

松下制冷（大连）有限公司
2022 年度、2023 年 1-3 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-73



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告

XYZH/2023DLAA2B0110

松下制冷（大连）有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了松下制冷（大连）有限公司（以下简称松下制冷公司）财务报表，包括2023年3月31日和2022年12月31日资产负债表，2023年1-3月和2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了松下制冷公司2023年3月31日和2022年12月31日的财务状况以及2023年1-3月和2022年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督松下制冷公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



(此页无正文, 为松下制冷(大连)有限公司 XYZH/2023DLAA2B0110 报告签章页)

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:



二〇二三年四月二十五日



资产负债表

编制单位：松下制冷（大连）有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	104,931,928.76	79,634,855.00
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	58,271,667.27	65,430,422.19
应收账款	七、3	85,873,954.78	136,961,635.25
应收款项融资			
预付款项	七、4	15,503,318.54	13,251,333.03
其他应收款	七、5	2,220,282.98	2,302,689.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、6	273,418,428.00	277,340,738.27
合同资产	七、7	28,295,453.43	32,534,237.74
持有待售资产	七、8	5,852,010.17	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、9	34,576,111.81	34,824,889.03
流动资产合计		608,943,155.74	642,280,800.45
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	七、10	1,336,959.00	1,336,959.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、11	51,073,896.33	58,278,118.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、12	6,794,996.87	6,882,112.22
无形资产	七、13	20,904,552.92	21,223,974.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、14	5,045,250.00	6,512,190.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		85,155,655.12	94,233,354.47
资产总计		694,098,810.86	736,514,154.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表 (续)

编制单位: 松下制冷(大连)有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	七、15		64,827,633.33
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、16	146,431,542.74	108,985,781.50
应付账款	七、17	193,470,583.40	203,818,806.25
预收款项			
合同负债	七、18	201,507,704.51	210,233,403.46
应付职工薪酬	七、19	60,749,310.79	64,149,164.44
应交税费	七、20	798,487.80	900,700.05
其他应付款	七、21	23,448,885.98	30,410,421.16
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、22	232,967.69	230,354.86
其他流动负债	七、23	26,196,001.59	25,794,389.01
流动负债合计		652,838,484.50	709,350,654.07
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	七、24	6,862,768.88	6,921,557.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,862,768.88	6,921,557.84
负债合计		659,701,253.38	716,272,211.91
股东权益:			
实收资本	七、25	212,084,725.68	212,084,725.68
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、26	1,087,920.24	1,087,920.24
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	七、27	-178,775,088.44	-192,930,702.91
股东权益合计		34,397,557.48	20,241,943.01
负债和股东权益总计		694,098,810.86	736,514,154.92

法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

编制单位：松下制冷(大连)有限公司

单位：人民币元

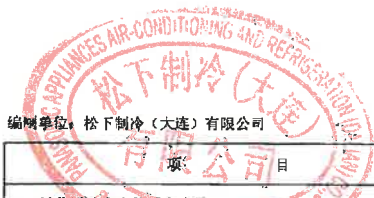
	附注	2023年1-3月	2022年度
一、营业收入	七、28	209,605,026.10	593,173,097.77
减：营业成本	七、28	154,381,147.69	469,511,647.64
税金及附加	七、29	727,629.44	4,167,750.59
销售费用	七、30	11,548,843.29	39,013,804.24
管理费用	七、31	20,675,546.33	93,682,356.66
研发费用	七、32	5,842,902.77	20,001,173.31
财务费用	七、33	861,826.32	3,076,600.85
其中：利息费用		365,985.55	1,952,479.16
利息收入		195,760.88	381,314.16
加：其他收益	七、34	33,756.17	1,879,884.03
投资收益（损失以“-”号填列）	七、35	7,582.50	523,649.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、36	-619,532.10	3,394,671.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、37	365,617.66	-27,614,815.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、38	2,250.95	212,008.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,356,805.64	-57,884,837.69
加：营业外收入	七、39	633,120.84	1,494,743.65
减：营业外支出	七、40	367,372.01	1,353,245.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,622,554.47	-57,743,339.43
减：所得税费用	七、41	1,466,940.00	-6,512,190.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,155,614.47	-51,231,149.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,060,378.98	6,983,909.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,095,235.49	-58,215,059.39
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		14,155,614.47	-51,231,149.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：松下制冷(大连)有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-3月	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		274,457,726.69	723,992,133.44
收到的税费返还		8,848,508.20	9,203,030.02
收到其他与经营活动有关的现金	七、42	2,567,482.43	14,353,908.45
经营活动现金流入小计		285,873,717.32	747,539,071.91
购买商品、接受劳务支付的现金		132,509,508.73	627,230,844.44
支付给职工以及为职工支付的现金		32,429,996.74	97,327,321.89
支付的各项税费		1,454,972.82	8,481,051.00
支付其他与经营活动有关的现金	七、42	26,745,558.21	63,859,466.18
经营活动现金流出小计		193,140,036.50	796,898,683.51
经营活动产生的现金流量净额	七、42	92,733,680.82	-49,359,611.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,599.27	56,433.84
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		3,599.27	56,433.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,536,708.14	4,845,598.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,536,708.14	4,845,598.03
投资活动产生的现金流量净额		-1,533,108.87	-4,789,164.19
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			172,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	172,000,000.00
偿还债务支付的现金		64,000,000.00	108,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,112,500.00	793,286.11
支付其他与筹资活动有关的现金	七、42		549,980.00
筹资活动现金流出小计		65,112,500.00	109,343,266.11
筹资活动产生的现金流量净额		-65,112,500.00	62,656,733.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		135,241.65	-1,024,025.05
五、现金及现金等价物净增加额		26,223,513.60	7,463,933.05
加：期初现金及现金等价物余额		76,317,970.51	68,834,037.46
六、期末现金及现金等价物余额	七、42	102,541,484.11	76,317,970.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

	2023年1-3月										
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	212,084,725.68	-	-	1,087,920.24	-	-	-	-	-192,930,702.91	-	20,241,943.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	212,084,725.68	-	-	1,087,920.24	-	-	-	-	-192,930,702.91	-	20,241,943.01
三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列）											
(一) 综合收益总额									14,155,614.47		14,155,614.47
(二) 所有者投入和减少资本									14,155,614.47		14,155,614.47
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	212,084,725.68	-	-	1,087,920.24	-	-	-	-	788,130.71	-	788,130.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

	2022年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	212,084,725.68	-	-	1,087,920.24	-	-	-	-	-141,699,553.48	-	71,473,092.44	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	212,084,725.68	-	-	1,087,920.24	-	-	-	-	-141,699,553.48	-	71,473,092.44	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额									-51,231,149.43		-51,231,149.43	
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者分配的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	212,084,725.68	-	-	1,087,920.24	-	-	-	-	-199,930,702.91	-	20,241,943.01	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

松下制冷（大连）有限公司（原名为大连三洋制冷有限公司）（以下简称本公司）是由日本三洋电机株式会社、冰山冷热科技股份有限公司（原名为大连冷冻机股份有限公司）和日本日商岩井株式会社共同出资组建，于1992年9月11日经大连市对外经济贸易委员会批准设立的中外合资企业，公司投资总额为35亿日元，注册资本14亿日元。其中：日本三洋株式会社出资7.7亿日元，占注册资本55%；大连冷冻机股份有限公司出资5.6亿日元，占注册资本40%；日本日商岩井株式会社出资0.7亿日元，占注册资本5%。

根据本公司1998年8月董事会决议、修订合资经营合同书，增加注册资本6亿日元，增资后注册资本20亿日元，其中：日本三洋电机株式会社出资11亿日元，占注册资本55%；大连冷冻机股份有限公司出资8亿日元，占注册资本40%；日本日商岩井株式会社出资1亿日元，占注册资本5%。

根据本公司2003年3月董事会决议、股权转让合同，日本三洋电机株式会社持有的本公司55%股权转让给日本三洋电机空调株式会社。转让后股权结构为，日本三洋电机空调株式会社出资11亿日元，占注册资本55%；大连冷冻机股份有限公司出资8亿日元，占注册资本40%；日本日商岩井株式会社出资1亿日元，占注册资本5%。

根据本公司2005年1月董事会决议、股权转让合同，日本三洋电机空调株式会社持有的本公司55%股权转让给日本三洋商用服务株式会社；日本日商岩井株式会社持有的本公司5%股权转让给日本双日株式会社。转让后股权结构为，日本三洋商用服务株式会社出资11亿日元，占注册资本55%；大连冷冻机股份有限公司出资8亿日元，占注册资本40%；日本双日株式会社出资1亿日元，占注册资本5%。

