

松下冷机系统（大连）有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年 1-5 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-98

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：	110101362022569016462
报告名称：	松下冷机系统（大连）有限公司 2020 年度、 2021 年度、2022 年 1-5 月审计报告
报告文号：	XYZH/2022DLAA20220
被审（验）单位名称：	松下冷机系统（大连）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：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 09 月 25 日
报备日期：	2022 年 09 月 23 日
签字人员：	林丽(210201250002)， 张世卓(110101365107)



(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

审计报告

XYZH/2022DLAA20220

松下冷机系统（大连）有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了松下冷机系统（大连）有限公司（以下简称松下冷机公司）财务报表，包括 2022 年 5 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-5 月、2021 年度和 2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了松下冷机公司 2022 年 5 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-5 月、2021 年度和 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督松下冷机公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对松下冷机公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致松下冷机公司不能持续经营。

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

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



中国 北京

中国注册会计师:  林丽

中国注册会计师:  张世卓

二〇二二年九月二十五日

资产负债表

编制单位：松下冷机系统（大连）有限公司

单位：人民币元

	附注	2022年5月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	51,988,860.09	56,378,098.79	61,133,142.17
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	六、2	20,090,224.79	54,201,019.47	47,679,124.40
应收账款	六、3	211,842,983.82	249,156,504.50	265,625,739.11
应收款项融资		-	-	-
预付款项	六、4	67,348,549.06	84,490,528.80	38,966,190.65
其他应收款	六、5	8,523,942.63	6,748,287.51	24,336,055.37
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	六、6	39,798,911.34	34,272,644.58	39,766,523.07
合同资产	六、7	128,182,142.51	135,996,853.23	178,204,124.16
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	六、8	7,694,359.48	11,604,522.56	1,021,599.20
流动资产合计		535,469,973.72	632,848,459.44	656,732,498.13
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
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	六、9	12,189,069.32	13,387,360.52	11,224,470.99
在建工程	六、10	1,859,389.37	1,859,389.37	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	六、11	10,368,812.43	10,864,790.88	-
无形资产	六、12	2,847,885.60	3,103,593.12	2,096,449.76
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	六、13	-	74,866.54	955,624.97
递延所得税资产	六、14	8,998,494.96	7,823,155.61	6,055,666.89
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		36,263,651.68	37,113,156.04	20,332,212.61
资产总计		571,733,625.40	669,961,615.48	677,064,710.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁毅

西田



资产负债表 (续)

编制单位: 松下冷机系统(大连)有限公司

单位: 人民币元

	附注	2022年5月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、15	52,104,538.99	50,996,472.32	50,638,222.30
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	六、16	139,595,233.32	160,553,495.54	102,090,094.62
应付账款	六、17	124,170,378.41	134,476,384.17	286,227,880.81
预收款项		-	-	-
合同负债	六、18	77,861,954.55	96,600,703.83	23,896,284.60
应付职工薪酬	六、19	14,059,273.73	22,145,985.12	22,772,299.23
应交税费	六、20	206,513.55	3,274,591.73	2,179,393.81
其他应付款	六、21	16,339,766.30	44,614,468.06	24,687,694.02
其中: 应付利息		-	-	-
应付股利	六、21	7,635,227.24	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	六、22	769,699.22	921,262.21	-
其他流动负债	六、23	3,072,950.11	3,439,466.73	3,097,568.77
流动负债合计		428,180,308.18	517,022,829.71	515,589,438.16
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	六、24	10,353,899.33	10,166,259.01	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		10,353,899.33	10,166,259.01	-
负债合计		438,534,207.51	527,189,088.72	515,589,438.16
所有者权益:				
实收资本	六、25	105,000,000.00	105,000,000.00	105,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	六、26	22,439,984.37	19,640,401.05	14,556,496.86
未分配利润	六、27	5,759,433.52	18,132,125.71	41,918,775.72
所有者权益合计		133,199,417.89	142,772,526.76	161,475,272.58
负债和所有者权益总计		571,733,625.40	669,961,615.48	677,064,710.74

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表

编制单位：松下冷机系统（大连）有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-5月	2021年度	2020年度
一、营业收入	六、28	240,676,534.59	753,355,351.68	679,994,308.35
减：营业成本	六、28	208,091,814.87	613,766,203.32	553,398,297.65
税金及附加	六、29	527,982.51	2,873,073.42	2,774,447.93
销售费用	六、30	12,900,958.01	43,667,608.19	29,212,142.51
管理费用	六、31	5,836,292.17	22,480,832.36	36,961,785.19
研发费用	六、32	6,325,634.07	27,798,594.21	25,183,239.99
财务费用	六、33	1,348,929.32	2,963,128.76	2,552,851.48
其中：利息费用	六、33	808,112.35	2,096,816.44	1,801,305.56
利息收入	六、33	50,794.71	203,890.78	136,709.11
加：其他收益	六、36	549,200.00	1,454,665.59	1,368,759.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-	4,935,090.07	17,116,155.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-7,296,055.04	-8,871,454.89	-1,587,502.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-1,402,692.63	-10,671,296.15	-3,017,083.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,504,624.03	26,652,916.04	43,791,872.98
加：营业外收入	六、38	557,972.61	620,326.70	1,108,888.44
减：营业外支出	六、39	8,243.81	25,709,870.53	10,875,076.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,954,895.23	1,563,372.21	34,025,684.69
减：所得税费用	六、40	-1,035,043.90	-1,808,292.91	4,189,320.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-919,851.33	3,371,665.12	29,836,364.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-919,851.33	3,371,665.12	29,836,364.48
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-	-
9. 其他		-	-	-
六、综合收益总额		-919,851.33	3,371,665.12	29,836,364.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



丁毅

西出 西出新

现金流量表

编制单位：松下冷机系统（大连）有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-5月	2021年度	2020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		310,714,672.47	951,729,294.82	626,928,474.65
收到的税费返还		4,027,505.85	703,561.28	789,895.91
收到其他与经营活动有关的现金		7,149,119.50	8,827,986.86	46,733,835.14
经营活动现金流入小计		321,891,297.82	961,260,842.96	674,452,205.70
购买商品、接受劳务支付的现金		227,325,564.34	786,856,575.50	489,462,010.30
支付给职工以及为职工支付的现金		36,290,172.74	80,983,303.27	69,295,047.05
支付的各项税费		6,540,298.66	25,109,120.47	29,759,129.32
支付其他与经营活动有关的现金		50,509,983.46	46,635,539.02	65,818,676.45
经营活动现金流出小计		320,666,019.20	939,584,538.26	654,334,863.12
经营活动产生的现金流量净额		1,225,278.62	21,676,304.70	20,117,342.58
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,800.00	-	69,280.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		59,800.00	-	69,280.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,336,423.00	9,021,060.98	3,918,660.77
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		2,336,423.00	9,021,060.98	3,918,660.77
投资活动产生的现金流量净额		-2,276,623.00	-9,021,060.98	-3,849,380.35
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		60,000,000.00	60,712,581.79	80,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	60,712,581.79	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	60,712,581.79	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,479,805.55	20,178,083.70	11,119,970.18
支付其他与筹资活动有关的现金		163,840.58	1,486,570.01	-
筹资活动现金流出小计		61,643,646.13	82,377,235.50	81,119,970.18
筹资活动产生的现金流量净额		-1,643,646.13	-21,664,653.71	-1,119,970.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,519.50	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	六、41	-2,701,510.01	-9,009,409.99	15,147,992.05
加：期初现金及现金等价物余额	六、41	39,734,888.27	48,744,298.26	33,596,306.21
六、期末现金及现金等价物余额	六、41	37,033,378.26	39,734,888.27	48,744,298.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

项	实收资本	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								
一、上年年末余额	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	19,640,401.05	18,132,125.71	-	142,772,526.76
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	19,640,401.05	18,132,125.71	-	142,772,526.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	2,799,583.32	-12,372,692.19	-	-9,573,108.87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-919,851.33	-	-919,851.33
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,799,583.32	-11,452,840.86	-	-8,653,257.54
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,799,583.32	-2,799,583.32	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,635,227.24	-	-7,635,227.24
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,018,030.30	-	-1,018,030.30
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	22,439,984.37	5,759,433.52	-	133,199,417.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续1)

2021年度												单位：人民币元
项	实收资本	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、上年年末余额	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	14,556,496.86	41,918,775.72	-	161,475,272.58	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	14,556,496.86	41,918,775.72	-	161,475,272.58	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	5,083,904.19	-23,786,650.01	-	-18,702,745.82	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	3,371,665.12	-	3,371,665.12	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	5,083,904.19	-27,158,315.13	-	-22,074,410.94	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	5,083,904.19	-5,083,904.19	-	-	
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,477,421.42	-	-19,477,421.42	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,596,989.52	-	-2,596,989.52	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	19,640,401.05	18,132,125.71	-	142,772,526.76	

单位：人民币元

编制单位：松下环境系统（大连）有限公司

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

丁毅

定横 额尾

所有者权益变动表 (续2)

单位: 人民币元

项	实收资本	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、上年年末余额	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,512,238.69	33,176,622.09	-	146,688,860.78
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,512,238.69	33,176,622.09	-	146,688,860.78
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,044,258.17	8,742,153.63	-	14,786,411.80
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,836,364.48	-	29,836,364.48
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,044,258.17	-21,094,210.85	-	-15,049,952.68
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,044,258.17	-6,044,258.17	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,641,960.25	-	-12,641,960.25
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,407,992.43	-	-2,407,992.43
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	105,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	14,556,496.86	41,918,775.72	-	161,475,272.58

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



丁毅

西出新

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

松下冷机系统（大连）有限公司（以下简称本公司）是由冰山冷热科技股份有限公司、松下电器（中国）有限公司、松下冷链（大连）有限公司和松下压缩机（大连）有限公司共同出资组建，于 2016 年 6 月 20 日经大连市金普新区市场监督管理局批准设立的中外合资企业，统一社会信用代码为 91210213MA0QEM9557，注册地为辽宁省大连经济技术开发区松岚街 8 号。

