

中科美菱低温科技股份有限公司

2022年1-6月

审阅报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-69

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101362022342016079
报告名称：	中科美菱低温科技股份有限公司 2022 年 1-6 月审阅报告
报告文号：	XYZH/2022CDAA70671
被审（验）单位名称：	中科美菱低温科技股份有限公司
会计师事务所名称：	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 08 月 12 日
报备日期：	2022 年 08 月 10 日
签字人员：	汪孝东(510101350015)， 涂晓峰(110002960089)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2022CDAA70671

中科美菱低温科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的中科美菱低温科技股份有限公司(以下简称中科美菱公司)的财务报表,包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司现金流量表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是中科美菱公司管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映中科美菱公司2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二二年八月十二日



合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：中科爱斯低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	154,271,349.62	330,589,392.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五.2	80,466,133.33	
衍生金融资产			
应收票据	五.3	150,900.00	207,532.00
应收账款	五.4	6,352,199.86	2,941,097.79
应收款项融资			
预付款项	五.5	2,027,461.65	865,305.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.6	2,604,348.05	2,032,766.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.7	53,633,345.17	32,661,371.09
合同资产	五.8	710,632.79	759,160.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.9	4,290,416.55	2,008,922.07
流动资产合计		304,506,787.02	372,065,547.45
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.10	118,558,984.49	112,313,825.52
在建工程	五.11	10,945,855.87	9,843,414.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.12	8,333,240.03	8,886,708.30
无形资产	五.13	11,097,702.87	11,228,264.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.14	362,898.05	
递延所得税资产	五.15	6,561,649.68	5,495,922.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		155,860,330.99	147,768,134.78
资产总计		460,367,118.01	519,833,682.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2022年6月30日

编制单位: 中科英威高科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	五 16	5,001,375.00	10,011,458.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五 17	1,218.34	
衍生金融负债			
应付票据	五 18	61,799,334.98	44,791,018.02
应付账款	五 19	47,296,821.64	48,187,152.00
预收款项			
合同负债	五 20	35,052,186.10	84,073,503.96
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	五 21	22,262,345.58	28,966,900.73
应交税费	五 22	1,357,677.63	3,375,541.23
其他应付款	五 23	40,182,971.93	29,117,760.56
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五 24	1,878,588.63	1,771,669.50
其他流动负债	五 25	3,582,584.56	9,411,176.22
流动负债合计		218,415,104.39	259,706,180.55
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五 26	5,777,157.63	6,978,172.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五 27	5,777,325.20	5,492,233.47
递延收益	五 28	5,383,786.10	5,895,106.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,938,268.93	18,365,512.91
负债合计		235,353,373.32	278,071,693.46
股东权益:			
股本	五 29	72,548,200.00	72,548,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五 30	37,416,114.85	37,416,114.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五 31	16,432,191.36	16,432,191.36
一般风险准备			
未分配利润	五 32	98,617,238.48	115,365,482.56
归属于母公司股东权益合计		225,013,744.69	241,761,988.77
少数股东权益			
股东权益合计		225,013,744.69	241,761,988.77
负债和股东权益总计		460,367,118.01	519,833,682.23

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

34013201475



母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		130,189,119.57	305,235,104.07
交易性金融资产		80,466,133.33	
衍生金融资产			
应收票据		150,900.00	207,532.00
应收账款	十四.1	8,012,518.92	2,729,495.64
应收款项融资			
预付款项		8,672,537.75	2,882,796.54
其他应收款	十四.2	1,792,849.46	1,381,382.09
其中：应收利息			
应收股利			
存货		50,726,697.56	31,639,840.37
合同资产		691,511.35	742,391.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,803,549.46	1,079,204.46
流动资产合计		283,505,817.40	345,897,746.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		107,869,663.41	109,834,511.52
在建工程		8,365,597.58	3,065,309.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,097,702.87	11,228,264.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,535,187.96	5,495,922.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		153,868,151.82	149,624,007.07
资产总计		437,373,969.22	495,521,753.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

2022年6月30日

编制单位: 中科寒武纪科技股份有限公司

单位: 人民币元

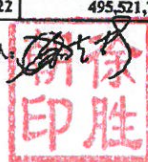
项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			5,005,881.94
交易性金融负债		1,218.34	
衍生金融负债			
应付票据		61,411,292.32	44,360,977.31
应付账款		41,879,551.05	42,191,990.51
预收款项			
合同负债		33,126,650.87	83,134,171.18
应付职工薪酬		20,399,990.55	27,478,944.11
应交税费		804,448.41	2,984,508.08
其他应付款		35,929,976.44	27,450,283.64
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,352,011.89	9,304,444.39
流动负债合计		196,905,139.87	241,911,201.16
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,777,325.20	5,492,233.47
递延收益		5,383,786.10	5,895,106.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,161,111.30	11,387,340.09
负债合计		208,066,251.17	253,298,541.25
股东权益:			
股本		72,548,200.00	72,548,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		37,416,114.85	37,416,114.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,432,191.36	16,432,191.36
未分配利润		102,911,211.84	115,826,705.98
股东权益合计		229,307,718.05	242,223,212.19
负债和股东权益总计		437,373,969.22	495,521,753.44

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

340 2021 4 223





合并利润表
2022年1-6月

编制单位：低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		235,704,905.75	271,369,774.87
其中：营业收入	五 33	235,704,905.75	271,369,774.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		197,770,945.39	214,371,205.76
其中：营业成本	五 33	144,656,476.35	167,406,953.09
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	五 34	2,282,871.74	2,578,261.05
销售费用	五 35	25,571,042.74	21,436,123.38
管理费用	五 36	11,580,120.30	16,506,835.89
研发费用	五 37	16,549,139.17	10,994,966.67
财务费用	五 38	-2,868,704.91	-4,551,934.32
其中：利息费用		317,057.33	371,115.46
利息收入		2,863,833.46	4,433,781.55
加：其他收益	五 39	9,020,553.32	4,695,872.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五 40	797,673.08	-2,042.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五 41	464,914.99	14,466.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五 42	129,436.24	-1,302,921.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五 43	-1,006,383.70	-80,127.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,340,154.29	60,323,817.45
加：营业外收入	五 44		2,000.00
减：营业外支出	五 45	802.82	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,339,351.47	60,325,817.45
减：所得税费用	五 46	6,049,035.55	7,951,802.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,290,315.92	52,374,015.32
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,290,315.92	52,374,015.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,290,315.92	52,374,015.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		41,290,315.92	52,374,015.32
归属于母公司股东的综合收益总额		41,290,315.92	52,374,015.32
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.57	0.72
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.72

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





母公司利润表
2022年1-6月

编制单位：中核天华低温科技股份有限公司

单位：人民币元

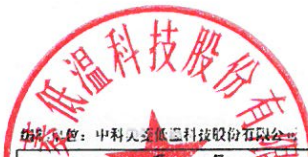
项目	附注	2022年1月至6月	2021年1月至6月
一、营业收入	十四4	217,940,479.98	271,014,489.47
减：营业成本	十四4	126,934,521.91	169,789,472.22
税金及附加		2,179,600.89	2,503,451.71
销售费用		24,216,408.00	20,414,629.10
管理费用		10,221,016.88	15,982,337.30
研发费用		15,556,369.44	10,994,966.67
财务费用		-2,927,881.97	-4,263,164.68
其中：利息费用		47,590.28	324,952.96
利息收入		2,659,788.52	4,098,243.37
加：其他收益		8,986,989.61	4,688,333.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十四5	797,673.08	-2,042.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		464,914.99	14,466.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		166,115.14	-1,302,921.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-976,771.70	-84,470.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,198,365.95	58,906,163.20
加：营业外收入			2,000.00
减：营业外支出		802.82	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,198,563.13	58,908,163.20
减：所得税费用		6,075,497.27	7,890,238.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,123,065.86	51,017,924.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,123,065.86	51,017,924.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		45,123,065.86	51,017,924.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年1-6月