根据本公司2008年2月董事会决议、股权转让合同，日本三洋商用服务株式会社持有的本公司55%股权转让给日本三洋电机株式会社；大连冷冻机股份有限公司持有的本公司40%股权转让给大连冷冻机有限公司。转让后股权结构为，日本三洋电机株式会社出资11亿日元，占注册资本55%；大连冷冻机有限公司出资8亿日元，占注册资本40%；日本双日株式会社出资1亿日元，占注册资本5%。

根据本公司2008年12月董事会决议、股权转让合同，大连冷冻机有限公司持有的本公司40%股权转让给大连冷冻机股份有限公司。转让后股权结构为，日本三洋电机株式会社出资11亿日元，占注册资本55%；大连冷冻机股份有限公司出资8亿日元，占注册资本40%；日本双日株式会社出资1亿日元，占注册资本5%。

根据本公司2012年2月董事会决议、股权转让合同及修改后的章程规定，日本双日

株式会社持有的本公司 5%股权转让给日本三洋电机株式会社。转让后股权结构为，日本三洋电机株式会社出资 12 亿日元，占注册资本 60%；大连冷冻机股份有限公司出资 8 亿日元，占注册资本 40%。

根据本公司 2012 年 4 月董事会决议、修订合资经营合同书和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 14.5 亿日元，由日本三洋电机株式会社、大连冷冻机股份有限公司于 2012 年 4 月 25 日之前一次缴足，变更后的注册资本为 34.5 亿日元。增资后股权结构为，日本三洋电机株式会社出资 20.7 亿日元，占注册资本 60%；大连冷冻机股份有限公司出资 13.8 亿日元，占注册资本 40%。

2014 年 9 月，本公司变更企业名称，由大连三洋制冷有限公司更名为松下制冷（大连）有限公司。

2020 年 8 月，投资方大连冷冻机股份有限公司更名为冰山冷热科技股份有限公司。

根据本公司 2021 年 12 月董事会决议、股权转让合同及修改后的章程规定，冰山冷热科技股份有限公司持有的本公司 40%股权转让给松下电器(中国)有限公司。转让后股权结构为，日本三洋电机株式会社出资 20.7 亿日元，占注册资本 60%；松下电器(中国)有限公司出资 13.8 亿日元，占注册资本 40%。

2021 年 5 月 25 日本公司取得了大连金普新区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 912102136048024506 的营业执照。

本公司注册地址为大连经济技术开发区淮河西路 117、118 号（松岚街 10 号）。本公司的母公司为三洋电机株式会社，最终控制公司为松下电器产业株式会社。

本公司主要从事环保及能源综合利用的制冷制热设备、空调机械、环保机械及相关联的设备等的设计、生产、制造、销售、安装、售后服务及与此相关联的其它业务（涉及行政许可的，须凭许可证经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。营业期限 50 年。

二、财务报表的编制基础

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

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

4. 现金及现金等价物

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

5. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他

综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

6. 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年3月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

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

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

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融负债终止确认条件

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年3月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①对以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2) 预期信用损失的计量

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年3月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

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

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

7. 应收款项的减值准备

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

(2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

① 应收票据

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

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

② 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

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

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

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

8. 其他应收款

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

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

9. 存货

本公司存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、在产品、委托加工物资、库存商品等。

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

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

10. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述附注四、7. 应收款项的减值准备相关内容描述。

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

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

11. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履行成本和合同取得成本。

合同履行成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履行成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因

转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

12. 固定资产

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

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

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

序号	类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
1	房屋及建筑物	30年	5%	3.17%
2	机器设备	15年	1%	6.60%
3	模具	10年	1%	9.90%
4	工具器具	7年	0%	14.29%
5	电子设备	7年	0%	14.29%
6	运输设备	8年	1%	12.38%

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

13. 在建工程

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

14. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

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

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

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

使用权资产的减值

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

15. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权及其他无形资产，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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件按预计使用年限、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。

16. 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

17. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括固定资产大修理支出和其他费用。该等费用在受益期内平均摊销，其中固定资产大修理支出的摊销年限不得低于3年。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。

18. 合同负债

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

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

20. 租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金

额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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

(2) 后续计量

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

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

化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

21. 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，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；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。

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

22. 收入确认原则和计量方法

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的营业收入主要包括销售商品业务收入与工程安装业务收入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

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

23. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年3月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

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

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

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

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

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

25. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“15. 使用权资产”以及“21. 租赁负债”。

2) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本公司为出租人

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

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是

合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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

租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

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

初始直接费用

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

折旧

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

可变租赁付款额

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

经营租赁的变更

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

(4) 特殊租赁

售后租回交易

1) 本公司作为卖方及承租人

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

2) 本公司作为买方及出租人

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

五、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本报告期未发生会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司本报告期未发生会计估计变更。

六、税项

1. 主要税种及税率

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

2. 税收优惠

本公司于2021年10月22日进入大连市2021年第一批备案高新技术企业名单，证书编号为GR202121200368，有效期三年。根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税有关优惠问题的通知》（国税函[2008]203号）的规定，本公司自2021年到2023年享受15%的所得税优惠税率。

七、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
库存现金		
银行存款	102,541,484.11	76,317,970.51
其他货币资金	2,390,444.65	3,316,884.49
合计	104,931,928.76	79,634,855.00

注：2023年3月31日其他货币资金中农民工保证金为509,854.67元，保函保证金为1,880,589.98元；上述保证金使用受限，除此之外，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	58,271,667.27	65,430,422.19
合计	58,271,667.27	65,430,422.19

(2) 期末已用于质押的应收票据

项目	2023年3月31日已质押金额	2022年12月31日已质押金额
银行承兑汇票	20,757,688.52	19,540,655.25
合计	20,757,688.52	19,540,655.25

(3) 期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：2022年12月31日、2023年3月31日均无此情况。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：2022年12月31日、2023年3月31日均无此情况。

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

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年3月31日				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	61,387,424.77	39.44	61,387,424.77	100.00	-
按组合计提坏账准备	94,249,781.77	60.56	8,375,826.99	8.89	85,873,954.78
其中：以账龄作为信用风险特征组合	94,249,781.77	60.56	8,375,826.99	8.89	85,873,954.78
合计	155,637,206.54	100.00	69,763,251.76	44.82	85,873,954.78

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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)

类别	2022年12月31日				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	60,099,724.83	29.16	60,099,724.83	100.00	-
按组合计提坏账准备	146,004,582.97	70.84	9,042,947.72	6.19	136,961,635.25
其中：以账龄作为信用风险特征组合	146,004,582.97	70.84	9,042,947.72	6.19	136,961,635.25
合计	206,104,307.80	100.00	69,142,672.55	33.55	136,961,635.25

1) 重要的按单项计提应收账款坏账准备

名称	2023年3月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西鼎诚制冷设备有限公司	10,854,611.00	10,854,611.00	100.00	客户无力支付，已起诉，预计不能收回
无锡锦尚宏阳机电设备有限公司	10,403,258.00	10,403,258.00	100.00	客户无力支付，预计不能收回
宁波盈松商贸有限公司	8,526,197.00	8,526,197.00	100.00	客户无力支付，已起诉，预计不能收回
沈阳采棠商贸有限公司	4,843,692.00	4,843,692.00	100.00	客户无力支付，预计不能收回
国测地理信息科技产业园集团有限公司	3,605,108.95	3,605,108.95	100.00	客户无力支付，已起诉，预计不能收回
济南英耐特科技有限公司	3,148,950.00	3,148,950.00	100.00	客户无力支付，预计不能收回
宁波市中浙长城空调器有限公司	3,145,136.00	3,145,136.00	100.00	客户无力支付，预计不能收回
南京恒霆机电设备工程有限公司	2,695,041.00	2,695,041.00	100.00	客户无力支付，已起诉，预计不能收回
黑龙江省金永科技开发有限公司	2,212,218.53	2,212,218.53	100.00	客户无力支付，预计不能收回
大连广森房地产开发有限公司	1,766,249.65	1,766,249.65	100.00	客户无力支付，预计不能收回
呼伦贝尔北方药业有限公司	1,536,710.00	1,536,710.00	100.00	客户无力支付，预计不能收回
哈尔滨工大金涛科技股份有限公司	1,057,920.00	1,057,920.00	100.00	客户无力支付，预计不能收回
合计	53,795,092.13	53,795,092.13	-	

