

智先生电器(江苏)股份有限公司

2022 年度、2023 年度

财务报表审计报告

天衡审字(2024)00167 号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码:苏24Y87UNN66



审计报告

天衡审字(2024)00167号

智先生电器(江苏)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了智先生电器(江苏)股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2023年12月31日和2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度和2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司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,公允反映了贵公司2023年12月31日和2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度和2022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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项:

1、公司的营业收入主要来源于销售产品收入,其2022年度、2023年度营业收入分别为78,040,106.73元、67,370,727.75元,营业收入对财务报表的影响较为重大,相关营业收入的会计政策详见财务报表附注“三、30收入”。

由于营业收入是公司的关键业绩指标之一,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将营业收入的确认作为关键审计事项进行披露。

2、审计应对

针对营业收入的确认情况,我们实施的审计应对措施主要包括:

(1) 了解与营业收入确认相关的关键内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试



相关内部控制运行的有效性；

(2) 检查主要的合同以及询问管理层，了解主要合同条款或条件，评价公司收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

(3) 以抽样方式检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括合同、发票等支持性文件；

(4) 结合应收账款函证，向主要客户函证本期交易金额；

(5) 对营业收入及毛利率变动实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期
间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

公司管理层对其他信息负责。其他信息包括公司 2022 年度和 2023 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

贵公司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，公司管理层负责评估公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非公司管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就贵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。



天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国南京市

2024年5月20日

中国注册会计师：顾为勇

中国注册会计师：朱晓薇





合并资产负债表

编制单位：德先生电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	19,210,460.61	15,565,013.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	2,897,509.81	6,350,257.23
应收款项融资			
预付款项	五、3	496,749.98	811,345.85
其他应收款	五、4	1,327,127.09	1,459,566.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	17,587,210.55	23,459,827.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	979,599.44	989,020.08
流动资产合计		42,498,657.48	48,635,030.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	4,165,868.70	3,981,709.76
在建工程	五、8	7,390,018.99	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	507,082.05	797,156.47
无形资产	五、10	7,805,020.84	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	487,121.91	407,114.79
其他非流动资产	五、13	726,228.28	9,009,568.28
非流动资产合计		21,081,340.77	14,195,549.30
资产总计		63,579,998.25	62,830,579.33



法定代表人：

于川

主管会计工作负责人：

胥愿

会计机构负责人：

胥愿





合并资产负债表（续）

编制单位：智先生电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、14	-	10,814,168.89
交易性金融负债	五、15	48,375.77	-
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	3,912,034.93	5,654,064.72
预收款项			
合同负债	五、17	3,307,468.42	5,177,055.62
应付职工薪酬	五、18	1,273,162.39	1,611,300.39
应交税费	五、19	3,390,709.70	2,705,138.56
其他应付款	五、20	239,557.42	138,790.41
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	五、21	184,139.90	393,079.62
其他流动负债	五、22	84,787.53	154,614.32
流动负债合计		12,440,236.06	26,648,212.53
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	五、23	271,506.23	258,657.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、24	237,892.06	238,518.59
递延收益			
递延所得税负债	五、11	85,577.99	130,586.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		594,976.28	627,762.52
负债合计		13,035,212.34	27,275,975.05
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、25	11,500,000.00	11,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	13,744,652.89	317,250.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	2,863,597.62	2,063,157.51
一般风险准备			
未分配利润	五、28	22,436,535.40	21,674,196.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,544,785.91	35,554,604.28
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		50,544,785.91	35,554,604.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,579,998.25	62,830,579.33

法定代表人：

于刚

主管会计工作负责人：

胥夏

会计机构负责人：

胥夏





合并利润表

编制单位：智先生电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		67,370,727.75	78,040,106.73
其中：营业收入	五、29	67,370,727.75	78,040,106.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,751,372.03	57,612,372.29
其中：营业成本	五、29	37,285,242.88	45,751,582.72
税金及附加	五、30	278,847.00	145,188.10
销售费用	五、31	7,082,845.05	4,707,750.37
管理费用	五、32	3,316,909.82	2,236,591.72
研发费用	五、33	4,151,791.03	5,066,175.70
财务费用	五、34	-364,263.75	-294,916.32
其中：利息费用		165,565.69	111,708.30
利息收入		237,399.02	20,195.70
加：其他收益	五、35	118,334.84	46,096.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-52,411.97	-315,694.31
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）	五、37	-48,375.77	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	118,568.18	-213,100.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-6,991.16	-354,555.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,748,479.84	19,590,480.45
加：营业外收入	五、40	3,259.41	6,736.82
减：营业外支出	五、41	4,510.89	9,011.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,747,228.36	19,588,205.79
减：所得税费用	五、42	1,378,046.73	1,827,837.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,369,181.63	17,760,368.67
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,369,181.63	17,760,368.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,369,181.63	17,760,368.67
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		14,369,181.63	17,760,368.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,369,181.63	17,760,368.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.42	3.14
（二）稀释每股收益		1.37	3.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印

何良

何良





合并现金流量表

编制单位： 镇江市电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	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		70,946,327.70	77,832,041.41
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			
收到再保险业务现金净额			
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		2,691,679.97	1,846,313.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	909,062.79	136,250.51
经营活动现金流入小计		74,547,070.46	79,814,605.60
购买商品、接受劳务支付的现金		31,425,242.14	55,426,607.83
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		12,451,072.42	11,022,398.96
支付的各项税费		1,336,976.72	463,536.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	6,175,402.28	4,725,684.45
经营活动现金流出小计		51,388,693.56	71,638,228.10
经营活动产生的现金流量净额		23,158,376.90	8,176,377.50
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		466,090.65	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	16,901,812.62	12,001,435.69
投资活动现金流入小计		17,367,903.27	12,001,435.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,760,004.52	11,241,928.13
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、43	18,010,832.05	11,058,977.46
投资活动现金流出小计		25,770,836.57	22,300,905.59
投资活动产生的现金流量净额		-8,402,933.30	-10,299,469.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	6,730,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	10,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	-	1,050,000.00
筹资活动现金流入小计		-	18,580,000.00
偿还债务支付的现金		10,800,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,825.57	62,013.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	220,000.00	7,951,566.51
筹资活动现金流出小计		11,175,825.57	8,013,579.85
筹资活动产生的现金流量净额		-11,175,825.57	10,566,420.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		233,570.99	281,391.17
五、现金及现金等价物净增加额		3,813,189.02	8,724,718.92
加：期初现金及现金等价物余额		15,130,700.64	6,405,981.72
六、期末现金及现金等价物余额		18,943,889.66	15,130,700.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Red Seal] 印勿

[Signature]

[Signature]



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度												
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	资本公积	专项储备	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	11,500,000.00	-	-	317,250.00	-	-	-	2,063,157.51	-	21,674,196.77	35,554,604.28	-	35,554,604.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,500,000.00	-	-	317,250.00	-	-	-	2,063,157.51	-	21,674,196.77	35,554,604.28	-	35,554,604.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	13,427,402.89	-	-	-	800,440.11	-	762,338.63	14,990,181.63	-	14,990,181.63
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,369,181.63	14,369,181.63	-	14,369,181.63
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	621,000.00	-	-	-	-	-	-	621,000.00	-	621,000.00
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、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	621,000.00	-	-	-	-	-	-	621,000.00	-	621,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,262,070.86	-	-1,262,070.86	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	1,262,070.86	-	-1,262,070.86	-	-	-
3、对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	12,806,402.89	-	-	-	-	-	-12,344,772.14	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	12,806,402.89	-	-	-	-461,630.75	-	-12,344,772.14	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	11,500,000.00	-	-	13,744,652.89	-	-	-	2,863,597.62	-	22,436,535.40	50,544,785.91	-	50,544,785.91

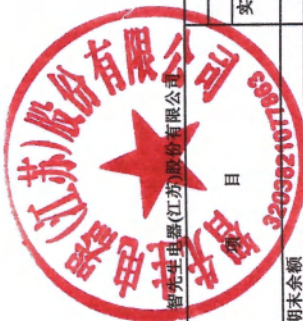
会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

何夏

何夏

非手印



合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项 目	2022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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	4,770,000.00							461,630.75			5,515,354.86	10,746,985.61		10,746,985.61
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	4,770,000.00							461,630.75			5,515,354.86	10,746,985.61		10,746,985.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,730,000.00					317,250.00		1,601,526.76			16,158,841.91	24,807,618.67		24,807,618.67
（一）综合收益总额											17,760,368.67	17,760,368.67		17,760,368.67
（二）所有者投入和减少资本	6,730,000.00					317,250.00					7,047,250.00	7,047,250.00		7,047,250.00
1、股东投入的普通股	6,730,000.00										6,730,000.00	6,730,000.00		6,730,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配						317,250.00					317,250.00	317,250.00		317,250.00
1、提取盈余公积								1,601,526.76			-1,601,526.76			
2、提取一般风险准备								1,601,526.76			-1,601,526.76			
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
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、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	11,500,000.00					317,250.00		2,063,157.51			21,674,196.77	35,554,604.28		35,554,604.28

