

冰山冷热科技股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
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
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-132

审计报告

XYZH/2024A2B0109

冰山冷热科技股份有限公司

冰山冷热科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了冰山冷热科技股份有限公司（以下简称冰山冷热公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了冰山冷热公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司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，我们独立于冰山冷热公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 营业收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”44所述，冰山冷热公司2023年度合并财务报表确认营业收入为481,594.15万元，主要系销售制冷设备、安装成套工程等收入。由于收入对于财务报表整体的重要性，且存在管理层为了达	1、了解和评价管理层与收入相关关键内部控制的设计和运行有效性； 2、区别经营销售类别及结合业务板块、行业发展和冰山冷热公司实际情况，执行分析程序，评价销售收入及毛利率

到特定目标或期望而操控收入确认的固有风险，我们将收入确认作为关键审计事项。

变动的合理性；

3、选取样本检查销售合同，识别合同履约义务、合同对价以及商品控制权转移的相关合同条款与条件，评价冰山冷热公司收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

4、对本年产品销售收入记录交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、验收单，对本年工程安装收入记录交易选取样本，核对发票、安装合同、完工报告等，评价相关收入确认是否符合冰山冷热公司收入会计政策；

5、针对工程安装工程成本，检查合同预算书、实际发生安装成本的合同、发票、与供应商的结算单据、设备签收单等支持性文件，评价成本发生的真实性；

6、结合应收账款的审计，对主要客户的销售收入执行函证程序；

7、对销售收入实施截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

冰山冷热公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括冰山冷热公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估冰山冷热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冰山冷热公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督冰山冷热公司的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能对冰山冷热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冰山冷热公司不能持续经营。

（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。

（6）就冰山冷热公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括

沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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

二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：冰山冷热科技股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	951,039,570.11	1,006,165,899.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	353,428,922.42	505,945,261.18
应收账款	六、3	1,576,433,924.16	1,409,978,442.95
应收款项融资	六、5	303,585,218.53	58,792,792.70
预付款项	六、7	153,388,660.48	171,991,468.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	41,396,223.27	51,394,474.24
其中：应收利息			
应收股利	六、6	14,495.00	14,495.00
买入返售金融资产			
存货	六、8	1,638,139,479.14	1,395,344,780.24
合同资产	六、4	237,076,878.71	225,790,875.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9		15,715,631.52
其他流动资产	六、10	26,074,342.33	33,499,577.60
流动资产合计		5,280,563,219.15	4,874,619,203.51
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	六、11		5,162,458.90
长期股权投资	六、12	521,274,947.50	562,987,771.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、13	164,024,771.63	149,950,861.31
投资性房地产	六、14	123,589,681.50	115,332,918.20
固定资产	六、15	1,291,851,402.46	1,229,029,368.93
在建工程	六、16	114,801,351.21	115,577,902.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	30,548,057.08	30,941,662.26
无形资产	六、18	210,554,161.22	168,076,720.07
开发支出			
商誉	六、19	286,402,171.93	248,345,508.41
长期待摊费用	六、20	5,346,321.60	6,486,566.92
递延所得税资产	六、21	113,648,859.53	95,424,386.61
其他非流动资产	六、22	20,243,349.44	
非流动资产合计		2,882,285,075.10	2,727,316,126.09
资产总计		8,162,848,294.25	7,601,935,329.60

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)

2023年12月31日

编制单位: 冰山冷热科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	六、24	262,287,784.38	274,052,990.15
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	670,720,999.48	618,944,384.85
应付账款	六、26	1,655,835,363.01	1,586,098,060.59
预收款项			
合同负债	六、28	787,685,294.53	647,645,820.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、29	149,497,113.46	118,216,683.23
应交税费	六、30	22,216,492.26	33,691,523.62
其他应付款	六、27	278,804,152.17	67,054,250.25
其中: 应付利息			
应付股利	六、27	533,156.00	533,156.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	150,645,347.64	63,105,954.56
其他流动负债	六、32	203,315,864.43	204,650,003.24
流动负债合计		4,181,008,411.36	3,613,459,671.06
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、33	679,700,000.00	715,100,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	24,134,986.97	11,230,532.05
长期应付款	六、35	10,331,937.30	31,009,644.16
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36	4,544,802.88	18,805,967.43
递延收益	六、37	98,274,267.80	99,754,346.39
递延所得税负债	六、21	60,811,462.07	52,384,532.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		877,797,457.02	928,285,022.31
负债合计		5,058,805,868.38	4,541,744,693.37
股东权益:			
股本	六、38	843,212,507.00	843,212,507.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、39	717,097,098.38	717,097,098.38
减: 库存股			
其他综合收益	六、40	2,208,669.73	2,208,669.73
专项储备	六、41	449,374.96	
盈余公积	六、42	867,159,439.34	825,222,039.39
一般风险准备			
未分配利润	六、43	617,386,488.34	618,380,112.53
归属于母公司股东权益合计		3,047,513,577.75	3,006,120,427.03
少数股东权益		56,528,848.12	54,070,209.20
股东权益合计		3,104,042,425.87	3,060,190,636.23
负债和股东权益总计		8,162,848,294.25	7,601,935,329.60

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

2023年12月31日

编制单位：冰山冷热科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		177,430,880.63	361,446,559.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		64,984,113.98	100,218,283.64
应收账款	十七、1	612,933,182.91	629,954,649.50
应收款项融资		13,562,917.97	12,451,483.74
预付款项		62,988,427.81	61,446,678.23
其他应收款	十七、2	138,883,665.74	36,021,805.53
其中：应收利息			
应收股利	十七、2	110,000,000.00	
存货		394,763,078.40	342,276,945.65
合同资产		106,401,142.42	83,739,043.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			15,715,631.52
其他流动资产		3,046,484.01	565,836.48
流动资产合计		1,574,993,893.87	1,643,836,917.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			5,162,458.90
长期股权投资	十七、3	2,930,381,144.87	2,720,998,153.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		162,709,629.13	148,635,718.81
投资性房地产		86,587,170.43	90,986,890.03
固定资产		632,491,373.17	646,432,825.98
在建工程		42,867,809.00	48,905,875.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,360,039.29	14,975,625.90
无形资产		68,437,853.58	72,158,994.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,434,379.95	5,553,733.11
递延所得税资产		27,809,290.39	21,597,992.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,969,078,689.81	3,775,408,269.09
资产总计		5,544,072,583.68	5,419,245,186.32

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)

2023年12月31日

编制单位: 冰山冷热科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		219,000,000.00	234,980,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		172,920,936.32	259,002,815.07
应付账款		418,383,161.14	406,794,291.57
预收款项			
合同负债		108,021,877.17	139,622,706.08
应付职工薪酬		12,109,637.82	14,557,783.63
应交税费		3,523,630.66	9,430,543.11
其他应付款		174,010,076.60	21,061,597.80
其中: 应付利息			
应付股利		533,156.00	533,156.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		134,539,973.21	42,972,752.44
其他流动负债		69,349,185.65	106,146,986.20
流动负债合计		1,311,858,478.57	1,234,569,475.90
非流动负债:			
长期借款		679,700,000.00	715,100,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		10,878,947.77	12,613,986.87
长期应付款			12,908,810.87
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		61,369,767.80	61,685,846.39
递延所得税负债		22,714,636.67	20,649,497.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		774,663,352.24	822,958,141.87
负 债 合 计		2,086,521,830.81	2,057,527,617.77
股东权益:			
股本		843,212,507.00	843,212,507.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		755,146,592.54	755,146,592.54
减: 库存股			
其他综合收益		1,246,569.06	1,246,569.06
专项储备			
盈余公积		867,159,439.34	825,222,039.39
未分配利润		990,785,644.93	936,889,860.56
股东权益合计		3,457,550,752.87	3,361,717,568.55
负债和股东权益总计		5,544,072,583.68	5,419,245,186.32

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王锦绣

李盛

李盛

合并利润表

2023年度

编制单位：冰山冷热科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		4,815,941,467.70	2,893,085,310.29
其中：营业收入	六、44	4,815,941,467.70	2,893,085,310.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,718,340,202.43	2,988,322,715.94
其中：营业成本	六、44	4,005,597,458.19	2,537,528,841.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、45	33,968,677.08	22,061,626.36
销售费用	六、46	233,862,026.48	153,735,714.96
管理费用	六、47	250,568,245.50	186,378,204.50
研发费用	六、48	164,185,717.71	76,792,805.69
财务费用	六、49	30,158,077.47	11,825,523.03
其中：利息费用		37,918,133.57	18,581,726.78
利息收入		10,558,433.14	5,850,062.80
加：其他收益	六、50	30,179,668.51	7,173,155.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	1,106,628.72	306,688,497.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,884,731.99	-37,218,861.27
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）	六、51	14,073,910.32	-46,991,034.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-69,732,055.75	-82,695,388.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-14,405,692.66	-74,825,795.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	-1,184,930.14	194,556.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,638,794.27	14,306,585.74
加：营业外收入	六、56	14,533,922.09	11,841,528.55
减：营业外支出	六、57	6,966,477.53	5,204,540.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,206,238.83	20,943,573.94
减：所得税费用	六、58	11,031,699.08	576,816.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,174,539.75	20,366,757.66
（一）按经营持续性分类		54,174,539.75	20,366,757.66
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,174,539.75	20,366,757.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		54,174,539.75	20,366,757.66
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,375,900.83	18,731,969.48
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,798,638.92	1,634,788.18
六、其他综合收益的税后净额			29,988.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、40		29,988.00
（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			29,988.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			29,988.00
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		54,174,539.75	20,396,745.66
归属于母公司股东的综合收益总额		49,375,900.83	18,761,957.48
归属于少数股东的综合收益总额		4,798,638.92	1,634,788.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.02



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表
2023年度

编制单位：冰山冷热科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	1,147,567,097.70	1,048,142,993.33
减：营业成本	十七、4	949,400,269.07	909,850,529.59
税金及附加		12,915,605.84	12,305,882.57
销售费用		58,418,856.46	54,927,585.49
管理费用		83,623,829.67	92,850,447.59
研发费用		34,643,670.44	28,982,093.78
财务费用		30,961,451.10	12,093,600.10
其中：利息费用		30,060,509.49	12,261,980.25
利息收入		928,862.25	2,557,312.33
加：其他收益		13,476,491.91	1,983,356.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	137,165,248.86	289,868,640.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,506,787.08	-37,651,689.22
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）		14,073,910.32	-46,991,034.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,975,462.06	-27,779,271.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,398,757.36	-13,966,272.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,669.74	84,294.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		99,970,516.53	140,332,567.74
加：营业外收入			49,394.31
减：营业外支出		451,394.65	61,252.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,519,121.88	140,320,709.97
减：所得税费用		-4,746,187.51	-17,258,852.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,265,309.39	157,579,562.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,265,309.39	157,579,562.16
（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			29,988.00
（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			29,988.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益			29,988.00
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		104,265,309.39	157,609,550.16

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

2023年度

编制单位：冰山冷热科技股份有限公司

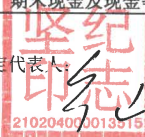
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		4,113,893,219.72	2,299,565,737.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,408,313.78	27,845,766.93
收到其他与经营活动有关的现金		126,828,658.19	92,440,515.31
经营活动现金流入小计		4,269,130,191.69	2,419,852,020.16
购买商品、接受劳务支付的现金		3,076,384,953.42	1,765,774,138.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		735,972,826.45	392,733,128.51
支付的各项税费		190,790,155.61	85,488,578.90
支付其他与经营活动有关的现金		290,422,923.95	232,103,473.43
经营活动现金流出小计		4,293,570,859.43	2,476,099,319.52
经营活动产生的现金流量净额		-24,440,667.74	-56,247,299.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			304,791,101.68
取得投资收益收到的现金		44,342,521.09	109,215,313.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,668,006.05	668,334.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,264,093.90
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		46,010,527.14	419,938,843.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,321,945.50	50,713,747.56
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,056,951.02	401,824,582.67
支付其他与投资活动有关的现金		168,000,000.00	
投资活动现金流出小计		269,378,896.52	452,538,330.23
投资活动产生的现金流量净额		-223,368,369.38	-32,599,487.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		385,643,636.90	847,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		65,675,932.80	23,991,047.27
筹资活动现金流入小计		451,319,569.70	871,841,047.27
偿还债务所支付的现金		341,900,000.00	242,005,111.11
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		41,772,038.58	30,640,401.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		70,690,408.48	29,129,116.86
筹资活动现金流出小计		454,362,447.06	301,774,629.30
筹资活动产生的现金流量净额		-3,042,877.36	570,066,417.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-369,552.71	1,472,833.72
五、现金及现金等价物净增加额	六、61	-251,221,467.19	482,692,465.30
加：期初现金及现金等价物余额		921,661,803.17	438,969,337.87
六、期末现金及现金等价物余额		670,440,335.98	921,661,803.17

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

2023年度

编制单位：冰山冷热科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,051,980,732.24	769,156,429.00
收到的税费返还			7,968,777.52
收到其他与经营活动有关的现金		41,293,162.40	16,186,561.44
经营活动现金流入小计		1,093,273,894.64	793,311,767.96
购买商品、接受劳务支付的现金		838,210,003.11	721,626,515.16
支付给职工以及为职工支付的现金		117,935,562.40	116,047,528.96
支付的各项税费		47,714,652.88	30,826,994.20
支付其他与经营活动有关的现金		61,625,120.00	73,762,376.92
经营活动现金流出小计		1,065,485,338.39	942,263,415.24
经营活动产生的现金流量净额		27,788,556.25	-148,951,647.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			330,679,301.68
取得投资收益收到的现金		71,227,317.94	262,646,360.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,000.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		71,260,317.94	593,330,661.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,937,868.92	14,815,415.96
投资支付的现金		253,285,500.00	1,010,883,060.00
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			
投资活动现金流出小计		269,223,368.92	1,025,698,475.96
投资活动产生的现金流量净额		-197,963,050.98	-432,367,814.11
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		336,000,000.00	829,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			5,971,249.02
筹资活动现金流入小计		336,000,000.00	834,971,249.02
偿还债务支付的现金		296,900,000.00	237,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,400,176.36	23,036,986.09
支付其他与筹资活动有关的现金		21,382,927.78	2,535,000.00
筹资活动现金流出小计		353,683,104.14	262,571,986.09
筹资活动产生的现金流量净额		-17,683,104.14	572,399,262.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-61,918.58	19,977.77
五、现金及现金等价物净增加额		-187,919,517.45	-8,900,220.69
加：期初现金及现金等价物余额		361,032,768.50	369,932,989.19
六、期末现金及现金等价物余额		173,113,251.05	361,032,768.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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
一、上年年末余额	843,212,507.00		717,097,098.38		2,208,669.73		825,226,694.15		618,446,922.58		3,006,190,831.84	54,077,970.99	3,060,268,802.83
加：会计政策变更							-4,594.76		-65,810.05		-70,404.81	7,761.79	-78,166.60
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	843,212,507.00		717,097,098.38		2,208,669.73		825,222,039.39		618,380,112.53		3,006,120,427.03	54,070,209.20	3,060,190,636.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							41,937,399.95		-993,624.19		41,393,150.72	2,458,638.92	43,851,789.64
（一）综合收益总额							41,937,399.95		-993,624.19		41,393,150.72	2,458,638.92	43,851,789.64
（二）股东投入和减少资本									49,375,900.83		49,375,900.83	4,798,638.92	54,174,539.75
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							41,937,399.95		-50,369,525.02		-8,432,125.07	-2,340,000.00	-10,772,125.07
2. 提取一般风险准备							41,937,399.95		-41,937,399.95				
3. 对股东的分配													
4. 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	843,212,507.00		717,097,098.38		2,208,669.73		867,159,439.34		617,386,488.34		3,047,513,577.75	56,528,848.12	3,104,042,425.87

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten Signature]



[Handwritten Signature]

合并股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项	2022年度										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
一、上年年末余额	843,212,507.00		720,215,866.78		2,178,681.73		809,471,199.64		627,764,582.32		3,002,842,837.47	46,654,771.50	3,049,497,608.97
加: 会计政策变更							-7,116.47		-539,927.37		-547,043.84	-8,916.10	-555,959.94
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	843,212,507.00		720,215,866.78		2,178,681.73		809,464,083.17		627,224,654.95		3,002,295,793.63	46,645,855.40	3,048,941,649.03
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			-3,118,768.40		29,988.00		15,757,956.22		-8,844,542.42		3,824,633.40	7,024,353.80	11,248,987.20
(一) 综合收益总额					29,988.00				18,731,969.48		18,761,967.48	1,634,788.18	20,396,745.66
(二) 股东投入和减少资本			-3,118,768.40						-3,386,430.61		-6,505,199.01	7,589,565.62	1,084,366.61
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			-3,118,768.40										
(三) 利润分配									-3,386,430.61		-6,505,199.01		
1. 提取盈余公积							15,757,956.22		-24,190,081.29		-8,432,125.07	7,589,565.62	1,084,366.61
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配							15,757,956.22		-15,757,956.22				
4. 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	843,212,507.00		717,097,098.38		2,208,669.73		825,222,039.39		618,380,112.53		3,006,120,427.03	54,070,209.20	3,060,190,636.23