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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) 组合中，按账龄计提应收账款坏账准备

账龄	2023年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	76,659,345.06	804,923.12	1.05
1-2年	7,604,975.91	355,342.50	4.67
2-3年	1,875,305.22	206,161.68	10.99
3-4年	989,478.07	159,063.55	16.08
4-5年	435,870.72	165,529.35	37.98
5年以上	6,684,806.79	6,684,806.79	100.00
合计	94,249,781.77	8,375,826.99	

(续)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	125,213,337.50	1,314,740.04	1.05
1-2年	10,404,899.06	486,168.91	4.67
2-3年	1,990,142.47	218,786.31	10.99
3-4年	1,236,243.67	198,732.35	16.08
4-5年	540,829.34	205,389.18	37.98
5年以上	6,619,130.93	6,619,130.93	100.00
合计	146,004,582.97	9,042,947.72	

(2) 应收账款坏账准备情况

类别	2023年1月1日	2023年1-3月变动金额			2023年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	69,142,672.55	620,579.21			69,763,251.76
坏账准备					
合计	69,142,672.55	620,579.21			69,763,251.76

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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)

类别	2022年1月1日	本年变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	94,918,661.84		3,716,801.98	22,059,187.31	69,142,672.55
坏账准备					
合计	94,918,661.84		3,716,801.98	22,059,187.31	69,142,672.55

(3) 实际核销的应收账款

项目	2023年1-3月	2022年
实际核销的应收账款		22,059,187.31

其中2022年重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
斯瑞克（天津）新能源科技有限公司	货款	8,111,082.50	胜诉但无财产可执行	管理层批准核销	否
天津广润通达机电工程有限公司	货款	4,659,734.00	胜诉但无财产可执行	管理层批准核销	否
抚顺兴隆宝通置业有限公司	货款	4,397,542.00	胜诉但无财产可执行	管理层批准核销	否
抚顺兴隆大家庭购物中心有限公司	货款	3,189,000.00	胜诉但无财产可执行	管理层批准核销	否
天津信诚开发实业有限公司	货款	1,340,521.00	胜诉但无财产可执行	管理层批准核销	否

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款余额的情况

单位名称	2023年3月31日余额	账龄	占应收账款2023年3月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年3月31日余额
PANASONIC CORPORATION HEATING & COOLING SOLUTIONS BD	36,000,811.09	1年以内	23.13	378,008.52
PANASONIC CORPORATION	13,372,184.48	1年以内	8.59	140,407.94
中国建筑第八工程局有限公司	7,673,814.82	1年以内、1-2年、5年以上	4.93	2,991,567.11
松下电气设备（中国）有限公司	5,666,020.04	1年以内	3.64	59,493.21
中国中铁股份有限公司成都	5,155,905.15	1年以上	3.31	3,246,708.82

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	2023年3月31日余额	账龄	占应收账款2023年3月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年3月31日余额
轨道交通工程指挥部				
合计	67,868,735.58	-	43.60	6,816,185.60

(续)

单位名称	2022年12月31日余额	账龄	占应收账款2022年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2022年12月31日余额
松下电气设备（中国）有限公司	88,761,876.50	1年以内	43.07	931,999.70
PANASONIC CORPORATION	9,962,616.78	1年以内	4.83	104,607.48
中国建筑第八工程局有限公司	7,673,814.82	1年以内、1-2年、5年以上	3.72	3,171,896.60
中国中铁股份有限公司成都轨道交通工程指挥部	5,063,603.33	1年以上	2.46	2,973,548.20
中国石油工程建设有限公司	4,815,000.00	1年以内	2.34	50,557.50
合计	116,276,911.43	-	56.42	7,232,609.48

4. 预付账款

(1) 预付款项账龄

项目	2023年3月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,462,124.04	93.29	12,210,138.53	92.15
1-2年	875,000.00	5.64	875,000.00	6.60
3年以上	166,194.50	1.07	166,194.50	1.25
合计	15,503,318.54	100.00	13,251,333.03	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	2023年3月31日余额	账龄	占预付款项2023年3月31日余额合计数的比例(%)
三菱重工空调系统（上海）有限公司	8,750,000.00	1年以内 1-2年	56.44
河南中子星节能科技有限公司	2,420,042.00	1年以内	15.61
京杉科技（大连）有限公司	935,400.00	1年以内	6.03
武汉德易盛商贸有限公司	532,680.00	1年以内	3.44
河北佳安制冷设备贸易有限公司	331,200.00	1年以内	2.14

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	2023年3月31日余额	账龄	占预付款项2023年3月31日余额合计数的比例(%)
合计	12,969,322.00	-	83.66

(续)

单位名称	2022年12月31日余额	账龄	占预付款项2022年12月31日余额合计数的比例(%)
镇江市富来尔制冷工程技术有限公司	5,645,000.00	1年以内	42.60
河南中子星节能科技有限公司	2,420,042.00	1年以内	18.26
京杉科技（大连）有限公司	935,400.00	1年以内	7.06
三菱重工空调系统（上海）有限公司	875,000.00	1-2年	6.60
吉林省天智能环科技有限公司	717,982.00	1年以内	5.42
合计	10,593,424.00	-	79.94

5. 其他应收款

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,220,282.98	2,302,689.94
合计	2,220,282.98	2,302,689.94

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
保证金及押金	2,147,526.53	2,231,896.29
其他	393,839.63	392,923.94
合计	2,541,366.16	2,624,820.23

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	24,300.29		297,830.00	322,130.29
2023年1-3月计提				
2023年1-3月转回	1,047.11			1,047.11
2023年1-3月转销				
2023年1-3月核销				
其他变动				
2023年3月31日余额	23,253.18		297,830.00	321,083.18

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额				
2022年1-12月计提	24,300.29		297,830.00	322,130.29
2022年1-12月转回				
2022年1-12月转销				
2022年1-12月核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	24,300.29		297,830.00	322,130.29

(3) 其他应收款按账龄列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
1年以内	2,225,186.16	2,349,183.94
1-2年	299,830.00	265,636.29
2-3年	6,350.00	10,000.00
3-4年	10,000.00	
合计	2,541,366.16	2,624,820.23

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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) 实际核销的其他应收款

本报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年3月31日余额	账龄	占其他应收款2023年3月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年3月31日余额
大连德泰港华燃气有限公司	押金	800,000.00	1年以内	31.48	8,400.00
陕西鼎诚制冷设备有限公司	其他	297,830.00	1-2年	11.72	297,830.00
华电招标有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	9.84	2,625.00
合肥热电集团有限公司	保证金	136,354.86	1年以内	5.37	1,431.73
湖北兴瑞硅材料有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	3.93	1,050.00
合计	-	1,584,184.86	-	62.34	311,336.73

(续)

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款2022年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2022年12月31日余额
大连德泰港华燃气有限公司	押金	800,000.00	1年以内	30.48	8,480.00
中国石油工程建设有限公司	保证金	550,000.00	1年以内	20.95	5,830.00
陕西鼎诚制冷设备有限公司	其他	297,830.00	1年以内	11.35	297,830.00
内蒙古兴发科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	3.81	1,060.00
湖北兴瑞硅材料有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	3.81	1,060.00
合计	-	1,847,830.00	-	70.40	314,260.00

(6) 涉及政府补助的应收款项

本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,141,507.77	22,790,431.86	26,351,075.91
库存商品	49,848,623.96	20,564,065.86	29,284,558.10
合同履约成本	157,519,052.60	11,815,149.68	145,703,902.92
在产品	27,579,806.48		27,579,806.48
发出商品	44,152,969.88	268,126.83	43,884,843.05
半成品	151,408.58		151,408.58
委托加工物资	462,832.96		462,832.96
合计	328,856,202.23	55,437,774.23	273,418,428.00

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,199,895.29	21,967,750.60	33,232,144.69
库存商品	58,836,675.32	21,998,228.25	36,838,447.07
合同履约成本	154,506,629.63	12,477,784.39	142,028,845.24
在产品	15,723,068.24		15,723,068.24
发出商品	48,975,185.20	268,126.83	48,707,058.37
半成品	329,422.90		329,422.90
委托加工物资	481,751.76		481,751.76
合计	334,052,628.34	56,711,890.07	277,340,738.27