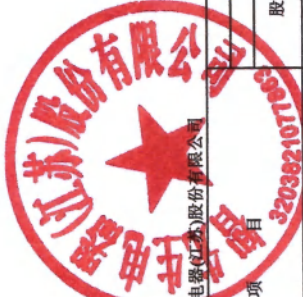
会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

何俊

何俊

非财务
印





资产负债表

编制单位：智先电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,937,390.49	11,182,293.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	2,087,831.14	8,282,589.46
应收款项融资			
预付款项		496,749.98	811,345.85
其他应收款	十三、2	1,270,097.87	1,215,530.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货		15,314,889.89	20,776,319.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		741,994.54	738,865.75
流动资产合计		34,848,953.91	43,006,943.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	1,928,455.00	1,671,705.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,095,719.61	3,903,716.64
在建工程		7,390,018.99	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		507,082.05	797,156.47
无形资产		7,805,020.84	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		190,150.91	209,709.98
其他非流动资产		726,228.28	9,009,568.28
非流动资产合计		22,642,675.68	15,591,856.37
资产总计		57,491,629.59	58,598,800.04

法定代表人：

于国平

主管会计工作负责人：

詹良

会计机构负责人：

詹良





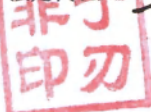
资产负债表（续）

编制单位：智先生电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	10,814,168.89
交易性金融负债		48,309.25	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,996,631.31	3,746,009.82
预收款项		-	-
合同负债		3,307,468.42	5,131,118.65
应付职工薪酬		1,246,312.69	1,496,479.30
应交税费		3,176,316.67	2,625,167.74
其他应付款		48,883.50	50,427.57
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		184,139.90	393,079.62
其他流动负债		84,787.53	154,614.32
流动负债合计		10,092,849.27	24,411,065.91
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		271,506.23	258,657.50
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		76,062.31	119,573.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		347,568.54	378,230.97
负债合计		10,440,417.81	24,789,296.88
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		11,500,000.00	11,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,744,652.89	317,250.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,863,597.62	2,063,157.51
未分配利润		18,942,961.27	19,929,095.65
所有者权益（或股东权益）合计		47,051,211.78	33,809,503.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		57,491,629.59	58,598,800.04

法定代表人：



于刚

主管会计工作负责人：

胥厚

会计机构负责人：

胥厚





利润表

编制单位：智先生电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十三、4	56,082,816.13	73,132,174.54
减：营业成本	十三、4	33,283,734.50	45,220,769.81
税金及附加		273,186.69	143,326.31
销售费用		2,892,391.26	2,205,841.81
管理费用		2,505,923.43	1,850,015.64
研发费用		4,151,791.03	5,066,175.70
财务费用		-348,635.66	-105,795.77
其中：利息费用		165,565.69	111,708.30
利息收入		234,640.29	18,517.62
加：其他收益		81,241.68	28,867.00
投资收益（损失以“-”号填列）		451,280.17	-315,694.31
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）		-48,309.25	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		154,777.39	-150,891.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,991.16	-354,555.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,956,423.71	17,959,566.61
加：营业外收入		3,259.37	684.32
减：营业外支出		4,510.84	9,011.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,955,172.24	17,951,239.45
减：所得税费用		1,334,463.62	1,935,971.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,620,708.62	16,015,267.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,620,708.62	16,015,267.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		12,620,708.62	16,015,267.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.10	1.39
（二）稀释每股收益			



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：智先生电器(江苏)股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	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		62,495,708.78	71,636,908.53
收到的税费返还		1,795,689.80	1,586,811.44
收到其他与经营活动有关的现金		436,182.45	48,068.94
经营活动现金流入小计		64,727,581.03	73,271,788.91
购买商品、接受劳务支付的现金		27,438,923.35	53,430,962.31
支付给职工以及为职工支付的现金		11,680,869.94	10,590,229.35
支付的各项税费		1,328,598.07	463,299.53
支付其他与经营活动有关的现金		2,063,786.58	2,182,077.60
经营活动现金流出小计		42,512,177.94	66,666,568.79
经营活动产生的现金流量净额		22,215,403.09	6,605,220.12
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		466,090.65	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		16,759,750.30	10,743,283.15
投资活动现金流入小计		17,225,840.95	10,743,283.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,760,004.52	11,241,928.13
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		-	1,516,455.00
支付其他与投资活动有关的现金		16,812,200.61	11,058,977.46
投资活动现金流出小计		24,572,205.13	23,817,360.59
投资活动产生的现金流量净额		-7,346,364.18	-13,074,077.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	6,730,000.00
取得借款收到的现金		-	10,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	1,050,000.00
筹资活动现金流入小计		-	18,580,000.00
偿还债务支付的现金		10,800,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,825.57	62,013.34
支付其他与筹资活动有关的现金		220,000.00	7,951,566.51
筹资活动现金流出小计		11,175,825.57	8,013,579.85
筹资活动产生的现金流量净额		-11,175,825.57	10,566,420.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		181,391.03	294,435.54
五、现金及现金等价物净增加额		3,874,604.37	4,391,998.37
加：期初现金及现金等价物余额		10,797,980.09	6,405,981.72
六、期末现金及现金等价物余额		14,672,584.46	10,797,980.09

法定代表人：
 菲子印刃

主管会计工作负责人：

詹良

会计机构负责人：

詹良



所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：普先声医药(江苏)股份有限公司 2023年度	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	11,500,000.00	-	-	317,250.00	-	-	-	2,063,157.51	19,929,095.65	33,809,503.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	11,500,000.00	-	-	317,250.00	-	-	-	2,063,157.51	19,929,095.65	33,809,503.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	13,427,402.89	-	-	-	800,440.11	-986,134.38	13,241,708.62
（一）综合收益总额									12,620,708.62	12,620,708.62
（二）所有者投入和减少资本				621,000.00						621,000.00
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、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配				621,000.00						621,000.00
1、提取盈余公积								1,262,070.86	-1,262,070.86	
2、对所有者（或股东）的分配								1,262,070.86	-1,262,070.86	
3、其他										
（四）所有者权益内部结转				12,806,402.89				-461,630.75	-12,344,772.14	
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
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								-461,630.75	-12,344,772.14	
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	11,500,000.00	-	-	13,744,652.89	-	-	-	2,863,597.62	18,942,961.27	47,051,211.78

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

詹俊

詹俊

于利



所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项目	2022年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	4,770,000.00								461,630.75	5,515,354.86	10,746,985.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,770,000.00								461,630.75	5,515,354.86	10,746,985.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,730,000.00				317,250.00				1,601,526.76	14,413,740.79	23,062,517.55
（一）综合收益总额										16,015,267.55	16,015,267.55
（二）所有者投入和减少资本	6,730,000.00				317,250.00						7,047,250.00
1、股东投入的普通股	6,730,000.00										6,730,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					317,250.00						317,250.00
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									1,601,526.76	-1,601,526.76	
2、对所有者（或股东）的分配									1,601,526.76	-1,601,526.76	
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	11,500,000.00				317,250.00				2,063,157.51	19,929,095.65	33,809,503.16

会计机构负责人：

何夏

主管会计工作负责人：

何夏

法定代表人：

于刚

非于印勿



智先生电器(江苏)股份有限公司

2022—2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

智先生电器(江苏)股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2015年10月24日成立。公司注册资本为1150.00万元,法人代表为于刃非,公司统一社会信用代码:91320382MA1MAB0B39,注册地址位于邳州市赵墩镇明珠工业园666号。

本财务报表已经公司董事会批准报出。

截止2023年12月31日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	徐州勾藤电子科技有限公司
2	哈高新材料研发(邳州)有限公司

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础,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—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司已评价自报告期末起至少12个月的持续经营能力,本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此,本公司继续以持续经营为基础编制截至2023年12月31日止的财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三、30“收入”的各项描述。关于管理层作出的重大判断和估计的说明,请参阅附注三、12“应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”的描述。

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	公司将单项应收款项金额超过利润总额 5%的应收款项认定为重要应收款项。
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过利润总额 5%的应收款项认定为重要在建工程

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

非同一控制下企业合并：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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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收益，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

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的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，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损益。

8、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、

易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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量