公司注册资本人民币 10,500.00 万元。其中：松下电器（中国）有限公司出资人民币 3,150.00 万元，占注册资本 30%；松下冷链（大连）有限公司出资人民币 2,625.00 万元，占注册资本 25%；松下压缩机（大连）有限公司出资人民币 2,625.00 万元，占注册资本 25%；冰山冷热科技股份有限公司出资人民币 2,100.00 万元，占注册资本 20%。

本公司主要从事制冷、空调设备、金属压力容器及有关零部件、半成品的研发、制造、销售、安装维修保养、技术咨询、技术服务、技术转让，建筑安装工程施工、工程勘察设计、工程管理服务，机电设备安装、压力管道安装及货物进出口、技术进出口业务。营业期限 30 年。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

4. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司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。

6. 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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，本公司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，本公司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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：公司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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时

确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本公司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。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①对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（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30

日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本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。

本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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

当本公司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，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

除某些金融资产基于单项为基础评估逾期信用损失之外，本公司还以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融资产的预期信用损失。

7. 应收款项的减值准备

本公司应收款项包括应收票据、应收账款，应收款项减值准备的确定方法及会计处理方法。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且无论该项目是否包含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项或约定了还款协议等信用风险显著不同的应收款项。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合基础上评估信用风险。

① 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	管理层评估该类项目存在较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同

② 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
关联方组合	管理层评估该类项目存在较低的信用风险，不确认预期信用损失
非关联方组合	按照预期损失率计提减值准备

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，编制应收款项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。

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

本公司参考历史信用损失经验，编制应收款项账龄与固定准备率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收款项的预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收款项减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收款项减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收款项无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”、“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

8. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照账龄、款项性质、借款人所处行业为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

10. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司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，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述附注 7. 应收款项的减值准备相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记

“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

11. 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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，即本公司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；该成本增加了本公司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；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，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、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

本公司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

本公司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公司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。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括机器设备、运输设备、办公设备、其他设备。

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，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司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	预计残值率	年折旧率
1	机器设备	5-10 年	0.50-1.00%	9.90-19.90%
2	办公及其他设备	3-5 年	0.00-0.50%	19.00-33.33%
3	运输工具	3-10 年	1.00%	9.90-33.33%

本公司于每年年度终了，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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

13. 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。

14. 使用权资产

使用权资产，是指本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司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。

本公司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。

本公司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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司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。

15. 无形资产

本公司无形资产为软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

16. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

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。

17. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费和其他费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用的摊销年限按照合同约定年限摊销，无合同约定的，装修费和其他费用的摊销年限为 5 年。

18. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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、失业保险等，按照集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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。

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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

20. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①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本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

21. 收入确认原则和计量方法

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的营业收入主要包括销售商品业务收入、工程收入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是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。本公司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。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- （5）客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

22. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照使用寿命内平均分配方法分期计入当期损益。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。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。

本公司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。

24. 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，本公司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，本公司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，本公司将合同予以分拆，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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“14. 使用权资产”以及“20. 租赁负债”。

2) 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，本公司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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

3) 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，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，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，本公司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，本公司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。

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。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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

本公司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，本公司自变更生效日开始，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。

(4) 特殊租赁

售后租回交易

1) 本公司作为卖方及承租人

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该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。

2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

25. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2021 年 12 月 7 日，财政部发布了“关于修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》的通知”（财会〔2018〕35 号），对《企业会计准则第 21 号——租赁》进行了修订（以下简称“新租赁准则”）。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起执行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起执行。本公司在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。	注

注：本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；并增加了相关披露要求。本公司修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见四、24。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。新租赁准则依据合同中一方是否让渡了在一定期间内控制

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价来确定合同是否为租赁或者包含租赁。新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债表：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	—	12,055,139.16	12,055,139.16
一年内到期的非流动负债	—	967,617.94	967,617.94
租赁负债	—	11,087,521.22	11,087,521.22

(2) 重要会计估计变更

2021 年，本公司对运行效率进行检查，检查结果导致本公司对固定资产中部分项目预计使用寿命和残值率的估计发生变更。经过充分评估后，本公司调整了固定资产的剩余使用寿命和残值率，更新后的情况详见附注四、12。因此，这些固定资产的预计使用寿命将增加，而预计净残值则相应减少，由此导致 2021 年及以后期间计入营业成本的折旧费用有如下变化：

项目	2021 年	2022 年	2023 年	以后年度
折旧费用的增加	-10,142.19	149,415.16	189,594.88	1,367,609.64

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司于 2020 年 10 月 9 日取得证书编号为 GR202021200465 的高新技术企业证书，有效期三年。根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税有关优惠问题的通知》（国税函〔2008〕203 号）的规定，本公司自 2020 年到 2022 年享受 15% 的优惠税率。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	-	-	-
银行存款	37,033,378.26	39,734,888.27	48,744,298.26
其他货币资金	14,955,481.83	16,643,210.52	12,388,843.91
合计	51,988,860.09	56,378,098.79	61,133,142.17
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-

注：2022 年 5 月 31 日其他货币资金中银行承兑汇票保证金 14,124,647.64 元、保函保证金 330,834.19 元、农民工保证金 500,000.00 元；2021 年 12 月 31 日其他货币资金中银行承兑汇票保证金 14,830,322.25 元、保函保证金 1,312,888.27 元、农民工保证金 500,000.00 元；2020 年 12 月 31 日其他货币资金为银行承兑汇票保证金 8,358,393.64 元、保函保证金 3,530,450.28 元、农民工保证金 500,000.00 元，上述保证金使用受限。此外，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

(2) 无存放在境外的款项。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	19,870,224.79	53,981,019.47	47,679,124.40
商业承兑汇票	220,000.00	220,000.00	-
合计	20,090,224.79	54,201,019.47	47,679,124.40

(2) 2020 年末、2021 年末、2022 年 5 月 31 日无已用于质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 5 月 31 日终止确认金额	2022 年 5 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	22,609,663.00	2,000,000.00
合计	22,609,663.00	2,000,000.00

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）期末未发生计提应收票据坏账准备的情况，未发生收回、转回的应收票据坏账准备的情况。

3. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,642,090.35	5.96	6,189,911.20	45.37	7,452,179.15
按组合计提坏账准备	215,423,457.33	94.04	11,032,652.66	5.12	204,390,804.67
其中：以账龄作为信用风险特征组合	123,538,940.39	53.93	11,032,652.66	8.93	112,506,287.73
以关联方作为信用风险特征组合	91,884,516.94	40.11	—	—	91,884,516.94
合计	229,065,547.68	100.00	17,222,563.86	7.52	211,842,983.82

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	914,911.20	0.35	914,911.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	259,039,810.34	99.65	9,883,305.84	3.82	249,156,504.50
其中：以账龄作为信用风险特征组合	118,207,981.65	45.47	9,883,305.84	8.36	108,324,675.81
以关联方作为信用风险特征组合	140,831,828.69	54.18	-	-	140,831,828.69
合计	259,954,721.54	100.00	10,798,217.04	4.15	249,156,504.50

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续 2）

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	269,681,220.87	100.00	4,055,481.76	1.50	265,625,739.11
其中：以账龄作为信用风险特征组合	122,686,064.06	45.49	4,055,481.76	3.31	118,630,582.30
以关联方作为信用风险特征组合	146,995,156.81	54.51	-	-	146,995,156.81
合计	269,681,220.87	100.00	4,055,481.76	1.50	265,625,739.11

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2022 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大连冰山集团有限公司	12,142,179.15	4,690,000.00	38.63	预计不能全额收回
牡丹江中农批冷链物流有限责任公司	914,911.20	914,911.20	100.00	预计不能收回
庆阳海越农业有限公司	585,000.00	585,000.00	100.00	预计不能收回
合计	13,642,090.35	6,189,911.20	—	—

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
牡丹江中农批冷链物流有限责任公司	914,911.20	914,911.20	100.00	预计不能收回
合计	914,911.20	914,911.20	—	—

2) 组合中，按账龄计提应收账款坏账准备

账龄	2022 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,532,926.87	1,972,509.37	2.54
1-2 年	35,764,133.20	3,629,858.17	10.15
2-3 年	2,882,297.56	645,896.64	22.41
3-4 年	2,472,773.73	1,115,632.09	45.12
4-5 年	2,701,626.03	1,483,573.39	54.91
5 年以上	2,185,183.00	2,185,183.00	100.00
合计	123,538,940.39	11,032,652.66	8.93

(续 1)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,066,361.26	1,935,198.60	2.54
1-2 年	31,284,845.19	3,175,235.66	10.15
2-3 年	3,983,573.89	892,682.64	22.41
3-4 年	2,187,908.48	987,110.50	45.12
4-5 年	3,975,109.83	2,182,895.44	54.91
5 年以上	710,183.00	710,183.00	100.00
合计	118,207,981.65	9,883,305.84	8.36

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续 2）

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	107,061,266.32	1,542,100.42	1.44
1-2 年	7,154,602.67	441,788.48	6.17
2-3 年	3,227,407.49	526,948.65	16.33
3-4 年	4,532,604.58	1,154,653.67	25.47
4-5 年	710,183.00	389,990.54	54.91
5 年以上	-	-	100.00
合计	122,686,064.06	4,055,481.76	3.31

（2）应账款坏账准备情况

2022 年 1-5 月计提坏账准备金额 7,287,498.82 元，无收回或转回坏账准备。

2021 年计提坏账准备金额 10,182,735.28 元，无收回或转回坏账准备。

2020 年计提坏账准备金额 1,268,348.47 元，无收回或转回坏账准备。

（3）实际核销的应收账款

项目	2022 年 1-5 月	2021 年	2020 年
实际核销的应收账款	863,152.00	3,440,000.00	-

其中重要的应收账款核销情况（核销金额 100 万以上）：

年份	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
2021 年	凤山县帝一食品有限公司	工程款	3,440,000.00	款项无法收回	管理层批准核销	否