(2) 存货跌价准备

项目	2023年1月1日	本期增加		本期减少		2023年3月31日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	21,967,750.60	822,681.26				22,790,431.86
库存商品	21,998,228.25	-1,038,053.73		396,108.66		20,564,065.86
合同履约成本	12,477,784.39	-226,663.34		435,971.37		11,815,149.68
发出商品	268,126.83					268,126.83
合计	56,711,890.07	-442,035.81		832,080.03		55,437,774.23

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	14,278,341.91	8,841,017.87		1,151,609.18		21,967,750.60
库存商品	30,910,721.80	5,993,293.61		14,905,787.16		21,998,228.25
合同履约成本	5,181,654.50	7,781,636.39		485,506.50		12,477,784.39
发出商品		268,126.83				268,126.83
合计	50,370,718.21	22,884,074.70		16,542,902.84		56,711,890.07

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	2023年1-3月转回或转销原因	2022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	—	本期领用或报废
合同履约成本		本期出售	本期出售
库存商品		本期出售	本期出售

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	39,179,788.80	10,884,335.37	28,295,453.43
合计	39,179,788.80	10,884,335.37	28,295,453.43

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	43,785,085.98	11,250,848.24	32,534,237.74
合计	43,785,085.98	11,250,848.24	32,534,237.74

8. 持有待售资产

项目	2023年3月31日 账面余额	减值 准备	2023年3月31日 账面价值	2023年3月31日 公允价值	预计处 置费用	预计处置 时间
持有待售资产	5,852,010.17		5,852,010.17	5,884,073.45		2023年4月
合计	5,852,010.17		5,852,010.17	5,884,073.45		—

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：持有待售资产均为多联机式空调（简称“VRF”）业务涉及的机器设备、工具器具等相关资产，公司2022年3月与松下空调制冷设备机器株式会社（简称“松下机器株式会社”）签订协议，约定于2023年4月11日将相关资产交付给松下机器株式会社，交付设备在工厂拆卸，在拆卸时点视为移交，截至审计报告日已移交完成。

9. 其他流动资产

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
预缴增值税	25,351,337.04	32,651,262.86
留抵进项税额	5,446,622.30	
待认证进项税	426,215.28	632,776.20
合同取得成本	3,351,937.19	1,540,849.97
合计	34,576,111.81	34,824,889.03

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具的投资情况

项目	指定为其他权益工具投资的原因	2023年3月31日 余额	股利收入
其他权益工具投资-非上市公司权益工具投资	持有的非上市公司5%的股权，无重大影响，出于战略投资的目的，不以交易为目的	1,336,959.00	
合计		1,336,959.00	

(续)

项目	指定为其他权益工具投资的原因	2022年12月31日 余额	股利收入
其他权益工具投资-非上市公司权益工具投资	持有的非上市公司5%的股权，无重大影响，出于战略投资的目的，不以交易为目的	1,336,959.00	
合计	—	1,336,959.00	

11. 固定资产

项目	2023年3月31日账面价值	2022年12月31日账面价值
固定资产	51,073,896.33	58,278,118.89
固定资产清理		
合计	51,073,896.33	58,278,118.89

11.1 固定资产

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	模具	合计
一、账面原值						
1. 2023年1月1日余额	106,965,038.01	135,984,475.21	4,821,673.24	10,460,262.57	10,959,637.72	269,191,086.75
2. 本期增加金额		290,884.94	332,069.56	101,238.96		724,193.46
(1) 购置		236,460.16	332,069.56	101,238.96		669,768.68
(2) 在建工程转入		54,424.78				54,424.78
3. 本期减少金额		10,477,918.04	259,373.60	385,772.73	1,502,707.02	12,625,771.39
(1) 处置或报废		10,477,918.04	259,373.60	385,772.73	1,502,707.02	12,625,771.39
(2) 其他						
4. 2023年3月31日余额	106,965,038.01	125,797,442.11	4,894,369.20	10,175,728.80	9,456,930.70	257,289,508.82
二、累计折旧						
1. 2023年1月1日余额	76,474,818.02	107,289,871.68	3,486,479.67	9,599,240.01	8,871,035.87	205,721,475.25
2. 本期增加金额	337,433.57	1,049,306.81	72,854.39	125,831.88	32,691.07	1,618,117.72
(1) 计提	337,433.57	1,049,306.81	72,854.39	125,831.88	32,691.07	1,618,117.72
3. 本期减少金额		5,471,262.38	248,350.21	375,166.15	629,899.34	6,724,678.08
(1) 处置或报废		5,471,262.38	248,350.21	375,166.15	629,899.34	6,724,678.08
(2) 其他						
4. 2023年3月31日余额	76,812,281.59	102,867,916.11	3,310,983.85	9,349,905.74	8,273,827.60	200,614,914.89
三、减值准备						
1. 2023年1月1日余额	1,830,511.15	2,229,844.40		109,394.48	1,021,742.58	5,191,492.61
2. 本期增加金额	130,210.21	209,837.22		102,883.39		442,930.82
3. 本期减少金额		33,141.53		584.30		33,725.83
(1) 处置或报废		33,141.53		584.30		33,725.83
4. 2023年3月31日余额	1,960,721.36	2,406,540.09		211,693.57	1,021,742.58	5,600,697.60
四、账面价值						
1. 2023年3月31日账面价值	28,192,035.06	20,522,985.91	1,583,385.35	614,129.49	161,360.52	51,073,896.33
2. 2023年1月1日账面价值	28,659,678.84	26,464,759.13	1,335,193.57	751,628.08	1,066,859.27	58,278,118.89

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	模具	合计
一、账面原值						
1. 2022年1月1日余额	106,788,264.22	150,690,735.47	6,169,806.62	10,538,093.84	10,959,637.72	285,146,537.87

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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	电子设备	模具	合计
2. 本期增加金额	176,773.79	2,262,701.34	988,619.55	528,108.84		3,956,203.52
(1) 购置	176,773.79	1,846,365.47	988,619.55	528,108.84		3,539,867.65
(2) 在建工程转入		416,335.87				416,335.87
3. 本期减少金额		16,968,961.60	2,336,752.93	605,940.11		19,911,654.64
(1) 处置或报废		16,968,961.60	2,336,752.93	605,940.11		19,911,654.64
(2) 其他						
4. 2022年12月31日余额	106,965,038.01	135,984,475.21	4,821,673.24	10,460,262.57	10,959,637.72	269,191,086.75
二、累计折旧						
1. 2022年1月1日余额	75,051,514.78	118,430,313.18	5,470,180.29	9,618,089.41	8,571,982.63	217,142,080.29
2. 本期增加金额	1,423,333.24	4,498,672.52	230,315.32	563,796.55	299,053.24	7,015,170.87
(1) 计提	1,423,333.24	4,498,672.52	230,315.32	563,796.55	299,053.24	7,015,170.87
3. 本期减少金额		15,639,114.02	2,214,015.94	582,645.95		18,435,775.91
(1) 处置或报废		15,639,114.02	2,214,015.94	582,645.95		18,435,775.91
(2) 其他						
4. 2022年12月31日余额	76,474,848.02	107,289,871.68	3,486,479.67	9,599,240.01	8,871,035.87	205,721,475.25
三、减值准备						
1. 2022年1月1日余额						
2. 本期增加金额	1,830,511.15	2,229,844.40		109,394.48	1,021,742.58	5,191,492.61
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022年12月31日余额	1,830,511.15	2,229,844.40		109,394.48	1,021,742.58	5,191,492.61
四、账面价值						
1. 2022年12月31日账面价值	28,659,678.84	26,464,759.13	1,335,193.57	751,628.08	1,066,859.27	58,278,118.89
2. 2022年1月1日账面价值	31,736,749.44	32,260,422.29	699,626.33	920,004.43	2,387,655.09	68,004,457.58

(2) 本公司本报告期内无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本公司本报告期内未办妥产权证书的固定资产

项目	2023年3月31日账面价值	2022年12月31日账面价值
溴化锂实验室	5,115,191.32	5,165,129.14
合计	5,115,191.32	5,115,191.32

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2023年1月1日余额	7,579,035.02	7,579,035.02
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
4. 2023年3月31日余额	7,579,035.02	7,579,035.02
二、累计折旧		
1. 2022年1月1日余额	696,922.80	696,922.80
2. 本期增加金额	87,115.35	87,115.35
(1) 计提	87,115.35	87,115.35
3. 本期减少金额		
4. 2023年3月31日余额	784,038.15	784,038.15
三、减值准备		
1. 2023年1月1日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年3月31日余额		
四、账面价值		
1. 2023年3月31日账面价值	6,794,996.87	6,794,996.87
2. 2023年1月1日账面价值	6,882,112.22	6,882,112.22