特征，将金融资产划分为：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。

1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

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

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

③指定为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

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

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和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。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；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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，公允价值变动计入当期损益。

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，由本公司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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险

变动的的影响金额) 计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的, 金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 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; 计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(7) 金融工具减值(不含应收款项)

本公司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务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值, 处于第二阶段, 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; 金融工具自初始确认后已发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为合并范围内的关联方应收款项

对于划分为无风险组合的应收款项，本公司认为所持有的子公司不存在重大的信用风险，因此不计提坏账准备。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

14、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、周转材料等按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，存货可变现净值按产成品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确定。

按类别计提存货跌价准备的存货，组合类别及确定依据以及存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库龄组合	显著影响可变现净值的库龄期间	参考历史呆滞风险及未来市场需求综合评估相关存货的可变现净值

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，按 12 个月进行摊销。

15、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

1) 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

2) 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

3) 因追加投资等原因,能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;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份额的差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(6) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(7) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，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；

剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

17、投资性房地产

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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率
机器设备	5-10	5%	9.5%-19%
运输设备	4	5%	23.75%
办公及其他设备	5	5%	19%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

19、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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准	结转固定资产的时点
房屋建筑物	(1) 固定资产的实体建造工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 其他使工程达到预定可使用状态事项。	工程完工达到预定可使用状态
生产设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销),其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

21、使用权资产

使用权资产,是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量,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,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;(3)承租人发生的初始直接费用;(4)承租人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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定,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。

本公司按照变动后的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时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出

资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的摊销方法

1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	使用权有效期	预计使用年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产

(3) 内部研究开发项目

1) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发部门人员职工薪酬、股权激励费用、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。本公司不存在非研发部门发生的研发费用情况。

2) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23、长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、合同负债

合同负债，是指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(2) 摊销年限

长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认

与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

27、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债

- 1)、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2)、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3)、该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。

最佳估计数分别以下情况处理

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，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，将剩余金额计入当期损益。

29、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

(1) 公司业务类型

本公司主要从事取暖器、智能浴室镜、电热毛巾架等家用取暖设备的研发、生产和销售，本公司收入主要为商品销售收入，商品同时销往国内市场和国外市场。公司在国内外的销售模式可分为线下销售和通过网络销售平台进行线上销售。国内网络销售平台主要为天猫、京东等第三方电商平台，国外网络销售平台主要为亚马逊、ebay 等第三方电商平台。

(2) 收入确认方法

1) 一般原则

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，公司在合同开始日，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。

满足下列条件之一时，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客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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，公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品或服务；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（详见本节“六、重要会计政策及会计估计”之“（二）金融工具”）。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负

债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2) 具体方法

根据本公司业务特点，本公司在商品销售满足下列条件时，确认收入实现：

①境内线下销售：属于在某一时点履行的履约义务，按照客户销售合同或订单约定，于商品交付客户签收后确认收入实现。

②境内线上销售：属于在某一时点履行的履约义务，消费者通过公司在天猫、京东等第三方电商平台的直营店下达订单并支付货款后，公司委托物流公司进行发货，公司在消费者确认收货或电商平台自动确认收货时确认收入实现。

③境外线下销售：1、对于由公司境内仓库发货给境外客户的商品，属于在某一时点履行的履约义务，公司接收客户确认的销售订单，根据订单组织生产并发货。公司在商品完成海关报关程序，取得经海关审验的产品出口报关单后，以报关单上的出口日期确认收入实现。2、对于由公司境外仓库发货给境外客户的商品，属于在某一时点履行的履约义务，公司将商品运输至境外仓库进行备货，按照销售合同或订单约定，于商品交付客户签收后确认收入实现。

④境外线上销售：属于在某一时点履行的履约义务，消费者通过公司在亚马逊、eBay 等第三方电商平台的直营店下达订单并支付货款后，第三方电商平台负责将商品配送至消费者或者公司委托物流公司将商品配送至消费者，消费者收到商品时即取得商品控制权。公司根据第三方电商平台提供的销售清单确认收入实现。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。结合具体资产实现未来经济利益的消耗方式，递延收益在相关资产使用寿命内平均分配分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

32、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

33、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指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的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

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。取得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。

34、其他重要的会计政策和会计估计

对于附有销售退回条款的销售，本公司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取得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，本公司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。

35、重要会计政策和会计估计变更**(1) 重要会计政策变更：**

财政部于 2022 年 12 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及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。本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更：无**四、税项****1、主要税种及税率**

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积	6 元/m ²
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%【注】

【注】存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
智先生电器(江苏)股份有限公司	15%
徐州勾藤电子科技有限公司	20%
哈高新材料研发(邳州)有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据 2008 年 11 月 5 日国务院第 34 次常务会议修订《中华人民共和国增值税暂行条例》和财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39 号)文件的规定:从 2012 年 7 月 1 日起,生产企业出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务,以及列名生产企业出口非自产货物,免征增值税,相应的进项税额抵减应纳增值税额(不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额),未抵减完的部分予以退还。公司作为生产企业,出口产品享受“免、抵、退”优惠,子公司徐州勾藤电子科技有限公司作为外贸企业,出口产品享受“免、退”优惠。

根据财政部、税务总局下发的《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),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(以下称加计抵减政策)。智先生电器(江苏)股份有限公司在报告期内享受该政策优惠。

(2) 企业所得税

本公司于 2022 年 10 月 12 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的编号为:GR202232002856 的《高新技术企业证书》,该认定有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的第二十八条第二款规定:国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税,智先生电器(江苏)股份有限公司在报告期内享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率计算所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。公司下属徐州勾藤电子科技有限公司、哈高新材料研发(邳州)有限公司在报告期内享受该政策优惠。

根据财税[2023]年 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司下属徐州勾藤电子科技有限公司、哈高新材料研发(邳州)有限公司在报告期内享受该政策优惠。

(3) 其他税金

根据财税[2023]年 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。公司下属徐州勾藤电子科技有限公司、哈高新材料研发(邳州)有限公司在报告期内享受该政策优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位。

1、货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	15,773,418.75	12,515,755.76
其他货币资金【注 1】	3,437,041.86	3,049,257.79
合 计	19,210,460.61	15,565,013.55
其中：存放在境外的款项总额	2,840,982.43	1,749,725.67
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额【注 2】	266,570.95	434,312.91

【注 1】其他货币资金主要是存放在支付宝、京东钱包、Payoneer、Paypal、万里汇、阿里巴巴国际平台中的第三方账户余额、在途资金及各项保证金等，具体情况如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
支付宝	115,439.32	349,708.53
京东钱包	22,132.65	36,420.51
Payoneer	836,632.04	837,770.19
PayPal	274,268.35	45,936.97
万里汇	1,730,082.04	866,018.51
阿里巴巴信保		479,090.17
支付宝一天猫店铺保证金	50,000.00	100,000.00
在途资金		101,850.35
银行保证金	408,487.46	232,462.56
合计	3,437,041.86	3,049,257.79

【注 2】公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物、不属于现金和现金等价物的货币资金的情况详见本财务报表附注五、12 之说明。

货币资金期末余额中除上述冻结事项外无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露:

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	3,050,010.33	6,684,481.30
合计	3,050,010.33	6,684,481.30

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露:

类 别	2023 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,050,010.33	100.00	152,500.52	5.00	2,897,509.81
其中: 账龄组合	3,050,010.33	100.00	152,500.52	5.00	2,897,509.81
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	3,050,010.33	100.00	152,500.52	5.00	2,897,509.81

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,684,481.30	100.00	334,224.07	5.00	6,350,257.23
其中: 账龄组合	6,684,481.30	100.00	334,224.07	5.00	6,350,257.23
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,684,481.30	100.00	334,224.07	5.00	6,350,257.23

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项计提坏账的确认标准及说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	334,224.07	162,001.31	334,224.07		9,500.79	152,500.52
合计	334,224.07	162,001.31	334,224.07		9,500.79	152,500.52

(续)

类别	2021年12月 31日	本期变动金额				2022年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	195,708.71	334,224.07	195,708.71			334,224.07
合计	195,708.71	334,224.07	195,708.71			334,224.07

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款项和合同资产情况:

单位名称	是否关联方	款项性质	期末应收账款余额	期末合同资产余额	期末应收账款和合同资产
亚马逊公司	否	货款	797,475.26		797,475.26
徐州市宜欧客电子商务有限公司	是	货款	788,009.37		788,009.37
BYECOLD. EU S. R. O.	否	货款	532,732.36		532,732.36
MIRRORSTONE HEATING LTD	否	货款	447,223.73		447,223.73
MIWEBA GMBH	否	货款	260,679.48		260,679.48
合计			2,826,120.20		2,826,120.20