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款余额的情况

单位名称	2022 年 5 月 31 日	账龄	占应收账款 2022 年 5 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 5 月 31 日 余额
松下电器产业株式会社	82,473,234.90	1 年以内、1-2 年、2-3 年	36.00	-
大连冰山集团有限公司	22,481,010.29	1 年以内、1-2 年	9.81	4,690,000.00
广州北华联设备采购有限公司	21,934,761.73	1 年以内、1-2 年	9.58	1,245,051.60
青岛鲁海丰投资有限公司	13,070,000.00	1 年以内	5.71	332,512.89
中建三局集团有限公司	11,410,136.11	1 年以内	4.98	290,284.42
合计	151,369,143.03	—	66.08	6,557,848.91

(续 1)

单位名称	2021 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款 2021 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2021 年 12 月 31 日余额
松下电器产业株式会社	120,042,600.96	1 年以内、1-2 年	46.18	-
大连冰山集团有限公司	18,653,690.97	1 年以内、1-2 年	7.18	-
广州北华联设备采购有限公司	22,349,737.58	1 年以内、1-2 年	8.60	1,017,414.83
青岛鲁海丰投资有限公司	15,070,000.00	1 年以内	5.80	383,394.74
上海华辰通达物流有限公司	9,123,053.82	1-2 年	3.51	925,938.60
合计	185,239,083.33	—	71.72	2,326,748.17

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

单位名称	2020 年 12 月 31 日	账龄	占 应 收 账 款 2020 年 12 月 31 日余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 2020 年 12 月 31 日余额
松下电器产业株式会社	142,635,005.59	1 年以 内、1-2 年	52.89	-
陕西建工集团股份有限公司	12,838,523.13	1 年以内	4.76	184,924.88
新乡千味央厨食品有限公司	12,280,000.00	1 年以内	4.55	176,879.97
上海华辰通达物流有限公司	9,123,053.82	1 年以内	3.38	131,407.61
广州北华联设备采购有限公司	5,941,900.84	1 年以内	2.20	85,586.58
合计	182,818,483.38	—	67.78	578,799.04

注：松下株式会社直接或间接控制的公司系合并统计，包括松下压缩机（大连）有限公司、松下冷链（大连）有限公司、松下制冷（大连）有限公司、松下电器全球采购（中国）有限公司、Panasonic Commercial Equipment Systems Asia Pacific、Panasonic India Pvt, Ltd、Panasonic Sales Taiwan Co., Ltd，上述公司同受松下株式会社最终控制。

大连冰山集团有限公司直接或间接控制的公司系合并统计，包括大连冰山集团工程有限公司、冰山冷热科技股份有限公司、大连冰山帕特技术有限公司、大连冰山国际贸易有限公司、大连冰山集团销售有限公司、冰山技术服务（大连）有限公司，上述公司同受大连冰山集团有限公司最终控制。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2022 年 5 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,149,182.26	55.16	81,115,756.18	96.01	35,947,232.58	92.25
1-2 年	27,477,582.15	40.80	2,051,012.45	2.42	3,018,958.07	7.75
2-3 年	1,708,879.88	2.54	1,323,760.17	1.57	-	-
3-4 年	1,012,904.77	1.50	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	67,348,549.06	100.00	84,490,528.80	100.00	38,966,190.65	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022 年 5 月 31 日	账龄	占预付款项 2022 年 5 月 31 日余额合计数的 比例 (%)
江苏材多多建筑科技有限公司	6,480,113.84	1 年以内、 1-2 年	9.62
常州乾易利建筑劳务有限公司	6,281,484.20	1 年以内	9.33
大连冰山集团有限公司	3,500,229.36	1 年以内	5.20
上海大冷制冷空调设备有限公司	2,847,680.00	1-2 年	4.23
天津市瑞尔制冷设备技术有限公司	2,655,416.00	1 年以内、 1-2 年	3.94
合计	21,764,923.40	—	32.32

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

单位名称	2021 年 12 月 31 日	账龄	占预付款项 2021 年 12 月 31 日余额合计数的 比例 (%)
常州乾易利建筑劳务有限公司	7,918,602.74	1 年以内	9.37
江苏材多多建筑科技有限公司	5,915,029.66	1 年以内	7.00
广东诺登机电工程有限公司	5,645,354.24	1 年以内	6.68
天人建设安装有限公司	4,415,279.46	1 年以内	5.23
上海大冷制冷空调设备有限公司	3,931,680.00	1 年以内	4.65
合计	27,825,946.10	—	32.93

(续 2)

单位名称	2020 年 12 月 31 日	账龄	占预付款项 2020 年 12 月 31 日余额 合计数的比 例 (%)
大连冰山集团有限公司	12,185,412.50	1 年以内	31.27
大连立华建设工程有限公司	1,659,000.00	1 年以内	4.26
大连宇恒建设有限公司庄河黑岛分公司	1,605,000.00	1 年以内	4.12
苏州强荣塑业科技有限公司	1,203,001.00	1 年以内	3.09
李沧区民康联五金经营部	1,116,000.00	1 年以内	2.86
合计	17,768,413.50	—	45.60

注：大连冰山集团有限公司直接或间接控制的公司系合并统计，包括武汉新世界制冷空调工程有限公司、大连冰山帕特技术有限公司，上述公司同受大连冰山集团有限公司最终控制。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 其他应收款

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	8,523,942.63	6,748,287.51	24,336,055.37
合计	8,523,942.63	6,748,287.51	24,336,055.37

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
移转债权应收款	23,985,167.19	20,132,963.79	39,915,492.20
保证金及押金	4,333,996.65	6,560,846.65	10,202,546.65
往来款项	643,001.91	484,143.97	278,456.70
合计	28,962,165.75	27,177,954.41	50,396,495.55

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余 额	296,703.11	-	20,132,963.79	20,429,666.90
2022 年 1 月 1 日其 他应收款账面余额 在本年	—	—	—	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	8,556.22	-	-	8,556.22
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 5 月 31 日 余额	305,259.33	-	20,132,963.79	20,438,223.12

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续 1）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	3,082,440.18	-	22,978,000.00	26,060,440.18
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,533,755.82	-	-	1,533,755.82
本年转回	-	-	2,845,036.21	2,845,036.21
本年转销	-	-	-	-
本年核销	4,319,492.89	-	-	4,319,492.89
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	296,703.11	-	20,132,963.79	20,429,666.90

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	2,763,286.46	-	22,978,000.00	25,741,286.46
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	319,153.72	-	-	319,153.72
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	3,082,440.18	-	22,978,000.00	26,060,440.18

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	6,555,107.41	4,310,843.97	43,796,060.90
1-2 年	20,461,623.69	20,926,675.79	5,774,310.00
2-3 年	1,849,310.00	1,844,310.00	230,000.00
3-4 年	-	-	596,124.65
4-5 年	96,124.65	96,124.65	-
5 年以上	-	-	-
合计	28,962,165.75	27,177,954.41	50,396,495.55

(4) 实际核销的其他应收款

项目	2021 年核销金额
实际核销的其他应收款	4,319,492.89

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
中铁中基（彭州）供应链管理有限公司	保证金	3,800,000.00	预计无法收回	管理层审批	否
合计	—	3,800,000.00	—	—	—

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（5）按欠款方归集的各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款 2022 年 5 月 31 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2022 年 5 月 31 日余额
河南大张实业有限公司	移转债权 应收款	4,954,992.53	1-2 年	17.11	4,557,972.32
黑龙江省大庆皓月清真食品工业有限公司	移转债权 应收款	4,526,000.00	1 年以内	15.63	45,471.46
步步高商业连锁股份有限公司	移转债权 应收款	4,122,697.31	1-2 年	14.23	3,792,364.99
东莞市嘉荣商贸有限公司	移转债权 应收款	3,504,460.31	1-2 年	12.10	3,223,664.40
北京京客隆商业集团股份有限公司	移转债权 应收款	2,370,438.28	1-2 年	8.18	2,180,506.22
合计	—	19,478,588.43	—	67.25	13,799,979.39

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2021 年 12 月 31 日余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 2021 年 12 月 31 日余额
河南大张实 业有限公司	移转债权 应收款	4,954,992.53	1-2 年	18.23	4,557,972.32
步步高商业 连锁股份有 限公司	移转债权 应收款	4,122,697.31	1-2 年	15.17	3,792,364.99
东莞市嘉荣 商贸有限公司	移转债权 应收款	3,504,460.31	1-2 年	12.89	3,223,664.40
北京京客隆 商业集团股 份有限公司	移转债权 应收款	2,370,438.28	1-2 年	8.72	2,180,506.22
安徽省台客 隆连锁超市 有限责任公 司	移转债权 应收款	1,955,658.67	1-2 年	7.20	1,798,960.95
合计	—	16,908,247.10	—	62.21	15,553,468.88

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2020 年 12 月 31 日余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 2020 年 12 月 31 日余额
大连冰山 集团有限 公司	移转债权 应收款	13,728,252.70	1 年以内	27.24	10,011,583.72
河南大张 实业有限 公司	移转债权 应收款	4,954,992.53	1 年以内	9.83	4,728,096.77
步步高商 业连锁股 份有限公 司	移转债权 应收款	4,122,697.31	1 年以内	8.18	3,933,913.46
中铁中基 (彭州) 供应链管理 有限责任 公司	保证金	3,800,000.00	1-2 年	7.54	647,813.86
东莞市嘉 荣商贸有 限公司	移转债权 应收款	3,504,460.31	1 年以内	6.95	3,343,986.36
合计	—	30,110,402.85	—	59.74	22,665,394.17

注：大连冰山集团有限公司直接或间接控制的公司系合并统计，包括大连冰山集团销售有限公司，上述公司同受大连冰山集团有限公司最终控制。

(6) 涉及政府补助的应收款项

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日，本公司无涉及政府补助的其他应收款。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,976,379.74	3,615,549.86	19,360,829.88
在产品	198,855.41	-	198,855.41
库存商品	20,333,443.87	94,217.82	20,239,226.05
合计	43,508,679.02	3,709,767.68	39,798,911.34

