江苏省精创电气股份有限公司

审计报告

目　录

一、审计报告…… 第 1—7 页

二、财务报表…… 第 8—13 页

（一）合并及母公司资产负债表…… 第 8—9 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 10 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 11 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 12—13 页

三、财务报表附注…… 第 14—97 页

审 计 报 告

天健审〔2023〕3577号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了精创电气公司2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度、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，我们独立于精创电气公司，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2021年度、2022年度的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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)、附注五(二)1。

精创电气公司的营业收入主要来自于冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售和大数据处理、云计算、人工智能等服务。公司销售的冷链设备的智能控制等商品属于在某一时点履行履约义务，在满足控制权转移时予以确认，公司提供的大数据处理、云计算、人工智能等服务属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。2021 年度和 2022 年度精创电气公司营业收入金额分别为人民币 40,565.46 万元、40,239.94 万元。

由于营业收入是精创电气公司关键业绩指标之一，可能存在精创电气公司管理层（以下简称管理层）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。同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

(3) 询问企业相关人员了解公司收入确认政策，选取部分检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 对营业收入及毛利率按地区、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 对于内销业务，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括公司与客户签订的销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、物流单据、领用结算单、平台结算报告、记账凭证以及回款单据等资料，以核实内销收入确认的真实性及完整性；对于外销业务，获取公司海关出口信息并与账面记录进行核对；

以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、出口产品报关单、货运提单等支持下文件，核实外销收入的真实性及完整性；

(6) 以抽样方式对主要客户进行实地访谈或视频询问，以抽样方式对部分第三方电商平台客户进行电话回访；

(7) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证；

(8) 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；

(9) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(10) 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。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及附注五(一)4。

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，精创电气公司应收账款账面余额分别为人民币 4,664.50 万元、5,540.55 万元，应收账款坏账准备分别为人民币 344.77 万元、491.43 万元，账面价值分别为人民币 4,319.73 万元、5,049.12 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款余额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。

2．审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(3) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；

(6) 重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

(7) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货可变现净值

1．事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及附注五(一)8。

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，精创电气公司存货账面余额分别为人民币 13,808.81 万元、13,812.01 万元，存货跌价准备分别为人民币 559.55 万元、550.95 万元，账面价值分别为人民币 13,249.26 万元、13,261.06 万元。

资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、已经报废或呆滞的存货等，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估精创电气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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

精创电气公司治理层（以下简称治理层）负责监督精创电气公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对精创电气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精创电气公司不能持续经营。

（五）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。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，

包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2022 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：邓德祥（项目合伙人）

中国注册会计师：刘帅

二〇二三年四月一日

资 产 负 债 表（资产）

会企01表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

资　　产	注释号	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	68,009,881.97	39,843,441.13	68,512,626.09	52,076,888.99
交易性金融资产	2	40,255,346.92	40,255,346.92		
衍生金融资产					
应收票据	3			653,637.34	653,637.34
应收账款	4	50,491,231.88	82,812,791.23	43,197,328.77	87,825,302.76
应收款项融资	5	2,790,856.67	2,790,856.67	4,356,547.11	4,356,547.11
预付款项	6	3,363,440.23	3,363,440.23	4,162,422.05	4,162,422.05
其他应收款	7	3,382,738.89	3,561,928.06	3,363,950.31	8,869,937.23
存货	8	132,610,580.48	98,690,172.83	132,492,620.94	89,766,125.48
合同资产	9			95,000.00	95,000.00
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	10	902,764.99		3,214,736.34	1,984,802.67
流动资产合计		301,806,842.03	271,317,977.07	260,048,868.95	249,790,663.63
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			26,818,199.36		36,818,199.36
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	11	1,690,792.23	1,690,792.23		
固定资产	12	158,469,601.79	147,411,460.06	157,912,228.00	147,168,463.29
在建工程	13	788,092.94	788,092.94	3,065,426.93	3,065,426.93
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	14	4,267,308.42	2,752,564.29	4,487,047.27	276,463.83
无形资产	15	19,680,290.69	19,680,290.69	20,178,869.19	20,178,869.19
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	16	1,041,763.35	1,041,763.35		
递延所得税资产	17	2,741,539.95	5,894,375.87	2,741,213.01	2,578,866.66
其他非流动资产	18	1,396,825.04	1,396,825.04	2,736,986.73	2,736,986.73
非流动资产合计		190,076,214.41	207,474,363.83	191,121,771.13	212,823,275.99
资产总计		491,883,056.44	478,792,340.90	451,170,640.08	462,613,939.62

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：江苏省环保集团股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	附注号	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	19	20,023,112.33	20,023,112.33	20,026,219.18	20,026,219.18
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	20	50,219,852.98	50,219,852.98	38,016,072.67	38,016,072.67
应付账款	21	88,984,663.89	88,961,313.36	93,633,045.68	97,327,246.93
预收款项					
合同负债	22	25,715,333.12	27,170,356.36	32,061,202.54	31,177,382.80
应付职工薪酬	23	11,606,573.38	10,161,153.93	15,410,778.48	12,922,978.81
应交税费	24	3,420,473.31	4,940,373.34	3,218,637.26	2,165,145.62
其他应付款	25	4,303,372.98	4,046,069.34	13,768,784.44	13,595,627.92
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	26	3,611,764.50	1,467,936.96	2,701,266.70	184,682.13
其他流动负债	27	3,974,679.82	3,360,600.99	3,960,333.14	4,001,825.61
流动负债合计		211,859,826.31	210,350,769.59	222,786,340.18	219,417,081.67
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	28	1,573,889.31	1,217,779.67	1,825,295.49	90,837.01
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	29	617,154.48		474,798.81	
递延收益	30	8,735,951.16	8,735,951.16	8,750,540.77	8,750,540.77
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		10,926,994.95	9,953,730.83	11,050,635.07	8,841,377.78
负债合计		222,786,821.26	220,304,500.42	233,836,975.25	228,258,459.45
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	31	42,130,000.00	42,130,000.00	42,130,000.00	42,130,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	32	11,913,010.17	11,913,010.17	11,248,669.39	11,248,669.39
减：库存股					
其他综合收益	33	642,144.69		-1,703,045.66	
专项储备					
盈余公积	34	12,156,422.06	22,156,422.06	22,156,422.06	22,156,422.06
一般风险准备					
未分配利润	35	152,254,658.26	182,288,408.25	143,501,619.04	158,820,388.72
归属于母公司所有者权益合计		269,096,235.18		217,333,664.83	
少数股东权益					
所有者权益合计		269,096,235.18	258,487,840.48	217,333,664.83	234,355,480.17
负债和所有者权益总计		491,883,056.44	478,792,340.90	451,170,640.08	462,613,939.62

法定代表人：李超　　主管会计工作的负责人：赵峰　　会计机构负责人：钱向阳

利润表

会企02表

编制单位：江苏金辉创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	402,399,432.17	316,198,947.05	405,654,611.46	369,341,779.72
减：营业成本	1	238,033,702.65	210,990,859.19	246,002,317.20	265,251,060.01
税金及附加	2	4,233,928.06	3,466,850.55	3,834,404.78	2,315,844.96
销售费用	3	69,295,691.52	24,383,517.22	73,340,898.27	28,897,797.30
管理费用	4	24,317,781.47	24,753,696.30	24,776,617.58	25,618,706.09
研发费用	5	26,002,944.60	21,358,410.79	28,602,057.59	21,505,222.52
财务费用	6	-2,299,017.94	-2,385,399.33	1,922,714.62	1,429,379.66
其中：利息费用		1,210,759.19	1,160,141.43	634,204.64	473,973.72
利息收入		493,743.87	434,470.77	471,103.92	424,217.73
加：其他收益	7	13,494,012.28	13,433,257.66	6,250,023.23	6,193,270.83
投资收益（损失以“-”号填列）	8	12,479.59	12,479.59	48,174.27	122,073.64
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					
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）	9	255,346.92	255,346.92		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,482,966.58	-12,280,041.83	-602,321.65	-559,224.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-828,503.02	-10,828,503.02	-822,686.96	-822,686.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-618,472.98	-16,517.83		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,646,298.02	24,207,034.82	32,048,790.35	29,257,202.57
加：营业外收入	13	431,567.73	426,482.28	798,961.02	798,598.27
减：营业外支出	14	493,284.94	376,457.40	670,954.90	626,978.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,584,580.81	24,257,059.70	32,176,796.47	29,428,821.85
减：所得税费用	15	5,831,541.59	789,040.17	3,630,329.21	1,469,242.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,753,039.22	23,468,019.53	28,546,467.26	27,959,579.35
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,753,039.22	23,468,019.53	28,546,467.26	27,959,579.35
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,753,039.22		28,546,467.26	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额	16	2,345,190.35		-634,899.39	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,345,190.35		-634,899.39	
（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		2,345,190.35		-634,899.39	
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（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额		2,345,190.35		-634,899.39	
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		51,098,229.57	23,468,019.53	27,911,567.87	27,959,579.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,098,229.57		27,911,567.87	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		1.16		0.68	
（二）稀释每股收益		1.16		0.68	

法定代表人：李超　　主管会计工作的负责人：赵峰　　会计机构负责人：钱向阳

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		386,504,574.13	313,299,764.60	414,522,767.82	364,731,328.91
收到的税费返还		2,826,423.40	2,035,130.43	10,297,411.48	10,297,411.48
收到其他与经营活动有关的现金	1	13,671,350.33	13,894,677.75	4,121,610.63	4,671,488.52
经营活动现金流入小计		403,002,347.86	329,229,572.78	428,941,789.93	379,700,228.91
购买商品、接受劳务支付的现金		191,571,327.69	173,404,795.68	298,342,264.26	270,174,472.92
支付给职工以及为职工支付的现金		88,760,235.10	68,551,261.15	107,826,382.55	84,345,682.21
支付的各项税费		10,442,133.26	6,374,344.29	18,539,783.06	11,895,658.71
支付其他与经营活动有关的现金	2	47,924,904.59	22,072,615.99	49,219,716.34	24,748,180.35
经营活动现金流出小计		338,698,600.63	270,403,017.11	473,928,146.20	391,163,994.19
经营活动产生的现金流量净额		64,303,747.22	58,826,555.67	-44,986,356.27	-11,463,765.29
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					
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	3	5,012,479.59	5,012,479.59	28,048,174.27	28,048,174.27
投资活动现金流入小计		5,012,479.59	5,012,479.59	28,048,174.27	28,048,174.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,160,406.09	17,527,178.88	21,811,825.87	21,485,763.67
投资支付的现金					6,667,696.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	4	45,000,000.00	50,500,000.00	28,000,000.00	33,500,000.00
投资活动现金流出小计		61,160,406.09	68,027,178.88	49,811,825.87	61,653,459.67
投资活动产生的现金流量净额		-56,147,926.50	-63,014,699.29	-21,763,651.60	-33,605,285.40
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		29,990,000.00	29,990,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		29,990,000.00	29,990,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		29,990,000.00	29,990,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,138,159.21	10,138,159.21	435,000.01	435,000.01
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	5	3,018,543.99	957,294.09	1,861,273.36	155,411.40
筹资活动现金流出小计		43,146,703.20	41,085,453.30	2,296,273.37	590,411.41
筹资活动产生的现金流量净额		-13,156,703.20	-11,095,453.30	17,703,726.63	19,409,588.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,099,883.01	651,893.71	-414,753.41	-42,242.71
五、现金及现金等价物净增加额		-2,900,999.47	-14,631,703.21	-49,461,034.64	-25,701,704.80
加：期初现金及现金等价物余额		55,843,447.16	39,407,710.06	105,304,481.80	65,109,414.86
六、期末现金及现金等价物余额		52,942,447.69	24,776,006.85	55,843,447.16	39,407,710.06

法定代表人：李超　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏吉鹏新电气股份有限公司　　合并06表

单位：人民币元

项目	2022年度												2021年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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			实收资本（或股本）	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		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,130,000.00				11,248,669.39		-1,703,945.66		22,156,422.06		143,501,619.04		217,333,664.83	62,130,000.00				10,130,656.47		-1,008,146.27		22,156,422.06		114,955,151.78		188,364,084.04
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	62,130,000.00				11,248,669.39		-1,703,945.66		22,156,422.06		143,501,619.04		217,333,664.83	62,130,000.00				10,130,656.47		-1,008,146.27		22,156,422.06		114,955,151.78		188,364,084.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					884,340.78		2,345,190.38				48,753,039.22		51,782,570.38					1,118,012.92						28,546,467.26		29,664,480.18
（一）综合收益总额							2,345,190.38				48,753,039.22		51,098,229.60											28,546,467.26		28,546,467.26
（二）所有者投入和减少资本					884,340.78								884,340.78					1,118,012.92								1,118,012.92
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					884,340.78								884,340.78					1,118,012.92								1,118,012.92
4、其他																									
（三）利润分配																									
1、提取盈余公积																									
2、提取一般风险准备																									
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、本期期末余额	62,130,000.00				11,913,010.17		642,144.69		22,156,422.06		192,254,658.26		269,096,235.18	62,130,000.00				11,248,669.39		-1,008,145.27		22,156,422.06		143,501,619.04		217,908,164.22

法定代表人：李超印　　主管会计工作的负责人：赵峰印阶　　会计机构负责人：钱向楠印

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度										2021年度									
	实收资本（或股本）	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	实收资本（或股本）	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	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	158,820,388.72	234,355,480.17	42,130,000.00				10,193,656.47				22,156,422.06	130,860,809.37	205,277,887.90
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	158,820,388.72	234,355,480.17	42,130,000.00				10,193,656.47				22,156,422.06	130,860,809.37	205,277,887.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					664,340.78					23,468,019.53	24,132,360.31					1,118,012.92					27,959,579.35	29,077,592.27
（一）综合收益总额										23,468,019.53	23,468,019.53										27,959,579.35	27,959,579.35
（二）所有者投入和减少资本					664,340.78						664,340.78					1,118,012.92						1,118,012.92
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					664,340.78						664,340.78					1,118,012.92						1,118,012.92
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
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、本期期末余额	42,130,000.00				11,913,010.17				22,156,422.06	182,288,408.25	258,487,840.48	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	158,820,388.72	234,355,480.17

法定代表人：李飞超　　主管会计工作的负责人：李超　　会计机构负责人：钱向阳

江苏省精创电气股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原徐州市精英电器技术有限公司（以下简称精英电器公司），精英电器公司系由李超飞、李敏共同出资组建，于 1996 年 4 月 12 日在徐州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 320323000022612 的企业法人营业执照，精英电器公司成立时注册资本 10 万元。精英电器公司以 2010 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2010 年 11 月 10 日在江苏省徐州工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省徐州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320300608012552 3 营业执照，注册资本 4,213.00 万元，股份总数 4,213.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属仪器仪表制造行业。公司主营业务为冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售，并提供大数据处理、云计算、人工智能等相关技术、服务及系统配套解决方案。提供的主要产品和服务主要有：冷链设备智能控制器、节能电控箱；物联网记录仪、芯片级数字温度标签；红外检漏仪、智能歧管仪、智能真空泵等智能仪表工具和大数据处理、云计算、人工智能等服务。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 1 日四届八次董事会批准对外报出。

本公司将江苏精创物联网技术有限公司（以下简称江苏物联网）、徐州精创物联网信息科技有限公司（以下简称徐州物联网）和 ELITECH Technology, Inc.（以下简称美国精创）等 7 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、投资性房地产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2021年1月1日起至2022年12月31日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，美国精创公司、ELITECH（UK）LIMITED（精创电气(英国)有限责任公司）（以下简称英国精创）和Elitech Latin-America Import and Trade of Electro Controls LTDA（精创电气控制器拉丁美洲进出口贸易公司）（以下简称巴西精创）三家境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先对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以及合并成本的计量

进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2）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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 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；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并

相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与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为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联组合	款项性质	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，通过违约风险

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	80
4-5 年	80
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 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；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1）通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当

期的投资收益，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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2）通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

（十三）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件使用权	10

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、投资性房地产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（十九）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 公司销售冷链智能控制及监测记录类产品和环境质量检测产品属于在某一时点履

行的履约义务，根据公司具体业务类型，公司主要收入确认方法如下：

1）线下直销模式：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2）领用结算模式：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户领用签收，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

3）线上 B2C 模式：收入在公司将产品运送至终端客户，待终端客户确认收货或收到结算报告且公司收到货款时确认。

4）线上 B2B 模式：根据公司与电商平台合同约定的结算模式，收入在实际已发货并取得电商平台出具的结算清单时确认。

(2) 公司提供的冷链智能监测记录云服务属于在某一时段履行的履约义务，按照履约进度在服务期限内分摊确认收入。

（二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十四）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁

确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以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	境内：13%、6% 境外：20%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022年度	2021年度
本公司	15%	15%
江苏物联网	20%	20%
深圳市精创冷链物联网科技有限公司（以下简称深圳冷链）	20%	20%
徐州物联网	20%	20%
乐控（上海）环境技术有限公司（以下简称上海乐控）	20%	20%
美国精创	21%	21%
英国精创	19%	19%
巴西精创	15%	15%

（二）税收优惠

1. 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）规定，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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定，自2021年1月1日起至2022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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司江苏物联网、深圳冷链、徐州物联网、上海乐控符合小微企业认定条件，享受上述所得税优惠。

2. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司被认定为高新技术企业（证书编号GR202032003151），有效期3年（2020年12月2日至2023年12月2日），2021年度和2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

3. 根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）、《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）第一条和《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）第一条有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策，本公司符合上述税收政策文件的要求，享受增值税即征即退的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	129,630.81	146,312.26
银行存款	51,392,459.33	52,277,485.60
其他货币资金	16,487,791.83	16,088,828.23
合　计	68,009,881.97	68,512,626.09
其中：存放在境外的款项总额	17,139,802.67	6,669,554.70

（2）其他货币资金明细说明

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票保证金	15,067,434.28	12,669,178.93
第三方平台余额	1,420,357.55	1,230,499.26
在途资金		2,189,150.04
小　计	16,487,791.83	16,088,828.23

2. 交易性金融资产

项　目	2022.12.31	2021.12.31
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	40,255,346.92	
其中：非保本浮动收益理财产品	40,255,346.92	
合　计	40,255,346.92	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	688,039.31	100.00	34,401.97	5.00	653,637.34
其中：商业承兑汇票	688,039.31	100.00	34,401.97	5.00	653,637.34
合　计	688,039.31	100.00	34,401.97	5.00	653,637.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合				688,039.31	34,401.97	5.00
小　计				688,039.31	34,401.97	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	34,401.97	-34,401.97						
合　计	34,401.97	-34,401.97						

2）2021 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		34,401.97						34,401.97
合　计		34,401.97						34,401.97

4. 应收账款

（1）明细情况

1）类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	55,405,505.61	100.00	4,914,273.73	8.87	50,491,231.88
合　计	55,405,505.61	100.00	4,914,273.73	8.87	50,491,231.88

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	46,645,047.44	100.00	3,447,718.67	7.39	43,197,328.77
合　计	46,645,047.44	100.00	3,447,718.67	7.39	43,197,328.77

2）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,183,039.95	2,407,332.87	5.00	41,264,225.11	2,061,660.23	5.00
1-2 年	2,628,684.31	262,868.44	10.00	3,658,224.83	365,822.49	10.00
2-3 年	3,074,749.65	922,424.90	30.00	841,828.41	252,548.52	30.00

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4年	728,447.41	582,757.93	80.00	258,473.51	206,778.81	80.00
4-5年	258,473.51	206,778.81	80.00	306,934.80	245,547.84	80.00
5年以上	532,110.78	532,110.78	100.00	315,360.78	315,360.78	100.00
小　计	55,405,505.61	4,914,273.73	8.87	46,645,047.44	3,447,718.67	7.39

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,447,718.67	1,540,638.27		16,123.02		90,206.23		4,914,273.73
合　计	3,447,718.67	1,540,638.27		16,123.02		90,206.23		4,914,273.73

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

2) 2021年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他[注]	
按组合计提坏账准备	3,318,453.28	592,674.95				456,284.96	7,124.60	3,447,718.67
合　计	3,318,453.28	592,674.95				456,284.96	7,124.60	3,447,718.67

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2022年度	2021年度
实际核销的应收账款金额	90,206.23	456,284.96

(4) 应收账款金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
Tempmate GmbH	3,749,690.93	6.77	187,484.55
广东星星制冷设备有限公司	3,675,600.59	6.63	183,780.03
松下冷链（大连）有限公司	2,956,440.84	5.34	147,822.04
青岛宏泰良正电器有限公司	1,898,144.00	3.43	94,907.20
徐州云科物联网有限公司	1,889,067.00	3.41	94,453.35

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
小　计	14,168,943.36	25.58	708,447.17

2）2021年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
松下冷链（大连）有限公司	7,036,405.18	15.08	351,820.26
Tempmate GmbH	2,987,402.31	6.40	149,370.12
广东纽恩泰新能源科技发展有限公司	2,686,963.54	5.76	134,348.18
广东日出东方空气能有限公司	1,826,615.31	3.92	91,330.77
马鞍山仪达空调有限公司	1,707,076.40	3.66	85,353.82
小　计	16,244,462.74	34.82	812,223.15

5. 应收款项融资

（1）明细情况

项　目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	2,790,856.67		4,356,547.11	
合　计	2,790,856.67		4,356,547.11	

（2）公司已质押的应收票据情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票		1,643,950.00
小　计		1,643,950.00

（3）公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	终止确认金额	
	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	13,292,386.28	18,411,453.38
小　计	13,292,386.28	18,411,453.38

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	2022.12.31				2021.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1年以内	2,695,181.75	80.13		2,695,181.75	4,073,173.18	97.86		4,073,173.18
1-2年	616,224.21	18.32		616,224.21	60,317.09	1.45		60,317.09
2-3年	24,402.49	0.73		24,402.49	1,428.00	0.03		1,428.00
3年以上	27,631.78	0.82		27,631.78	27,503.78	0.66		27,503.78
合　计	3,363,440.23	100.00		3,363,440.23	4,162,422.05	100.00		4,162,422.05

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
创凯睿模具科技（深圳）有限公司	390,265.49	11.60
秦皇岛维克托国际贸易有限公司	333,345.14	9.91
昆山市冠的多机械设备有限公司	302,198.92	8.98
苏州德信隆塑胶有限公司	289,292.02	8.60
徐州晟源模具有限公司	207,433.63	6.17
小　计	1,522,535.20	45.26

2) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
博思发科技（深圳）有限公司	437,712.78	10.52
秦皇岛维克托国际贸易有限公司	387,000.00	9.30
苏州德信隆塑胶有限公司	351,415.90	8.44
昆山市冠的多机械设备有限公司	309,809.54	7.44
InfraTec GmbH Infrarotsensorik und Messtechnik	284,167.32	6.83
小　计	1,770,105.54	42.53

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	3,645,671.37	100.00	262,932.48	7.21	3,382,738.89
小　计	3,645,671.37	100.00	262,932.48	7.21	3,382,738.89

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	3,649,520.30	100.00	285,569.99	7.82	3,363,950.31
小　计	3,649,520.30	100.00	285,569.99	7.82	3,363,950.31

2）采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,065,132.90	153,256.64	5.00	2,892,504.22	144,548.39	5.00
1-2年	449,928.47	44,992.84	10.00	620,416.08	62,041.60	10.00
2-3年	79,610.00	23,883.00	30.00	80,600.00	24,180.00	30.00
3-4年	50,000.00	40,000.00	80.00	6,000.00	4,800.00	80.00
4-5年	1,000.00	800.00	80.00			
5年以上				50,000.00	50,000.00	100.00
小　计	3,645,671.37	262,932.48	7.21	3,649,520.30	285,569.99	7.82

(2) 坏账准备变动情况

1）2022年度

项　目	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）	
期初数	144,548.39	62,041.60	78,980.00	285,569.99
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-22,496.42	22,496.42		
--转入第三阶段		-7,961.00	7,961.00	

项　目	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）	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	26,481.68	-27,493.40	-22,258.00	-23,269.72
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	4,722.99	-4,090.78		632.21
期末数	153,256.64	44,992.84	64,683.00	262,932.48

[注]其他变动系国外子公司外币财务报表折算差额影响

2）2021 年度

项　目	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）	
期初数	231,462.54	26,041.83	72,100.00	329,604.37
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-31,020.80	31,020.80		
—转入第三阶段		-8,060.00	8,060.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-55,843.73	13,038.97	18,049.49	-24,755.27
本期收回				
本期转回				
本期核销			19,229.49	19,229.49
其他变动[注]	-49.62			-49.62
期末数	144,548.39	62,041.60	78,980.00	285,569.99

[注]其他变动系国外子公司外币财务报表折算差额影响

(2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
出口退税	1,696,265.30	1,418,412.23
应收暂付款	986,692.18	884,347.07
押金保证金	750,031.65	791,208.86
往来款		206,089.13
其他	212,682.24	349,463.01
小　计	3,645,671.37	3,649,520.30

(4) 其他应收款金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,696,265.30	1年以内	46.53	84,813.27
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	233,604.00	1年以内[注]	6.41	11,680.20
广州市广翔制冷设备有限公司	应收暂付款	126,600.00	1年以内	3.47	6,330.00
深圳顺丰泰森控股（集团）有限公司	押金保证金	90,000.00	1年以内	2.47	4,500.00
徐州市铜山区人民法院	其他	81,525.08	1年以内	2.24	4,076.25
小　计		2,227,994.38		61.12	111,399.72

[注]2021年及以前年度由深圳冷链与深圳联合共赢集团股份有限公司（以下简称深圳联合共赢）签订租赁协议，2022年由本公司与深圳联合共赢重新签订租赁合同并支付押金保证金，因此2022年本公司将对深圳联合共赢的押金保证金账龄分类为1年以内

2) 2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,418,412.23	1年以内	38.87	70,920.61
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	125,270.66	1年以内	6.40	17,096.87
		108,333.34	1-2年		
李超飞及李敏	往来款	206,089.13	1-2年	5.65	20,608.91
上海博华国际展览有限公司	应收暂付款	115,265.00	1年以内	3.16	5,763.25
北京京东世纪贸易	押金保证金	1,800.00	1年以内	2.19	7,910.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
有限公司		78,200.00	1-2年		
小　计		2,053,370.36		56.27	122,299.64

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	41,746,171.64	3,144,419.62	38,601,752.02	41,203,669.09	3,410,418.88	37,793,250.21
在产品	8,274,481.31		8,274,481.31	4,387,994.64		4,387,994.64
库存商品	81,520,082.04	2,365,099.23	79,154,982.81	86,190,773.04	2,185,070.26	84,005,702.78
发出商品	6,579,364.34		6,579,364.34	6,305,673.31		6,305,673.31
合　计	138,120,099.33	5,509,518.85	132,610,580.48	138,088,110.08	5,595,489.14	132,492,620.94

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2022年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	3,410,418.88	10,823.00		276,822.26		3,144,419.62
库存商品	2,185,070.26	822,680.02		623,531.97	19,119.08	2,365,099.23
合　计	5,595,489.14	833,503.02		900,354.23	19,119.08	5,509,518.85

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

② 2021年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	3,818,124.75			407,705.87		3,410,418.88
库存商品	1,888,024.27	908,208.16		585,595.02	25,567.15	2,185,070.26
合　计	5,706,149.02	908,208.16		993,300.89	25,567.15	5,595,489.14

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估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费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货出售或报废

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金				100,000.00	5,000.00	95,000.00
合　计				100,000.00	5,000.00	95,000.00

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	5,000.00	-5,000.00					
合　计	5,000.00	-5,000.00					

② 2021 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备			5,000.00				5,000.00
合　计			5,000.00				5,000.00

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金组合				100,000.00	5,000.00	95,000.00
小　计				100,000.00	5,000.00	95,000.00

10. 其他流动资产

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税额	535,403.38		535,403.38	865,028.00		865,028.00
预缴企业所得税	102,126.58		102,126.58	1,588,015.64		1,588,015.64
待摊费用	265,235.03		265,235.03	761,692.70		761,692.70
合　计	902,764.99		902,764.99	3,214,736.34		3,214,736.34

11. 投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	4,882,651.40	4,882,651.40
1）固定资产转入	4,882,651.40	4,882,651.40
本期减少金额		
1）处置		
期末数	4,882,651.40	4,882,651.40
累计折旧和累计摊销		
期初数		
本期增加金额	3,191,859.17	3,191,859.17
1）固定资产转入	3,108,055.39	3,108,055.39
2）计提或摊销	83,803.78	83,803.78
本期减少金额		
1）处置		
期末数	3,191,859.17	3,191,859.17
账面价值		
期末账面价值	1,690,792.23	1,690,792.23
期初账面价值		

12. 固定资产

(1) 明细情况

1）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	150,158,188.00	2,786,644.87	26,091,614.44	2,522,579.95	181,559,027.26
本期增加金额	11,476,814.79	1,007,023.86	1,325,858.26	3,500.00	13,813,196.91
1）购置			40,066.78		40,066.78
2）在建工程转入	10,457,873.52	1,004,172.44	1,269,354.21	3,500.00	12,734,900.17
3）汇率折算差异	1,018,941.27	2,851.42	16,437.27		1,038,229.96
本期减少金额	4,882,651.40	11,949.57	447,113.83	22,095.80	5,363,810.60
1）处置或报废		11,949.57	447,113.83	22,095.80	481,159.20
2）转入投资性房地产	4,882,651.40				4,882,651.40
期末数	156,752,351.39	3,781,719.16	26,970,358.87	2,503,984.15	190,008,413.57
累计折旧					
期初数	11,169,444.38	1,823,676.20	8,493,616.56	2,160,062.12	23,646,799.26
本期增加金额	6,861,919.37	996,297.15	3,458,666.25	138,934.68	11,455,817.45
1）计提	6,789,842.38	994,391.77	3,449,373.80	138,934.68	11,372,542.63
2）汇率折算差异	72,076.99	1,905.38	9,292.45		83,274.82
本期减少金额	3,108,055.39	11,352.09	423,406.43	20,991.02	3,563,804.93
1）处置或报废		11,352.09	423,406.43	20,991.02	455,749.54
2）转入投资性房地产	3,108,055.39				3,108,055.39
期末数	14,923,308.36	2,808,621.26	11,528,876.38	2,278,005.78	31,538,811.78
账面价值					
期末账面价值	141,829,043.03	973,097.90	15,441,482.49	225,978.37	158,469,601.79
期初账面价值	138,988,743.62	962,968.67	17,597,997.88	362,517.83	157,912,228.00

2）2021 年度

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	79,148,362.55	2,647,135.05	14,381,503.68	2,522,579.95	98,699,581.23
本期增加金额	71,267,977.99	208,285.46	11,725,813.66		83,202,077.11
1）购置		208,285.46	10,329,876.51		10,538,161.97

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
2）在建工程转入	71,267,977.99		1,395,937.15		72,663,915.14
本期减少金额	258,152.54	68,775.64	15,702.90		342,631.08
1）处置或报废		66,135.64	11,538.46		77,674.10
2）汇率折算差异	258,152.54	2,640.00	4,164.44		264,956.98
期末数	150,158,188.00	2,786,644.87	26,091,614.44	2,522,579.95	181,559,027.26
累计折旧					
期初数	7,409,103.33	1,304,841.37	6,288,412.92	2,032,911.96	17,035,269.58
本期增加金额	3,767,603.41	582,600.42	2,217,331.53	127,150.16	6,694,685.52
1）计提	3,767,603.41	582,600.42	2,217,331.53	127,150.16	6,694,685.52
本期减少金额	7,262.36	63,765.59	12,127.89		83,155.84
1）处置或报废		62,828.86	10,487.88		73,316.74
2）汇率折算差异	7,262.36	936.73	1,640.01		9,839.10
期末数	11,169,444.38	1,823,676.20	8,493,616.56	2,160,062.12	23,646,799.26
账面价值					
期末账面价值	138,988,743.62	962,968.67	17,597,997.88	362,517.83	157,912,228.00
期初账面价值	71,739,259.22	1,342,293.68	8,093,090.76	489,667.99	81,664,311.65

（2）暂时闲置固定资产

1）2022 年 12 月 31 日

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备　注
房屋及建筑物	895,209.64	520,900.11		374,309.52	公司整体于 2021 年 12 月搬迁至新厂区，搬迁后原厂区宿舍自用，生产楼及综合楼出租，食堂处于闲置状态
小　计	895,209.64	520,900.11		374,309.52	

2）2021 年 12 月 31 日

2021 年度不存在暂时闲置的固定资产

（3）未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
生产中心 5 号楼	51,933,263.79	截至 2022 年底尚未办妥产权证书，于 2023 年 3 月 8 日办理产权登记并取得不动产权证书
研发中心 3 号楼	63,031,218.46	

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
小　计	114,964,482.25	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部建设项目附属设施	515,425.01		515,425.01	2,391,050.01		2,391,050.01
待验收资产（设备）	272,667.93		272,667.93	674,376.92		674,376.92
合　计	788,092.94		788,092.94	3,065,426.93		3,065,426.93

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
研发中心 3 号楼	73,525,364.02		1,971,687.44	1,971,687.44		
生产中心 5 号楼	59,975,545.02		85,702.69	85,702.69		
总部建设项目附属设施	16,640,147.51	2,391,050.00	5,134,196.33	7,009,821.32		515,425.01
小　计	150,141,056.55	2,391,050.00	7,191,586.46	9,067,211.45		515,425.01

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
研发中心 3 号楼	90.87	100.00				自筹资金
生产中心 5 号楼	94.83	100.00				自筹资金
总部建设项目附属设施	48.57	53.00				自筹资金
小　计						

2) 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
研发中心 3 号楼	73,525,364.02	6,327,704.20	58,510,381.99	64,838,086.19		
生产中心 5 号楼	59,975,545.02		1,419,112.49	1,419,112.49		
总部建设项目附属设施	16,640,147.51	2,543,674.24	5,063,486.25	5,216,110.48		2,391,050.01
小　计	150,141,056.55	8,871,378.44	64,992,980.73	71,473,309.16		2,391,050.01

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
研发中心3号楼	88.18	99.00				自筹资金
生产中心5号楼	94.69	100.00				自筹资金
总部建设项目附属设施	45.72	50.00				自筹资金
小　计						

14. 使用权资产

（1）2022年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	6,302,044.29	6,302,044.29
本期增加金额	3,684,786.68	3,684,786.68
1）租入	3,639,178.95	3,639,178.95
2）汇率折算差异	45,607.73	45,607.73
本期减少金额	2,660,153.85	2,660,153.85
1）合同变更	1,194,240.10	1,194,240.10
2）到期终止	211,284.81	211,284.81
3）提前终止	1,254,628.94	1,254,628.94
期末数	7,326,677.12	7,326,677.12
累计折旧		
期初数	1,814,997.02	1,814,997.02
本期增加金额	2,181,224.92	2,181,224.92
1）计提	2,147,955.56	2,147,955.56
2）汇率折算差异	33,269.36	33,269.36
本期减少金额	936,853.24	936,853.24
1）到期终止	211,284.81	211,284.81
2）提前终止	725,568.43	725,568.43
期末数	3,059,368.70	3,059,368.70
账面价值		