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Signature)



(Signature)

母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	2023年度		2022年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	843,212,507.00		755,146,592.54			825,226,634.15	936,931,213.43		3,361,763,516.18
加：会计政策变更						-4,594.76	-41,362.87		-45,947.63
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	843,212,507.00		755,146,592.54			825,222,039.39	936,889,860.56		3,361,717,568.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						41,937,399.95	53,895,784.37		95,833,184.32
（一）综合收益总额						104,265,309.39			104,265,309.39
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						41,937,399.95	-50,369,525.02		-8,432,125.07
2. 对股东的分配						41,937,399.95	-41,937,399.95		
3. 其他							-8,432,125.07		-8,432,125.07
（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	843,212,507.00		755,146,592.54			867,159,439.34	990,785,644.93		3,457,550,752.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Signature)



(Signature)



(Signature)

母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

	2022年度						其他	股东权益合计		
	股本		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
	优先股	其他权益工具 永续债 其他								
一、上年年末余额	843,212,507.00		755,146,592.54		1,216,581.06		809,471,199.64	803,564,427.95	3,212,611,308.19	
加: 会计政策变更							-7,116.47	-64,048.26	-71,164.73	
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	843,212,507.00		755,146,592.54		1,216,581.06		809,464,083.17	803,500,379.69	3,212,540,143.46	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					29,988.00		15,757,956.22	139,389,480.87	149,177,425.09	
(一) 综合收益总额					29,988.00			157,579,562.16	157,609,550.16	
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							15,757,956.22	-24,190,081.29	-8,432,125.07	
2. 对股东的分配							15,757,956.22	-15,757,956.22		
3. 其他								-8,432,125.07	-8,432,125.07	
(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								2,791,153.21	2,791,153.21	
2. 本年使用								2,791,153.21	2,791,153.21	
(六) 其他										
四、本年年末余额	843,212,507.00		755,146,592.54		1,246,569.06		825,222,039.39	936,889,860.56	3,361,717,568.55	

法定代表人:

王纪志

主管会计工作负责人:

王婷

会计机构负责人:

李盛

李盛

一、公司的基本情况

冰山冷热科技股份有限公司原名大连冷冻机股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由原大连冷冻机厂生产经营主体部分改组成立的上市公司。1993年12月8日公司的社会公众股在深圳证券交易所挂牌上市。1998年3月20日B股上市发行成功,在深圳证券交易所挂牌上市,股本总额为350,014,975元。注册地址为辽宁省大连经济技术开发区辽河东路106号,总部地址同注册地址。公司现持有统一社会信用代码为912102002423613009的营业执照。

根据公司六届十三次董事会议、2015年第一次临时股东大会决议和《限制性股票激励计划（草案）》的规定,公司以向激励对象定向发行A股普通股的方式,向41名股权激励对象授予限制性股票10,150,000股,授予价格为5.56元/股,截至2015年3月12日,公司收到新增注册资本（股本）10,150,000.00元。

2016年4月21日公司召开2015年度股东大会,审议通过了公司2015年度利润分配方案报告,同意公司按照总股本360,164,975股计算,以资本公积金每10股转增5股。上述利润分配方案已于2016年5月5日实施完毕,公司注册资本变更为540,247,462.00元。

2015年6月4日和6月24日,公司六届十七次董事会议和2015年第二次临时股东大会审议通过了非公开发行A股股票的有关议案。2015年12月30日,中国证监会出具证监许可[2015]3137号,核准公司非公开发行不超过38,821,954股新股。2016年5月,公司向中国证监会就2015年度利润分配实施后调整发行底价及发行数量上限等事项履行了会后事项相关程序,非公开发行股数上限相应调整为不超过58,645,096股新股。公司向7名投资者非公开发行A股普通股股票58,645,096股,本次非公开发行股票后,公司的股份总数变更为598,892,558股,每股面值人民币1.00元,股本总额为598,892,558.00元。

根据公司2016年9月13日召开的2016年第三次临时股东大会审议并通过的《大连冷冻机股份有限公司2016年限制性股票激励计划（草案）》和《关于提请大连冷冻机股份有限公司股东大会授权董事会办理公司2016年限制性股票激励计划相关事宜的议案》,2016年9月20日公司七届九次董事会议,审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,确定以2016年9月20日为授予日,授予118名激励对象12,884,000股限制性股票,授予价格为每股5.62元。截至2016年11月22日止,公司已收到新增注册资本（股本）合计12,884,000.00元。

2017年5月19日,公司召开2016年度股东大会,审议通过了公司2016年度利润分配方案报告,同意公司按照总股本611,776,558股计算,以资本公积金每10股转增4股。上述利润分配方案实施完毕后,公司注册资本变更为856,487,181.00元。

2017年12月28日,公司召开2017年第三次临时股东大会,审议通过了《关于回购注销2016年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。2018年3月8日,公司

回购注销完成后依法履行相应的减资程序,公司注册资本从 856,487,181.00 元变更为 855,908,981.00 元。

2018年5月4日,公司召开七届二十一次董事会议,审议通过了《关于回购注销2015年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。2018年6月29日,公司回购注销完成后依法履行相应的减资程序,公司注册资本从 855,908,981.00 元变更为 855,434,087.00 元。

2019年1月17日,公司召开2019年第一次临时股东大会,审议通过了《关于终止实施2016年限制性股票激励计划及回购注销相关限制性股票的议案》。截至2019年2月25日,公司回购注销完成后依法履行相应的减资程序,公司注册资本从 855,434,087.00 元变更为 843,212,507.00 元。

2019年12月20日,公司召开八届七次董事会议,审议通过变更本公司名称,由大连冷冻机股份有限公司变更为冰山冷热科技股份有限公司。

本公司属通用设备制造行业。主要经营活动为各类工业制冷部件的研发、生产和销售,以及成套工程项目的设计、生产及安装业务。主要产品包括:涡旋式、活塞式、螺杆式压缩机组、冷温水机等制冷设备及各类成套制冷工程。

本财务报告于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注六、3	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1,000万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	附注六、3	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1,000万元
重要的应收款项实际核销	附注六、3	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1,000万元
重要的在建工程	附注六、16	单个项目的预算大于3,000万元
重要的合营企业或联营企业	附注八、3	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的10%以上且金额大于1亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
重要子公司		子公司净资产占集团净资产10%以上，且子公司净利润占集团合并净利润的10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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，其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，对上年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子公司，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。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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财

务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本集团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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易当月月初的汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币，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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

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: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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团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后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、应收款项账龄。

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。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、合同资产等应收款项，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，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，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。

对于应收集团合并范围内的关联企业的应收账款，本集团评价存在较低的信用风险，不确认预期信用损失。

②应收票据的组合类别及确定依据

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票组合	参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，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；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，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。

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：①集团管理该金融资产的商业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。）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：①集团管理该金融资产的商业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。）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。

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。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团须用

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集团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。

本集团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。

（7）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品、合同履约成本、低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本集团原材料/库存商品/在产品/合同履约成本按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 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。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10. 金融资产减值相关内容。

(2) 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。

13. 与合同成本有关的资产

(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。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指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

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%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，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况），本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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，初始投资成本按零确定。

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；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

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,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》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损益。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括房屋建筑物、土地使用权。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	50	0	2
房屋建筑物	40	3、10	2.25-2.43

16. 固定资产

本集团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集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。

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	房屋建筑物	20-40	3、5、10	2.25-4.85
2	机器设备	5-22	0.5-1、3、5、10	4.09-19.90
3	运输设备	5-12	1、3、5、10	7-33.33
4	其他设备	3-15	0-1、3、5、10	6-33.33

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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及其他。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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件、专利技术、非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。研发投入为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、研发材料、折旧费用、技术合作费、评估测试费等。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。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，经过评审立项后，进入开发阶段并开始资本化。

19. 长期资产减值

本集团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,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

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。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注六、19。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括绿化费、装修改造费和其他费用。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。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。绿化费的摊销年限为10年,装修改造费的摊销年限为5-10年。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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。

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。

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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

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的控制权时，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合同同时满足下列五项条件的，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：一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；二是该合同明确了合同各方与转让商品相关的权利和义务；三是该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；四是该合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；五是公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。

(1) 与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下

本集团的营业收入主要包括销售商品收入和制冷成套工程收入。

公司根据实际经营情况，按以下两种方式确认商品销售收入：(1) 内销方式下，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，以到货验收完成时点确认收入，我们考虑的因素包括：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。(2) 出口方式下，公司在完成报关出口手续后确认销售收入。

本集团与客户之间的制冷成套工程合同，由于设备销售和安装服务不可单独区分，因此将整个成套工程作为单项履约义务，在工程项目完工并验收后确认收入。满足在某一时段内履行履约义务的，按照履约进度，在合同期内确认收入，本集团按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 与本集团确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，本集团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。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

本集团部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

对于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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格

的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

根据合同约定、法律规定等,本集团为所销售的商品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本集团按照附注三、22 预计负债进行会计处理。

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,是指本集团取得的、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,本集团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。

与资产相关的政府补助,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。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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵

减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生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；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

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。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，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，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，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；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）。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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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。

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（低于 30,000 人民币）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) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估，具体依据见附注六、34. 租赁负债。本集团判断不构成销售的，本集团继续

确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团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。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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。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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁租赁的收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。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. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

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。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术

确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

（对于第三层次）第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

四、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
公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	

受重要影响的报表项目名称和金额的说明：

受影响的项目	2023年1月1日（2022年1-12月）		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税负债	52,306,365.68	78,166.60	52,384,532.28
盈余公积	825,226,634.15	-4,594.76	825,222,039.39
未分配利润	618,445,922.58	-65,810.05	618,380,112.53
少数股东权益	54,077,970.99	-7,761.79	54,070,209.20
所得税费用	1,054,609.62	-477,793.34	576,816.28
少数股东损益	1,633,633.87	1,154.31	1,634,788.18

（2）重要会计估计变更

本集团本年未发生重要的会计估计变更。

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、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%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	定额征收
其他税项		按国家和地方有关规定计算缴纳

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%
大连冰山集团工程有限公司	25%
大连冰山集团销售有限公司	25%
大连冰山空调设备有限公司	15%
大连冰山嘉德自动化有限公司	15%
大连冰山菱设速冻设备有限公司	25%
武汉新世界制冷工业有限公司	15%
大连冰山国际贸易有限公司	25%
大连尼维斯冷暖技术有限公司	15%
成都冰山制冷技工程有限公司	25%
武汉新世界制冷空调工程有限公司	25%
武汉蓝宁能源科技有限公司	25%
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	15%
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	15%
冰山松洋制冷（大连）有限公司	15%

2. 税收优惠

本公司通过高新技术企业审核,于2023年12月取得了编号为GR202321201041的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司大连冰山空调设备有限公司(以下简称“冰山空调”)通过高新技术企业审核,于2023年12月取得了编号为GR202321201161的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司大连冰山嘉德自动化有限公司(以下简称“冰山嘉德”)通过高新技术企业审核,于2021年12月取得了编号为GR202121200765的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2021年度至2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司武汉新世界制冷工业有限公司(以下简称“武冷工业”)通过高新技术企业审核,于2021年11月取得了编号为GR202142001696的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2021年度至2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司大连尼维斯冷暖技术有限公司(以下简称“尼维斯”)通过高新技术企业审核,于2023年12月取得了编号为GR202321200114的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司冰山松洋压缩机(大连)有限公司(以下简称“松洋压缩机”)通过高新技术企业审核,于2021年10月取得了编号为GR202321201152的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2021年度至2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司冰山松洋冷机系统(大连)有限公司(以下简称“松洋冷机”)通过高新技术企业审核,于2023年12月取得了编号为GR202321201152的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司冰山松洋制冷(大连)有限公司(以下简称“松洋制冷”)通过高新技术企业审核,于2021年10月取得了编号为GR202121200368的高新技术企业证书,并获得主管税务机关批准自2021年度至2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),明确自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。企业享受该项政策的税收征管事项按现行征管规定执行。本公司及本公司的子公司冰山空调、冰山嘉德、武冷工业、尼维斯、松洋压缩机、松洋冷机、松洋制冷享受该项优惠政策。

六、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，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	70,750.93	80,702.47
银行存款	863,950,616.72	922,122,608.84
其他货币资金	87,018,202.46	83,962,587.87
合计	951,039,570.11	1,006,165,899.18
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：银行存款中170,321,702.76元为定期存款及利息收入；其他货币资金为银行承兑汇票保证金44,200,486.65元、保函保证金41,547,977.10元及农民工保证金1,229,741.67元。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	335,914,443.51	493,019,785.95
商业承兑汇票	17,514,478.91	12,925,475.23
合计	353,428,922.42	505,945,261.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	354,313,722.61	100.00	884,800.19	0.25	353,428,922.42
其中：银行承兑汇票	335,914,443.51	94.81	-	-	335,914,443.51
商业承兑汇票	18,399,279.10	5.19	884,800.19	4.81	17,514,478.91
合计	354,313,722.61	100.00	884,800.19	0.25	353,428,922.42

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	506,921,135.95	100.00	975,874.77	0.19	505,945,261.18
其中：银行承兑汇票	493,019,785.95	97.26	-	-	493,019,785.95
商业承兑汇票	13,901,350.00	2.74	975,874.77	7.02	12,925,475.23
合计	506,921,135.95	100.00	975,874.77	0.19	505,945,261.18

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	335,914,443.51	-	-
商业承兑汇票	18,399,279.10	884,800.19	4.81
合计	354,313,722.61	884,800.19	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	975,874.77	-	91,074.58	-	-	884,800.19
合计	975,874.77	-	91,074.58	-	-	884,800.19

(4) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	4,939,655.20
合计	4,939,655.20

(5) 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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	151,261,975.36
商业承兑汇票	-	320,700.00
合计	-	151,582,675.36

(6) 本年实际核销的应收票据

无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,075,007,175.23	1,051,342,084.70
1-2年	406,082,608.66	271,031,036.91
2-3年	207,201,791.50	187,045,709.96
3年以上	453,345,639.16	392,478,408.13
其中: 3-4年	140,135,046.24	69,585,549.01
4-5年	48,619,109.18	138,624,250.54
5年以上	264,591,483.74	184,268,608.58
合计	2,141,637,214.55	1,901,897,239.70

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,372,020.85	0.67	11,564,470.39	80.47	2,807,550.46
按组合计提坏账准备	2,127,265,193.70	99.33	553,638,820.00	26.03	1,573,626,373.70
其中: 以账龄作为信用风险特征组合	2,127,265,193.70	99.33	553,638,820.00	26.03	1,573,626,373.70
合计	2,141,637,214.55	100.00	565,203,290.39	26.39	1,576,433,924.16

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				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	13,181,314.30	0.69	10,348,880.50	78.51	2,832,433.80
按组合计提坏账准备	1,888,715,925.40	99.31	481,569,916.25	25.50	1,407,146,009.15
其中：以账龄作为信用风险特征组合	1,888,715,925.40	99.31	481,569,916.25	25.50	1,407,146,009.15
合计	1,901,897,239.70	100.00	491,918,796.75	25.86	1,409,978,442.95

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	6,032,000.00	4,780,096.20	6,496,000.00	5,244,096.20	80.73	预计无法全额收回
其他单位 1	7,149,314.30	5,568,784.30	7,876,020.85	6,320,374.19	80.25	预计无法全额收回
合计	13,181,314.30	10,348,880.50	14,372,020.85	11,564,470.39	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,075,007,175.23	61,229,181.77	5.70
1-2 年	403,753,793.79	67,078,438.64	16.61
2-3 年	201,613,496.72	61,315,691.42	30.41
3-4 年	139,220,135.04	68,416,921.28	49.14
4-5 年	43,079,109.18	31,007,103.15	71.98
5 年以上	264,591,483.74	264,591,483.74	100.00
合计	2,127,265,193.70	553,638,820.00	—

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	491,918,796.75	68,147,779.35	-	6,532,243.60	11,668,957.89	565,203,290.39
坏账准备						
合计	491,918,796.75	68,147,779.35	-	6,532,243.60	11,668,957.89	565,203,290.39