(续)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2022年1月1日余额	7,579,035.02	7,579,035.02
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日余额	7,579,035.02	7,579,035.02
二、累计折旧		
1. 2022年1月1日余额	348,461.40	348,461.40
2. 本期增加金额	348,461.40	348,461.40
(1) 计提	348,461.40	348,461.40

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日余额	696,922.80	696,922.80
三、减值准备		
1. 2022年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2022年12月31日账面价值	6,882,112.22	6,882,112.22
2. 2022年1月1日账面价值	7,230,573.62	7,230,573.62

13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2023年1月1日余额	38,265,590.00	11,090,858.33	49,356,448.33
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额		39,600.00	39,600.00
(1) 其他减少		39,600.00	39,600.00
4. 2023年3月31日余额	38,265,590.00	11,051,258.33	49,316,848.33
二、累计摊销			
1. 2023年1月1日余额	17,463,003.11	10,618,490.51	28,081,493.62
2. 本期增加金额	235,436.60	72,764.84	308,201.44
(1) 计提	235,436.60	72,764.84	308,201.44
3. 本期减少金额		28,380.00	28,380.00
(1) 其他减少		28,380.00	28,380.00
4. 2023年3月31日余额	17,698,439.71	10,662,875.35	28,361,315.06
三、减值准备			
1. 2023年1月1日余额		50,980.35	50,980.35
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023年3月31日余额		50,980.35	50,980.35
四、账面价值			
1. 2023年3月31日账面价值	20,567,150.29	337,402.63	20,904,552.92

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	土地使用权	软件	合计
2. 2023年1月1日账面价值	20,802,586.89	421,387.47	21,223,974.36

（续）

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022年1月1日余额	38,265,590.00	11,077,545.94	49,343,135.94
2. 本期增加金额		13,312.39	13,312.39
(1) 购置		13,312.39	13,312.39
3. 本期减少金额			
(1) 其他减少			
4. 2022年12月31日余额	38,265,590.00	11,090,858.33	49,356,448.33
二、累计摊销			
1. 2022年1月1日余额	16,521,256.73	10,295,191.81	26,816,448.54
2. 本期增加金额	941,746.38	323,298.70	1,265,045.08
(1) 计提	941,746.38	323,298.70	1,265,045.08
3. 本期减少金额			
(1) 其他减少			
4. 2022年12月31日余额	17,463,003.11	10,618,490.51	28,081,493.62
三、减值准备			
1. 2022年1月1日余额			
2. 本期增加金额		50,980.35	50,980.35
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日余额		50,980.35	50,980.35
四、账面价值			
1. 2022年12月31日账面价值	20,802,586.89	421,387.47	21,223,974.36
2. 2022年1月1日账面价值	21,744,333.27	782,354.13	22,526,687.40

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	33,635,000.00	5,045,250.00	43,414,600.00	6,512,190.00
合计	33,635,000.00	5,045,250.00	43,414,600.00	6,512,190.00

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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）未确认的递延所得税资产明细

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	186,970,288.25	178,630,213.20
可抵扣亏损	100,481,320.74	108,935,879.65
合计	287,451,608.99	287,566,092.85

注：未来期间很可能获得足够的应纳税所得额存在不确定性，故未对全部可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

（3）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	2023年3月31日	2022年12月31日	备注
2031	66,636,224.86	75,090,783.77	
2032	33,845,095.88	33,845,095.88	
2033			
合计	100,481,320.74	108,935,879.65	

15. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2023年3月31日	2022年12月31日
信用借款-本金		64,000,000.00
短期借款-应计利息		827,633.33
合计		64,827,633.33

（2）已逾期未偿还的短期借款

截止2023年3月31日，无已逾期未偿还的短期借款。

16. 应付票据

票据种类	2023年3月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	146,434,542.74	108,985,781.50
合计	146,434,542.74	108,985,781.50

注：截止2023年3月31日，无已到期未支付的应付票据。

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
应付材料款	132,788,469.66	134,271,777.70
应付工程款	46,780,935.71	52,426,854.47
其他	13,901,178.03	17,120,174.08
合计	193,470,583.40	203,818,806.25

(2) 报告期无账龄超过1年的重要应付账款。

18. 合同负债

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
尚未实现收入的预收款项	201,507,704.51	210,233,403.46
合计	201,507,704.51	210,233,403.46

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
短期薪酬	33,524,836.12	25,760,100.31	29,882,841.54	29,402,094.89
离职后福利- 设定提存计划	1,094,328.32	2,225,098.25	2,224,210.67	1,095,215.90
辞退福利	29,530,000.00	1,135,935.50	413,935.50	30,252,000.00
合计	64,149,164.44	29,121,134.06	32,520,987.71	60,749,310.79

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	28,498,816.29	88,070,890.00	83,044,870.17	33,524,836.12
离职后福利- 设定提存计划	1,015,219.70	8,792,388.71	8,713,280.09	1,094,328.32
辞退福利		35,099,171.63	5,569,171.63	29,530,000.00
合计	29,514,035.99	131,962,450.34	97,327,321.89	64,149,164.44

(2) 短期薪酬

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
工资、奖金、	31,877,932.77	21,789,670.93	25,946,733.20	27,720,870.50

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
津贴和补贴				
职工福利费		781,598.61	781,598.61	-
社会保险费	785,450.43	1,278,902.15	1,276,795.79	787,556.79
其中：				
医疗保险费	542,372.91	1,015,051.84	1,015,853.55	541,571.20
工伤保险费	137,884.45	140,150.92	138,768.30	139,267.07
生育保险费	105,193.07	123,699.39	122,173.94	106,718.52
住房公积金	774,682.60	1,474,033.36	1,465,870.08	782,845.88
工会经费和职工教育经费	86,770.32	435,895.26	411,843.86	110,821.72
合计	33,524,836.12	25,760,100.31	29,882,841.54	29,402,094.89

（续）

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	26,959,195.38	70,954,918.76	66,036,181.37	31,877,932.77
职工福利费		3,793,865.74	3,793,865.74	
社会保险费	724,750.47	5,610,208.16	5,549,508.20	785,450.43
其中：				
医疗保险费	527,795.81	4,374,382.16	4,359,805.06	542,372.91
工伤保险费	101,545.40	579,668.86	543,329.81	137,884.45
生育保险费	95,409.26	656,157.14	646,373.33	105,193.07
住房公积金	732,569.48	6,528,073.52	6,485,960.40	774,682.60
工会经费和职工教育经费	82,300.96	1,183,823.82	1,179,354.46	86,770.32
合计	28,498,816.29	88,070,890.00	83,044,870.17	33,524,836.12

（3）设定提存计划

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
基本养老保险	1,061,107.32	2,157,660.16	2,156,681.02	1,062,086.46
失业保险费	33,221.00	67,438.09	67,529.65	33,129.44
合计	1,094,328.32	2,225,098.25	2,224,210.67	1,095,215.90

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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）

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基本养老保险	983,870.64	8,525,951.20	8,448,714.52	1,061,107.32
失业保险费	31,349.06	266,437.51	264,565.57	33,221.00
合计	1,015,219.70	8,792,388.71	8,713,280.09	1,094,328.32

20. 应交税费

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
增值税	54,165.48	54,757.25
企业所得税		1,003.23
个人所得税	125,808.12	61,482.21
城市维护建设税	34,487.42	115,866.32
教育费附加	14,780.32	49,657.00
地方教育费	9,853.55	33,104.66
印花税	99,022.94	124,459.42
房产税	301,763.89	301,763.89
土地使用税	158,606.08	158,606.08
合计	798,487.80	900,700.06

21. 其他应付款

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
其他应付款	23,448,885.98	30,410,421.16
合计	23,448,885.98	30,410,421.16

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023年3月31日	2022年12月31日
代理费	3,745,285.24	2,584,520.80
押金保证金	3,600,000.00	4,010,000.00
技术提成费	3,427,283.51	8,454,624.67
运营费	2,818,992.69	3,293,867.03
资产购置维修费	2,377,088.63	152,839.41
个人报销款	1,789,187.90	2,377,556.81
运输费	1,536,922.86	1,990,185.10
安装吊装费	1,250,266.99	1,432,190.79
中介服务费	533,962.25	1,802,407.00
软件开发费	520,000.00	520,000.00
租金	311,233.79	76,947.43
中标服务费	190,281.43	152,781.43
仓储费		2,148,047.00
其他	1,348,380.69	1,414,453.69
合计	23,448,885.98	30,410,421.16