(续 1)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,267,185.99	3,171,443.61	17,095,742.38
在产品	148,832.65	-	148,832.65
库存商品	17,078,724.95	50,655.40	17,028,069.55
合计	37,494,743.59	3,222,099.01	34,272,644.58

(续 2)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,765,656.00	2,441,073.18	21,324,582.82
在产品	138,003.05	-	138,003.05
库存商品	18,386,164.08	82,226.88	18,303,937.20
合计	42,289,823.13	2,523,300.06	39,766,523.07

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2022 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	3,171,443.61	444,106.25	-	-	-	3,615,549.86
库存商品	50,655.40	43,562.42	-	-	-	94,217.82
合计	3,222,099.01	487,668.67	-	-	-	3,709,767.68

(续表 1)

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加		本年减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	2,441,073.18	730,370.43	-	-	-	3,171,443.61
库存商品	82,226.88	-	-	31,571.48	-	50,655.40
合计	2,523,300.06	730,370.43	-	31,571.48	-	3,222,099.01

(续表 2)

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加		本年减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,171,230.89	1,269,842.29	-	-	-	2,441,073.18
库存商品	450,986.88	-	-	368,760.00	-	82,226.88
合计	1,622,217.77	1,269,842.29	-	368,760.00	-	2,523,300.06

(3) 存货跌价准备计提原则

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	预计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额	—
库存商品		本期出售
合同履约成本		—

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2022 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
按时段法确认收入待结算款项	146,801,554.23	18,619,411.72	128,182,142.51
合计	146,801,554.23	18,619,411.72	128,182,142.51

(续表 1)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
按时段法确认收入待结算款项	153,701,240.99	17,704,387.76	135,996,853.23
合计	153,701,240.99	17,704,387.76	135,996,853.23

(续表 2)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
按时段法确认收入待结算款项	185,936,014.72	7,731,890.56	178,204,124.16
合计	185,936,014.72	7,731,890.56	178,204,124.16

8. 其他流动资产

项目	2022年5月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
预交增值税	7,694,359.48	11,604,522.56	1,021,599.20
合计	7,694,359.48	11,604,522.56	1,021,599.20

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 固定资产

项目	2022 年 5 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
固定资产	12,189,069.32	13,387,360.52	11,224,470.99
固定资产清理	-	-	-
合计	12,189,069.32	13,387,360.52	11,224,470.99

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2022年1月1日余额	20,033,095.65	3,342,135.30	5,604,543.72	28,979,774.67
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	68,993.60	-	24,101.00	93,094.60
(1) 处置或报废	68,993.60	-	24,101.00	93,094.60
4. 2022年5月31日余额	19,964,102.05	3,342,135.30	5,580,442.72	28,886,680.07
二、累计折旧				
1. 2022年1月1日余额	10,513,055.62	1,921,776.68	3,157,581.85	15,592,414.15
2. 本期增加金额	771,554.21	75,018.83	342,942.33	1,189,515.37
(1) 计提	771,554.21	75,018.83	342,942.33	1,189,515.37
3. 本期减少金额	60,217.77	-	24,101.00	84,318.77
(1) 处置或报废	60,217.77	-	24,101.00	84,318.77
4. 2022年5月31日余额	11,224,392.06	1,996,795.51	3,476,423.18	16,697,610.75
三、减值准备				
1. 2022年1月1日余额	-	-	-	-
2. 2022年5月31日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2022年5月31日账面价值	8,739,709.99	1,345,339.79	2,104,019.54	12,189,069.32
2. 2022年1月1日账面价值	9,520,040.03	1,420,358.62	2,446,961.87	13,387,360.52

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2021年1月1日余额	16,219,667.26	3,351,066.01	4,695,089.69	24,265,822.96
2. 本期增加金额	3,860,233.88	464,336.28	909,454.03	5,234,024.19
(1) 购置	415,806.05	464,336.28	909,454.03	1,789,596.36
(2) 在建工程转入	3,444,427.83	-	-	3,444,427.83
3. 本期减少金额	46,805.49	473,266.99	-	520,072.48
(1) 处置或报废	46,805.49	473,266.99	-	520,072.48
4. 2021年12月31日余额	20,033,095.65	3,342,135.30	5,604,543.72	28,979,774.67
二、累计折旧				
1. 2021年1月1日余额	9,110,856.78	1,769,283.59	2,161,211.60	13,041,351.97
2. 本期增加金额	1,441,734.84	237,441.36	996,370.25	2,675,546.45
(1) 计提	1,441,734.84	237,441.36	996,370.25	2,675,546.45
3. 本期减少金额	39,536.00	84,948.27	-	124,484.27
(1) 处置或报废	39,536.00	84,948.27	-	124,484.27
4. 2021年12月31日余额	10,513,055.62	1,921,776.68	3,157,581.85	15,592,414.15
三、减值准备				
1. 2021年1月1日余额	-	-	-	-
2. 2021年12月31日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2021年12月31日账面价值	9,520,040.03	1,420,358.62	2,446,961.87	13,387,360.52
2. 2021年1月1日账面价值	7,108,810.48	1,581,782.42	2,533,878.09	11,224,470.99

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续 2）

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2020年1月1日余额	15,077,373.29	2,905,078.54	3,570,953.14	21,553,404.97
2. 本期增加金额	1,142,293.97	620,619.47	1,164,586.86	2,927,500.30
（1）购置	1,142,293.97	620,619.47	1,164,586.86	2,927,500.30
3. 本期减少金额	-	174,632.00	40,450.31	215,082.31
（1）处置或报废	-	174,632.00	40,450.31	215,082.31
4. 2020年12月31日余额	16,219,667.26	3,351,066.01	4,695,089.69	24,265,822.96
二、累计折旧				
1. 2020年1月1日余额	7,304,562.82	1,503,332.48	1,531,890.86	10,339,786.16
2. 本期增加金额	1,806,293.96	378,588.75	665,726.01	2,850,608.72
（1）计提	1,806,293.96	378,588.75	665,726.01	2,850,608.72
3. 本期减少金额	-	112,637.64	36,405.27	149,042.91
（1）处置或报废	-	112,637.64	36,405.27	149,042.91
4. 2020年12月31日余额	9,110,856.78	1,769,283.59	2,161,211.60	13,041,351.97
三、减值准备				
1. 2020年1月1日余额	-	-	-	-
2. 2020年12月31日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2020年12月31日账面价值	7,108,810.48	1,581,782.42	2,533,878.09	11,224,470.99
2. 2020年1月1日账面价值	7,772,810.47	1,401,746.06	2,039,062.28	11,213,618.81

（2）本公司 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日无暂时闲置的固定资产。

（3）本公司 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日无经营租赁租出的固定资产。

（4）本公司 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 在建工程

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	1,859,389.37	1,859,389.37	-
工程物资	-	-	-
合计	1,859,389.37	1,859,389.37	-

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2022 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
ERP系统开发	1,859,389.37	-	1,859,389.37
合计	1,859,389.37	-	1,859,389.37

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
ERP系统开发	1,859,389.37	-	1,859,389.37
合计	1,859,389.37	-	1,859,389.37

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2022 年 5 月 31 日
			转入固定资产	其他减少	
ERP 系统开发	1,859,389.37	-	-	-	1,859,389.37
合计	1,859,389.37	-	-	-	1,859,389.37

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

工程名称	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			转入固定资产	其 他 减 少	
ERP 系统开发	-	1,859,389.37	-	-	1,859,389.37
热泵产品综合性能实验室	-	3,444,427.83	3,444,427.83	-	-
合计	-	5,303,817.20	3,444,427.83	-	1,859,389.37

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物 2022年5月31日	房屋及建筑物 2021年12月31日
一、账面原值		
1. 年初余额	12,055,139.16	12,055,139.16
2. 本年增加金额	-	-
(1) 租入	-	-
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	12,055,139.16	12,055,139.16
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,190,348.28	-
2. 本年增加金额	495,978.45	1,190,348.28
(1) 计提	495,978.45	1,190,348.28
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	1,686,326.73	1,190,348.28
三、减值准备		
1. 年初余额	-	-
4. 年末余额	-	-
四、账面价值		
1. 年末账面价值	10,368,812.43	10,864,790.88
2. 年初账面价值	10,864,790.88	12,055,139.16

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日余额	4,219,974.18	4,219,974.18
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022 年 5 月 31 日余额	4,219,974.18	4,219,974.18
二、累计摊销		
1. 2022 年 1 月 1 日余额	1,116,381.06	1,116,381.06
2. 本期增加金额	255,707.52	255,707.52
(1) 计提	255,707.52	255,707.52
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022 年 5 月 31 日余额	1,372,088.58	1,372,088.58
三、减值准备		-
1. 2022 年 1 月 1 日余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022 年 5 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1. 2022 年 5 月 31 日账面价值	2,847,885.60	2,847,885.60
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值	3,103,593.12	3,103,593.12

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续 1）

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	2,782,860.08	2,782,860.08
2. 本年增加金额	1,456,943.18	1,456,943.18
(1) 购置	1,456,943.18	1,456,943.18
3. 本年减少金额	19,829.08	19,829.08
(1) 处置	19,829.08	19,829.08
4. 2021 年 12 月 31 日末余额	4,219,974.18	4,219,974.18
二、累计摊销		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	686,410.32	686,410.32
2. 本年增加金额	438,397.98	438,397.98
(1) 计提	438,397.98	438,397.98
3. 本年减少金额	8,427.24	8,427.24
(1) 处置	8,427.24	8,427.24
4. 2021 年 12 月 31 日余额	1,116,381.06	1,116,381.06
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	-	-
2. 本年增加金额	-	-
3. 本年减少金额	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日余额	-	-
四、2021 年账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	3,103,593.12	3,103,593.12
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	2,096,449.76	2,096,449.76

