.59	75,049.32	20.00
3 至 4 年	205,452.75	61,635.83	30.00	43,010.01	12,903.00	30.00
4 至 5 年	49.97	24.99	50.01	57,049.97	28,524.99	50.00
5 年以上	2,809,477.00	2,809,477.00	100.00	2,959,477.00	2,959,477.00	100.00
合计	14,891,129.82	3,649,603.20	24.51	15,518,212.89	4,024,468.77	25.93

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	50,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：无

其他应收款核销说明：公司应收债权 5 万元，法院已终本执行，该债务人无资产偿还，核销 5 万元。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	资金往来	55,297,483.31	1 年以内	11.85%	0.00
第二名	资金往来	56,483,463.76	1 年以内	12.11%	0.00
第三名	资金往来	75,134,478.63	1-2 年	16.10%	0.00
第四名	资金往来	116,807,148.41	5 年内	25.03%	0.00
第五名	资金往来	135,916,631.96	1 年以内	29.13%	0.00
合计		439,639,206.07		94.22%	0.00

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	1,875,749,108.01	0.00	1,875,749,108.01	1,765,749,108.01	0.00	1,765,749,108.01
对联营、合营企业投资	2,156,080.92	0.00	2,156,080.92	2,135,059.20	0.00	2,135,059.20
合计	1,877,905,188.93	0.00	1,877,905,188.93	1,767,884,167.21	0.00	1,767,884,167.21

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建雪人制冷设备有限公司	386,600,000.00	0.00				386,600,000.00	
福建雪人压缩机有限公司	270,958,382.57	0.00				270,958,382.57	
福建雪人工程有限公司	137,700,000.00	40,000,000.00				177,700,000.00	
福建雪人震巽发展有限公司	150,000,000.00	50,000,000.00				200,000,000.00	
福建欧普康能源技术有限公司	50,000,000.00	0.00				50,000,000.00	
香港雪人科技有限公司	68,177,101.00	0.00				68,177,101.00	
雪人科技有限公司	64,000,000.00	0.00				64,000,000.00	
上海雪人新能源技术有限公司	4,500,000.00	0.00				4,500,000.00	
重庆雪氢动力科技有限公司	1,500,000.00	0.00				1,500,000.00	
福建雪人氢能科技有限公司	24,800,000.00	20,000,000.00				44,800,000.00	
SRM Italy S.R.L	56,662,003.37	0.00				56,662,003.37	
PT Snowman Mandiri Indonesia	1,536,057.60	0.00				1,536,057.60	
四川佳运油气技术服务有限公司	513,333,333.00	0.00				513,333,333.00	
杭州龙华环境集成系统有限公司	35,982,230.47	0.00				35,982,230.47	
合计	1,765,749,108.01	110,000,000.00				1,875,749,108.01	0.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
兴雪宣元私募基金管理（平潭）有限公司	2,135,059.20			21,021.72							2,156,080.92	0.00
小计	2,135,059.20			21,021.72							2,156,080.92	0.00
合计	2,135,059.20			21,021.72							2,156,080.92	0.00

(3) 其他说明**4、营业收入和营业成本**

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,498,623.43	160,793,945.67	160,023,865.78	147,011,125.45
其他业务	19,199,203.17	20,450,465.12	32,173,015.17	30,246,186.78
合计	188,697,826.60	181,244,410.79	192,196,880.95	177,257,312.23

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	188,697,826.60		188,697,826.60
其中：			
商品销售	136,584,406.35		136,584,406.35
工程施工	32,914,217.08		32,914,217.08
技术服务	0.00		0.00
其他业务收入	19,199,203.17		19,199,203.17
按经营地区分类	188,697,826.60		188,697,826.60
其中：			
境内	187,841,631.86		187,841,631.86
境外	856,194.74		856,194.74
按商品转让的时间分类	188,697,826.60		188,697,826.60
其中：			
在某一时点转让	155,783,609.52		155,783,609.52
在某一时段内转让	32,914,217.08		32,914,217.08
合计	188,697,826.60		188,697,826.60

与履约义务相关的信息：

公司销售商品在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。工程施工在某一时段内履行的履约义务，按履约进度确认收入。针对附有质量保证条款的合同，本公司评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。公司履约义务相关信息概括如下：

(1) 履约义务通常的履行时间**①内销产品**

不需安装（含指导安装）、仅调试和简易安装的产品，在产品实际交付时经对方确认后即完成相关履约义务；需要安装的产品，在产品安装完成验收合格后即完成相关履约义务；工程安装项目在完成阶段性验收后即完成相关工程进度的履约义务。

②外销产品

不需安装（含指导安装）的产品，产品报关并装运后，收到报关单、装船单及销售发票即完成相关履约义务；对于需安装的产品，在产品安装完成验收合格后即完成相关履约义务。工程安装项目在完成阶段性验收后即完成相关工程进度的履约义务。

(2) 重要的支付条款

合同签订后一定时间内支付对应比例的预付款，合同执行过程中支付合同约定的相关进度款，含质保金的合同待质保期结束后一定时间内支付质保金。

(3) 企业承诺转让的商品的性质

公司转让的商品均参照合同约定的商品性质，包括合同标的、质量标准、安装条款。

(4) 一般质量保证的类型及相关义务

①质量保质期：质量保证期为货到现场后一定时间内或调试验收合格后一定时间内，二者以先到为准。若设备使用过程中发生问题，质保期内卖方保修，质保期内费用由卖方承担。

②卖方保证售后维修服务的质量和效率，在质保期内，如发现设备或性能因制造原因有缺陷，买方通知卖方后在规定时间内给予答复，对于发生运行故障等重大设备事故在规定时间内到现场，属于卖方责任免费维修或更换该设备，卖方需在规定时间内现场解决问题，无法解决的双方协商处理。不得影响买方的正常生产使用及正常生产。

③卖方设备在质保期内若出现质量问题，则出现质量问题设备质保期从质量问题解决之日起重新计算。

④质保期内，如同一产品质量问题维修超过规定次数的，卖方须负责免费更换出现质量问题的设备。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 8,592,099.52 元，其中，8,592,099.52 元预计将于 2023 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		706,785.00
权益法核算的长期股权投资收益	21,021.72	17,155,694.84
银行理财产品	936,776.70	1,531,430.82
合计	957,798.42	19,393,910.66

6、其他

无

十八、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-670,729.71	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,409,757.17	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	936,776.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-199,092.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	571,869.80	
减：所得税影响额	1,862,201.40	
少数股东权益影响额	367,366.30	
合计	6,819,013.56	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益项目为符合可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.49%	0.0158	0.0158
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.22%	0.0070	0.0070

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他