(续)

单位名称	账龄	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
亚马逊公司	1年以内	26.15	39,873.76
徐州市宜欧客电子商务有限公司	1年以内	25.84	39,400.47
BYECOLD. EU S. R. O.	1年以内	17.47	26,636.62
MIRRORSTONE HEATING LTD	1年以内	14.66	22,361.19
MIWEBA GMBH	1年以内	8.55	13,033.97
合计		92.67	141,306.01

(5) 本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	487,254.39	98.09	805,845.85	99.32
1 至 2 年 (含 2 年)	8,000.00	1.61	5,500.00	0.68
2 至 3 年 (含 3 年)	1,495.59	0.30		
合 计	496,749.98	100.00	811,345.85	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

往来单位名称	是否关联方	款项性质	2023 年 12 月 31 日	占预付账款总额比例 (%)	未结算原因
中国矿业大学	否	预付技术开发费	111,650.49	22.48	未履行完毕
广东科迪微晶玻璃实业有限公司	否	预付材料款	85,701.42	17.25	未履行完毕
徐州文投国际会展服务有限公司	否	预付服务费	46,000.00	9.26	未履行完毕
浙江天祥质量技术服务有限公司 杭州分公司	否	预付服务费	30,000.00	6.04	未履行完毕
东莞市倍晟电子科技有限公司	否	预付材料款	29,000.00	5.84	未履行完毕
合 计			302,351.91	60.87	

4、其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	1,327,127.09	1,459,566.07
合 计	1,327,127.09	1,459,566.07

(1) 按账龄披露:

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	358,299.85	1,497,084.25
1-2 年	1,090,000.00	41,484.48
2-3 年	11,484.48	
合计	1,459,784.33	1,538,568.73

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类 别	2023 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,459,784.33	100.00	132,657.24	9.09	1,327,127.09
其中: 账龄组合	1,459,784.33	100.00	132,657.24	9.09	1,327,127.09
无风险组合					

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,459,784.33	100.00	132,657.24	9.09	1,327,127.09

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,538,568.73	100.00	79,002.66	5.13	1,459,566.07
其中：账龄组合	1,538,568.73	100.00	79,002.66	5.13	1,459,566.07
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,538,568.73	100.00	79,002.66	5.13	1,459,566.07

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备情况：

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	79,002.66			79,002.66
2022年12月31日其他应收款账面余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	53,654.58			53,654.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
处置子公司导致合并范围变动减				

2023年12月31日余额	132,657.24			132,657.24
---------------	------------	--	--	------------

(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)	
2021年12月31日余额	4,417.96			4,417.96
2021年12月31日其他应收款账面余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	74,584.70			74,584.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
处置子公司导致合并范围变动减				
2022年12月31日余额	79,002.66			79,002.66

各阶段划分依据：本公司其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加，即均处于第一阶段，其中账龄1年以内（含1年）按5%计提减值，1—2年（含2年）按10%计提减值，2—3年（含3年）按50%计提减值，3年以上按100%全额计提减值。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
备用金及其他	50,439.33	57,705.37
应收出口退税款	192,860.52	314,378.88
保证金	1,216,484.48	1,166,484.48
合计	1,459,784.33	1,538,568.73

(5) 按欠款方归集的年末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占期末其他应收款的比例 (%)	期末坏账准备
邳州市赵墩镇人民政府	厂房建设项目保证金	1,000,000.00	1-2 年	68.50	100,000.00
国家税务总局邳州市税务局	应收出口退税款	192,860.52	1 年以内	13.21	9,643.04
浙江天猫技术有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内、1-2 年	8.22	9,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内、1-2 年	3.43	3,000.00
王庆磊	股权转让款	39,639.83	1 年以内	2.72	1,981.99
合计		1,402,500.35		96.08	123,625.03

(6) 其他应收款余额中无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

5、存货

(1) 存货分类:

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,368,871.53	205,226.87	11,163,644.66	12,105,592.15	395,311.50	11,710,280.65
库存商品	4,482,278.03		4,482,278.03	7,770,960.59		7,770,960.59
在产品	928,716.58		928,716.58	2,635,997.60		2,635,997.60
发出商品	795,692.23		795,692.23	628,616.78		628,616.78
周转材料	1,198.40		1,198.40	368,178.48		368,178.48
合同履约成本	215,680.65		215,680.65	345,793.15		345,793.15
合计	17,792,437.42	205,226.87	17,587,210.55	23,855,138.75	395,311.50	23,459,827.25

(2) 存货跌价准备变动情况:

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
原材料	395,311.50	6,991.16		197,075.79		205,226.87
合计	395,311.50	6,991.16		197,075.79		205,226.87

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

原材料	112,062.61	354,555.90		71,307.01		395,311.50
合计	112,062.61	354,555.90		71,307.01		395,311.50

(3) 存货于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日均无借款费用资本化金额。

(4) 本公司年末无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	932,021.03	933,955.25
应收退货成本	47,578.41	55,064.83
合计	979,599.44	989,020.08

7、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	机器设备	运输设备	办公其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 2022 年 12 月 31 日	4,357,831.36	558,566.37	476,870.41	5,393,268.14
2. 本期增加金额	453,968.40	359,115.04	35,221.25	848,304.69
(1) 购置	453,968.40	359,115.04	35,221.25	848,304.69
(2) 在建工程转入			-	
3. 本期减少金额	27,184.47	-	-	27,184.47
(1) 报废	27,184.47	-	-	27,184.47
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额			-	
4. 2023 年 12 月 31 日	4,784,615.29	917,681.41	512,091.66	6,214,388.36
二、累计折旧				
1. 2022 年 12 月 31 日	1,076,850.54	66,329.76	268,378.08	1,411,558.38
2. 本期增加金额	433,994.04	161,089.45	67,703.04	662,786.53
(1) 计提	433,994.04	161,089.45	67,703.04	662,786.53
3. 本期减少金额	25,825.25	-	-	25,825.25
(1) 处置或报废	25,825.25	-	-	25,825.25
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额			-	
4. 2023 年 12 月 31 日	1,485,019.33	227,419.21	336,081.12	2,048,519.66
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日			-	
2. 本期增加金额			-	
(1) 计提			-	
3. 本期减少金额			-	

项 目	机器设备	运输设备	办公其他设备	合计
(1) 处置或报废			-	
4. 2023 年 12 月 31 日			-	
四、账面价值			-	
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	3,299,595.96	690,262.20	176,010.54	4,165,868.70
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	3,280,980.82	492,236.61	208,492.33	3,981,709.76

(续)

项 目	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 2021 年 12 月 31 日	3,304,983.78	-	410,711.70	3,715,695.48
2. 本期增加金额	1,052,847.58	558,566.37	66,158.71	1,677,572.66
(1) 购置	1,052,847.58	558,566.37	66,158.71	1,677,572.66
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 报废				
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额				
4. 2022 年 12 月 31 日	4,357,831.36	558,566.37	476,870.41	5,393,268.14
二、累计折旧			-	
1. 2021 年 12 月 31 日	732,439.69	-	199,786.69	932,226.38
2. 本期增加金额	344,410.85	66,329.76	68,591.39	479,332.00
(1) 计提	344,410.85	66,329.76	68,591.39	479,332.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额				
4. 2022 年 12 月 31 日	1,076,850.54	66,329.76	268,378.08	1,411,558.38
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	3,280,980.82	492,236.61	208,492.33	3,981,709.76
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	2,572,544.09	-	210,925.01	2,783,469.10

- (2) 年末无暂时闲置的固定资产；
- (3) 年末无通过融资租赁租入的固定资产；
- (4) 年末无通过经营租赁租出的固定资产；
- (5) 公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

8、在建工程

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	7,390,018.99	
合计	7,390,018.99	

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	6,434,266.76		6,434,266.76			
机器设备安装	955,752.23		955,752.23			
合计	7,390,018.99		7,390,018.99			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

工程名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			转固定资产	其他减少	
厂房建设		6,434,266.76			6,434,266.76
机器设备安装		955,752.23			955,752.23
合计		7,390,018.99			7,390,018.99

(3) 本公司报告期内不存在在建工程减值情况。

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2022 年 12 月 31 日	2,989,698.54	2,989,698.54
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋建筑物	合计
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额		
4. 2023年12月31日	2,989,698.54	2,989,698.54
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	2,192,542.07	2,192,542.07
2. 本期增加金额	290,074.42	290,074.42
(1) 计提	290,074.42	290,074.42
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额		
4. 2023年12月31日	2,482,616.49	2,482,616.49
三、减值准备		
1. 2022年12月31日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023年12月31日		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	507,082.05	507,082.05
2. 2022年12月31日账面价值	797,156.47	797,156.47