项　目	房屋及建筑物	合　计
期末账面价值	4,267,308.42	4,267,308.42
期初账面价值	4,487,047.27	4,487,047.27

(2) 2021 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,911,833.90	2,911,833.90
本期增加金额	3,425,329.12	3,425,329.12
1) 租入	3,425,329.12	3,425,329.12
本期减少金额	35,118.73	35,118.73
1) 汇率折算差异	35,118.73	35,118.73
期末数	6,302,044.29	6,302,044.29
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,826,967.53	1,826,967.53
1) 计提	1,826,967.53	1,826,967.53
本期减少金额	11,970.51	11,970.51
1) 汇率折算差异	11,970.51	11,970.51
期末数	1,814,997.02	1,814,997.02
账面价值		
期末账面价值	4,487,047.27	4,487,047.27
期初账面价值	2,911,833.90	2,911,833.90

15. 无形资产

(1) 2022 年度

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
账面原值			
期初数	21,414,450.00	2,048,883.12	23,463,333.12
本期增加金额		140,566.04	140,566.04

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
1）购置		140,566.04	140,566.04
本期减少金额			
1）处置			
期末数	21,414,450.00	2,189,449.16	23,603,899.16
累计摊销			
期初数	3,099,874.16	184,589.77	3,284,463.93
本期增加金额	428,399.28	210,745.26	639,144.54
1）计提	428,399.28	210,745.26	639,144.54
本期减少金额			
1）处置			
期末数	3,528,273.44	395,335.03	3,923,608.47
账面价值			
期末账面价值	17,886,176.56	1,794,114.13	19,680,290.69
期初账面价值	18,314,575.84	1,864,293.35	20,178,869.19

(2) 2021 年度

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
账面原值			
期初数	21,414,450.00	297,029.70	21,711,479.70
本期增加金额		1,751,853.42	1,751,853.42
1）购置		1,751,853.42	1,751,853.42
本期减少金额			
1）处置			
期末数	21,414,450.00	2,048,883.12	23,463,333.12
累计摊销			
期初数	2,671,474.88	7,425.75	2,678,900.63
本期增加金额	428,399.28	177,164.02	605,563.30
1）计提	428,399.28	177,164.02	605,563.30
本期减少金额			
1）处置			

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
期末数	3,099,874.16	184,589.77	3,284,463.93
账面价值			
期末账面价值	18,314,575.84	1,864,293.35	20,178,869.19
期初账面价值	18,742,975.12	289,603.95	19,032,579.07

16. 长期待摊费用

(1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
待摊销费用		1,080,814.34	39,050.99	1,041,763.35
合　计		1,080,814.34	39,050.99	1,041,763.35

(2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
待摊销费用	4,587.17		4,587.17	
合　计	4,587.17		4,587.17	

17. 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	2022.12.31		2021.12.31	
	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
资产减值准备	9,517,210.94	1,431,147.28	8,452,121.09	1,268,839.93
递延收益	8,735,951.16	1,310,392.67	8,750,540.77	1,312,581.12
内部交易未实现利润			639,167.86	159,791.96
合　计	18,253,162.10	2,741,539.95	17,841,829.72	2,741,213.01

(2) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	1,236,509.93	983,054.49
可抵扣亏损	34,256,000.96	28,080,831.72
合　计	35,492,510.89	29,063,886.21

(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	2022.12.31	2021.12.31
2022 年		1,471,939.74
2023 年		1,728,646.86
2024 年	720,022.08	720,022.08
2025 年	6,052,652.71	6,052,652.71
2026 年	18,107,570.33	18,107,570.33
2027 年	9,375,755.84	
合 计	34,256,000.96	28,080,831.72

18. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	123,904.60		123,904.60	1,464,066.29		1,464,066.29
合同资产	1,339,916.25	66,995.81	1,272,920.44	1,339,916.25	66,995.81	1,272,920.44
合 计	1,463,820.85	66,995.81	1,396,825.04	2,803,982.54	66,995.81	2,736,986.73

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	66,995.81						66,995.81
小 计	66,995.81						66,995.81

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	71,995.81					5,000.00	66,995.81
小 计	71,995.81					5,000.00	66,995.81

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	账面余额	减值准备	计提比例（%）
质保金组合	1,339,916.25	66,995.81	5.00	1,339,916.25	66,995.81	5.00
小　计	1,339,916.25	66,995.81	5.00	1,339,916.25	66,995.81	5.00

19. 短期借款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
质押及保证借款本金	10,000,000.00	20,000,000.00
质押及保证借款利息	13,479.45	26,219.18
保证借款本金	10,000,000.00	
保证借款利息	9,632.88	
合　计	20,023,112.33	20,026,219.18

20. 应付票据

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	50,219,852.98	38,016,072.67
合　计	50,219,852.98	38,016,072.67

21. 应付账款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
货款	69,716,303.93	56,677,321.45
工程设备款	19,268,359.96	36,955,724.23
合　计	88,984,663.89	93,633,045.68

22. 合同负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	25,715,333.12	32,051,202.54
合　计	25,715,333.12	32,051,202.54

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	15,353,536.35	79,944,186.29	83,749,180.71	11,548,541.93
离职后福利—设定提存计划	57,242.13	5,003,525.64	5,002,736.32	58,031.45
合　计	15,410,778.48	84,947,711.93	88,751,917.03	11,606,573.38

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13,715,185.46	101,083,208.73	99,444,857.84	15,353,536.35
离职后福利—设定提存计划		5,221,370.05	5,164,127.92	57,242.13
合　计	13,715,185.46	106,304,578.78	104,608,985.76	15,410,778.48

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,843,106.32	72,288,705.98	75,921,321.67	11,210,490.63
职工福利费		1,722,430.15	1,722,430.15	
社会保险费	3,171.70	3,566,980.55	3,519,265.89	50,886.36
其中：医疗保险费	3,096.20	2,934,349.63	2,886,657.07	50,788.76
工伤保险费	75.50	241,438.69	241,416.59	97.60
生育保险费		280,191.54	280,191.54	
其他		111,000.69	111,000.69	
住房公积金		2,155,053.75	2,150,785.75	4,268.00
工会经费和职工教育经费	507,258.33	211,015.86	435,377.25	282,896.94
小　计	15,353,536.35	79,944,186.29	83,749,180.71	11,548,541.93

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	13,118,759.77	90,315,403.75	88,591,057.20	14,843,106.32
职工福利费	80,000.00	2,564,903.40	2,644,903.40	

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
社会保险费	7,896.80	3,106,279.24	3,111,004.34	3,171.70
其中：医疗保险费	7,896.80	2,632,742.27	2,637,542.87	3,096.20
工伤保险费		221,606.17	221,530.67	75.50
生育保险费		251,930.80	251,930.80	
住房公积金	4,180.00	2,194,768.10	2,198,948.10	
工会经费和职工教育经费	504,348.89	2,901,854.24	2,898,944.80	507,258.33
小　计	13,715,185.46	101,083,208.73	99,444,857.84	15,353,536.35

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	57,094.63	4,841,594.36	4,840,962.44	57,726.55
失业保险费	147.50	161,931.28	161,773.88	304.90
小　计	57,242.13	5,003,525.64	5,002,736.32	58,031.45

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,073,889.70	5,016,795.07	57,094.63
失业保险费		147,480.35	147,332.85	147.50
小　计		5,221,370.05	5,164,127.92	57,242.13

24. 应交税费

项　目	2022.12.31	2021.12.31
增值税	1,906,919.67	2,012,525.18
企业所得税	2,137,801.66	252,766.53
代扣代缴个人所得税	306,740.75	315,058.82
城市维护建设税	364,238.88	205,359.16
房产税	292,339.30	148,112.80
土地使用税	93,788.21	93,788.22
资源税	3,677.10	3,311.19

项　目	2022.12.31	2021.12.31
教育费附加	156,102.38	88,378.54
地方教育附加	104,068.25	58,919.02
印花税	54,797.11	40,417.80
合　计	5,420,473.31	3,218,637.26

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
应付股利	1,500,000.00	10,532,500.00
其他应付款	2,803,372.98	3,236,284.44
合　计	4,303,372.98	13,768,784.44

(2) 应付股利

项　目	2022.12.31	2021.12.31
普通股股利	1,500,000.00	10,532,500.00
小　计	1,500,000.00	10,532,500.00

(3) 其他应付款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
应计未付费用	2,452,599.62	2,727,044.43
押金保证金	244,956.90	305,376.75
其他	105,816.46	203,863.26
小　计	2,803,372.98	3,236,284.44

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	2,611,764.50	2,701,266.79
合　计	2,611,764.50	2,701,266.79

27. 其他流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	2,974,679.82	3,960,333.14
合　计	2,974,679.82	3,960,333.14

28. 租赁负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	1,637,066.85	1,956,065.10
减：未确认融资费用	63,177.54	130,769.61
合　计	1,573,889.31	1,825,295.49

29. 预计负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
预计退换货成本	617,154.48	474,798.81	预计退换货成本
合　计	617,154.48	474,798.81	

30. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16	与资产相关的政府补助
合　计	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16	

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77	与资产相关的政府补助
合　计	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77	

(2) 政府补助明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,215,269.34		598,587.78	616,681.56	与资产相关
2017年省级战略性新兴产业发展专项资金	7,535,271.43		1,999,999.92	5,535,271.51	与资产相关
生命医疗全冷链超低温智能感知设备研发及成果转化		3,000,000.00	416,001.91	2,583,998.09	与资产相关
合　计	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16	

2）2021年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,815,269.46		600,000.12	1,215,269.34	与资产相关
2017年省级战略性新兴产业发展专项资金	9,602,144.63		2,066,873.20	7,535,271.43	与资产相关
合　计	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

31. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2022.12.31	2021.12.31
李超飞	19,379,800	20,400,000
李敏	12,217,700	13,600,000
江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	3,380,000	3,380,000
李小凡	2,402,500	
徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称美控合伙）	2,130,000	2,130,000
苏州盛泉海成创业投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	1,500,000
徐州高新创业投资有限公司	1,120,000	1,120,000
合　计	42,130,000	42,130,000

(2) 其他说明

2022年1月31日，李超飞和李敏分别与李小凡签署《股权转让协议》，协议约定李超飞和李敏分别将其持有的公司2.4216%的股份（对应注册资本102.02万元）和公司3.2810%的股份（对应注册资本138.23万元）无偿转让给李小凡。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
股本溢价	10,039,706.27	10,039,706.27
其他资本公积	1,873,303.90	1,208,963.12
合　计	11,913,010.17	11,248,669.39

(2) 其他说明

报告期内，公司分别于 2021 年度和 2022 年度确认股份支付费用 1,118,012.92 元 664,340.78 元并计入本项目，详见本财务报表附注十之说明。

33. 其他综合收益

(1) 2022 年度

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-1,703,045.66	2,345,190.35			2,345,190.35			642,144.69
其中：外币财务报表折算差额	-1,703,045.66	2,345,190.35			2,345,190.35			642,144.69
其他综合收益合计	-1,703,045.66	2,345,190.35			2,345,190.35			642,144.69

(2) 2021 年度

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-1,068,146.27	-634,899.39			-634,899.39			-1,703,045.66
其中：外币财务报表折算差额	-1,068,146.27	-634,899.39			-634,899.39			-1,703,045.66
其他综合收益合计	-1,068,146.27	-634,899.39			-634,899.39			-1,703,045.66

34. 盈余公积

项　目	2022.12.31	2021.12.31
法定盈余公积	21,490,948.89	21,490,948.89
任意盈余公积	665,473.17	665,473.17
合　计	22,156,422.06	22,156,422.06

35. 未分配利润

项　目	2022 年度	2021 年度
期初未分配利润	143,501,619.04	114,955,151.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,753,039.22	28,546,467.26
期末未分配利润	192,254,658.26	143,501,619.04

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	386,168,823.55	226,869,375.62	386,500,513.39	233,482,663.01
其他业务收入	16,230,608.62	11,164,327.03	19,154,098.07	12,519,654.19
合　计	402,399,432.17	238,033,702.65	405,654,611.46	246,002,317.20
其中：与客户之间的合同产生的收入	401,990,420.17	237,949,898.87	405,654,611.46	246,002,317.20

（2）公司前 5 名客户的营业收入情况

1）2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
Tempmate GmbH	19,390,683.40	4.82
浙江星星冷链集成股份有限公司[注 1]	7,241,539.83	1.80
美菱集团公司[注 2]	6,252,718.72	1.55
海尔集团公司[注 3]	5,608,270.38	1.39
青岛宏泰良正电器有限公司	4,735,306.12	1.18

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
小　计	43,228,518.45	10.74

[注 1]浙江星星冷链集成股份有限公司包括浙江星星冷链集成股份有限公司及其旗下公司，下同

[注 2]美菱集团公司包括美菱集团公司及其旗下公司，下同

[注 3]海尔集团公司包括海尔集团公司及其旗下公司，下同

2）2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
Tempmate GmbH	18,046,642.40	4.45
美菱集团公司	9,191,585.34	2.27
浙江星星冷链集成股份有限公司	8,694,454.72	2.14
松下冷链（大连）有限公司	8,647,251.56	2.13
广州特域机电有限公司	6,514,661.93	1.61
小　计	51,094,595.95	12.60

(3) 收入分解信息

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	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
冷链智能控制及监测记录类产品	358,190,779.41	212,526,992.40	353,329,517.71	219,039,450.72
环境质量检测产品	22,594,756.96	13,578,888.98	30,098,044.68	13,682,705.35
冷链智能监测记录云服务	5,383,287.18	763,494.25	3,072,951.01	760,506.94
其他	15,821,596.62	11,080,523.24	19,154,098.07	12,519,654.19
小　计	401,990,420.17	237,949,898.87	405,654,611.47	246,002,317.20

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
国　内	212,445,102.30	138,593,154.58	243,149,982.00	161,206,236.29
国　外	189,545,317.87	99,356,744.29	162,504,629.47	84,796,080.91
小　计	401,990,420.17	237,949,898.87	405,654,611.46	246,002,317.20

3）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	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	401,450,383.83	405,546,822.00
在某一时段内确认收入	540,036.34	107,789.46
小　计	401,990,420.17	405,654,611.46

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项　目	2022 年度	2021 年度
营业收入	31,382,343.39	18,827,414.14
小　计	31,382,343.39	18,827,414.14

2. 税金及附加

项　目	2022 年度	2021 年度
房产税	1,456,109.18	812,540.76
城市维护建设税	1,062,307.68	683,473.11
教育费附加	457,299.95	299,475.99
土地使用税	375,152.91	375,152.91
印花税	150,985.75	188,440.30
环境保护税	14,342.49	90,266.65
地方教育附加	304,866.63	190,729.46
车船税	4,800.00	4,800.00
其他	408,063.47	1,189,525.58
合　计	4,233,928.06	3,834,404.76

3. 销售费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	28,409,379.21	32,201,633.71
广告宣传费	22,404,923.87	22,232,642.90
电商运营费	11,356,798.28	10,486,012.80
摊销及折旧费	2,692,499.15	1,992,691.81
差旅费及业务招待费	2,374,628.92	3,516,128.05

项　目	2022 年度	2021 年度
办公、通讯及保险费	978,900.14	1,226,361.25
物业及水电费	691,830.97	638,242.00
其他	386,730.98	1,047,185.75
合　计	69,295,691.52	73,340,898.27

4. 管理费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	10,523,399.89	13,847,765.81
摊销及折旧费	5,013,785.94	1,921,291.84
咨询服务及专利维护费	3,880,261.58	2,015,492.36
办公、通讯及交通费等	2,086,281.30	3,896,795.90
修理维护及能耗费	964,958.63	282,509.65
股份支付	664,340.78	1,118,012.92
差旅及招待费	348,620.67	935,781.02
其他	836,132.68	758,968.06
合　计	24,317,781.47	24,776,617.56

5. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	20,852,739.36	22,966,947.84
摊销及折旧费	1,324,980.29	691,344.20
直接材料	1,297,835.87	3,490,801.13
其他	1,527,389.08	1,452,964.42
合　计	25,002,944.60	28,602,057.59

6. 财务费用

项　目	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,210,759.19	634,204.64

项　目	2022 年度	2021 年度
减：利息收入	493,743.87	471,103.92
减：汇兑收益	3,292,344.04	-1,472,354.60
手续费	276,310.78	287,259.30
合　计	-2,299,017.94	1,922,714.62

7. 其他收益

项　目	2022 年度	2021 年度
与收益相关的政府补助[注]	10,350,586.06	3,497,630.81
与资产相关的政府补助[注]	3,014,589.61	2,666,873.32
代扣个人所得税手续费返还	110,817.76	58,285.25
增值税加计抵减	18,018.85	27,233.85
合　计	13,494,012.28	6,250,023.23

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
理财产品投资收益	12,479.59	48,174.27
合　计	12,479.59	48,174.27

9. 公允价值变动收益

项　目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	255,346.92	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	255,346.92	
合　计	255,346.92	

10. 信用减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-1,482,966.58	-602,321.65

项　目	2022 年度	2021 年度
合　计	-1,482,966.58	-602,321.65

11. 资产减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
存货跌价准备	-833,503.02	-822,686.96
合同资产减值准备	5,000.00	
合　计	-828,503.02	-822,686.96

12. 资产处置收益

项　目	2022 年度	2021 年度
使用权资产处置收益	-618,472.98	
合　计	-618,472.98	

13. 营业外收入

项　目	2022 年度	2021 年度
罚没收入	372,904.66	753,622.55
其他	58,663.07	45,338.47
合　计	431,567.73	798,961.02

14. 营业外支出

项　目	2022 年度	2021 年度
罚没支出	396,158.87	425,109.96
非流动资产毁损报废损失	25,409.66	4,357.36
其他	71,716.41	241,487.58
合　计	493,284.94	670,954.90

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,831,868.53	3,389,257.32
递延所得税费用	-326.94	241,071.89
合　计	5,831,541.59	3,630,329.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2022 年度	2021 年度
利润总额	54,584,580.81	32,176,796.47
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,187,687.12	4,826,519.47
子公司适用不同税率的影响	62,182.34	-537,591.48
调整以前期间所得税的影响		28,863.58
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	125,735.95	-91,913.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,096,369.16	-1,465,536.75
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	3,116,127.85	5,395,448.66
研发费的加计扣除	-3,563,822.51	-4,525,460.91
所得税费用	5,831,541.59	3,630,329.21

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)33 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
收到政府补助	12,691,466.80	3,153,332.34
收到金融机构利息收入	493,743.87	471,103.92
收到押金保证金	176,897.57	136,367.55
其他	309,242.09	360,806.82
合　计	13,671,350.33	4,121,610.63

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付电商服务费	17,052,470.61	18,125,739.91
支付宣传推广费	16,709,251.54	14,592,915.79
支付办公、通讯及保险费	3,065,181.44	6,281,984.13
支付差旅费及业务招待费	2,723,249.59	4,451,909.07
支付中介咨询费	4,257,207.83	2,015,492.36
支付物业及水电费	691,830.98	638,242.00
支付银行手续费	276,310.78	287,259.30
支付修理维护及能耗费	964,958.63	282,509.65
支付其他经营性费用	2,184,443.19	2,543,664.13
合　计	47,924,904.59	49,219,716.34

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
赎回理财产品本金	5,000,000.00	28,000,000.00
收到理财产品收益	12,479.59	48,174.27
合　计	5,012,479.59	28,048,174.27

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
存出理财产品本金	45,000,000.00	28,000,000.00
合　计	45,000,000.00	28,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付租金费用	3,018,543.99	1,861,273.36
合　计	3,018,543.99	1,861,273.36

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,753,039.22	28,546,467.26
加：资产减值准备	2,311,469.60	1,425,008.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,456,346.41	6,694,685.52
使用权资产折旧	2,147,955.57	1,826,967.53
无形资产摊销	639,144.54	605,563.30
长期待摊费用摊销	39,050.99	4,587.17
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）	618,472.98	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	25,409.66	4,357.36
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-255,346.92	
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,081,584.85	2,106,559.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-12,479.59	-48,174.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-326.94	241,071.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-932,343.48	-40,449,137.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,903,445.85	-7,576,627.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,834,045.10	-39,485,697.37
其他	664,340.78	1,118,012.92
经营活动产生的现金流量净额	64,303,747.22	-44,986,356.27
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：		
现金的期末余额	52,942,447.69	55,843,447.16

补充资料	2022 年度	2021 年度
减：现金的期初余额	55,843,447.16	105,304,481.80
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	-2,900,999.47	-49,461,034.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	2022.12.31	2021.12.31
1) 现金	52,942,447.69	55,843,447.16
其中：库存现金	129,630.81	146,312.26
可随时用于支付的银行存款	51,392,459.33	52,277,485.60
可随时用于支付的其他货币资金	1,420,357.55	3,419,649.30
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		
2) 期末现金及现金等价物余额	52,942,447.69	55,843,447.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	2022 年度	2021 年度
背书转让的商业汇票金额	35,381,204.74	57,792,137.00
其中：支付货款	22,566,393.88	26,950,277.50
支付固定资产等长期资产购置款	12,814,810.86	30,841,859.50

(4) 现金流量表补充资料的说明

2022 年期末货币资金余额 68,009,881.97 元，其中用于开具银行承兑汇票而质押的银行承兑汇票保证金 15,067,434.28 元不属于现金及现金等价物。

2021 年期末货币资金余额 68,512,626.09 元，其中用于开具银行承兑汇票而质押的银行承兑汇票保证金 12,669,178.93 元不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2022 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	15,067,434.28	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	880,772.31	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
投资性房地产	1,690,792.23	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
无形资产	1,470,596.60	抵押用于开具银行承兑汇票和银行借款
合　计	19,109,595.42	

2) 2021 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	12,669,178.93	质押用于开具银行承兑汇票
应收款项融资	1,643,950.00	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	2,994,671.58	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
无形资产	18,314,575.84	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
合　计	35,622,376.35	

(2) 其他说明

公司存在专利权质押

年度	专利名称	专利号	受限原因
2022 年度	一种宽时钟容差的单线串行半双工通信方法	ZL201810758820.5	用于取得银行借款
2021 年度	一种温控器通信参数设置方法	ZL201110218709.5	用于取得银行借款

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2022 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			33,697,919.76
其中：美元	3,735,411.18	6.9646	26,015,644.70
英镑	723,780.25	8.3941	6,075,483.80
欧元	25,772.72	7.4229	191,308.32

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
雷亚尔	1,074,288.81	1.3176	1,415,482.94
应收账款			22,441,251.98
其中：美元	2,846,946.09	6.9646	19,827,840.74
英镑	65,033.97	8.3941	545,901.65
欧元	67,382.73	7.4229	500,175.27
雷亚尔	809,551.24	1.3176	1,066,664.71
其他币种	119,083,806.82		500,669.61
其他应收款			212,422.88
其中：美元	30,500.37	6.9646	212,422.88
应付账款			45,009,504.65
其中：美元	4,565,792.10	6.9646	31,798,915.66
英镑	921,321.25	8.3941	7,733,662.70
雷亚尔	4,156,744.30	1.3176	5,476,926.29
其他应付款			628,914.82
其中：美元	23,760.18	6.9646	165,480.15
雷亚尔	351,726.37	1.3176	463,434.67

2）2021年12月31日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			12,812,479.25
其中：美元	997,042.06	6.3757	6,356,841.06
英镑	562,495.10	8.6064	4,841,057.83
欧元	95,997.43	7.2197	693,072.65
雷亚尔	806,077.42	1.1432	921,507.71
应收账款			14,734,913.05
其中：美元	2,012,437.41	6.3757	12,830,697.19
英镑	51,045.78	8.6064	439,320.40
欧元	19,693.92	7.2197	142,184.19
雷亚尔	802,769.75	1.1432	917,726.38
其他币种	140,589,271.27		404,984.88

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其他应收款			83,473.21
其中：美元	13,092.40	6.3757	83,473.21
应付账款			53,453,479.36
其中：美元	6,823,480.09	6.3757	43,504,462.01
英镑	779,185.91	8.6064	6,705,985.62
雷亚尔	2,836,801.72	1.1432	3,243,031.73
其他应付款			79,719.78
其中：美元	12,503.69	6.3757	79,719.78

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
美国精创	美国	USD	其经营所处的主要经济环境中的货币
英国精创	英国	GBP	
巴西精创	巴西	BRL	

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助-总额法

项　目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,215,269.34		598,587.78	616,681.56	其他收益	
2017 年省级战略性新兴产业发展专项资金	7,535,271.43		1,999,999.92	5,535,271.51	其他收益	苏发改高技发〔2017〕1594 号、苏财建〔2017〕295 号
生命医疗全冷链超低温智能感知设备研发及成果转化资金		3,000,000.00	416,001.91	2,583,998.09	其他收益	徐财教〔2021〕50 号
小　计	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
IPO 奖励资金	2,829,280.00	其他收益	徐高管〔2021〕17 号

项　目	金额	列报项目	说明
标准领航质量提升工程补助	2,000,000.00	其他收益	苏财工贸〔2021〕101号
2019年度支持现代产业发展扶持资金补助	1,995,100.00	其他收益	徐高管〔2020〕35号、徐高管〔2017〕101号
省级商务发展专项资金补助	1,590,000.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕96号、徐财工贸〔2021〕97号
软件退税	659,119.26	其他收益	财税〔2011〕100号、财税〔2018〕32号
环境综合治理工程补助	360,000.00	其他收益	
稳岗补贴	240,686.80	其他收益	苏人社发〔2021〕69号、人社部发〔2022〕23号
中央外经贸发展专项资金补助	226,400.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕102号
徐州高价值专利培育项目补助	200,000.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕91号
2021年省智能制造示范车间奖励专项资金	150,000.00	其他收益	苏工信投资〔2021〕605号
徐州高新区2020年度十佳创新企业	100,000.00	其他收益	徐高委〔2021〕7号
小　计	10,350,586.06		

2）2021年度

① 与资产相关的政府补助-总额法

项　目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,815,269.46		600,000.12	1,215,269.34	其他收益	
2017年省级战略性新兴产业发展专项资金	9,602,144.63		2,066,873.20	7,535,271.43	其他收益	苏发改高技发〔2017〕1594号、苏财建〔2017〕295号
小　计	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
省级商务发展专项资金补助	1,067,200.00	其他收益	徐财工贸〔2020〕121号、徐财工贸〔2020〕126号、徐财工贸〔2021〕49号
总部经济园补助	1,272,857.00	其他收益	
软件退税	344,298.47	其他收益	财税〔2011〕100号、财税〔2018〕32号
稳岗补贴	153,880.76	其他收益	人社部发〔2021〕29号

项　目	金额	列报项目	说明
2020 年度市科技成果转化示范企业奖励	150,000.00	其他收益	徐财教〔2021〕24 号
省级知识产权专项资金补助	120,000.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕56 号
2020 年度外经贸企业奖励	100,000.00	其他收益	徐政发〔2021〕15 号
科技创新支持现代产业发展补助	100,000.00	其他收益	徐高管〔2020〕35 号
其他	189,394.58	其他收益	
小　计	3,497,630.81		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项　目	2022 年度	2021 年度
计入当期损益的政府补助金额	13,365,175.67	6,164,504.13

六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
江苏物联网	江苏南京	江苏	物联网服务及贸易	100.00		设立
深圳冷链	深圳	深圳	贸易	100.00		设立
徐州物联网	江苏徐州	江苏	物联网服务及贸易	100.00		设立
上海乐控	上海	上海	贸易		100.00	设立
美国精创	美国	美国	境外贸易	100.00		设立
英国精创	英国	英国	境外贸易	100.00		设立
巴西精创	巴西	巴西	境外贸易	90.00	10.00	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)7、五(一)9 和五(一)18 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2022年12月31日，本公司应收账款的25.58%（2021年12月31日：34.82%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	20,023,112.33	20,299,175.34	20,299,175.34		
应付票据	50,219,852.98	50,219,852.98	50,219,852.98		
应付账款	88,984,663.89	88,984,663.89	88,984,663.89		
其他应付款	4,303,372.98	4,303,372.98	4,303,372.98		
租赁负债	1,573,889.31	4,362,751.02	2,725,684.17	1,303,036.35	334,030.50
一年内到期的非流动负债	2,611,764.50				
小 计	167,716,655.99	168,169,816.21	166,532,749.36	1,303,036.35	334,030.50

（续上表）

项　目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	20,026,219.18	20,419,506.85	20,419,506.85		
应付票据	38,016,072.67	38,016,072.67	38,016,072.67		
应付账款	93,633,045.68	93,633,045.68	93,633,045.68		
其他应付款	13,768,784.44	13,768,784.44	13,768,784.44		
租赁负债	1,825,295.49	4,797,103.56	2,841,038.46	1,956,065.10	
一年内到期的非流动负债	2,701,266.79				
小　计	169,970,684.25	170,634,513.20	168,678,448.10	1,956,065.10	

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

八、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2022年12月31日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产		40,255,346.92		40,255,346.92

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
应收款项融资			2,790,856.67	2,790,856.67
持续以公允价值计量的资产总额		40,255,346.92	2,790,856.67	43,046,203.59

2. 2021 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			4,356,547.11	4,356,547.11
持续以公允价值计量的资产总额			4,356,547.11	4,356,547.11

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

银行理财产品以期末净值作为公允价值的估计。

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

应收款项融资因其剩余期限不超过一年，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司和实际控制人情况

本公司不存在母公司，由自然人李超飞、李敏及李小凡共同控制，实际控制人系家族关系，李超飞与李敏系夫妻关系，李小凡系李超飞和李敏之女，三人以直接形式合计持有公司 80.70%的股份，合计控制公司 80.70%的表决权股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏精英冷暖设备工程有限公司	实际控制人 2020 年 12 月前持股 31%的公司，已于 2020 年 12 月退出[注]
江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.02%股权的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美控合伙	持有公司 5.06%股权的股东

[注]实控人退出后 12 个月内，公司基于谨慎性将与该单位的交易继续认定为关联交易

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
江苏精英冷暖设备工程有限公司	接受劳务		2,309,334.05

（2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
江苏精英冷暖设备工程有限公司	销售商品		243,943.36

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
李超飞、李小凡	房屋建筑物	144,000.00			

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李超飞、李敏	短期借款	5,000,000.00	2022/6/1	2023/5/10	否
李超飞、李敏	短期借款	5,000,000.00	2022/6/1	2023/6/1	否
李超飞、李敏	短期借款	10,000,000.00	2022/5/26	2023/5/25	否
李超飞、李敏	应付票据	50,219,852.98	2022/7/6	2023/6/7	否

4. 关键管理人员报酬

项　目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	3,946,681.55	3,113,363.87

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏精英冷暖设备工程有限公司			103,900.00	5,195.00
其他应收款	李超飞及李敏[注1]			206,089.13	20,608.91
其他非流动资产	江苏精英冷暖设备工程有限公司[注2]			800,770.23	

[注1]李超飞及李敏的其他应收款余额系2005年公司代垫土地转让金尾款产生的利息，金额共计206,089.13元；2022年7月26日，李超飞及李敏已足额还清该笔款项

[注2]系预付的工程设备款改列至其他非流动资产

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31[注]	2021.12.31
应付股利	李超飞		4,844,950.00
应付股利	李敏		3,054,425.00
应付股利	江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	845,000.00	845,000.00
应付股利	李小凡		600,625.00
应付股利	美控合伙		532,500.00
小　计		845,000.00	9,877,500.00

[注]2022年末应付股利已于2023年4月13日支付

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

项　目	2022年度	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额	460,000.00	160,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额	460,000.00	160,000.00

2. 其他说明

2020年12月20日，公司第二次临时股东大会决议通过《关于实施员工股权激励计划的议案》，本次员工持股计划的持股平台通过增资持有公司213万元注册资本。2020年12月28日，公司员工组织成立美控合伙并对公司进行增资，通过美控合伙授予员工本公司股

票合计213万股，授予价格为每股5.10元。根据美控合伙相关《合伙协议》的约定，激励对象在公司上市后1年内不转让公司公开发行股票前已发行的公司股份且公司上述持股计划有关安排最长不超过10年。授予时，公司预计上市时间为2024年12月，并结合上市后1年内不得转让之约定，综合考虑员工持股计划服务期限为5年。2020年末，公司根据坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2022〕549号）确认，授予时公司股票公允价格为7.66元/股，权益工具的公允价值与授予价格的差额确认股份支付，并在服务期限内分摊。

后续变更过程中，因员工离职等原因导致其不符合公司股份支付激励条件的，公司将该部分以前期间已确认的股份支付费用在其离职当期进行冲回。新增受让公司股票的员工，按照权益工具的公允价值与增资价的差额确认股份支付，分摊确认股份支付，并计入当期损益。

（二）以权益结算的股份支付情况

项　目	2022年度	2021年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	2020年授予时经评估的每股价格与按公司扣非后每股收益与市盈率测算的每股价格较高者	
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均会行权	
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,873,303.90	1,208,963.12
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	664,340.78	1,118,012.92

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2022年12月31日，除为银行借款和开立票据提供资产担保外，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 未决诉讼

2022年度，离职员工金某以本公司或江苏物联网为被告，向南京市雨花台区人民法院提起诉讼，请求法院判令被告支付原告劳动竞业禁止金和交通费等款项合计2,448,305.93元。截至本财务报告批准报出日，上述案件正在审理过程中。

2. 除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）截至本财务报表批准报出日，公司子公司深圳冷链正在注销过程中。

（二）截至本财务报表批准报出日，公司拟申请在全国中小企业股份转让系统挂牌，该事项正在进行中。

（三）除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

（1）2022 年度

项　目	国内	国外	分部间抵销	合　计
营业收入	351,227,931.07	92,958,331.63	41,786,830.53	402,399,432.17
其中：与客户之间的合同产生的收入	350,818,919.07	92,958,331.63	41,786,830.53	401,990,420.17
营业成本	228,540,051.01	46,415,110.18	36,921,458.54	238,033,702.65
资产总额	508,843,927.58	79,398,284.58	96,359,155.72	491,883,056.44
负债总额	250,272,479.55	43,139,228.01	70,624,886.30	222,786,821.26

（2）2021 年度

项　目	国内	国外	分部间抵销	合　计
营业收入	399,895,142.84	96,011,421.32	90,251,952.70	405,654,611.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	399,895,142.84	96,011,421.32	90,251,952.70	405,654,611.46
营业成本	280,068,075.63	45,369,506.30	79,435,264.73	246,002,317.20
资产总额	488,572,126.10	79,571,227.38	116,972,713.40	451,170,640.08
负债总额	251,872,762.75	52,415,645.21	70,451,432.71	233,836,975.25

（二）租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2022年度	2021年度
短期租赁费用		144,000.00
合　计		144,000.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2022年度	2021年度
租赁负债的利息费用	108,206.83	172,985.45
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		144,000.00
与租赁相关的总现金流出	3,018,543.99	2,005,273.36

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项　目	2022年度	2021年度
租赁收入	409,012.00	
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