(2) 本报告期账龄超过1年且金额超过100万元的其他应付款

单位名称	2023年3月31日	2022年12月31日	未偿还原因
大连鑫畅顺运输有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	运费押金
大连华宏物流有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	运费押金
大连众成运输有限公司	1,000,000.00		运费押金
合计	3,000,000.00	2,000,000.00	

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	232,967.69	230,354.86
合计	232,967.69	230,354.86

23. 其他流动负债

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
待转销项税	26,196,001.59	25,794,389.01
合计	26,196,001.59	25,794,389.01

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

24. 租赁负债

(1) 租赁负债明细

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
租赁付款额	10,724,610.86	10,862,105.87
减：未确认的融资费用	3,628,874.29	3,710,193.17
重分类至一年内到期的非流动负债	232,967.69	230,354.86
租赁负债净额	6,862,768.88	6,921,557.84

(2) 租赁付款额到期期限

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	549,980.04	549,980.04
资产负债表日后第2年	549,980.04	549,980.04
资产负债表日后第3年	549,980.04	549,980.04
以后年度	9,074,670.66	9,212,165.75
合计	10,724,610.78	10,862,105.87

25. 实收资本

投资者名称	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
三洋电机株式会社	126,788,022.00			126,788,022.00
松下电器（中国）有限公司	85,296,703.68			85,296,703.68
合计	212,084,725.68			212,084,725.68

(续)

投资者名称	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
三洋电机株式会社	126,788,022.00			126,788,022.00
松下电器（中国）有限公司	85,296,703.68			85,296,703.68
合计	212,084,725.68			212,084,725.68

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 资本公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
资本溢价	280,975.13			280,975.13
其他资本公积	806,945.11			806,945.11
合计	1,087,920.24			1,087,920.24

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年2月31日
资本溢价	280,975.13			280,975.13
其他资本公积	806,945.11			806,945.11
合计	1,087,920.24			1,087,920.24

27. 未分配利润

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
上期期末余额	-192,930,702.91	-141,699,553.48
加：期初未分配利润调整数		
本期期初余额	-192,930,702.91	-141,699,553.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,155,614.47	-51,231,149.43
减：提取法定盈余公积		
提取企业发展基金		
提取职工奖励及福利基金		
应付普通股股利		
本期期末余额	-178,775,088.44	-192,930,702.91

28. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-3月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,191,663.63	154,358,347.97	590,614,625.08	469,069,038.68
其他业务	4,413,362.47	22,799.72	2,558,472.69	442,608.96
合计	209,605,026.10	154,381,147.69	593,173,097.77	469,511,647.64

29. 税金及附加

项目	2023年1-3月	2022年度
城市维护建设税	95,632.81	1,120,849.59
教育费附加	40,985.49	480,364.12
地方教育费	27,323.66	320,242.73

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	2023年1-3月	2022年度
印花税	99,022.94	376,584.16
房产税	301,763.89	1,205,922.26
土地使用税	158,606.08	634,424.32
车船使用税	900.00	15,265.00
环境保护税	3,394.57	14,098.41
合计	727,629.44	4,167,750.59

30. 销售费用

项目	2023年1-3月	2022年度
职工薪酬	8,476,391.50	26,607,291.56
差旅费	1,554,196.84	4,309,442.33
仓储费		2,041,374.97
租赁费	421,025.69	1,653,607.82
车辆使用费	84,599.25	810,510.09
交际应酬费	265,592.20	769,192.33
其他	373,236.25	682,421.10
中标服务费	111,234.90	583,295.71
办公费	107,106.72	569,314.28
物料消耗	123,861.00	355,758.86
通信费	23,433.80	331,274.10
运输费	8,165.14	300,321.09
合计	11,548,843.29	39,013,804.24

31. 管理费用

项目	2023年1-3月	2022年度
职工薪酬	6,589,875.27	24,416,920.80
技术使用费	4,356,197.33	11,180,545.64
修理费	2,911,892.19	2,439,228.29
咨询费	2,498,549.82	6,781,890.04
辞退福利	1,135,935.50	35,099,171.63
租赁费	754,012.87	1,588,588.65
检定费	653,423.24	3,958,540.34
办公费	429,695.48	2,344,117.85

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	2023年1-3月	2022年度
折旧费	309,178.58	1,308,152.31
商标使用费	288,272.20	1,327,437.91
无形资产摊销	269,291.38	1,094,951.04
其他	218,734.63	1,054,769.37
外部委托费	173,372.49	739,581.39
使用权资产累计摊销	87,115.35	348,461.40
合计	20,675,546.33	93,682,356.66

32. 研发费用

项目	2023年1-3月	2022年度
工资薪金	2,876,976.75	10,312,548.83
原材料	1,085,581.04	1,582,231.31
社保	904,629.27	3,955,712.32
中间试验和产品试制费用	535,522.52	1,839,660.45
折旧费	389,370.45	1,642,626.18
无形资产摊销	38,910.06	170,094.04
委托外部研发投入		285,983.70
其他	11,912.68	212,316.48
合计	5,842,902.77	20,001,173.31

33. 财务费用

项目	2023年1-3月	2022年度
利息费用	365,985.55	1,952,479.16
减：利息收入	195,760.88	381,314.16
加：汇兑损失	613,711.43	1,221,404.41
金融机构手续费	77,890.22	284,031.44
合计	861,826.32	3,076,600.85

34. 其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-3月	2022年度
政府补助		1,854,056.93
个税手续返还	33,756.17	25,827.10
合计	33,756.17	1,879,884.03

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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. 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-3月	2022年度
债务重组收益	7,582.50	523,649.34
合计	7,582.50	523,649.34

36. 信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	2023年1-3月	2022年度
应收账款坏账损失	-620,579.21	3,716,801.98
其他应收款坏账损失	1,047.11	-322,130.29
合计	-619,532.10	3,394,671.69

37. 资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	2023年1-3月	2022年度
存货跌价损失	442,035.81	-22,884,074.70
合同资产减值损失	366,512.87	511,732.16
固定资产减值损失	-442,930.82	-5,191,492.61
无形资产减值损失		-50,980.35
合计	365,617.86	-27,614,815.50

38. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-3月	计入2023年1-3月 非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	2,250.95	2,250.95
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	2,250.95	2,250.95
其中：固定资产处置收益	2,250.95	2,250.95
合计	2,250.95	2,250.95

（续）

项目	2022年度	计入2022年非经常 性损益的金额
非流动资产处置收益	212,008.27	212,008.27
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	212,008.27	212,008.27
其中：固定资产处置收益	212,008.27	212,008.27
合计	212,008.27	212,008.27

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

39. 营业外收入

项目	2023年1-3月	计入2023年1-3月非经常性损益的金额
非流动资产报废利得		
其中：报废固定资产利得		
违约收入	3,000.00	3,000.00
赔偿收入	630,000.00	630,000.00
其他	120.84	120.84
合计	633,120.84	633,120.84

(续)

项目	2022年度	计入2022年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	328.75	328.75
其中：报废固定资产利得	328.75	328.75
违约收入	369,454.87	369,454.87
赔偿收入	1,010,374.55	1,010,374.55
其他	114,585.48	114,585.48
合计	1,494,743.65	1,494,743.65

40. 营业外支出

项目	2023年1-3月	计入2023年1-3月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,287.01	11,287.01
其中：固定资产报废损失	11,287.01	11,287.01
赔偿支出	356,085.00	356,085.00
合计	367,372.01	367,372.01

(续)

项目	2022年度	计入2022年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,338,927.27	1,338,927.27
其中：固定资产报废损失	1,338,927.27	1,338,927.27
其他	14,318.12	14,318.12
合计	1,353,245.39	1,353,245.39

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2023年1-3月	2022年度
当年所得税费用		
递延所得税费用	1,466,940.00	-6,512,190.00
合计	1,466,940.00	-6,512,190.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-3月	2022年度
利润总额	15,622,554.47	-57,743,339.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,343,383.17	-8,661,500.91
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,164.82	990,892.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,172.57	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		3,668,686.86
加计扣除的影响	-876,435.42	-2,510,268.40
所得税费用	1,466,940.00	-6,512,190.00

42. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他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	2023年1-3月	2022年度
利息收入	195,294.05	394,481.12
保证金	1,227,256.5	9,184,585.43
补助类	155,781.54	1,944,864.73
其他类	989,150.34	2,829,977.17
合计	2,567,482.43	14,353,908.45