(续)

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 2021年12月31日	2,703,458.59	2,703,458.59
2. 本期增加金额	286,239.95	286,239.95
(1) 新增租赁	286,239.95	286,239.95
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额		
4. 2022年12月31日	2,989,698.54	2,989,698.54
二、累计折旧		
1. 2021年12月31日	1,657,451.74	1,657,451.74
2. 本期增加金额	535,090.33	535,090.33
(1) 计提	535,090.33	535,090.33
(2) 其他增加		

项 目	房屋建筑物	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司导致合并范围变动减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日	2,192,542.07	2,192,542.07
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	797,156.47	797,156.47
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	1,046,006.85	1,046,006.85

(2) 本公司报告期内不存在使用权资产减值情况。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	7,857,403.52	7,857,403.52
(1) 购置	7,857,403.52	7,857,403.52
(2) 其他转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2023 年 12 月 31 日	7,857,403.52	7,857,403.52
二、累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	52,382.68	52,382.68
(1) 计提	52,382.68	52,382.68
(2) 其他转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

项目	土地使用权	合计
4. 2023 年 12 月 31 日	52,382.68	52,382.68
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	7,805,020.84	7,805,020.84
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值		

(2) 本公司报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本公司报告期内不存在无形资产减值情况。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	285,157.76	47,219.53	413,226.73	65,094.44
存货跌价准备	205,226.87	30,784.03	395,311.50	59,296.73
可抵扣亏损	88,166.38	17,633.28	64,653.80	12,930.76
预计负债	237,892.06	47,578.41	238,518.59	47,703.72
租赁负债	455,646.13	68,346.92	651,737.12	97,760.57
内部交易未实现利润	874,417.00	131,162.55	621,857.13	93,278.57
股权激励	776,250.00	137,137.50	155,250.00	31,050.00
交易性金融负债公允价值变动	48,375.77	7,259.69		
合计	2,971,131.97	487,121.91	2,540,554.87	407,114.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	507,082.05	76,062.31	797,156.47	119,573.47
应收退货成本	47,578.41	9,515.68	55,064.83	11,012.96
合计	554,660.46	85,577.99	852,221.30	130,586.43

12、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	266,570.95	266,570.95	保证金	外汇买卖保证金 216,570.95 元；天猫店铺保证金 50,000.00 元
合计	266,570.95	266,570.95		

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	332,462.56	332,462.56	保证金	外汇买卖保证金 231,229.33 元；天猫店铺保证金 100,000.00 元；其他保证金 1,233.23 元
货币资金	101,850.35	101,850.35	在途资金	境外第三方平台于期末提现至境内银行，境内银行尚未到账
合计	434,312.91	434,312.91		

13、其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
项目征地预存款		8,227,528.28
项目征地预存款退款	625,428.28	
预付设备款	100,800.00	782,040.00
合计	726,228.28	9,009,568.28

14、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款		2,800,000.00
担保借款		8,000,000.00
应付利息		14,168.89
合计		10,814,168.89

2022 年 12 月 31 日短期借款分类的说明:

贷款银行	2022年12月31日余额	起始日	到期日	借款利率	抵押物/担保方
中国民生银行股份有限公司徐州分行	2,800,000.00	2022-10-31	2023-10-31	3.6000%	抵押物：于刃非、胡莉名下房产：苏(2018)徐州不动产权第0058354号【注1】
江苏银行股份有限公司徐州分行	8,000,000.00	2022-10-31	2023-10-15	4.36000%	于结冰、陈莹、于刃非、胡莉【注2】
合计	10,800,000.00				

【注1】本项借款是公司以于刃非、胡莉名下的不动产（苏(2018)徐州不动产权第0058354号）向中国民生银行股份有限公司徐州分行进行的抵押。

【注2】本项借款是公司通过于结冰、陈莹、于刃非、胡莉提供的担保，向江苏银行股份有限公司徐州分行进行的借款。

15、交易性金融负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
外汇远期合约	48,375.77	
合计	48,375.77	

16、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	1,914,912.14	3,487,484.78
应付服务费	1,997,122.79	2,166,579.94
合计	3,912,034.93	5,654,064.72

(2) 公司无账龄超过1年的重要应付账款。

17、合同负债

(1) 款项列示：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	3,307,468.42	5,177,055.62
合计	3,307,468.42	5,177,055.62

(2) 公司无账龄超过1年的重要合同负债。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,611,300.39	10,559,034.40	10,897,172.40	1,273,162.39
二、离职后福利-设定提存计划		1,553,900.02	1,553,900.02	
合 计	1,611,300.39	12,112,934.42	12,451,072.42	1,273,162.39

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	345,193.07	11,009,762.80	9,743,655.48	1,611,300.39
二、离职后福利-设定提存计划		1,278,743.48	1,278,743.48	
合 计	345,193.07	12,288,506.28	11,022,398.96	1,611,300.39

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,589,802.83	9,240,059.43	9,581,937.43	1,247,924.83
2、职工福利费	21,497.56	329,686.64	325,946.64	25,237.56
3、社会保险费		788,039.33	788,039.33	
其中：医疗保险费		695,395.05	695,395.05	
工伤保险费		30,360.05	30,360.05	
生育保险费		62,284.23	62,284.23	
4、住房公积金		201,249.00	201,249.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	1,611,300.39	10,559,034.40	10,897,172.40	1,273,162.39

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	344,737.07	9,994,192.42	8,749,126.66	1,589,802.83
2、职工福利费		292,538.31	271,040.75	21,497.56
3、社会保险费		637,482.07	637,482.07	
其中：医疗保险费		567,377.23	567,377.23	
工伤保险费		20,186.87	20,186.87	
生育保险费		49,917.97	49,917.97	
4、住房公积金	456.00	84,550.00	85,006.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,000.00	1,000.00	
合 计	345,193.07	11,009,762.80	9,743,655.48	1,611,300.39

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		1,501,327.92	1,501,327.92	
2、失业保险费		52,572.10	52,572.10	
合 计		1,553,900.02	1,553,900.02	

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		1,227,593.74	1,227,593.74	
2、失业保险费		51,149.74	51,149.74	
合 计		1,278,743.48	1,278,743.48	

19、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税		220,687.54
企业所得税	3,324,687.89	2,405,101.26
城市维护建设税	10,022.18	30,473.84
教育费附加	10,022.18	30,473.88
印花税	26,972.25	18,222.04
城镇垃圾处理费		180.00
城镇土地使用税	19,005.20	
合 计	3,390,709.70	2,705,138.56

20、其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	239,557.42	138,790.41
合 计	239,557.42	138,790.41

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工报销款	34,843.39	83,362.84
应付费用	199,714.03	49,480.07
保证金及其他	5,000.00	5,947.50
合 计	239,557.42	138,790.41

2) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	184,139.90	393,079.62
合 计	184,139.90	393,079.62

22、其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	84,787.53	154,614.32
合 计	84,787.53	154,614.32

23、租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	282,566.52	282,566.52
减：未确认融资费用	11,060.29	23,909.02
合 计	271,506.23	258,657.50

24、预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付退货款	237,892.06	238,518.59
合 计	237,892.06	238,518.59

25、股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本年变动		2023 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	
于刃非	6,210,000.00			6,210,000.00
刘国栋	2,185,000.00			2,185,000.00
于结冰	1,725,000.00			1,725,000.00
侯凯	1,380,000.00			1,380,000.00
合计	11,500,000.00			11,500,000.00

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本年变动		2022 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	
于刃非	1,070,000.00	5,140,000.00		6,210,000.00
刘国栋	750,000.00	1,435,000.00		2,185,000.00
于结冰	2,950,000.00	1,775,000.00	3,000,000.00	1,725,000.00
侯凯		1,380,000.00		1,380,000.00

合计	4,770,000.00	9,730,000.00	3,000,000.00	11,500,000.00
----	--------------	--------------	--------------	---------------

26、资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价【注 1】		13,123,652.89		13,123,652.89
其他资本公积【注 2】	317,250.00	621,000.00	317,250.00	621,000.00
合 计	317,250.00	13,744,652.89	317,250.00	13,744,652.89