(2) 经营租赁资产

项　目	2022.12.31	2021.12.31
房屋建筑物	1,690,792.23	
小　计	1,690,792.23	

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	670,576.67	

剩余期限	2022.12.31	2021.12.31
1-2年	170,000.00	
2-3年	170,000.00	
3-4年	170,000.00	
4-5年	56,666.67	
合　计	1,237,243.34	

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	87,246,475.73	100.00	4,433,684.50	5.08	82,812,791.23
合　计	87,246,475.73	100.00	4,433,684.50	5.08	82,812,791.23

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	91,099,495.74	100.00	3,274,192.98	3.59	87,825,302.76
合　计	91,099,495.74	100.00	3,274,192.98	3.59	87,825,302.76

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	38,434,997.05			47,653,363.62		
账龄组合	48,811,478.68	4,433,684.50	9.08	43,446,132.12	3,274,192.98	7.54
小　计	87,246,475.73	4,433,684.50	5.08	91,099,495.74	3,274,192.98	3.59

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,306,596.26	2,165,329.81	5.00	38,367,928.58	1,918,396.43	5.00
1-2年	1,245,240.26	124,524.03	10.00	3,355,606.04	335,560.60	10.00
2-3年	2,740,610.46	822,183.14	30.00	841,828.41	252,548.52	30.00
3-4年	728,435.41	582,748.33	80.00	258,473.51	206,778.81	80.00
4-5年	258,485.51	206,788.41	80.00	306,934.80	245,547.84	80.00
5年以上	532,110.78	532,110.78	100.00	315,360.78	315,360.78	100.00
小　计	48,811,478.68	4,433,684.50	9.08	43,446,132.12	3,274,192.98	7.54

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	64,163,313.00	85,026,853.45
1-2年	18,181,811.87	3,880,114.14
2-3年	3,265,118.56	1,311,759.06
3-4年	845,636.01	258,473.51
4-5年	258,485.51	306,934.80
5年以上	532,110.78	315,360.78
合　计	87,246,475.73	91,099,495.74

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,274,192.98	1,249,697.75				90,206.23		4,433,684.50
合　计	3,274,192.98	1,249,697.75				90,206.23		4,433,684.50

2) 2021年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,148,874.31	581,603.63				456,284.96		3,274,192.98

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
合　计	3,148,874.31	581,603.63				456,284.96		3,274,192.98

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	90,206.23	456,284.96

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
美国精创	22,886,082.16	26.23	
英国精创	6,510,284.33	7.46	
巴西精创	5,501,608.88	6.31	
Tempmate GmbH	3,749,690.93	4.30	94,907.20
广东星星制冷设备有限公司	3,675,600.59	4.21	94,453.35
小　计	42,323,266.89	48.51	189,360.55

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
美国精创	37,334,470.39	40.98	
松下冷链（大连）有限公司	7,036,405.18	7.72	351,820.26
英国精创	6,725,227.55	7.38	
巴西精创	3,243,046.68	3.56	
Tempmate GmbH	2,987,402.31	3.28	149,370.12
合计	57,326,552.11	62.92	501,190.38

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账组合	11,078,333.33	74.51	11,078,333.33	100.00	
按组合计提坏账准备	3,789,230.05	25.49	227,301.99	6.00	3,561,928.06
小　计	14,867,563.38	100.00	11,305,635.32	76.04	3,561,928.06

（续上表）

种类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账组合					
按组合计提坏账准备	9,110,826.50	100.00	240,889.27	2.64	8,869,937.23
合　计	9,110,826.50	100.00	240,889.27	2.64	8,869,937.23

2）单项计提坏账准备的其他应收款

2022年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳冷链	11,078,333.33	11,078,333.33	100.00	正在注销中，预计无法收回
小　计	11,078,333.33	11,078,333.33	100.00	

3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	463,434.66			6,092,984.45		
账龄组合	3,325,795.39	227,301.99	6.83	3,017,842.05	240,889.27	7.98
其中：1年以内	2,955,550.98	147,777.55	5.00	2,524,298.73	126,214.94	5.00
1-2年	285,244.41	28,524.44	10.00	356,943.32	35,694.33	10.00
2-3年	34,000.00	10,200.00	30.00	80,600.00	24,180.00	30.00
3-4年	50,000.00	40,000.00	80.00	6,000.00	4,800.00	80.00
4-5年	1,000.00	800.00	80.00			80.00
5年以上			100.00	50,000.00	50,000.00	100.00
小　计	3,789,230.05	227,301.99	6.00	9,110,826.50	240,889.27	2.64

（2）账龄情况

账　龄	账面余额

	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	8,455,550.98	8,153,848.52
1-2年	5,863,577.74	356,943.32
2-3年	34,000.00	544,034.66
3-4年	513,434.66	6,000.00
4-5年	1,000.00	
5年以上		50,000.00
合　计	14,867,563.38	9,110,826.50

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022年度

项　目	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）	
期初数	126,214.94	35,694.33	78,980.00	240,889.27
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-17,847.17	17,847.17		
--转入第三阶段		-8,060.00	8,060.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,409.78	-16,957.06	11,042,293.33	11,064,746.05
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	147,777.55	28,524.44	11,129,333.33	11,305,635.32

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

2022年深圳冷链（合并范围内子公司）正在注销中，账面其他应收款预计无法收回，因此对其单项100%计提坏账，账龄1年以内金额为5,500,000.00，账龄1-2年金额为5,578,333.33。

② 2021 年度

项　目	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）	
期初数	199,528.92	26,041.83	72,100.00	297,670.75
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-13,020.92	13,020.92		
--转入第三阶段		-10,700.00	10,700.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-60,293.06	7,331.58	-3,820.00	-56,781.48
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	126,214.94	35,694.33	78,980.00	240,889.27

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
合并往来款	11,541,767.99	6,041,767.99
应收出口退税	1,696,265.30	1,418,412.23
应收暂付款	862,488.13	737,432.78
押金保证金	583,303.20	307,981.40
往来款		206,089.13
其他	183,738.76	399,142.97
合　计	14,867,563.38	9,110,826.50

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
深圳冷链	合并往来款	5,500,000.00	1 年以内	74.51	11,078,333.33

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
		5,578,333.33	1-2年		
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,696,265.30	1年以内	11.41	84,813.27
巴西精创	合并往来款	463,434.66	3-4年	3.12	
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	233,604.00	1年以内	1.57	11,680.20
广州市广翔制冷设备有限公司	应收暂付款	126,600.00	1年以内	0.85	6,330.00
小　计		13,598,237.29		91.46	11,181,156.80

2）2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
深圳冷链	合并往来款	5,578,333.33	1年以内	61.23	
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,418,412.23	1年以内	15.57	70,920.61
巴西精创	合并往来款	463,434.66	2-3年	5.09	
李超飞及李敏	往来款	206,089.13	1-2年	2.26	20,608.91
上海博华国际展览有限公司	应收暂付款	115,265.00	1年以内	1.27	5,763.25
小　计		7,781,534.35		85.42	97,292.77

3、长期股权投资

（1）明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	36,818,199.36	10,000,000.00	26,818,199.36	36,818,199.36		36,818,199.36
合　计	36,818,199.36	10,000,000.00	26,818,199.36	36,818,199.36		36,818,199.36

（2）对子公司投资

1）2022年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
深圳冷链	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
江苏物联网	10,000,000.00			10,000,000.00		
徐州物联网	3,000,000.00			3,000,000.00		
美国精创	6,667,360.00			6,667,360.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
英国精创	2,865,000.00			2,865,000.00		
巴西精创	4,285,839.36			4,285,839.36		
小　计	36,818,199.36			36,818,199.36	10,000,000.00	10,000,000.00

2）2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
深圳冷链	4,500,000.00	5,500,000.00		10,000,000.00		
江苏物联网	10,000,000.00			10,000,000.00		
徐州物联网	3,000,000.00			3,000,000.00		
美国精创	6,667,360.00			6,667,360.00		
英国精创	2,865,000.00			2,865,000.00		
巴西精创	3,118,143.36	1,167,696.00		4,285,839.36		
小　计	30,150,503.36	6,667,696.00		36,818,199.36		

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	299,968,426.93	199,826,532.16	350,187,950.15	252,731,405.82
其他业务收入	16,230,520.12	11,164,327.03	19,153,829.57	12,519,654.19
合　计	316,198,947.05	210,990,859.19	369,341,779.72	265,251,060.01
其中：与客户之间的合同产生的收入	315,789,935.05	210,907,055.41	369,341,779.72	265,251,060.01

2. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	17,275,701.49	16,154,029.69
摊销与折旧	1,324,980.29	691,344.20
直接材料	1,294,352.89	3,476,370.02
其他	1,463,376.12	1,183,478.61
合　计	21,358,410.79	21,505,222.52

3. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
理财产品利息收入	12,479.59	48,174.27
资金拆借利息收入		73,899.37
合　计	12,479.59	122,073.64

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

（1）明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-643,882.64	-4,357.36
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,706,056.41	5,820,205.66
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	12,479.59	48,174.27
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		
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期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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和	255,346.92	

项　目	2022 年度	2021 年度
其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-36,307.55	132,363.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	128,836.61	85,519.10
小　计	12,422,529.34	6,081,905.15
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,918,946.20	921,397.70
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	10,503,583.14	5,160,507.44

(2) 重大非经常性损益项目说明

1) 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）。

2) 2021 年度及 2022 年度公司计入当期损益的政府补助除软件退税外均属于非经常性损益，政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明。

2. 公司根据《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》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项　目	2022 年度	2021 年度	原因
股份支付	664,340.78	1,118,012.92	公司股权激励计划在等待期内每年分摊，与员工服务期间配比，作为员工薪酬的一部分，属于经常性支出
软件退税	659,119.26	344,298.47	软件退税税收优惠系按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助，与日常经营相关且可持续获得
合　计	1,323,460.04	1,462,311.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.05	14.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.73	11.53

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.16	0.68	1.16	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.91	0.56	0.91	0.56

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	48,753,039.22	28,546,467.26
非经常性损益		B	10,503,583.14	5,160,507.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	38,249,456.08	23,385,959.82
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	217,333,664.83	188,304,084.04
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H		
股份支付		I	664,340.78	1,118,012.92
其他	外币报表折算差异	J	2,345,190.35	-634,899.39
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	K	6	6
报告期月份数		L	12	12
加权平均净资产		M=D+A/2+E×F/L-G×H/L+I/2±J×K/L	243,214,950.01	202,818,874.44
加权平均净资产收益率		N=A/M	20.05	14.07
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		O=C/M	15.73	11.53

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	48,753,039.22	28,546,467.26
非经常性损益	B	10,503,583.14	5,160,507.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	38,249,456.08	23,385,959.82
期初股份总数	D	42,130,000.00	42,130,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	42,130,000.00	42,130,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.16	0.68
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.91	0.56

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

单位：万元

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	6,800.99	6,851.26	-0.73%	2022 年度，公司提高资金使用效率，将部分闲置资金用于购买理财所致
交易性金融资产	4,025.53			
应收款项融资	279.09	435.65	-35.94%	2022 年度，公司为提高资金使用效率，公司减少票据结算所致
其他流动资产	90.28	321.47	-71.92%	2021 年末，母公司预缴第四季度 170 万企业所得税所致
应交税费	542.05	321.86	68.41%	
在建工程	78.81	306.54	-74.29%	2021 年末公司预付和在建的总部附属设施项目在 2022 年度陆续到货完成安装后转固所致
其他非流动资产	139.68	273.70	-48.97%	
应付票据	5,021.99	3,801.61	32.10%	2022 年公司增加使用银行票据结算所致
其他应付款	430.34	1,376.88	-68.75%	2022 年度公司支付应付股利 930 万所致

利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
财务费用	-229.90	192.27	-219.57%	2022 年度，美元对人民币呈波动上升，公司汇兑收益增加所致
其他收益	1,349.40	625.00	115.90%	2022 年度，公司收到与收益相关的政府补助增加所致

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二三年四月一日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡少先

经营范围　审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

出资额　壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2023 年 02 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

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：浙江省财政厅

2023 年 3 月 14 日

中华人民共和国财政部制

仅为 江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单及基本信息(截止2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ5G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546337G	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599849382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787QXB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200782693333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9CN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35D10001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101588093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079541707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108568499923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91120108089664937B	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401692X	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sywsgjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报一节目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为 江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥为中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-104

1557

姓名 Full name 刘帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-05-20

工作单位 Workorganization 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 32032819910820231S

证书编号 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of issuance 2019 年 04 月 12 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

仅为 江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅为中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

江苏省精创电气股份有限公司

重要前期差错更正情况的鉴证报告

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—8 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕814号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供精创电气公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

精创电气公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对精创电气公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，精创电气公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对精创电气公司 2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：邓德祥

中国·杭州　　中国注册会计师：刘帅

二〇二四年三月二十八日

江苏省精创电气股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司在编制 2023 年度财务报告过程中，发现 2021、2022 年度财务报告存在会计差错，现进行追溯调整。

（一）具体调整事项说明

1. 应收票据

公司在编制 2021-2022 年度财务报告时，对信用等级较不高的银行承兑汇票认定为应收款项融资，非对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票终止确认。根据银行承兑汇票信用等级情况，调整应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

2. 预收房租重分类

公司在编制 2022 年度财务报告时，对预收的房屋租金款计入其他应付款，根据款项性质进行重分类，调整其他应付款、预收款项，并根据预收房租重新梳理现金流量表。

3. 境外子公司价外税调整

公司在编制 2021-2022 年度财务报告时，对境外子公司支付的价外税计入营业成本及销售费用，根据税种性质重分类，调整营业收入、营业成本、销售费用，并重新梳理现金流量表。

4. 境外子公司运输费调整

公司在编制 2021-2022 年度财务报告时，对境外子公司亚马逊平台扣款的运输费用计入

销售费用，根据费用性质重分类，调整营业成本、销售费用，并重新梳理现金流量表。

（二）具体的会计处理

1. 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
对信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据，并对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	应收票据	7,568,336.73
	应收款项融资	-600,991.76
	其他流动负债	6,967,344.97
预收房租款项重分类	预收款项	168,259.96
	其他应付款	-168,259.96
	销售商品、提供劳务收到的现金	-409,012.00
	收到其他与经营活动有关的现金	577,271.96
	支付其他与经营活动有关的现金	168,259.96
境外子公司价外税调整	营业收入	-5,572,022.33
	营业成本	-5,282,287.60
	销售费用	-289,734.73
	购买商品、接受劳务支付的现金	-5,282,287.60
	支付的各项税费	5,572,022.33
	支付其他与经营活动有关的现金	-289,734.73
境外子公司运输费调整	营业成本	379,192.01
	销售费用	-379,192.01
	购买商品、接受劳务支付的现金	379,192.01
	支付其他与经营活动有关的现金	-379,192.01

2. 2021 年 12 月 31 日（2021 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
对信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据，并对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	应收票据	12,714,123.64
	应收款项融资	-2,422,191.82
	其他流动负债	10,291,931.82
境外子公司价外税调整	营业收入	-3,124,359.64
	营业成本	-2,143,997.77
	销售费用	-980,361.87

	销售商品、提供劳务收到的现金	-545,183.71
	购买商品、接受劳务支付的现金	-2,143,997.77
	支付的各项税费	2,579,175.93
	支付其他与经营活动有关的现金	-980,361.87
境外子公司运输费调整	营业成本	1,660,722.02
	销售费用	-1,660,722.02
	购买商品、接受劳务支付的现金	1,660,722.02
	支付其他与经营活动有关的现金	-1,660,722.02

（三）差错更正审批情况

公司于2024年3月28日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体董事及监事均一致同意该议案，公司独立监事对该议案发表了一致同意的独立意见。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2022年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		7,568,336.73	7,568,336.73
应收款项融资	2,790,856.67	-600,991.76	2,189,864.91
资产总计	2,790,856.67	6,967,344.97	9,758,201.64
预收款项		168,259.96	168,259.96
其他应付款	4,303,372.98	-168,259.96	4,135,113.02
其他流动负债	2,974,679.82	6,967,344.97	9,942,024.79
负债合计	7,278,052.80	6,967,344.97	14,245,397.77

2. 2021年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	653,637.34	12,714,123.64	13,367,760.98
应收款项融资	4,356,547.11	-2,422,191.82	1,934,355.29
资产总计	5,010,184.45	10,291,931.82	15,302,116.27

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	3,960,333.14	10,291,931.82	14,252,264.96
负债合计	3,960,333.14	10,291,931.82	14,252,264.96

（二）对母公司资产负债表的影响

1. 2022年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		7,568,336.73	7,568,336.73
应收款项融资	2,790,856.67	-600,991.76	2,189,864.91
资产总计	2,790,856.67	6,967,344.97	9,758,201.64
预收款项		168,259.96	168,259.96
其他应付款	4,046,069.34	-168,259.96	3,877,809.38
其他流动负债	3,360,600.99	6,967,344.97	10,327,945.96
负债合计	7,406,670.33	6,967,344.97	14,374,015.30

2. 2021年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	653,637.34	12,714,123.64	13,367,760.98
应收款项融资	4,356,547.11	-2,422,191.82	1,934,355.29
资产总计	5,010,184.45	10,291,931.82	15,302,116.27
其他流动负债	4,001,825.61	10,291,931.82	14,293,757.43
负债合计	4,001,825.61	10,291,931.82	14,293,757.43

（三）对合并利润表的影响

1. 2022年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	402,399,432.17	-5,572,022.33	396,827,409.84
营业成本	238,033,702.65	-4,903,095.59	233,130,607.06
销售费用	69,295,691.52	-668,926.74	68,626,764.78
营业利润总计	54,646,298.02		54,646,298.02

2. 2021年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	405,654,611.46	-3,124,359.64	402,530,251.82
营业成本	246,002,317.20	-483,275.75	245,519,041.45
销售费用	73,340,898.27	-2,641,083.89	70,699,814.38
营业利润总计	32,048,790.35		32,048,790.35

（四）对母公司利润表的影响

前期差错更正事项对母公司利润表项目无影响。

（五）对合并现金流量表的影响

1. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	386,504,574.12	-409,012.00	386,095,562.12
收到其他与经营活动有关的现金	13,671,350.33	577,271.96	14,248,622.29
经营活动现金流入小计	403,002,347.85	168,259.96	403,170,607.81
购买商品、接受劳务支付的现金	191,571,327.69	-4,903,095.59	186,668,232.10
支付的各项税费	10,442,133.25	5,572,022.33	16,014,155.58
支付其他与经营活动有关的现金	49,120,660.26	-500,666.78	48,619,993.48
经营活动现金流出小计	338,698,600.63	168,259.96	338,866,860.59
经营活动产生的现金流量净额	64,303,747.22		64,303,747.22

2. 2021年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	414,522,767.82	-545,183.71	413,977,584.11
经营活动现金流入小计	428,941,789.93	-545,183.71	428,396,606.22
购买商品、接受劳务支付的现金	298,342,264.25	-483,275.75	297,858,988.50
支付的各项税费	18,539,783.06	2,579,175.93	21,118,958.99
支付其他与经营活动有关的现金	49,219,716.34	-2,641,083.89	46,578,632.45
经营活动现金流出小计	473,928,146.20	2,095,900.18	473,382,962.49
经营活动产生的现金流量净额	-44,986,356.27		-44,986,356.27

（六）对母公司现金流量表的影响

1. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	313,299,764.60	-409,012.00	312,890,752.60
收到其他与经营活动有关的现金	13,894,677.75	577,271.96	14,471,949.71
经营活动现金流入小计	329,229,572.78	168,259.96	329,397,832.74
支付其他与经营活动有关的现金	23,268,371.66	168,259.96	23,436,631.62
经营活动现金流出小计	270,403,017.11	168,259.96	270,571,277.07
经营活动产生的现金流量净额	58,826,555.67		58,826,555.67

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二四年三月二十八日

统一社会信用代码

91330000579342121J (1/3)

营业执照

（副 本）

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出 资 额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经 营 场 所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

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：浙江省财政厅

2024 年 1 月 24 日

中华人民共和国财政部制

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327Q	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000059964938Q	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878703B	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT8I	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108561499238D	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401691X2	61010047	2020/11/02

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件。仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

1537

姓名 Full name 刘帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-08-20

工作单位 Working unit 无锡会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321323199108202315

证书编号 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

No. 330000010562

年 月 日

年 月 日

江苏省精创电气股份有限公司

重要前期差错更正情况的鉴证报告

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—7 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕6241号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供精创电气公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

精创电气公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对精创电气公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，精创电气公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对精创电气公司 2021-2023 年度财务报表的重要差错更正情况。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：邓德祥

中国·杭州　　中国注册会计师：刘帅

二〇二四年五月十日

江苏省精创电气股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021-2023 年度的合并财务报表及 2023 年度母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司发现 2021-2023 年度财务报告存在会计差错，现进行追溯调整。

（一）具体调整事项说明

1. 境外子公司税金及附加分类调整

公司在编制 2021-2023 年度财务报告时，对境外子公司支付的价外税、税金及附加等计入税金及附加，根据税种性质重分类，调整营业收入、营业成本、销售费用等，并重新梳理现金流量表。

2. 子公司注销产生的投资收益调整

公司在编制 2023 年度财务报告时，对注销了公司时无法收回的往来款项作为了公司投资损失计入投资收益，应将无法收回的往来款项核销处理，调整信用减值损失、投资收益。

（二）具体的会计处理

1. 2023 年 12 月 31 日（2023 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-675,082.90
	营业成本	75,834.39
	税金及附加	-1,329,647.23
	销售费用	517,611.86

	所得税费用	61,118.08
	销售商品、提供劳务收到的现金	-675,082.90
	购买商品、接受劳务支付的现金	75,834.39
	支付给职工以及为职工支付的现金	517,611.86
	支付的各项税费	-1,268,529.15
子公司注销产生的相关损益列报项目调整	投资收益	780,968.47
	信用减值损失	-780,968.47

2. 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-490,513.45
	营业成本	-705,597.00
	税金及附加	-168,757.64
	销售费用	286,082.19
	管理费用	-9,313.69
	所得税费用	107,072.69
	销售商品、提供劳务收到的现金	-490,513.45
	购买商品、接受劳务支付的现金	-705,597.00
	支付给职工以及为职工支付的现金	286,082.19
	支付的各项税费	-807,677.49
	支付其他与经营活动有关的现金	736,678.85

3. 2021 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-270,078.60
	营业成本	-289,836.64
	税金及附加	-1,062,297.17
	销售费用	80,748.91
	所得税费用	1,001,306.30
	销售商品、提供劳务收到的现金	-270,078.60
	购买商品、接受劳务支付的现金	-289,836.64
	支付给职工以及为职工支付的现金	80,748.91

	支付的各项税费	685,001.67
	支付其他与经营活动有关的现金	-745,992.54

（三）差错更正审批情况

公司于2024年5月10日召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体董事及监事均一致同意该议案，公司独立董事对该议案发表了一致同意的独立意见。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并利润表的影响

1. 2023年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	435,179,450.10	-675,082.90	434,504,367.20
营业成本	250,216,188.29	75,834.39	250,292,022.68
税金及附加	6,418,308.68	-1,329,647.23	5,088,661.45
销售费用	80,773,842.53	517,611.86	81,291,454.39
营业利润总计	58,122,724.59	61,118.08	58,183,842.67
所得税费用	2,486,668.28	61,118.08	2,547,786.36
净利润总计	55,358,969.93		55,358,969.93

2. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	396,827,409.84	-490,513.45	396,336,896.39
营业成本	233,130,607.06	-705,597.00	232,425,010.06
税金及附加	4,233,928.06	-168,757.64	4,065,170.42
销售费用	68,626,764.78	286,082.19	68,912,846.97
管理费用	24,317,781.47	-9,313.69	24,308,467.78
营业利润总计	54,646,298.02	107,072.69	54,753,370.71
所得税费用	5,831,541.59	107,072.69	5,938,614.28
净利润总计	48,753,039.22		48,753,039.22

3. 2021年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	402,530,251.82	-270,078.60	402,260,173.22
营业成本	245,519,041.45	-289,836.64	245,229,204.81
税金及附加	3,834,404.76	-1,062,297.17	2,772,107.59
销售费用	70,699,814.38	80,748.91	70,780,563.29
营业利润总计	32,048,790.35	1,001,306.30	33,050,096.65
所得税费用	3,630,329.21	1,001,306.30	4,631,635.51
净利润总计	28,546,467.26		28,546,467.26

（二）对母公司利润表的影响

1、2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	-639,551.32	780,968.47	141,417.15
信用减值损失	-2,109,255.90	-780,968.47	-2,890,224.37
营业利润总计	47,404,938.66		47,404,938.66

（三）对合并现金流量表的影响

1、2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	432,268,541.10	-675,082.90	431,593,458.20
经营活动现金流入小计	449,184,658.52	-675,082.90	448,509,575.62
购买商品、接受劳务支付的现金	237,091,109.03	75,834.39	237,166,943.42
支付给职工以及为职工支付的现金	82,877,587.71	517,611.86	83,395,199.57
支付的各项税费	25,067,578.05	-1,268,529.15	23,799,048.90
经营活动现金流出小计	404,147,155.70	-675,082.90	403,472,072.80
经营活动产生的现金流量净额	45,037,502.82		45,037,502.82

2、2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	386,095,562.12	-490,513.45	385,605,048.67
经营活动现金流入小计	403,170,607.81	-490,513.45	402,680,094.36
购买商品、接受劳务支付的现金	186,668,232.10	-705,597.00	185,962,635.10

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	87,564,479.43	286,082.19	87,850,561.62
支付的各项税费	16,014,155.58	-807,677.49	15,206,478.09
支付其他与经营活动有关的现金	48,619,993.48	736,678.85	49,356,672.33
经营活动现金流出小计	338,866,860.59	-490,513.45	338,376,347.14
经营活动产生的现金流量净额	64,303,747.22		64,303,747.22

3. 2021 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	413,977,584.11	-270,078.60	413,707,505.51
经营活动现金流入小计	428,396,606.22	-270,078.60	428,126,527.62
购买商品、接受劳务支付的现金	297,858,988.50	-289,836.64	297,569,151.86
支付给职工以及为职工支付的现金	107,826,382.55	80,748.91	107,907,131.46
支付的各项税费	21,118,958.99	685,001.67	21,803,960.66
支付其他与经营活动有关的现金	46,578,632.45	-745,992.54	45,832,639.91
经营活动现金流出小计	473,382,962.49	-270,078.60	473,112,883.89
经营活动产生的现金流量净额	-44,986,356.27		-44,986,356.27

（四）对母公司现金流量表的影响

前期差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二四年五月十日

统一社会信用代码

91330000579342121J (1/3)

营业执照

（副 本）

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出 资 额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

已于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经 营 场 所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

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：浙江省财政厅

2024 年 1 月 29 日

中华人民共和国财政部制

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327Q	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000059964938Q	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878707B	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Q	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT8I	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108561499238D	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401691X2	61010047	2020/11/02

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件。仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

1537

姓名 Full name 刘帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-08-20

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321323199108202315

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 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日

No. 330000010562

2019 年 月 日

江苏省精创电气股份有限公司

审计报告

目　录

一、审计报告…… 第 1—7 页

二、财务报表…… 第 8—13 页

（一）合并及母公司资产负债表…… 第 8—9 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 10 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 11 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 12—13 页

三、财务报表附注…… 第 14—97 页

审 计 报 告

天健审〔2023〕3577号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了精创电气公司2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度、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，我们独立于精创电气公司，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2021年度、2022年度的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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)、附注五(二)1。

精创电气公司的营业收入主要来自于冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售和大数据处理、云计算、人工智能等服务。公司销售的冷链设备的智能控制等商品属于在某一时点履行履约义务，在满足控制权转移时予以确认，公司提供的大数据处理、云计算、人工智能等服务属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。2021 年度和 2022 年度精创电气公司营业收入金额分别为人民币 40,565.46 万元、40,239.94 万元。

由于营业收入是精创电气公司关键业绩指标之一，可能存在精创电气公司管理层（以下简称管理层）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。同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

(3) 询问企业相关人员了解公司收入确认政策，选取部分检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 对营业收入及毛利率按地区、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 对于内销业务，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括公司与客户签订的销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、物流单据、领用结算单、平台结算报告、记账凭证以及回款单据等资料，以核实内销收入确认的真实性及完整性；对于外销业务，获取公司海关出口信息并与账面记录进行核对；

以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、出口产品报关单、货运提单等支持下文件，核实外销收入的真实性及完整性；

(6) 以抽样方式对主要客户进行实地访谈或视频询问，以抽样方式对部分第三方电商平台客户进行电话回访；

(7) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证；

(8) 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；

(9) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(10) 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。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及附注五(一)4。

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，精创电气公司应收账款账面余额分别为人民币 4,664.50 万元、5,540.55 万元，应收账款坏账准备分别为人民币 344.77 万元、491.43 万元，账面价值分别为人民币 4,319.73 万元、5,049.12 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款余额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(3) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；

(6) 重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

(7) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及附注五(一)8。

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，精创电气公司存货账面余额分别为人民币 13,808.81 万元、13,812.01 万元，存货跌价准备分别为人民币 559.55 万元、550.95 万元，账面价值分别为人民币 13,249.26 万元、13,261.06 万元。

资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、已经报废或呆滞的存货等，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估精创电气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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

精创电气公司治理层（以下简称治理层）负责监督精创电气公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对精创电气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精创电气公司不能持续经营。

（五）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。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，

包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2022 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：邓德祥（项目合伙人）

中国注册会计师：刘帅

二〇二三年四月一日

资 产 负 债 表（资产）

会企01表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

资　　产	注释号	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	68,009,881.97	39,843,441.13	68,512,626.09	52,076,888.99
交易性金融资产	2	40,255,346.92	40,255,346.92		
衍生金融资产					
应收票据	3			653,637.34	653,637.34
应收账款	4	50,491,231.88	82,812,791.23	43,197,328.77	87,825,302.76
应收款项融资	5	2,790,856.67	2,790,856.67	4,356,547.11	4,356,547.11
预付款项	6	3,363,440.23	3,363,440.23	4,162,422.05	4,162,422.05
其他应收款	7	3,382,738.89	3,561,928.06	3,363,950.31	8,869,937.23
存货	8	132,610,580.48	98,690,172.83	132,492,620.94	89,766,125.48
合同资产	9			95,000.00	95,000.00
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	10	902,764.99		3,214,736.34	1,984,802.67
流动资产合计		301,806,842.03	271,317,977.07	260,048,868.95	249,790,663.63
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			26,818,199.36		36,818,199.36
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	11	1,690,792.23	1,690,792.23		
固定资产	12	158,469,601.79	147,411,460.06	157,912,228.00	147,168,463.29
在建工程	13	788,092.94	788,092.94	3,065,426.93	3,065,426.93
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	14	4,267,308.42	2,752,564.29	4,487,047.27	276,463.83
无形资产	15	19,680,290.69	19,680,290.69	20,178,869.19	20,178,869.19
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	16	1,041,763.35	1,041,763.35		
递延所得税资产	17	2,741,539.95	5,894,375.87	2,741,213.01	2,578,866.66
其他非流动资产	18	1,396,825.04	1,396,825.04	2,736,986.73	2,736,986.73
非流动资产合计		190,076,214.41	207,474,363.83	191,121,771.13	212,823,275.99
资产总计		491,883,056.44	478,792,340.90	451,170,640.08	462,613,939.62

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：江苏省燃气集团股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	附注号	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	19	20,023,112.33	20,023,112.33	20,026,219.18	20,026,219.18
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	20	50,219,852.98	50,219,852.98	38,016,072.67	38,016,072.67
应付账款	21	88,984,663.89	88,961,313.36	93,633,045.68	97,327,246.93
预收款项					
合同负债	22	25,715,333.12	27,170,356.36	32,061,202.54	31,177,382.80
应付职工薪酬	23	11,606,573.38	10,161,153.93	15,410,778.48	12,922,978.81
应交税费	24	3,420,473.31	4,940,373.34	3,218,637.26	2,165,145.62
其他应付款	25	4,303,372.98	4,046,069.34	13,768,784.44	13,595,627.92
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	26	3,611,764.50	1,467,936.96	2,701,266.70	184,682.13
其他流动负债	27	3,974,679.82	3,360,600.99	3,960,333.14	4,001,825.61
流动负债合计		211,859,826.31	210,350,769.59	222,786,340.18	219,417,081.67
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	28	1,573,889.31	1,217,779.67	1,825,295.49	90,837.01
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	29	617,154.48		474,798.81	
递延收益	30	8,735,951.16	8,735,951.16	8,750,540.77	8,750,540.77
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		10,926,994.95	9,953,730.83	11,050,635.07	8,841,377.78
负债合计		222,786,821.26	220,304,500.42	233,836,975.25	228,258,459.45
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	31	42,130,000.00	42,130,000.00	42,130,000.00	42,130,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	32	11,913,010.17	11,913,010.17	11,248,669.39	11,248,669.39
减：库存股					
其他综合收益	33	642,144.69		-1,703,045.66	
专项储备					
盈余公积	34	12,156,422.06	22,156,422.06	22,156,422.06	22,156,422.06
一般风险准备					
未分配利润	35	192,254,658.26	182,288,408.25	143,501,619.04	158,820,388.72
归属于母公司所有者权益合计		269,096,235.18		217,333,664.83	
少数股东权益					
所有者权益合计		269,096,235.18	258,487,840.48	217,333,664.83	234,355,480.17
负债和所有者权益总计		491,883,056.44	478,792,340.90	451,170,640.08	462,613,939.62

法定代表人：李超　　主管会计工作的负责人：赵峰　　会计机构负责人：钱向阳

利润表

会企02表

编制单位：江苏金辉创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	402,399,432.17	316,198,947.05	405,654,611.46	369,341,779.72
减：营业成本	1	238,033,702.65	210,990,859.19	246,002,317.20	265,251,060.01
税金及附加	2	4,233,928.06	3,466,850.55	3,834,404.78	2,315,844.96
销售费用	3	69,295,691.52	24,383,517.22	73,340,898.27	28,897,797.30
管理费用	4	24,317,781.47	24,753,696.30	24,776,617.58	25,618,706.09
研发费用	5	26,002,944.60	21,358,410.79	28,602,057.59	31,505,222.52
财务费用	6	-2,299,017.94	-2,385,399.33	1,922,714.62	1,429,379.66
其中：利息费用		1,210,759.19	1,160,141.43	634,204.64	473,973.72
利息收入		493,743.87	434,470.77	471,103.92	424,217.73
加：其他收益	7	13,494,012.28	13,433,257.66	6,250,023.23	6,193,270.83
投资收益（损失以“-”号填列）	8	12,479.59	12,479.59	48,174.27	122,073.64
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					
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）	9	255,346.92	255,346.92		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,482,966.58	-12,280,041.83	-602,321.65	-559,224.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-828,503.02	-10,828,503.02	-822,686.96	-822,686.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-618,472.98	-16,517.83		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,646,298.02	24,207,034.82	32,048,790.35	29,257,202.57
加：营业外收入	13	431,567.73	426,482.28	798,961.02	798,598.27
减：营业外支出	14	493,284.94	376,457.40	670,954.90	626,978.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,584,580.81	24,257,059.70	32,176,796.47	29,428,821.85
减：所得税费用	15	5,831,541.59	789,040.17	3,630,329.21	1,469,242.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,753,039.22	23,468,019.53	28,546,467.26	27,959,579.35
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,753,039.22	23,468,019.53	28,546,467.26	27,959,579.35
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,753,039.22		28,546,467.26	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额	16	2,345,190.35		-634,899.39	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,345,190.35		-634,899.39	
（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		2,345,190.35		-634,899.39	
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（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额		2,345,190.35		-634,899.39	
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		51,098,229.57	23,468,019.53	27,911,567.87	27,959,579.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,098,229.57		27,911,567.87	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		1.16		0.68	
（二）稀释每股收益		1.16		0.68	