注: 本年应收账款坏账准备情况中, 其他变动为松洋制冷纳入合并范围导致增加。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,532,243.60

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额240,544,632.79元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例9.92%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额49,664,315.90元。

4. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	265,440,261.85	37,369,046.20	228,071,215.65
按时段法确认收入待 结算款项	18,840,435.97	9,834,772.91	9,005,663.06
合计	284,280,697.82	47,203,819.11	237,076,878.71

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	210,149,278.14	31,927,565.84	178,221,712.30
按时段法确认收入待 结算款项	61,997,091.19	14,427,927.71	47,569,163.48
合计	272,146,369.33	46,355,493.55	225,790,875.78

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未到期的质保金	49,849,503.35	主要为合并范围变化影响
按时段法确认收入待结算款项	-38,563,500.42	本期已结算
合计	11,286,002.93	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,709,948.80	0.60	1,709,948.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	282,570,749.02	99.40	45,493,870.31	16.10	237,076,878.71
其中:以账龄作为信用风险特征组合	282,570,749.02	99.40	45,493,870.31	16.10	237,076,878.71
合计	284,280,697.82	100.00	47,203,819.11	16.60	237,076,878.71

(续表)

类别	年初余额				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	2,722,948.80	1.00	2,722,948.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	269,423,420.53	99.00	43,632,544.75	16.19	225,790,875.78
其中:以账龄作为信用风险特征组合	269,423,420.53	99.00	43,632,544.75	16.19	225,790,875.78
合计	272,146,369.33	100.00	46,355,493.55	17.03	225,790,875.78

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 合同资产按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他单位2	2,722,948.80	2,722,948.80	1,709,948.80	1,709,948.80	100.00	预计无法收回
合计	2,722,948.80	2,722,948.80	1,709,948.80	1,709,948.80	—	—

2) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	153,250,756.63	9,890,583.27	6.45
1-2年	71,084,892.44	10,935,114.90	15.38
2-3年	21,276,574.60	5,611,742.31	26.38
3-4年	27,683,262.15	11,105,880.37	40.12
4-5年	4,508,264.70	3,183,550.96	70.62
5年以上	4,766,998.50	4,766,998.50	100.00
合计	282,570,749.02	45,493,870.31	—

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
未到期的质保金	—	3,755,144.26	—	—
按时段法确认收入待结算款项	—	1,012,572.23	—	—
合计	—	4,767,716.49	—	—

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	303,585,218.53	58,792,792.70
合计	303,585,218.53	58,792,792.70

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	303,585,218.53	100.00	-	-	303,585,218.53
其中: 银行承兑票据	303,585,218.53	100.00	-	-	303,585,218.53
合计	303,585,218.53	100.00	-	-	303,585,218.53

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	58,792,792.70	100.00	-	-	58,792,792.70
其中: 银行承兑票据	58,792,792.70	100.00	-	-	58,792,792.70
合计	58,792,792.70	100.00	-	-	58,792,792.70

(3) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	99,078,000.87
合计	99,078,000.87

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	14,495.00	14,495.00
其他应收款	41,381,728.27	51,379,979.24
合计	41,396,223.27	51,394,474.24

6.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
武汉钢电股份有限公司	14,495.00	14,495.00
合计	14,495.00	14,495.00

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	33,092,423.14	38,051,147.58
保证金及押金	30,103,093.46	37,147,665.19
备用金	3,669,152.52	5,099,052.90
其他	11,397,105.01	6,088,641.82
合计	78,261,774.13	86,386,507.49

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	23,517,039.35	27,654,438.76
1-2年	8,134,653.15	17,231,991.92
2-3年	9,354,562.84	26,252,562.64
3年以上	37,255,518.79	15,247,514.17
其中:3-4年	24,151,505.82	7,027,188.39
4-5年	6,300,480.70	2,501,537.52
5年以上	6,803,532.27	5,718,788.26
合计	78,261,774.13	86,386,507.49

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,334,895.21	-	32,671,633.04	35,006,528.25
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-140,708.84	-	140,708.84	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	161,905.22	-	1,724,045.76	1,885,950.98
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	35,686.55	-	-	35,686.55
其他变动	23,253.18	-	-	23,253.18
2023年12月31日余额	2,343,658.22	-	34,536,387.64	36,880,045.86

注：发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：账龄1年以上且款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	35,006,528.25	1,885,950.98	-	35,686.55	23,253.18	36,880,045.86
合计	35,006,528.25	1,885,950.98	-	35,686.55	23,253.18	36,880,045.86

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	35,686.55

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	退税款	7,718,652.20	1年以内	9.86	282,502.67
第二名	保证金	2,548,847.50	3-5年	3.26	1,657,427.69
第三名	往来款	2,476,894.20	2-3年	3.16	756,691.18
第四名	其他保证金	1,150,000.00	4-5年、5年以上	1.47	90,260.00
第五名	投标保证金	1,000,000.00	1-2年	1.28	36,600.00
合计	—	14,894,393.90	—	19.03	2,823,481.54

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	133,068,644.50	86.75	143,894,431.33	83.66
1-2年	12,010,696.67	7.83	18,707,868.78	10.88
2-3年	2,578,747.06	1.68	4,457,439.74	2.59
3年以上	5,730,572.25	3.74	4,931,728.27	2.87
合计	153,388,660.48	100.00	171,991,468.12	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额65,324,752.92元，占预付款项年末余额合计数的比例42.60%。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	657,703,661.17	15,425,401.03	642,278,260.14
库存商品	524,399,789.91	47,832,216.91	476,567,573.00
原材料	282,868,685.78	31,011,520.30	251,857,165.48
在产品	211,744,888.60	10,130,805.54	201,614,083.06
自制半成品	35,347,357.53	-	35,347,357.53
委托加工材料	21,317,653.86	60,394.18	21,257,259.68
发出商品	8,313,813.04	821,759.89	7,492,053.15
抵债房	2,708,646.00	1,149,186.00	1,559,460.00
低值易耗品	166,267.10	-	166,267.10
合计	1,744,570,762.99	106,431,283.85	1,638,139,479.14

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	518,190,428.65	24,029,331.96	494,161,096.69
库存商品	358,865,793.97	20,733,013.07	338,132,780.90
原材料	257,330,026.33	17,594,044.66	239,735,981.67
在产品	219,325,436.31	7,091,948.88	212,233,487.43
自制半成品	30,898,915.81	-	30,898,915.81
委托加工材料	15,134,850.12	540,289.54	14,594,560.58
发出商品	64,331,292.17	463,920.35	63,867,371.82
抵债房	2,708,646.00	1,149,186.00	1,559,460.00
低值易耗品	161,125.34	-	161,125.34
合计	1,466,946,514.70	71,601,734.46	1,395,344,780.24

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
原材料	17,594,044.66	-2,603,790.07	22,790,431.86	6,769,166.15	-	31,011,520.30
在产品	7,091,948.88	3,038,856.66	-	-	-	10,130,805.54
库存商品	20,733,013.07	16,562,416.24	20,518,964.39	9,982,176.79	-	47,832,216.91
合同履约成本	24,029,331.96	841,412.60	11,574,524.36	21,019,867.89	-	15,425,401.03
委托加工材料	540,289.54	-479,895.36	-	-	-	60,394.18
发出商品	463,920.35	287,037.52	70,802.02	-	-	821,759.89
抵债房	1,149,186.00	-	-	-	-	1,149,186.00
合计	71,601,734.46	17,646,037.59	54,954,722.63	37,771,210.83	-	106,431,283.85

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	本期出售
在产品		本期出售
库存商品		本期出售
合同履约成本		本期出售

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	-	15,715,631.52
合计	-	15,715,631.52

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣进项税额	18,112,002.39	12,825,675.49
合同取得成本	4,532,291.00	-
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	3,216,096.82	9,010,312.91
预缴增值税	198,895.83	11,646,669.59
待摊费用	15,056.29	16,919.61
合计	26,074,342.33	33,499,577.60

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	-	-	-	-
其中：未实现融资收益	-	-	-	-
分期收款销售商品	-	-	-	-
合计	-	-	-	—

(续表)

项目	年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	-	-	-	-
其中：未实现融资收益	-	-	-	-
分期收款销售商品	5,591,380.90	428,922.00	5,162,458.90	4.75%
合计	5,591,380.90	428,922.00	5,162,458.90	—

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：以账龄作为信用 风险特征组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,591,380.90	100.00	428,922.00	7.67	5,162,458.90
其中：以账龄作为 信用风险特征组合	5,591,380.90	100.00	428,922.00	7.67	5,162,458.90
合计	5,591,380.90	100.00	428,922.00	7.67	5,162,458.90

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	428,922.00	-	-	428,922.00
2023年1月1日余额 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	-	-	-	-
本年转回	210,600.00	-	-	210,600.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-218,322.00	-	-	-218,322.00
2023年12月31日 余额	-	-	-	-

(4) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款 坏账准备	428,922.00	-	210,600.00	-	-218,322.00	-
合计	428,922.00	-	210,600.00	-	-218,322.00	-

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
大连本庄化学有限公司	9,819,096.80	-	-	-	-594,472.68	-	-	-1,050,000.00	-	1,717,629.40	9,892,253.52	-
松芝大洋冷热技术（大连）有限公司	60,089,313.51	-	-	-	-509,338.51	-	-	-2,000,000.00	-	-	57,579,975.00	-
大连富士冰山自动售货机有限公司	111,101,339.93	-	-	-	-43,490,921.84	-	-	-	-	-	67,610,418.09	-
菱重冰山制冷（大连）有限公司	15,401,109.10	-	-	-	1,142,546.44	-	-	-	-	-	16,543,655.54	-
大连富士冰山自动售货机销售有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
江苏晶雪节能科技股份有限公司	140,124,248.76	-	-	-	5,840,827.15	-	-	-1,610,172.00	-	-	144,354,903.91	-
大连冰山金属技术有限公司	175,313,807.46	-	-	-	31,071,464.97	-	-	-33,134,422.30	-	-	173,250,850.13	-
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	45,603,876.95	-	-	-	1,197,707.15	-	-	-751,127.55	-	-	46,050,456.55	-

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业													
武汉斯卡夫动力控制设备有限公司	5,534,979.43	-	-	-	457,455.33	-	-	-	-	-	-	5,992,434.76	-
合计	562,987,771.94	-	-	-	-4,884,731.99	-	-	-38,545,721.85	-	1,717,629.40	521,274,947.50	-	

13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	164,024,771.63	149,950,861.31
其中：权益工具投资	164,024,771.63	149,950,861.31
合计	164,024,771.63	149,950,861.31

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	230,594,490.07	26,094,438.38	256,688,928.45
2. 本年增加金额	15,579,127.78	—	15,579,127.78
(1) 固定资产\在建工程转入	15,579,127.78	—	15,579,127.78
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	246,173,617.85	26,094,438.38	272,268,056.23
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	128,527,417.44	12,828,592.81	141,356,010.25
2. 本年增加金额	6,800,475.72	521,888.76	7,322,364.48
(1) 计提或摊销	5,300,697.15	521,888.76	5,822,585.91
(2) 固定资产\在建工程转入	1,499,778.57	—	1,499,778.57
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	135,327,893.16	13,350,481.57	148,678,374.73
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	110,845,724.69	12,743,956.81	123,589,681.50
2. 年初账面价值	102,067,072.63	13,265,845.57	115,332,918.20

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房	12,141,047.62	前期由于土地使用权与房屋所有权归属所有者不同，导致无法办理，2023年已办妥土地使用权证，房屋所有权证正在办理中。
日航公寓	1,958,830.20	手续不全，无法办理。

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,291,851,402.46	1,229,029,368.93
固定资产清理	-	-
合计	1,291,851,402.46	1,229,029,368.93

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	833,131,692.61	1,700,788,050.58	21,850,467.55	215,907,705.08	2,771,677,915.82
2. 本年增加金额	169,961,408.00	206,761,056.32	6,124,546.45	43,911,382.93	426,758,393.70
（1）购置	13,060,683.47	3,476,651.96	363,268.65	4,559,341.33	21,459,945.41
（2）在建工程转入	2,439,313.50	49,253,798.47	413,539.84	16,259,558.57	68,366,210.38
（3）企业合并增加	154,461,411.03	134,755,852.34	5,347,737.96	23,092,483.03	317,657,484.36
（4）融资租赁转入	—	19,274,753.55	—	—	19,274,753.55
3. 本年减少金额	18,330,807.67	46,685,982.39	1,560,741.04	11,370,982.59	77,948,513.69
（1）处置或报废	2,999,204.64	46,685,982.39	1,560,741.04	11,370,982.59	62,616,910.66
（2）转入投资性房地产	15,331,603.03	—	—	—	15,331,603.03
4. 年末余额	984,762,292.94	1,860,863,124.51	26,414,272.96	248,448,105.42	3,120,487,795.83
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 年初余额	244,228,011.91	1,120,019,881.71	15,419,223.76	149,998,682.42	1,529,665,799.80
2. 本年增加金额	101,507,446.57	198,882,895.04	4,931,531.13	30,334,072.95	335,655,945.69
（1）计提	24,470,757.08	91,543,120.54	1,570,559.26	12,218,112.81	129,802,549.69
（2）企业合并增加	77,036,689.49	101,969,284.95	3,360,971.87	18,115,960.14	200,482,906.45

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 融资租赁转入	-	5,370,489.55	-	-	5,370,489.55
3. 本年减少金额	2,686,973.65	37,637,882.98	1,423,918.35	10,341,217.21	52,089,992.19
(1) 处置或报废	1,187,195.08	37,637,882.98	1,423,918.35	10,341,217.21	50,590,213.62
(2) 转入投资性房地产	1,499,778.57	-	-	-	1,499,778.57
4. 年末余额	343,048,484.83	1,281,264,893.77	18,926,836.54	169,991,538.16	1,813,231,753.30
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	201,250.96	8,839,885.62	286,519.26	3,655,091.25	12,982,747.09
2. 本年增加金额	1,960,721.36	3,258,013.57	-	414,884.85	5,633,619.78
(1) 企业合并增加	1,960,721.36	3,258,013.57	-	414,884.85	5,633,619.78
3. 本年减少金额	1,036,065.45	2,088,217.14	-	87,444.21	3,211,726.80
(1) 处置或报废	1,036,065.45	2,088,217.14	-	87,444.21	3,211,726.80
4. 年末余额	1,125,906.87	10,009,682.05	286,519.26	3,982,531.89	15,404,640.07
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	640,587,901.24	569,588,548.69	7,200,917.16	74,474,035.37	1,291,851,402.46
2. 年初账面价值	588,702,429.74	571,928,283.25	6,144,724.53	62,253,931.41	1,229,029,368.93

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
自建房屋（综合楼、厂房、车间等）	30,753,216.16	截至2023年12月31日，固定资产房屋及建筑物中，未办理房屋所有权证账面净值合计30,753,216.16元，上述房屋系本公司子公司松洋压缩机的自建房屋，因土地未取得产权，故无法办理房屋产权证

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	114,801,351.21	115,577,902.54
工程物资	-	-
合计	114,801,351.21	115,577,902.54

16.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑物及附属设施改造	26,282,803.78	-	26,282,803.78	24,796,146.56	-	24,796,146.56
机床及机械设备安装改造	83,833,793.88	-	83,833,793.88	82,341,565.62	-	82,341,565.62
智能制造软件	4,684,753.55	-	4,684,753.55	3,575,525.17	-	3,575,525.17
含尘煤气水余热发电项目	-	-	-	9,164,665.19	4,300,000.00	4,864,665.19
合计	114,801,351.21	-	114,801,351.21	119,877,902.54	4,300,000.00	115,577,902.54

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
建筑物及附属设施改造	24,796,146.56	2,512,958.85	3,040,744.66	247,524.75	24,020,836.00
机床及机械设备安装改造	82,341,565.62	36,587,416.93	58,254,020.37	1,026,548.66	59,648,413.52
智能制造软件	3,575,525.17	1,230,929.72	-	4,806,454.89	-
含尘煤气水余热发电项目	9,164,665.19	-	4,864,665.19	4,300,000.00	-
合计	119,877,902.54	40,331,305.50	66,159,430.22	10,380,528.30	83,669,249.52

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
建筑物及附属设施改造	29,847,212.07	80.48	80.48	-	-	-	自筹
机床及机械设备安装改造	62,164,977.27	95.95	95.95	-	-	-	自筹
智能制造软件	3,610,000.00	-	-	-	-	-	-
含尘煤气水余热发电项目	9,164,665.19	-	-	-	-	-	-
合计	104,786,854.53	-	-	-	-	-	-

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
含尘煤气水余热发电项目	4,300,000.00	-	4,300,000.00	-	-
合计	4,300,000.00	-	4,300,000.00	-	-