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售产品、提供劳务收到的现金		209,275,263.82	297,364,995.94
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			
收到原保险合同赔款取得的现金			
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		6,957,125.86	2,049,972.72
收到其他与经营活动有关的现金	五 47 (1)	3,135,486.98	4,780,263.60
经营活动现金流入小计		218,367,876.66	304,195,232.26
购买商品、接受劳务支付的现金		150,159,039.39	173,521,630.86
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		57,070,239.82	47,865,391.84
支付的各项税费		18,579,198.52	25,612,021.16
支付其他与经营活动有关的现金	五 47 (1)	15,310,355.78	12,670,741.34
经营活动现金流出小计		241,118,833.71	259,669,785.20
经营活动产生的现金流量净额		-22,750,957.05	44,525,447.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		841,202.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,644.20	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五 47 (1)	2,983,687.55	4,586,653.23
投资活动现金流入小计		103,827,533.81	4,586,653.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,556,941.39	9,895,654.41
投资支付的现金		180,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五 47 (1)	43,923.34	2,042.43
投资活动现金流出小计		191,600,864.73	9,897,696.84
投资活动产生的现金流量净额		-87,773,330.92	-5,311,043.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五 47 (1)	15,222,981.48	
筹资活动现金流入小计		20,222,981.48	10,000,000.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	64,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		58,143,233.61	4,942,407.96
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	五 47 (1)	2,591,672.27	8,000,000.00
筹资活动现金流出小计		70,734,905.88	77,842,407.96
筹资活动产生的现金流量净额		-50,511,924.40	-67,842,407.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,201.50	-91,744.08
五、现金及现金等价物净增加额	五 47 (2)	-161,002,010.87	-28,719,748.59
加：期初现金及现金等价物余额		309,628,839.84	337,657,432.88
六、期末现金及现金等价物余额	五 47 (2)	148,626,828.97	308,937,684.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,712,944.42	299,194,679.55
收到的税费返还		6,873,722.48	2,049,972.72
收到其他与经营活动有关的现金		2,872,541.46	4,733,972.55
经营活动现金流入小计		193,459,208.36	305,978,624.82
购买商品、接受劳务支付的现金		137,052,162.84	165,448,371.42
支付给职工以及为职工支付的现金		48,624,351.68	42,798,943.64
支付的各项税费		18,051,071.23	23,763,347.25
支付其他与经营活动有关的现金		14,008,757.48	11,347,223.74
经营活动现金流出小计		217,736,343.23	243,357,886.05
经营活动产生的现金流量净额		-24,277,134.87	62,620,738.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,060.00	
取得投资收益收到的现金		841,202.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,644.20	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,779,136.59	4,250,153.37
投资活动现金流入小计		103,622,982.85	4,250,153.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,833,752.17	9,895,654.41
投资支付的现金		180,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		43,923.34	2,042.43
投资活动现金流出小计		189,877,675.51	24,897,696.84
投资活动产生的现金流量净额		-86,254,692.66	-20,647,543.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		15,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		15,200,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	64,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,092,032.22	4,901,345.46
支付其他与筹资活动有关的现金		1,345,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流出小计		64,437,032.22	77,801,345.46
筹资活动产生的现金流量净额		-49,237,032.22	-72,801,345.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,201.50	-91,744.88
五、现金及现金等价物净增加额		-159,734,658.25	-30,919,894.24
加：期初现金及现金等价物余额		284,318,362.83	309,535,844.19
六、期末现金及现金等价物余额		124,583,704.58	278,615,949.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

340172147593

印胜

印胜



合并股东权益变动表
2022年1-6月

编制单位：中科天源低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月														
	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	-	16,432,191.36	-	115,365,482.56	-	241,761,988.77	-	241,761,988.77
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	-	16,432,191.36	-	115,365,482.56	-	241,761,988.77	-	241,761,988.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,748,244.08	-	-16,748,244.08	-	-16,748,244.08
（一）综合收益总额											-16,748,244.08		-16,748,244.08		-16,748,244.08
（二）股东投入和减少资本											41,290,315.92		41,290,315.92		41,290,315.92
1. 股东投入的普通股											-		-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-		-
4. 其他											-		-		-
（三）利润分配											-58,038,560.00		-58,038,560.00		-58,038,560.00
1. 提取盈余公积											-		-		-
2. 提取一般风险准备											-		-		-
3. 对股东的分配											-		-		-
4. 其他											-58,038,560.00		-58,038,560.00		-58,038,560.00
（四）股东权益内部结转											-		-		-
1. 资本公积转增股本											-		-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-		-
6. 其他											-		-		-
（五）专项储备											-		-		-
1. 本年提取											-		-		-
2. 本年使用											-		-		-
（六）其他											-		-		-
四、本年年末余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	-	16,432,191.36	-	98,617,238.48	-	225,013,744.69	-	225,013,744.69

法定代表人

3401320747538

主管会计工作负责人

印胜

会计机构负责人

印胜

合并股东权益变动表（续）

2022年1-6月

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-6月												少数 股东 权益	股东 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、上年年末余额	72,548,200.00				37,416,114.85			9,496,524.09			59,160,532.43		178,621,371.37		178,621,371.37
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	9,496,524.09	-	-	59,160,532.43	-	178,621,371.37	-	178,621,371.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,021,123.32	-	48,021,123.32	-	48,021,123.32
（一）综合收益总额											48,021,123.32		48,021,123.32		48,021,123.32
（二）股东投入和减少资本											52,374,015.32		52,374,015.32		52,374,015.32
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积											-4,352,892.00		-4,352,892.00		-4,352,892.00
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他											-4,352,892.00		-4,352,892.00		-4,352,892.00
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	9,496,524.09	-	-	107,181,655.75	-	226,642,494.69	-	226,642,494.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2022年1-6月

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	-	16,432,191.36	115,826,705.98	-	242,223,212.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	-	16,432,191.36	115,826,705.98	-	242,223,212.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,915,494.14	-	-12,915,494.14
（一）综合收益总额										-12,915,494.14	-	-12,915,494.14
（二）股东投入和减少资本										45,123,065.86		45,123,065.86
1. 股东投入的普通股										-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额										-	-	-
4. 其他										-	-	-
（三）利润分配										-58,038,560.00	-	-58,038,560.00
1. 提取盈余公积										-58,038,560.00	-	-58,038,560.00
2. 对股东的分配										-	-	-
3. 其他										-58,038,560.00	-	-58,038,560.00
（四）股东权益内部结转										-	-	-
1. 资本公积转增股本										-	-	-
2. 盈余公积转增股本										-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损										-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益										-	-	-
6. 其他										-	-	-
（五）专项储备										-	-	-
1. 本年提取										-	-	-
2. 本年使用										-	-	-
（六）其他										-	-	-
四、本年年末余额	72,548,200.00	-	-	-	37,416,114.85	-	-	-	16,432,191.36	102,911,211.84	-	229,307,718.05

法定代表人：

3401320147393

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2022年1-6月

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-6月											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	72,548,200.00				37,416,114.85				9,496,524.09	57,758,592.53		177,219,431.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	72,548,200.00				37,416,114.85				9,496,524.09	57,758,592.53		177,219,431.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				-	46,665,032.59		46,665,032.59
（一）综合收益总额										46,665,032.59		46,665,032.59
（二）股东投入和减少资本	-				-					51,017,924.59		51,017,924.59
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-4,352,892.00		-4,352,892.00
1. 提取盈余公积										-4,352,892.00		-4,352,892.00
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	72,548,200.00				37,416,114.85				9,496,524.09	104,423,625.12		223,884,464.06

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

中科美菱低温科技股份有限公司(“中科美菱公司”或“本公司”)前身为中科美菱低温科技有限责任公司,由长虹美菱股份有限公司(“长虹美菱公司”)与中国科学院理化技术研究所(“中科院理化所”)于2002年10月29日共同出资设立,设立时注册资本6,000万元,其中:长虹美菱公司以经北京中证评估有限责任公司[中证评报字(2002)第029号]《评估报告》评估的实物资产作价35,573,719.70元以及现金6,426,280.30元共计42,000,000.00元出资,占注册资本的70%;中科院理化所以中资资产评估有限公司出具的[中资评报字(2002)第225号]《评估报告》评估的“单压缩机混合工质低温冰箱技术”无形资产作价18,000,000.00元出资,占注册资本的30%。以上注册资本的实收情况经华证会计师事务所有限公司于2002年10月16日出具的[华证验字(2002)第B157号]《验资报告》验证。2014年10月,根据《中央级事业单位国有资产使用管理办法》的有关规定,中科院理化所将其持有中科美菱低温有限责任公司的30%股权转让给其全资子公司中科先行(北京)资产管理有限公司(“中科先行公司”),由中科先行公司行使中科院理化所经营性资产的管理工作。经长虹美菱公司第七届董事会第三十七次会议审议,同意放弃优先受让权。