法定代表人：李超　　主管会计工作的负责人：赵峰　　会计机构负责人：钱向阳

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		386,504,574.13	313,299,764.60	414,522,767.82	364,731,328.91
收到的税费返还		2,826,423.40	2,035,130.43	10,297,411.48	10,297,411.48
收到其他与经营活动有关的现金	1	13,671,350.33	13,894,677.75	4,121,610.63	4,671,488.52
经营活动现金流入小计		403,002,347.86	329,229,572.78	428,941,789.93	379,700,228.91
购买商品、接受劳务支付的现金		191,571,327.69	173,404,795.68	298,342,264.26	270,174,472.92
支付给职工以及为职工支付的现金		88,760,235.10	68,551,261.15	107,826,382.55	84,345,682.21
支付的各项税费		10,442,133.26	6,374,344.29	18,539,783.06	11,895,658.71
支付其他与经营活动有关的现金	2	47,924,904.59	22,072,615.99	49,219,716.34	24,748,180.35
经营活动现金流出小计		338,698,600.63	270,403,017.11	473,928,146.20	391,163,994.19
经营活动产生的现金流量净额		64,303,747.22	58,826,555.67	-44,986,356.27	-11,463,765.29
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					
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	3	5,012,479.59	5,012,479.59	28,048,174.27	28,048,174.27
投资活动现金流入小计		5,012,479.59	5,012,479.59	28,048,174.27	28,048,174.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,160,406.09	17,527,178.88	21,811,825.87	21,485,763.67
投资支付的现金					6,667,696.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	4	45,000,000.00	50,500,000.00	28,000,000.00	33,500,000.00
投资活动现金流出小计		61,160,406.09	68,027,178.88	49,811,825.87	61,653,459.67
投资活动产生的现金流量净额		-56,147,926.50	-63,014,699.29	-21,763,651.60	-33,605,285.40
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		29,990,000.00	29,990,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		29,990,000.00	29,990,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		29,990,000.00	29,990,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,138,159.21	10,138,159.21	435,000.01	435,000.01
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	5	3,018,543.99	957,294.09	1,861,273.36	155,411.40
筹资活动现金流出小计		43,146,703.20	41,085,453.30	2,296,273.37	590,411.41
筹资活动产生的现金流量净额		-13,156,703.20	-11,095,453.30	17,703,726.63	19,409,588.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,099,883.01	651,893.71	-414,753.41	-42,242.71
五、现金及现金等价物净增加额		-2,900,999.47	-14,631,703.21	-49,461,034.64	-25,701,704.80
加：期初现金及现金等价物余额		55,843,447.16	39,407,710.06	105,304,481.80	65,109,414.86
六、期末现金及现金等价物余额		52,942,447.69	24,776,006.85	55,843,447.16	39,407,710.06

法定代表人：李超　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏吉鹏新动电气股份有限公司　　合并06表　　单位：人民币元

项目	2022年度												2021年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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			实收资本（或股本）	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		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,130,000.00				11,248,669.39		-1,703,945.66		22,156,422.06		143,501,619.04		217,333,664.83	62,130,000.00				10,130,656.47		-1,008,146.27		22,156,422.06		114,955,151.78		188,364,084.04
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	62,130,000.00				11,248,669.39		-1,703,945.66		22,156,422.06		143,501,619.04		217,333,664.83	62,130,000.00				10,130,656.47		-1,008,146.27		22,156,422.06		114,955,151.78		188,364,084.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					664,340.78		2,345,190.38				48,753,039.22		51,762,570.35					1,118,012.92						28,546,467.26		29,664,480.18
（一）综合收益总额							2,345,190.38				48,753,039.22		51,098,229.57											28,546,467.26		28,546,467.26
（二）所有者投入和减少资本					664,340.78								664,340.78					1,118,012.92								1,118,012.92
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					664,340.78								664,340.78					1,118,012.92								1,118,012.92
4、其他																									
（三）利润分配																									
1、提取盈余公积																									
2、提取一般风险准备																									
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、本期期末余额	62,130,000.00				11,913,010.17		642,144.69		22,156,422.06		192,254,658.26		269,096,235.18	62,130,000.00				11,248,669.39		-1,008,145.27		22,156,422.06		143,501,619.04		217,908,164.22

法定代表人：李超印　　主管会计工作的负责人：赵峰印阶　　会计机构负责人：钱向楠印

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度										2021年度									
	实收资本（或股本）	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	实收资本（或股本）	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	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	158,820,388.72	234,355,480.17	42,130,000.00				10,193,656.47				22,156,422.06	130,860,809.37	205,277,887.90
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	158,820,388.72	234,355,480.17	42,130,000.00				10,193,656.47				22,156,422.06	130,860,809.37	205,277,887.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					664,340.78					23,468,019.53	24,132,360.31					1,118,012.92					27,959,579.35	29,077,592.27
（一）综合收益总额										23,468,019.53	23,468,019.53										27,959,579.35	27,959,579.35
（二）所有者投入和减少资本					664,340.78						664,340.78					1,118,012.92						1,118,012.92
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					664,340.78						664,340.78					1,118,012.92						1,118,012.92
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
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、本期期末余额	42,130,000.00				11,913,010.17				22,156,422.06	182,288,408.25	258,487,840.48	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	158,820,388.72	234,355,480.17

法定代表人：李飞超　　主管会计工作的负责人：李超　　会计机构负责人：钱向楠

江苏省精创电气股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原徐州市精英电器技术有限公司（以下简称精英电器公司），精英电器公司系由李超飞、李敏共同出资组建，于 1996 年 4 月 12 日在徐州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 320323000022612 的企业法人营业执照，精英电器公司成立时注册资本 10 万元。精英电器公司以 2010 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2010 年 11 月 10 日在江苏省徐州工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省徐州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320300608012552 3 营业执照，注册资本 4,213.00 万元，股份总数 4,213.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属仪器仪表制造行业。公司主营业务为冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售，并提供大数据处理、云计算、人工智能等相关技术、服务及系统配套解决方案。提供的主要产品和服务主要有：冷链设备智能控制器、节能电控箱；物联网记录仪、芯片级数字温度标签；红外检漏仪、智能歧管仪、智能真空泵等智能仪表工具和大数据处理、云计算、人工智能等服务。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 1 日四届八次董事会批准对外报出。

本公司将江苏精创物联网技术有限公司（以下简称江苏物联网）、徐州精创物联网信息科技有限公司（以下简称徐州物联网）和 ELITECH Technology, Inc.（以下简称美国精创）等 7 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、投资性房地产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2021年1月1日起至2022年12月31日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，美国精创公司、ELITECH（UK）LIMITED（精创电气(英国)有限责任公司）（以下简称英国精创）和Elitech Latin-America Import and Trade of Electro Controls LTDA（精创电气控制器拉丁美洲进出口贸易公司）（以下简称巴西精创）三家境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先对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以及合并成本的计量

进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2）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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 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；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并

相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与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为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联组合	款项性质	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，通过违约风险

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	80
4-5 年	80
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 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；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1）通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当

期的投资收益，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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2）通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

（十三）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件使用权	10

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、投资性房地产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（十九）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 公司销售冷链智能控制及监测记录类产品和环境质量检测产品属于在某一时点履

行的履约义务，根据公司具体业务类型，公司主要收入确认方法如下：

1）线下直销模式：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2）领用结算模式：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户领用签收，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

3）线上 B2C 模式：收入在公司将产品运送至终端客户，待终端客户确认收货或收到结算报告且公司收到货款时确认。

4）线上 B2B 模式：根据公司与电商平台合同约定的结算模式，收入在实际已发货并取得电商平台出具的结算清单时确认。

(2) 公司提供的冷链智能监测记录云服务属于在某一时段履行的履约义务，按照履约进度在服务期限内分摊确认收入。

（二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十四）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁

确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以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	境内：13%、6% 境外：20%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022年度	2021年度
本公司	15%	15%
江苏物联网	20%	20%
深圳市精创冷链物联网科技有限公司（以下简称深圳冷链）	20%	20%
徐州物联网	20%	20%
乐控（上海）环境技术有限公司（以下简称上海乐控）	20%	20%
美国精创	21%	21%
英国精创	19%	19%
巴西精创	15%	15%

（二）税收优惠

1. 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）规定，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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定，自2021年1月1日起至2022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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司江苏物联网、深圳冷链、徐州物联网、上海乐控符合小微企业认定条件，享受上述所得税优惠。

2. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司被认定为高新技术企业（证书编号GR202032003151），有效期3年（2020年12月2日至2023年12月2日），2021年度和2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

3. 根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）、《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）第一条和《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）第一条有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策，本公司符合上述税收政策文件的要求，享受增值税即征即退的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	129,630.81	146,312.26
银行存款	51,392,459.33	52,277,485.60
其他货币资金	16,487,791.83	16,088,828.23
合　计	68,009,881.97	68,512,626.09
其中：存放在境外的款项总额	17,139,802.67	6,669,554.70

（2）其他货币资金明细说明

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票保证金	15,067,434.28	12,669,178.93
第三方平台余额	1,420,357.55	1,230,499.26
在途资金		2,189,150.04
小　计	16,487,791.83	16,088,828.23

2. 交易性金融资产

项　目	2022.12.31	2021.12.31
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	40,255,346.92	
其中：非保本浮动收益理财产品	40,255,346.92	
合　计	40,255,346.92	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	688,039.31	100.00	34,401.97	5.00	653,637.34
其中：商业承兑汇票	688,039.31	100.00	34,401.97	5.00	653,637.34
合　计	688,039.31	100.00	34,401.97	5.00	653,637.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合				688,039.31	34,401.97	5.00
小　计				688,039.31	34,401.97	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	34,401.97	-34,401.97						
合　计	34,401.97	-34,401.97						

2）2021 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		34,401.97						34,401.97
合　计		34,401.97						34,401.97

4. 应收账款

（1）明细情况

1）类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	55,405,505.61	100.00	4,914,273.73	8.87	50,491,231.88
合　计	55,405,505.61	100.00	4,914,273.73	8.87	50,491,231.88

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	46,645,047.44	100.00	3,447,718.67	7.39	43,197,328.77
合　计	46,645,047.44	100.00	3,447,718.67	7.39	43,197,328.77

2）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,183,039.95	2,407,332.87	5.00	41,264,225.11	2,061,660.23	5.00
1-2 年	2,628,684.31	262,868.44	10.00	3,658,224.83	365,822.49	10.00
2-3 年	3,074,749.65	922,424.90	30.00	841,828.41	252,548.52	30.00

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4年	728,447.41	582,757.93	80.00	258,473.51	206,778.81	80.00
4-5年	258,473.51	206,778.81	80.00	306,934.80	245,547.84	80.00
5年以上	532,110.78	532,110.78	100.00	315,360.78	315,360.78	100.00
小　计	55,405,505.61	4,914,273.73	8.87	46,645,047.44	3,447,718.67	7.39

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,447,718.67	1,540,638.27		16,123.02		90,206.23		4,914,273.73
合　计	3,447,718.67	1,540,638.27		16,123.02		90,206.23		4,914,273.73

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

2) 2021年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他[注]	
按组合计提坏账准备	3,318,453.28	592,674.95				456,284.96	7,124.60	3,447,718.67
合　计	3,318,453.28	592,674.95				456,284.96	7,124.60	3,447,718.67

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2022年度	2021年度
实际核销的应收账款金额	90,206.23	456,284.96

(4) 应收账款金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
Tempmate GmbH	3,749,690.93	6.77	187,484.55
广东星星制冷设备有限公司	3,675,600.59	6.63	183,780.03
松下冷链（大连）有限公司	2,956,440.84	5.34	147,822.04
青岛宏泰良正电器有限公司	1,898,144.00	3.43	94,907.20
徐州云科物联网有限公司	1,889,067.00	3.41	94,453.35

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
小　计	14,168,943.36	25.58	708,447.17

2）2021年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
松下冷链（大连）有限公司	7,036,405.18	15.08	351,820.26
Tempmate GmbH	2,987,402.31	6.40	149,370.12
广东纽恩泰新能源科技发展有限公司	2,686,963.54	5.76	134,348.18
广东日出东方空气能有限公司	1,826,615.31	3.92	91,330.77
马鞍山仪达空调有限公司	1,707,076.40	3.66	85,353.82
小　计	16,244,462.74	34.82	812,223.15

5. 应收款项融资

（1）明细情况

项　目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	2,790,856.67		4,356,547.11	
合　计	2,790,856.67		4,356,547.11	

（2）公司已质押的应收票据情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票		1,643,950.00
小　计		1,643,950.00

（3）公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	终止确认金额	
	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	13,292,386.28	18,411,453.38
小　计	13,292,386.28	18,411,453.38

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	2022.12.31				2021.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1年以内	2,695,181.75	80.13		2,695,181.75	4,073,173.18	97.86		4,073,173.18
1-2年	616,224.21	18.32		616,224.21	60,317.09	1.45		60,317.09
2-3年	24,402.49	0.73		24,402.49	1,428.00	0.03		1,428.00
3年以上	27,631.78	0.82		27,631.78	27,503.78	0.66		27,503.78
合　计	3,363,440.23	100.00		3,363,440.23	4,162,422.05	100.00		4,162,422.05

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
创凯睿模具科技（深圳）有限公司	390,265.49	11.60
秦皇岛维克托国际贸易有限公司	333,345.14	9.91
昆山市冠的多机械设备有限公司	302,198.92	8.98
苏州德信隆塑胶有限公司	289,292.02	8.60
徐州晟源模具有限公司	207,433.63	6.17
小　计	1,522,535.20	45.26

2) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
博思发科技（深圳）有限公司	437,712.78	10.52
秦皇岛维克托国际贸易有限公司	387,000.00	9.30
苏州德信隆塑胶有限公司	351,415.90	8.44
昆山市冠的多机械设备有限公司	309,809.54	7.44
InfraTec GmbH Infrarotsensorik und Messtechnik	284,167.32	6.83
小　计	1,770,105.54	42.53

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	3,645,671.37	100.00	262,932.48	7.21	3,382,738.89
小　计	3,645,671.37	100.00	262,932.48	7.21	3,382,738.89

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	3,649,520.30	100.00	285,569.99	7.82	3,363,950.31
小　计	3,649,520.30	100.00	285,569.99	7.82	3,363,950.31

2）采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,065,132.90	153,256.64	5.00	2,892,504.22	144,548.39	5.00
1-2年	449,928.47	44,992.84	10.00	620,416.08	62,041.60	10.00
2-3年	79,610.00	23,883.00	30.00	80,600.00	24,180.00	30.00
3-4年	50,000.00	40,000.00	80.00	6,000.00	4,800.00	80.00
4-5年	1,000.00	800.00	80.00			
5年以上				50,000.00	50,000.00	100.00
小　计	3,645,671.37	262,932.48	7.21	3,649,520.30	285,569.99	7.82

(2) 坏账准备变动情况

1）2022年度

项　目	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）	
期初数	144,548.39	62,041.60	78,980.00	285,569.99
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-22,496.42	22,496.42		
--转入第三阶段		-7,961.00	7,961.00	

项　目	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）	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	26,481.68	-27,493.40	-22,258.00	-23,269.72
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	4,722.99	-4,090.78		632.21
期末数	153,256.64	44,992.84	64,683.00	262,932.48

[注]其他变动系国外子公司外币财务报表折算差额影响

2）2021 年度

项　目	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）	
期初数	231,462.54	26,041.83	72,100.00	329,604.37
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-31,020.80	31,020.80		
—转入第三阶段		-8,060.00	8,060.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-55,843.73	13,038.97	18,049.49	-24,755.27
本期收回				
本期转回				
本期核销			19,229.49	19,229.49
其他变动[注]	-49.62			-49.62
期末数	144,548.39	62,041.60	78,980.00	285,569.99

[注]其他变动系国外子公司外币财务报表折算差额影响

(2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
出口退税	1,696,265.30	1,418,412.23
应收暂付款	986,692.18	884,347.07
押金保证金	750,031.65	791,208.86
往来款		206,089.13
其他	212,682.24	349,463.01
小　计	3,645,671.37	3,649,520.30

(4) 其他应收款金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,696,265.30	1年以内	46.53	84,813.27
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	233,604.00	1年以内[注]	6.41	11,680.20
广州市广翔制冷设备有限公司	应收暂付款	126,600.00	1年以内	3.47	6,330.00
深圳顺丰泰森控股（集团）有限公司	押金保证金	90,000.00	1年以内	2.47	4,500.00
徐州市铜山区人民法院	其他	81,525.08	1年以内	2.24	4,076.25
小　计		2,227,994.38		61.12	111,399.72

[注]2021年及以前年度由深圳冷链与深圳联合共赢集团股份有限公司（以下简称深圳联合共赢）签订租赁协议，2022年由本公司与深圳联合共赢重新签订租赁合同并支付押金保证金，因此2022年本公司将对深圳联合共赢的押金保证金账龄分类为1年以内

2) 2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,418,412.23	1年以内	38.87	70,920.61
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	125,270.66	1年以内	6.40	17,096.87
		108,333.34	1-2年		
李超飞及李敏	往来款	206,089.13	1-2年	5.65	20,608.91
上海博华国际展览有限公司	应收暂付款	115,265.00	1年以内	3.16	5,763.25
北京京东世纪贸易	押金保证金	1,800.00	1年以内	2.19	7,910.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
有限公司		78,200.00	1-2年		
小　计		2,053,370.36		56.27	122,299.64

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	41,746,171.64	3,144,419.62	38,601,752.02	41,203,669.09	3,410,418.88	37,793,250.21
在产品	8,274,481.31		8,274,481.31	4,387,994.64		4,387,994.64
库存商品	81,520,082.04	2,365,099.23	79,154,982.81	86,190,773.04	2,185,070.26	84,005,702.78
发出商品	6,579,364.34		6,579,364.34	6,305,673.31		6,305,673.31
合　计	138,120,099.33	5,509,518.85	132,610,580.48	138,088,110.08	5,595,489.14	132,492,620.94

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2022年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	3,410,418.88	10,823.00		276,822.26		3,144,419.62
库存商品	2,185,070.26	822,680.02		623,531.97	19,119.08	2,365,099.23
合　计	5,595,489.14	833,503.02		900,354.23	19,119.08	5,509,518.85

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

② 2021年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	3,818,124.75			407,705.87		3,410,418.88
库存商品	1,888,024.27	908,208.16		585,595.02	25,567.15	2,185,070.26
合　计	5,706,149.02	908,208.16		993,300.89	25,567.15	5,595,489.14

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估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费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货出售或报废

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金				100,000.00	5,000.00	95,000.00
合　计				100,000.00	5,000.00	95,000.00

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	5,000.00	-5,000.00					
合　计	5,000.00	-5,000.00					

② 2021 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备			5,000.00				5,000.00
合　计			5,000.00				5,000.00

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金组合				100,000.00	5,000.00	95,000.00
小　计				100,000.00	5,000.00	95,000.00

10. 其他流动资产

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税额	535,403.38		535,403.38	865,028.00		865,028.00
预缴企业所得税	102,126.58		102,126.58	1,588,015.64		1,588,015.64
待摊费用	265,235.03		265,235.03	761,692.70		761,692.70
合　计	902,764.99		902,764.99	3,214,736.34		3,214,736.34

11. 投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	4,882,651.40	4,882,651.40
1）固定资产转入	4,882,651.40	4,882,651.40
本期减少金额		
1）处置		
期末数	4,882,651.40	4,882,651.40
累计折旧和累计摊销		
期初数		
本期增加金额	3,191,859.17	3,191,859.17
1）固定资产转入	3,108,055.39	3,108,055.39
2）计提或摊销	83,803.78	83,803.78
本期减少金额		
1）处置		
期末数	3,191,859.17	3,191,859.17
账面价值		
期末账面价值	1,690,792.23	1,690,792.23
期初账面价值		

12. 固定资产

(1) 明细情况

1）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	150,158,188.00	2,786,644.87	26,091,614.44	2,522,579.95	181,559,027.26
本期增加金额	11,476,814.79	1,007,023.86	1,325,858.26	3,500.00	13,813,196.91
1）购置			40,066.78		40,066.78
2）在建工程转入	10,457,873.52	1,004,172.44	1,269,354.21	3,500.00	12,734,900.17
3）汇率折算差异	1,018,941.27	2,851.42	16,437.27		1,038,229.96
本期减少金额	4,882,651.40	11,949.57	447,113.83	22,095.80	5,363,810.60
1）处置或报废		11,949.57	447,113.83	22,095.80	481,159.20
2）转入投资性房地产	4,882,651.40				4,882,651.40
期末数	156,752,351.39	3,781,719.16	26,970,358.87	2,503,984.15	190,008,413.57
累计折旧					
期初数	11,169,444.38	1,823,676.20	8,493,616.56	2,160,062.12	23,646,799.26
本期增加金额	6,861,919.37	996,297.15	3,458,666.25	138,934.68	11,455,817.45
1）计提	6,789,842.38	994,391.77	3,449,373.80	138,934.68	11,372,542.63
2）汇率折算差异	72,076.99	1,905.38	9,292.45		83,274.82
本期减少金额	3,108,055.39	11,352.09	423,406.43	20,991.02	3,563,804.93
1）处置或报废		11,352.09	423,406.43	20,991.02	455,749.54
2）转入投资性房地产	3,108,055.39				3,108,055.39
期末数	14,923,308.36	2,808,621.26	11,528,876.38	2,278,005.78	31,538,811.78
账面价值					
期末账面价值	141,829,043.03	973,097.90	15,441,482.49	225,978.37	158,469,601.79
期初账面价值	138,988,743.62	962,968.67	17,597,997.88	362,517.83	157,912,228.00

2）2021 年度

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	79,148,362.55	2,647,135.05	14,381,503.68	2,522,579.95	98,699,581.23
本期增加金额	71,267,977.99	208,285.46	11,725,813.66		83,202,077.11
1）购置		208,285.46	10,329,876.51		10,538,161.97

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
2）在建工程转入	71,267,977.99		1,395,937.15		72,663,915.14
本期减少金额	258,152.54	68,775.64	15,702.90		342,631.08
1）处置或报废		66,135.64	11,538.46		77,674.10
2）汇率折算差异	258,152.54	2,640.00	4,164.44		264,956.98
期末数	150,158,188.00	2,786,644.87	26,091,614.44	2,522,579.95	181,559,027.26
累计折旧					
期初数	7,409,103.33	1,304,841.37	6,288,412.92	2,032,911.96	17,035,269.58
本期增加金额	3,767,603.41	582,600.42	2,217,331.53	127,150.16	6,694,685.52
1）计提	3,767,603.41	582,600.42	2,217,331.53	127,150.16	6,694,685.52
本期减少金额	7,262.36	63,765.59	12,127.89		83,155.84
1）处置或报废		62,828.86	10,487.88		73,316.74
2）汇率折算差异	7,262.36	936.73	1,640.01		9,839.10
期末数	11,169,444.38	1,823,676.20	8,493,616.56	2,160,062.12	23,646,799.26
账面价值					
期末账面价值	138,988,743.62	962,968.67	17,597,997.88	362,517.83	157,912,228.00
期初账面价值	71,739,259.22	1,342,293.68	8,093,090.76	489,667.99	81,664,311.65

（2）暂时闲置固定资产

1）2022年12月31日

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备　注
房屋及建筑物	895,209.64	520,900.11		374,309.52	公司整体于2021年12月搬迁至新厂区，搬迁后原厂区宿舍自用，生产楼及综合楼出租，食堂处于闲置状态
小　计	895,209.64	520,900.11		374,309.52	

2）2021年12月31日

2021年度不存在暂时闲置的固定资产

（3）未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
生产中心5号楼	51,933,263.79	截至2022年底尚未办妥产权证书，于2023年3月8日办理产权登记并取得不动产权证书
研发中心3号楼	63,031,218.46	

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
小　计	114,964,482.25	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部建设项目附属设施	515,425.01		515,425.01	2,391,050.01		2,391,050.01
待验收资产（设备）	272,667.93		272,667.93	674,376.92		674,376.92
合　计	788,092.94		788,092.94	3,065,426.93		3,065,426.93

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
研发中心 3 号楼	73,525,364.02		1,971,687.44	1,971,687.44		
生产中心 5 号楼	59,975,545.02		85,702.69	85,702.69		
总部建设项目附属设施	16,640,147.51	2,391,050.00	5,134,196.33	7,009,821.32		515,425.01
小　计	150,141,056.55	2,391,050.00	7,191,586.46	9,067,211.45		515,425.01

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
研发中心 3 号楼	90.87	100.00				自筹资金
生产中心 5 号楼	94.83	100.00				自筹资金
总部建设项目附属设施	48.57	53.00				自筹资金
小　计						

2) 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
研发中心 3 号楼	73,525,364.02	6,327,704.20	58,510,381.99	64,838,086.19		
生产中心 5 号楼	59,975,545.02		1,419,112.49	1,419,112.49		
总部建设项目附属设施	16,640,147.51	2,543,674.24	5,063,486.25	5,216,110.48		2,391,050.01
小　计	150,141,056.55	8,871,378.44	64,992,980.73	71,473,309.16		2,391,050.01

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
研发中心3号楼	88.18	99.00				自筹资金
生产中心5号楼	94.69	100.00				自筹资金
总部建设项目附属设施	45.72	50.00				自筹资金
小　计						

14. 使用权资产

（1）2022年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	6,302,044.29	6,302,044.29
本期增加金额	3,684,786.68	3,684,786.68
1）租入	3,639,178.95	3,639,178.95
2）汇率折算差异	45,607.73	45,607.73
本期减少金额	2,660,153.85	2,660,153.85
1）合同变更	1,194,240.10	1,194,240.10
2）到期终止	211,284.81	211,284.81
3）提前终止	1,254,628.94	1,254,628.94
期末数	7,326,677.12	7,326,677.12
累计折旧		
期初数	1,814,997.02	1,814,997.02
本期增加金额	2,181,224.92	2,181,224.92
1）计提	2,147,955.56	2,147,955.56
2）汇率折算差异	33,269.36	33,269.36
本期减少金额	936,853.24	936,853.24
1）到期终止	211,284.81	211,284.81
2）提前终止	725,568.43	725,568.43
期末数	3,059,368.70	3,059,368.70
账面价值		

项　目	房屋及建筑物	合　计
期末账面价值	4,267,308.42	4,267,308.42
期初账面价值	4,487,047.27	4,487,047.27

(2) 2021 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,911,833.90	2,911,833.90
本期增加金额	3,425,329.12	3,425,329.12
1) 租入	3,425,329.12	3,425,329.12
本期减少金额	35,118.73	35,118.73
1) 汇率折算差异	35,118.73	35,118.73
期末数	6,302,044.29	6,302,044.29
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,826,967.53	1,826,967.53
1) 计提	1,826,967.53	1,826,967.53
本期减少金额	11,970.51	11,970.51
1) 汇率折算差异	11,970.51	11,970.51
期末数	1,814,997.02	1,814,997.02
账面价值		
期末账面价值	4,487,047.27	4,487,047.27
期初账面价值	2,911,833.90	2,911,833.90

15. 无形资产

(1) 2022 年度

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
账面原值			
期初数	21,414,450.00	2,048,883.12	23,463,333.12
本期增加金额		140,566.04	140,566.04

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
1）购置		140,566.04	140,566.04
本期减少金额			
1）处置			
期末数	21,414,450.00	2,189,449.16	23,603,899.16
累计摊销			
期初数	3,099,874.16	184,589.77	3,284,463.93
本期增加金额	428,399.28	210,745.26	639,144.54
1）计提	428,399.28	210,745.26	639,144.54
本期减少金额			
1）处置			
期末数	3,528,273.44	395,335.03	3,923,608.47
账面价值			
期末账面价值	17,886,176.56	1,794,114.13	19,680,290.69
期初账面价值	18,314,575.84	1,864,293.35	20,178,869.19

(2) 2021 年度

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
账面原值			
期初数	21,414,450.00	297,029.70	21,711,479.70
本期增加金额		1,751,853.42	1,751,853.42
1）购置		1,751,853.42	1,751,853.42
本期减少金额			
1）处置			
期末数	21,414,450.00	2,048,883.12	23,463,333.12
累计摊销			
期初数	2,671,474.88	7,425.75	2,678,900.63
本期增加金额	428,399.28	177,164.02	605,563.30
1）计提	428,399.28	177,164.02	605,563.30
本期减少金额			
1）处置			

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
期末数	3,099,874.16	184,589.77	3,284,463.93
账面价值			
期末账面价值	18,314,575.84	1,864,293.35	20,178,869.19
期初账面价值	18,742,975.12	289,603.95	19,032,579.07

16. 长期待摊费用

(1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
待摊销费用		1,080,814.34	39,050.99	1,041,763.35
合　计		1,080,814.34	39,050.99	1,041,763.35

(2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
待摊销费用	4,587.17		4,587.17	
合　计	4,587.17		4,587.17	

17. 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	2022.12.31		2021.12.31	
	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
资产减值准备	9,517,210.94	1,431,147.28	8,452,121.09	1,268,839.93
递延收益	8,735,951.16	1,310,392.67	8,750,540.77	1,312,581.12
内部交易未实现利润			639,167.86	159,791.96
合　计	18,253,162.10	2,741,539.95	17,841,829.72	2,741,213.01

(2) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	1,236,509.93	983,054.49
可抵扣亏损	34,256,000.96	28,080,831.72
合　计	35,492,510.89	29,063,886.21

(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	2022.12.31	2021.12.31
2022 年		1,471,939.74
2023 年		1,728,646.86
2024 年	720,022.08	720,022.08
2025 年	6,052,652.71	6,052,652.71
2026 年	18,107,570.33	18,107,570.33
2027 年	9,375,755.84	
合 计	34,256,000.96	28,080,831.72

18. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	123,904.60		123,904.60	1,464,066.29		1,464,066.29
合同资产	1,339,916.25	66,995.81	1,272,920.44	1,339,916.25	66,995.81	1,272,920.44
合 计	1,463,820.85	66,995.81	1,396,825.04	2,803,982.54	66,995.81	2,736,986.73

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	66,995.81						66,995.81
小 计	66,995.81						66,995.81

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	71,995.81					5,000.00	66,995.81
小 计	71,995.81					5,000.00	66,995.81

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	账面余额	减值准备	计提比例（%）
质保金组合	1,339,916.25	66,995.81	5.00	1,339,916.25	66,995.81	5.00
小　计	1,339,916.25	66,995.81	5.00	1,339,916.25	66,995.81	5.00

19. 短期借款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
质押及保证借款本金	10,000,000.00	20,000,000.00
质押及保证借款利息	13,479.45	26,219.18
保证借款本金	10,000,000.00	
保证借款利息	9,632.88	
合　计	20,023,112.33	20,026,219.18

20. 应付票据

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	50,219,852.98	38,016,072.67
合　计	50,219,852.98	38,016,072.67

21. 应付账款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
货款	69,716,303.93	56,677,321.45
工程设备款	19,268,359.96	36,955,724.23
合　计	88,984,663.89	93,633,045.68

22. 合同负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	25,715,333.12	32,051,202.54
合　计	25,715,333.12	32,051,202.54

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	15,353,536.35	79,944,186.29	83,749,180.71	11,548,541.93
离职后福利—设定提存计划	57,242.13	5,003,525.64	5,002,736.32	58,031.45
合　计	15,410,778.48	84,947,711.93	88,751,917.03	11,606,573.38

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13,715,185.46	101,083,208.73	99,444,857.84	15,353,536.35
离职后福利—设定提存计划		5,221,370.05	5,164,127.92	57,242.13
合　计	13,715,185.46	106,304,578.78	104,608,985.76	15,410,778.48

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,843,106.32	72,288,705.98	75,921,321.67	11,210,490.63
职工福利费		1,722,430.15	1,722,430.15	
社会保险费	3,171.70	3,566,980.55	3,519,265.89	50,886.36
其中：医疗保险费	3,096.20	2,934,349.63	2,886,657.07	50,788.76
工伤保险费	75.50	241,438.69	241,416.59	97.60
生育保险费		280,191.54	280,191.54	
其他		111,000.69	111,000.69	
住房公积金		2,155,053.75	2,150,785.75	4,268.00
工会经费和职工教育经费	507,258.33	211,015.86	435,377.25	282,896.94
小　计	15,353,536.35	79,944,186.29	83,749,180.71	11,548,541.93

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	13,118,759.77	90,315,403.75	88,591,057.20	14,843,106.32
职工福利费	80,000.00	2,564,903.40	2,644,903.40	

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
社会保险费	7,896.80	3,106,279.24	3,111,004.34	3,171.70
其中：医疗保险费	7,896.80	2,632,742.27	2,637,542.87	3,096.20
工伤保险费		221,606.17	221,530.67	75.50
生育保险费		251,930.80	251,930.80	
住房公积金	4,180.00	2,194,768.10	2,198,948.10	
工会经费和职工教育经费	504,348.89	2,901,854.24	2,898,944.80	507,258.33
小　计	13,715,185.46	101,083,208.73	99,444,857.84	15,353,536.35

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	57,094.63	4,841,594.36	4,840,962.44	57,726.55
失业保险费	147.50	161,931.28	161,773.88	304.90
小　计	57,242.13	5,003,525.64	5,002,736.32	58,031.45

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,073,889.70	5,016,795.07	57,094.63
失业保险费		147,480.35	147,332.85	147.50
小　计		5,221,370.05	5,164,127.92	57,242.13

24. 应交税费

项　目	2022.12.31	2021.12.31
增值税	1,906,919.67	2,012,525.18
企业所得税	2,137,801.66	252,766.53
代扣代缴个人所得税	306,740.75	315,058.82
城市维护建设税	364,238.88	205,359.16
房产税	292,339.30	148,112.80
土地使用税	93,788.21	93,788.22
资源税	3,677.10	3,311.19

项　目	2022.12.31	2021.12.31
教育费附加	156,102.38	88,378.54
地方教育附加	104,068.25	58,919.02
印花税	54,797.11	40,417.80
合　计	5,420,473.31	3,218,637.26

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
应付股利	1,500,000.00	10,532,500.00
其他应付款	2,803,372.98	3,236,284.44
合　计	4,303,372.98	13,768,784.44