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	土地使用权	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	12,258,253.25	22,042,380.89	334,540.86	194,322.58	7,945,762.91	42,775,260.49
2. 本年增加金额	17,260,086.14	—	—	802,669.35	7,579,035.02	25,641,790.51
(1) 租入	17,260,086.14	—	—	802,669.35	—	18,062,755.49
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	7,579,035.02	7,579,035.02
3. 本年减少金额	7,217,240.70	20,541,973.76	334,540.86	—	121,248.96	28,215,004.28
(1) 处置	7,217,240.70	1,267,220.21	334,540.86	—	121,248.96	8,940,250.73
(2) 转入固定资产	—	19,274,753.55	—	—	—	19,274,753.55
4. 年末余额	22,301,098.69	1,500,407.13	—	996,991.93	15,403,548.97	40,202,046.72
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	2,561,983.47	7,244,798.14	223,027.24	99,228.48	1,704,560.90	11,833,598.23
2. 本年增加金额	8,604,790.32	1,263,779.95	111,513.60	62,992.06	2,139,878.33	12,182,954.26
(1) 计提	8,604,790.32	1,263,779.95	111,513.60	62,992.06	1,297,763.28	11,340,839.21
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	842,115.05	842,115.05
3. 本年减少金额	6,076,357.87	7,870,831.42	334,540.84	—	80,832.72	14,362,562.85
(1) 处置	6,076,357.87	1,188,837.41	334,540.84	—	80,832.72	7,680,568.84
(2) 使用权资产到期转入固定资产	—	6,681,994.01	—	—	—	6,681,994.01
4. 年末余额	5,090,415.92	637,746.67	—	162,220.54	3,763,606.51	9,653,989.64
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	17,210,682.77	862,660.46	—	834,771.39	11,639,942.46	30,548,057.08
2. 年初账面价值	9,696,269.78	14,797,582.75	111,513.62	95,094.10	6,241,202.01	30,941,662.26

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

18. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他无形资产	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	173,151,420.72	17,630,188.82	5,773,680.00	59,376,795.82	255,932,085.36
2. 本年增加金额	67,754,316.68	-	-	17,330,846.32	85,085,163.00
(1) 购置	15,106,584.15	-	-	4,347,395.91	19,453,980.06
(2) 在建工程转入	-	-	-	278,761.06	278,761.06
(3) 企业合并增加	52,647,732.53	-	-	12,704,689.35	65,352,421.88
3. 本年减少金额	-	-	-	2,458,296.66	2,458,296.66
(1) 处置	-	-	-	2,458,296.66	2,458,296.66
4. 年末余额	240,905,737.40	17,630,188.82	5,773,680.00	74,249,345.48	338,558,951.70
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 年初余额	47,596,987.88	9,040,676.05	4,273,700.00	26,944,001.36	87,855,365.29
2. 本年增加金额	24,304,389.58	1,429,512.20	500,008.00	15,889,731.72	42,123,641.50
(1) 计提	6,448,992.14	1,429,512.20	500,008.00	5,192,180.77	13,570,693.11
(2) 企业合并增加	17,855,397.44	-	-	10,697,550.95	28,552,948.39
3. 本年减少金额	-	-	-	1,986,197.48	1,986,197.48
(1) 处置	-	-	-	1,986,197.48	1,986,197.48
4. 年末余额	71,901,377.46	10,470,188.25	4,773,708.00	40,847,535.60	127,992,809.31
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	50,980.35	50,980.35
(1) 企业合并增加	-	-	-	50,980.35	50,980.35
3. 本年减少金额	-	-	-	38,999.18	38,999.18
(1) 处置	-	-	-	38,999.18	38,999.18
4. 年末余额	-	-	-	11,981.17	11,981.17
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	169,004,359.94	7,160,000.57	999,972.00	33,389,828.71	210,554,161.22
2. 年初账面价值	125,554,432.84	8,589,512.77	1,499,980.00	32,432,794.46	168,076,720.07

19. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	240,922,872.80	-	-	-	-	240,922,872.80
冰山松洋制冷（大连）有限公司	-	38,056,663.52	-	-	-	38,056,663.52
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	5,671,836.12	-	-	-	-	5,671,836.12
大连尼维斯冷暖技术有限公司	1,440,347.92	-	-	-	-	1,440,347.92
大连冰山集团工程有限公司	310,451.57	-	-	-	-	310,451.57
合计	248,345,508.41	38,056,663.52	-	-	-	286,402,171.93

（2）商誉减值准备

2015年度收购尼维斯股权投资账面价值超过购买日取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。股权投资账面价值48,287,589.78元与收购日2015年7月31日享有大连三洋高效制冷系统有限公司可辨认净资产公允价值份额46,847,241.86元之间的差额即为期末公司合并报表商誉1,440,347.92元。

2016年度大连冰山集团工程有限公司（以下简称“冰山工程”）购买大连冰山保安休闲产业工程有限公司股权并达到控制，股权转让价格以大连冰山保安休闲产业工程有限公司2016年6月30日为基准日的净资产为基础，经与大连冰山保安休闲产业工程有限公司股东保安水利工程（中国）有限公司协商确定，以合并成本5,359,548.42元为购买日支付的对价，公司享有大连冰山保安休闲产业工程有限公司购买日的可辨认净资产的公允价值的份额5,049,096.85元，因此，购买日形成的商誉为310,451.57元。2019年冰山工程吸收合并大连冰山保安休闲产业工程有限公司。

2022年度公司购买三洋电机株式会社（以下简称“三洋电机”）持有的松洋压缩机60%的股权，与三洋电机协商确定股权转让对价为929,148,000.00元，交易完成后松洋压缩机变更为公司的子公司。本次交易构成非同一控制下企业合并，合并成本为原股权在购买日的公允价值与收购60%股权对价之和，合计金额为1,548,580,000.00元，合并成本与购买日享有松洋压缩机的可辨认净资产的公允价值的份额1,307,657,127.20元之间的差额确认为商誉，金额为240,922,872.80元。

2022年度公司购买松下电器（中国）有限公司（以下简称“松下中国”）持有的

松洋冷机 30%的股权，购买冰山松洋冷链（大连）股份有限公司（以下简称“松洋冷链”）持有的松洋冷机 25%的股权，与松下中国、松洋冷链协商确定股权转让对价为 81,735,060.00 元。交易完成后松洋冷机变更为公司的子公司，本次交易构成非同一控制下企业合并，合并成本为原股权在购买日的公允价值与收购 55%股权对价之和，合并金额为 111,456,900.00 元，合并成本与购买日享有松洋冷机的可辨认净资产的公允价值的份额 105,785,063.87 元之间的差额确认为商誉，金额为 5,671,836.12 元。

2023 年度公司购买松下中国持有的松洋制冷 40%的股权，购买三洋电机持有的松洋制冷 60%的股权，与松下中国、三洋电机协商确定股权转让对价为以 145,285,500.00 元。本次交易构成非同一控制下企业合并，合并成本为股权转让对价 145,285,500.00 元，合并成本与购买日享有松洋制冷的可辨认净资产的公允价值的份额 107,228,836.48 元之间的差额确认为商誉，金额为 38,056,663.52 元。

公司将商誉的账面价值自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，利用专业的评估公司对包含商誉的相关资产组进行减值测试或利用估值模型进行减值测试，本集团根据未来 5 年的现金流量现值预测包含商誉资产组的可回收金额，其中主要参数为：销售增长率 1%-8%、折现率 10.74%-11.62%。测算资产组的可收回金额高于账面价值，商誉未发生减值。

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
新厂区绿化费	3,940,176.58	-	892,115.52	-	3,048,061.06
职工宿舍使用权	1,596,735.42	-	138,478.32	-	1,458,257.10
会员费	390,500.00	-	16,500.00	-	374,000.00
装修改造费	339,641.30	-	197,549.97	-	142,091.33
器具摊销	219,513.62	389,380.61	293,657.62	-	315,236.61
软件维护费	-	16,016.35	7,340.85	-	8,675.50
合计	6,486,566.92	405,396.96	1,545,642.28	-	5,346,321.60

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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. 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	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	445,951,688.75	81,048,834.24
资产减值准备	153,519,850.70	23,185,410.37
租赁负债	52,799,814.74	8,006,670.79
固定资产折旧	48,341,817.47	7,251,272.60
预提销售返利	17,125,319.07	2,568,797.86
内部交易未实现利润	13,034,503.47	1,955,175.52
未实现收入	11,170,890.18	2,792,722.55
预计负债	4,544,802.83	714,830.47
安全生产费	449,375.00	67,406.25
其他	1,138,175.07	170,726.26
合计	748,076,237.28	127,761,846.91

(续表)

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	383,685,092.04	70,892,192.53
资产减值准备	110,205,587.05	18,013,430.31
租赁负债	18,901,886.18	2,883,573.82
固定资产折旧	35,600,567.62	5,340,085.14
预提销售返利	13,744,913.65	2,061,737.05
内部交易未实现利润	13,034,503.47	1,955,175.52
预计负债	16,786,967.43	2,518,045.11
可抵扣亏损	9,991,507.80	1,498,726.17
其他	845,210.65	126,781.60
合计	602,796,235.89	105,289,747.25

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	253,978,835.91	38,096,825.39
其他非流动金融资产公允价值变动	151,430,911.13	22,714,636.67
固定资产折旧	44,655,750.06	6,698,362.51
使用权资产	48,864,566.94	7,414,624.88
合计	498,930,064.04	74,924,449.45

(续表)

项目	年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	211,352,103.77	31,702,815.57
其他非流动金融资产公允价值变动	137,357,000.73	20,603,550.11
固定资产折旧	46,545,245.48	6,981,786.82
使用权资产	19,380,755.68	2,961,740.42
合计	414,635,105.66	62,249,892.92

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	14,112,987.38	113,648,859.53	9,865,360.64	95,424,386.61
递延所得税负债	14,112,987.38	60,811,462.07	9,865,360.64	52,384,532.28

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	227,656,543.59	173,990,137.06
可抵扣亏损	553,968,553.34	310,513,803.17
合计	781,625,096.93	484,503,940.23

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024	7,735,166.14	7,735,166.14	—
2025	8,950,922.50	8,950,922.50	—
2026	54,629,003.37	54,629,003.37	—
2027	67,364,986.52	67,240,033.97	—
2028	55,969,301.70	13,111,421.07	—
2029	39,791,411.14	45,365,135.77	—
2030	7,689,545.97	10,574,799.57	—
2031	126,221,649.87	50,864,213.30	—
2032	44,819,905.64	52,043,107.48	—
2033	140,796,660.49	-	—
合计	553,968,553.34	310,513,803.17	—

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抵债房	21,770,721.00	1,527,371.56	20,243,349.44	-	-	-
合计	21,770,721.00	1,527,371.56	20,243,349.44	-	-	-

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	110,277,531.37	110,277,531.37	冻结	保证金、银行账户冻结资金	84,504,096.01	84,504,096.01	冻结	保证金、银行账户冻结资金
应收票据	4,939,655.20	4,939,655.20	质押	质押	98,917,384.72	98,917,384.72	质押	质押
应收款项融资	99,078,000.87	99,078,000.87	质押	质押	15,259,393.79	15,259,393.79	质押	质押
固定资产	89,720,897.99	60,540,912.88	抵押	抵押	89,669,668.86	62,207,555.51	抵押	抵押
无形资产	8,266,573.44	5,421,865.27	抵押	抵押	8,266,573.44	5,587,198.75	抵押	抵押
投资性房地产	38,955,728.90	32,097,825.31	抵押	抵押	38,955,728.90	32,981,247.79	抵押	抵押
合计	351,238,387.77	312,355,790.90	—	—	335,572,845.72	299,456,876.57	—	—

注：大连邦华科技发展有限公司起诉本公司，致冻结资金 4,317,629.58 元，期后诉讼已判决，账户资金 3,894,709.13 元已解冻；许昌施普雷特节能科技有限公司起诉冰山工程，致冻结资金 14,435,825.75 元，期后双方已达成和解，法院裁定解除资金冻结 13,500,000.00 元；西宁长丰集团物贸有限公司起诉冰山工程，致冻结资金 2,168,000.00 元；冰山嘉德因诉讼冻结资金 439,215.89 元；松洋制冷公司因诉讼冻结资金 215,000.00 元。

公司的子公司尼维斯将应收银行承兑汇票质押，作为保证金用于开具银行承兑汇票。

公司的子公司大连冰山国际贸易有限公司将应收银行承兑汇票质押，作为保证金用于开具银行承兑汇票。

公司的子公司松洋压缩机将应收银行承兑汇票质押，作为保证金用于开具银行承兑汇票。

公司的子公司松洋制冷将应收银行承兑汇票质押，作为保证金用于开具银行承兑汇票。

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司的子公司武冷工业将固定资产、无形资产及投资性房地产抵押，作为综合授信额度用于承兑、信用证、保函、保理等具体授信业务。

24. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	256,686,746.70	262,016,713.87
保理借款	2,976,345.47	-
质押借款	2,624,692.21	12,036,276.28
合计	262,287,784.38	274,052,990.15

25. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	670,720,999.48	616,424,384.85
商业承兑汇票	-	2,520,000.00
合计	670,720,999.48	618,944,384.85

26. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	931,983,444.51	956,122,327.00
应付工程款	675,076,736.92	567,873,401.74
应付设备款	43,234,911.60	55,406,593.91
应付其他	5,540,269.98	6,695,737.94
合计	1,655,835,363.01	1,586,098,060.59

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	533,156.00	533,156.00
其他应付款	278,270,996.17	66,521,094.25
合计	278,804,152.17	67,054,250.25

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

27.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	533,156.00	533,156.00
合计	533,156.00	533,156.00

27.2 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
供应链平台	179,737,197.47	-
已报销尚未支付的款项	24,617,613.80	21,409,586.91
应付账款保理	22,407,941.90	-
押金及保证金	14,448,796.02	11,393,395.62
代理及运营费	5,317,884.69	-
维修费	4,676,404.47	-
商标及技术使用费	2,531,401.13	3,505,028.04
代收款	830,631.83	700,531.82
其他	23,703,124.86	29,512,551.86
合计	278,270,996.17	66,521,094.25

28. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
尚未实现收入的预收款项	787,685,294.53	647,645,820.57
合计	787,685,294.53	647,645,820.57

（2）账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位2	23,690,469.49	项目未完工
合计	23,690,469.49	—

（3）本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
尚未实现收入的预收款项	146,750,000.38	合并范围增加
合计	146,750,000.38	—

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	118,200,459.60	698,112,149.00	666,960,098.49	149,352,510.11
离职后福利-设定提存计划	16,223.63	67,338,512.94	67,343,533.22	11,203.35
辞退福利	-	2,643,680.07	2,510,280.07	133,400.00
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	118,216,683.23	768,094,342.01	736,813,911.78	149,497,113.46

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	103,351,245.84	566,724,928.58	533,844,717.12	136,231,457.30
职工福利费	-	29,570,037.23	29,570,037.23	-
社会保险费	9,001.71	40,370,113.39	40,372,189.41	6,925.69
其中：医疗保险费	7,733.56	32,334,416.06	32,335,495.51	6,654.11
补充医疗保险	-	37,988.21	37,988.21	-
工伤保险费	1,268.15	4,158,076.12	4,159,072.69	271.58
生育保险费	-	3,839,633.00	3,839,633.00	-
住房公积金	-	46,650,075.94	46,471,919.96	178,155.98
工会经费和职工教育经费	3,426,187.27	11,176,647.07	10,594,153.94	4,008,680.40
短期带薪缺勤	-	-	-	-
职工奖励及福利基金	11,414,024.78	3,620,346.79	6,107,080.83	8,927,290.74
其他	-	-	-	-
合计	118,200,459.60	698,112,149.00	666,960,098.49	149,352,510.11

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	12,626.24	65,219,039.12	65,220,801.52	10,863.84
失业保险费	3,597.39	2,119,473.82	2,122,731.70	339.51
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	16,223.63	67,338,512.94	67,343,533.22	11,203.35

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	10,958,503.00	3,541,171.62
增值税	5,013,411.92	23,058,922.64
房产税	2,589,711.66	2,212,510.37
土地使用税	1,313,078.49	1,122,457.62
印花税	879,269.28	787,688.77
城市维护建设税	551,839.60	1,253,818.83
个人所得税	514,426.82	818,322.16
教育费附加	394,171.13	895,584.93
环境税	2,080.36	1,046.68
合计	22,216,492.26	33,691,523.62

31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	119,400,000.00	24,900,000.00
一年内到期的长期应付款	24,636,926.13	29,809,686.93
一年内到期的租赁负债	6,608,421.51	8,396,267.63
合计	150,645,347.64	63,105,954.56

32. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认的票据	148,957,983.15	127,165,397.88
待转销项税	54,357,881.28	77,484,605.36
合计	203,315,864.43	204,650,003.24

33. 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	609,700,000.00	585,100,000.00
担保借款	70,000,000.00	130,000,000.00
合计	679,700,000.00	715,100,000.00

注1：质押借款包含2022年并购借款，合计6亿元，用于支付公司2022年重大资产重组价款，其中：向中国建设银行股份有限公司大连周水子支行（以下简称“建设银行”）申请3亿元并购贷款，贷款期限5年，费率2.75%，公司以其持有的松洋压缩机50%股权和松洋冷机37.5%股权作为质押担保，建设银行在2023年2月完成追加担保。向交通银行股份有限公司大连分行（以下简称“交通银行”）申请3亿元的并购贷款，贷款期限7年，费率2.75%，公司以持有的松洋压缩机50%股权和松洋冷机37.5%股权提供质押担保，交通银行在2023年2月完成追加担保。计划于2024年偿还建设银行4,000.00万元，交通银行1,440.00万元。

注2：质押借款包含2023年新增并购借款，合计8,700.00万，用于支付并购交易价款，具体为本公司支付收购三洋电机、松下中国持有的松洋制冷股权交易价款。贷款期限7年，费率2.75%，截至2023年12月31日余额为7,900.00万元，计划于2024年偿还500.00万元。

注3：担保借款为国开发展基金有限公司2016年度对公司的冷链绿色智能装备及服务产业化基地项目给予支持，向本公司控股股东大连冰山集团有限公司提供专项基金1.6亿元，期限10年，费率1.2%。上述专项基金到位后，大连冰山集团有限公司全额一次性且不增加费率拨付给本公司。上述专项基金的实施，需要本公司提供担保。该担保形式上是为控股股东担保，实际上是为本公司自身获得资金支持而担保。截至2023年12月31日上述专项基金余额为1.3亿元，计划于2024年偿还6,000.00万元。

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	38,276,477.18	23,357,885.20
减：未确认的融资费用	7,533,068.70	3,731,085.52
重分类至一年内到期的非流动负债	6,608,421.51	8,396,267.63
合计	24,134,986.97	11,230,532.05

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	10,331,937.30	31,009,644.16
专项应付款	-	-
合计	10,331,937.30	31,009,644.16

35.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
融资租赁公司借款	10,331,937.30	31,009,644.16
合计	10,331,937.30	31,009,644.16

36. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	4,544,802.88	3,094,982.15	产品售后
未决诉讼	-	15,710,985.28	—
合计	4,544,802.88	18,805,967.43	—

37. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	99,754,346.39	10,522,129.73	12,002,208.32	98,274,267.80	—
合计	99,754,346.39	10,522,129.73	12,002,208.32	98,274,267.80	—

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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）政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他收 益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
搬迁补偿	37,876,000.00	-	-	1,114,000.00	-	-	36,762,000.00	与资产相关
采用 NH3 和 CO2 代替 R22 螺杆制冷机 组合压缩冷凝机组的应用	20,506,438.28	-	-	1,932,952.12	-	-	18,573,486.16	与资产相关
环保节能型制冷空调压缩机技术产业 化项目	17,421,621.34	-	-	2,553,850.15	-	-	14,867,771.19	与资产/收益 相关
R290 替代 R22 大型工业用螺杆机组	13,006,663.20	3,251,665.80	-	0	-	-	16,258,329.00	与资产相关
R290 替代 R22 在工业用双级螺杆机组	4,747,680.00	1,186,920.00	-	0	-	-	5,934,600.00	与资产相关
制冷压缩机智能制造系统基金	3,169,590.55	-	-	368,769.72	-	-	2,800,820.83	与资产相关
超声智能除霜技术	3,006,353.02	-	-	414,824.40	-	-	2,591,528.62	与资产相关
制冷机械开发检测平台	20,000.00	-	-	20,000.00	-	-	-	与资产相关
辽宁省科学技术厅政府补助经费- 2023 年人工智能创新发展计划资金	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-	与收益相关
品牌建设费用	-	947,718.00	-	947,718.00	-	-	-	与收益相关
肉类仓储技术与设备	-	487,400.00	-	1,668.00	-	-	485,732.00	与资产/收益 相关
数字化平台建设	-	440,000.00	-	440,000.00	-	-	-	与收益相关
大连市科学技术局 2020 年度大连市 重点科技研发补助	-	418,500.00	-	418,500.00	-	-	-	与收益相关

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他收 益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
红水换热器传热性能与换热管替换研究	-	220,000.00	-	220,000.00	-	-	-	与收益相关
双创专项资金	-	180,000.00	-	180,000.00	-	-	-	与收益相关
2023年科学技术局	-	115,500.00	-	115,500.00	-	-	-	与收益相关
贷款贴息	-	65,833.33	-	65,833.33	-	-	-	与收益相关
2022年科技奖励	-	50,000.00	-	50,000.00	-	-	-	与收益相关
示范补助	-	50,000.00	-	50,000.00	-	-	-	与收益相关
2022年度大连市科技成果转移转化补助及奖励项目	-	38,000.00	-	38,000.00	-	-	-	与收益相关
大连就业和人才服务中心政府补助-失业保险扩岗补助	-	28,816.00	-	28,816.00	-	-	-	与收益相关
高技能人才培养补贴	-	18,360.00	-	18,360.00	-	-	-	与收益相关
高校毕业生补贴及社保补贴	-	15,056.60	-	15,056.60	-	-	-	与收益相关
大连金普新区就业和人才服务中心吸纳就业毕业生补贴	-	6,000.00	-	6,000.00	-	-	-	与收益相关
以工代训补助	-	2,360.00	-	2,360.00	-	-	-	与收益相关
合计	99,754,346.39	10,522,129.73	-	12,002,208.32	-	-	98,274,267.80	—

注：与资产相关政府补助，本年在相关资产使用寿命内冲减成本费用；与收益相关政府补助，其中与日常活动相关的，计入其他收益或冲减成本费用，与日常活动无关的，计入营业外收入。

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	843,212,507.00	-	-	-	-	-	843,212,507.00

39. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	669,193,413.27	-	-	669,193,413.27
其他资本公积	47,903,685.11	-	-	47,903,685.11
合计	717,097,098.38	-	-	717,097,098.38

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

40. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税 前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的 其他综合收益	2,208,669.73	-	-	-	-	-	-	2,208,669.73
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益	2,208,669.73	-	-	-	-	-	-	2,208,669.73
其他综合收益合计	2,208,669.73	-	-	-	-	-	-	2,208,669.73

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	13,214,150.71	12,764,775.75	449,374.96
合计	-	13,214,150.71	12,764,775.75	449,374.96

42. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	362,972,224.98	10,426,530.94	-	373,398,755.92
任意盈余公积	462,249,814.41	31,510,869.01	-	493,760,683.42
合计	825,222,039.39	41,937,399.95	-	867,159,439.34

注：本公司于报告期内实施了利润分配。根据2022年度股东大会决议，按照2022年度法定财务报告净利润的20%提取任意盈余公积31,510,869.01元；按照母公司本年净利润的10%计提法定盈余公积10,426,530.94元。

43. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	618,445,922.58	627,764,582.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-65,810.05	-539,927.37
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-65,810.05	-539,927.37
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
调整后年初未分配利润	618,380,112.53	627,224,654.95
加：本年归属于母公司所有者的净利润	49,375,900.83	18,731,969.48
减：提取法定盈余公积	10,426,530.94	15,757,956.22
提取任意盈余公积	31,510,869.01	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	8,432,125.07	8,432,125.07
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	3,386,430.61
本年年末余额	617,386,488.34	618,380,112.53

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,708,789,817.06	3,931,870,621.80	2,803,347,359.37	2,459,913,203.46
其他业务	107,151,650.64	73,726,836.39	89,737,950.92	77,615,637.94
合计	4,815,941,467.70	4,005,597,458.19	2,893,085,310.29	2,537,528,841.40

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	东北分部		华中分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品类型	4,613,126,067.20	3,833,847,926.43	202,815,400.50	171,749,531.76	4,815,941,467.70	4,005,597,458.19
其中：工业产品	3,212,707,591.48	2,562,240,496.51	144,731,244.58	128,025,645.17	3,357,438,836.06	2,690,266,141.68
安装工程	1,270,182,363.19	1,173,033,479.16	24,480,978.58	22,576,643.32	1,294,663,341.77	1,195,610,122.48
其他产品及服务	130,236,112.53	98,573,950.76	33,603,177.34	21,147,243.27	163,839,289.87	119,721,194.03
按经营地区分类	4,613,126,067.20	3,833,847,926.43	202,815,400.50	171,749,531.76	4,815,941,467.70	4,005,597,458.19
其中：国内	4,075,399,244.72	3,437,323,354.01	202,815,400.50	171,749,531.76	4,278,214,645.22	3,609,072,885.77
国外	537,726,822.48	396,524,572.42	-	-	537,726,822.48	396,524,572.42

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	东北分部		华中分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类	4,613,126,067.20	3,833,847,926.43	202,815,400.50	171,749,531.76	4,815,941,467.70	4,005,597,458.19
其中：某一时点转让	4,514,583,069.37	3,736,525,341.06	202,815,400.50	171,749,531.76	4,717,398,469.87	3,908,274,872.82
某一时段内转让	98,542,997.83	97,322,585.37	-	-	98,542,997.83	97,322,585.37
合计	4,613,126,067.20	3,833,847,926.43	202,815,400.50	171,749,531.76	4,815,941,467.70	4,005,597,458.19

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	10,073,731.86	8,149,841.00
城市维护建设税	9,012,910.60	3,787,453.40
教育费附加	6,439,924.63	2,716,374.19
土地使用税	5,015,774.62	4,339,092.94
印花税	3,354,441.63	3,036,523.34
车船使用税	48,250.80	21,640.80
其他	23,642.94	10,700.69
合计	33,968,677.08	22,061,626.36

46. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	141,519,344.86	94,640,905.30
差旅费	25,719,851.30	12,871,992.12
办公费	25,483,586.78	15,487,688.84
维修及物料消耗	17,803,113.38	17,886,776.97
业务招待费	15,227,636.78	9,081,381.79
广告及招标费	4,936,902.38	1,817,387.69
折旧费	2,257,182.91	861,025.06
其他	914,408.09	1,088,557.19
合计	233,862,026.48	153,735,714.96

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	127,272,720.89	104,233,517.24
办公费	28,493,919.83	19,600,747.44
折旧费	25,264,201.98	17,450,109.34
维修及物料消耗	16,475,833.99	8,558,115.62
长期资产摊销	11,646,085.10	7,988,593.35
专利、商标使用费	9,372,566.10	1,139,572.89
设计咨询及测试服务费	8,075,373.29	14,255,471.99
差旅费	6,514,713.45	4,544,965.76
其他税费	3,686,510.53	841,243.95
安全生产费	3,062,462.68	2,791,153.21
业务招待费	2,738,569.12	1,664,993.09
保险费	1,435,356.69	830,189.74
广告费	814,999.22	424,668.21
运输费	47,368.09	204,637.83
其他	5,667,564.54	1,850,224.84
合计	250,568,245.50	186,378,204.50

48. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	102,598,481.06	52,660,638.70
材料成本	20,934,040.54	12,253,575.39
折旧及摊销	14,685,194.95	6,409,516.10
其他	25,968,001.16	5,469,075.50
合计	164,185,717.71	76,792,805.69

49. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	37,918,133.57	18,581,726.78
减: 利息收入	10,558,433.14	5,850,062.80
加: 汇兑损失	-299,066.17	-3,698,043.31
其他支出	3,097,443.21	2,791,902.36
合计	30,158,077.47	11,825,523.03

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税进项税加计扣除	17,504,090.47	-
政府补助	12,002,208.32	6,473,525.00
保费返还	367,800.00	-
个税手续费返还	180,238.52	90,694.36
稳岗补贴	111,468.81	98,244.00
企业招用脱贫人口吸纳重点群体就业扣减增值税	12,350.00	-
债务重组利得	1,512.39	119,554.03
土地税、房产税减免	-	391,094.76
增值税返还	-	43.32
合计	30,179,668.51	7,173,155.47

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	14,073,910.32	-46,991,034.40
合计	14,073,910.32	-46,991,034.40

52. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,884,731.99	-37,218,861.27
处置长期股权投资产生的投资收益	-	109,098,404.60
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	170,729,805.79
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,796,799.24	20,671,710.39
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	43,296,525.04
债务重组收益	1,790,089.90	110,913.39
银行承兑汇票贴现费用	-1,595,528.43	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
合计	1,106,628.72	306,688,497.94

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

53. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	91,074.58	-789,111.45
应收账款坏账损失	-68,147,779.35	-77,384,660.21
其他应收款坏账损失	-1,885,950.98	-4,020,227.27
长期应收款坏账损失	210,600.00	-501,389.82
合计	-69,732,055.75	-82,695,388.75

54. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-17,646,037.59	-39,711,456.37
合同资产减值损失	4,767,716.49	-30,814,338.63
其他非流动资产减值损失	-1,527,371.56	-
在建工程减值损失	-	-4,300,000.00
合计	-14,405,692.66	-74,825,795.00

55. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-1,184,930.14	194,556.13
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-1,184,930.14	194,556.13
其中:固定资产处置收益	-689,706.84	194,556.13
无形资产处置收益	-433,100.00	-
使用权资产提前终止确认的非流动资产收益	-62,123.30	-
合计	-1,184,930.14	194,556.13

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

56. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
索赔损失转回	10,206,786.86	-	10,206,786.86
罚款、赔款利得	2,021,941.14	6,612,182.54	2,021,941.14
无法支付的应付款项	1,895,792.78	4,345,157.74	1,895,792.78
非流动资产处置利得	39,884.14	93,160.73	39,884.14
合同取消的预收款结转	-	432,311.90	-
其他	369,517.17	358,715.64	369,517.17
合计	14,533,922.09	11,841,528.55	14,533,922.09

57. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,511,195.40	191,291.12	5,511,195.40
赔偿支出	952,429.15	2,813,844.43	952,429.15
对外捐赠支出	360,000.00	57,000.00	360,000.00
未决诉讼预计损失	-	2,019,000.00	-
其他	142,852.98	123,404.80	142,852.98
合计	6,966,477.53	5,204,540.35	6,966,477.53

58. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	25,126,696.59	5,482.46
递延所得税费用	-14,094,997.51	571,333.82
合计	11,031,699.08	576,816.28

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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	本年发生额
本年合并利润总额	65,206,238.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,780,935.82
子公司适用不同税率的影响	-1,415,501.20
调整以前期间所得税的影响	503,530.40
非应税收入的影响	-657,243.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,850,564.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-546,630.00
本期确认前期暂时性差异的递延所得税资产	-1,127,554.15
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	20,404,968.93
研发支出加计扣除	-20,664,943.68
其他	2,903,571.89
所得税费用	11,031,699.08

59. 其他综合收益

详见本附注“六、40. 其他综合收益”相关内容。

60. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到退回保证金	56,211,426.27	43,441,397.62
租金收入	34,669,117.40	14,641,754.19
财政资金	15,077,248.10	5,669,861.48
利息收入	8,914,720.67	5,128,719.77
收到的非关联方往来款	3,001,285.07	4,656,358.49
收到赔偿款	2,497,389.05	10,248,694.24
差旅费返还款	1,834,601.94	3,180,530.19
返还解冻资金	550,487.90	3,407,480.07
其他	4,072,381.79	2,065,719.26
合计	126,828,658.19	92,440,515.31

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用支出	202,530,612.54	122,463,075.59
支付保证金	50,899,935.96	89,837,201.58
账户冻结	21,363,555.30	209,197.14
差旅费借款	8,978,717.58	6,698,577.75
银行手续费	3,533,466.20	1,737,635.11
支付非关联方往来款项	181,386.21	2,896,588.50
其他	2,935,250.16	8,261,197.76
合计	290,422,923.95	232,103,473.43

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
现金股利	44,342,521.09	109,215,313.16

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购建长期资产	89,321,945.50	50,713,747.56

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款-本金	168,000,000.00	-
合计	168,000,000.00	-

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
供应链票据	55,956,005.87	-
售后回租融资租赁款	6,600,000.00	12,000,000.00
票据贴现	3,119,926.93	11,991,047.27
合计	65,675,932.80	23,991,047.27

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付保理款	39,502,750.62	-
供应链票据	13,629,318.00	-
售后回租融资租赁租金款	10,891,978.68	25,415,743.25
应付租金	6,585,497.64	3,713,373.61
信用证贴现息	80,863.54	-
合计	70,690,408.48	29,129,116.86