2015年8月10日,本公司全体发起人签署《中科美菱低温科技股份有限公司发起人协议书》,决定将中科美菱低温科技有限责任公司整体改制为股份公司,以信永中和会计师事务所审计的2015年6月30日净资产96,431,978.25元为基准,按1:0.67比例折合股份公司6,500万股,由本公司原股东依其享有的权益比例分别持有,净资产值超出注册资本部分计入资本公积。2015年8月28日,信永中和会计师事务所对股份改制注册资本和实收情况进行了审验,并出具了[XYZH/2015CDA40161号]《验资报告》,2015年9月11日公司办理工商变更登记。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司[股转系统函(2016)374号]核准,本公司股票于2016年2月24日起在全国股转系统挂牌公开转让。

2016年11月25日,本公司2016年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》,本公司以非公开发行股票的方式向特定投资者发行3,150,000股,每股1.63元。增发完成后本公司股本增至68,150,000股,并经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的[XYZH/2016CDA40294号]《验资报告》验证。

2017年9月15日,本公司2017年第四次临时股东大会审议通过了《关于<中科美菱低温科技股份有限公司2017年第一次股票发行方案>的议案》,本公司以非公开发行股票的方式向特定投资者发行490,300股,每股1.72元。增发完成后本公司股本增至68,640,300股,并经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的[XYZH/2017CDA40324号]《验资报告》验证。

2019年9月9日本公司第二届董事会第十次会议及2019年9月20日第四次临时股东大会审议通过了《关于<中科美菱低温科技股份有限公司2019年第一次股票发行方

案》(修订版)的议案》，本公司以非公开发行股票的方式向 27 名特定投资者发行 3,907,900 股，发行价格为 2.16 元/股，募集资金金额为 8,441,064.00 元。增发完成后本公司股本增至 72,548,200 股，并经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的 [XYZH/2020CDA30002 号]《验资报告》验证。

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日(“本期间”)，本公司及其附属公司(“本集团”)主要从事生物医疗行业低温储存等产品的研发、生产及销售业务。

本公司的母公司是长虹美菱公司，最终实际控制人为绵阳市国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括研发费用资本化条件和收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2022 年 6 月 30 日的财务状况以及报告期的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月，并以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

在编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团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,且未保留对该金融资产控制的。

(2) 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入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。

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

(3) 金融资产负债类和计量

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

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(5) 金融工具的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(6) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。

(7) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产和合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团运用简化计量方法,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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估应收款项及合同资产的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、(1)。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。

(8) 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料。

存货的盘存制度采用永续盘存制。存货在取得及发出时按标准成本计价，标准成本与实际成本之间的差异计入材料成本差异或库存商品差异，月末材料成本差异分摊至库存商品和在产品、库存商品差异分摊至库存商品、营业成本和发出商品；周转材料包括模具、低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销；模具自实际增加次月份起在12个月内平均摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低原则计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

计提存货跌价准备时，发出商品、库存商品以及原材料按单个存货项目计提，其他数量繁多、单价较低的原材料按类别计提。发出商品、库存商品和可用于出售的原材料等，其可变现净值按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；在产品以及用于生产而持有的原材料，其可变现净值按所生产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。

10. 合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照附注三、8（7）金融工具减值相关内容描述。

11. 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

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

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,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采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备和办公设备。固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋及建筑物	5-30	4%	19.20%-3.2%

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
2	机器设备	3-12	4%	32.00%-8.00%
3	运输设备	2-10	4%	48.00%-9.60%
4	办公设备	3-20	4%	32.00%-4.80%

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

16. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

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

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

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

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

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

17. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。本集团土地使用权使用寿命为50年。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出，于发生时计入当期损益。

18. 长期资产减值

本集团对除存货、合同资产、金融资产和递延所得税外的资产减值,按以下方法确定:

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本集团将估计其可收回金额,进行减值测试。对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,至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产,也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团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。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时,本集团将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

19. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

20. 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利或其他长期福利。

短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、内退人员福利等,离职后福利计划,是指企业与职工就离职后福利达成的协议,或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司职工提前退养和提前退休政策属于为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。员工自愿提出申请,经公司批准后双方签订补偿协议,根据员工代表大会通过的补偿标准计

算补偿金额，确认为辞退福利计入当期损益。因本公司承诺随着社会最低生活保障的提高而调整内退职工待遇，在计算辞退福利时不考虑折现因素。

21. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以在约定交货地点经买方或者买方指定收货人签收/验收或在指定装运港将货物交至买方指定的船舶时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照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。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及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。

在本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁

准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；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（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；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，本集团也可能将其分类为融资租赁：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。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团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承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。

后续计量

本集团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。

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，本集团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，本集团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。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

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

初始直接费用

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

折旧

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

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(2) 除金融资产之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(3) 质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合,根据历史保修数据、当前保修情况,考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后,对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率,本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估,并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。本集团将于资产负债表日对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。如重新估计结果与现有估计存在差异,该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

28. 重要会计政策和会计估计变更

- (1) 重要会计政策变更: 无。
 (2) 重要会计估计变更: 无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率
增值税	货物销售收入、租赁收入、服务收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%,20%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
安徽拓兴科技有限责任公司	20%
安徽菱安医疗器械有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 2020年8月17日,本公司获取由安徽省科技厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局批准的编号为GR202034000072的高新技术企业证书,享受高新技术企业15%的企业所得税税率,有效期三年。本公司2022年1月1日至2022年6月30日期间适用税率为15%。

(2) 子公司安徽拓兴科技有限责任公司(以下简称“安徽拓兴科技”)和安徽菱安医疗器械有限公司(以下简称“安徽菱安医疗”)在符合财政部、税务总局《关于实施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2021年第12号)文件中对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税;在财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)文件中对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,有效期至2024年12月31日。安徽拓兴科技和安徽菱安医疗2022年1月1日至2022年6月30日期间适用税率为20%。

(3) 根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》,增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对增

值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司2022年1月1日至2022年6月30日期间按有关规定享受此项增值税优惠政策。

(4) 根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第13号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司在2022年1月1日至2022年6月30日期间享受研究开发费用税前加计100%扣除优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2022年1月1日，“期末”系指2022年6月30日，“本期”系指2022年1月1日至6月30日，“上期”系指2021年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	154,230,503.97	315,232,514.84
其他货币资金	38,804.27	15,243,004.07
存款应收利息	2,041.38	113,873.65
合计	154,271,349.62	330,589,392.56

(1) 于2022年6月30日，本集团银行存款人民币5,603,675.00元因2021年度诉讼事项被冻结。2021年度诉讼事件详见附注十。

(2) 于2022年6月30日，存放于四川长虹集团财务有限公司(以下简称“长虹财务公司”，系经银监会[银监复(2013)423号]批准的非银行金融机构)的款项折合本位币合计40,038,804.27元。其中：存放在长虹财务公司的存款中，活期存款40,000,000.00元，开具承兑汇票保证金38,804.27元。

于2021年12月31日，本公司存放于四川长虹集团财务有限公司(以下简称“长虹财务公司”，系经银监会[银监复(2013)423号]批准的非银行金融机构)的款项折合本位币合计89,295,256.35元。其中：存放在长虹财务公司的存款中，活期存款74,052,252.28元，开具承兑汇票保证金15,243,004.07元。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	80,466,133.33	
其中：债务工具投资		
衍生金融资产		
银行理财产品	80,466,133.33	

项目	期末余额	期初余额
合计	80,466,133.33	

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,900.00	207,532.00
商业承兑汇票		
合计	150,900.00	207,532.00

(2) 期末不存在已用于质押的应收票据。

(3) 期末不存在已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	150,900.00	100.00			150,900.00
按信用风险特征组合计提坏账准备					
合计	150,900.00	100.00			150,900.00

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	207,532.00	100.00			207,532.00
按信用风险特征组合计提坏账准备					
合计	207,532.00	100.00			207,532.00

1) 按单项计提应收票据坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票	150,900.00			风险极小
合计	150,900.00			

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票	207,532.00			风险极小
合计	207,532.00			

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,295.00	0.42			27,295.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,402,713.71	99.58	77,808.85	1.22	6,324,904.86
合计	6,430,008.71	100.00	77,808.85	1.21	6,352,199.86

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	222,939.00	7.08			222,939.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,925,403.88	92.92	207,245.09	7.08	2,718,158.79
合计	3,148,342.88	100.00	207,245.09	6.58	2,941,097.79

2) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川长虹电器股份有限公司	15,470.00			关联方企业，经营正常，损失风险极小
四川智易家网络科技有限公司	11,825.00			
合计	27,295.00			

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川智易家网络科技有限公司	113,239.00			关联方企业，经营正常，损失风险极小
四川长虹电器股份有限公司	56,900.00			
合肥美菱集团控股有限公司	43,800.00			
四川长虹空调有限公司	9,000.00			
合计	222,939.00			

3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
3个月以内(含3个月)	5,893,022.35	1.00	58,930.22
3个月以上6个月以内(含6个月)	470,313.36	0.21	989.63
6个月以上1年以内(含1年)	6,000.00	20.00	1,200.00
1年以上-2年以内(含2年)	33,378.00	50.00	16,689.00
合计	6,402,713.71		77,808.85

(续上表)

账龄	期初余额		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
3个月以内(含3个月)	1,339,801.47	1.00	13,398.01
3个月以上6个月以内(含6个月)	1,108,215.91	8.09	89,661.38
6个月以上1年以内(含1年)	448,358.50	20.00	89,671.70
1年以上-2年以内(含2年)	29,028.00	50.00	14,514.00
合计	2,925,403.88		207,245.09

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内(含3个月)	5,893,022.35	1,519,090.47
3个月以上6个月以内(含6个月)	486,018.36	1,143,365.91
6个月以上1年以内(含1年)	17,590.00	456,858.50
1年以上-2年以内(含2年)	33,378.00	29,028.00
合计	6,430,008.71	3,148,342.88

(3) 期末应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其它减少	
坏账准备	207,245.09		129,436.24			77,808.85
合计	207,245.09		129,436.24			77,808.85

(4) 于2022年6月30日,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额为5,681,508.19元,占期末应收账款的比例为88.36%,计提的坏账准备金额为52,755.08元。

(5) 于2022年6月30日,本集团无作为金融资产转移终止确认的应收账款。

(6) 于2022年6月30日,本集团不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,027,461.65	100.00	865,305.04	100.00
合计	2,027,461.65	100.00	865,305.04	100.00

(2) 于2022年6月30日,预付对象归集的2022年6月末余额前五名预付款项汇总金额1,518,880.50元,占预付款项2022年6月末余额合计数的74.92%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,604,348.05	2,032,766.09
合计	2,604,348.05	2,032,766.09

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	1,698,748.46	939,514.09
应收保证金	859,387.59	991,384.00
其他	46,212.00	101,868.00
合计	2,604,348.05	2,032,766.09

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内(含3个月)	1,226,878.40	1,667,766.09
3个月以上6个月以内(含6个月)	312,841.93	
6个月以上1年以内(含1年)	879,627.72	80,000.00
1年以上-2年以内(含2年)	50,000.00	
2年以上-3年以内(含3年)		50,000.00
3年以上	135,000.00	235,000.00
合计	2,604,348.05	2,032,766.09

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
单位一	员工备用金	820,383.00	1年以内	31.50	
单位二	应收保证金	601,384.00	6个月以上	23.09	

单位名称	款项性质	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
			1年以内		
单位三	员工备用金	347,533.43	1年以内	13.34	
单位四	员工备用金	312,857.60	3个月以内	12.01	
单位五	员工备用金	112,111.00	3个月以上 6个月以内	4.30	
合计	—	2,194,269.03	—	84.24	

(4) 不存在涉及政府补助的应收款项。

(5) 不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 不存在其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,550,896.09	70,142.63	14,480,753.46
在产品	3,653,455.32		3,653,455.32
库存商品	32,295,088.97	986,167.62	31,308,921.35
发出商品	3,048,497.27	99.93	3,048,397.34
周转材料	1,141,817.70		1,141,817.70
合计	54,689,755.35	1,056,410.18	53,633,345.17

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,966,068.18	63,052.76	9,903,015.42
在产品	278,519.80	0.00	278,519.80
库存商品	17,545,191.48	699,984.25	16,845,207.23
发出商品	3,952,085.45	460.69	3,951,624.76
周转材料	1,683,003.88	0.00	1,683,003.88
合计	33,424,868.79	763,497.70	32,661,371.09

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		计提	其他	转回	转销	

项目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	63,052.76	58,147.86		65.54	50,992.45	70,142.63
库存商品	699,984.25	1,114,205.99		162,065.99	665,956.63	986,167.62
发出商品	460.69	7,929.03			8,289.79	99.93
合计	763,497.70	1,180,282.88		162,131.53	725,238.87	1,056,410.18

(3) 存货跌价准备的计提

本集团以成本是否高于可变现净值作为计提存货跌价准备的依据。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。存货跌价准备转回或转销的原因系以前年度计提了存货跌价准备的存货的可变现净值上升或在当年已实现销售。

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额	期初余额
账面余额	1,519,348.94	1,579,644.61
减值准备	808,716.15	820,483.80
账面价值	710,632.79	759,160.81

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	820,483.80		11,767.65		808,716.15
合计	820,483.80		11,767.65		808,716.15

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付上市费用	1,689,753.25	
待抵扣/待认证增值税	83,493.49	846,224.12
预缴所得税	2,517,169.81	1,162,697.95
合计	4,290,416.55	2,008,922.07

10. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	118,558,984.49	112,313,825.52
合计	118,558,984.49	112,313,825.52

(1) 固定资产情况

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					

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1.期初余额	89,297,378.52	48,431,938.30	1,359,888.14	7,173,153.87	146,262,358.83
2.本期增加金额	13,758.37	8,832,888.89	326,802.32	1,856,822.62	11,030,272.20
(1) 购置		824,601.78	326,802.32	1,637,353.60	2,788,757.70
(2) 在建工程转入	13,758.37	8,008,287.11		219,469.02	8,241,514.50
3.本期减少金额				71,393.16	71,393.16
(1) 出售和报废				71,393.16	71,393.16
(2) 其他减少					
4. 期末余额	89,311,136.89	57,264,827.19	1,686,690.46	8,958,583.33	157,221,237.87
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,143,038.76	17,222,016.72	746,056.99	3,837,420.84	33,948,533.31
2.本期增加金额	1,446,761.21	2,715,614.26	108,079.17	511,515.77	4,781,970.41
(1) 计提	1,446,761.21	2,715,614.26	108,079.17	511,515.77	4,781,970.41
3.本期减少金额				68,250.34	68,250.34
(1) 出售和报废				68,250.34	68,250.34
4. 期末余额	13,589,799.97	19,937,630.98	854,136.16	4,280,686.27	38,662,253.38
三、账面价值					
1.期初账面价值	77,154,339.76	31,209,921.58	613,831.15	3,335,733.03	112,313,825.52
2.期末账面价值	75,721,336.92	37,327,196.21	832,554.30	4,677,897.06	118,558,984.49

于2022年6月30日,本集团不存在闲置、用于抵押、通过经营租赁租出或未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,945,855.87	9,843,414.54
工程物资		
合计	10,945,855.87	9,843,414.54

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
吸塑产线建设项目	5,604,355.20		5,604,355.20			
三楼检测、包装线技改项目	2,729,203.56		2,729,203.56	2,707,964.62		2,707,964.62
液氮罐产线建设项目	2,580,258.29		2,580,258.29	6,778,105.41		6,778,105.41
中科美菱超低温冷冻存储设备扩能项目	32,038.82		32,038.82	354,416.97		354,416.97
应急池工程项目				2,927.54		2,927.54
合计	10,945,855.87		10,945,855.87	9,843,414.54		9,843,414.54

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初金额	本期增加	本期减少		期末金额
			转入固定资产	其他减少	
吸塑产线建设项目		5,604,355.20			5,604,355.20
三楼检测、包装线技改项目	2,707,964.62	21,238.94			2,729,203.56
液氮罐产线建设项目	6,778,105.41	3,297,165.65	7,495,012.77		2,580,258.29
中科美菱超低温冷冻存储设备扩能项目	354,416.97	190,896.19	513,274.34		32,038.82
应急池工程项目	2,927.54	10,830.83	13,758.37		
厂区新增监控项目		219,469.02	219,469.02		
合计	9,843,414.54	9,343,955.83	8,241,514.50		10,945,855.87