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	2023年1-3月	2022年度
费用类	25,093,405.80	54,676,594.33
保证金	1,652,152.41	7,723,208.16
备用金		1,459,663.69
合计	26,745,558.21	63,859,466.18

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-3月	2022年度
其他		549,980.00
合计		549,980.00

(2) 现金流量表补充资料

项目	2023年1-3月	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,155,614.47	-51,231,149.43
加: 资产减值准备	-365,617.86	27,614,815.50
信用资产减值损失	619,532.10	-3,394,671.69
使用权累计折旧	87,115.35	348,461.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,618,117.72	7,015,170.87
无形资产摊销	308,201.44	1,265,045.08
长期待摊费用摊销		
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)	-2,250.95	-212,008.27
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	11,287.01	1,338,598.52
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	979,696.98	3,173,883.57
投资损失(收益以“-”填列)	-7,582.50	-523,649.34
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,466,940.00	-6,512,190.00
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	5,196,426.11	-104,578,420.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	32,015,945.71	-8,140,369.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	36,650,255.24	84,476,872.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	92,733,680.82	-49,359,611.60

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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	2023年1-3月	2022年度
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	102,541,484.11	76,317,970.51
减：现金的年初余额	76,317,970.51	68,834,037.46
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	26,223,513.60	7,483,933.05

(3) 现金和现金等价物

项目	2023年1-3月	2022年度
现金	102,541,484.11	76,317,970.51
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	102,541,484.11	76,317,970.51
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	102,541,484.11	76,317,970.51

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年3月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	2,390,444.65	3,316,884.49	保函保证金及农民工保证金
应收票据	20,757,688.52	19,540,655.25	银行承兑汇票质押开具保函、应付票据
合计	23,148,133.17	22,857,539.74	

44. 外币货币性项目

项目	2023年3月31日外币余额	折算汇率	2023年3月31日折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	12,437.43	6.8717	85,466.29
日元	955,433,568.00	0.051693	49,389,227.43
其他应付款			
其中：日元	179,213.00	0.051693	9,264.06

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	2023年3月31日外币 余额	折算汇率	2023年3月31日折算 人民币余额
合同负债			
其中：美元	90,114.18	6.8717	619,237.61
应付账款			
其中：美元	315.00	6.8717	2,164.59
日元	96,102,152.00	0.051693	4,967,808.54

（续）

项目	2022年12月31日外币 余额	折算汇率	2022年12月31日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	41,188.80	6.9646	286,863.52
日元	20.00	0.052358	1.05
应收账款			
其中：美元	57,848.97	6.9646	402,894.94
日元	246,647,040.00	0.052358	12,913,945.72
其他应付款			
其中：日元	2,113,107.00	0.052358	110,638.06
合同负债			
其中：美元	30,114.18	6.9646	209,733.22
应付账款			
其中：美元			
日元	87,591,186.00	0.052358	4,586,099.31

45. 政府补助

政府补助基本情况

种类	2022年度	列报项目	计入当期损益 的金额
第一批高企重新认定补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
大连市本地高层次人才津贴	40,000.00	其他收益	40,000.00
中小企业国际市场开拓资金补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
职业技能竞赛补贴	15,000.00	其他收益	15,000.00
稳岗补贴	543,728.00	其他收益	543,728.00
新认定企业技术中心补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
研发补助	264,000.00	其他收益/相关费用	264,000.00

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	2022年度	列报项目	计入当期损益的金额
以工代训补贴	86,460.00	其他收益	86,460.00
专项资金补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
留工补助	500.00	其他收益	500.00

八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司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）依然存在外汇风险。公司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。本报告期内公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。截至2023年3月31日，公司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3月31日	2022年12月31日
货币资金-美元		286,863.52
货币资金-日元		1.05
应收账款-美元	85,466.29	402,894.94
应收账款-日元	49,389,227.43	12,913,945.72
合同负债-美元	619,237.61	209,733.22
应付账款-美元	2,164.59	

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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	2023年3月31日	2022年12月31日
应付账款-日元	4,967,808.54	4,586,099.31
其他应付款-日元	9,264.06	110,638.06

公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。

2) 价格风险

本公司面临的价格风险主要为商品价格风险。本公司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公司经营有一定影响。

(2) 信用风险

公司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。

公司持有的货币资金，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。公司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，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
日本三洋电机株式会社	日本	制造业	322,242 百万日元	60.00	60.00
松下电器(中国)有限公司	北京	资本市场服务业	176,498.5382 万美元	40.00	40.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
松下电器产业株式会社（以下简称 Panasonic Corporation）	最终控制方
松下 AP 空调·制冷设备机器株式会社	受同一最终控股公司控制
松下电器香港有限公司	受同一最终控股公司控制
Panasonic Procurement Malaysia SDN. BHD	受同一最终控股公司控制
Panasonic Operational Excellence Co., Ltd	受同一最终控股公司控制
广州松下空调器有限公司	受同一最终控股公司控制
杭州松下马达有限公司	受同一最终控股公司控制
上海松下微波炉有限公司	受同一最终控股公司控制
松下·万宝(广州)压缩机有限公司	受同一最终控股公司控制
松下电器全球采购（中国）有限公司	受同一最终控股公司控制
松下信息系统（上海）有限公司	受同一最终控股公司控制
松下电器（中国）财务有限公司	受同一最终控股公司控制
PANASONIC CORPORATION HEATING & COOLING SOLUTIONS BD	受同一最终控股公司控制
松下电器全球采购（中国）有限公司	受同一最终控股公司控制
松下电器（中国）有限公司	受同一最终控股公司控制
PANASONIC CONNECT CO., LTD	受同一最终控股公司控制
Panasonic Corporation Living Appliances And Solutions Company	受同一最终控股公司控制
Panasonic A.P. Sales (Thailand) Co., Ltd	受同一最终控制方控制
松下电气设备（中国）有限公司	受同一最终控股公司控制
松下电器研究开发（苏州）有限公司	受同一最终控股公司控制
大连冰山集团有限公司	最终控制方能够实施重大影响的企业
冰山冷热科技股份有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业
大连冰山帕特技术有限公司	最终控制方能够实施重大影响的

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本公司关系
	企业的子公司
冰山松洋生物科技（大连）有限公司	最终控制方能够实施重大影响的企业的子公司
大连新明华电子科技有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
大连冰山菱设速冻设备有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
大连尼维斯冷暖技术有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
大连冰山嘉德自动化有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
大连冰山国际贸易有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
大连冰山空调设备有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
大连冰山集团工程有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	控股股东能够实施重大影响的企业的子公司

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-3月	2022年度
大连尼维斯冷暖技术有限公司	采购商品	4,941,685.68	12,147,422.02
Panasonic Procurement Malaysia SDN. BHD	采购商品	269.97	24,195,734.60
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	采购商品		6,116,789.12
松下·万宝（广州）压缩机有限公司	采购商品	5,187,236.20	13,953,802.80
松下 AP 空调*制冷设备机器株式会社	采购商品	1,486,939.59	4,279,835.42
冰山松洋压缩机（大连）有限公司	采购商品	4,521,713.49	6,385,576.23
杭州松下马达有限公司	采购商品	4,235,844.16	5,935,826.83
大连冰山菱设速冻设备有限公司	采购商品	1,714,655.16	3,545,692.84
松下电器全球采购（中国）有限公司	采购商品	140,980.97	1,830,615.57
广州松下空调器有限公司	采购商品	29,424.00	707,942.30

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

松下电器（中国）有限公司	采购商品		395,907.55
松下电气设备（中国）有限公司	采购商品	2,448,076.00	5,670,032.92
大连冰山帕特技术有限公司	采购商品	85,054.29	96,775.04
Panasonic Operational Excellence Co., Ltd	采购商品	2,106,884.43	4,159,007.44
松下信息系统（上海）有限公司	采购商品		28,318.58
大连冰山嘉德自动化有限公司	采购商品	13,589,616.18	44,655,724.02
PANASONIC CORPORATION HEATING & COOLING SOLUTIONS BD	采购商品	10,171.14	145,273.16
PANASONIC CONNECT CO., LTD	采购商品		20,018.59
Panasonic Corporation Living Appliances And Solutions Company	采购商品	465.37	1,856.01
合计	—	40,499,016.63	134,272,151.04