(2) 应付股利

项　目	2022.12.31	2021.12.31
普通股股利	1,500,000.00	10,532,500.00
小　计	1,500,000.00	10,532,500.00

(3) 其他应付款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
应计未付费用	2,452,599.62	2,727,044.43
押金保证金	244,956.90	305,376.75
其他	105,816.46	203,863.26
小　计	2,803,372.98	3,236,284.44

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	2,611,764.50	2,701,266.79
合　计	2,611,764.50	2,701,266.79

27. 其他流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	2,974,679.82	3,960,333.14
合　计	2,974,679.82	3,960,333.14

28. 租赁负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	1,637,066.85	1,956,065.10
减：未确认融资费用	63,177.54	130,769.61
合　计	1,573,889.31	1,825,295.49

29. 预计负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
预计退换货成本	617,154.48	474,798.81	预计退换货成本
合　计	617,154.48	474,798.81	

30. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16	与资产相关的政府补助
合　计	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16	

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77	与资产相关的政府补助
合　计	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77	

(2) 政府补助明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,215,269.34		598,587.78	616,681.56	与资产相关
2017年省级战略性新兴产业发展专项资金	7,535,271.43		1,999,999.92	5,535,271.51	与资产相关
生命医疗全冷链超低温智能感知设备研发及成果转化		3,000,000.00	416,001.91	2,583,998.09	与资产相关
合　计	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16	

2）2021年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,815,269.46		600,000.12	1,215,269.34	与资产相关
2017年省级战略性新兴产业发展专项资金	9,602,144.63		2,066,873.20	7,535,271.43	与资产相关
合　计	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

31. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2022.12.31	2021.12.31
李超飞	19,379,800	20,400,000
李敏	12,217,700	13,600,000
江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	3,380,000	3,380,000
李小凡	2,402,500	
徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称美控合伙）	2,130,000	2,130,000
苏州盛泉海成创业投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	1,500,000
徐州高新创业投资有限公司	1,120,000	1,120,000
合　计	42,130,000	42,130,000

(2) 其他说明

2022年1月31日，李超飞和李敏分别与李小凡签署《股权转让协议》，协议约定李超飞和李敏分别将其持有的公司2.4216%的股份（对应注册资本102.02万元）和公司3.2810%的股份（对应注册资本138.23万元）无偿转让给李小凡。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
股本溢价	10,039,706.27	10,039,706.27
其他资本公积	1,873,303.90	1,208,963.12
合　计	11,913,010.17	11,248,669.39

(2) 其他说明

报告期内，公司分别于 2021 年度和 2022 年度确认股份支付费用 1,118,012.92 元 664,340.78 元并计入本项目，详见本财务报表附注十之说明。

33. 其他综合收益

(1) 2022 年度

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-1,703,045.66	2,345,190.35			2,345,190.35			642,144.69
其中：外币财务报表折算差额	-1,703,045.66	2,345,190.35			2,345,190.35			642,144.69
其他综合收益合计	-1,703,045.66	2,345,190.35			2,345,190.35			642,144.69

(2) 2021 年度

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-1,068,146.27	-634,899.39			-634,899.39			-1,703,045.66
其中：外币财务报表折算差额	-1,068,146.27	-634,899.39			-634,899.39			-1,703,045.66
其他综合收益合计	-1,068,146.27	-634,899.39			-634,899.39			-1,703,045.66

34. 盈余公积

项　目	2022.12.31	2021.12.31
法定盈余公积	21,490,948.89	21,490,948.89
任意盈余公积	665,473.17	665,473.17
合　计	22,156,422.06	22,156,422.06

35. 未分配利润

项　目	2022 年度	2021 年度
期初未分配利润	143,501,619.04	114,955,151.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,753,039.22	28,546,467.26
期末未分配利润	192,254,658.26	143,501,619.04

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	386,168,823.55	226,869,375.62	386,500,513.39	233,482,663.01
其他业务收入	16,230,608.62	11,164,327.03	19,154,098.07	12,519,654.19
合　计	402,399,432.17	238,033,702.65	405,654,611.46	246,002,317.20
其中：与客户之间的合同产生的收入	401,990,420.17	237,949,898.87	405,654,611.46	246,002,317.20

（2）公司前 5 名客户的营业收入情况

1）2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
Tempmate GmbH	19,390,683.40	4.82
浙江星星冷链集成股份有限公司[注 1]	7,241,539.83	1.80
美菱集团公司[注 2]	6,252,718.72	1.55
海尔集团公司[注 3]	5,608,270.38	1.39
青岛宏泰良正电器有限公司	4,735,306.12	1.18

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
小　计	43,228,518.45	10.74

[注 1]浙江星星冷链集成股份有限公司包括浙江星星冷链集成股份有限公司及其旗下公司，下同

[注 2]美菱集团公司包括美菱集团公司及其旗下公司，下同

[注 3]海尔集团公司包括海尔集团公司及其旗下公司，下同

2）2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
Tempmate GmbH	18,046,642.40	4.45
美菱集团公司	9,191,585.34	2.27
浙江星星冷链集成股份有限公司	8,694,454.72	2.14
松下冷链（大连）有限公司	8,647,251.56	2.13
广州特域机电有限公司	6,514,661.93	1.61
小　计	51,094,595.95	12.60

(3) 收入分解信息

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	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
冷链智能控制及监测记录类产品	358,190,779.41	212,526,992.40	353,329,517.71	219,039,450.72
环境质量检测产品	22,594,756.96	13,578,888.98	30,098,044.68	13,682,705.35
冷链智能监测记录云服务	5,383,287.18	763,494.25	3,072,951.01	760,506.94
其他	15,821,596.62	11,080,523.24	19,154,098.07	12,519,654.19
小　计	401,990,420.17	237,949,898.87	405,654,611.47	246,002,317.20

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
国　内	212,445,102.30	138,593,154.58	243,149,982.00	161,206,236.29
国　外	189,545,317.87	99,356,744.29	162,504,629.47	84,796,080.91
小　计	401,990,420.17	237,949,898.87	405,654,611.46	246,002,317.20

3）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	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	401,450,383.83	405,546,822.00
在某一时段内确认收入	540,036.34	107,789.46
小　计	401,990,420.17	405,654,611.46

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项　目	2022 年度	2021 年度
营业收入	31,382,343.39	18,827,414.14
小　计	31,382,343.39	18,827,414.14

2. 税金及附加

项　目	2022 年度	2021 年度
房产税	1,456,109.18	812,540.76
城市维护建设税	1,062,307.68	683,473.11
教育费附加	457,299.95	299,475.99
土地使用税	375,152.91	375,152.91
印花税	150,985.75	188,440.30
环境保护税	14,342.49	90,266.65
地方教育附加	304,866.63	190,729.46
车船税	4,800.00	4,800.00
其他	408,063.47	1,189,525.58
合　计	4,233,928.06	3,834,404.76

3. 销售费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	28,409,379.21	32,201,633.71
广告宣传费	22,404,923.87	22,232,642.90
电商运营费	11,356,798.28	10,486,012.80
摊销及折旧费	2,692,499.15	1,992,691.81
差旅费及业务招待费	2,374,628.92	3,516,128.05

项　目	2022 年度	2021 年度
办公、通讯及保险费	978,900.14	1,226,361.25
物业及水电费	691,830.97	638,242.00
其他	386,730.98	1,047,185.75
合　计	69,295,691.52	73,340,898.27

4. 管理费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	10,523,399.89	13,847,765.81
摊销及折旧费	5,013,785.94	1,921,291.84
咨询服务及专利维护费	3,880,261.58	2,015,492.36
办公、通讯及交通费等	2,086,281.30	3,896,795.90
修理维护及能耗费	964,958.63	282,509.65
股份支付	664,340.78	1,118,012.92
差旅及招待费	348,620.67	935,781.02
其他	836,132.68	758,968.06
合　计	24,317,781.47	24,776,617.56

5. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	20,852,739.36	22,966,947.84
摊销及折旧费	1,324,980.29	691,344.20
直接材料	1,297,835.87	3,490,801.13
其他	1,527,389.08	1,452,964.42
合　计	25,002,944.60	28,602,057.59

6. 财务费用

项　目	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,210,759.19	634,204.64

项　目	2022 年度	2021 年度
减：利息收入	493,743.87	471,103.92
减：汇兑收益	3,292,344.04	-1,472,354.60
手续费	276,310.78	287,259.30
合　计	-2,299,017.94	1,922,714.62

7. 其他收益

项　目	2022 年度	2021 年度
与收益相关的政府补助[注]	10,350,586.06	3,497,630.81
与资产相关的政府补助[注]	3,014,589.61	2,666,873.32
代扣个人所得税手续费返还	110,817.76	58,285.25
增值税加计抵减	18,018.85	27,233.85
合　计	13,494,012.28	6,250,023.23

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
理财产品投资收益	12,479.59	48,174.27
合　计	12,479.59	48,174.27

9. 公允价值变动收益

项　目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	255,346.92	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	255,346.92	
合　计	255,346.92	

10. 信用减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-1,482,966.58	-602,321.65

项　目	2022 年度	2021 年度
合　计	-1,482,966.58	-602,321.65

11. 资产减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
存货跌价准备	-833,503.02	-822,686.96
合同资产减值准备	5,000.00	
合　计	-828,503.02	-822,686.96

12. 资产处置收益

项　目	2022 年度	2021 年度
使用权资产处置收益	-618,472.98	
合　计	-618,472.98	

13. 营业外收入

项　目	2022 年度	2021 年度
罚没收入	372,904.66	753,622.55
其他	58,663.07	45,338.47
合　计	431,567.73	798,961.02

14. 营业外支出

项　目	2022 年度	2021 年度
罚没支出	396,158.87	425,109.96
非流动资产毁损报废损失	25,409.66	4,357.36
其他	71,716.41	241,487.58
合　计	493,284.94	670,954.90

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,831,868.53	3,389,257.32
递延所得税费用	-326.94	241,071.89
合　计	5,831,541.59	3,630,329.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2022 年度	2021 年度
利润总额	54,584,580.81	32,176,796.47
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,187,687.12	4,826,519.47
子公司适用不同税率的影响	62,182.34	-537,591.48
调整以前期间所得税的影响		28,863.58
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	125,735.95	-91,913.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,096,369.16	-1,465,536.75
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	3,116,127.85	5,395,448.66
研发费的加计扣除	-3,563,822.51	-4,525,460.91
所得税费用	5,831,541.59	3,630,329.21

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)33 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
收到政府补助	12,691,466.80	3,153,332.34
收到金融机构利息收入	493,743.87	471,103.92
收到押金保证金	176,897.57	136,367.55
其他	309,242.09	360,806.82
合　计	13,671,350.33	4,121,610.63

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付电商服务费	17,052,470.61	18,125,739.91
支付宣传推广费	16,709,251.54	14,592,915.79
支付办公、通讯及保险费	3,065,181.44	6,281,984.13
支付差旅费及业务招待费	2,723,249.59	4,451,909.07
支付中介咨询费	4,257,207.83	2,015,492.36
支付物业及水电费	691,830.98	638,242.00
支付银行手续费	276,310.78	287,259.30
支付修理维护及能耗费	964,958.63	282,509.65
支付其他经营性费用	2,184,443.19	2,543,664.13
合　计	47,924,904.59	49,219,716.34

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
赎回理财产品本金	5,000,000.00	28,000,000.00
收到理财产品收益	12,479.59	48,174.27
合　计	5,012,479.59	28,048,174.27

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
存出理财产品本金	45,000,000.00	28,000,000.00
合　计	45,000,000.00	28,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付租金费用	3,018,543.99	1,861,273.36
合　计	3,018,543.99	1,861,273.36

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,753,039.22	28,546,467.26
加：资产减值准备	2,311,469.60	1,425,008.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,456,346.41	6,694,685.52
使用权资产折旧	2,147,955.57	1,826,967.53
无形资产摊销	639,144.54	605,563.30
长期待摊费用摊销	39,050.99	4,587.17
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）	618,472.98	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	25,409.66	4,357.36
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-255,346.92	
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,081,584.85	2,106,559.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-12,479.59	-48,174.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-326.94	241,071.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-932,343.48	-40,449,137.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,903,445.85	-7,576,627.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,834,045.10	-39,485,697.37
其他	664,340.78	1,118,012.92
经营活动产生的现金流量净额	64,303,747.22	-44,986,356.27
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：		
现金的期末余额	52,942,447.69	55,843,447.16

补充资料	2022 年度	2021 年度
减：现金的期初余额	55,843,447.16	105,304,481.80
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	-2,900,999.47	-49,461,034.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	2022.12.31	2021.12.31
1) 现金	52,942,447.69	55,843,447.16
其中：库存现金	129,630.81	146,312.26
可随时用于支付的银行存款	51,392,459.33	52,277,485.60
可随时用于支付的其他货币资金	1,420,357.55	3,419,649.30
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		
2) 期末现金及现金等价物余额	52,942,447.69	55,843,447.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	2022 年度	2021 年度
背书转让的商业汇票金额	35,381,204.74	57,792,137.00
其中：支付货款	22,566,393.88	26,950,277.50
支付固定资产等长期资产购置款	12,814,810.86	30,841,859.50

(4) 现金流量表补充资料的说明

2022 年期末货币资金余额 68,009,881.97 元，其中用于开具银行承兑汇票而质押的银行承兑汇票保证金 15,067,434.28 元不属于现金及现金等价物。

2021 年期末货币资金余额 68,512,626.09 元，其中用于开具银行承兑汇票而质押的银行承兑汇票保证金 12,669,178.93 元不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2022 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	15,067,434.28	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	880,772.31	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
投资性房地产	1,690,792.23	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
无形资产	1,470,596.60	抵押用于开具银行承兑汇票和银行借款
合　计	19,109,595.42	

2) 2021 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	12,669,178.93	质押用于开具银行承兑汇票
应收款项融资	1,643,950.00	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	2,994,671.58	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
无形资产	18,314,575.84	抵押用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
合　计	35,622,376.35	

(2) 其他说明

公司存在专利权质押

年度	专利名称	专利号	受限原因
2022 年度	一种宽时钟容差的单线串行半双工通信方法	ZL201810758820.5	用于取得银行借款
2021 年度	一种温控器通信参数设置方法	ZL201110218709.5	用于取得银行借款

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2022 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			33,697,919.76
其中：美元	3,735,411.18	6.9646	26,015,644.70
英镑	723,780.25	8.3941	6,075,483.80
欧元	25,772.72	7.4229	191,308.32

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
雷亚尔	1,074,288.81	1.3176	1,415,482.94
应收账款			22,441,251.98
其中：美元	2,846,946.09	6.9646	19,827,840.74
英镑	65,033.97	8.3941	545,901.65
欧元	67,382.73	7.4229	500,175.27
雷亚尔	809,551.24	1.3176	1,066,664.71
其他币种	119,083,806.82		500,669.61
其他应收款			212,422.88
其中：美元	30,500.37	6.9646	212,422.88
应付账款			45,009,504.65
其中：美元	4,565,792.10	6.9646	31,798,915.66
英镑	921,321.25	8.3941	7,733,662.70
雷亚尔	4,156,744.30	1.3176	5,476,926.29
其他应付款			628,914.82
其中：美元	23,760.18	6.9646	165,480.15
雷亚尔	351,726.37	1.3176	463,434.67

2）2021年12月31日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			12,812,479.25
其中：美元	997,042.06	6.3757	6,356,841.06
英镑	562,495.10	8.6064	4,841,057.83
欧元	95,997.43	7.2197	693,072.65
雷亚尔	806,077.42	1.1432	921,507.71
应收账款			14,734,913.05
其中：美元	2,012,437.41	6.3757	12,830,697.19
英镑	51,045.78	8.6064	439,320.40
欧元	19,693.92	7.2197	142,184.19
雷亚尔	802,769.75	1.1432	917,726.38
其他币种	140,589,271.27		404,984.88

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其他应收款			83,473.21
其中：美元	13,092.40	6.3757	83,473.21
应付账款			53,453,479.36
其中：美元	6,823,480.09	6.3757	43,504,462.01
英镑	779,185.91	8.6064	6,705,985.62
雷亚尔	2,836,801.72	1.1432	3,243,031.73
其他应付款			79,719.78
其中：美元	12,503.69	6.3757	79,719.78

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
美国精创	美国	USD	其经营所处的主要经济环境中的货币
英国精创	英国	GBP	
巴西精创	巴西	BRL	

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助-总额法

项　目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,215,269.34		598,587.78	616,681.56	其他收益	
2017 年省级战略性新兴产业发展专项资金	7,535,271.43		1,999,999.92	5,535,271.51	其他收益	苏发改高技发〔2017〕1594 号、苏财建〔2017〕295 号
生命医疗全冷链超低温智能感知设备研发及成果转化资金		3,000,000.00	416,001.91	2,583,998.09	其他收益	徐财教〔2021〕50 号
小　计	8,750,540.77	3,000,000.00	3,014,589.61	8,735,951.16		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
IPO 奖励资金	2,829,280.00	其他收益	徐高管〔2021〕17 号

项　目	金额	列报项目	说明
标准领航质量提升工程补助	2,000,000.00	其他收益	苏财工贸〔2021〕101号
2019年度支持现代产业发展扶持资金补助	1,995,100.00	其他收益	徐高管〔2020〕35号、徐高管〔2017〕101号
省级商务发展专项资金补助	1,590,000.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕96号、徐财工贸〔2021〕97号
软件退税	659,119.26	其他收益	财税〔2011〕100号、财税〔2018〕32号
环境综合治理工程补助	360,000.00	其他收益	
稳岗补贴	240,686.80	其他收益	苏人社发〔2021〕69号、人社部发〔2022〕23号
中央外经贸发展专项资金补助	226,400.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕102号
徐州高价值专利培育项目补助	200,000.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕91号
2021年省智能制造示范车间奖励专项资金	150,000.00	其他收益	苏工信投资〔2021〕605号
徐州高新区2020年度十佳创新企业	100,000.00	其他收益	徐高委〔2021〕7号
小　计	10,350,586.06		

2）2021年度

① 与资产相关的政府补助-总额法

项　目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
面向食药安全全冷链温控智能产品研发及产业化项目	1,815,269.46		600,000.12	1,215,269.34	其他收益	
2017年省级战略性新兴产业发展专项资金	9,602,144.63		2,066,873.20	7,535,271.43	其他收益	苏发改高技发〔2017〕1594号、苏财建〔2017〕295号
小　计	11,417,414.09		2,666,873.32	8,750,540.77		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
省级商务发展专项资金补助	1,067,200.00	其他收益	徐财工贸〔2020〕121号、徐财工贸〔2020〕126号、徐财工贸〔2021〕49号
总部经济园补助	1,272,857.00	其他收益	
软件退税	344,298.47	其他收益	财税〔2011〕100号、财税〔2018〕32号
稳岗补贴	153,880.76	其他收益	人社部发〔2021〕29号

项　目	金额	列报项目	说明
2020 年度市科技成果转化示范企业奖励	150,000.00	其他收益	徐财教〔2021〕24 号
省级知识产权专项资金补助	120,000.00	其他收益	徐财工贸〔2021〕56 号
2020 年度外经贸企业奖励	100,000.00	其他收益	徐政发〔2021〕15 号
科技创新支持现代产业发展补助	100,000.00	其他收益	徐高管〔2020〕35 号
其他	189,394.58	其他收益	
小　计	3,497,630.81		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项　目	2022 年度	2021 年度
计入当期损益的政府补助金额	13,365,175.67	6,164,504.13

六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
江苏物联网	江苏南京	江苏	物联网服务及贸易	100.00		设立
深圳冷链	深圳	深圳	贸易	100.00		设立
徐州物联网	江苏徐州	江苏	物联网服务及贸易	100.00		设立
上海乐控	上海	上海	贸易		100.00	设立
美国精创	美国	美国	境外贸易	100.00		设立
英国精创	英国	英国	境外贸易	100.00		设立
巴西精创	巴西	巴西	境外贸易	90.00	10.00	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)7、五(一)9 和五(一)18 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2022年12月31日，本公司应收账款的25.58%（2021年12月31日：34.82%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	20,023,112.33	20,299,175.34	20,299,175.34		
应付票据	50,219,852.98	50,219,852.98	50,219,852.98		
应付账款	88,984,663.89	88,984,663.89	88,984,663.89		
其他应付款	4,303,372.98	4,303,372.98	4,303,372.98		
租赁负债	1,573,889.31	4,362,751.02	2,725,684.17	1,303,036.35	334,030.50
一年内到期的非流动负债	2,611,764.50				
小　计	167,716,655.99	168,169,816.21	166,532,749.36	1,303,036.35	334,030.50

（续上表）

项　目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	20,026,219.18	20,419,506.85	20,419,506.85		
应付票据	38,016,072.67	38,016,072.67	38,016,072.67		
应付账款	93,633,045.68	93,633,045.68	93,633,045.68		
其他应付款	13,768,784.44	13,768,784.44	13,768,784.44		
租赁负债	1,825,295.49	4,797,103.56	2,841,038.46	1,956,065.10	
一年内到期的非流动负债	2,701,266.79				
小　计	169,970,684.25	170,634,513.20	168,678,448.10	1,956,065.10	

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

八、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2022年12月31日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产		40,255,346.92		40,255,346.92

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
应收款项融资			2,790,856.67	2,790,856.67
持续以公允价值计量的资产总额		40,255,346.92	2,790,856.67	43,046,203.59

2. 2021 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			4,356,547.11	4,356,547.11
持续以公允价值计量的资产总额			4,356,547.11	4,356,547.11

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

银行理财产品以期末净值作为公允价值的估计。

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

应收款项融资因其剩余期限不超过一年，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司和实际控制人情况

本公司不存在母公司，由自然人李超飞、李敏及李小凡共同控制，实际控制人系家族关系，李超飞与李敏系夫妻关系，李小凡系李超飞和李敏之女，三人以直接形式合计持有公司 80.70%的股份，合计控制公司 80.70%的表决权股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏精英冷暖设备工程有限公司	实际控制人 2020 年 12 月前持股 31%的公司，已于 2020 年 12 月退出[注]
江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.02%股权的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美控合伙	持有公司 5.06%股权的股东

[注]实控人退出后 12 个月内，公司基于谨慎性将与该单位的交易继续认定为关联交易

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
江苏精英冷暖设备工程有限公司	接受劳务		2,309,334.05

（2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
江苏精英冷暖设备工程有限公司	销售商品		243,943.36

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
李超飞、李小凡	房屋建筑物	144,000.00			

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李超飞、李敏	短期借款	5,000,000.00	2022/6/1	2023/5/10	否
李超飞、李敏	短期借款	5,000,000.00	2022/6/1	2023/6/1	否
李超飞、李敏	短期借款	10,000,000.00	2022/5/26	2023/5/25	否
李超飞、李敏	应付票据	50,219,852.98	2022/7/6	2023/6/7	否

4. 关键管理人员报酬

项　目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	3,946,681.55	3,113,363.87

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏精英冷暖设备工程有限公司			103,900.00	5,195.00
其他应收款	李超飞及李敏[注1]			206,089.13	20,608.91
其他非流动资产	江苏精英冷暖设备工程有限公司[注2]			800,770.23	

[注1]李超飞及李敏的其他应收款余额系2005年公司代垫土地转让金尾款产生的利息，金额共计206,089.13元；2022年7月26日，李超飞及李敏已足额还清该笔款项

[注2]系预付的工程设备款改列至其他非流动资产

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31[注]	2021.12.31
应付股利	李超飞		4,844,950.00
应付股利	李敏		3,054,425.00
应付股利	江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	845,000.00	845,000.00
应付股利	李小凡		600,625.00
应付股利	美控合伙		532,500.00
小　计		845,000.00	9,877,500.00

[注]2022年末应付股利已于2023年4月13日支付

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

项　目	2022年度	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额	460,000.00	160,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额	460,000.00	160,000.00

2. 其他说明

2020年12月20日，公司第二次临时股东大会决议通过《关于实施员工股权激励计划的议案》，本次员工持股计划的持股平台通过增资持有公司213万元注册资本。2020年12月28日，公司员工组织成立美控合伙并对公司进行增资，通过美控合伙授予员工本公司股

票合计213万股，授予价格为每股5.10元。根据美控合伙相关《合伙协议》的约定，激励对象在公司上市后1年内不转让公司公开发行股票前已发行的公司股份且公司上述持股计划有关安排最长不超过10年。授予时，公司预计上市时间为2024年12月，并结合上市后1年内不得转让之约定，综合考虑员工持股计划服务期限为5年。2020年末，公司根据坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2022〕549号）确认，授予时公司股票公允价格为7.66元/股，权益工具的公允价值与授予价格的差额确认股份支付，并在服务期限内分摊。

后续变更过程中，因员工离职等原因导致其不符合公司股份支付激励条件的，公司将该部分以前期间已确认的股份支付费用在其离职当期进行冲回。新增受让公司股票的员工，按照权益工具的公允价值与增资价的差额确认股份支付，分摊确认股份支付，并计入当期损益。

（二）以权益结算的股份支付情况

项　目	2022年度	2021年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	2020年授予时经评估的每股价格与按公司扣非后每股收益与市盈率测算的每股价格较高者	
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均会行权	
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,873,303.90	1,208,963.12
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	664,340.78	1,118,012.92

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2022年12月31日，除为银行借款和开立票据提供资产担保外，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 未决诉讼

2022年度，离职员工金某以本公司或江苏物联网为被告，向南京市雨花台区人民法院提起诉讼，请求法院判令被告支付原告劳动竞业禁止金和交通费等款项合计2,448,305.93元。截至本财务报告批准报出日，上述案件正在审理过程中。

2. 除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）截至本财务报表批准报出日，公司子公司深圳冷链正在注销过程中。

（二）截至本财务报表批准报出日，公司拟申请在全国中小企业股份转让系统挂牌，该事项正在进行中。

（三）除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

（1）2022 年度

项　目	国内	国外	分部间抵销	合　计
营业收入	351,227,931.07	92,958,331.63	41,786,830.53	402,399,432.17
其中：与客户之间的合同产生的收入	350,818,919.07	92,958,331.63	41,786,830.53	401,990,420.17
营业成本	228,540,051.01	46,415,110.18	36,921,458.54	238,033,702.65
资产总额	508,843,927.58	79,398,284.58	96,359,155.72	491,883,056.44
负债总额	250,272,479.55	43,139,228.01	70,624,886.30	222,786,821.26

（2）2021 年度

项　目	国内	国外	分部间抵销	合　计
营业收入	399,895,142.84	96,011,421.32	90,251,952.70	405,654,611.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	399,895,142.84	96,011,421.32	90,251,952.70	405,654,611.46
营业成本	280,068,075.63	45,369,506.30	79,435,264.73	246,002,317.20
资产总额	488,572,126.10	79,571,227.38	116,972,713.40	451,170,640.08
负债总额	251,872,762.75	52,415,645.21	70,451,432.71	233,836,975.25

（二）租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2022年度	2021年度
短期租赁费用		144,000.00
合　计		144,000.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2022年度	2021年度
租赁负债的利息费用	108,206.83	172,985.45
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		144,000.00
与租赁相关的总现金流出	3,018,543.99	2,005,273.36

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项　目	2022年度	2021年度
租赁收入	409,012.00	
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

(2) 经营租赁资产

项　目	2022.12.31	2021.12.31
房屋建筑物	1,690,792.23	
小　计	1,690,792.23	

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	670,576.67	

剩余期限	2022.12.31	2021.12.31
1-2年	170,000.00	
2-3年	170,000.00	
3-4年	170,000.00	
4-5年	56,666.67	
合　计	1,237,243.34	

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	87,246,475.73	100.00	4,433,684.50	5.08	82,812,791.23
合　计	87,246,475.73	100.00	4,433,684.50	5.08	82,812,791.23

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	91,099,495.74	100.00	3,274,192.98	3.59	87,825,302.76
合　计	91,099,495.74	100.00	3,274,192.98	3.59	87,825,302.76

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	38,434,997.05			47,653,363.62		
账龄组合	48,811,478.68	4,433,684.50	9.08	43,446,132.12	3,274,192.98	7.54
小　计	87,246,475.73	4,433,684.50	5.08	91,099,495.74	3,274,192.98	3.59

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,306,596.26	2,165,329.81	5.00	38,367,928.58	1,918,396.43	5.00
1-2年	1,245,240.26	124,524.03	10.00	3,355,606.04	335,560.60	10.00
2-3年	2,740,610.46	822,183.14	30.00	841,828.41	252,548.52	30.00
3-4年	728,435.41	582,748.33	80.00	258,473.51	206,778.81	80.00
4-5年	258,485.51	206,788.41	80.00	306,934.80	245,547.84	80.00
5年以上	532,110.78	532,110.78	100.00	315,360.78	315,360.78	100.00
小　计	48,811,478.68	4,433,684.50	9.08	43,446,132.12	3,274,192.98	7.54

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	64,163,313.00	85,026,853.45
1-2年	18,181,811.87	3,880,114.14
2-3年	3,265,118.56	1,311,759.06
3-4年	845,636.01	258,473.51
4-5年	258,485.51	306,934.80
5年以上	532,110.78	315,360.78
合　计	87,246,475.73	91,099,495.74

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,274,192.98	1,249,697.75				90,206.23		4,433,684.50
合　计	3,274,192.98	1,249,697.75				90,206.23		4,433,684.50

2) 2021年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,148,874.31	581,603.63				456,284.96		3,274,192.98

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
合　计	3,148,874.31	581,603.63				456,284.96		3,274,192.98

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	90,206.23	456,284.96

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
美国精创	22,886,082.16	26.23	
英国精创	6,510,284.33	7.46	
巴西精创	5,501,608.88	6.31	
Tempmate GmbH	3,749,690.93	4.30	94,907.20
广东星星制冷设备有限公司	3,675,600.59	4.21	94,453.35
小　计	42,323,266.89	48.51	189,360.55

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
美国精创	37,334,470.39	40.98	
松下冷链（大连）有限公司	7,036,405.18	7.72	351,820.26
英国精创	6,725,227.55	7.38	
巴西精创	3,243,046.68	3.56	
Tempmate GmbH	2,987,402.31	3.28	149,370.12
合计	57,326,552.11	62.92	501,190.38

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账组合	11,078,333.33	74.51	11,078,333.33	100.00	
按组合计提坏账准备	3,789,230.05	25.49	227,301.99	6.00	3,561,928.06
小　计	14,867,563.38	100.00	11,305,635.32	76.04	3,561,928.06

（续上表）

种类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账组合					
按组合计提坏账准备	9,110,826.50	100.00	240,889.27	2.64	8,869,937.23
合　计	9,110,826.50	100.00	240,889.27	2.64	8,869,937.23

2）单项计提坏账准备的其他应收款

2022年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳冷链	11,078,333.33	11,078,333.33	100.00	正在注销中，预计无法收回
小　计	11,078,333.33	11,078,333.33	100.00	

3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	463,434.66			6,092,984.45		
账龄组合	3,325,795.39	227,301.99	6.83	3,017,842.05	240,889.27	7.98
其中：1年以内	2,955,550.98	147,777.55	5.00	2,524,298.73	126,214.94	5.00
1-2年	285,244.41	28,524.44	10.00	356,943.32	35,694.33	10.00
2-3年	34,000.00	10,200.00	30.00	80,600.00	24,180.00	30.00
3-4年	50,000.00	40,000.00	80.00	6,000.00	4,800.00	80.00
4-5年	1,000.00	800.00	80.00			80.00
5年以上			100.00	50,000.00	50,000.00	100.00
小　计	3,789,230.05	227,301.99	6.00	9,110,826.50	240,889.27	2.64

（2）账龄情况

账　龄	账面余额

	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	8,455,550.98	8,153,848.52
1-2年	5,863,577.74	356,943.32
2-3年	34,000.00	544,034.66
3-4年	513,434.66	6,000.00
4-5年	1,000.00	
5年以上		50,000.00
合　计	14,867,563.38	9,110,826.50

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022年度

项　目	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）	
期初数	126,214.94	35,694.33	78,980.00	240,889.27
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-17,847.17	17,847.17		
--转入第三阶段		-8,060.00	8,060.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,409.78	-16,957.06	11,042,293.33	11,064,746.05
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	147,777.55	28,524.44	11,129,333.33	11,305,635.32

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

2022年深圳冷链（合并范围内子公司）正在注销中，账面其他应收款预计无法收回，因此对其单项100%计提坏账，账龄1年以内金额为5,500,000.00，账龄1-2年金额为5,578,333.33。

② 2021 年度

项　目	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）	
期初数	199,528.92	26,041.83	72,100.00	297,670.75
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-13,020.92	13,020.92		
--转入第三阶段		-10,700.00	10,700.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-60,293.06	7,331.58	-3,820.00	-56,781.48
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	126,214.94	35,694.33	78,980.00	240,889.27

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
合并往来款	11,541,767.99	6,041,767.99
应收出口退税	1,696,265.30	1,418,412.23
应收暂付款	862,488.13	737,432.78
押金保证金	583,303.20	307,981.40
往来款		206,089.13
其他	183,738.76	399,142.97
合　计	14,867,563.38	9,110,826.50

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
深圳冷链	合并往来款	5,500,000.00	1 年以内	74.51	11,078,333.33

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
		5,578,333.33	1-2年		
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,696,265.30	1年以内	11.41	84,813.27
巴西精创	合并往来款	463,434.66	3-4年	3.12	
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	233,604.00	1年以内	1.57	11,680.20
广州市广翔制冷设备有限公司	应收暂付款	126,600.00	1年以内	0.85	6,330.00
小　计		13,598,237.29		91.46	11,181,156.80

2）2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
深圳冷链	合并往来款	5,578,333.33	1年以内	61.23	
国家税务总局徐州市税务局	出口退税	1,418,412.23	1年以内	15.57	70,920.61
巴西精创	合并往来款	463,434.66	2-3年	5.09	
李超飞及李敏	往来款	206,089.13	1-2年	2.26	20,608.91
上海博华国际展览有限公司	应收暂付款	115,265.00	1年以内	1.27	5,763.25
小　计		7,781,534.35		85.42	97,292.77

3、长期股权投资

（1）明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	36,818,199.36	10,000,000.00	26,818,199.36	36,818,199.36		36,818,199.36
合　计	36,818,199.36	10,000,000.00	26,818,199.36	36,818,199.36		36,818,199.36

（2）对子公司投资

1）2022年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
深圳冷链	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
江苏物联网	10,000,000.00			10,000,000.00		
徐州物联网	3,000,000.00			3,000,000.00		
美国精创	6,667,360.00			6,667,360.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
英国精创	2,865,000.00			2,865,000.00		
巴西精创	4,285,839.36			4,285,839.36		
小　计	36,818,199.36			36,818,199.36	10,000,000.00	10,000,000.00