【注 1】根据于刃非、刘国栋、于结冰、侯凯签订的《智先生电器（江苏）股份有限公司发起人协议书》、《智先生电器（江苏）股份有限公司创立大会暨第一次股东大会会议决议》及公司章程约定，江苏智先生电器有限公司整体变更为智先生电器（江苏）股份有限公司。将江苏智先生电器有限公司截至 2022 年 10 月 31 日止经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）徐州分所审计后的净资产 24,623,652.89 元（包含原账面资本公积金额 317,250.00 元）按 2.1412:1 的比例折合成 11,500,000.00 股股份（每股面值 1 元）作为改制变更后公司股本，其余部分 13,123,652.89 元计入股份公司的资本公积。有限公司各股东在股份公司的持股比例在公司改制变更前后保持一致。

【注 2】公司股权在授予日的公允价值按照 2022 年 10 月 31 日公司经评估后的每股净资产（2.35 元）确定。公司以股权在授予日的公允价值（2.35 元）减去授予价格（1 元）后的金额，确定限制性股权在授予日的公允价值为 1.35 元/股。2023 年末可行权的股权数量的最佳估计为 138 万股，故授予侯凯的股份支付金额为 621,000.00 元，计入当期损益，同时计入资本公积。

（续）

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价				
其他资本公积【注】		317,250.00		317,250.00
合 计		317,250.00		317,250.00

【注】公司于 2022 年 10 月 25 日进行增资，新增加的 1,500,000.00 元注册资本由原股东于结冰、于刃非、刘国栋分别以货币方式增加出资 25,000.00 元、60,000.00 元、35,000.00 元，新股东侯凯出资 1,380,000.00 元。侯凯作为公司的全资子公司徐州勾藤电子科技有限公司销售核心人员，公司于 2022 年 9 月对侯凯实施股权激励计划，授予限制性股权 138 万股，授予价格每股 1 元，占公司增资后总股本的 12%。截止 2022 年 10 月 8 日，股权变更登记完成。

公司股权在授予日的公允价值按照 2022 年 10 月 31 日公司经评估后的每股净资产（2.35 元）确定。公司以股权在授予日的公允价值（2.35 元）减去授予价格（1 元）后的金额，确定

限制性股权在授予日的公允价值为 1.35 元/股。2022 年末可行权的股权数量的最佳估计为 138 万股，故授予侯凯的股份支付金额为 155,250.00 元，计入当期损益，同时计入资本公积；同时，对于本次增资时老股东于刃非、刘国栋、于结冰以 1 元 1 股低价入股，应一次性确认的股份支付金额为 162,000.00 元，计入当期损益并计入非经常性损益，同时计入资本公积。

27、盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,063,157.51	1,262,070.86	461,630.75	2,863,597.62
合 计	2,063,157.51	1,262,070.86	461,630.75	2,863,597.62

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	461,630.75	1,601,526.76		2,063,157.51
合 计	461,630.75	1,601,526.76		2,063,157.51

28、未分配利润

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	21,674,196.77	5,515,354.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	21,674,196.77	5,515,354.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,369,181.63	17,760,368.67
减：提取法定盈余公积	1,262,070.86	1,601,526.76
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股	12,344,772.14	
年末未分配利润	22,436,535.40	21,674,196.77

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,937,525.39	36,679,536.78	77,409,496.32	44,849,856.54
其他业务	433,202.36	605,706.10	630,610.41	901,726.18
合 计	67,370,727.75	37,285,242.88	78,040,106.73	45,751,582.72

（2）主营业务收入的分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度	2022 年度
取暖器	54,138,485.41	62,886,779.46
智能浴室镜	8,844,753.80	10,598,318.07
电热毛巾架	1,660,028.09	1,236,965.48
配件	2,294,258.09	2,687,433.31
合 计	66,937,525.39	77,409,496.32

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	66,937,525.39	77,409,496.32
合 计	66,937,525.39	77,409,496.32

(3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2023 年度	
	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
QUALITY HEATING BV	8,330,735.40	12.37
MIRRORSTONE HEATING LTD	4,243,337.61	6.30
WARM4LESS LTD	3,659,389.64	5.43
宁波世贸通国际贸易有限公司	3,034,381.38	4.50
JOMAR HANDELSONDE RNEMING BV	2,975,473.10	4.42
合 计	22,243,317.13	33.02

(续)

客户名称	2022 年度	
	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
宁波世贸通国际贸易有限公司	17,393,177.18	22.29
TROTEC GMBH	11,261,435.66	14.43
QUALITY HEATING BV	9,455,446.64	12.12
徐州勾藤电子科技有限公司	4,575,004.42	5.86
MIWEBA GMBH	3,583,025.08	4.59
合 计	46,268,088.98	59.29

30、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	117,903.47	59,312.99
教育费附加	117,903.04	59,310.76
印花税	22,835.29	25,864.35

车船税	1,200.00	700.00
城镇土地使用税	19,005.20	
合计	278,847.00	145,188.10

31、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,318,438.18	1,868,059.53
平台服务费（平台、服务）	2,798,778.15	1,768,523.04
推广费（推广、展览）	1,374,690.08	922,654.39
股份支付	491,625.00	124,875.00
其他	99,313.64	23,638.41
合计	7,082,845.05	4,707,750.37

32、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,544,370.77	1,125,914.52
租赁费	56,000.00	
折旧费	455,217.39	365,833.98
专业服务费（审计、咨询）	393,972.13	180,548.43
办公及差旅费（办公、差旅、邮寄）	409,343.50	154,593.99
物业、水电费（物业、水电）	157,473.06	97,583.78
车辆费用	65,540.74	62,785.63
股份支付	129,375.00	192,375.00
其他	105,617.23	56,956.39
合计	3,316,909.82	2,236,591.72

33、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
直接投入	2,463,790.86	3,693,078.02
职工薪酬	1,376,719.54	1,136,958.00
折旧费	39,728.64	40,134.31
其他	271,551.99	196,005.37
合计	4,151,791.03	5,066,175.70

34、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	165,565.69	111,708.30

减：利息收入	237,399.02	20,195.70
汇兑损益	-344,385.69	-411,249.65
手续费	51,955.27	24,820.73
合计	-364,263.75	-294,916.32

35、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	27,984.00	33,496.28	与收益相关
其他补贴	50,010.16	12,600.00	与收益相关
增值税加计扣除	40,340.68		与收益相关
合计	118,334.84	46,096.28	

36、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
外汇远期合约	-52,411.97	-315,694.31
合计	-52,411.97	-315,694.31

37、公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融负债公允价值变动	-48,375.77	
合计	-48,375.77	

38、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	172,222.76	-138,515.36
其他应收款坏账损失	-53,654.58	-74,584.70
合计	118,568.18	-213,100.06

39、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-6,991.16	-354,555.90
合计	-6,991.16	-354,555.90

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿款		6,052.40
其他	3,259.41	684.42

合计	3,259.41	6,736.82
----	----------	----------

41、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
捐赠、赞助支出	3,000.00	17.48
非流动资产毁损报废损失	1,359.22	
罚款及滞纳金	151.67	8,994.00
合 计	4,510.89	9,011.48

42、所得税费用

项 目	2023 年度	2022 年度
本期所得税费用	1,510,826.55	2,089,754.80
递延所得税费用	-132,779.82	-261,917.68
合 计	1,378,046.73	1,827,837.12

本报告期内会计利润与所得税费用的调整过程：

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	15,747,228.36	19,588,205.79
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,362,084.25	2,938,230.87
子公司适用不同税率的影响	133,922.95	95,651.52
调整以前期间所得税的影响	-502,255.41	-449,236.49
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,063.59	3,117.58
研发费用加计扣除影响	-622,768.65	-759,926.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
所得税费用	1,378,046.73	1,827,837.12

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
财务费用利息收入	237,399.02	20,195.70
往来款及其他	593,669.61	69,958.53
政府补贴收入	77,994.16	46,096.28
合 计	909,062.79	136,250.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
管理费用、销售费用及研发支出	6,013,908.81	3,873,033.53
往来款及其他	106,386.53	818,818.71
银行手续费	51,955.27	24,820.73
营业外支出及其他	3,151.67	9,011.48
合 计	6,175,402.28	4,725,684.45

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
交割外汇远期合约所取得的人民币金额	16,901,812.62	10,743,283.15
取得子公司的现金净额		1,258,152.54
合 计	16,901,812.62	12,001,435.69

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
交割外汇远期合约所支付的外汇金额	16,954,224.59	11,058,977.46
处置子公司的现金净额	1,056,607.46	
合 计	18,010,832.05	11,058,977.46

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
取得的关联方资金拆借款		1,050,000.00
合 计		1,050,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付的租赁费用	220,000.00	366,566.51
偿还的关联方资金拆借款		7,585,000.00
合 计	220,000.00	7,951,566.51

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	14,369,181.63	17,760,368.67
加：信用减值损失	-118,568.18	213,100.06
资产减值损失	6,991.16	354,555.90