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-3月	2022年度
Panasonic Corporation	销售商品	39,967,138.86	137,976,770.86
松下电气设备（中国）有限公司	销售商品	4,813,101.30	165,866,768.21
PANASONIC CORPORATION HEATING & COOLING SOLUTIONS BD	销售商品	82,736,382.17	27,059,756.08
大连冰山国际贸易有限公司	销售商品		3,244,056.64
大连冰山嘉德自动化有限公司	销售商品		3,547,916.94
松下电器香港有限公司	销售商品	451,954.32	2,481,624.72
松下 AP 空调·制冷设备机器株式会社	销售商品	28,082.19	217,348.13
广州松下空调器有限公司	销售商品	4,586,930.52	154,798.00
大连尼维斯冷暖技术有限公司	销售商品	4,187.50	131,613.83
冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	销售商品		112,562.96
杭州松下马达有限公司	销售商品		144,059.94
冰山冷热科技股份有限公司	销售商品		21,424.53
上海松下微波炉有限公司	销售商品	13,561.32	49,177.03
冰山松洋生物科技（大连）有限公司	销售商品	6,226.42	18,339.63
松下电器研究开发（苏州）有限公司	销售商品	47,355.32	37,941.36
松下电器全球采购（中国）有限公司	销售商品	1,056.00	1,281,423.06
松下电器（中国）有限公司	销售商品		544,247.78

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2023年1-3月	2022年度
Panasonic Operational Excellence Co., Ltd	销售商品		149,063.57
Panasonic A.P. Sales (Thailand) Co., Ltd	销售商品	90,220.00	3,604.05
合计	—	132,746,195.92	343,042,497.32

2. 关联方资金拆借:

2023年1-3月无关联方资金拆借。

(续)

2022年关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	19,000,000.00	2022-06-27	2023-01-18	信用借款
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	12,000,000.00	2022-07-11	2023-02-20	信用借款
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	20,000,000.00	2022-07-25	2023-03-21	信用借款
松下电器（中国）财务有限公司	拆入	13,000,000.00	2022-08-17	2023-03-31	信用借款
合计	-	64,000,000.00	-	-	-

3. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年3月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	松下电气设备（中国）有限公司	5,666,020.04	59,493.21
应收账款	Panasonic Corporation	13,372,184.48	140,407.94
应收账款	PANASONIC CORPORATION HEATING & COOLING SOLUTIONS BD	36,000,811.09	378,008.52
应收账款	松下电器香港有限公司	42,174.58	442.83
应收账款	松下电器研究开发（苏州）有限公司	801.00	8.41
应收账款	松下 AP 空调·制冷设备机器株式会社	16,231.86	170.43
预付账款	松下电器产业株式会社(PC)	151,192.73	

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2023年3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)

项目名称	关联方	2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	松下电气设备（中国）有限公司	88,761,876.50	931,999.70
应收账款	Panasonic Corporation	9,962,616.78	104,607.48
应收账款	PANASONIC CORPORATION HEATING & COOLING SOLUTIONS BD	2,946,055.86	30,933.59
应收账款	松下电器香港有限公司	402,894.94	4,230.40
应收账款	松下电器全球采购（中国）有限公司	28,656.01	300.89
应收账款	松下 AP 空调·制冷设备机器株式会社	5,273.08	55.37
合同资产	大连冰山空调设备有限公司	104,000.00	1,092.00
预付账款	松下电器产业株式会社(PC)	439,464.94	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年3月31日	2022年12月31日
短期借款	松下电器（中国）财务有限公司		64,000,000.00
应付账款	Panasonic Operational Excellence Co., Ltd	173,222.31	1,197,967.17
应付账款	大连冰山嘉德自动化有限公司	7,345,601.53	9,393,207.85
应付账款	大连冰山菱设速冻设备有限公司	2,132,093.79	1,103,857.62
应付账款	大连冰山帕特技术有限公司	91,575.93	35,264.04
应付账款	大连尼维斯冷暖技术有限公司	8,416,624.50	8,341,442.58
应付账款	广州松下空调器有限公司		29,771.04
应付账款	杭州松下马达有限公司	2,322,796.65	2,033,544.72
应付账款	松下·万宝(广州)压缩机有限公司	1,820,565.84	2,349,966.09
应付账款	松下 AP 空调·制冷设备机器株式会社	1,532,313.00	142,374.28
应付账款	冰山松洋冷机系统（大连）有限公司	13,406,996.56	13,406,996.56
应付账款	冰山松洋压缩机（大连）有限公司	6,731,341.23	2,429,143.74
应付账款	大连冰山空调设备有限公司		11,000.00
合同负债	冰山冷热科技股份有限公司	3,647,500.00	3,647,500.00
合同负债	大连冰山国际贸易有限公司	321,000.00	
合同负债	大连冰山集团工程有限公司	146,000.00	

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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	2023年3月31日	2022年12月31日
其他应付款	松下 AP 空调·制冷设备机器株式会社		2,241,000.00
其他应付款	松下电气设备（中国）有限公司		2,854,625.03
其他应付款	松下电器（中国）有限公司	2,818,992.69	3,373,367.03
其他应付款	松下电器产业株式会社(PC)	3,427,283.51	9,292,736.56
其他应付款	Panasonic Operational Excellence Co.,Ltd		2,199.04
其他应付款	PANASONIC CORPORATION HEATING & COOLING SOLUTIONS BD	9,264.06	108,439.02

十、或有事项

截至2023年3月31日，本公司无其他重大或有事项。

十一、承诺事项

截至2023年3月31日，本公司无其他重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2023年3月31日，本公司无重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本公司报告期无前期会计差错更正事项。

2. 债务重组

本公司报告期无重大的债务重组交易发生。

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司报告期无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2023年3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. 终止经营

项目	2023年1-3月				
	收入	成本费用	利润总额	所得税费用	净利润
VRF业务	126,985,455.40	113,636,796.06	13,348,659.34	1,253,423.85	12,095,235.49

(续)

项目	2022年度				
	收入	成本费用	利润总额	所得税费用	净利润
VRF业务	303,454,449.92	361,669,509.31	-58,215,059.39		-58,215,059.39

注：由于多联机式空调（简称“VRF”）业务于2023年4月11日停产，2023年1-3月公司集中排产出口订单，导致2023年1-3月VRF业务终止经营利润较高。2022年公司对VRF业务的人员计提了辞退福利，对相关资产计提了资产减值准备导致2022年终止经营利润亏损。

松下制冷（大连）有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年3月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

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

项目	2023年1-3月	说明
非流动资产处置损益	2,250.95	
计入当期损益的政府补助		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
债务重组	7,582.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	299,505.00	
小计	309,338.45	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	309,338.45	

（续）

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

项目	2022年度	说明
非流动资产处置损益	212,008.27	
计入当期损益的政府补助	1,854,056.93	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
债务重组	523,649.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	167,325.36	
小计	2,757,039.90	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,757,039.90	



 松下制冷（大连）有限公司

 二〇二三年四月十五日



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



注册税务师变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

中恒有限
 2013年12月31日

中恒(特普)
 2013年12月31日

注册税务师变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

中恒
 2008年12月9日

中恒
 2008年12月9日



8 31

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: 210200220003

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

发证日期: 1994年5月9日
 Date of Issuance: 1994年5月9日

2016年4月10日



姓名: 王 芳
 性别: 女
 出生日期: 1980年04月28日
 工作单位: 信永中和会计师事务所
 身份证号: 210212198004280000

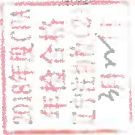


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限，每满一年一换
 This certificate is valid for another year after this renewal



2016年度CPA年检合格



2018年度CPA年检合格
 2018年11月11日



2017年 4月 25日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限，每满一年一换
 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)
 Beijing Xin Yong Zhong He Certified Public Accountants LLP

信永中和会计师事务所
 Beijing Xin Yong Zhong He Certified Public Accountants Co., Ltd.

信永中和会计师事务所
 Beijing Xin Yong Zhong He Certified Public Accountants Co., Ltd.



证书编号: 210103050056
 发证机构: 辽宁省注册会计师协会
 Issue of Issuance: 2005年09月30日
 发证日期: 2005年09月30日

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 Representatives of the Firm (Special General Partnership)

信永中和会计师事务所
 Representatives of the Firm (General Partnership)

信永中和会计师事务所
 Representatives of the Firm (General Partnership)

信永中和会计师事务所
 Representatives of the Firm (General Partnership)

信永中和会计师事务所
 Representatives of the Firm (General Partnership)



营业执照

(副本) (3-1)



扫描市场上
你码了解更多
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

统一社会信用代码

91110101592354581W

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

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁美, 李晓英, 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

2022年11月14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

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制