2）2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
深圳冷链	4,500,000.00	5,500,000.00		10,000,000.00		
江苏物联网	10,000,000.00			10,000,000.00		
徐州物联网	3,000,000.00			3,000,000.00		
美国精创	6,667,360.00			6,667,360.00		
英国精创	2,865,000.00			2,865,000.00		
巴西精创	3,118,143.36	1,167,696.00		4,285,839.36		
小　计	30,150,503.36	6,667,696.00		36,818,199.36		

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	299,968,426.93	199,826,532.16	350,187,950.15	252,731,405.82
其他业务收入	16,230,520.12	11,164,327.03	19,153,829.57	12,519,654.19
合　计	316,198,947.05	210,990,859.19	369,341,779.72	265,251,060.01
其中：与客户之间的合同产生的收入	315,789,935.05	210,907,055.41	369,341,779.72	265,251,060.01

2. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	17,275,701.49	16,154,029.69
摊销与折旧	1,324,980.29	691,344.20
直接材料	1,294,352.89	3,476,370.02
其他	1,463,376.12	1,183,478.61
合　计	21,358,410.79	21,505,222.52

3. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
理财产品利息收入	12,479.59	48,174.27
资金拆借利息收入		73,899.37
合　计	12,479.59	122,073.64

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

（1）明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-643,882.64	-4,357.36
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,706,056.41	5,820,205.66
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	12,479.59	48,174.27
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		
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期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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和	255,346.92	

项　目	2022 年度	2021 年度
其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-36,307.55	132,363.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	128,836.61	85,519.10
小　计	12,422,529.34	6,081,905.15
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,918,946.20	921,397.70
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	10,503,583.14	5,160,507.44

(2) 重大非经常性损益项目说明

1) 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）。

2) 2021 年度及 2022 年度公司计入当期损益的政府补助除软件退税外均属于非经常性损益，政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明。

2. 公司根据《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》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项　目	2022 年度	2021 年度	原因
股份支付	664,340.78	1,118,012.92	公司股权激励计划在等待期内每年分摊，与员工服务期间配比，作为员工薪酬的一部分，属于经常性支出
软件退税	659,119.26	344,298.47	软件退税税收优惠系按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助，与日常经营相关且可持续获得
合　计	1,323,460.04	1,462,311.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.05	14.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.73	11.53

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.16	0.68	1.16	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.91	0.56	0.91	0.56

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	48,753,039.22	28,546,467.26
非经常性损益		B	10,503,583.14	5,160,507.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	38,249,456.08	23,385,959.82
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	217,333,664.83	188,304,084.04
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H		
股份支付		I	664,340.78	1,118,012.92
其他	外币报表折算差异	J	2,345,190.35	-634,899.39
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	K	6	6
报告期月份数		L	12	12
加权平均净资产		M=D+A/2+E×F/L-G×H/L+I/2±J×K/L	243,214,950.01	202,818,874.44
加权平均净资产收益率		N=A/M	20.05	14.07
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		O=C/M	15.73	11.53

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	48,753,039.22	28,546,467.26
非经常性损益	B	10,503,583.14	5,160,507.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	38,249,456.08	23,385,959.82
期初股份总数	D	42,130,000.00	42,130,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	42,130,000.00	42,130,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.16	0.68
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.91	0.56

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

单位：万元

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	6,800.99	6,851.26	-0.73%	2022 年度，公司提高资金使用效率，将部分闲置资金用于购买理财所致
交易性金融资产	4,025.53			
应收款项融资	279.09	435.65	-35.94%	2022 年度，公司为提高资金使用效率，公司减少票据结算所致
其他流动资产	90.28	321.47	-71.92%	2021 年末，母公司预缴第四季度 170 万企业所得税所致
应交税费	542.05	321.86	68.41%	
在建工程	78.81	306.54	-74.29%	2021 年末公司预付和在建的总部附属设施项目在 2022 年度陆续到货完成安装后转固所致
其他非流动资产	139.68	273.70	-48.97%	
应付票据	5,021.99	3,801.61	32.10%	2022 年公司增加使用银行票据结算所致
其他应付款	430.34	1,376.88	-68.75%	2022 年度公司支付应付股利 930 万所致

利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
财务费用	-229.90	192.27	-219.57%	2022 年度，美元对人民币呈波动上升，公司汇兑收益增加所致
其他收益	1,349.40	625.00	115.90%	2022 年度，公司收到与收益相关的政府补助增加所致

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二三年四月一日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡少先

经营范围　审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

出资额　壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2023 年 02 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

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：浙江省财政厅

2023 年 3 月 14 日

中华人民共和国财政部制

仅为 江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ5G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546337G	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787QXB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200782693333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9CN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35D10001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101588093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079541707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108568499923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121S	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937S	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556S	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401699X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sywgjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报一节目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为 江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥为中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

1557

姓　名 Full name 刘帅

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-05-20

工作单位 Workorganization 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321023199108202315

证书编号 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of issuance 2019 年 04 月 12 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

仅为 江苏省精创电气股份有限公司新三板挂牌申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅为中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-237

江苏省精创电气股份有限公司

重要前期差错更正情况的鉴证报告

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—8 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕814号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供精创电气公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

精创电气公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对精创电气公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，精创电气公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对精创电气公司 2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：邓德祥

中国·杭州　　中国注册会计师：刘帅

二〇二四年三月二十八日

江苏省精创电气股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司在编制 2023 年度财务报告过程中，发现 2021、2022 年度财务报告存在会计差错，现进行追溯调整。

（一）具体调整事项说明

1. 应收票据

公司在编制 2021-2022 年度财务报告时，对信用等级较不高的银行承兑汇票认定为应收款项融资，非对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票终止确认。根据银行承兑汇票信用等级情况，调整应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

2. 预收房租重分类

公司在编制 2022 年度财务报告时，对预收的房屋租金款计入其他应付款，根据款项性质进行重分类，调整其他应付款、预收款项，并根据预收房租重新梳理现金流量表。

3. 境外子公司价外税调整

公司在编制 2021-2022 年度财务报告时，对境外子公司支付的价外税计入营业成本及销售费用，根据税种性质重分类，调整营业收入、营业成本、销售费用，并重新梳理现金流量表。

4. 境外子公司运输费调整

公司在编制 2021-2022 年度财务报告时，对境外子公司亚马逊平台扣款的运输费用计入

销售费用，根据费用性质重分类，调整营业成本、销售费用，并重新梳理现金流量表。

（二）具体的会计处理

1. 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
对信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据，并对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	应收票据	7,568,336.73
	应收款项融资	-600,991.76
	其他流动负债	6,967,344.97
预收房租款项重分类	预收款项	168,259.96
	其他应付款	-168,259.96
	销售商品、提供劳务收到的现金	-409,012.00
	收到其他与经营活动有关的现金	577,271.96
	支付其他与经营活动有关的现金	168,259.96
境外子公司价外税调整	营业收入	-5,572,022.33
	营业成本	-5,282,287.60
	销售费用	-289,734.73
	购买商品、接受劳务支付的现金	-5,282,287.60
	支付的各项税费	5,572,022.33
	支付其他与经营活动有关的现金	-289,734.73
境外子公司运输费调整	营业成本	379,192.01
	销售费用	-379,192.01
	购买商品、接受劳务支付的现金	379,192.01
	支付其他与经营活动有关的现金	-379,192.01

2. 2021 年 12 月 31 日（2021 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
对信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据，并对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	应收票据	12,714,123.64
	应收款项融资	-2,422,191.82
	其他流动负债	10,291,931.82
境外子公司价外税调整	营业收入	-3,124,359.64
	营业成本	-2,143,997.77
	销售费用	-980,361.87

	销售商品、提供劳务收到的现金	-545,183.71
	购买商品、接受劳务支付的现金	-2,143,997.77
	支付的各项税费	2,579,175.93
	支付其他与经营活动有关的现金	-980,361.87
境外子公司运输费调整	营业成本	1,660,722.02
	销售费用	-1,660,722.02
	购买商品、接受劳务支付的现金	1,660,722.02
	支付其他与经营活动有关的现金	-1,660,722.02

（三）差错更正审批情况

公司于2024年3月28日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体董事及监事均一致同意该议案，公司独立监事对该议案发表了一致同意的独立意见。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2022年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		7,568,336.73	7,568,336.73
应收款项融资	2,790,856.67	-600,991.76	2,189,864.91
资产总计	2,790,856.67	6,967,344.97	9,758,201.64
预收款项		168,259.96	168,259.96
其他应付款	4,303,372.98	-168,259.96	4,135,113.02
其他流动负债	2,974,679.82	6,967,344.97	9,942,024.79
负债合计	7,278,052.80	6,967,344.97	14,245,397.77

2. 2021年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	653,637.34	12,714,123.64	13,367,760.98
应收款项融资	4,356,547.11	-2,422,191.82	1,934,355.29
资产总计	5,010,184.45	10,291,931.82	15,302,116.27

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	3,960,333.14	10,291,931.82	14,252,264.96
负债合计	3,960,333.14	10,291,931.82	14,252,264.96

（二）对母公司资产负债表的影响

1. 2022年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		7,568,336.73	7,568,336.73
应收款项融资	2,790,856.67	-600,991.76	2,189,864.91
资产总计	2,790,856.67	6,967,344.97	9,758,201.64
预收款项		168,259.96	168,259.96
其他应付款	4,046,069.34	-168,259.96	3,877,809.38
其他流动负债	3,360,600.99	6,967,344.97	10,327,945.96
负债合计	7,406,670.33	6,967,344.97	14,374,015.30

2. 2021年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	653,637.34	12,714,123.64	13,367,760.98
应收款项融资	4,356,547.11	-2,422,191.82	1,934,355.29
资产总计	5,010,184.45	10,291,931.82	15,302,116.27
其他流动负债	4,001,825.61	10,291,931.82	14,293,757.43
负债合计	4,001,825.61	10,291,931.82	14,293,757.43

（三）对合并利润表的影响

1. 2022年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	402,399,432.17	-5,572,022.33	396,827,409.84
营业成本	238,033,702.65	-4,903,095.59	233,130,607.06
销售费用	69,295,691.52	-668,926.74	68,626,764.78
营业利润总计	54,646,298.02		54,646,298.02

2. 2021年12月31日

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	405,654,611.46	-3,124,359.64	402,530,251.82
营业成本	246,002,317.20	-483,275.75	245,519,041.45
销售费用	73,340,898.27	-2,641,083.89	70,699,814.38
营业利润总计	32,048,790.35		32,048,790.35

（四）对母公司利润表的影响

前期差错更正事项对母公司利润表项目无影响。

（五）对合并现金流量表的影响

1. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	386,504,574.12	-409,012.00	386,095,562.12
收到其他与经营活动有关的现金	13,671,350.33	577,271.96	14,248,622.29
经营活动现金流入小计	403,002,347.85	168,259.96	403,170,607.81
购买商品、接受劳务支付的现金	191,571,327.69	-4,903,095.59	186,668,232.10
支付的各项税费	10,442,133.25	5,572,022.33	16,014,155.58
支付其他与经营活动有关的现金	49,120,660.26	-500,666.78	48,619,993.48
经营活动现金流出小计	338,698,600.63	168,259.96	338,866,860.59
经营活动产生的现金流量净额	64,303,747.22		64,303,747.22

2. 2021年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	414,522,767.82	-545,183.71	413,977,584.11
经营活动现金流入小计	428,941,789.93	-545,183.71	428,396,606.22
购买商品、接受劳务支付的现金	298,342,264.25	-483,275.75	297,858,988.50
支付的各项税费	18,539,783.06	2,579,175.93	21,118,958.99
支付其他与经营活动有关的现金	49,219,716.34	-2,641,083.89	46,578,632.45
经营活动现金流出小计	473,928,146.20	2,095,900.18	473,382,962.49
经营活动产生的现金流量净额	-44,986,356.27		-44,986,356.27

（六）对母公司现金流量表的影响

1. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	313,299,764.60	-409,012.00	312,890,752.60
收到其他与经营活动有关的现金	13,894,677.75	577,271.96	14,471,949.71
经营活动现金流入小计	329,229,572.78	168,259.96	329,397,832.74
支付其他与经营活动有关的现金	23,268,371.66	168,259.96	23,436,631.62
经营活动现金流出小计	270,403,017.11	168,259.96	270,571,277.07
经营活动产生的现金流量净额	58,826,555.67		58,826,555.67

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二四年三月二十八日

统一社会信用代码

91330000579342121J (1/3)

营业执照

（副 本）

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出 资 额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

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：

2024 年 1 月 29 日

中华人民共和国财政部制

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327Q	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000059964938Q	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878707B	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Q	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT8I	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108561499238D	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401169X2	61010047	2020/11/02

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件。仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

1557

姓名 Full name 刘帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-08-20

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321323199108202315

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 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日

No. 330000010562

2019 年 月 日

江苏省精创电气股份有限公司

重要前期差错更正情况的鉴证报告

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—7 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕6241号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供精创电气公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

精创电气公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对精创电气公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，精创电气公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对精创电气公司 2021-2023 年度财务报表的重要差错更正情况。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：邓德祥

中国·杭州　　中国注册会计师：刘帅

二〇二四年五月十日

江苏省精创电气股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021-2023 年度的合并财务报表及 2023 年度母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司发现 2021-2023 年度财务报告存在会计差错，现进行追溯调整。

（一）具体调整事项说明

1. 境外子公司税金及附加分类调整

公司在编制 2021-2023 年度财务报告时，对境外子公司支付的价外税、税金及附加等计入税金及附加，根据税种性质重分类，调整营业收入、营业成本、销售费用等，并重新梳理现金流量表。

2. 子公司注销产生的投资收益调整

公司在编制 2023 年度财务报告时，对注销了公司时无法收回的往来款项作为了公司投资损失计入投资收益，应将无法收回的往来款项核销处理，调整信用减值损失、投资收益。

（二）具体的会计处理

1. 2023 年 12 月 31 日（2023 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-675,082.90
	营业成本	75,834.39
	税金及附加	-1,329,647.23
	销售费用	517,611.86

	所得税费用	61,118.08
	销售商品、提供劳务收到的现金	-675,082.90
	购买商品、接受劳务支付的现金	75,834.39
	支付给职工以及为职工支付的现金	517,611.86
	支付的各项税费	-1,268,529.15
子公司注销产生的相关损益列报项目调整	投资收益	780,968.47
	信用减值损失	-780,968.47

2. 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-490,513.45
	营业成本	-705,597.00
	税金及附加	-168,757.64
	销售费用	286,082.19
	管理费用	-9,313.69
	所得税费用	107,072.69
	销售商品、提供劳务收到的现金	-490,513.45
	购买商品、接受劳务支付的现金	-705,597.00
	支付给职工以及为职工支付的现金	286,082.19
	支付的各项税费	-807,677.49
	支付其他与经营活动有关的现金	736,678.85

3. 2021 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-270,078.60
	营业成本	-289,836.64
	税金及附加	-1,062,297.17
	销售费用	80,748.91
	所得税费用	1,001,306.30
	销售商品、提供劳务收到的现金	-270,078.60
	购买商品、接受劳务支付的现金	-289,836.64
	支付给职工以及为职工支付的现金	80,748.91

	支付的各项税费	685,001.67
	支付其他与经营活动有关的现金	-745,992.54

（三）差错更正审批情况

公司于2024年5月10日召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体董事及监事均一致同意该议案，公司独立董事对该议案发表了一致同意的独立意见。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并利润表的影响

1. 2023年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	435,179,450.10	-675,082.90	434,504,367.20
营业成本	250,216,188.29	75,834.39	250,292,022.68
税金及附加	6,418,308.68	-1,329,647.23	5,088,661.45
销售费用	80,773,842.53	517,611.86	81,291,454.39
营业利润总计	58,122,724.59	61,118.08	58,183,842.67
所得税费用	2,486,668.28	61,118.08	2,547,786.36
净利润总计	55,358,969.93		55,358,969.93

2. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	396,827,409.84	-490,513.45	396,336,896.39
营业成本	233,130,607.06	-705,597.00	232,425,010.06
税金及附加	4,233,928.06	-168,757.64	4,065,170.42
销售费用	68,626,764.78	286,082.19	68,912,846.97
管理费用	24,317,781.47	-9,313.69	24,308,467.78
营业利润总计	54,646,298.02	107,072.69	54,753,370.71
所得税费用	5,831,541.59	107,072.69	5,938,614.28
净利润总计	48,753,039.22		48,753,039.22

3. 2021年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	402,530,251.82	-270,078.60	402,260,173.22
营业成本	245,519,041.45	-289,836.64	245,229,204.81
税金及附加	3,834,404.76	-1,062,297.17	2,772,107.59
销售费用	70,699,814.38	80,748.91	70,780,563.29
营业利润总计	32,048,790.35	1,001,306.30	33,050,096.65
所得税费用	3,630,329.21	1,001,306.30	4,631,635.51
净利润总计	28,546,467.26		28,546,467.26

（二）对母公司利润表的影响

1. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	-639,551.32	780,968.47	141,417.15
信用减值损失	-2,109,255.90	-780,968.47	-2,890,224.37
营业利润总计	47,404,938.66		47,404,938.66

（三）对合并现金流量表的影响

1. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	432,268,541.10	-675,082.90	431,593,458.20
经营活动现金流入小计	449,184,658.52	-675,082.90	448,509,575.62
购买商品、接受劳务支付的现金	237,091,109.03	75,834.39	237,166,943.42
支付给职工以及为职工支付的现金	82,877,587.71	517,611.86	83,395,199.57
支付的各项税费	25,067,578.05	-1,268,529.15	23,799,048.90
经营活动现金流出小计	404,147,155.70	-675,082.90	403,472,072.80
经营活动产生的现金流量净额	45,037,502.82		45,037,502.82

2. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	386,095,562.12	-490,513.45	385,605,048.67
经营活动现金流入小计	403,170,607.81	-490,513.45	402,680,094.36
购买商品、接受劳务支付的现金	186,668,232.10	-705,597.00	185,962,635.10

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	87,564,479.43	286,082.19	87,850,561.62
支付的各项税费	16,014,155.58	-807,677.49	15,206,478.09
支付其他与经营活动有关的现金	48,619,993.48	736,678.85	49,356,672.33
经营活动现金流出小计	338,866,860.59	-490,513.45	338,376,347.14
经营活动产生的现金流量净额	64,303,747.22		64,303,747.22

3. 2021 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	413,977,584.11	-270,078.60	413,707,505.51
经营活动现金流入小计	428,396,606.22	-270,078.60	428,126,527.62
购买商品、接受劳务支付的现金	297,858,988.50	-289,836.64	297,569,151.86
支付给职工以及为职工支付的现金	107,826,382.55	80,748.91	107,907,131.46
支付的各项税费	21,118,958.99	685,001.67	21,803,960.66
支付其他与经营活动有关的现金	46,578,632.45	-745,992.54	45,832,639.91
经营活动现金流出小计	473,382,962.49	-270,078.60	473,112,883.89
经营活动产生的现金流量净额	-44,986,356.27		-44,986,356.27

（四）对母公司现金流量表的影响

前期差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二四年五月十日

统一社会信用代码

91330000579342121J (1/3)

营业执照

（副 本）

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出 资 额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经 营 场 所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

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：浙江省财政厅

2024 年 1 月 24 日

中华人民共和国财政部制

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327Q	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000059964938Q	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878703B	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Q	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT8I	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108561499238D	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401169X2	61010047	2020/11/02

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件。仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

1537

姓名 Full name 刘帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-08-20

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321323199108202315

证书编号 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

No. 330000010562

年 月 日

年 月 日

江苏省精创电气股份有限公司

审计报告

目　录

一、审计报告…… 第1—7页

二、财务报表…… 第8—15页

（一）合并资产负债表…… 第8页

（二）母公司资产负债表…… 第9页

（三）合并利润表……第10页

（四）母公司利润表……第11页

（五）合并现金流量表……第12页

（六）母公司现金流量表……第13页

（七）合并所有者权益变动表……第14页

（八）母公司所有者权益变动表……第15页

三、财务报表附注…… 第16—98页

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，
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。
报告编码：浙24V75CE4T1

审 计 报 告

天健审〔2024〕810号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了精创电气公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于精创电气公司，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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、附注五(二)1。

公司主营业务为冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售，并提供数据处理、云计算等相关技术、服务及系统配套解决方案。公司销售的智能控制设备、智能仪表工具等商品属于在某一时点履行的履约义务，在公司向客户交付商品并转移控制权时予以确认；公司提供的冷链智能监测记录云服务根据客户是否持续受益分为在某一时段内履行的履约义务或在某一时点履行的履约义务，并分别按照在服务期间内根据履约进度分摊和在公司向客户交付服务时予以确认。本期精创电气公司营业收入金额为人民币 435,179,450.10 元。

由于营业收入是精创电气公司关键业绩指标之一，可能存在精创电气公司管理层（以下简称管理层）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。同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

(3) 询问企业相关人员了解公司收入确认政策，选取部分检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 对营业收入及毛利率按地区、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 对于内销业务，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括公司与客户签订的销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、物流单据、领用结算单、平台结算报告、记账凭证以及回款单据等资料，以核实内销收入确认的真实性及完整性；对于外销业务，获取公司海关出口信息并与账面记录进行核对；

以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、出口产品报关单、货运提单等支持下文件，核实外销收入的真实性及完整性；

(6) 以抽样方式对主要客户进行实地访谈或视频询问，以抽样方式对部分第三方电商平台客户进行电话回访；

(7) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证；

(8) 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；

(9) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(10) 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。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、三(十一)及附注五(一)4。

截至 2023 年 12 月 31 日，精创电气公司应收账款账面余额为人民币 73,333,542.29 元，应收账款坏账准备为人民币 7,332,564.01 元，账面价值为人民币 66,000,978.28 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款余额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定

其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(3) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；

(5) 重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注五(一)8。

截至 2023 年 12 月 31 日，精创电气公司存货账面余额为人民币 96,867,872.52 元，存货跌价准备为人民币 5,845,853.15 元，账面价值为人民币 91,022,019.37 元。

资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、已经报废或呆滞的存货等，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(6) 检查与存货可变现净值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

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估精创电气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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

江苏省精创电气股份有限公司治理层（以下简称治理层）负责监督精创电气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，就可能导致对精创电气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精创电气公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：邓德祥
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘帅

二〇二四年三月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	143,983,280.04	68,009,881.97	短期借款	19	20,007,808.22	20,023,112.33
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2		40,255,346.92	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	5,646,419.50	7,568,336.73	应付票据	20	28,333,388.49	50,219,852.98
应收账款	4	66,000,978.28	50,491,231.88	应付账款	21	55,764,214.56	88,984,663.89
应收款项融资	5	4,465,443.82	2,189,864.91	预收款项	22	133,591.96	168,259.96
预付款项	6	1,774,006.61	3,363,440.23	合同负债	23	35,457,521.07	25,715,333.12
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	1,839,936.05	3,382,738.89	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	11,116,073.84	11,606,573.38
存货	8	91,022,019.37	132,610,580.48	应交税费	25	3,779,553.24	5,410,446.17
合同资产				其他应付款	26	4,157,162.02	4,135,113.02
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	4,254,681.86	905,933.84	持有待售负债			
流动资产合计		318,986,765.53	308,777,355.85	一年内到期的非流动负债	27	1,836,196.58	2,611,784.50
				其他流动负债	28	7,275,361.08	9,942,024.79
				流动负债合计		167,860,871.06	218,817,144.14
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	29	10,000,000.00	
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	30	1,652,135.79	1,573,889.31
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债	31	775,328.79	617,154.48
发放贷款和垫款				递延收益	32	5,565,464.16	8,735,951.16
债权投资				递延所得税负债	16		12,081.66
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		17,992,928.74	10,939,076.61
长期股权投资				负债合计		185,853,799.80	229,756,220.75
其他权益工具投资				所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动金融资产				实收资本（或股本）	33	43,390,000.00	42,130,000.00
投资性房地产	10	5,284,144.76	1,690,792.23	其他权益工具			
固定资产	11	148,304,226.77	158,469,601.79	其中：优先股			
在建工程	12	2,595,035.07	788,092.94	永续债			
生产性生物资产				资本公积	34	22,762,446.99	11,913,010.17
油气资产				减：库存股			
使用权资产	13	3,576,825.36	4,267,308.42	其他综合收益	35	1,556,877.84	642,144.69
无形资产	14	17,614,101.05	19,680,290.69	专项储备			
开发支出				盈余公积	36	22,360,473.17	22,156,422.06
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	15	833,851.25	1,041,763.35	未分配利润	37	226,340,533.69	192,250,614.87
递延所得税资产	16	2,549,060.57	2,736,382.23	归属于母公司所有者权益合计		316,410,331.69	269,092,191.79
其他非流动资产	17	2,520,121.13	1,396,825.04	少数股东权益			
非流动资产合计		183,277,365.96	190,071,056.69	所有者权益合计		316,410,331.69	269,092,191.79
资产总计		502,264,131.49	498,848,412.54	负债和所有者权益总计		502,264,131.49	498,848,412.54

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		435,179,450.10	396,827,409.84
其中：营业收入	1	435,179,450.10	396,827,409.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		386,744,471.32	353,013,008.03
其中：营业成本	1	250,216,188.29	233,130,607.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	6,418,308.68	4,233,928.06
销售费用	3	80,773,842.53	68,626,764.78
管理费用	4	26,696,048.56	24,317,781.47
研发费用	5	26,201,255.13	25,002,944.60
财务费用	6	-3,561,171.87	-2,299,017.94
其中：利息费用		894,314.33	1,210,759.19
利息收入		1,900,371.83	493,743.87
加：其他收益	7	14,336,450.90	13,494,012.28
投资收益（损失以“-”号填列）	8	141,417.15	12,479.59
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9		255,346.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,349,232.47	-1,482,966.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-2,505,498.01	-828,503.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	62,608.24	-618,472.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,122,724.59	54,646,298.02
加：营业外收入	13	245,390.03	431,567.73
减：营业外支出	14	522,476.41	493,284.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,845,638.21	54,584,580.81
减：所得税费用	15	2,486,668.28	5,843,563.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,358,969.93	48,741,017.16
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,358,969.93	48,741,017.16
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,358,969.93	48,741,017.16
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	16	914,733.15	2,345,190.35
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		914,733.15	2,345,190.35
（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		914,733.15	2,345,190.35
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		914,733.15	2,345,190.35
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		56,273,703.08	51,086,207.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,273,703.08	51,086,207.51
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		1.30	1.16
（二）稀释每股收益		1.30	1.16

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
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		432,268,541.10	386,095,562.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,841,331.60	2,826,423.40
收到其他与经营活动有关的现金	1	11,074,785.82	14,248,622.29
经营活动现金流入小计		449,184,658.52	403,170,607.81
购买商品、接受劳务支付的现金		237,091,109.03	186,668,232.10
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		82,877,587.71	87,564,479.43
支付的各项税费		25,067,578.05	16,014,155.58
支付其他与经营活动有关的现金	1	59,110,880.91	48,619,993.48
经营活动现金流出小计		404,147,155.70	338,866,860.59
经营活动产生的现金流量净额		45,037,502.82	64,303,747.22
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		896,795.88	
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	1	271,490,689.84	5,012,479.59
投资活动现金流入小计		272,387,485.72	5,012,479.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,963,079.82	16,160,406.09
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	1	230,774,000.00	45,000,000.00
投资活动现金流出小计		232,737,079.82	61,160,406.09
投资活动产生的现金流量净额		39,650,405.90	-56,147,926.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,710,000.00	
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		49,990,000.00	29,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,700,000.00	29,990,000.00
偿还债务支付的现金		39,990,000.00	29,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,626,512.53	10,138,159.21
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	1	3,506,483.73	3,018,543.99
筹资活动现金流出小计		67,122,996.26	43,146,703.20
筹资活动产生的现金流量净额		-6,422,996.26	-13,156,703.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,117,418.37	2,099,883.01
五、现金及现金等价物净增加额		80,382,330.83	-2,900,999.47
加：期初现金及现金等价物余额		52,942,447.69	55,843,447.16
六、期末现金及现金等价物余额		133,324,778.52	52,942,447.69

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人

合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：江[illegible]气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数											上年同期数										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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		实收资本（或股本）	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	
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	42,130,000.00				11,913,010.17		642,144.68		22,156,422.06		192,250,614.97		42,130,000.00				11,248,089.39		-1,735,045.68		22,156,422.00		163,501,615.64	
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、本年年初余额	42,130,000.00				11,913,010.17		642,144.68		22,156,422.06		192,250,614.97		42,130,000.00				11,248,089.39		-1,735,045.68		22,156,422.00		163,501,615.64	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,200,000.00				10,849,420.82		914,733.15		294,851.11		34,088,918.82						604,340.78		2,343,190.35				88,741,917.16	
（一）综合收益总额							914,733.15				53,228,969.93								2,343,190.35				91,741,917.16	
（二）所有者投入和减少资本	1,200,000.00				10,849,420.82						12,109,420.82						604,340.78							
1、所有者投入的普通股	1,200,000.00				8,429,265.28						9,629,265.28													
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					2,220,155.54						2,220,155.54						604,340.78							
4、其他																								
（三）利润分配									294,851.11		-21,258,051.11													
1、提取盈余公积									294,851.11		-294,851.11													
2、提取一般风险准备																								
3、对所有者（或股东）的分配											-21,063,200.00													
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、本期期末余额	43,330,000.00				22,762,430.99		1,556,877.84		22,760,473.17		225,340,533.89		426,410,551.69		42,130,000.00				11,913,010.17		642,144.68		22,156,422.00		192,250,614.97	

法定代表人：李超飞　　主管会计工作负责人：赵峰印　　会计机构负责人：钱向楠

母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		118,267,389.94	39,843,441.13	短期借款		20,007,808.22	20,023,112.33
交易性金融资产			46,255,346.92	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		5,646,419.50	7,568,336.73	应付票据		28,333,388.49	50,219,852.98
应收账款	1	85,206,510.08	82,812,791.23	应付账款		61,580,219.62	88,961,313.36
应收款项融资		4,174,443.82	2,199,864.91	预收款项		133,591.96	168,259.96
预付款项		1,632,424.36	3,363,440.23	合同负债		41,481,518.25	27,170,356.36
其他应收款	2	1,543,604.16	3,561,928.06	应付职工薪酬		9,727,800.71	10,161,153.93
存货		67,898,625.39	98,690,172.83	应交税费		2,127,157.24	4,930,346.20
合同资产				其他应付款		3,592,810.03	3,877,809.38
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		757,765.37	1,467,936.96
其他流动资产		4,062,741.23		其他流动负债		8,363,362.47	10,327,945.96
流动资产合计		288,432,158.48	278,285,322.04	流动负债合计		176,105,422.36	217,308,087.42
				非流动负债：			
				长期借款		10,000,000.00	
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债		296,900.42	1,217,779.67
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益		5,565,464.16	8,735,951.16
长期股权投资	3	26,818,199.36	26,818,199.36	递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		15,862,364.58	9,953,730.83
投资性房地产		5,284,144.76	1,690,792.23	负债合计		191,967,786.94	227,261,818.25
固定资产		137,436,897.56	147,411,460.06	所有者权益（或股东权益）：			
在建工程		2,595,035.07	788,092.94	实收资本（或股本）		43,390,000.00	42,130,000.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产		1,029,655.03	2,752,564.29	永续债			
无形资产		17,614,101.05	19,680,290.69	资本公积		22,762,446.99	11,913,010.17
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		833,851.25	1,041,763.35	专项储备			
递延所得税资产		2,542,805.04	5,884,348.72	盈余公积		22,360,473.17	22,156,422.06
其他非流动资产		2,520,121.13	1,396,825.04	未分配利润		204,626,261.63	182,288,408.24
非流动资产合计		196,674,810.25	207,464,336.68	所有者权益合计		293,139,181.79	258,487,840.47
资产总计		485,106,968.73	485,749,658.72	负债和所有者权益总计		485,106,968.73	485,749,658.72

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：江苏[illegible]精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	356,336,676.77	316,198,947.05
减：营业成本	1	230,852,524.66	210,990,859.19
税金及附加		4,260,774.76	3,466,850.55
销售费用		33,046,603.53	24,383,517.22
管理费用		27,260,845.19	24,753,695.30
研发费用	2	26,201,255.13	21,358,410.79
财务费用		-3,112,030.25	-2,385,399.33
其中：利息费用		827,349.97	1,160,141.43
利息收入		1,793,409.76	434,470.77
加：其他收益		14,303,401.66	13,433,257.66
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-639,551.32	12,479.59
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			
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）			255,346.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,109,255.90	-12,280,041.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,995,956.13	-10,828,503.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,596.60	-16,517.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,404,938.66	24,207,034.82
加：营业外收入		239,155.15	426,482.28
减：营业外支出		396,838.83	376,457.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,247,254.98	24,257,059.70
减：所得税费用		3,640,350.48	789,040.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,606,904.50	23,468,019.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,606,904.50	23,468,019.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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		43,606,904.50	23,468,019.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：李[illegible]　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-281

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：江苏金辉创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	本期数	上年同期数
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	364,151,441.73	312,890,752.60
收到的税费返还	5,429,700.97	2,035,130.43
收到其他与经营活动有关的现金	11,146,803.06	14,471,949.71
经营活动现金流入小计	380,727,945.76	329,397,832.74
购买商品、接受劳务支付的现金	223,574,863.15	173,404,795.68
支付给职工以及为职工支付的现金	68,085,573.16	67,355,505.48
支付的各项税费	15,589,844.52	6,374,344.29
支付其他与经营活动有关的现金	28,423,406.52	23,436,631.62
经营活动现金流出小计	335,673,687.35	270,571,277.07
经营活动产生的现金流量净额	45,054,258.41	58,826,555.67
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	895,144.77	
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	271,490,689.84	5,012,479.59
投资活动现金流入小计	272,385,834.61	5,012,479.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,168.22	17,527,178.88
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	230,774,000.00	50,500,000.00
投资活动现金流出小计	230,806,168.22	68,027,178.88
投资活动产生的现金流量净额	41,579,666.39	-63,014,699.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	10,710,000.00	
取得借款收到的现金	49,990,000.00	29,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	60,700,000.00	29,990,000.00
偿还债务支付的现金	39,990,000.00	29,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,625,200.29	10,138,159.21
支付其他与筹资活动有关的现金	2,167,469.64	957,294.09
筹资活动现金流出小计	65,782,669.93	41,085,453.30
筹资活动产生的现金流量净额	-5,082,669.93	-11,095,453.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,281,626.70	651,893.71
五、现金及现金等价物净增加额	82,832,881.57	-14,631,703.21
加：期初现金及现金等价物余额	24,776,006.85	39,407,710.06
六、期末现金及现金等价物余额	107,608,888.42	24,776,006.85