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续 2）

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 1 月 1 日余额	2,266,262.29	2,266,262.29
2. 本年增加金额	576,084.95	576,084.95
(1) 购置	576,084.95	576,084.95
3. 本年减少金额	59,487.16	59,487.16
(1) 处置	59,487.16	59,487.16
4. 2020 年 12 月 31 日余额	2,782,860.08	2,782,860.08
二、累计摊销		
1. 2020 年 1 月 1 日余额	464,440.86	464,440.86
2. 本年增加金额	246,755.87	246,755.87
(1) 计提	246,755.87	246,755.87
3. 本年减少金额	24,786.41	24,786.41
(1) 处置	24,786.41	24,786.41
4. 2020 年 12 月 31 日余额	686,410.32	686,410.32
三、减值准备		
1. 2020 年 1 月 1 日余额	-	-
2. 本年增加金额	-	-
3. 本年减少金额	-	-
4. 2020 年 12 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	2,096,449.76	2,096,449.76
2. 2020 年 1 月 1 日账面价值	1,801,821.43	1,801,821.43

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

13. 长期待摊费用

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 5 月 31 日
装修费	72,906.54	-	72,906.54	-	-
其他	1,960.00	-	1,960.00	-	-
合计	74,866.54	-	74,866.54	-	-

（续 1）

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2021 年 12 月 31 日
装修费	947,784.97	-	874,878.43	-	72,906.54
其他	7,840.00	-	5,880.00	-	1,960.00
合计	955,624.97	-	880,758.43	-	74,866.54

（续 2）

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2020 年 12 月 31 日
装修费	1,822,663.45	-	874,878.48	-	947,784.97
其他	13,720.00	-	5,880.00	-	7,840.00
合计	1,836,383.45	-	880,758.48	-	955,624.97

14. 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	2022 年 5 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备、信用减值损失	59,989,966.38	8,998,494.96
合计	59,989,966.38	8,998,494.96

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备、信用减值损失	52,154,370.71	7,823,155.61
合计	52,154,370.71	7,823,155.61

(续 2)

项目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备、信用减值损失	40,371,112.56	6,055,666.89
合计	40,371,112.56	6,055,666.89

15. 短期借款

借款类别	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	-	50,996,472.32	50,638,222.30
委托贷款	50,124,861.21	-	-
其他	1,979,677.78	-	-
合计	52,104,538.99	50,996,472.32	50,638,222.30

注：其他为未终止确认的应收票据。

16. 应付票据

票据种类	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	139,595,233.32	160,553,495.54	102,090,094.62
合计	139,595,233.32	160,553,495.54	102,090,094.62

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货款	124,170,378.41	134,476,384.17	286,227,880.81
合计	124,170,378.41	134,476,384.17	286,227,880.81

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2022 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
松下电器产业株式会社	13,334,520.36	未满足支付条件
常州洪瑞制冷设备有限公司	3,298,216.46	未满足支付条件
北京欣阳通力商业设备有限公司	3,271,848.21	未满足支付条件
大连冰山集团有限公司	3,156,062.23	未满足支付条件
许昌施普雷特节能科技有限公司	2,333,548.31	未满足支付条件
滨州山孚制冷工程有限公司	1,486,302.07	未满足支付条件
常州埃姆基冷冻设备有限公司	1,347,880.90	未满足支付条件
合计	28,228,378.54	—

（续 1）

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
大连冰山集团有限公司	3,939,909.73	未满足支付条件
常州洪瑞制冷设备有限公司	3,298,216.46	未满足支付条件
天津瑞辉科技有限公司	3,221,234.03	未满足支付条件
江苏鑫乐机电工程有限公司	3,041,008.89	未满足支付条件
大连晟达机电设备有限公司	2,216,446.90	未满足支付条件
滨州山孚制冷工程有限公司	1,921,593.53	未满足支付条件
国建工材（北京）科技有限公司	1,348,189.40	未满足支付条件
江苏欧龙石化设备有限公司	1,057,102.61	未满足支付条件
合计	20,106,117.27	—

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

单位名称	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江苏晶雪节能科技股份有限公司	14,131,129.51	未满足支付条件
常州酷冷制冷设备有限公司	5,711,097.25	未满足支付条件
大连冰山集团有限公司	5,568,507.75	未满足支付条件
北京欣阳通力商业设备有限公司	4,217,522.04	未满足支付条件
天津市冷利特制冷设备工程有限公司	2,725,583.15	未满足支付条件
天津瑞辉科技有限公司	2,432,114.87	未满足支付条件
许昌施普雷特节能科技有限公司	2,254,657.33	未满足支付条件
上海通用制冷实业有限公司	1,613,931.59	未满足支付条件
国建工材（北京）科技有限公司	1,348,189.40	未满足支付条件
武汉武新制冷设备工程有限公司	1,176,689.90	未满足支付条件
滨州山孚制冷工程有限公司	1,036,590.57	未满足支付条件
合计	42,216,013.36	—

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
尚未实现收入的预收款项	77,861,954.55	96,600,703.83	23,896,284.60
合计	77,861,954.55	96,600,703.83	23,896,284.60

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
短期薪酬	22,128,706.67	24,284,037.28	32,366,923.18	14,045,820.77
离职后福利-设定提存计划	17,278.45	2,996,218.48	3,000,043.97	13,452.96
辞退福利	-	-	-	-
合计	22,145,985.12	27,280,255.76	35,366,967.15	14,059,273.73

(续 1)

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
短期薪酬	22,770,846.20	73,228,046.83	73,870,186.36	22,128,706.67
离职后福利-设定提存计划	1,453.03	7,128,942.33	7,113,116.91	17,278.45
辞退福利	-	-	-	-
合计	22,772,299.23	80,356,989.16	80,983,303.27	22,145,985.12

(续 2)

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
短期薪酬	24,585,693.41	66,792,557.36	68,607,404.57	22,770,846.20
离职后福利-设定提存计划	-	545,675.51	544,222.48	1,453.03
辞退福利	-	11,000.00	11,000.00	-
合计	24,585,693.41	67,349,232.87	69,162,627.05	22,772,299.23

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）短期薪酬

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴	22,066,816.91	19,394,969.13	27,473,997.18	13,987,788.86
职工福利费	-	679,749.80	679,749.8	-
社会保险费	10,386.42	1,793,343.33	1,795,413.37	8,316.38
其中：医疗保险费	9,971.41	1,415,659.31	1,417,640.47	7,990.25
工伤保险费	415.01	181,083.14	181,172.02	326.13
生育保险费	-	196,600.88	196,600.88	-
住房公积金	-	2,140,709.11	2,140,709.11	-
工会经费和职工教育经费	51,503.34	275,265.91	277,053.72	49,715.53
合计	22,128,706.67	24,284,037.28	32,366,923.18	14,045,820.77

（续 1）

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	22,703,394.71	60,499,427.19	61,136,004.99	22,066,816.91
职工福利费	-	2,213,238.91	2,213,238.91	-
社会保险费	7,886.05	4,287,264.13	4,284,763.76	10,386.42
其中：医疗保险费	7,886.05	3,389,970.27	3,387,884.91	9,971.41
工伤保险费	-	425,600.47	425,185.46	415.01
生育保险	-	471,693.39	471,693.39	-
住房公积金	-	5,155,599.63	5,155,599.63	-
工会经费和职工教育经费	59,565.44	1,072,516.97	1,080,579.07	51,503.34
合计	22,770,846.20	73,228,046.83	73,870,186.36	22,128,706.67

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	24,566,148.33	55,884,396.18	57,747,149.8	22,703,394.71
职工福利费	-	2,256,047.53	2,256,047.53	-
社会保险费	-	3,130,407.80	3,122,521.75	7,886.05
其中：医疗保险费	-	2,653,487.16	2,645,601.11	7,886.05
工伤保险费	-	31,579.12	31,579.12	-
生育保险	-	445,341.52	445,341.52	-
住房公积金	-	4,783,750.38	4,783,750.38	-
工会经费和职工教育经费	19,545.08	737,955.47	697,935.11	59,565.44
合计	24,585,693.41	66,792,557.36	68,607,404.57	22,770,846.20

(3) 设定提存计划

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
基本养老保险	16,759.66	2,905,301.29	2,909,015.67	13,045.28
失业保险费	518.79	90,917.19	91,028.30	407.68
合计	17,278.45	2,996,218.48	3,000,043.97	13,452.96

(续 1)

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
基本养老保险	1,453.03	6,914,083.54	6,898,776.91	16,759.66
失业保险费	-	214,858.79	214,340.00	518.79
合计	1,453.03	7,128,942.33	7,113,116.91	17,278.45

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续 2）

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
基本养老保险	-	528,627.48	527,174.45	1,453.03
失业保险费	-	17,048.03	17,048.03	-
合计	-	545,675.51	544,222.48	1,453.03

20. 应交税费

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	28,078.89	2,335,324.24	-
企业所得税	140,295.45	-	1,681,836.08
个人所得税	34,769.74	577,898.98	473,823.00
城市维护建设税	1,965.52	163,472.70	13,845.26
教育费附加	842.37	70,059.73	5,933.68
地方教育费	561.58	46,706.48	3,955.79
印花税	-	81,129.60	-
合计	206,513.55	3,274,591.73	2,179,393.81

21. 其他应付款

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	7,635,227.24	-	-
其他应付款	8,704,539.06	44,614,468.06	24,687,694.02
合计	16,339,766.30	44,614,468.06	24,687,694.02

21.1 应付股利

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	7,635,227.24	-	-
合计	7,635,227.24	-	-

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
诉讼赔偿款	-	35,570,198.40	10,000,000.00
预提费用	4,533,493.82	5,701,127.80	4,961,882.51
往来款	3,349,097.85	2,362,626.28	8,591,565.47
押金	370,000.00	370,000.00	370,000.00
保证金	250,000.00	360,000.00	520,000.00
质保金	193,368.41	239,565.91	235,425.91
保险及公积金	8,578.98	10,949.67	8,820.13
合计	8,704,539.06	44,614,468.06	24,687,694.02

(2) 2020 年至 2022 年 5 月无账龄超过 1 年且金额超过 100 万元的其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	769,699.22	921,262.21
合计	769,699.22	921,262.21

23. 其他流动负债

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	3,072,950.11	3,439,466.73	3,097,568.77
合计	3,072,950.11	3,439,466.73	3,097,568.77