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	274,052,990.15	298,643,636.90	10,207,457.33	314,000,000.00	6,616,300.00	262,287,784.38
长期借款	715,100,000.00	87,000,000.00	-	27,900,000.00	94,500,000.00	679,700,000.00
租赁负债	11,230,532.05	-	29,093,821.83	15,982,846.23	206,520.68	24,134,986.97
一年内到期的非流动负债	63,105,954.56	-	104,016,474.87	14,960,912.15	1,516,169.64	150,645,347.64
长期应付款	31,009,644.16	6,600,000.00	10,845,763.56	22,948,324.57	15,175,145.85	10,331,937.30
其他应付款-供应链平台	-	55,956,005.87	137,410,509.60	13,629,318.00	-	179,737,197.47
合计	1,094,499,120.92	448,199,642.77	291,574,027.19	409,421,400.95	118,014,136.17	1,306,837,253.76

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

61. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	54,174,539.75	20,366,757.66
加：资产减值准备	14,405,692.66	74,825,795.00
信用减值损失	69,732,055.75	82,695,388.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	135,625,135.60	82,258,092.89
使用权资产折旧	11,340,839.21	3,709,086.79
无形资产摊销	13,570,693.11	10,478,529.57
长期待摊费用摊销	1,545,642.28	1,455,157.51
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）	1,184,930.14	-194,556.13
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	5,471,311.26	98,130.39
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-14,073,910.32	46,991,034.40
财务费用（收益以“-”填列）	37,918,133.57	18,581,726.78
投资损失（收益以“-”填列）	-1,106,628.72	-306,688,497.94
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-21,471,717.58	9,978,391.90
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	864,530.06	-9,407,058.08
存货的减少（增加以“-”填列）	-257,408,322.60	-412,972,663.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-500,972,621.69	-1,052,478,135.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	424,759,029.78	1,374,055,519.82
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-24,440,667.74	-56,247,299.36
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	670,440,335.98	921,661,803.17
减：现金的年初余额	921,661,803.17	438,969,337.87
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	-251,221,467.19	482,692,465.30

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	145,285,500.00
其中:冰山松洋制冷(大连)有限公司	145,285,500.00
减:购买日子公司持有的现金及现金等价物	133,228,548.98
其中:冰山松洋制冷(大连)有限公司	133,228,548.98
加:以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	12,056,951.02

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	670,440,335.98	921,661,803.17
其中:库存现金	70,750.93	80,702.47
可随时用于支付的银行存款	670,303,450.55	921,581,100.70
可随时用于支付的其他货币资金	66,134.50	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
现金等价物	-	-
其中:三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	670,440,335.98	921,661,803.17
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款	168,000,000.00	-	预计持有到期
银行承兑汇票保证金	44,200,486.65	48,567,322.04	保证金
保函保证金	41,547,977.10	33,697,941.99	保证金
账户冻结	21,578,536.32	550,487.90	冻结
应收银行利息	2,321,702.76	959,002.78	预计持有到期
农民工工资户受限	1,731,234.30	-	专户专用
农民工保证金	1,219,297.00	729,341.30	保证金
合计	280,599,234.13	84,504,096.01	—

62. 股东权益变动表项目

无。

63. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	833,133.93	7.0827	5,900,837.69
日元	106,591,562.00	0.0502	5,352,282.10
欧元	44,150.36	7.8592	346,986.51
港币	93,239.38	0.9062	84,495.39
应收账款	—	—	—
其中：美元	7,081,806.85	7.0827	50,158,313.38
日元	76,615,583.00	0.0502	3,847,098.27
欧元	690,473.72	7.8592	5,426,571.06
应付账款	—	—	—
其中：美元	1,124,814.88	7.0827	7,966,726.35
日元	35,741,667.00	0.0502	1,794,696.33
其他应付款	—	—	—
其中：日元	8,304,510.00	0.0502	416,994.36

64. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,043,053.19	1,259,087.12
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,114,059.87	1,650,882.62
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—	—
转租使用权资产取得的收入	—	—
与租赁相关的总现金流出	8,453,910.59	5,364,256.23
售后租回交易现金流入	6,600,000.00	12,000,000.00
售后租回交易现金流出	10,891,978.68	25,415,743.25

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
办公室及厂房	28,888,128.11	-
公寓	106,380.96	-
合计	28,994,509.07	-

65. 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	102,598,481.06	52,660,638.70
材料成本	20,934,040.54	12,253,575.39
折旧及摊销	14,685,194.95	6,409,516.10
其他	25,968,001.16	5,469,075.50
合计	164,185,717.71	76,792,805.69
其中：费用化研发支出	164,185,717.71	76,792,805.69
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
							收入	净利润	现金流量
冰山松洋制冷(大连)有限公司	2023-6-2	145,285,500.00	100.00	现金购买股权	2023-6-2	控制权转移	253,806,212.28	3,987,334.85	-82,362,599.35

(2) 合并成本及商誉

项目	冰山松洋制冷（大连）有限公司
现金	145,285,500.00
非现金资产的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	145,285,500.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	107,228,836.48
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	38,056,663.52

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	冰山松洋制冷（大连）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	780,585,239.05	701,851,729.23
货币资金	135,690,886.90	135,690,886.90
应收款项	140,250,048.25	140,250,048.25
预付账款	5,562,914.24	5,562,914.24
存货	299,313,831.40	299,313,831.40
其他权益工具投资	1,717,629.40	1,336,959.00
固定资产	112,691,400.61	50,374,134.76
在建工程	1,324,905.50	1,324,905.50
使用权资产	6,736,919.97	6,736,919.97
无形资产	36,748,493.16	20,712,919.59
递延所得税资产	7,512,572.08	7,512,572.08
其他流动资产	33,035,637.54	33,035,637.54
负债：	673,356,402.57	661,546,376.10
应付款项	588,702,714.87	588,702,714.87
应付职工薪酬	32,347,444.78	32,347,444.78
租赁负债	7,287,087.48	7,287,087.48
递延所得税负债	11,810,026.47	-
其他流动负债	33,209,128.97	33,209,128.97
净资产	107,228,836.48	40,305,353.13
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	107,228,836.48	40,305,353.13

（4）其他说明

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
大连冰山集团工程有限公司	30,000.00	大连	大连	安装	100.00	-	投资设立
成都冰山制冷工程有限公司	1,000.00	成都	成都	服务业	-	51.00	投资设立
大连冰山集团销售有限公司	1,800.00	大连	大连	贸易	100.00	-	投资设立
大连冰山空调设备有限公司	8,254.00	大连	大连	工业	100.00	-	投资设立
大连冰山嘉德自动化有限公司	5,070.07	大连	大连	工业	100.00	-	投资设立
大连冰山菱设速冻设备有限公司	5,757.87	大连	大连	工业	100.00	-	投资设立
武汉新世界制冷工业有限公司	20,000.00	武汉	武汉	工业	100.00	-	购买股权
武汉新世界制冷空调工程有限公司	3,500.00	武汉	武汉	安装	-	100.00	投资设立
武汉蓝宁能源科技有限公司	2,200.00	武汉	武汉	贸易	-	100.00	购买股权
大连尼维斯冷暖技术有限公司	8,000.00	大连	大连	工业	55.00	-	购买股权
大连冰山国际贸易有限公司	3,000.00	大连	大连	服务业	100.00	-	购买股权
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	44,239.67	大连	大连	工业	100.00	-	购买股权
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	10,500.00	大连	大连	工业	100.00	-	购买股权
冰山松洋制冷（大连）有限公司	21,208.47	大连	大连	工业	100.00	-	购买股权

- 1) 公司对子公司的持股比例与表决权比例一致；
- 2) 公司对子公司均持有半数以上表决权且能控制被投资单位；

(2) 公司无重要的非全资子公司。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

无。

3. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
大连富士冰山自动售货机有限公司	大连市	大连市	制造业	49.00	-	权益法
江苏晶雪节能科技股份有限公司	常州市	常州市	制造业	14.91	-	权益法
大连冰山金属技术有限公司	大连市	大连市	制造业	49.00	-	权益法

- 1) 公司在联营企业的持股比例与表决权比例一致；
- 2) 公司无持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的联营企业。

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		
	大连富士冰山自动售货机有限公司	江苏晶雪节能科技股份有限公司	大连冰山金属技术有限公司
流动资产	279,515,256.77	1,513,841,724.68	334,413,727.30
其中: 现金和现金等价物	18,195,178.30	151,387,053.19	163,052,296.71
非流动资产	190,659,275.57	301,638,618.76	38,148,931.23
资产合计	470,174,532.34	1,815,480,343.44	372,562,658.53
流动负债	300,289,317.09	943,431,015.22	58,315,558.14
非流动负债	32,367,401.38	40,353,776.15	-
负债合计	332,656,718.47	983,784,791.37	58,315,558.14
净资产合计	137,517,813.87	831,695,552.07	314,247,100.39
其中: 少数股东权益	-	274,736.66	-
归属于母公司股东权益	137,517,813.87	831,420,815.41	314,247,100.39
按持股比例计算的净资产份额	67,383,728.80	123,964,843.58	153,981,079.19
调整事项	-	-	-
--商誉	226,689.29	20,390,060.33	19,269,770.94
--内部交易未实现利润	-	-	-
--其他	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	67,610,418.09	144,354,903.91	173,250,850.13
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	209,845,287.10	1,152,098,034.96	464,881,380.24
财务费用	11,084,822.85	1,934,530.46	-2,682,355.04
所得税费用	-353,797.35	4,996,495.33	10,449,723.61
净利润	-85,684,074.85	38,019,504.83	63,729,802.01
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-85,684,074.85	38,019,504.83	63,729,802.01
本年度收到的来自联营企业的股利	-	1,610,172.00	33,134,422.30

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

项目	年初余额/上年发生额		
	大连富士冰山自 动售货机有限 公司	江苏晶雪节能科技 股份有限公司	大连冰山金属技 术有限公司
流动资产	447,012,221.67	1,357,769,579.89	331,577,731.99
其中: 现金和现金等价物	8,768,885.75	210,766,589.69	171,454,780.42
非流动资产	220,481,862.47	302,638,265.60	36,680,264.69
资产合计	667,494,084.14	1,660,407,845.49	368,257,996.68
流动负债	391,692,836.48	827,081,128.54	49,800,779.28
非流动负债	49,526,450.43	29,830,925.61	-
负债合计	441,219,286.91	856,912,054.15	49,800,779.28
净资产合计	226,274,797.23	803,495,791.34	318,457,217.40
其中: 少数股东权益	-	449,591.20	-
归属于母公司股东权益	226,274,797.23	803,046,200.14	318,457,217.40
按持股比例计算的净资产份 额	110,874,650.64	119,734,188.43	156,044,036.52
调整事项	-	-	-
--商誉	226,689.29	20,390,060.33	19,269,770.94
--内部交易未实现利润	-	-	-
--其他	-	-	-
对联营企业权益投资的账面 价值	111,101,339.93	140,124,248.76	175,313,807.46
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	175,460,421.16	902,517,681.24	433,120,778.54
财务费用	10,357,794.72	854,477.47	-7,161,210.92
所得税费用	-10,755.71	2,621,080.54	9,728,042.54
净利润	2,430,819.76	39,722,362.41	62,395,419.10
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	2,430,819.76	39,722,362.41	62,395,419.10
本年度收到的来自联营企业 的股利	-	4,732,344.00	23,402,022.05

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	136,058,775.37	123,418,337.24
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	3,826,157.59	28,021,453.13
—其他综合收益	—	—
—综合收益总额	3,826,157.59	28,021,453.13

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

(5) 与联营企业投资相关的或有负债

无。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	82,332,725.05	4,438,585.80	—	3,850,546.24	—	82,920,764.61	与资产相关
递延收益	17,421,621.34	487,400.00	—	2,555,518.15	—	15,353,503.19	与资产/收益相关
递延收益	—	5,596,143.93	—	5,596,143.93	—	—	与收益相关
合计	99,754,346.39	10,522,129.73	—	12,002,208.32	—	98,274,267.80	—

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	12,002,208.32	6,473,525.00
管理费用	—	-5,306,977.43

十、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、其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元、欧元、港币和英镑)依然存在外汇风险。本集团财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。本年度本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。截至2023年12月31日,本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	5,900,837.69	5,254,881.87
货币资金-日元	5,352,282.10	1,367,327.65
货币资金-欧元	346,986.51	1,354,512.09
货币资金-港币	84,495.39	-
应收账款-美元	50,158,313.38	40,859,881.78
应收账款-日元	3,847,098.27	2,715,738.67
应收账款-欧元	5,426,571.06	7,467,708.34
应付账款-美元	7,966,726.35	5,849,006.89
应付账款-日元	1,794,696.33	1,873,402.54
应付账款-英镑	-	312,884.03

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同,金额为799,100,000.00元(2022年12月31日金额为740,000,000.00元)。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本集团的财务业绩产生不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

敏感性分析:

截至2023年12月31日,如果借款利率上升或下降50个基点,而其他因素保持不变,本集团的净利润会减少或增加约399.55万元。

3) 价格风险

本集团面临的价格风险主要为商品价格风险。本集团按市场价格销售产品,随着国家经济进入“新常态”,制造行业受较大的经济下行压力,大宗材料价格剧烈波动对本集团经营有一定影响。

(2) 信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本集团持有的货币资金,主要存放于商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。本集团采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

截至2023年12月31日,本集团应收账款及合同资产前五名金额合计:240,544,632.79元。

(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。本集

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为61,830万元,其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为61,830人民币万元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

单位:万元

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	—	—	—	—	—
货币资金	95,103.96	-	-	-	95,103.96
应收票据	35,342.89	-	-	-	35,342.89
应收账款	157,643.39	-	-	-	157,643.39
应收款项融资	30,358.52	-	-	-	30,358.52
其他应收款	4,139.62	-	-	-	4,139.62
合同资产	23,707.69	-	-	-	23,707.69
其他流动资产	2,607.43	-	-	-	2,607.43
其他非流动金融资产	-	-	-	16,402.48	16,402.48
金融负债	—	—	—	—	—
短期借款	26,228.78	-	-	-	26,228.78
应付票据	67,072.10	-	-	-	67,072.10
应付账款	165,583.54	-	-	-	165,583.54
其他应付款	27,880.42	-	-	-	27,880.42
应付职工薪酬	14,949.71	-	-	-	14,949.71
应交税费	2,221.65	-	-	-	2,221.65
一年内到期的非流动负债	15,064.53	-	-	-	15,064.53
长期借款	-	34,600.00	32,570.00	800.00	67,970.00
租赁负债	-	561.13	881.77	970.60	2,413.50
长期应付款	-	208.75	824.44	-	1,033.19

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	信用等级高的银行承兑汇票	374,572,818.64	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	信用等级高的银行承兑汇票	151,620,157.02	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书/票据贴现	非高信用等级的银行承兑汇票和商业承兑汇票	151,582,675.36	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
保理	应收账款	10,000,000.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	687,775,651.02	—	—

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
信用等级高的银行承兑汇票	票据背书	374,572,818.64	-
信用等级高的银行承兑汇票	票据贴现	151,620,157.02	-1,944,537.05
应收账款	不符追索权的保理	10,000,000.00	-
合计	—	536,192,975.66	-1,944,537.05

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）应收款项融资	—	303,585,218.53	—	303,585,218.53
（二）其他非流动金融资产	162,340,919.04	—	1,683,852.59	164,024,771.63
持续以公允价值计量的资产总额	162,340,919.04	303,585,218.53	1,683,852.59	467,609,990.16

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对其他非流动金融资产中的权益性工具投资取得的是2023年12月29日股票公开交易市场上未经调整的国泰君安股票收盘价。

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

本集团列入第二层次公允价值计量的金融工具为持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票（应收款项融资），本集团持有的银行承兑汇票主要为信用等级较高的大型商业银行，因剩余到期期限较短，信用风险极低，资产负债表日，应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

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

本集团对国泰君安投资管理股份有限公司及武汉钢电股份有限公司的投资截止2023年末账面价值1,683,852.59元。根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》规定，在其他非流动金融资产投资列报。考虑到上述股权不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得，对上述股权公允价值取成本价并考虑对公允价值的影响因素。

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

无。

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公 司对 本公 司的 表 决 权 比 例(%)
大连冰山集团有限公司	大连市	工业	15,858	20.27	20.27

注：大连冰山集团有限公司注册地址位于大连经济技术开发区辽河东路106号，为中外合资有限责任公司，法定代表人为纪志坚，实收资本15,858万元人民币，营业期限自1985年7月3日至2035年7月2日。公司经营范围：工业制冷产品、冷冻冷藏产品、大中小空调产品、石化装备产品、电子电控产品、家用电器产品、环保设备产品等领域产品的研制、开发、制造、销售、服务及安装（涉及行政许可的须凭许可证经营）。