法定代表人：李飞超　　主管会计工作的负责人：赵峰　　会计机构负责人：钱楠向

母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：江西昌胜科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	实收资本（或股本）	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	实收资本（或股本）	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	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	42,130,000.00				11,913,010.17				22,156,422.06	182,288,408.24	258,487,840.47	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	128,820,388.72	224,355,480.17
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	42,130,000.00				11,913,010.17				22,156,422.06	182,288,408.24	258,487,840.47	42,130,000.00				11,248,669.39				22,156,422.06	128,820,388.72	224,355,480.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,260,000.00				10,949,436.82				204,051.11	22,337,853.39	34,651,341.32					664,340.78					23,468,019.52	24,132,360.30
（一）综合收益总额										43,606,904.50	43,606,904.50										23,468,019.52	23,468,019.52
（二）所有者投入和减少资本	1,260,000.00				10,949,436.82						12,109,436.82					664,340.78						664,340.78
1、所有者投入的普通股	1,260,000.00				9,450,000.00						10,710,000.00											
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					1,399,436.82						1,399,436.82					664,340.78						664,340.78
4、其他																						
（三）利润分配									204,051.11	-21,269,051.11	-21,065,000.00											
1、提取盈余公积									204,051.11	-204,051.11												
2、对所有者（或股东）的分配										-21,065,000.00	-21,065,000.00											
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、本期期末余额	43,390,000.00				22,762,446.99				22,360,473.17	204,626,261.63	293,139,181.79	42,130,000.00				11,913,010.17				22,156,422.06	152,288,408.24	258,487,840.47

法定代表人：李飞超　　主管会计工作的负责人：赵峰　　会计机构负责人：钱楠向

4-1-283

江苏省精创电气股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原徐州市精英电器技术有限公司（以下简称精英电器公司），精英电器公司系由李超飞、李敏共同出资组建，于 1996 年 4 月 12 日在徐州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 320323000022612 的企业法人营业执照，精英电器公司成立时注册资本 10 万元。精英电器公司以 2010 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2010 年 11 月 10 日在江苏省徐州工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省徐州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320300608012552 3 营业执照，注册资本 4,339.00 万元，股份总数 4,339.00 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股 4,339.00 万股。公司股票已于 2023 年 6 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司主营业务为冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售，并提供云计算、数据处理等相关技术、服务及系统配套解决方案。公司产品和服务主要包括冷链设备智能控制器、节能电控箱、冷水机控制器；物联网记录仪、芯片级数字温度标签；红外检漏仪、智能歧管仪、智能真空泵等智能仪表工具和数据处理、云计算等服务。

本财务报表业经公司 2024 年 3 月 28 日第五届董事会第二次会议批准对外报出。

本公司将江苏精创物联网技术有限公司（以下简称江苏物联网）、徐州精创物联网信息科技有限公司（以下简称徐州物联网）和 ELITECH Technology, Inc.（以下简称美国精创）等 6 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、投资性房地产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，美国精创、ELITECH（UK） LIMITED（精创电气(英国)有限责任公司，以下简称英国精创）和 Elitech Latin-America Import and Trade of Electro Controls LTDA（精创电气控制器拉丁美洲进出口贸易公司，以下简称巴西精创）三家境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五（一）11(2)	公司将累计发生额超过产总额0.3%的在建工程认定为重要的在建工程
重要的境外经营实体	五(四)1(2)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的境外经营实体确定为重要境外经营实体

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差

额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确

认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2）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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金

融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1)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；(2)保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与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为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

(1) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(2) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	80	80
4-5年	80	80
5年以上	100	100

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分

有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再

对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2）合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十四）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

本公司各类别在建工程转固标准和时点：

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质上完工达到预定设计使用要求，并经消防、国土、规划等外部部门验收。
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	45、50 年;根据法定使用权期限确定	直线法
软件使用权	10 年:参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3）折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(5) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用是试剂产品检验费等。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 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；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、投资性房地产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（二十一）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 公司销售冷链智能控制及监测记录类产品和环境质量检测产品属于在某一时点履行的履约义务，根据公司具体业务类型，公司主要收入确认方法如下：

1) 线下直销模式：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 领用结算模式：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户领用签收，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

3) 线上 B2C 模式：收入在公司将产品运送至终端客户，待终端客户确认收货或收到结算报告且公司收到货款时确认。

4) 线上 B2B 模式：根据公司与电商平台合同约定的结算模式，收入在实际已发货并取得电商平台出具的结算清单时确认。

(2) 公司提供的冷链智能监测记录云服务根据客户是否持续受益分为在某一时段内履行的履约义务或在某一时点履行的履约义务，并分别按照在服务期间内根据履约进度分摊或在公司向客户交付相关服务时予以确认。

(二十五) 合同取得成本、合同履约成本

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 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；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（二十六）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在

相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1)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

和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十一) 重要会计政策变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

受重要影响的报表项目	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
其他流动资产	3,168.85
递延所得税资产	-5,157.72

应交税费	-10,027.14
递延所得税负债	12,081.66
未分配利润	-4,043.39
2022 年度利润表项目	
所得税费用	12,022.06

(2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以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	境内：13%、6% 境外：20%、5%
房产税	境内：从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴； 英国：按房屋价值乘小企业系数； 美国：按房屋估值扣除一定比例后的余值的 1.25%计缴；	境内：12%、1.2% 境外：1.25%、英国系数（49.9 便士）
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江苏物联网	20%
深圳市精创冷链物联网科技有限公司（以下简称深圳冷链）	20%
徐州物联网	20%
乐控（上海）环境技术有限公司（以下简称上海乐控）	20%
美国精创	21%

纳税主体名称	所得税税率
英国精创	19%
巴西精创	15%

（二）税收优惠

1. 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）规定，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不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对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。根据财政部，国家税务总局《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）规定，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。公司子公司江苏物联网、深圳冷链、徐州物联网、上海乐控符合小微企业认定条件，享受上述所得税优惠。

2. 根据科技部、财政部、税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和科技部、财政部、国家税务《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司被认定为高新技术企业（证书编号 GR202332001267），有效期 3 年（2023 年 11 月 6 日至 2026 年 11 月 5 日），2023 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）第一条和财政部、税务总局《海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号）第一条有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，本公司符合上述税收政策文件的要求，享受增值税即征即退的税收优惠。

4. 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）公告，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。公告指出先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业，本公司符合上述税收政策文件的要求，享受增

值税加计抵免的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	60,621.84	129,630.81
银行存款	131,791,180.83	51,392,459.33
其他货币资金	12,131,477.37	16,487,791.83
合　计	143,983,280.04	68,009,881.97
其中：存放在境外的款项总额	20,943,766.29	17,139,802.67

（2）其他货币资金明细说明

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	10,658,501.52	15,067,434.28
第三方平台余额	1,472,975.85	1,420,357.55
小　计	12,131,477.37	16,487,791.83

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
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		40,255,346.92
其中：理财产品		40,255,346.92
合　计		40,255,346.92

3. 应收票据

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,646,419.50	7,568,336.73
合　计	5,646,419.50	7,568,336.73

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,646,419.50	100.00			5,646,419.50
其中：银行承兑汇票	5,646,419.50	100.00			5,646,419.50
合 计	5,646,419.50	100.00			5,646,419.50

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,568,336.73	100.00			7,568,336.73
其中：银行承兑汇票	7,568,336.73	100.00			7,568,336.73
合 计	7,568,336.73	100.00			7,568,336.73

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	5,646,419.50		
小 计	5,646,419.50		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,936,079.04
小 计		3,936,079.04

未终止确认的银行承兑汇票承兑人为除中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行 6 家大型商业银行以及招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行 9 家上市股份制银行以外的其他银行及财务公司，信用等级不高，票据背书或贴现不影响追索权，相关信用风险和延期付款风险没有转移，故本公司未将该等已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	60,590,733.23	48,183,039.95
1-2年	7,657,624.38	2,628,684.31
2-3年	1,387,039.20	3,074,749.65
3-4年	2,253,756.78	728,447.41
4-5年	655,185.41	258,473.51
5年以上	789,203.29	532,110.78
合　计	73,333,542.29	55,405,505.61

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	94,849.85	0.13	94,849.85	100.00	
按组合计提坏账准备	73,238,692.44	99.87	7,237,714.16	9.88	66,000,978.28
合　计	73,333,542.29	100.00	7,332,564.01	10.00	66,000,978.28

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,405,505.61	100.00	4,914,273.73	8.87	50,491,231.88
合　计	55,405,505.61	100.00	4,914,273.73	8.87	50,491,231.88

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	60,590,733.23	3,029,536.63	5.00
1-2年	7,657,624.38	765,762.43	10.00
2-3年	1,385,599.20	415,679.76	30.00
3-4年	2,235,798.13	1,788,638.50	80.00
4-5年	654,203.41	523,362.73	80.00
5年以上	714,734.09	714,734.09	100.00
小　计	73,238,692.44	7,237,714.14	9.88

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备		94,849.85				94,849.85
按组合计提坏账准备	4,914,273.73	2,294,056.52			29,383.91	7,237,714.16
合　计	4,914,273.73	2,388,906.37			29,383.91	7,332,564.01

[注]其他系境外子公司外币财务报表折算差额的影响

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
	应收账款	合同资产	小　计		
Tempmate GmbH	4,044,624.70		4,044,624.70	5.52	202,231.24
仪达智能热管理科技(马鞍山)有限公司	3,453,833.63		3,453,833.63	4.71	226,771.66
武汉汉立制冷科技股份有限公司	3,077,413.60		3,077,413.60	4.20	153,870.68
江苏星星冷链科技有限公司	2,263,816.12		2,263,816.12	3.09	113,190.81
广东星星制冷设备有限公司	2,141,042.73		2,141,042.73	2.92	107,052.14
小　计	14,980,730.78		14,980,730.78	20.44	803,116.53

期末余额前5名的应收账款和合同资产合计数为14,980,730.78元，占应收账款和合同

资产期末余额合计数的比例为 20.45%，相应计提的坏账准备合计数为 803,116.53 元。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,465,443.82	2,189,864.91
合　计	4,465,443.82	2,189,864.91

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

种　类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备					
其中：银行承兑汇票	4,465,443.82	100.00			4,465,443.82
合　计	4,465,443.82	100.00			4,465,443.82

（续上表）

种　类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备					
其中：银行承兑汇票	2,189,864.91	100.00			2,189,864.91
合　计	2,189,864.91	100.00			2,189,864.91

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	8,546,346.97
小　计	8,546,346.97

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等

票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1年以内	1,562,494.07	88.07		1,562,494.07	2,695,181.75	80.13		2,695,181.75
1-2年	61,529.38	3.47		61,529.38	616,224.21	18.32		616,224.21
2-3年	136,890.03	7.72		136,890.03	24,402.49	0.73		24,402.49
3年以上	13,093.13	0.74		13,093.13	27,631.78	0.82		27,631.78
合 计	1,774,006.61	100.00		1,774,006.61	3,363,440.23	100.00		3,363,440.23

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
InfraTec GmbH Infrarotsensorik und Messtechnik	417,576.93	23.54
博思发科技（深圳）有限公司	264,093.71	14.89
昆山市冠的多机械设备有限公司	210,708.52	11.88
秦皇岛维克托国际贸易有限公司	180,600.00	10.18
Freeman	141,582.25	7.98
小 计	1,214,561.41	68.47

期末余额前5名的预付款项合计数为1,214,561.41元，占预付款项期末余额合计数的比例为68.47%。

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税		1,696,265.30
应收暂付款	1,206,709.02	986,692.18
押金保证金	647,444.35	750,031.65

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	209,964.01	212,682.24
合　计	2,064,117.38	3,645,671.37

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,532,915.35	3,065,132.90
1-2年	205,525.08	449,928.47
2-3年	267,516.95	79,610.00
3-4年	7,160.00	50,000.00
4-5年	50,000.00	1,000.00
5年以上	1,000.00	
合　计	2,064,117.38	3,645,671.37

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,064,117.38	100.00	224,181.33	10.86	1,839,936.05
合　计	2,064,117.38	100.00	224,181.33	10.86	1,839,936.05

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,645,671.37	100.00	262,932.48	7.21	3,382,738.89
合　计	3,645,671.37	100.00	262,932.48	7.21	3,382,738.89

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,064,117.38	224,181.33	10.86
其中：1年以内	1,532,915.35	76,645.73	5.00
1-2年	205,525.08	20,552.51	10.00
2-3年	267,516.95	80,255.09	30.00
3-4年	7,160.00	5,728.00	80.00
4-5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合　计	2,064,117.38	224,181.33	10.86

（4）坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	153,256.64	44,992.84	64,683.00	262,932.48
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-10,276.25	10,276.25		
--转入第三阶段		-69,699.70	69,699.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-67,036.42	34,875.63	-7,513.11	-39,673.90
其他变动[注]	-701.76	-107.49	-113.50	-922.75
期末数	76,645.73	20,552.51	126,983.09	224,181.33
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	38.99	10.86

[注]其他变动系国外子公司外币财务报表折算差额影响

（5）其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
MGX INVESTIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	应收暂付款	293,160.00	1年以内	14.20	14,658.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	25,888.00	1年以内	1.25	1,294.40
		10,000.00	1-2年	0.48	1,000.00
		19,685.50	2-3年	0.95	5,905.65
		50,000.00	4-5年	2.42	40,000.00
		1,000.00	5年以上	0.05	1,000.00
	应收暂付款	41,487.90	1年以内	2.01	2,074.40
淘宝（中国）软件有限公司	押金保证金	55,888.00	1年以内	2.71	2,794.40
	应收暂付款	55,277.41	1年以内	2.68	2,763.87
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	111,000.00	1年以内	5.38	5,550.00
江苏省徐州市铜山区人民法院	应收暂付款	81,525.08	1年以内	3.95	4,076.25
小　计		744,911.89		36.08	81,116.97

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	25,471,952.69	2,484,352.26	22,987,600.43	41,381,266.69	3,241,568.25	38,139,698.44
在产品	9,383,207.65		9,383,207.65	8,274,481.31		8,274,481.31
库存商品	56,858,547.77	3,361,500.89	53,497,046.88	80,022,651.02	2,267,950.60	77,754,700.42
发出商品	5,006,159.65		5,006,159.65	8,144,228.00		8,144,228.00
委托加工物资	148,004.76		148,004.76	297,472.31		297,472.31
合　计	96,867,872.52	5,845,853.15	91,022,019.37	138,120,099.33	5,509,518.85	132,610,580.48

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
原材料	3,241,568.25	672,911.74		1,430,127.73		2,484,352.26

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
库存商品	2,267,950.60	1,823,682.08	64,948.48	795,080.27		3,361,500.89
合　计	5,509,518.85	2,496,593.82	64,948.48	2,225,208.00		5,845,853.15

[注]其他系国外子公司外币财务报表折算差额影响

2）确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估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费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的原材料耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货出售或报废

9. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税额	105,733.99		105,733.99	535,403.38		535,403.38
预缴企业所得税	3,846,806.07		3,846,806.07	105,295.43		105,295.43
待摊费用	302,141.80		302,141.80	265,235.03		265,235.03
合　计	4,254,681.86		4,254,681.86	905,933.84		905,933.84

10. 投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	土地使用权	合　计
账面原值			
期初数	4,882,651.40		4,882,651.40
本期增加金额	6,936,805.56	2,587,560.00	9,524,365.56
1）固定资产转入	6,936,805.56		6,936,805.56
2）无形资产转入		2,587,560.00	2,587,560.00
本期减少金额	55,000.00		55,000.00

项　目	房屋及建筑物	土地使用权	合　计
1）处置	55,000.00		55,000.00
期末数	11,764,456.96	2,587,560.00	14,352,016.96
累计折旧和累计摊销			
期初数	3,191,859.17		3,191,859.17
本期增加金额	4,727,327.65	1,168,714.60	5,896,042.25
1）计提或摊销	559,900.35	51,751.20	611,651.55
2）固定资产转入	4,167,427.30		4,167,427.30
3）无形资产转入		1,116,963.40	1,116,963.40
本期减少金额	20,029.22		20,029.22
1）处置	20,029.22		20,029.22
期末数	7,899,157.60	1,168,714.60	9,067,872.20
账面价值			
期末账面价值	3,865,299.36	1,418,845.40	5,284,144.76
期初账面价值	1,690,792.23		1,690,792.23

11. 固定资产

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	156,752,351.39	3,781,719.16	26,970,358.87	2,503,984.15	190,008,413.57
本期增加金额	4,624,421.64	245,051.46	739,627.13	18,974.34	5,628,074.57
1）购置	4,420,079.71	240,971.96		18,974.34	4,680,026.01
2）在建工程转入			736,330.74		736,330.74
3）汇率折算差异	204,341.93	4,079.50	3,296.39		211,717.82
本期减少金额	6,936,805.56	86,093.44	1,072,929.74		8,095,828.74
1）处置或报废		86,093.44	1,072,929.74		1,159,023.18
2）转入投资性房地产	6,936,805.56				6,936,805.56
期末数	154,439,967.47	3,940,677.18	26,637,056.26	2,522,958.49	187,540,659.40
累计折旧					

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
期初数	14,923,308.36	2,808,621.26	11,528,876.38	2,278,005.78	31,538,811.78
本期增加金额	7,098,898.60	1,051,855.23	3,770,676.87	126,208.04	12,047,638.74
1）计提	7,077,189.39	1,048,571.29	3,768,246.12	126,208.04	12,020,214.84
2）汇率折算差异	21,709.21	3,283.94	2,430.75		27,423.90
本期减少金额	4,167,427.30	28,421.44	154,169.15		4,350,017.89
1）处置或报废		28,421.44	154,169.15		182,590.59
2）转入投资性房地产	4,167,427.30				4,167,427.30
期末数	17,854,779.66	3,832,055.05	15,145,384.10	2,404,213.82	39,236,432.63
账面价值					
期末账面价值	136,585,187.81	108,622.13	11,491,672.16	118,744.67	148,304,226.77
期初账面价值	141,829,043.03	973,097.90	15,441,482.49	225,978.37	158,469,601.79

12. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自动化生产线	1,590,265.49		1,590,265.49			
总部建设项目附属设施	582,510.65		582,510.65	515,425.01		515,425.01
待验收资产（设备）	422,258.93		422,258.93	272,667.93		272,667.93
合　计	2,595,035.07		2,595,035.07	788,092.94		788,092.94

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
总部建设项目附属设施	16,640,147.51	515,425.01	67,085.64			582,510.65
自动化生产线	2,538,053.10		1,590,265.49			1,590,265.49
小　计	16,640,147.51	515,425.01	1,657,351.13			2,172,776.14

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
总部建设项目附属设施	48.57	53.00				自筹资金
自动化生产线	62.66	80.00				自筹资金
小　计						

13. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	7,326,677.12	7,326,677.12
本期增加金额	2,876,262.75	2,876,262.75
1）租入	2,781,020.33	2,781,020.33
2）汇率折算差异	95,242.42	95,242.42
本期减少金额	3,415,501.18	3,415,501.18
1）合同变更	-116,220.48	-116,220.48
2）到期终止	976,719.56	976,719.56
3）提前终止	2,555,002.10	2,555,002.10
期末数	6,787,438.69	6,787,438.69
累计折旧		
期初数	3,059,368.70	3,059,368.70
本期增加金额	2,664,401.56	2,664,401.56
1）计提	2,593,392.96	2,593,392.96
2）汇率折算差异	71,008.60	71,008.60
本期减少金额	2,513,156.93	2,513,156.93
1）到期终止	976,719.56	976,719.56
2）提前终止	1,536,437.37	1,536,437.37
期末数	3,210,613.33	3,210,613.33
账面价值		

项　目	房屋及建筑物	合　计
期末账面价值	3,576,825.36	3,576,825.36
期初账面价值	4,267,308.42	4,267,308.42

14. 无形资产

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
账面原值			
期初数	21,414,450.00	2,189,449.16	23,603,899.16
本期增加金额			
本期减少金额	2,587,560.00		2,587,560.00
1）转入投资性房地产	2,587,560.00		2,587,560.00
期末数	18,826,890.00	2,189,449.16	21,016,339.16
累计摊销			
期初数	3,528,273.44	395,335.03	3,923,608.47
本期增加金额	376,648.08	218,944.96	595,593.04
1）计提	376,648.08	218,944.96	595,593.04
本期减少金额	1,116,963.40		1,116,963.40
1）转入投资性房地产	1,116,963.40		1,116,963.40
期末数	2,787,958.12	614,279.99	3,402,238.11
账面价值			
期末账面价值	16,038,931.88	1,575,169.17	17,614,101.05
期初账面价值	17,886,176.56	1,794,114.13	19,680,290.69

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

15. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费用	1,041,763.35		207,912.10		833,851.25
合　计	1,041,763.35		207,912.10		833,851.25

16. 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	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	11,383,224.24	1,708,566.92	9,517,210.94	1,431,147.28
递延收益	5,565,464.16	834,819.62	8,735,951.16	1,310,392.67
租赁负债	3,488,332.39	655,880.09	4,185,653.81	737,715.79
预计负债	122,512.15	24,502.43		
合　计	20,559,532.94	3,223,769.06	22,438,815.91	3,479,255.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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	3,576,825.36	674,708.49	4,267,308.42	754,955.17
合　计	3,576,825.36	674,708.49	4,267,308.42	754,955.17

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	674,708.49	2,549,060.57	742,873.51	2,736,382.23
递延所得税负债	674,708.49		742,873.51	12,081.66

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,095,274.25	1,236,509.93
内部交易未实现利润	5,311,206.84	5,996,901.39
可抵扣亏损	3,465,835.85	34,256,000.96
合　计	10,872,316.94	41,489,412.28

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注

年　份	期末数	期初数	备注
2024 年		720,022.08	
2025 年		6,052,652.71	
2026 年	1,977,538.33	18,107,570.33	
2027 年	1,488,297.52	9,375,755.84	
合　计	3,465,835.85	34,256,000.96	

17. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,078,021.13		1,078,021.13	123,904.60		123,904.60
合同资产	1,518,000.00	75,900.00	1,442,100.00	1,339,916.25	66,995.81	1,272,920.44
合　计	2,596,021.13	75,900.00	2,520,121.13	1,463,820.85	66,995.81	1,396,825.04

(2) 合同资产

1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,518,000.00	75,900.00	1,442,100.00	1,339,916.25	66,995.81	1,272,920.44
小　计	1,518,000.00	75,900.00	1,442,100.00	1,339,916.25	66,995.81	1,272,920.44

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	1,518,000.00	100.00	75,900.00	5.00	1,442,100.00
合　计	1,518,000.00	100.00	75,900.00	5.00	1,442,100.00

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	1,339,916.25	100.00	66,995.81	5.00	1,272,920.44
合　计	1,339,916.25	100.00	66,995.81	5.00	1,272,920.44

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
质保金组合	1,518,000.00	75,900.00	5.00
小　计	1,518,000.00	75,900.00	5.00

2）减值准备变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	66,995.81	8,904.19					75,900.00
合　计	66,995.81	8,904.19					75,900.00

18. 所有权或使用权受到限制的资产

（1）明细情况

1）期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,658,501.52	10,658,501.52	质押	用于开具银行承兑汇票
投资性房地产	8,907,516.84	2,148,457.50	抵押	用于开具银行承兑汇票
合　计	19,566,018.36	12,806,959.02		

1）期初资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	15,067,434.28	15,067,434.28	质押	用于开具银行承兑汇票
固定资产	4,024,865.44	880,772.31	抵押	用于开具银行承兑汇票和取得银行借款

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
投资性房地产	4,882,651.40	1,690,792.23	抵押	用于开具银行承兑汇票和取得银行借款
无形资产	2,587,560.00	1,470,596.60	抵押	用于开具银行承兑汇票和银行借款
合　计	26,562,511.12	19,109,595.42		

(2) 其他说明

公司专利权质押情况说明

年　度	专利名称	专利号	受限原因
2023 年度	一种宽时钟容差的单线串行半双工通信方法	ZL201810758820.5	用于取得银行借款
2022 年度	一种宽时钟容差的单线串行半双工通信方法	ZL201810758820.5	用于取得银行借款

公司于 2022 年 5 月 7 日向江苏银行股份有限公司徐州分行申请 1,000 万人民币借款(合同编号 JK082422000074)，同时提供专利权质押担保。截至 2023 年 12 月 31 日，该借款已全部偿还，专利权质押尚未解除。

19. 短期借款

项　目	期末数	期初数
质押及保证借款本金		10,000,000.00
质押及保证借款利息		13,479.45
保证借款本金	20,000,000.00	10,000,000.00
保证借款利息	7,808.22	9,632.88
合　计	20,007,808.22	20,023,112.33

20. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	28,333,388.49	50,219,852.98
合　计	28,333,388.49	50,219,852.98

21. 应付账款

项　目	期末数	期初数

项　目	期末数	期初数
货款	48,698,012.18	69,716,303.93
工程设备款	7,066,202.38	19,268,359.96
合　计	55,764,214.56	88,984,663.89

22. 预收款项

项　目	期末数	期初数
预收房租	133,591.96	168,259.96
合　计	133,591.96	168,259.96

23. 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	35,457,521.07	25,715,333.12
合　计	35,457,521.07	25,715,333.12

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,548,541.93	78,438,227.10	78,947,211.95	11,039,557.08
离职后福利—设定提存计划	58,031.45	3,822,958.68	3,804,473.37	76,516.76
辞退福利		176,714.79	176,714.79	
合　计	11,606,573.38	82,437,900.57	82,928,400.11	11,116,073.84

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,210,490.63	69,873,814.57	70,210,662.87	10,873,642.33
职工福利费		1,190,111.52	1,161,312.94	28,798.58
社会保险费	50,886.36	5,174,155.82	5,175,273.74	49,768.44
其中：医疗保险费	50,788.76	4,616,257.49	4,617,362.57	49,683.68

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	97.60	289,964.35	289,977.19	84.76
生育保险费		267,933.98	267,933.98	
住房公积金	4,268.00	2,129,382.11	2,129,942.11	3,708.00
工会经费和职工教育经费	282,896.94	70,763.08	270,020.29	83,639.73
小　计	11,548,541.93	78,438,227.10	78,947,211.95	11,039,557.08

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	57,726.55	3,660,807.96	3,642,282.63	76,251.88
失业保险费	304.90	162,150.72	162,190.74	264.88
小　计	58,031.45	3,822,958.68	3,804,473.37	76,516.76

25. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	1,297,915.31	1,906,919.67
企业所得税	1,345,917.26	2,127,774.52
代扣代缴个人所得税	357,553.16	306,740.75
城市维护建设税	163,558.48	364,238.88
房产税	350,000.00	292,339.30
土地使用税	93,788.22	93,788.21
资源税	3,677.10	3,677.10
教育费附加	70,096.48	156,102.38
地方教育附加	46,730.99	104,068.25
印花税	50,316.24	54,797.11
合　计	3,779,553.24	5,410,446.17

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
应付股利		1,500,000.00
其他应付款	4,157,162.02	2,635,113.02
合　计	4,157,162.02	4,135,113.02

(2) 应付股利

项　目	期末数	期初数
普通股股利		1,500,000.00
小　计		1,500,000.00

(3) 其他应付款

项　目	期末数	期初数
应计未付费用	3,431,913.97	2,284,339.66
押金保证金	453,923.05	244,956.90
其他	271,325.00	105,816.46
小　计	4,157,162.02	2,635,113.02

27. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,836,196.58	2,611,764.50
合　计	1,836,196.58	2,611,764.50

28. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
已背书未终止确认的应收票据	3,936,079.04	6,967,344.97
待转销项税额	3,339,282.04	2,974,679.82
合　计	7,275,361.08	9,942,024.79

29. 长期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数

项　目	期末数	期初数
保证借款	10,000,000.00	
合　计	10,000,000.00	

(2) 其他说明

贷款利率为年化利率，采用单利计算方法，采用固定利率和浮动利率。固定利率即 LPR 利率基点（1 基点=0.01%，精确至 0.01 基点），在借款期限内，固定利率保持不变；浮动利率即 LPR 减 80 基点，并自起息日起至本合同项下本息全部清偿之日止每壹拾贰个月根据利率调整日前一个工作日的 LPR 利率以及上述加/减基点数调整一次。

30. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	1,722,674.50	1,637,066.85
减：未确认融资费用	70,538.71	63,177.54
合　计	1,652,135.79	1,573,889.31

31. 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
应付退货款	652,816.64	617,154.48	预计退换货
未决诉讼	122,512.15		劳动纠纷
合　计	775,328.79	617,154.48	

32. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,735,951.16		3,170,487.00	5,565,464.16	与资产相关的政府补助
合　计	8,735,951.16		3,170,487.00	5,565,464.16	

33. 股本

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）	期末数

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,130,000	1,260,000				1,260,000	43,390,000

(2) 其他说明

2023 年 7 月 11 日公司第四届董事会第十次会议，2023 年 7 月 27 日第二次临时股东大会决议审议并通过了《江苏省精创电气股份有限公司股票定向发行说明书（自办发行）》。根据全国股转公司《关于同意江苏省精创电气股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕1541 号），本公司获准向特定对象发行人民币普通股股票 126.00 万股，发行价为每股人民币 8.50 元，应计募集资金 10,710,000.00 元，减除发行费用人民币 820,754.72 元后，募集资金净额为 9,889,245.28 元。其中计入实收资本 1,260,000.00 万元，计入资本公积 8,629,245.28 元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2023〕453 号）。

34. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	10,039,706.27	8,629,245.28		18,668,951.55
其他资本公积	1,873,303.90	2,220,191.54		4,093,495.44
合　计	11,913,010.17	10,849,436.82		22,762,446.99

(2) 其他说明

1) 本期股本溢价增加 8,629,245.28 元系本公司增资所致，详见本财务报表附注五(一)33 之说明。

2) 本期其他资本公积增加 2,220,191.54 元系股份支付，详见本财务报表附注十二之说明。

35. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额		期末数
		其他综合收益的税后净额	减：前期计	

		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	642,144.69	914,733.15			914,733.15			1,556,877.84
其中：外币财务报表折算差额	642,144.69	914,733.15			914,733.15			1,556,877.84
其他综合收益合计	642,144.69	914,733.15			914,733.15			1,556,877.84

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	21,490,948.89	204,051.11		21,695,000.00
任意盈余公积	665,473.17			665,473.17
合　计	22,156,422.06	204,051.11		22,360,473.17

(2) 其他说明

本期盈余公积增加数系根据母公司2023年度实现净利润的10%提取的法定盈余公积金，法定盈余公积累计计提金额达到当年末公司注册资本的50%不再计提。

37. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	192,254,658.26	143,501,619.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,043.39	7,978.67
调整后期初未分配利润	192,250,614.87	143,509,597.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,358,969.93	48,741,017.16
减：提取法定盈余公积	204,051.11	
应付普通股股利	21,065,000.00	
期末未分配利润	226,340,533.69	192,250,614.87

(2) 调整期初未分配利润明细

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-4,043.39元，详见本财务报表附注三(三十一)1(1)之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	423,021,587.80	242,119,005.13	380,596,801.22	221,966,280.03
其他业务收入	12,157,862.30	8,097,183.16	16,230,608.62	11,164,327.03
合　计	435,179,450.10	250,216,188.29	396,827,409.84	233,130,607.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	433,715,559.86		396,418,397.84	

(2) 收入分解信息

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	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
冷链智能控制及监测记录类产品	380,397,088.48	222,565,647.20	353,756,335.68	208,929,459.07
环境质量检测产品	35,992,988.35	18,726,216.37	21,477,230.95	12,273,326.71
冷链智能监测记录云服务	6,631,510.96	827,141.56	5,363,234.59	763,494.25
其他	10,693,972.07	7,471,131.57	15,821,596.62	11,080,523.25
小　计	433,715,559.86	249,590,136.70	396,418,397.84	233,046,803.28

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	226,887,231.75	145,230,058.43	210,726,071.38	137,814,230.27
国外	206,828,328.11	104,360,078.27	185,692,326.46	95,232,573.01

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小　计	433,715,559.86	249,590,136.70	396,418,397.84	233,046,803.28

3）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	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	428,532,970.61	393,029,914.45
在某一时段内确认收入	5,182,589.25	3,388,483.39
小　计	433,715,559.86	396,418,397.84

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为23,001,012.30元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
房产税	1,597,793.96	1,456,109.18
城市维护建设税	1,401,737.61	1,062,307.68
教育费附加	600,633.05	457,299.95
土地使用税	375,152.93	375,152.91
印花税	176,368.44	150,985.75
环境保护税	15,136.80	14,342.49
地方教育附加	400,422.04	304,866.63
车船税	4,800.00	4,800.00
其他	1,846,263.85	408,063.47
合　计	6,418,308.68	4,233,928.06

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	29,562,068.09	27,213,623.54
广告宣传费	22,559,060.83	21,060,376.59
电商运营费	13,161,188.43	11,356,798.28
差旅费及业务招待费	4,821,877.58	2,374,628.92

项　目	本期数	上年同期数
推广服务费	4,164,908.27	1,441,258.32
摊销及折旧费	2,812,623.03	2,692,499.15
办公、通讯及保险费	1,551,963.59	978,900.14
物业及水电费	924,103.11	691,830.97
其他	1,216,049.60	816,848.87
合　计	80,773,842.53	68,626,764.78

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,829,562.71	10,523,399.89
摊销及折旧费	5,185,839.90	5,013,785.94
咨询服务及专利维护费	4,919,010.20	3,880,261.58
办公、通讯及交通费等	1,736,526.13	2,086,281.30
修理维护及能耗费	996,820.39	964,958.63
股份支付	2,220,191.54	664,340.78
差旅及招待费	509,260.01	348,620.67
其他	1,298,837.68	836,132.68
合　计	26,696,048.56	24,317,781.47

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	21,295,285.13	20,852,739.36
摊销及折旧费	1,432,837.31	1,324,960.29
直接材料	1,058,140.13	1,297,835.87
其他	2,414,992.56	1,527,389.08
合　计	26,201,255.13	25,002,944.60

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	894,314.33	1,210,759.19
减：利息收入	1,900,371.83	493,743.87
减：汇兑收益	2,813,505.54	3,292,344.04
手续费	258,391.17	276,310.78
合　计	-3,561,171.87	-2,299,017.94

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	10,487,804.67	10,350,586.06	7,645,400.00
与资产相关的政府补助	3,170,487.00	3,014,589.61	
代扣个人所得税手续费返还	76,125.65	110,817.76	
增值税加计抵减	604,033.58	18,018.85	
合　计	14,338,450.90	13,494,012.28	7,645,400.00

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	151,053.94	12,479.59
应收款项融资贴现损失	-9,636.79	
合　计	141,417.15	12,479.59

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		255,346.92
其中：理财产品产生的公允价值变动收益		255,346.92
合　计		255,346.92

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-2,349,232.47	-1,482,966.58
合　计	-2,349,232.47	-1,482,966.58

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,496,593.82	-833,503.02
合同资产减值损失	-8,904.19	5,000.00
合　计	-2,505,498.01	-828,503.02

12. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	62,608.24	-618,472.98	62,608.24
合　计	62,608.24	-618,472.98	62,608.24

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	65,917.85	372,904.66	65,917.85
其他	179,472.18	58,663.07	179,472.18
合　计	245,390.03	431,567.73	245,390.03

14. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没支出	342,459.69	396,158.87	342,459.69
非流动资产毁损报废损失	114,607.49	25,409.66	114,607.49
其他	65,409.23	71,716.41	65,409.23
合　计	522,476.41	493,284.94	522,476.41