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 租赁负债

(1) 租赁负债明细

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	17,932,036.64	18,095,877.22
减：未确认的融资费用	6,808,438.09	7,008,356.00
重分类至一年内到期的非流动负债	769,699.22	921,262.21
租赁负债净额	10,353,899.33	10,166,259.01

(2) 租赁负债到期期限

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	——	——
资产负债表日后第 1 年	1,240,809.14	1,404,649.72
资产负债表日后第 2 年	710,265.00	710,265.00
资产负债表日后第 3 年	710,265.00	710,265.00
以后年度	15,270,697.50	15,270,697.50
合计	17,932,036.64	18,095,877.22

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 实收资本

投资者名称	2022 年 1 月 1 日		本年 增加	本年 减少	2022 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
松下电器（中 国）有限公司	31,500,000.00	30.00	-	-	31,500,000.00	30.00
松下冷链（大 连）有限公司	26,250,000.00	25.00	-	-	26,250,000.00	25.00
松下压缩机（大 连）有限公司	26,250,000.00	25.00	-	-	26,250,000.00	25.00
冰山冷热科技股 份有限公司	21,000,000.00	20.00	-	-	21,000,000.00	20.00
合计	105,000,000.00	100.00	-	-	105,000,000.00	100.00

(续 1)

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本年 增加	本年 减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
松下电器（中 国）有限公司	31,500,000.00	30.00	-	-	31,500,000.00	30.00
松下冷链（大 连）有限公司	26,250,000.00	25.00	-	-	26,250,000.00	25.00
松下压缩机（大 连）有限公司	26,250,000.00	25.00	-	-	26,250,000.00	25.00
冰山冷热科技股 份有限公司	21,000,000.00	20.00	-	-	21,000,000.00	20.00
合计	105,000,000.00	100.00	-	-	105,000,000.00	100.00

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

投资者名称	2020 年 1 月 1 日		本年 增加	本年 减少	2020 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
松下电器（中国）有限公司	31,500,000.00	30.00	-	-	31,500,000.00	30.00
松下冷链（大连）有限公司	26,250,000.00	25.00	-	-	26,250,000.00	25.00
松下压缩机（大连）有限公司	26,250,000.00	25.00	-	-	26,250,000.00	25.00
冰山冷热科技股份有限公司	21,000,000.00	20.00	-	-	21,000,000.00	20.00
合计	105,000,000.00	100.00	-	-	105,000,000.00	100.00

26. 盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
储备基金	8,927,455.02	1,272,537.87	-	10,199,992.89
企业发展基金	10,712,946.03	1,527,045.45	-	12,239,991.48
合计	19,640,401.05	2,799,583.32	-	22,439,984.37

(续 1)

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
储备基金	6,616,589.48	2,310,865.54	-	8,927,455.02
企业发展基金	7,939,907.38	2,773,038.65	-	10,712,946.03
合计	14,556,496.86	5,083,904.19	-	19,640,401.05

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
储备基金	3,869,199.40	2,747,390.08	-	6,616,589.48
企业发展基金	4,643,039.29	3,296,868.09	-	7,939,907.38
合计	8,512,238.69	6,044,258.17	-	14,556,496.86

27. 未分配利润

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上年年末余额	18,132,125.71	41,918,775.72	33,176,622.09
加：年初未分配利润 调整数	-	-	-
其中：会计政策变更	-	-	-
本年年初余额	18,132,125.71	41,918,775.72	33,176,622.09
加：本年净利润	-919,851.33	3,371,665.12	29,836,364.48
减：提取储备基金	1,272,537.87	2,310,865.54	2,747,390.08
提取职工奖励及福利 基金	1,018,030.30	2,596,989.52	2,407,992.43
提取企业发展基金	1,527,045.45	2,773,038.65	3,296,868.09
应付普通股股利	7,635,227.24	19,477,421.42	12,641,960.25
本年年末余额	5,759,433.52	18,132,125.71	41,918,775.72

28. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 5 月 31 日	
	收入	成本
主营业务	238,007,504.46	206,447,470.27
其他业务	2,669,030.13	1,644,344.60
合计	240,676,534.59	208,091,814.87

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	收入	成本
主营业务	746,999,689.68	610,278,853.83
其他业务	6,355,662.00	3,487,349.49
合计	753,355,351.68	613,766,203.32

(续 2)

项目	2020 年 12 月 31 日	
	收入	成本
主营业务	674,615,005.86	551,392,643.77
其他业务	5,379,302.49	2,005,653.88
合计	679,994,308.35	553,398,297.65

(2) 合同产生的主营业务收入的情况

合同分类	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
按产品类型分类	238,007,504.46	746,999,689.68	674,615,005.86
其中：工业产品	54,282,236.37	239,272,468.35	238,118,140.69
安装工程	178,800,526.97	490,456,572.98	411,829,263.31
其他产品及服务	4,924,741.12	17,270,648.35	24,667,601.86
按经营地区分类	238,007,504.46	746,999,689.68	674,615,005.86
其中：国内	229,339,530.81	727,534,988.97	659,596,267.80
国外	8,667,973.65	19,464,700.71	15,018,738.06

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

29. 税金及附加

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
城市维护建设税	280,566.38	1,488,473.14	1,479,240.41
教育费附加	120,242.75	637,917.06	633,960.18
地方教育费	80,161.82	425,278.04	422,640.12
车船税	2,100.00	6,825.00	6,975.00
环境保护税	110.96	346.18	186.92
印花税	44,800.60	314,234.00	231,445.30
合计	527,982.51	2,873,073.42	2,774,447.93

30. 销售费用

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
职工薪酬	8,874,565.37	24,529,474.07	18,861,447.75
差旅费	1,894,965.39	8,096,754.64	4,503,524.09
维修及物料消耗	703,633.84	4,742,774.20	1,200,586.11
办公费	611,166.54	3,266,551.11	2,775,041.41
其他	816,626.87	3,032,054.17	1,871,543.15
合计	12,900,958.01	43,667,608.19	29,212,142.51

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

31. 管理费用

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
职工薪酬	3,752,759.44	13,009,109.25	11,378,898.22
咨询费	1,034,534.28	3,291,698.51	1,956,129.30
折旧及摊销	186,290.99	1,329,205.25	1,408,050.30
杂费	140,477.09	401,379.56	708,633.23
办公费	123,258.69	270,732.39	724,268.67
差旅费	62,072.34	307,789.01	4,450,638.38
维修维护费	57,412.42	1,429,092.33	4,526,548.80
业务招待费	-	143,325.00	1,959,462.73
软件使用费	-	-	8,198,736.17
其他费用	479,486.92	2,298,501.06	1,650,419.39
合计	5,836,292.17	22,480,832.36	36,961,785.19

32. 研发费用

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
人工成本	4,623,011.11	15,179,323.98	11,366,386.52
直接投入	486,402.15	8,311,868.03	10,382,329.65
折旧及摊销	404,639.50	329,060.70	216,945.87
委托研发费用	339,622.63	820,056.78	90,000.00
差旅费	244,617.26	970,746.15	849,573.04
知识产权费	147,832.07	1,105,044.47	1,125,199.41
检测费	12,111.36	488,932.69	581,094.22
其他费用	67,397.99	593,561.41	571,711.28
合计	6,325,634.07	27,798,594.21	25,183,239.99

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 财务费用

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
利息费用	808,112.35	2,096,816.44	1,801,305.56
减：利息收入	50,794.71	203,890.78	136,709.11
加：汇兑损失	142,935.10	174,404.37	200,720.12
其他支出	448,676.58	895,798.73	687,534.91
合计	1,348,929.32	2,963,128.76	2,552,851.48

34. 资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产减值损失	-915,023.96	-9,972,497.20	-2,116,000.92
存货跌价损失	-487,668.67	-698,798.95	-901,082.29
合计	-1,402,692.63	-10,671,296.15	-3,017,083.21

35. 信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款坏账损失	-7,287,498.82	-10,182,735.28	-1,268,348.47
其他应收款坏账损失	-8,556.22	1,311,280.39	-319,153.72
合计	-7,296,055.04	-8,871,454.89	-1,587,502.19

36. 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
稳岗补助		335,565.59	812,559.34
高企建设补助	549,200.00	800,000.00	541,900.00
研发补助		319,100.00	14,300.00
合计	549,200.00	1,454,665.59	1,368,759.34

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 投资收益

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
债权转移收益	-	4,935,090.07	17,116,155.44
合计	-	4,935,090.07	17,116,155.44

38. 营业外收入

项目	2022 年 5 月 31 日	计入 2022 年 1-5 月非经常性损益的金额
罚款收入	8,073.86	8,073.86
赔款收入	500,000.00	500,000.00
非流动资产毁损报废利得	44,144.52	44,144.52
其他	5,754.23	5,754.23
合计	557,972.61	557,972.61

(续 1)

项目	2021 年 12 月 31 日	计入 2021 年非经常性损益的金额
诉讼回款	506,725.08	506,725.08
罚款收入	76,243.50	37,358.12
其他	37,358.12	506,725.08
合计	620,326.70	620,326.70

(续 2)

项目	2020 年 12 月 31 日	计入 2020 年非经常性损益的金额
罚款收入	1,104,203.19	1,104,203.19
非流动资产处置利得	4,685.25	4,685.25
合计	1,108,888.44	1,108,888.44

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 营业外支出

项目	2022 年 5 月 31 日	计入 2022 年 1-5 月非经常性损益的金额
其他	8,243.81	8,243.81
合计	8,243.81	8,243.81

(续 1)

项目	2021 年 12 月 31 日	计入 2021 年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,236.18	1,236.18
赔偿金、违约金及罚款支出	25,570,198.40	25,570,198.40
其他	138,435.95	138,435.95
合计	25,709,870.53	25,709,870.53

(续 2)

项目	2020 年 12 月 31 日	计入 2020 年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,045.04	4,045.04
赔偿金、违约金及罚款支出	10,000,000.00	10,000,000.00
其他	871,031.69	871,031.69
合计	10,875,076.73	10,875,076.73