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	9,652,803.84	9,652,803.84
2.本期增加金额	387,366.76	387,366.76
(1) 租入	387,366.76	387,366.76
3.本期减少金额		
4.期末余额	10,040,170.60	10,040,170.60
二、累计折旧		
1.期初余额	766,095.54	766,095.54
2.本期增加金额	940,835.03	940,835.03
(1) 计提	940,835.03	940,835.03
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,706,930.57	1,706,930.57
三、账面价值		
1.期末账面价值	8,333,240.03	8,333,240.03
2.期初账面价值	8,886,708.30	8,886,708.30

公司本期新增使用权资产系向安徽省杭杭联赢物业管理有限责任公司租赁的宿舍,租赁期自2022年3月7日至2028年3月6日共计六年,半年付息,公司选用新租赁会计准则进行账务处理,按照租赁付款额的折现值确认为使用权资产。

自租赁期开始日起,公司对使用权资产计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

13. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			

项目	土地使用权	非专利技术	合计
1.期初余额	13,056,121.02	9,000,000.00	22,056,121.02
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	13,056,121.02	9,000,000.00	22,056,121.02
二、累计摊销			
1.期初余额	1,827,856.94	9,000,000.00	10,827,856.94
2.本期增加金额	130,561.21		130,561.21
(1) 计提	130,561.21		130,561.21
3.本期减少金额			
4.年期余额	1,958,418.15	9,000,000.00	10,958,418.15
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期初账面价值	11,228,264.08		11,228,264.08
2.期末账面价值	11,097,702.87		11,097,702.87

无形资产为本集团获取的位于合肥市经开区紫石路 1862 号的土地使用权。于 2022 年 6 月 30 日,本集团无未办妥土地使用权证的土地使用权。

14. 长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末金额
菱安公司租赁厂房装修项目		381,978.97	19,080.92		362,898.05
合计		381,978.97	19,080.92		362,898.05

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末金额		期初金额	
	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	1,942,935.18	294,754.83	1,791,226.67	268,684.00
递延收益	5,383,786.13	807,567.92	5,895,106.60	884,265.99
预提销售返利	5,727,967.70	862,496.04	8,238,783.33	1,235,817.50
应付职工薪酬	15,315,636.93	2,297,345.54	15,400,907.80	2,310,136.17
预计负债	5,777,325.20	866,598.78	5,492,233.40	823,835.01
研发支出	9,744,152.53	1,461,622.88	-	-
合计	43,891,803.67	6,590,385.99	36,818,257.80	5,522,738.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	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
固定资产加速折旧	191,575.40	28,736.31	178,775.53	26,816.33

项目	期末金额		期初金额	
	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
合计	191,575.40	28,736.31	178,775.53	26,816.33

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末金额	期初金额
递延所得税资产	6,590,385.99	5,522,738.67
递延所得税负债	28,736.31	26,816.33
抵消金额	28,736.31	26,816.33
抵销后余额	6,561,649.68	5,495,922.34

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末金额	期初金额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	8,092,950.27	3,516,240.47
合计	8,092,950.27	3,516,240.47

(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

项目	期末金额	期初金额
2026年	3,516,240.47	3,516,240.47
2027年	4,576,709.80	
合计	8,092,950.27	3,516,240.47

16. 短期借款

借款类别	期末金额	期初金额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		5,000,000.00
应付利息	1,375.00	11,458.33
合计	5,001,375.00	10,011,458.33

于2022年6月30日，保证借款余额为本集团子公司安徽拓兴科技从中国银行股份有限公司合肥翡翠路支行获得的银行借款人民币5,000,000.00元，借款期限为2022年6月27日至2023年6月27日，利率3.30%，由本公司提供保证责任。

17. 交易性金融负债

项目	期末金额	期初金额
交易性金融负债	1,218.34	
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债	1,218.34	
其他		

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年6月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末金额	期初金额
合计	1,218.34	

18. 应付票据

票据种类	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	61,799,334.98	44,791,018.02
商业承兑汇票	-	-
合计	61,799,334.98	44,791,018.02

于2022年6月30日,本集团无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末金额	期初金额
合计	47,296,821.64	48,187,152.00

于2022年6月30日,本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末金额	期初金额
合计	35,052,186.10	84,073,503.96
其中:账龄1年以上金额	2,258,128.23	1,374,992.95

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	28,966,900.73	47,480,870.24	54,185,425.39	22,262,345.58
离职后福利-设定提存计划		2,719,520.20	2,719,520.20	
辞退福利		165,294.23	165,294.23	
合计	28,966,900.73	50,365,684.67	57,070,239.82	22,262,345.58

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	28,347,694.48	41,870,773.55	48,461,977.75	21,756,490.28
职工福利费		2,593,864.15	2,593,864.15	
社会保险费		1,125,795.70	1,125,795.70	
其中:医疗保险费		1,040,472.40	1,040,472.40	
工伤保险费		85,323.30	85,323.30	
住房公积金	27,660.00	1,644,099.00	1,630,783.00	40,976.00

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	591,546.25	246,337.84	373,004.79	464,879.30
合计	28,966,900.73	47,480,870.24	54,185,425.39	22,262,345.58

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,639,056.42	2,639,056.42	-
失业保险费	-	80,463.78	80,463.78	-
合计	-	2,719,520.20	2,719,520.20	-

22. 应交税费

项目	期末金额	期初金额
增值税	458,915.65	2,567,134.00
房产税	204,305.05	224,382.42
个人所得税	165,501.30	53,548.27
城市维护建设税	154,252.25	229,562.23
教育费附加	110,180.18	146,516.34
企业所得税	86,064.81	
印花税	61,421.51	44,257.86
废弃电器电子产品处理基金	54,552.00	48,612.00
土地使用税	40,857.38	44,929.36
水利基金	21,627.50	16,598.75
合计	1,357,677.63	3,375,541.23

23. 其他应付款

项目	期末金额	期初金额
其他应付款	40,182,971.93	29,117,760.56
合计	40,182,971.93	29,117,760.56

(1) 其他应付款按款项性质分类

项目	期末金额	期初金额
关联方往来款	15,766,311.28	10,784,045.87
应付工程款	11,501,228.62	10,805,170.14
押金、保证金	6,848,421.52	1,389,672.48
尚未支付的费用报销款	4,293,035.16	4,682,030.04
应付上市费用	1,438,679.25	
暂收暂扣款项	335,296.10	1,456,842.03
合计	40,182,971.93	29,117,760.56

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 于2022年6月30日,账龄超过1年的重要其他应付款。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽建海建设工程有限公司	2,084,722.87	尚未最终决算
合肥建智消防工程有限公司	1,830,408.09	尚未最终决算
安徽久诚建设有限公司	1,219,960.38	尚未最终决算
合计	5,135,091.34	

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	期初金额
一年内到期的租赁负债	1,878,588.63	1,771,669.50
合计	1,878,588.63	1,771,669.50

一年内到期的非流动负债详见附注五、26。

25. 其他流动负债

项目	期末金额	期初金额
待转销项税	3,582,584.56	9,411,176.22
合计	3,582,584.56	9,411,176.22

26. 租赁负债

项目	期末金额	期初金额
租赁负债	7,655,746.26	8,749,842.32
减: 一年内到期的租赁负债	1,878,588.63	1,771,669.50
合计	5,777,157.63	6,978,172.82

27. 预计负债

项目	期末金额	期初金额
产品质量保证	3,984,295.20	3,699,203.47
诉讼事项	1,793,030.00	1,793,030.00
合计	5,777,325.20	5,492,233.47

2021年11月,浙江特瑞思药业股份有限公司就《冷库设计、设备购买与安装施工合同》对本公司提起诉讼,目前法院正在组织第三方机构对该合同下标的物进行质量鉴证,本公司拟主张对该冷库项目进行维修,预计维修成本为1,793,030.00元。

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	5,895,106.62		511,320.52	5,383,786.10	资产相关
合计	5,895,106.62		511,320.52	5,383,786.10	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
新厂建设政府补助-低温制冷设备产业化项目	2,791,666.67		250,000.00		2,541,666.67	资产相关
2017年合肥市技术改造项目设备购置补贴	1,000,310.00		89,580.00		910,730.00	资产相关
经济和信息化委员会工业强基技术改造项目设备补助	1,312,083.33		117,500.00		1,194,583.33	资产相关
新兴产业基地资金支持项目	613,608.25		38,350.52		575,257.73	资产相关
技术改造补贴	177,438.37		15,890.00		161,548.37	资产相关
合计	5,895,106.62		511,320.52		5,383,786.10	

29. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	72,548,200.00						72,548,200.00

30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	37,416,114.85			37,416,114.85
合计	37,416,114.85			37,416,114.85