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产折旧	662,786.53	479,332.00
无形资产摊销	52,382.68	
使用权资产折旧	290,074.42	535,090.33
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“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,359.22	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	48,375.77	
财务费用（收益以“-”号填列）	399,136.68	393,099.47
债务重组损失（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	52,411.97	315,694.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-80,007.12	-235,603.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-45,008.44	-26,314.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,872,616.70	-11,776,732.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,614,624.51	-4,622,924.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,135,722.59	5,221,023.98
其他	167,741.96	-434,312.91
经营活动产生的现金流量净额	23,158,376.90	8,176,377.50
二、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		
增加的使用权资产		286,239.95
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,943,889.66	15,130,700.64
减：现金的期初余额	15,130,700.64	6,405,981.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,813,189.02	8,724,718.92

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	18,943,889.66	15,130,700.64
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	15,773,418.75	12,515,755.76
可随时用于支付的其他货币资金	3,170,470.91	2,614,944.88
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	18,943,889.66	15,130,700.64

六、合并范围的变更

(1) 报告期增减合并主体明细见下表

下属公司名称	2023年度	2022年度
徐州勾藤电子科技有限公司	存续合并	外购合并
徐州市宜欧客电子商务有限公司	转让	外购合并
哈高新材料研发(邳州)有限公司	存续合并	新设合并

(2) 非同一控制下企业合并

①本期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
徐州勾藤电子科技有限公司	2022-8-5	1,314,455.00	100.00	外购	2022-8-5	签订股权转让协议并进行工商登记变更日
徐州市宜欧客电子商务有限公司	2022-7-21	2,000.00	100.00	外购	2022-8-1	2022年7月21日为签订股权转让协议并进行工商登记变更日，为便于核算，将2022年8月1日确定为购买日。

②合并成本及商誉

合并成本	公司名称	
	徐州勾藤电子科技有限公司	徐州市宜欧客电子商务有限公司
—现金	1,314,455.00	2,000.00
合并成本合计	1,314,455.00	2,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,314,455.00	2,000.00
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		

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益**(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
徐州勾藤电子科技有限公司	徐州	徐州	科技推广和应用服务业	100.00		外购
哈高新材料研发(邳州)有限公司	徐州	徐州	专业技术服务业	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。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、市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险：外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。

(2) 利率风险—公允价值变动风险：本公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 利率风险—现金流量变动风险：管理层认为目前暂无该类风险。

2、信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司对信用风险按照组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

对应收票据及应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素，诸如市场状况等评估客户的信用资质，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保公司不致面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理

层认为所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

九、关联方及关联方交易

1、本公司的最终控制方

于刃非为公司的控股股东，于结冰与于刃非系兄弟关系，合计持有公司 69%的股份，两方已签订一致行动人协议，为公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
于刃非	公司董事长、总经理
于结冰	公司董事
秦继光	公司董事
刘国栋	持股 5%以上股东、公司董事
侯凯	持股 5%以上股东、公司董事
徐培	公司监事会主席
冯云	公司职工代表监事
赵成	公司监事
胥愿	公司财务负责人、董事会秘书
刘潇潇	股东、董事侯凯的配偶
陈莹	股东、董事于结冰的配偶、于刃非的兄妻
于学风	股东、董事于刃非、于结冰的父亲
于文玲	股东、董事于刃非之姐，于结冰之妹
胡莉	股东、董事于刃非的配偶、于结冰的弟媳
黄立伟	股东、董事于刃非、于结冰的姐（妹）夫
苏州成化元鼎投资中心（有限合伙）	董事秦继光持有该合伙企业 80%的份额并担任执行事务合伙人
南京成化私募基金管理有限公司	苏州成化元鼎投资中心(有限合伙)持有该公司 30%的股权，董事秦继光直接持有该公司 40%的股权并担任该公司法定代表人、执行董事
南京成化元兴二期创业投资合伙企业（有限合伙）	南京成化私募基金管理有限公司持有该合伙企业 2.04%的份额并担任执行事务合伙人
合肥赛能企业管理合伙企业（有限合伙）	董事秦继光持有该合伙企业 85%的份额并担任执行事务合伙人
徐州诚益安建筑劳务有限公司	财务负责人、董事会秘书胥愿之父胥继成持有该公司 95%的股权并担任该公司执行董事兼总经理；胥愿之兄胥实持有该公司 5%的股权并担任监事

济宁宗正茶中商贸有限公司	公司董事刘国栋妹夫秦军担任该公司财务负责人
济宁乾盛商贸有限公司	公司董事刘国栋妹夫秦军持有该公司 100%股权并担任该公司执行董事兼经理
南京成化财务顾问有限公司	公司董事秦继光之母彭金兰持有该公司 98.18%的股权并担任执行董事，秦继光持有该公司 1.82%的股权
邳州市顺意丧葬用品店	公司实际控制人、董事于结冰之妻陈莹为该个体工商户经营者，陈莹已于 2024 年 3 月 7 日将该个体工商户转让给尚传兰
邳州市沂河圆商店	公司实际控制人、董事长于刃非岳父胡圣杰为该个体工商户经营者
邳州市大伟板材加工厂	公司实际控制人、董事长于刃非妻兄胡大为该个体工商户经营者
网为机电(邳州)有限公司	公司监事会主席徐培之兄徐作章担任该公司的执行董事兼总经理
徐州市宜欧客电子商务有限公司	报告期内曾系公司合并范围内的控股子公司
徐州勾藤电子科技有限公司	报告期内公司将其从公司股东、董事侯凯及高级管理人员胥愿处收购，收购后为公司合并范围内的控股子公司

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况：无

(2) 销售商品/提供劳务情况：

项目	关联方	2023 年度	2022 年度
销售商品收入	徐州勾藤电子科技有限公司		4,575,004.42
销售商品收入	徐州市宜欧客电子商务有限公司	2,457,137.62	
合计		2,457,137.62	4,575,004.42

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于结冰、陈莹、于刃非、胡莉	800.00 万元	2022 年 10 月 29 日	2023 年 10 月 15 日	是
于刃非、胡莉	280.00 万元	2022 年 10 月 31 日	2027 年 10 月 31 日	否

①2022 年 10 月 29 日，本公司与江苏银行股份有限公司徐州分行签订了合同编号为 JK083822000341 号借款合同，借款金额为人民币 800.00 万元，借款期限为 12 个月，自 2022 年 10 月 29 日至 2023 年 10 月 15 日，同时，于结冰、陈莹、于刃非、胡莉作为保证人与江苏银行股份有限公司徐州分行签订了连带责任保证书，合同编号分别为 BZ083822000399、BZ083822000400、BZ083822000401、BZ083822000402。

②2022 年 10 月 31 日，本公司与中国民生银行股份有限公司徐州分行签订了合同编号为 HT8002202230913520 号借款合同，借款金额为人民币 280.00 万元，借款期限 12 个月，自 2022 年 10 月 31 日至 2023 年 10 月 31 日，同时于刃非、胡莉作为保证人与中国民生银行股份有限公司徐州分行共同签订了最高额保证合同，编号为 HT8002202230913520-1。担保期限自 2022 年 10 月 31 日至 2027 年 10 月 31 日。同时，于刃非、胡莉与中国民

生银行股份有限公司徐州分行签订的债权不动产抵押合同，以于刃非、胡莉共同所有的不动产为抵押物，产权证书：苏（2018）徐州不动产权第 0058354 号。此借款已于 2023 年 7 月 7 日提前归还。

（4）关联方资金拆借

资金拆入

关联方名称	2022 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
刘国栋	1,645,000.00		1,645,000.00	
于结冰	2,620,000.00	200,000.00	2,820,000.00	
黄立伟	1,570,000.00		1,570,000.00	
于刃非	700,000.00	850,000.00	1,550,000.00	
合计	6,535,000.00	1,050,000.00	7,585,000.00	

（5）关联方收购股权情况

①2022 年 8 月 5 日，公司收购关联方侯凯、胥愿合计持有的徐州勾藤电子科技有限公司 100% 股权，完成工商登记变更，收购价格为 131.4455 万元人民币。

②2022 年 7 月 21 日，公司收购关联方胥愿近亲属陶素芹持有的徐州市宜欧客电子商务有限公司 100% 股权，完成工商登记变更，收购价格为 0.2 万元人民币。

（6）关联租赁

本公司作为出租方

项目	承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
出租房屋	徐州勾藤电子科技有限公司	房屋及建筑物		10,500.00
出租房屋	徐州市宜欧客电子商务有限公司	房屋及建筑物		10,500.00

（7）关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	1,591,170.14	1,172,094.62