本公司最终控制方是大连冰山集团有限公司。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的联营企业”相关内容。

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

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

联营企业名称	与本企业关系
松芝大洋冷热技术(大连)有限公司	本公司联营企业
大连富士冰山自动售货机有限公司	本公司联营企业
大连富士冰山自动售货机销售有限公司	本公司联营企业
江苏晶雪节能科技股份有限公司	本公司联营企业
菱重冰山制冷(大连)有限公司	本公司联营企业
大连本庄化学有限公司	本公司联营企业
大连冰山金属技术有限公司	本公司联营企业
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	本公司联营企业
武汉斯卡夫动力控制设备有限公司	本公司子公司的联营企业
大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	本公司联营企业的子公司
大连晶雪节能科技有限公司	本公司联营企业的子公司
上海晶雪节能科技有限公司	本公司联营企业的子公司
江苏晶雪节能环境工程有限公司	本公司联营企业的子公司
松芝大洋新能源汽车零部件(长春)有限公司	本公司联营企业的子公司

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
松下控股株式会社直接或间接控制的公司	受一方控制或重大影响的企业
三洋电机株式会社	受一方控制或重大影响的企业
松下电器(中国)有限公司	本公司董事担任该公司董事
大连斯频德环境设备有限公司	受一方控制或重大影响的企业
林德加氢站设备(大连)有限公司	受一方控制或重大影响的企业
大连神通电气有限公司	2023年1-4月受一方控制或重大影响的企业
大连富士冰山智控系统有限公司	受一方控制或重大影响的企业
BAC大连有限公司	受一方控制或重大影响的企业
大连冰山慧谷发展有限公司	受一方控制或重大影响的企业
大连冰山帕特技术有限公司	受同一最终控制方控制的企业
冰山松洋生物科技(大连)有限公司	受同一最终控制方控制的企业
冰山技术服务(大连)有限公司	受同一最终控制方控制的企业
大连中慧达制冷技术有限公司	本公司董事、高级管理人员担任该公司董事、高级管理人员
冰山松洋冷链(大连)股份有限公司	2023年4-12月受同一最终控制方控制的企业

注:松下控股株式会社直接或间接控制的公司系合并统计,包括台湾松下电气股份有限公司、松下万宝(广州)压缩机有限公司、松下电子部品(江门)有限公司、松下电器研究开发(苏州)有限公司大连分公司、松下电器研究开发(苏州)有限公司、松下电器全球采购(中国)有限公司、松下电器机电(中国)有限公司、松下电器产业株式会社(PC)、松下电器(中国)有限公司上海分公司、松下电气设备(中国)有限公司北京第二分公司、松下电气设备(中国)有限公司、松下 AP 空调·制冷设备机器株式会社、上海松下微波炉有限公司、杭州松下马达有限公司、广州松下空调器有限公司、松下电器香港有限公司、冰山松洋制冷(大连)有限公司(2023年1-5月份)、冰山松洋冷链(大连)股份有限公司(2023年1-3月份)、Panasonic Appliances Air-Conditioning Malaysia Sdn.Bhd、Panasonic Taiwan CO.,LTD.、Panasonic Sales TaiwanCO.,LTD、Panasonic Procurement Malaysia SdnBhd、Panasonic HongKongCo.,Ltd、Panasonic Operational Excellence Co.,Ltd.(Pex)、Panasonic Life Solutions India、Panasonic Industry Sales Asia、Panasonic Industry Europe GmbH、Panasonic Industrial Devices Sales、Panasonic India Pvt Ltd (APIN)、Panasonic Global Procurement、Panasonic Do Brasil Limitada - Miam、Panasonic Corporation Appliances Company Heating&Cooling Solutions Bd Commercial Air-Conditionin、Panasonic Corporation Appliances Company、Panasonic Corporation、Panasonic Commercial Equipment Systems Taiwan Co.Ltd、Panasonic Commercial Equipment Systems Asia、Panasonic Automotive&Industrial、Panasonic Appliances Air-Conditing Malaysia、Panasonic Appliances Air-Conditingoning、Panasonic Commercial Equipment Systems Asia Pacific、Panasonic Heating&Ventilation、Panasonic Appliances Air-conditioni、Panasonic A.P. SALES (THAILAND) CO., LTD。

2. 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	本年发生额	上年发生额
大连冰山金属技术有限公司	采购商品	63,809,032.17	10,017,493.41
冰山松洋冷链（大连）股份有限公司	采购商品	40,499,927.26	135,529.36
江苏晶雪节能科技股份有限公司	采购商品	28,067,092.90	5,390,801.78
BAC大连有限公司	采购商品	18,579,088.19	32,827,251.97
松下控股株式会社直接或间接控制的公司	采购商品	13,763,555.55	24,447,037.82
大连冰山帕特技术有限公司	采购商品	10,775,437.38	10,938,171.74
大连本庄化学有限公司	采购商品	10,305,185.60	140,522.12
冰山技术服务（大连）有限公司	采购商品	5,575,811.09	2,047,836.64
大连富士冰山智控系统有限公司	采购商品	5,029,475.45	1,718,811.27
冰山松洋生物科技（大连）有限公司	采购商品	4,466,987.61	-
冰山技术服务（大连）有限公司	接受劳务	2,011,933.16	303,037.68
大连神通电气有限公司	采购商品	1,680,077.95	9,480,036.79
松下控股株式会社直接或间接控制的公司	接受劳务	1,621,316.09	-
大连斯频德环境设备有限公司	采购商品	780,949.56	1,407,486.73
大连富士冰山自动售货机有限公司	采购商品	505,497.50	753,944.37
大连冰山慧谷发展有限公司	采购商品	80,441.60	100,943.39
大连冰山慧谷发展有限公司	接受劳务	47,169.81	-
大连富士冰山自动售货机销售有限公司	采购商品	35,398.23	78,761.06
大连冰山集团有限公司	接受劳务	24,452.83	18,792.45
上海晶雪节能科技有限公司	采购商品	-	19,584.07
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	采购商品	-	4,947,268.89
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	采购商品	-	429,782.52
合计	—	207,658,829.93	105,203,094.06

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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	本年发生额	上年发生额
松下控股株式会社直接或间接控制的公司	销售商品	285,292,151.76	147,935,120.42
冰山松洋冷链（大连）股份有限公司	销售商品	138,639,729.84	122,871,855.60
BAC大连有限公司	销售商品	69,977,098.57	65,002,512.47
冰山技术服务（大连）有限公司	销售商品	32,203,558.67	40,641,988.78
大连富士冰山自动售货机有限公司	销售商品	16,843,047.06	18,327,608.54
大连冰山慧谷发展有限公司	销售商品	13,402,551.72	323,553.82
菱重冰山制冷（大连）有限公司	销售商品	7,181,290.12	5,537,667.76
冰山松洋生物科技（大连）有限公司	销售商品	4,522,436.41	9,532,891.46
大连斯频德环境设备有限公司	销售商品	3,665,307.02	3,240,535.34
大连本庄化学有限公司	销售商品	1,863,564.01	91,981.13
大连冰山帕特技术有限公司	销售商品	1,742,813.23	1,395,237.01
林德加氢站设备（大连）有限公司	销售商品	794,939.42	1,309,485.55
大连富士冰山智控系统有限公司	提供劳务	414,608.77	-
大连富士冰山智控系统有限公司	销售商品	153,752.97	654,160.22
大连冰山慧谷发展有限公司	提供劳务	141,509.43	-
大连神通电气有限公司	销售商品	120,092.03	522,107.10
大连晶雪节能科技有限公司	销售商品	96,698.39	102,957.82
大连冰山集团有限公司	提供劳务	43,018.86	-
大连冰山集团有限公司	销售商品	26,445.02	-
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	销售商品	-	41,055,441.71
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	销售商品	-	23,645,169.22
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	销售商品	-	18,888,460.18
江苏晶雪节能科技股份有限公司	销售商品	-	2,524,416.77
合计	—	577,124,613.30	503,603,150.90

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12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) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
大连冰山慧谷发展有限公司	土地、房屋	9,013,347.56	8,189,918.99
菱重冰山制冷(大连)有限公司	厂房	3,809,523.80	3,809,523.80
林德加氢站设备(大连)有限公司	厂房	2,360,040.71	2,759,026.37
冰山松洋冷链(大连)股份有限公司	厂房、职工宿舍	2,160,513.31	3,465,470.95
松下控股株式会社直接或间接控制的公司	办公室、厂房及职工宿舍	1,483,508.26	336,180.42
大连晶雪节能科技有限公司	办公室及厂房	784,927.88	858,322.40
武汉斯卡夫动力设备控制有限公司	厂房	721,045.88	730,954.13
冰山技术服务(大连)有限公司	办公室及厂房	355,081.77	443,699.06
大连冰山帕特技术有限公司	办公室及厂房	194,954.13	-
大连冰山集团有限公司	办公室	66,055.05	132,110.09
大连斯频德环境设备有限公司	办公室	20,069.72	-

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本年发生额	上年发生额
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	固定资产	25,173,657.70	28,659,750.85

(续表)

出租方名称	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	2,067,080.20	698,321.11	-	-26,150,305.01

(4) 关联担保情况

国开发展基金有限公司对公司的冷链绿色智能装备及服务产业化基地项目给予支持, 向公司控股股东冰山集团提供专项基金, 详细见“六、33. 长期借款”。

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
大连冰山集团有限公司	160,000,000.00	2016-3-14	2026-3-13	项目资金投入
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	32,833,000.00	2022-9-29	2024-9-28	保理
大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	15,000,000.00	2023-12-25	2024-12-24	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	13,805,309.73	2021-11-10	2026-11-9	售后回租
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	12,000,000.00	2022-1-7	2025-1-6	售后回租
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	10,000,000.00	2023-1-9	2024-1-8	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	10,000,000.00	2021-5-20	2024-5-19	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	6,600,000.00	2023-2-24	2025-2-23	售后回租
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	5,481,000.00	2022-6-20	2024-6-19	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	4,559,849.17	2023-8-31	2024-8-30	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	3,499,485.17	2023-10-10	2024-10-9	保理
大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	2,367,580.50	2023-12-22	2024-12-21	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	1,876,663.49	2021-6-10	2024-6-9	售后回租
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	1,531,366.55	2023-9-8	2024-9-7	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	731,470.43	2023-10-17	2024-10-16	保理
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	499,200.00	2023-5-22	2024-5-21	保理
大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	422,547.10	2023-12-8	2024-6-7	保理
大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	237,454.60	2023-12-5	2024-6-4	保理
大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	163,920.00	2023-12-15	2024-12-14	保理

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三洋电机株式会社	购买联营企业股权	87,171,300.00	929,148,000.00
松下电器（中国）有限公司	购买联营企业股权	58,114,200.00	44,582,760.00
大连冰山集团有限公司	出售子公司股权	-	14,756,300.00
大连中慧达制冷技术有限公司	出售子公司股权	-	6,472,000.00
松下电器（中国）有限公司	出售联营企业股权	-	70,990,000.00
冰山松洋冷链（大连）股份有限公司	购买联营企业股权	-	37,152,300.00
合计	—	145,285,500.00	1,103,101,360.00

本公司九届十三次董事会会议审议通过，购买松下中国持有的松洋制冷 40%的股权，购买三洋电机持有的松洋制冷 60%的股权。本次股权购买价格以松洋制冷 2023 年 3 月 31 日的净资产评估值为基础，与松下中国、三洋电机协商确定股权转让对价为 14,528.55 万元。其中，向三洋电机购买 60%股权的价格为 8,717.13 万元；向松下中国购买 40%股权的价格为 5,811.42 万元；交易完成后松洋制冷变更为公司的子公司。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,033,700.00	4,895,800.00

(8) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	冰山松洋冷链(大连)股份有限公司	84,045,272.25	4,997,695.76
应收账款	BAC大连有限公司	28,426,981.24	1,995,574.08
应收账款	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	12,595,875.91	174,589.96
应收账款	大连冰山慧谷发展有限公司	10,199,546.41	807,170.38
应收账款	大连富士冰山自动售货机有限公司	6,270,661.55	440,200.44
应收账款	菱重冰山制冷(大连)有限公司	3,390,197.07	237,991.83
应收账款	冰山松洋生物科技(大连)有限公司	2,791,425.71	200,691.99
应收账款	大连冰山帕特技术有限公司	1,606,085.44	52,796.80
应收账款	大连斯频德环境设备有限公司	1,072,064.56	75,258.93
应收账款	冰山技术服务(大连)有限公司	965,375.22	67,769.34
应收账款	林德加氢站设备(大连)有限公司	909,470.99	139,380.02
应收账款	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	138,450.00	9,719.19
应收账款	大连富士冰山智控系统有限公司	54,200.00	6,410.69
其他应收款	冰山技术服务(大连)有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应收款	大连富士冰山自动售货机有限公司	48,000.00	7,608.00
其他应收款	武汉斯卡夫动力控制设备有限公司	4,287.61	156.93
预付账款	江苏晶雪节能科技股份有限公司	4,088,975.80	-
预付账款	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	1,152,192.68	-
预付账款	冰山松洋冷链(大连)股份有限公司	636,235.00	-
预付账款	BAC大连有限公司	216,191.11	-
预付账款	大连富士冰山自动售货机有限公司	176,869.45	-
预付账款	大连富士冰山自动售货机销售有限公司	77,000.00	-
预付账款	冰山技术服务(大连)有限公司	74,297.11	-
预付账款	大连冰山帕特技术有限公司	13,806.00	-
合同资产	大连冰山慧谷发展有限公司	550,000.00	38,610.00

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

项目名称	关联方	年初余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	145,605,125.57	11,219,927.46
应收账款	BAC大连有限公司	17,739,655.64	1,245,323.82
应收账款	大连富士冰山自动售货机有限公司	7,292,421.55	548,862.49
应收账款	冰山技术服务（大连）有限公司	5,804,599.87	426,864.25
应收账款	菱重冰山制冷（大连）有限公司	3,981,739.22	279,518.10
应收账款	大连冰山帕特技术有限公司	2,426,739.72	250,341.12
应收账款	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	2,411,867.26	169,313.08
应收账款	冰山松洋生物科技（大连）有限公司	1,224,109.36	85,932.48
应收账款	大连冰山慧谷发展有限公司	1,139,243.27	255,895.91
应收账款	林德加氢站设备（大连）有限公司	841,284.21	59,058.15
应收账款	大连斯频德环境设备有限公司	750,121.11	52,658.50
应收账款	大连富士冰山智控系统有限公司	550,800.00	49,630.32
应收账款	大连神通电气有限公司	94,897.33	6,661.79
合同资产	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	1,982,037.10	612,603.41
合同资产	大连冰山慧谷发展有限公司	109,569.10	19,340.79
预付账款	大连神通电气有限公司	8,402,006.53	-
预付账款	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	3,825,488.41	-
预付账款	冰山技术服务（大连）有限公司	825,789.25	-
预付账款	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	308,310.02	-
预付账款	BAC大连有限公司	58,513.00	-
预付账款	大连斯频德环境设备有限公司	36,455.00	-
其他应收款	大连富士冰山自动售货机有限公司	278,020.00	10,175.53
其他应收款	冰山技术服务（大连）有限公司	100,000.00	69,410.00

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	江苏晶雪节能科技股份有限公司	65,052,640.75	68,660,038.43
应付账款	BAC大连有限公司	21,731,458.82	20,678,948.10
应付账款	冰山松洋冷链（大连）股份有限公司	10,067,451.24	-
应付账款	大连冰山金属技术有限公司	9,745,165.83	14,347,841.71
应付账款	大连本庄化学有限公司	6,672,533.86	-
应付账款	大连冰山帕特技术有限公司	6,266,070.43	7,264,112.80
应付账款	江苏晶雪节能环境工程有限公司	2,896,300.00	2,896,300.00
应付账款	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	864,418.25	11,517,452.19
应付账款	大连斯频德环境设备有限公司	794,006.00	1,247,400.00
应付账款	大连富士冰山智控系统有限公司	502,571.47	1,942,256.73
应付账款	冰山技术服务（大连）有限公司	126,241.74	282,405.30
应付账款	大连神通电气有限公司	-	1,396,176.88
其他应付款	大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	15,000,000.00	-
其他应付款	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	7,407,941.90	-
其他应付款	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	3,273,305.50	4,502,046.38
其他应付款	冰山技术服务（大连）有限公司	104,625.50	-
其他应付款	冰山松洋冷链（大连）股份有限公司	91,779.71	-
其他应付款	江苏晶雪节能科技股份有限公司	70,000.00	666,864.48
其他应付款	菱重冰山制冷（大连）有限公司	-	170,000.00
其他应付款	大连晶雪节能科技有限公司	-	70,000.00
其他应付款	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	-	1,172.61
合同负债	冰山技术服务（大连）有限公司	2,337,426.58	-
合同负债	林德加氢站设备（大连）有限公司	2,138,974.27	2,274,454.09
合同负债	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	313,952.83	1,299,686.95
合同负债	冰山松洋冷链（大连）股份有限公司	35,605.27	-
合同负债	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	-	4,206,191.86
合同负债	大连斯频德环境设备有限公司	-	736,424.50
其他流动负债	林德加氢站设备（大连）有限公司	319,616.84	-
其他流动负债	冰山技术服务（大连）有限公司	303,865.45	-
其他流动负债	松下控股株式会社直接或间接控制的公司	35,021.95	130,044.39
其他流动负债	冰山松洋冷链（大连）股份有限公司	4,628.68	-