31. 盈余公积

项目	本期金额	上期金额
本期期初金额	16,432,191.36	16,432,191.36
本期增加		
本期减少		
本期期末金额	16,432,191.36	16,432,191.36

32. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初金额	115,365,482.56	59,160,532.43
加: 本期净利润	41,290,315.92	67,493,509.40
减: 提取法定盈余公积		6,935,667.27
对股东的分配	58,038,560.00	4,352,892.00

项目	本期金额	上期金额
本期期末金额	98,617,238.48	115,365,482.56

33. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	232,676,221.20	266,399,682.83
其他业务收入	3,028,684.55	4,970,092.04
合计	235,704,905.75	271,369,774.87
主营业务成本	142,811,924.60	164,496,269.82
其他业务成本	1,844,551.75	2,910,683.27
合计	144,656,476.35	167,406,953.09

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型		
其中：低温存储设备	103,451,094.98	152,593,005.50
超低温冷冻存储设备	96,095,045.69	84,461,961.37
智慧冷链项目	2,797,213.47	5,015,896.92
家庭健康产品	19,627,604.50	14,714,688.13
其他	13,733,947.11	14,584,222.95
按经营地区分类		
其中：中国大陆	201,242,858.76	218,761,070.61
其他地区	34,462,046.99	52,608,704.26
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时间点确认收入	235,704,905.75	271,369,774.87
在某一时段内确认收入		-
合计	235,704,905.75	271,369,774.87

(3) 当年确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项目	本期金额	上期金额
销售商品	72,237,583.98	46,428,383.59
合计	72,237,583.98	46,428,383.59

(4) 与履约义务相关的信息

向客户交付产品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付产品后 30 至 90 天内到期；对于经销客户，通常需要预付。部分客户享受返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年6月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	818,848.10	813,372.51
教育费附加	584,891.48	580,980.36
房产税	408,410.37	437,687.30
废弃电器电子产品处理基金	131,088.00	385,812.00
地方水利建设基金等	130,865.71	111,707.76
印花税	127,053.39	166,986.34
土地使用税	81,714.69	81,714.78
合计	2,282,871.74	2,578,261.05

35. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,392,135.63	13,180,845.90
广告及推广费	4,309,837.43	2,033,946.98
三包费	3,030,787.20	3,845,509.55
差旅费	545,409.83	1,001,243.82
办公费	315,689.52	233,957.78
销售代理费	307,858.56	116,111.01
租赁费	272,837.61	249,630.70
业务招待费	193,531.30	109,433.71
折旧摊销费	41,105.11	78,467.98
招标代理费		152,145.57
其他	161,850.55	434,830.38
合计	25,571,042.74	21,436,123.38

36. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,704,382.81	12,617,486.33
折旧摊销费	1,720,744.67	1,242,409.29
中介机构费用	824,669.28	403,934.84
业务招待费	390,897.04	515,654.41
办公费	295,833.02	173,368.33
警卫消防费	218,941.27	184,112.87
交通运输费	181,016.24	153,366.03
软件使用费	168,914.64	247,408.55
培训费	128,281.70	579,975.45
水电动能费	127,721.80	98,576.08

项目	本期金额	上期金额
保险费	35,118.55	4,367.93
差旅费	19,073.34	74,911.60
其他	764,525.94	211,264.18
合计	11,580,120.30	16,506,835.89

37. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,289,365.43	6,304,572.83
研发试制费	2,253,261.70	964,994.59
检验认证费	2,082,768.66	1,961,145.25
模具费用	2,048,783.16	985,171.96
折旧摊销费	379,870.01	264,185.08
差旅费	65,524.72	116,796.29
其他	429,565.49	398,100.67
合计	16,549,139.17	10,994,966.67

38. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	317,057.33	371,115.46
减: 利息收入	2,863,833.46	4,433,781.55
加: 汇兑损益	14,530.67	-39,586.52
贴现支出	-452,721.92	-594,315.88
其他支出	116,262.47	144,634.17
合计	-2,868,704.91	-4,551,934.32

39. 其他收益

(1) 其他收益情况

项目	本期金额	上期金额
其他补贴收入	8,509,232.80	2,222,902.91
递延收益转入	511,320.52	2,472,969.98
合计	9,020,553.32	4,695,872.89

(2) 其他补贴收入的来源

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
增值税即征即退	5,747,654.41	
支持区内企业联动发展	716,000.00	
促进新型工业化发展补助	600,000.00	128,600.00
新三板创新层奖励	500,000.00	

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
科技创新政策	400,000.00	1,733,700.00
稳岗补贴	232,938.17	49,116.09
产品国际认证补贴	200,000.00	
代扣代收代征手续费返还	52,355.22	24,986.82
科技保险补助	36,500.00	
境外展会项目补贴	23,785.00	
促进服务业发展政策		118,500.00
职业技能培训		168,000.00
合计	8,509,232.80	2,222,902.91

40. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财收益	793,586.85	
处置衍生金融资产取得的投资收益	4,086.23	-2042.43
合计	797,673.08	-2,042.43

41. 公允价值变动收益或损失

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	466,133.33	14,466.51
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14,466.51
理财利息计提	466,133.33	
交易性金融负债	-1,218.34	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-1,218.34	
其他非流动金融资产		
合计	464,914.99	14,466.51

42. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	129,436.24	-1,302,921.47
其他应收款坏账损失		
合计	129,436.24	-1,302,921.47

43. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,018,151.35	263,571.30
合同资产坏账损失	11,767.65	-343,698.46
合计	-1,006,383.70	-80,127.16

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他		2,000.00	
合计		2,000.00	

45. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	802.82		802.82
合计	802.82		802.82

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当年所得税费用	7,114,762.89	9,016,362.16
递延所得税费用	-1,065,727.34	-1,064,560.03
合计	6,049,035.55	7,951,802.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
本期利润总额	47,339,351.47	60,325,817.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,100,902.72	9,048,872.62
子公司适用不同税率的影响	232,452.66	-30,362.14
调整以前期间所得税的影响	1,397,780.20	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,993.93	54,453.98
税收优惠	-3,092,826.99	-999,852.61
其中: 研发费用加计扣除	-3,092,826.99	-999,852.61
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	312,733.03	-121,309.72
所得税费用	6,049,035.55	7,951,802.13

47. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,761,578.39	2,215,363.60
受限资金		1,800,000.00

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金	353,886.00	762,900.00
其他	20,022.59	2,000.00
合计	3,135,486.98	4,780,263.60

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	13,307,166.78	11,477,202.28
保证金、押金、备用金	2,003,189.00	1,193,539.06
合计	15,310,355.78	12,670,741.34

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,975,665.73	4,586,653.23
其他	8,021.82	
合计	2,983,687.55	4,586,653.23

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
远期外汇合约	43,923.34	2,042.43
合计	43,923.34	2,042.43

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	15,222,981.48	
合计	15,222,981.48	

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	38,804.27	8,000,000.00
租赁负债付款额	1,207,868.00	
筹资中介机构服务费用	1,345,000.00	
合计	2,591,672.27	8,000,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	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	41,290,315.92	52,374,015.32
加: 资产减值准备	1,006,383.70	80,127.16

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	-129,436.24	1,302,921.47
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,781,970.41	4,117,407.76
无形资产摊销	130,561.21	130,561.21
使用权资产摊销	940,835.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	802.02	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-464,914.99	-14,466.51
财务费用(收益以“-”填列)	-2,983,687.55	-4,586,653.23
投资损失(收益以“-”填列)	-797,673.08	2,042.43
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,065,727.34	-1,064,560.03
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-21,264,886.56	-53,527,555.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-9,037,993.28	-13,842,967.53
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-35,157,506.30	59,554,574.54
经营活动产生的现金流量净额	-22,750,957.05	44,525,447.06
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	148,626,828.97	309,628,839.84
减:现金的期初余额	309,628,839.84	337,657,432.88
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	-161,002,010.87	-28,028,593.04

(3) 本期不存在支付的取得子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	148,626,828.97	309,628,839.84
其中:库存现金		
可随时用于支付的银行存款	148,626,828.97	309,628,839.84
期末现金和现金等价物余额	148,626,828.97	309,628,839.84

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额
货币资金	5,642,479.27	20,846,679.07
合计	5,642,479.27	20,846,679.07

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金-欧元	88,000.02	7.0084	616,739.34
应收账款-美元	322,895.10	6.7114	2,167,078.17

50. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	5,747,654.41	其他收益	5,747,654.41
支持区内企业联动发展(《合肥经合肥经济技术开发区推动经济高质量发展若干政策实施细则》)	716,000.00	其他收益	716,000.00
促进新型工业化发展政策	600,000.00	其他收益	600,000.00
新三板创新层奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
科技创新政策	400,000.00	其他收益	400,000.00
新厂建设政府补助-低温制冷设备产业化项目	250,000.00	递延收益/其他收益	250,000.00
稳岗补贴	232,938.17	其他收益	232,938.17
产品国际认证补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
经济和信息化委员会工业强基技术改造项目设备补助	117,500.00	递延收益/其他收益	117,500.00
2017年合肥市技术改造项目设备购置补贴	89,580.00	递延收益/其他收益	89,580.00
代扣代收代征手续费返还	52,355.22	其他收益	52,355.22
新兴产业基地资金支持项目	38,350.52	递延收益/其他收益	38,350.52
科技保险补助	36,500.00	其他收益	36,500.00
境外展会项目补贴	23,785.00	其他收益	23,785.00
技术改造补贴	15,890.00	递延收益/其他收益	15,890.00
合计	9,020,553.32		9,020,553.32

六、合并范围的变化

无。

七、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	

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
安徽拓兴科技	安徽合肥	安徽合肥	制造、销售	100.00	新设成立
安徽菱安医疗	安徽六安	安徽六安	制造、销售	100.00	新设成立

八、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团本期间无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于2022年6月30日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的 88.36%分别源于应收账款余额最大的前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

(3) 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过30天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

2) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

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

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3) 信用风险敞口

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产账面余额及信用风险敞口分析如下:

项目	期末余额		期初余额	
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失
货币资金	154,271,349.62		330,589,392.56	
交易性金融资产	80,466,133.33			
应收票据	150,900.00		207,532.00	
应收账款		6,430,008.71		3,148,342.88
其他应收款	2,604,348.05		2,032,766.09	
其他流动资产	4,290,416.55		2,008,922.07	
合计	241,783,147.55	6,430,008.71	334,838,612.72	3,148,342.88

(2) 汇率风险

针对汇率风险,于2022年6月30日,除下表本集团以外币计量的资产及负债外,本集团的资产及负债均为人民币余额。

项目	期末余额	期初余额
货币资金-欧元	88,000.02	
应收账款-美元	322,895.10	10.00

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
长虹美菱股份有限公司	合肥	家电制造	1,044,597,881.00	63.27	63.27

本集团最终实际控制人为绵阳市国资委。本期间,控股股东的注册资本未发生变化。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川长虹电器股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
合肥美菱集团控股有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	与本公司关系
四川长虹模塑科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹技佳精工有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
长虹华意压缩机股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹智能制造技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹集团财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹集能阳光科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹民生物流股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川虹信软件股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川快益点电器服务连锁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川智远乐享软件有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
北京长虹科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川智易家网络科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹电子控股集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹空调有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
成都长虹民生物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川虹美智能科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
合肥美菱物联科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
远信融资租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长虹华意压缩机股份有限公司	采购商品	3,178,946.58	5,711,907.79
长虹美菱股份有限公司	采购商品/接受劳务	2,660,221.34	8,344,627.79
四川长虹民生物流股份有限公司	接受劳务	1,071,779.61	1,191,590.04
四川长虹模塑科技有限公司	采购商品	238,564.35	1,153,784.01
四川虹美智能科技有限公司	采购商品	147,572.39	
四川长虹电子控股集团有限公司	接受劳务	7,924.53	
四川长虹技佳精工有限公司	采购商品	95.88	26,623.82
合计		7,305,104.68	16,428,533.45

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
合肥美菱物联科技有限公司	销售商品	134,336.28	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长虹美菱股份有限公司	销售商品	50,447.00	159,488.93
四川长虹民生物流股份有限公司	销售商品、能源、 提供劳务	43,292.03	6,685.49
四川长虹电器股份有限公司	销售商品	13,690.27	82,991.15
合肥美菱集团控股有限公司	销售商品	8,318.58	232,976.14
远信融资租赁有限公司	销售商品	2,532.44	
四川智易家网络科技有限公司	销售商品	207.96	128,168.14
四川长虹模塑科技有限公司合肥分公司	销售商品		3,922.12
合计		252,824.56	614,231.97

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
本公司	四川长虹民生物流股份有限公司	厂房		479,783.49
本公司	成都长虹民生物流有限公司	厂房		304,128.45

3. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
长虹美菱公司	本公司	5,000.00	2021.5.24	2022.5.24	否
长虹美菱公司	本公司	6,000.00	2021.9.22	2022.9.22	否

(2) 作为担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
本公司	长虹美菱公司	5,000.00	2021.5.24	2022.5.24	否
本公司	长虹美菱公司	6,000.00	2021.9.22	2022.9.22	否

4. 关联方融单情况

关联方	交易内容	本期金额	上期金额
远信融资租赁有限公司	融单业务	16,328,725.69	12,689,818.15

5. 长虹集团财务公司存款余额

公司名称	期末金额	期初金额
本公司	40,000,000.00	89,236,818.21
安徽拓兴科技有限公司	38,804.27	58,438.14

公司名称	期末金额	期初金额
合计	40,038,804.27	89,295,256.35

本期间，本集团从长虹集团财务公司存款中确认的利息收入为1,289,223.64元。

6. 长虹集团财务公司开具票据

公司名称	出票单位	票据金额	票据类型
本公司	四川长虹集团财务有限公司	42,895,520.21	银行承兑汇票


7. 关联方资金池归集业务


本集团不存在纳入关联方的资金池归集情况。


8. 关键管理人员薪酬


项目名称	本期金额	上期金额
薪酬合计	582,563.24	576,037.58

9. 其他关联交易

长虹美菱股份有限公司作为“MELNG美菱”、“美菱Meiling”、“美菱”、“MELN美菱”系列注册商标的所有人，2020年11月10日向本公司出具《美菱品牌授权书》，授权期限自2021年11月21日至2022年11月20日止；

长虹美菱股份有限公司作为“美菱”、“MELNG美菱”、“美菱Meiling”、“MELNG”系列注册商标的所有人，2021年12月25日向本公司出具《美菱品牌授权书》，授权期限自2021年12月25日至2022年6月24日止；

长虹美菱股份有限公司作为“美菱”、“MELNG美菱”、“美菱Meiling”、“MELNG”系列注册商标的所有人，2022年3月25日向本公司出具《美菱品牌授权书》，授权期限自2022年3月25日至2023年3月24日止；

长虹美菱股份有限公司作为“”注册商标的所有人，2022年4月30日向本公司出具《美菱品牌授权书》，授权书约定的授权期限为2022年4月30日至2023年4月29日。

本公司可无偿使用上述许可商标，由长虹美菱股份有限公司负责保持许可商标的注册有效性并承担相关费用。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川长虹电器股份有限公司	15,470.00		56,900.00	
应收账款	四川智易家网络科技有限公司	11,825.00		113,239.00	
应收账款	四川长虹空调有限公司			9,000.00	

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川长虹电器股份有限公司	15,470.00		56,900.00	
应收账款	合肥美菱集团控股有限公司			43,800.00	
合计		27,295.00		222,939.00	

2. 应付项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	长虹华意压缩机股份有限公司	2,926,210.50	2,778,803.83
应付票据	四川长虹模塑科技有限公司	966,711.50	30,790.74
应付账款	长虹美菱公司	5,336,533.37	13,765,197.53
应付账款	长虹华意压缩机股份有限公司	904,466.85	544,772.76
应付账款	四川长虹模塑科技有限公司	272,689.29	940,929.34
应付账款	四川长虹电子控股集团有限公	8,400.00	
应付账款	四川长虹技佳精工有限公司	121.04	1,381.14
应付账款	四川长虹民生物流股份有限公		290,195.05
合同负债	合肥美菱物联科技有限公司	134,336.28	
合同负债	长虹美菱公司		22,409.50
合同负债	四川长虹民生物流股份有限公		3,362.83
其他流动负债	合肥美菱物联科技有限公司	17,463.72	
其他流动负债	长虹美菱公司		2,913.24
其他流动负债	四川长虹民生物流股份有限公		437.17
其他应付款	远信融资租赁有限公司	15,136,311.28	10,204,045.87
其他应付款	四川长虹集能阳光科技有限公	500,000.00	500,000.00
其他应付款	四川长虹民生物流股份有限公	80,000.00	80,000.00
其他应付款	长虹华意压缩机股份有限公司	50,000.00	
合计		26,333,243.83	29,165,239.00

