



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

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

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于冰山冷热科技股份有限公司本次重组前业绩异常或存在拟置 出资产情形之专项核查意见

XYZH/2022DLAA20225

深圳证券交易所:

根据中国证券监督管理委员会于2020年7月31日发布的《监管规则适用指引——上市类第1号》中“上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关规定,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)作为冰山冷热科技股份有限公司(以下简称“冰山冷热”或“上市公司”或“公司”)本次重大资产重组的审计机构,对涉及的相关财务事项进行了专项核查,相关事项说明如下:

### 一、上市公司最近三年是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

#### (一) 对违规资金占用情况的核查

本所出具了的2019年度、2020年度及2021年度《关于冰山冷热科技股份有限公司非经营性资金占及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》,报告号分别为XYZH/2020DLAA20105、XYZH/2021DLAA20159、XYZH/2022DLAA20159,并登录中国证监会、深圳证券交易所等证券监管机构网站进行查询,上市公司最近三年不存在资金被控股股东及其关联方违规占用的情形。

#### (二) 对违规对外担保的核查

本所对公司2019年度、2020年度、2021年度财务报表进行了审计,并出具了审计报告,报告号分别为XYZH/2020DLAA20104、XYZH/2021DLAA20157、XYZH/2022DLAA20155,并登录中国证监会、深圳证券交易所等证券监管机构网站进行查询,上市公司最近三年不存在违规对外担保的情形。

二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性,是否存在虚假交易、虚构利润,是否存在关联方利益输送,是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则规定,是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对

上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

**（一）最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润**

本所对公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表进行了审计，并出具了审计报告，报告号分别为 XYZH/2020DLAA20104、XYZH/2021DLAA20157、XYZH/2022DLAA20155，报告意见均为标准无保留意见。

经核查，公司最近三年业绩真实和会计处理合规，未发现存在虚假交易、虚构利润的情况。

**（二）是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定**

本所对公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表进行了审计，并出具了审计报告，报告号分别为 XYZH/2020DLAA20104、XYZH/2021DLAA20157、XYZH/2022DLAA20155，报告意见均为标准无保留意见，并查阅了公司最近三年的关联交易公告、董事会决议、股东会决议、独立董事意见等相关公告。

经核查，未发现公司存在关联方利益输送的情形；未发现公司存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情况，相关会计处理符合企业会计准则规定。

**（三）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形**

**1、会计政策变更**

根据公司最近三年的审计报告、董事会决议，公司最近三年除按财政部颁布的《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换（修订）》、《企业会计准则第 12 号——债务重组（修订）》、《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》进行会计政策变更外，不存在其他会计政策、会计差错更正或会计估计变更。

经核查，最近三年公司主要会计政策保持一致，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

**2、会计估计变更**

(1) 2019 年会计估计变更情况

公司无会计估计变更事项

(2) 2020 年会计估计变更情况

公司无会计估计变更事项

(3) 2021 年会计估计变更情况

公司无会计估计变更事项

(四) 关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

公司制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备，2019-2021 年应收款项、合同资产、存货、商誉科目计提减值的情况如下：

项目	2021年度	2020年度	2019年度
坏账准备	90,798,013.99	34,717,562.20	70,642,131.10
合同资产减值准备	3,296,146.61	5,065,258.60	-
存货跌价准备	46,330,540.22	8,411,139.41	1,200,000.00
商誉减值准备	-	-	-
合计	140,424,700.82	48,193,960.21	71,842,131.10

1、坏账准备与合同资产减值准备

公司根据应收款项的坏账政策计提坏账准备，2019 年度、2020 年度及 2021 年度分别计提坏账准备 70,642,131.10 元、34,717,562.20 元和 90,798,013.99 元。公司根据会计政策计提合同资产减值准备，2020 年度及 2021 年度分别计提坏账准备 5,065,258.60 元和 3,296,146.61 元。

2、存货跌价准备

公司期末存货余额主要为原材料、库存商品、合同履约成本，资产负债表日公司存货采用成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备，2019 年度、2020 年度及 2021 年度分

别计提存货跌价准备 1,200,000.00 元、8,411,139.41 元和 46,330,540.22 元。每年末公司根据可变现净值的测试结果，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

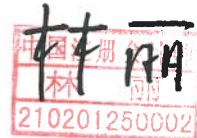
经核查，公司最近三年的应收账款、存货和商誉均按照公司制定的会计政策进行减值测试和计提相关资产减值准备，最近三年的会计政策保持一致，资产减值计提符合相关企业会计准则的规定。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年九月二十六日



统一社会信用代码

91110101592354581W

# 营业执照

(副本) (3-1)



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

**名称** 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 张克,叶韶勋,顾仁荣,李曉英,曹小舟

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



**成立日期** 2012年03月02日

**合伙期限** 2012年03月02日至2042年03月01日

**主要经营场所** 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年03月04日





# 会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

## 说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

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



姓名: 林丽  
Full name: 林丽

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1967年01月19日  
Date of birth: 1967年01月19日

工作单位: 信永中和会计师事务所有限公司  
Working unit: 信永中和会计师事务所有限公司

身份证号码: 210221196701190046  
Identity card No. 210221196701190046

1101010059573

2018年度CPA年检合格(2)  
辽宁注册协检(2)  
3月11日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2019年度CPA年检合格(2)  
辽宁注册协检(2)  
3月12日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2017年度CPA年检合格  
辽宁注册协检(2)  
3月12日

2016年度CPA年检合格  
辽宁注册协检(2)  
3月11日

1101010059573

2019年度CPA年检合格(2)  
辽宁注册协检(2)  
5月11日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2020年度CPA年检合格(2)  
辽宁注册协检(2)  
8月31日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101010059573

1101010059573

2020年度CPA年检合格(2)  
辽宁注册协检(2)  
8月31日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2021年度CPA年检合格(2)  
辽宁注册协检(2)  
9月1日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101010059573



1305



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

姓名: 张世卓  
Full name: Zhang Shizhuo

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: Xinyongzhonghe CPA Firm (Special General Partnership) Dalian Branch

身份证号码: 210204198008190299  
Identity card No.: 210204198008190299

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

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

日期: 2018年12月11日



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101010059573



2020年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
8月31日

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

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

辽宁注协检CPA  
合格  
2021年9月1日

2016年度CPA  
辽宁注协检(2)

2017年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月2日



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

批准文号: 辽注之注协[2015]12号

110101365107