注：其他主要核算产品报废。

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
当年所得税费用	140,295.45	-40,804.19	4,880,008.02
递延所得税费用	-1,175,339.35	-1,767,488.72	-690,687.81
合计	-1,035,043.90	-1,808,292.91	4,189,320.21

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
本年利润总额	-1,954,895.23	1,563,372.21	34,025,684.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-293,234.28	234,505.83	5,103,852.70
调整以前期间所得税的影响	-	-	-687,257.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	168,866.99	358,360.52	83,624.16
本年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	-	1,929,018.18	1,500,000.00
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异影响	-910,676.61	-1,500,000.00	-
研发费用加计扣除	-	-2,789,373.24	-1,851,703.60
其他	-	-40,804.20	40,804.20
所得税费用	-1,035,043.90	-1,808,292.91	4,189,320.21

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 现金流量表项目

(1) 现金流量表补充资料

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-919,851.33	3,371,665.12	29,836,364.48
加：资产减值准备	1,402,692.63	10,671,296.16	3,017,083.21
信用资产减值损失	7,296,055.04	8,871,454.88	1,587,502.19
固定资产折旧	1,189,515.37	2,675,546.45	2,850,608.72
使用权资产折旧	495,978.45	1,190,348.28	-
无形资产摊销	255,707.52	438,397.98	246,755.87
长期待摊费用摊销	74,866.54	880,758.43	880,758.48
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）	-	1,236.18	4,045.04
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	808,112.35	2,096,816.44	1,801,305.56
投资损失（收益以“-”填列）	-	-	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,175,339.35	-1,767,488.72	-690,687.81
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-	-

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
存货的减少（增加以“-”填列）	-6,013,935.43	4,795,079.54	647,879.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	87,257,423.70	13,133,580.98	-114,633,864.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-89,445,946.87	-24,682,387.02	94,569,591.79
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,225,278.62	21,676,304.70	20,117,342.58
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：			
现金的年末余额	37,033,378.26	39,734,888.27	48,744,298.26
减：现金的年初余额	39,734,888.27	48,744,298.26	33,596,306.21
加：现金等价物的年末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,701,510.01	-9,009,409.99	15,147,992.05

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	37,033,378.26	39,734,888.27	48,744,298.26
其中：库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	37,033,378.26	39,734,888.27	48,744,298.26
现金等价物	-	-	-
年末现金和现金等价物余额	37,033,378.26	39,734,888.27	48,744,298.26

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年5月31日账面价值	受限原因
货币资金	14,955,481.83	银行承兑汇票保证金、保函保证金
合计	14,955,481.83	—

(续 1)

项目	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	16,643,210.52	银行承兑汇票保证金、保函保证金
合计	16,643,210.52	—

(续 2)

项目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	12,388,843.91	银行承兑汇票保证金、保函保证金
合计	12,388,843.91	—

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 外币货币性项目

项目	2022年5月31日外币余额	折算汇率	2022年5月31日折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	157,518.25	6.6607	1,049,181.81
其中：日元	32,659,634.00	0.00521	1,701,632.25

44. 政府补助

政府补助基本情况

种类	2022年5月31日	列报项目	计入当期损益的金额
大连市科学技术局 2020 年度大连市重点科技研发补助	499,200.00	其他收益	499,200.00
大连金普新区科学技术局 2020 年度金普新区科技创新项目补助	50,000.00	其他收益	50,000.00

(续 1)

种类	2021年12月31日	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	335,565.59	其他收益	335,565.59
大连市工业和信息化局汇入 2020 年高企补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
辽宁省科学技术厅行政经费专户汇入补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
大连金普新区科学技术局 2018 年度企业研发投入后补助	319,100.00	其他收益	319,100.00
大连市科学技术局 2020 年第一批高企认定补助	100,000.00	其他收益	100,000.00

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

种类	2020年12月31日	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	812,559.34	其他收益	812,559.34
大连市科学技术局 2017 年度企业研发投入后补助	541,900.00	其他收益	541,900.00
大连市科学技术局 2020 年重点研发第一批补贴	14,300.00	其他收益	14,300.00

七、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

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	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(%)
松下电器产业株式会社	日本	制造业	——	60.00	60.00
松下电器（中国）有限公司	北京	制造业	1,764,985,382 美元	30.00	30.00

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 5 月 31 日
松下电器（中国）有限公司	1,764,985,382 美元	-	-	1,764,985,382 美元

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

控股股东	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
松下电器（中国）有限公司	1,764,985,382 美元	-	-	1,764,985,382 美元

(续 2)

控股股东	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
松下电器（中国）有限公司	1,764,985,382 美元	-	-	1,764,985,382 美元

(3) 2020 年至 2022 年 5 月 31 日控股股东的所持股份或权益无变化

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
冰山冷热科技股份有限公司	公司投资方
松下压缩机（大连）有限公司	公司投资方
松下冷链（大连）有限公司	公司投资方
大连冰山集团工程有限公司	公司投资方的子公司
大连冰山集团销售有限公司	公司投资方的子公司
大连冰山帕特技术有限公司	公司投资方的最终控制方的子公司
大连冰山国际贸易有限公司	公司投资方的子公司
大连冰山菱设速冻设备有限公司	公司投资方的子公司
武汉新世界制冷工业有限公司	公司投资方的子公司
武汉新世界制冷空调工程有限公司	公司投资方的子公司
大连冰山嘉德自动化有限公司	公司投资方的子公司
大连新明华电子科技有限公司	公司投资方的子公司
大连尼维斯冷暖技术有限公司	公司投资方的子公司
冰山技术服务（大连）有限公司	公司投资方的子公司

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本公司关系
大连冰山空调设备有限公司	公司投资方的子公司
宁波冰山制冷空调工程有限公司	公司投资方的子公司
大连冰山慧谷发展有限公司	公司投资方母公司的合营公司
大连冰山集团有限公司	公司投资方的最终控制方
松下电器（中国）财务有限公司	受同一最终控股公司控制
松下电器全球采购（中国）有限公司	受同一最终控股公司控制
松下采购（中国）有限公司大连分公司	受同一最终控股公司控制
松下电器（中国）有限公司	受同一最终控股公司控制
松下电器（中国）有限公司上海分公司	受同一最终控股公司控制
松下电器（中国）有限公司北京第二分公司	受同一最终控股公司控制
松下电气设备（中国）有限公司北京第二分公司	受同一最终控股公司控制
松下制冷（大连）有限公司	受同一最终控股公司控制
松下电子部品（江门）有限公司	受同一最终控股公司控制
Sanyo Electric Co., Ltd	受同一最终控股公司控制
Panasonic Industrial Devices Sales(M) SDN BHD	受同一最终控股公司控制
Panasonic Asia Pacific Pte Ltd	受同一最终控股公司控制
Panasonic HongKong Co., Ltd	受同一最终控股公司控制
Panasonic India Pvt, Ltd	受同一最终控股公司控制
Panasonic Sales Taiwan Co., Ltd	受同一最终控股公司控制
Panasonic Commercial Equipment Systems Asia Pacific	受同一最终控股公司控制
Panasonic Commercial Equipment Systems Taiwan	受同一最终控股公司控制
横尾定顕	董事长
范文	副董事长
林乐锋	董事兼总经理
殷喜德	董事

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本公司关系
千叶唯史	董事
大河内崇生	董事、副总经理兼总会计师
刘玉环	董事
周华东	董事
纪志坚	董事
和田安弘	董事
住谷直弘	监事
李盛	监事
田雪野	副总经理

（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	2022年1-5月发生额	2021年发生额	2020 年发生额
冰山冷热科技股份有限公司	采购商品	688,579.38	1,937,612.56	90,372.39
松下压缩机（大连）有限公司	采购商品	2,634,113.93	10,557,096.37	9,905,129.53
松下冷链（大连）有限公司	采购商品	3,451,899.80	32,239,629.09	46,148,724.32
大连冰山帕特技术有限公司	采购商品	1,244,928.25	4,644,116.16	5,679,850.93
大连冰山国际贸易有限公司	采购商品	1,433,869.94	13,207,273.17	5,703,137.04
武汉新世界制冷工业有限公司	采购商品	-	-	7,904,424.78
武汉新世界制冷空调工程有限公司	采购商品	-	219,488.48	-

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	2022年1-5月发生额	2021年发生额	2020 年发生额
大连新明华电子科技有限公司	采购商品	27,829.15	166,974.72	252,649.28
大连冰山嘉德自动化有限公司	采购商品	442,665.87	2,500,256.41	2,098,317.96
大连尼维斯冷暖技术有限公司	采购商品	3,658,543.18	13,920,788.14	10,609,393.41
大连冰山菱设速冻设备有限公司	采购商品	924,410.64	2,882,797.35	3,275,575.24
宁波冰山制冷空调工程有限公司	采购商品	-	610,619.51	-
大连冰山集团工程有限公司	采购商品	-	137,535.53	-
大连冰山空调设备有限公司	采购商品	-	6,736.28	116,831.86
松下电器全球采购（中国）有限公司	采购商品	424,937.15	1,881,869.57	2,439,085.44
松下电器（中国）有限公司北京第二分公司	采购商品	384.96	727,753.02	-
松下电气设备（中国）有限公司北京第二分公司	采购商品	-	238,861.17	-
松下制冷（大连）有限公司	采购商品	2,898.38	28,080.00	16,120.26
松下电子部品（江门）有限公司	采购商品	6,730.00	13,460.00	26,920.00
合计		14,941,790.63	85,920,947.53	94,266,532.44