十、或有事项

2021年11月，浙江特瑞思药业股份有限公司就《冷库设计、设备购买与安装施工合同》对本公司提起诉讼，目前法院正在组织第三方机构对该合同下标的物进行质量鉴证，本公司拟主张对该冷库项目进行维修，预计维修成本为1,793,030.00元。

十一、承诺事项

于2022年6月30日，本集团不存在重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

于2022年6月30日,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。本集团的收入及利润主要由国内制造和销售低温储存产品产生,本集团主要资产均在中国。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此,本期间未编制分部报告。

(二) 前期差错更正和影响

1) 会计差错原因

1、研发支出、销售费用、信用减值损失调整事项

公司经自查发现,随着公司产品种类的不断增多,为更客观反映公司的实际经营情况,根据公司目前运行情况,遵循谨慎性原则及IPO申报要求,2021年1月至6月已资本化的研发支出调整为费用化支出,销售产品所产生的维保义务相关售后维修费、预期信用损失测算结果进行了调整。

2、管理费用、销售费用、营业收入、营业成本、资产减值损失、其他收益调整事项

公司经自查发现,随着公司规模经营不断扩大,遵循谨慎性原则及IPO申报要求,对管理费用、销售费用、营业收入、营业成本、资产减值损失、其他收益进行了调整。

3、相关所得税调整事项

基于上述会计差错更正的影响,公司调整了税前利润及纳税调整事项,并使用适用税率调整了相应的所得税,相应调整了2021年1月至6月公司财务报表中的所得税费用。

4、现金流量表调整事项

公司经自查发现,随着公司规模经营不断扩大,遵循谨慎性原则及IPO申报要求,对2021年1月至6月现金流量表部分科目进行调整。

2) 会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正,影响财务报表项目及金额如下:

2021年1月至6月:

受影响的报表项目	2021年1月至6月		
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
利润表:			
营业收入	271,384,729.79	-14,954.92	271,369,774.87
营业成本	156,752,617.28	10,654,335.81	167,406,953.09
销售费用	31,129,690.17	-9,693,566.79	21,436,123.38
研发费用	10,071,456.77	923,509.90	10,994,966.67
信用减值损失	-866,137.40	-436,784.07	-1,302,921.47
资产减值损失	263,571.30	-343,698.46	-80,127.16
其他收益	4,289,551.55	406,321.34	4,695,872.89
所得税费用	11,111,090.13	-3,159,288.00	7,951,802.13
净利润	51,488,122.35	885,892.97	52,374,015.32
现金流量表:			
销售商品提供劳务收到的现金	296,093,050.40	1,271,945.54	297,364,995.94
收到其他与经营活动有关的现金	6,052,209.14	-1,271,945.54	4,780,263.60
购买商品、接受劳务支付的现金	174,951,036.26	-1,429,405.40	173,521,630.86
支付其他与经营活动有关的现金	11,241,335.94	1,429,405.40	12,670,741.34
收到其他与投资活动有关的现金	4,630,117.73	-43,464.50	4,586,653.23
支付其他与投资活动有关的现金	45,506.93	-43,464.50	2,042.43
支付其他与筹资活动有关的现金*		8,000,000.00	8,000,000.00

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,373,242.66	66.72			5,373,242.66
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,680,406.21	33.28	41,129.95	1.53	2,639,276.26
合计	8,053,648.87	100.00	41,129.95	0.51	8,012,518.92

(续上表)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	222,939.00	7.59			222,939.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,713,801.73	92.41	207,245.09	7.64	2,506,556.64
合计	2,936,740.73	100.00	207,245.09	7.06	2,729,495.64

1) 按单项计提应收账款坏账准备

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽菱安医疗器械有限公司	5,345,947.66			关联方企业,经营正常,损失风险极小
四川长虹电器股份有限公司	15,470.00			
四川智易家网络科技有限公司	11,825.00			
合计	5,373,242.66			

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川智易家网络科技有限公司	113,239.00			关联方企业,经营正常,损失风险极小
四川长虹空调有限公司	9,000.00			
合肥美菱集团控股有限公司	43,800.00			
四川长虹电器股份有限公司	56,900.00			
合计	222,939.00			

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
3个月以内(含3个月)	2,225,131.91	1.00	22,251.32
3个月以上6个月以内(含6个月)	415,896.30	0.24	989.63
6个月以上1年以内(含1年)	6,000.00	20.00	1,200.00
1年以上-2年以内(含2年)	33,378.00	50.00	16,689.00
合计	2,680,406.21		41,129.95

(续上表)

账龄	期初余额		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失

账龄	期初余额		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
3个月以内(含3个月)	1,339,801.46	1.00	13,398.01
3个月以上6个月以内(含6个月)	896,613.77	10.00	89,661.38
6个月以上1年以内(含1年)	448,358.50	20.00	89,671.70
1年以上-2年以内(含2年)	29,028.00	50.00	14,514.00
合计	2,713,801.73		207,245.09

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内(含3个月)	4,543,309.64	1,519,090.47
3个月以上6个月以内(含6个月)	3,459,371.23	931,763.76
6个月以上1年以内(含1年)	17,590.00	456,858.50
1年以上-2年以内(含2年)	33,378.00	29,028.00
合计	8,053,648.87	2,936,740.73

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其它减少	
坏账准备	207,245.09		166,115.14			41,129.95
合计	207,245.09		166,115.14			41,129.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额为7,442,911.74元,占期末应收账款的比例为92.42%。

(5) 不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,792,849.46	1,381,382.09
减: 坏账准备		-
合计	1,792,849.46	1,381,382.09

2.1 其他应收款按性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,586,637.46	939,514.09
保证金及押金	160,000.00	340,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂付代垫款	46,212.00	101,868.00
合计	1,792,849.46	1,381,382.09

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内(含3个月)	1,178,874.81	1,096,382.09
3个月以上6个月以内(含6个月)	200,730.93	
6个月以上1年以内(含1年)	278,243.72	
1年以上-2年以内(含2年)		
2年以上-3年以内(含3年)		50,000.00
3年以上	135,000.00	235,000.00
合计	1,792,849.46	1,381,382.09

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
单位一	员工备用金	820,383.00	1年以内	45.76	
单位二	员工备用金	347,533.43	1年以内	19.38	
单位三	员工备用金	312,857.60	3个月以内	17.45	
单位四	员工备用金	100,138.43	3个月以上 6个月以内	5.59	
单位五	应收保证金	100,000.00	3年以上	5.58	
合计	—	1,680,912.46	—	93.76	

(3) 不存在涉及政府补助的应收款项。

(4) 不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(5) 不存在其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽拓兴科技	10,000,000.00			10,000,000.00		
安徽菱安医疗	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	20,000,000.00			20,000,000.00		

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	214,113,767.75	265,248,621.05
其他业务收入	3,826,712.23	5,765,868.42
合计	217,940,479.98	271,014,489.47
主营业务成本	123,870,193.32	166,076,991.82
其他业务成本	3,064,328.59	3,712,480.40
合计	126,934,521.91	169,789,472.22

(2) 合同产生的收入的情况

项目	本期金额	上期金额
商品类型		
其中：低温存储设备	103,451,094.98	152,593,005.50
超低温冷冻存储设备	96,095,045.69	84,461,961.37
智慧冷链项目	583,569.04	3,882,861.35
家庭健康产品	3,476,906.61	14,714,688.13
其他	14,333,863.66	15,361,973.12
按经营地区分类		
其中：中国大陆	183,478,432.99	218,405,785.21
其他地区	34,462,046.99	52,608,704.26
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	217,940,479.98	271,014,489.47
在某一时段内确认收入		
合计	217,940,479.98	271,014,489.47

5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财收益	793,586.85	
处置衍生金融资产取得的投资收益	4,086.23	-2,042.43
合计	797,673.08	-2,042.43

十五、财务报告批准

本财务报告于2022年8月12日由本公司董事会批准报出。

中科美菱低温科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	3,272,898.91	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-802.82	
小计	3,272,096.09	
减: 所得税影响额	487,458.04	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	2,784,638.05	

2. 净资产收益率及每股收益

本期间利润	加权平均 净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	15.74%	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	14.67%	0.53	0.53

中科美菱低温科技股份有限公司

二〇二二年八月十二日