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		备注
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
其他应收款	于结冰			6,495.55	324.78	备用金
其他应收款	黄立伟			47,556.32	2,377.82	备用金
应收账款	徐州市宜欧客电子商务有限公司	788,009.37	39,400.47			货款
合计		788,009.37	39,400.47	54,051.87	2,702.6	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
其他应付款	侯凯		46,633.33	员工报销款
其他应付款	刘国栋		100.44	员工报销款
其他应付款	于刃非	2,872.96		员工报销款
其他应付款	于结冰	690.00		员工报销款
其他应付款	黄立伟	30,673.92		员工报销款
合计		34,236.88	46,733.77	

十、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,161,057.43	8,573,954.39
合计	2,161,057.43	8,573,954.39

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露:

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,161,057.43	100.00	73,226.29	3.39	2,087,831.14
其中: 账龄组合	1,464,525.70	67.77	73,226.29	5.00	1,391,299.41
无风险组合	696,531.73	32.23			696,531.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,161,057.43	100.00	73,226.29	3.39	2,087,831.14

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,573,954.39	100.00	291,364.93	3.40	8,282,589.46
其中: 账龄组合	5,827,298.50	67.97	291,364.93	5.00	5,535,933.57
无风险组合	2,746,655.89	32.03			2,746,655.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	8,573,954.39	100.00	291,364.93	3.40	8,282,589.46

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项计提坏账的确认标准及说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	291,364.93	73,226.29	291,364.93			73,226.29
合计	291,364.93	73,226.29	291,364.93			73,226.29

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏	195,708.71	291,364.93	195,708.71			291,364.93

账准备					
合计	195,708.71	291,364.93	195,708.71		291,364.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款项和合同资产情况:

单位名称	是否关联方	款项性质	期末应收账款余额	期末合同资产余额	期末应收账款和合同资产
徐州勾藤电子科技有限公司	是	货款	696,531.73		696,531.73
BYECOLD. EU S. R. O.	否	货款	532,732.36		532,732.36
MIRRORSTONE HEATING LTD	否	货款	447,223.73		447,223.73
MIWEBA GMBH	否	货款	260,679.48		260,679.48
浙江恒源洁具股份有限公司	否	货款	106,429.65		106,429.65
合计			2,043,596.95		2,043,596.95

(续)

单位名称	账龄	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
徐州勾藤电子科技有限公司	1年以内	32.23	
BYECOLD. EU S. R. O.	1年以内	24.65	26,636.62
MIRRORSTONE HEATING LTD	1年以内	20.69	22,361.19
MIWEBA GMBH	1年以内	12.06	13,033.97
浙江恒源洁具股份有限公司	1年以内	4.92	5,321.48
合计		94.55	67,353.26

(5) 本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

2、其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	1,270,097.87	1,215,530.06
合计	1,270,097.87	1,215,530.06

(1) 按账龄披露:

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	273,627.60	1,233,698.54
1-2年	1,108,000.00	41,484.48
2-3年	11,484.48	
合计	1,393,112.08	1,275,183.02

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,393,112.08	100.00	123,014.21	8.83	1,270,097.87
其中：账龄组合	1,266,923.81	90.94	123,014.21	9.71	1,143,909.60
无风险组合	126,188.27	9.06			126,188.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					-
合计	1,393,112.08	100.00	123,014.21	8.83	1,270,097.87

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,275,183.02	100.00	59,652.96	4.68	1,215,530.06
其中：账龄组合	1,151,574.59	90.31	59,652.96	5.18	1,091,921.63
无风险组合	123,608.43	9.69			123,608.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,275,183.02	100.00	59,652.96	4.68	1,215,530.06

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备情况：

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	59,652.96			59,652.96
2022年12月31日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,361.25			63,361.25

本期转回			
本期转销			
本期核销			
处置子公司导致合并范围变动减			
2023年12月31日余额	123,014.21		123,014.21

(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)	
2021年12月31日余额	4,417.96			4,417.96
2021年12月31日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	55,235.00			55,235.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
处置子公司导致合并范围变动减				
2022年12月31日余额	59,652.96			59,652.96

各阶段划分依据：本公司其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加，即均处于第一阶段，其中账龄1年以内（含1年）按5%计提减值，1—2年（含2年）按10%计提减值，2—3年（含3年）按50%计提减值，3年以上按100%全额计提减值。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
备用金及其他	50,439.33	20,090.11
往来款	126,188.27	123,608.43
保证金	1,216,484.48	1,131,484.48
合计	1,393,112.08	1,275,183.02

(5) 按欠款方归集的年末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占期末其他应收款的比例(%)	期末坏账准备
邳州市赵墩镇人民政府	厂房建设项目保证金	1,000,000.00	1-2年	71.78	100,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	120,000.00	1年以内、1-2年	8.61	9,000.00
哈高新材料研发(邳州)有限公司	往来款	90,188.27	1年以内	6.47	
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	1年以内、1-2年	3.59	3,000.00
王庆磊	其他	39,639.83	1年以内	2.85	1,981.99
合计		1,299,828.10		93.30	113,981.99

(6) 其他应收款余额中无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

3、长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,514,455.00		1,514,455.00	1,516,455.00		1,516,455.00
对子公司员工的股权激励	414,000.00		414,000.00	155,250.00		155,250.00
合计	1,928,455.00		1,928,455.00	1,671,705.00		1,671,705.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日(账面价值)	本期增减变动				2023年12月31日(账面价值)	2023年12月31日减值准备
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
徐州勾藤电子科技有限公司	1,469,705.00				258,750.00	1,728,455.00	
徐州市宜欧客电子商务有限公司	2,000.00		2,000.00				
哈高新材料研发(邳州)有限公司	200,000.00					200,000.00	
合计	1,671,705.00		2,000.00		258,750.00	1,928,455.00	

(续)

被投资单位	2021年12月	本期增减变动	2022年12月	2022年
-------	----------	--------	----------	-------

	31 日 (账面价值)	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	月 31 日 (账面价值)	12 月 31 日减值准备
徐州勾藤电子科技有限公司		1,314,455.00			155,250.00	1,469,705.00	
徐州市宜欧客电子商务有限公司		2,000.00				2,000.00	
哈高新材料研发(邳州)有限公司		200,000.00				200,000.00	
合计		1,516,455.00			155,250.00	1,671,705.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,627,743.70	32,505,063.25	72,472,012.75	44,287,960.10
其他业务	455,072.43	778,671.25	660,161.79	932,809.71
合计	56,082,816.13	33,283,734.50	73,132,174.54	45,220,769.81

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2023 年度	
	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
QUALITY HEATING BV	8,330,735.40	14.85
徐州勾藤电子科技有限公司	6,712,604.41	11.97
MIRRORSTONE HEATING LTD	4,243,337.61	7.57
WARM4LESS LTD	3,659,389.64	6.52
宁波世贸通国际贸易有限公司	3,034,381.38	5.41
合计	25,980,448.44	46.32

(续)

客户名称	2022 年度	
	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
宁波世贸通国际贸易有限公司	17,393,177.18	23.78
TROTEC GMBH	11,261,435.66	15.40
QUALITY HEATING BV	9,455,446.64	12.93
徐州勾藤电子科技有限公司	8,878,873.45	12.14

MIWEBA GMBH	3,583,025.08	4.90
合 计	50,571,958.01	69.15

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益	-1,359.22	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	118,334.84	46,096.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
股份支付		-162,000.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-100,787.74	-315,694.31
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	107.74	-2,274.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：少数股东权益影响额		
所得税影响额	4,297.59	-63,916.81
当期非经常损益影响合计	11,998.03	-369,955.88

2、净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	33.38	1.42	1.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.35	1.42	1.37

(续)

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	85.38	3.14	3.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	87.16	3.20	3.20

十五、财务报表的批准

本财务报告已经公司董事会批准报出。

智先生电器(江苏)股份有限公司

(加盖公章)

2024 年 5 月 20 日





会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：郭澳

经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：00123336

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：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



姓名	顾为勇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1973-03-26
Date of birth	
工作单位	天衡会计师事务所有限公司徐州分所
Working unit	
身份证号码	320302197303260017
Identity card No.	



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.



顾为勇(320300050021)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320300050021
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 08 月 30日
Date of Issuance y m /d

2013 年 5 月 20 日

年 月 日
y m /d

年 月 日

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs in Jiangsu Province

证书编号: 32000100398
 No. of Certificate

发证日期: 2022 年 10 月 28 日
 Date of Issuance

Annual Renewal Registration
 年度检验登记
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



姓名 朱晓薇
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1990-01-24
 Date of birth
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)徐州分所
 身份证号码 32031119900124552X
 Identity card No.