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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	年末账面余额	年初账面余额
其他流动负债	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	-	546,804.94
其他流动负债	大连斯频德环境设备有限公司	-	81,006.69
租赁负债	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	656,980.83	983,501.51
一年内到期的非流动负债	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	25,140,961.04	34,388,781.83
长期应付款	大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	10,331,937.30	31,009,644.16
短期借款	大连冰山集团华逸达商业保理有限公司	2,976,345.47	-

4. 关联方承诺

无。

5. 其他

无。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本集团融资租赁承担的担保义务

本公司以融资租赁的方式销售冷库设备给贵州瀑布冷链食品投资有限公司（“瀑布冷链”），三方签订购买合同及融资租赁合同，本公司为卖出方，大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司（以下简称“华慧达”）为买入人及出租人，瀑布冷链为承租人，合同总价为2,570.50万元，如果承租人延迟支付租金，本公司需承担垫付租金和回购责任。瀑布冷链股东向本公司出具了以本公司为受益人，无条件、不可撤销的连带责任的反担保保证书。担保范围是基于本融资租赁销售业务本公司为其担保的全部债务。截至2023年12月31日，本公司对该项融资租赁承担担保义务的余额为659.58万元。

本公司以融资租赁的方式销售冷水机组及热泵设备给山东节创能源科技有限公司（“山东节创”），三方签订购买合同及融资租赁合同，本公司为卖出方，华慧达为买入人及出租人，山东节创为承租人，合同总价为699.80万元。山东节创已付10%首付款，剩余629.82万元为合同项下标的金额。如果承租人延迟支付租金，本公司需承担垫付租金和回购责任。山东节创股东及相关自然人向本公司出具了以本公司为受益

人,无条件、不可撤销的连带责任的反担保保证书。担保范围是基于本融资租赁销售业务本公司为其担保的全部债务。截至2023年12月31日,本公司对该项融资租赁承担担保义务的余额为442.62万元。

本公司以融资租赁的方式销售冷库设备给浏阳中节科技投资有限公司(“浏阳中节”),三方签订购买合同及融资租赁合同,本公司为卖出方,华慧达为买入人及出租人,浏阳中节为承租人,合同总价为983.10万元,如果承租人延迟支付租金,本公司需承担垫付租金和回购责任。浏阳中节股东及相关自然人向本公司出具了以本公司为受益人,无条件、不可撤销的连带责任的反担保保证书。担保范围是基于本融资租赁销售业务本公司为其担保的全部债务。截至2023年12月31日,本公司对该项融资租赁承担担保义务的余额为532.27万元。

本公司以融资租赁的方式销售制冷设备、空调和生产线设备给陕西伊明食品股份有限公司(“陕西伊明”),三方签订购买合同及融资租赁合同,本公司为卖出方,华慧达为买入人及出租人,陕西伊明为承租人,合同总价为2,823.11万元,如果承租人延迟支付租金,本公司需承担垫付租金和回购责任。陕西伊明股东及相关自然人向本公司出具了以本公司为受益人,无条件、不可撤销的连带责任的反担保保证书。担保范围是基于本融资租赁销售业务本公司为其担保的全部债务。截至2023年12月31日,本公司对该项融资租赁承担担保义务的余额为2,318.02万元。

本公司子公司大连冰山菱设速冻设备有限公司(“冰山菱设”)以融资租赁的方式销售制冷设备给吉林省福玉农业科技有限公司(“吉林福玉”),三方签订购买合同及融资租赁合同,冰山菱设为卖出方,华慧达为买入人及出租人,吉林福玉为承租人,合同总价为2,050.00万元,如果承租人延迟支付租金,冰山菱设需承担垫付租金和回购责任。吉林福玉股东及相关自然人向冰山菱设出具了以冰山菱设为受益人,无条件、不可撤销的连带责任的反担保保证书。担保范围是基于本融资租赁销售业务冰山菱设为其担保的全部债务。截至2023年12月31日,冰山菱设对该项融资租赁承担担保义务的余额为1,881.46万元。

截至2023年12月31日,本集团融资租赁承担担保义务的余额合计为5,833.95万元,未发生因承租人违约而需本集团承担担保责任的情况。

截至2023年12月31日止,除上述事项外,本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	25,296,375.21
经审议批准宣告发放的利润或股利	本公司2024年4月24日九届二十次董事会议审议通过了2023年度利润分配预案，按照总股本843,212,507股为基数，向全体股东每10股派现金股利0.3元（含税），B股现金股利折算为港币支付。

3. 销售退回

本集团在资产负债日后未发生重要销售退回情况。

4. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本集团本年无前期会计差错更正事项。

2. 债务重组

2023年冰山工程与天津融创晟元置业有限公司（以下简称“天津融创”）、广州万达文化旅游城投资有限公司（以下简称“广州万达文旅”）三方签订商品房抵房合同，广州万达文旅以其认购的天津融创开发的17套公寓及车位使用权偿还对冰山工程的欠款，房屋及车位作价2,177.07万元，抵偿债务金额1,522万元，冰山工程以现金支付购房差价654.76万元。冰山工程在2023年分两次共支付了差价654.00万元，上述房产2023年已在天津市住建委完成合同的备案登记。

3. 资产置换

（1）非货币性资产交换

本集团本年无重大非货币性资产交换事项。

（2）其他资产置换

本集团本年无资产置换事项。

4. 年金计划

本集团无年金计划。

5. 终止经营

本集团本年未发生终止经营。

6. 分部信息

本集团管理层按地理区域将公司分成东北、华中两个分部。东北分部包括公司本部和注册地在大连的子公司；华中分部包括成都冰山制冷工程有限公司、武冷工业及其子公司武汉新世界制冷空调工程有限公司、武汉蓝宁能源科技有限公司。

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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。本集团的经营分部是指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) 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) 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。

本集团以经营分部为基础确定报告分部。分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 本年度报告分部的财务信息（万元）

项目	东北分部	华中分部	抵销	合计
主营业务收入	530,652.74	32,697.34	-81,755.93	481,594.15
主营业务成本	452,202.87	28,961.85	-80,604.97	400,559.75
其中：资产减值损失	-1,598.13	-19.38	176.94	-1,440.57
信用减值损失	-5,471.28	-825.92	-676.01	-6,973.21
折旧费和摊销费	14,208.67	833.36	-	15,042.03
三、对联营企业的投资收益	-430.08	45.75	-104.14	-488.47
四、利润总额	23,385.81	-1,695.78	-15,169.41	6,520.62
五、所得税费用	1,117.34	89.36	-103.53	1,103.17
六、净利润	22,268.47	-1,785.14	-15,065.88	5,417.45
七、资产总额	1,068,080.89	47,663.74	-299,459.80	816,284.83
八、负债总额	548,471.77	36,864.46	-79,455.64	505,880.59

(3) 其他说明

无。

7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本集团本年无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	457,075,717.70	536,467,765.87
1-2年	124,339,052.45	71,727,073.34
2-3年	58,073,083.27	56,755,645.42
3年以上	109,679,441.52	72,661,252.26
其中:3-4年	49,782,646.14	3,330,453.62
4-5年	2,186,288.76	21,498,453.03
5年以上	57,710,506.62	47,832,345.61
合计	749,167,294.94	737,611,736.89

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	749,167,294.94	100.00	136,234,112.03	18.18	612,933,182.91
(1)以账龄作为信用风险特征组合	492,240,628.86	65.71	136,234,112.03	27.68	356,006,516.83
(2)合并范围内关联方	256,926,666.08	34.29	-	-	256,926,666.08
合计	749,167,294.94	100.00	136,234,112.03	18.18	612,933,182.91

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	737,611,736.89	100.00	107,657,087.39	14.60	629,954,649.50
(1) 以账龄作为信用风险特征组合	388,615,076.25	52.69	107,657,087.39	27.70	280,957,988.86
(2) 合并范围内关联方	348,996,660.64	47.31	-	-	348,996,660.64
合计	737,611,736.89	100.00	107,657,087.39	14.60	629,954,649.50

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	204,061,949.25	14,325,148.84	7.02
1-2年	120,426,154.82	20,159,338.32	16.74
2-3年	58,073,083.27	17,903,931.57	30.83
3-4年	49,782,646.14	24,557,779.34	49.33
4-5年	2,186,288.76	1,577,407.34	72.15
5年以上	57,710,506.62	57,710,506.62	100.00
合计	492,240,628.86	136,234,112.03	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	107,657,087.39	27,893,374.74	-	758,749.50	1,442,399.40	136,234,112.03
合计	107,657,087.39	27,893,374.74	-	758,749.50	1,442,399.40	136,234,112.03

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	758,749.50

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额328,102,168.30元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例37.42%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额50,866,005.17元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	110,000,000.00	-
其他应收款	28,883,665.74	36,021,805.53
合计	138,883,665.74	36,021,805.53

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
冰山松洋压缩机(大连)有限公司	110,000,000.00	-
合计	110,000,000.00	-

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	20,260,866.63	22,444,622.16
保证金	8,478,407.11	13,733,003.58
备用金	580,451.46	589,402.48
合计	29,319,725.20	36,767,028.22

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	3,049,940.86	10,080,508.11
1-2年	3,316,384.23	4,307,883.00
2-3年	1,315,000.00	20,750,000.00
3年以上	21,638,400.11	1,628,637.11
其中:3-4年	20,210,000.00	430,072.11
4-5年	229,835.11	-
5年以上	1,198,565.00	1,198,565.00
合计	29,319,725.20	36,767,028.22

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日 余额	596,484.59	-	148,738.10	745,222.69
2023年1月1日 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	-	-	-	-
本年转回	273,476.68	-	-	273,476.68
本年转销	-	-	-	-
本年核销	35,686.55	-	-	35,686.55
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31 日余额	287,321.36	-	148,738.10	436,059.46

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	745,222.69	-	273,476.68	35,686.55	-	436,059.46
合计	745,222.69	-	273,476.68	35,686.55	-	436,059.46

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	关联往来	20,000,000.00	3-4年	68.21	-
第二名	其他保证金	1,100,000.00	5年以上	3.75	40,260.00
第三名	投标保证金	1,000,000.00	1-2年	3.41	36,600.00
第四名	投标保证金	800,000.00	1年以内	2.73	29,280.00
第五名	投标保证金	800,000.00	5年以上	2.73	29,280.00
合计	—	23,700,000.00	—	80.83	135,420.00

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,416,830,861.29	-	2,416,830,861.29
对联营、合营企业投资	513,550,283.58	-	513,550,283.58
合计	2,930,381,144.87	-	2,930,381,144.87

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,163,545,361.29	-	2,163,545,361.29
对联营、合营企业投资	557,452,792.51	-	557,452,792.51
合计	2,720,998,153.80	-	2,720,998,153.80

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减值 准备	其他		
大连冰山集团工程有限公司	193,749,675.77	-	100,000,000.00	-	-	-	293,749,675.77	-
大连冰山集团销售有限公司	20,722,428.15	-	-	-	-	-	20,722,428.15	-
大连冰山空调设备有限公司	45,272,185.00	-	8,000,000.00	-	-	-	53,272,185.00	-
大连冰山嘉德自动化有限公司	50,638,361.52	-	-	-	-	-	50,638,361.52	-
大连冰山菱设速冻设备有限公司	59,356,051.19	-	-	-	-	-	59,356,051.19	-
大连尼维斯冷暖技术有限公司	48,287,589.78	-	-	-	-	-	48,287,589.78	-
武汉新世界制冷工业有限公司	184,674,910.81	-	-	-	-	-	184,674,910.81	-
大连冰山国际贸易有限公司	71,537,064.86	-	-	-	-	-	71,537,064.86	-
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	1,380,455,603.23	-	-	-	-	-	1,380,455,603.23	-
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	108,851,490.98	-	-	-	-	-	108,851,490.98	-
冰山松洋制冷（大连）有限公司	-	-	145,285,500.00	-	-	-	145,285,500.00	-
合计	2,163,545,361.29	-	253,285,500.00	-	-	-	2,416,830,861.29	-

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业												
大连本庄化学有限公司	9,819,096.80	-	-	-	-759,072.44	-	-	-900,000.00	-	-	8,160,024.36	-
松芝大洋冷热技术（大连）有限公司	60,089,313.51	-	-	-	-509,338.51	-	-	-2,000,000.00	-	-	57,579,975.00	-
大连富士冰山自动售货机有限公司	111,101,339.93	-	-	-	-43,490,921.84	-	-	-	-	-	67,610,418.09	-
菱重冰山制冷（大连）有限公司	15,401,109.10	-	-	-	1,142,546.44	-	-	-	-	-	16,543,655.54	-
大连富士冰山自动售货机销售有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
江苏晶雪节能科技股份有限公司	140,124,248.76	-	-	-	5,840,827.15	-	-	-1,610,172.00	-	-	144,354,903.91	-
大连冰山金属技术有限公司	175,313,807.46	-	-	-	31,071,464.97	-	-	-33,134,422.30	-	-	173,250,850.13	-
大连冰山集团华慧达融资租赁有限公司	45,603,876.95	-	-	-	1,197,707.15	-	-	-751,127.55	-	-	46,050,456.55	-
合计	557,452,792.51	-	-	-	-5,506,787.08	-	-	-38,395,721.85	-	-	513,550,283.58	-

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,075,630,556.46	894,335,541.56	976,567,011.13	853,599,677.62
其他业务	71,936,541.24	55,064,727.51	71,575,982.20	56,250,851.97
合计	1,147,567,097.70	949,400,269.07	1,048,142,993.33	909,850,529.59

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	137,049,291.85	153,482,615.76
权益法核算的长期股权投资收益	-5,506,787.08	-37,651,689.22
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,782,304.24	20,657,215.39
银行承兑汇票贴现费用	-159,560.15	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	110,083,973.75
处置他非流动金融资产取得的投资收益	-	43,296,525.04
债务重组收益	-	-
合计	137,165,248.86	289,868,640.72

6. 其他

无。

十八、 财务报告批准

本财务报告于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

十九、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-6,656,241.40	—
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	8,263,130.89	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	14,073,910.32	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	—
委托他人投资或管理资产的损益	-	—
对外委托贷款取得的损益	-	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,784,207.57	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	—
非货币性资产交换损益	-	—
债务重组损益	1,791,602.29	—
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	3,928,060.93	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	10,206,786.86	—
受托经营取得的托管费收入	-	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,831,968.96	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	—
小计	38,223,426.42	—
减：所得税影响额	5,162,725.13	—
少数股东权益影响额（税后）	168,249.63	—
合计	32,892,451.66	—

冰山冷热科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12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. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/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	1.63	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.54	0.02	0.02





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
CHINA INSTITUTE OF CPAs

注册变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from



姓名 隋国琴
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1966-09-05
Date of birth
工作单位 大连华连会计师事务所
Working unit
身份证号码 210211660905585
Identity card No.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2020年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
8月31日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月8日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 210200220003
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 5 月 9 日
Date of Issuance ly /m /d





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

信永中和大通
Xingyongzhong and Taoyuan
2018年12月



姓名: 张倩倩
Full name: Zhang Qianqian
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1980年08月19日
Date of birth: 1980-08-19
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: Xingyongzhong and Taoyuan CPA Firm (Special General Partnership) Dalian Branch
身份证号码: 210204198008190294
Identity card No.: 210204198008190294

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



同意调入

信永中和大通
Xingyongzhong and Taoyuan
2017年12月



张倩倩 110101365107

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年度CPA
辽宁省年检(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

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: 2015/04/27
批准文号: [2015]12号

2017年度CPA
辽宁省年检(2)
3月2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



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

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 李晓英, 宋朝学, 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。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02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



2024年01月26日