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2022年1-5月发生额	2021年发生额	2020 年发生额
冰山冷热科技股份有限公司	销售商品	228,573.73	3,406,379.05	172,566.37
松下压缩机（大连）有限公司	销售商品	2,964.60	208,953.31	8,038.34
松下冷链（大连）有限公司	销售商品	14,749,398.13	80,840,767.82	83,982,581.70
大连冰山集团工程有限公司	销售商品	3,456,119.17	10,972,774.75	3,470,004.45
大连冰山国际贸易有限公司	销售商品	1,380,216.44	3,937,330.81	1,622,619.99
大连冰山慧谷发展有限公司	销售商品	-	-	21,238.94
大连尼维斯冷暖技术有限公司	销售商品	-	20,949.55	-
大连冰山菱设速冻设备有限公司	销售商品	920.35	2,159.29	936,876.10
松下电器全球采购（中国）有限公司	销售商品	6,848,753.82	11,649,771.58	13,822,122.53
冰山技术服务（大连）有限公司	销售商品	34,261.45	122,017.70	2,035.40
松下制冷（大连）有限公司	销售商品	208,230.09	-	-
Panasonic HongKong Co., Ltd	销售商品	-	9,747.28	10,179.52
Panasonic India Pvt, Ltd	销售商品	367,239.50	199,886.07	162,043.85
Panasonic Commercial Equipment Systems Asia Pacific	销售商品	673,507.56	664,020.26	1,130,069.84

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2022年1-5月发生额	2021年发生额	2020 年发生额
Panasonic Sales Taiwan Co., Ltd	销售商品	374,418.59	1,044,622.72	-
松下电器（中国）有限公司	提供劳务	-	193,141.60	940,000.00
松下压缩机（大连）有限公司	提供劳务	-	331,048.95	3,337,866.17
松下冷链（大连）有限公司	提供劳务	-	241,992.17	1,737,996.95
大连冰山集团工程有限公司	提供劳务	1,381,869.51	3,188,929.65	-
大连冰山慧谷发展有限公司	提供劳务	-	6,002.65	1,195,279.83
松下制冷（大连）有限公司	提供劳务	2,008,226.64	-	15,988,978.11
合计		31,714,699.58	117,040,495.21	128,540,498.09

2. 关联租赁情况：

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-5 月确认的租赁费	2021 年确认的租赁费	2020 年确认的租赁费
松下冷链(大连)有限公司	固定资产	5,629.07	475,557.90	448,623.85
松下压缩机(大连)有限公司	固定资产	295,943.75	710,265.00	710,265.00

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 关联方资金拆借：

关联方名称	拆入/ 拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
松下电器（中国）有限公司上海分公司	拆入	50,000,000.00	2022年3月31日	2023年3月31日	短期借款
合计		50,000,000.00	-	-	-

(续)

关联方名称	拆入/ 拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	40,000,000.00	2021年3月31日	2022年3月31日	短期借款
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	10,000,000.00	2021年3月19日	2022年3月18日	短期借款
合计		50,000,000.00	-	-	-

(续)

关联方名称	拆入/ 拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	10,000,000.00	2020年9月30日	2021年3月31日	短期借款
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	10,000,000.00	2020年9月30日	2021年3月31日	短期借款
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	20,000,000.00	2020年6月19日	2021年3月31日	短期借款
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	10,000,000.00	2020年3月19日	2021年3月19日	短期借款
合计		50,000,000.00	-	-	-

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	2022年1-5月发生额	2021年发生额	2020年发生额
薪酬合计	278,469.80	2,551,317.10	1,649,755.50

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 5 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	松下冷链（大连）有限公司	69,496,822.06	-
应收账款	大连冰山集团工程有限公司	18,612,558.44	4,690,000.00
应收账款	松下制冷（大连）有限公司	10,360,826.80	-
应收账款	冰山冷热科技股份有限公司	1,761,169.94	-
应收账款	大连冰山帕特技术有限公司	1,724,062.27	-
应收账款	松下电器全球采购（中国）有限公司	1,688,036.94	-
应收账款	Panasonic Commercial Equipment Systems Asia Pacific	689,109.36	-
应收账款	大连冰山国际贸易有限公司	314,919.20	-
应收账款	Panasonic India Pvt, Ltd	238,439.74	-
应收账款	大连冰山集团销售有限公司	46,385.00	-
应收账款	冰山技术服务（大连）有限公司	21,915.44	-
合同资产	松下冷链（大连）有限公司	2,540,417.00	-
合同资产	大连冰山慧谷发展有限公司	638,941.75	-
合同资产	松下制冷（大连）有限公司	235,300.00	-
预付账款	武汉新世界制冷空调工程有限公司	3,500,229.36	-

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 1)

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	松下冷链（大连）有限公司	108,052,618.06	-
应收账款	大连冰山集团工程有限公司	15,382,998.48	-
应收账款	松下制冷（大连）有限公司	7,822,455.90	-
应收账款	松下压缩机（大连）有限公司	2,909,458.81	-
应收账款	冰山冷热科技股份有限公司	1,606,323.23	-
应收账款	大连冰山帕特技术有限公司	1,252,169.69	-
应收账款	松下电器全球采购（中国）有限公司	649,035.82	-
应收账款	Panasonic Sales Taiwan Co., Ltd	436,531.43	-
应收账款	大连冰山国际贸易有限公司	365,814.57	-
应收账款	Panasonic India Pvt, Ltd	172,500.94	-
应收账款	大连冰山集团销售有限公司	46,385.00	-
合同资产	松下冷链（大连）有限公司	2,540,417.00	-
合同资产	松下制冷（大连）有限公司	539,019.64	-
合同资产	大连冰山慧谷发展有限公司	638,941.75	-
预付账款	大连冰山集团工程有限公司	1,566,182.30	-

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续 2)

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	松下冷链（大连）有限公司	115,543,960.65	-
应收账款	松下制冷（大连）有限公司	26,269,502.31	-
应收账款	松下压缩机（大连）有限公司	821,542.63	-
应收账款	大连冰山国际贸易有限公司	215,491.34	-
应收账款	大连冰山帕特技术有限公司	108,319.94	-
应收账款	大连冰山集团工程有限公司	106,256.62	-
应收账款	大连冰山集团销售有限公司	46,385.00	-
合同资产	松下冷链（大连）有限公司	11,033,921.97	-
合同资产	松下压缩机（大连）有限公司	1,741,074.86	-
合同资产	松下制冷（大连）有限公司	1,483,091.64	-
预付账款	武汉新世界制冷空调工程有限公司	12,150,100.00	-
预付账款	大连冰山帕特技术有限公司	35,312.50	-
其他应收款	大连冰山集团销售有限公司	13,728,252.70	10,011,583.72

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	松下冷链（大连）有限公司	9,184,137.61	8,503,229.31	13,998,866.92
应付账款	大连尼维斯冷暖技术有限公司	5,789,819.48	1,821,549.85	3,218,618.63
应付账款	松下压缩机（大连）有限公司	4,446,326.50	4,557,631.45	5,353,108.84
应付账款	冰山冷热科技股份有限公司	1,916,394.62	-	-
应付账款	大连冰山帕特技术有限公司	1,369,543.39	1,451,591.84	1,885,059.79
应付账款	大连冰山嘉德自动化有限公司	948,296.81	1,265,036.88	1,020,655.85
应付账款	大连冰山菱设速冻设备有限公司	917,606.74	551,480.12	476,394.85
应付账款	武汉新世界制冷工业有限公司	166,000.00	166,000.00	-
应付账款	大连冰山集团工程有限公司	56,870.80	-	-
应付账款	大连新明华电子科技有限公司	31,446.90	47,170.35	143,982.60
应付账款	大连冰山国际贸易有限公司	8,891.78	1,243,604.20	150,154.50
应付账款	松下制冷（大连）有限公司	2,898.38	-	-
合同负债	大连冰山国际贸易有限公司	-	1,851,129.00	-

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同负债	松下压缩机（大连）有限公司	80,089.15	-	-
其他应付款	松下压缩机（大连）有限公司	2,000,000.00	656,000.00	-
其他应付款	松下冷链（大连）有限公司	448,623.85	448,623.85	-

八、或有事项

截至 2022 年 5 月 31 日，本公司无其他重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2022 年 5 月 31 日，本公司无其他重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 5 月 31 日，本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司 2020 年至 2022 年 5 月非经常性损益如下：

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
计入当期损益的政府补助	549,200.00	1,454,665.59	1,368,759.34
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	500,000.00	-25,570,198.40	-10,000,000.00
单项进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	2,845,036.21	-

松下冷机系统（大连）有限公司财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
对外委托贷款取得的损益	-608,194.44	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,728.80	5,415,744.64	17,349,967.15
小计	490,734.36	-15,854,751.96	8,718,726.49
所得税影响额	73,610.15	-2,378,212.79	1,307,808.97
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-
合计	417,124.21	-13,476,539.17	7,410,917.52

松下冷机系统（大连）有限公司





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克,叶韶勋,顾仁荣,李晓明,谭小青

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年 03月 04日



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

2020年度CPA年检合格(2) 辽宁注协(2) 8月31日 证书编号: 210201250002 No. of Certificate 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 1994年05月09日 Date of Issuance 批准文件: 辽财会字[1994]213号	注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 信永中和会计师事务所 有限責任公司大連分所 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs
2019年度CPA年检合格(2) 辽宁注协(2) 5月31日 年度检验合格 Annual Renewal Registration 本证书检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年 月 日	注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 信永中和会计师事务所 有限責任公司大連分所 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs
2018年度CPA年检合格(2) 辽宁注协(2) 3月11日 年度检验合格 Annual Renewal Registration 本证书检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年 月 日	注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 信永中和会计师事务所 有限責任公司大連分所 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs
2017年度CPA年检合格(2) 辽宁注协(2) 3月11日 年度检验合格 Annual Renewal Registration 本证书检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年 月 日	注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 信永中和会计师事务所 有限責任公司大連分所 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 事务所 CPAs

1305



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名 张世卓
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1980年08月19日
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
Working unit
身份证号码 210204198008110299
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年12月17日

2018年12月17日



2020年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
8月31日

2019年度
CPA年检合格
年度检验登记注协检(2)
Annual Renewal Registration
5月31日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101365107
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年04月27日
Date of Issuance

批准文号: 辽注协[2015]12号

2016年度CPA
辽宁注协检(2)

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月2日

2018年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]28号)

2018
检

浙江省注册会计师协会