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,310,948.45	5,818,829.24
递延所得税费用	175,719.83	24,734.41
合　计	2,486,668.28	5,843,563.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	57,845,638.21	54,584,580.81
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,676,845.73	8,187,687.12
子公司适用不同税率的影响	224,334.48	62,972.44
调整以前期间所得税的影响	73,109.73	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	537,590.55	125,735.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,465,892.91	-2,096,369.16
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	150,836.62	3,127,359.81
研发费的加计扣除	-3,710,155.92	-3,563,822.51
所得税费用	2,486,668.28	5,843,563.65

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)35之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收到政府补助	7,973,260.00	12,691,466.80
收到金融机构利息收入	1,498,019.59	493,743.87
收到租赁收入	1,429,222.24	577,271.96

项　目	本期数	上年同期数
收到押金保证金	58,223.31	176,897.57
其他	116,060.68	309,242.09
合　计	11,074,785.82	14,248,622.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付宣传推广费	22,559,060.83	21,060,376.59
支付电商运营费	13,161,188.43	11,356,798.28
支付差旅费及业务招待费	5,331,137.58	2,723,249.59
支付中介咨询费	4,919,010.20	4,257,207.83
支付推广服务费	4,164,908.27	1,441,258.32
支付其他经营性费用	3,507,771.21	2,782,821.04
支付办公、通讯及保险费	3,288,489.72	3,065,181.44
支付修理维护及能耗费	996,820.39	964,958.63
支付物业及水电费	924,103.11	691,830.98
支付银行手续费	258,391.17	276,310.78
合　计	59,110,880.91	48,619,993.48

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
国债逆回购购回	210,058,074.93	
赎回理财产品本金	60,772,000.00	5,000,000.00
收到理财产品收益	660,614.91	12,479.59
合　计	271,490,689.84	5,012,479.59

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
国债逆回购	210,002,000.00	
存出理财产品本金	20,772,000.00	45,000,000.00
合　计	230,774,000.00	45,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付租金费用	2,685,729.01	3,018,543.99
支付上市费用	820,754.72	
合　计	3,506,483.73	3,018,543.99

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	55,358,969.93	48,741,017.16
加：资产减值准备	4,854,730.48	2,311,469.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,463,151.77	11,456,346.40
使用权资产折旧	2,593,392.96	2,147,955.56
无形资产摊销	1,764,307.64	639,144.54
长期待摊费用摊销	207,912.10	39,050.99
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）	-62,608.24	618,472.98
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	114,607.49	25,409.66
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-255,346.92
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,021,543.44	-2,081,584.85
投资损失（收益以“－”号填列）	-151,053.94	-12,479.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	187,321.66	20,874.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-12,081.66	3,859.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	39,027,018.81	-932,343.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-35,460,334.34	-13,581,871.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-35,046,479.94	14,499,431.11
其他	2,220,191.54	664,340.78
经营活动产生的现金流量净额	45,037,502.82	64,303,747.22
2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期数	上年同期数
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：		
现金的期末余额	133,324,778.52	52,942,447.69
减：现金的期初余额	52,942,447.69	55,843,447.16
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	80,382,330.83	-2,900,999.47

3. 现金和现金等价物的构成

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
1）现金	133,324,778.52	52,942,447.69
其中：库存现金	60,621.84	129,630.81
可随时用于支付的银行存款	131,791,180.83	51,392,459.33
可随时用于支付的其他货币资金	1,472,975.85	1,420,357.55
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		
2）期末现金及现金等价物余额	133,324,778.52	52,942,447.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（2）不属于现金和现金等价物的货币资金

项　目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	10,658,501.52	12,669,178.93	用于开具银行承兑汇票存入的保证金
小　计	10,658,501.52	12,669,178.93	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项　目	期初数	本期新增融资	本期计提利息或债券溢折价摊销	本期归还本金	本期利息支付	期末数

项　目	期初数	本期新增融资	本期计提利息或债券溢折价摊销	本期归还本金	本期利息支付	期末数
短期借款	20,023,112.33	39,990,000.00	878,112.64	39,990,000.00	893,416.75	20,007,808.22
长期借款（含一年内到期的长期借款）		10,000,000.00	152,791.67		152,791.67	10,000,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	4,185,653.81	1,840,301.64	148,106.91	2,685,728.99		3,488,332.37
小　计	24,208,766.14	51,830,301.64	1,179,010.22	42,675,728.99	1,046,208.42	33,496,140.59

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	27,057,467.45	35,381,204.74
其中：支付货款	4,824,514.42	22,566,393.88
支付固定资产等长期资产购置款	22,232,953.03	12,814,810.86

（四）其他

1. 外币货币性项目

（1）明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,358,003.84	7.0827	52,114,533.80
英镑	1,057,892.80	9.0411	9,564,514.59
欧元	179,083.90	7.8592	1,407,456.19
雷亚尔	1,702,458.17	1.4658	2,495,463.19
其他币种	3,372,818.00		10,153.52
应收账款			
其中：美元	1,751,689.66	7.0827	12,406,692.35
英镑	152,598.38	9.0411	1,379,657.21
欧元	226.86	7.8592	1,782.94

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
雷亚尔	2,647,359.36	1.4658	3,880,499.35
预付账款			
其中：美元	19,969.87	7.0827	141,582.25
其他应收款			
其中：美元	32,855.08	7.0827	232,702.68
英镑	86.44	9.0411	781.51
雷亚尔	200,000.00	1.4658	293,160.00
其他应付款			
其中：美元	74,971.34	7.0827	530,999.51

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
美国精创	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
英国精创	英国	英镑	
巴西精创	巴西	雷亚尔	

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	477,275.32	
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合　计	477,275.32	

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	148,105.91	108,206.83

计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
与租赁相关的总现金流出	3,163,004.33	3,018,543.99

4）租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1）经营租赁

① 租赁收入

项　目	本期数	上年同期数
租赁收入	1,463,890.24	409,012.00
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

② 经营租赁资产

项　目	期末数	上年年末数
投资性房地产	5,284,144.76	1,690,792.23
小　计	5,284,144.76	1,690,792.23

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)10之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	1,465,204.93	670,576.67
1-2年	996,012.27	170,000.00
2-3年	996,012.27	170,000.00
3-4年	793,626.95	170,000.00
4-5年	230,811.43	56,666.67
合　计	4,481,667.85	1,237,243.34

六、研发支出

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	21,295,285.13	20,852,739.36
摊销与折旧	1,432,837.31	1,324,980.29
直接材料	1,081,358.12	1,322,362.50

其他	2,414,992.56	1,527,389.08
合　计	26,224,473.12	25,027,471.23
其中：费用化研发支出	26,201,255.13	25,002,944.60

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将江苏物联网、徐州物联网、上海乐控、美国精创、英国精创、巴西精创等 6 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
美国精创	美国	美国	境外贸易	100.00		设立

（二）其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
深圳冷链	注销子公司	2023/7/6	-11,859,301.80	89,013.27

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	10,487,804.67
其中：计入其他收益	10,487,804.67
财政贴息	300,000.00
其中：冲减财务费用	300,000.00
合　计	10,787,804.67

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	8,735,951.16		3,170,487.00	
小　计	8,735,951.16		3,170,487.00	

（续上表）

项　目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,565,464.16	与资产相关
小　计				5,565,464.16	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	13,658,291.67	13,365,175.67
财政贴息对利润总额的影响金额	300,000.00	
合　计	13,958,291.67	

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增

加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)6、五(一)7、五(一)17之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的20.45%（2022年12月31日：25.58%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	30,007,808.22	30,675,020.55	20,573,513.70	10,101,506.85	
应付票据	28,333,388.49	28,333,388.49	28,333,388.49		
应付账款	55,764,214.56	55,764,214.56	55,764,214.56		
其他应付款	4,157,162.02	4,157,162.02	4,157,162.02		
租赁负债	1,652,135.79	3,635,056.66	1,912,382.16	1,722,674.50	
一年内到期的非流动负债	1,836,196.58				
小　计	121,750,905.66	122,564,842.28	110,740,660.93	11,824,181.35	

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	20,023,112.33	20,299,175.34	20,299,175.34		
应付票据	50,219,852.98	50,219,852.98	50,219,852.98		
应付账款	88,984,663.89	88,984,663.89	88,984,663.89		
其他应付款	4,135,113.02	4,135,113.02	4,135,113.02		
租赁负债	1,573,889.31	4,362,751.02	2,725,684.17	1,303,036.35	334,030.50
一年内到期的非流动负债	2,611,764.50				
小　计	167,548,396.03	168,001,556.25	166,364,489.40	1,303,036.35	334,030.50

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币10,000,000.00元（2022年12月31日：人民币0.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1.应收款项融资			4,465,443.82	4,465,443.82
持续以公允价值计量的资产总额			4,465,443.82	4,465,443.82

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

应收款项融资因其剩余期限不超过一年，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司和实际控制人情况

本公司不存在母公司，由自然人李超飞、李敏及李小凡共同控制，实际控制人系家族关系，李超飞与李敏系夫妻关系，李小凡系李超飞和李敏之女，三人以直接形式合计持有公司79.70%的股份，合计控制公司79.70%的表决权股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司7.79%股权的股东

（二）关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李超飞、李敏	短期借款	5,000,000.00	2023/7/10	2024/7/10	否
李超飞、李敏	短期借款	5,000,000.00	2023/7/11	2024/7/11	否
李超飞、李敏	短期借款	10,000,000.00	2023/6/20	2024/6/15	否
李超飞、李敏	长期借款	10,000,000.00	2023/5/11	2025/5/9	否
李超飞、李敏	应付票据	25,252,030.48	2023/7/19	2024/5/16	否

2. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,410,751.36	3,946,681.55

（三）关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付股利	江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）		845,000.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
合　计			845,000.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	370,000	902,571.07					590,000	1,473,573.26
研发人员	180,000	342,000.00					50,000	121,479.10
销售人员	200,000	380,000.00					110,000	268,577.98
合　计	750,000	1,624,571.07					750,000	1,863,630.33

2. 其他说明

2020年12月4日公司第三届董事会第十次会议，2020年12月20日第二次临时股东大会决议审议并通过了《关于实施员工股权激励计划的议案》，公司通过设立徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）作为持股平台对公司员工实施股权激励。根据《徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）合伙协议》约定，员工需满足一定的服务期限作为行权条件，员工自股权授予日起至公司上市前转让的，需按照出资额、固定利率3%及已获分红净额计算的转让价格向普通合伙人或精创电气董事会指定的其他受让方转让其全部财产份额。

2023年度，徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）存在新增受让公司股票的员工，按照权益工具的公允价值与增资价的差额确认股份支付，确认的股份支付以预估上市期限分摊确认股份支付并计入当期损益。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	2020年授予时经评估的每股价格与按公司扣非后每股收益与市盈率测算的每股价格较高者
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均会行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,093,495.44

（三）本期确认的股份支付费用总额

项　目	管理费用	研发费用	销售费用	合计
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,220,191.54			2,220,191.54
合　计	2,220,191.54			2,220,191.54

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，除为开立票据提供资产担保外，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

公司拟申请在北京证券交易所上市并公开发行股份，截至本财务报表批准报出日，该事项正在进行中。

（二）资产负债表日后利润分配情况

根据2024年3月公司第五届董事会第二次会议审议通过的2023年度利润分配预案，按照公司2023年12月31日的总股本4,339万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.00元（含税），共计派发现金股利867.80万元（含税）。上述利润分配预案，尚待公司股东大会审议批准。

（三）除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

（1）2022年12月31日（2022年度）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的2022年度报表项目名称	累积影响数

对信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据，并对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	本项差错经公司第五届第二次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收票据	7,568,336.73
		应收款项融资	-600,991.76
		其他流动负债	6,967,344.97
预收房租款项重分类		预收款项	168,259.96
		其他应付款	-168,259.96
		销售商品、提供劳务收到的现金	-409,012.00
		收到其他与经营活动有关的现金	577,271.96
		支付其他与经营活动有关的现金	168,259.96
境外子公司价外税调整		营业收入	-5,572,022.33
		营业成本	-5,282,287.60
		销售费用	-289,734.73
		购买商品、接受劳务支付的现金	-5,282,287.60
		支付的各项税费	5,572,022.33
		支付其他与经营活动有关的现金	-289,734.73
境外子公司运输费调整		营业成本	379,192.01
		销售费用	-379,192.01
		购买商品、接受劳务支付的现金	379,192.01
		支付其他与经营活动有关的现金	-379,192.01

(2) 2021 年 12 月 31 日（2021 年度）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2021 年度报表项目名称	累积影响数
对信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据，并对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	本项差错经公司第五届第二次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收票据	12,714,123.64
		应收款项融资	-2,422,191.82
		其他流动负债	10,291,931.82
境外子公司价外税调整		营业收入	-3,124,359.64
		营业成本	-2,143,997.77
		销售费用	-980,361.87

		销售商品、提供劳务收到的现金	-545,183.71
		购买商品、接受劳务支付的现金	-2,143,997.77
		支付的各项税费	2,579,175.93
		支付其他与经营活动有关的现金	-980,361.87
境外子公司运输费调整		营业成本	1,660,722.02
		销售费用	-1,660,722.02
		购买商品、接受劳务支付的现金	1,660,722.02
		支付其他与经营活动有关的现金	-1,660,722.02

（二）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

项　目	国内	国外	分部间抵销	合计
营业收入	374,096,616.54	119,884,589.20	58,801,755.64	435,179,450.10
其中：与客户之间的合同产生的收入	372,632,726.30	119,884,589.20	58,801,755.64	433,715,559.86
营业成本	235,743,004.99	65,474,969.81	51,001,786.51	250,216,188.29
资产总额	514,408,962.58	82,270,504.77	94,415,335.86	502,264,131.49
负债总额	207,193,196.78	40,096,608.68	61,436,005.66	185,853,799.80

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	75,449,707.89	64,163,313.00

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	11,798,772.03	18,181,811.87
2-3 年	1,084,357.98	3,265,118.56
3-4 年	2,043,331.58	845,636.01
4-5 年	655,185.41	258,485.51
5 年以上	789,203.29	532,110.78
合　计	91,820,558.18	87,246,475.73

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	77,837.20	0.08	77,837.20	100.00	
按组合计提坏账准备	91,742,720.98	99.92	6,536,210.90	7.12	85,206,510.08
合　计	91,820,558.18	100.00	6,614,048.10	7.20	85,206,510.08

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,246,475.73	100.00	4,433,684.50	5.08	82,812,791.23
合　计	87,246,475.73	100.00	4,433,684.50	5.08	82,812,791.23

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	27,191,921.59		
账龄组合	64,550,799.39	6,536,210.90	10.13

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合　计	91,742,720.98	6,536,210.90	7.12

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	53,326,512.13	2,666,325.61	5.00
1-2年	6,730,046.20	673,004.62	10.00
2-3年	1,082,917.98	324,875.39	30.00
3-4年	2,042,385.58	1,633,908.46	80.00
4-5年	654,203.41	523,362.73	80.00
5年以上	714,734.09	714,734.09	100.00
小　计	64,550,799.39	6,536,210.90	10.13

（3）坏账准备变动情况

1）明细情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		77,837.20				77,837.20
按组合计提坏账准备	4,433,684.50	2,102,526.40				6,536,210.90
合　计	4,433,684.50	2,180,363.60				6,614,048.10

（4）应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
美国精创	10,988,109.14		10,988,109.14	11.97	
巴西精创	9,928,838.17		9,928,838.17	10.81	
英国精创	6,274,974.28		6,274,974.28	6.83	
Tempmate GmbH	4,044,624.70		4,044,624.70	4.40	202,231.24

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
仪达智能热管理科技（马鞍山）有限公司	3,453,833.63		3,453,833.63	3.76	226,771.66
小　计	34,690,379.92		34,690,379.92	37.77	429,002.90

期末余额前5名的应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）合计数为34,690,379.92元，占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例为37.77%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为429,002.90元。

2. 其他应收款

（1）款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并往来款	463,434.66	11,541,767.99
应收出口退税		1,696,265.30
应收暂付款	617,190.43	862,488.13
押金保证金	409,209.35	583,303.20
其他	209,964.01	183,738.76
合　计	1,699,798.45	14,867,563.38

（2）账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	816,439.35	8,455,550.98
1-2年	191,525.08	5,863,577.74
2-3年	173,399.36	34,000.00
3-4年	4,000.00	513,434.66
4-5年	513,434.66	1,000.00
5年以上	1,000.00	
合　计	1,699,798.45	14,867,563.38

（3）坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,699,798.45	100.00	156,194.29	9.19	1,543,604.16
合　计	1,699,798.45	100.00	156,194.29	9.19	1,543,604.16

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	11,078,333.33	74.51	11,078,333.33	100.00	
按组合计提坏账准备	3,789,230.05	25.49	227,301.99	6.00	3,561,928.06
合　计	14,867,563.38	100.00	11,305,635.32	76.04	3,561,928.06

2）重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
深圳冷链	11,078,333.33	11,078,333.33				
小　计	11,078,333.33	11,078,333.33				

3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	463,434.66		0.00
账龄组合	1,236,363.79	156,194.29	12.63
其中：1年以内	816,439.35	40,821.97	5.00
1-2年	191,525.08	19,152.51	10.00
2-3年	173,399.36	52,019.81	30.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年	4,000.00	3,200.00	80.00
4-5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
小　计	1,699,798.45	156,194.29	9.19

（4）坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	147,777.55	28,524.44	11,129,333.33	11,305,635.32
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-9,576.25	9,576.25		
--转入第三阶段		-17,339.94	17,339.94	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-97,379.33	-1,608.24	27,879.87	-71,107.70
本期核销			11,078,333.33	11,078,333.33
期末数	40,821.97	19,152.51	96,219.81	156,194.29
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	42.13	9.19

（5）本期实际核销的其他应收款情况

1）其他应收款核销情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	11,078,333.33

2）本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳冷链	合并往来款	11,078,333.33	子公司已注销，无法收回	公司内部审批通过	是
小　计		11,078,333.33			

3）其他应收款核销说明

深圳冷链于2023年7月6日完成工商注销手续，其他应收款确认无法收回，2023年度做核销处理。

(6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
巴西精创	合并往来款	463,434.66	4-5年	27.26	
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	111,000.00	1年以内	6.53	5,550.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	50,000.00	4-5年	2.94	40,000.00
		1,000.00	5年以上	0.06	1,000.00
	应收暂付款	35,599.90	1年以内	2.09	1,780.00
江苏省徐州市铜山区人民法院	应收暂付款	81,525.08	1-2年	4.80	8,152.51
北京京东数智工业科技有限公司	押金保证金	80,000.00	1年以内	4.71	4,000.00
小　计		822,559.64		48.39	60,482.51

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	26,818,199.36		26,818,199.36	36,818,199.36	10,000,000.00	26,818,199.36
合　计	26,818,199.36		26,818,199.36	36,818,199.36	10,000,000.00	26,818,199.36

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
深圳冷链		10,000,000.00		10,000,000.00				
江苏物联网	10,000,000.00						10,000,000.00	
徐州物联网	3,000,000.00						3,000,000.00	

美国精创	6,667,360.00						6,667,360.00	
英国精创	2,865,000.00						2,865,000.00	
巴西精创	4,285,839.36						4,285,839.36	
合　计	26,818,199.36	10,000,000.00		10,000,000.00			26,818,199.36	

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	344,112,195.30	222,702,980.61	299,968,426.93	199,826,532.16
其他业务收入	12,224,481.47	8,149,544.05	16,230,520.12	11,164,327.03
合　计	356,336,676.77	230,852,524.66	316,198,947.05	210,990,859.19
其中：与客户之间的合同产生的收入	354,872,786.53		315,789,935.05	

（2）收入分解信息

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	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
冷链智能控制及监测记录类产品	323,241,632.93	209,095,708.74	288,375,690.55	190,954,305.42
环境质量检测产品	15,075,341.77	12,780,130.31	8,381,601.41	8,873,028.44
冷链智能监测记录云服务	5,795,220.60	827,141.56	3,211,134.97	763,494.25
其他	10,760,591.23	7,523,492.46	15,821,508.12	10,316,227.30
小　计	354,872,786.53	230,226,473.07	315,789,935.05	210,907,055.41

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	223,691,466.08	145,637,234.97	209,981,948.71	143,732,297.47
国外	131,181,320.45	84,589,238.10	105,807,986.34	67,174,757.94

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小　计	354,872,786.53	230,226,473.07	315,789,935.05	210,907,055.41

3）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	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	349,077,565.93	312,578,800.08
在某一时段内确认收入	5,795,220.60	3,211,134.97
小　计	354,872,786.53	315,789,935.05

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 23,460,468.74 元。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	21,295,285.13	17,275,701.49
摊销与折旧	1,432,837.31	1,324,980.29
直接材料	1,058,140.13	1,294,352.89
其他	2,414,992.56	1,463,376.12
合　计	26,201,255.13	21,358,410.79

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-780,968.47	
应收款项融资贴现损失	-9,636.79	
处置交易性金融资产取得的投资收益	151,053.94	12,479.59
合　计	-639,551.32	12,479.59

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-51,999.25	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,945,400.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	151,053.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-162,478.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,169,866.55	
小　计	6,712,109.25	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,192,860.29	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,519,248.96	

(2) 重大非经常性损益项目说明

1) 计入当期损益的政府补助7,945,400.00元，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外，具体明细情况如下：

项 目	拨款单位	金额	备注
2020年高新区支持现代产业发展扶持资金	徐州高新技术产业开发区财政局	2,600,700.00	与收益相关
徐高新新三板新增挂牌企业奖励资金	徐州高新技术产业开发区财政局	2,000,000.00	与收益相关
上市补贴资金	徐州高新技术产业开发区财政局	836,800.00	与收益相关
2022年省级商务发展专项资金	徐州高新技术产业开发区财政局	557,900.00	与收益相关
2021年度市长质量奖奖励资金	徐州高新技术产业开发区财政局	500,000.00	与收益相关
2023年江苏省级商务发展专项资金	徐州高新技术产业开发区财政局	300,000.00	与收益相关
借款政府贴息	徐州高新技术产业开发区财政局	300,000.00	与收益相关
2022年度江苏省质量强省奖补专项资金	徐州高新技术产业开发区财政局	200,000.00	与收益相关
2021年度省科学技术奖励及配套资金	徐州高新技术产业开发区财政局	200,000.00	与收益相关
2022年推动科技创新专项资金	徐州高新技术产业开发区财政局	200,000.00	与收益相关
2022年第二批市级知识产权专项资金	徐州高新技术产业开发区财政局	100,000.00	与收益相关
国家级服务业标准化试点（商贸流通专项）预拨资金	徐州高新技术产业开发区财政局	100,000.00	与收益相关
2022年市级第三批知识产权专项资金	徐州高新技术产业开发区财政局	50,000.00	与收益相关
合 计		7,945,400.00	

2) 其他符合非经常性损益定义的损益项目

公司员工将其通过持股平台持有的且尚未达到行权条件的股份支付转让给其他员工，公司将其作为股份支付的取消处理，在其转让的当期将剩余未摊销的股份支付一次性摊销确认1,169,866.55元，并计入资本公积。

2. 根据定义和原则将《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（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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(2023年修订)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

3. 执行《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（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项　目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	10,503,583.14
2022年度按《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（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,618,604.20
差异	2,884,978.94

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.07	1.30	1.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.17	1.17	1.17

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	55,358,969.93
非经常性损益		B	5,519,248.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	49,839,720.97
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	269,092,191.79
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	9,889,245.28
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	3
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	21,065,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	6
其他	股份支付	I1	2,220,191.54
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6

项　目		序号	本期数
	外币报表折算	I2	914,733.15
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	290,278,950.42
加权平均净资产收益率		M=A/L	19.07%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	17.17%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	55,358,969.93
非经常性损益	B	5,519,248.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	49,839,720.97
期初股份总数	D	42,130,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	1,260,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	3
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	42,445,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.30
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.17

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二四年三月二十八日

统一社会信用代码

91330000579342121J (1/3)

营业执照

（副 本）

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出 资 额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

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：浙江省财政厅

2024年1月29日

中华人民共和国财政部制

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327Q	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000059964938Z2G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787QXB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108561499232D	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401692X	61010047	2020/11/02

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件。仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

1537

姓名 Full name 刘帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-08-20

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321323199108202315

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日

330000010562

年 月 日

年 月 日

江苏省精创电气股份有限公司

重要前期差错更正情况的鉴证报告

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—7 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕6241号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供精创电气公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

精创电气公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对精创电气公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，精创电气公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对精创电气公司 2021-2023 年度财务报表的重要差错更正情况。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：邓德祥

中国·杭州　　中国注册会计师：刘帅

二〇二四年五月十日

江苏省精创电气股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021-2023 年度的合并财务报表及 2023 年度母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司发现 2021-2023 年度财务报告存在会计差错，现进行追溯调整。

（一）具体调整事项说明

1. 境外子公司税金及附加分类调整

公司在编制 2021-2023 年度财务报告时，对境外子公司支付的价外税、税金及附加等计入税金及附加，根据税种性质重分类，调整营业收入、营业成本、销售费用等，并重新梳理现金流量表。

2. 子公司注销产生的投资收益调整

公司在编制 2023 年度财务报告时，对注销了公司时无法收回的往来款项作为了公司投资损失计入投资收益，应将无法收回的往来款项核销处理，调整信用减值损失、投资收益。

（二）具体的会计处理

1. 2023 年 12 月 31 日（2023 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-675,082.90
	营业成本	75,834.39
	税金及附加	-1,329,647.23
	销售费用	517,611.86

	所得税费用	61,118.08
	销售商品、提供劳务收到的现金	-675,082.90
	购买商品、接受劳务支付的现金	75,834.39
	支付给职工以及为职工支付的现金	517,611.86
	支付的各项税费	-1,268,529.15
子公司注销产生的相关损益列报项目调整	投资收益	780,968.47
	信用减值损失	-780,968.47

2. 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-490,513.45
	营业成本	-705,597.00
	税金及附加	-168,757.64
	销售费用	286,082.19
	管理费用	-9,313.69
	所得税费用	107,072.69
	销售商品、提供劳务收到的现金	-490,513.45
	购买商品、接受劳务支付的现金	-705,597.00
	支付给职工以及为职工支付的现金	286,082.19
	支付的各项税费	-807,677.49
	支付其他与经营活动有关的现金	736,678.85

3. 2021 年 12 月 31 日（2022 年度）

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	累积影响数
境外子公司的相关税费列报项目调整	营业收入	-270,078.60
	营业成本	-289,836.64
	税金及附加	-1,062,297.17
	销售费用	80,748.91
	所得税费用	1,001,306.30
	销售商品、提供劳务收到的现金	-270,078.60
	购买商品、接受劳务支付的现金	-289,836.64
	支付给职工以及为职工支付的现金	80,748.91

	支付的各项税费	685,001.67
	支付其他与经营活动有关的现金	-745,992.54

（三）差错更正审批情况

公司于2024年5月10日召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体董事及监事均一致同意该议案，公司独立董事对该议案发表了一致同意的独立意见。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并利润表的影响

1. 2023年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	435,179,450.10	-675,082.90	434,504,367.20
营业成本	250,216,188.29	75,834.39	250,292,022.68
税金及附加	6,418,308.68	-1,329,647.23	5,088,661.45
销售费用	80,773,842.53	517,611.86	81,291,454.39
营业利润总计	58,122,724.59	61,118.08	58,183,842.67
所得税费用	2,486,668.28	61,118.08	2,547,786.36
净利润总计	55,358,969.93		55,358,969.93

2. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	396,827,409.84	-490,513.45	396,336,896.39
营业成本	233,130,607.06	-705,597.00	232,425,010.06
税金及附加	4,233,928.06	-168,757.64	4,065,170.42
销售费用	68,626,764.78	286,082.19	68,912,846.97
管理费用	24,317,781.47	-9,313.69	24,308,467.78
营业利润总计	54,646,298.02	107,072.69	54,753,370.71
所得税费用	5,831,541.59	107,072.69	5,938,614.28
净利润总计	48,753,039.22		48,753,039.22

3. 2021年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	402,530,251.82	-270,078.60	402,260,173.22
营业成本	245,519,041.45	-289,836.64	245,229,204.81
税金及附加	3,834,404.76	-1,062,297.17	2,772,107.59
销售费用	70,699,814.38	80,748.91	70,780,563.29
营业利润总计	32,048,790.35	1,001,306.30	33,050,096.65
所得税费用	3,630,329.21	1,001,306.30	4,631,635.51
净利润总计	28,546,467.26		28,546,467.26

（二）对母公司利润表的影响

1、2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	-639,551.32	780,968.47	141,417.15
信用减值损失	-2,109,255.90	-780,968.47	-2,890,224.37
营业利润总计	47,404,938.66		47,404,938.66

（三）对合并现金流量表的影响

1、2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	432,268,541.10	-675,082.90	431,593,458.20
经营活动现金流入小计	449,184,658.52	-675,082.90	448,509,575.62
购买商品、接受劳务支付的现金	237,091,109.03	75,834.39	237,166,943.42
支付给职工以及为职工支付的现金	82,877,587.71	517,611.86	83,395,199.57
支付的各项税费	25,067,578.05	-1,268,529.15	23,799,048.90
经营活动现金流出小计	404,147,155.70	-675,082.90	403,472,072.80
经营活动产生的现金流量净额	45,037,502.82		45,037,502.82

2、2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	386,095,562.12	-490,513.45	385,605,048.67
经营活动现金流入小计	403,170,607.81	-490,513.45	402,680,094.36
购买商品、接受劳务支付的现金	186,668,232.10	-705,597.00	185,962,635.10

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	87,564,479.43	286,082.19	87,850,561.62
支付的各项税费	16,014,155.58	-807,677.49	15,206,478.09
支付其他与经营活动有关的现金	48,619,993.48	736,678.85	49,356,672.33
经营活动现金流出小计	338,866,860.59	-490,513.45	338,376,347.14
经营活动产生的现金流量净额	64,303,747.22		64,303,747.22

3. 2021 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	413,977,584.11	-270,078.60	413,707,505.51
经营活动现金流入小计	428,396,606.22	-270,078.60	428,126,527.62
购买商品、接受劳务支付的现金	297,858,988.50	-289,836.64	297,569,151.86
支付给职工以及为职工支付的现金	107,826,382.55	80,748.91	107,907,131.46
支付的各项税费	21,118,958.99	685,001.67	21,803,960.66
支付其他与经营活动有关的现金	46,578,632.45	-745,992.54	45,832,639.91
经营活动现金流出小计	473,382,962.49	-270,078.60	473,112,883.89
经营活动产生的现金流量净额	-44,986,356.27		-44,986,356.27

（四）对母公司现金流量表的影响

前期差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二四年五月十日

统一社会信用代码

91330000579342121J (1/3)

营业执照

（副 本）

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出 资 额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

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：浙江省财政厅

2024年1月29日

中华人民共和国财政部制

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327Q	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000059964938Q	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878703B	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT8I	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108561499238D	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582J	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401691X2	61010047	2020/11/02

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件。仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司2021-2023年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓德祥是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏省精创电气股份有限公司 2021-2023 年度北交所申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘帅是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

1537

姓名 Full name 刘帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-08-20

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321323199108202315

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 No. of Certificate 330000010562

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日

No. 330000010562

年 月 日

年 月 日

目　　录

一、审计报告…… 第 1—7 页

二、财务报表…… 第 8—15 页

（一）合并资产负债表…… 第 8 页

（二）母公司资产负债表…… 第 9 页

（三）合并利润表……第 10 页

（四）母公司利润表……第 11 页

（五）合并现金流量表……第 12 页

（六）母公司现金流量表……第 13 页

（七）合并所有者权益变动表……第 14 页

（八）母公司所有者权益变动表……第 15 页

三、财务报表附注……第 16—92 页

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
7DNNJ9L4QDQ8

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，
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。
报告编码：浙25NYZSWYFA

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审 计 报 告

天健审〔2025〕5747 号

江苏省精创电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏省精创电气股份有限公司（以下简称精创电气公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了精创电气公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 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，我们独立于精创电气公司，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。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、附注五(二)1。

公司主营业务为冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售，并提供数据处理、云计算等相关技术、服务及系统配套解决方案。公司销售的智能控制设备、智能仪表工具等商品属于在某一时点履行的履约义务，在公司向客户交付商品并转移控制权时予以确认；公司提供的冷链智能控制及监测记录服务根据客户是否持续受益分为在某一时段内履行的履约义务或在某一时点履行的履约义务，并分别按照在服务期间内根据履约进度分摊和在公司向客户交付服务时予以确认。本期精创电气公司营业收入金额为人民币 498,799,569.94 元。

精创电气公司的营业收入主要来自于冷链智能控制及监测记录类产品、环境质量检测产品的销售。2024 年度，精创电气公司的营业收入为人民币 498,799,569.94 元，其中冷链智能控制及监测记录类产品、环境质量检测产品的营业收入为人民币 480,191,691.72 元，占营业收入的 96.61%。

由于营业收入是精创电气公司关键业绩指标之一，可能存在精创电气公司管理层（以下简称管理层）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。同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

(3) 询问企业相关人员了解公司收入确认政策，选取部分检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 按月度、地区、产品、客户对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(5) 对于内销业务，选取项目检查与收入确认相关的支持性文件，包括公司与客户签订的销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、物流单据、领用结算单、平台结算报告、记账凭证以及回款单据等；对于外销业务，获取公司海关出口信息并与账面记录进行核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售出库单、销售发票、出口产品报关单等；

(6) 对主要客户进行实地访谈或视频询问；

(7) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(8) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(9) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(10) 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。

(二) 应收账款和合同资产减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、三(十一)及附注五(一)3。

截至 2024 年 12 月 31 日，精创电气公司应收账款账面余额为人民币 77,854,958.30 元，应收账款坏账准备为人民币 9,885,742.79 元，账面价值为人民币 67,969,215.51 元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与应收账款和合同资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备和减值准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款和合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款和合同资产的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款和合同资产预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款和合同资产函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备和减值准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注五(一)7。

截至 2024 年 12 月 31 日，精创电气公司存货账面余额为人民币 95,109,841.71 元，存货跌价准备为人民币 4,233,153.55 元，账面价值为人民币 90,876,688.16 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格、历史数据等一致；

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、已经报废或呆滞的存货等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(7) 检查与存货可变现净值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

精创电气公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估精创电气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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

精创电气公司治理层（以下简称治理层）负责监督精创电气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。

（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，就可能导致对精创电气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精创电气公司不能持续经营。

（五）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。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，

包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：江苏雷利电机股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	168,213,731.49	143,983,280.04	短期借款	18		20,007,808.22
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	4,929,230.22	5,646,419.50	应付票据	19	31,340,673.68	28,333,388.49
应收账款	3	67,969,215.51	66,000,978.28	应付账款	20	64,524,511.60	55,764,214.56
应收款项融资	4	8,048,251.69	4,465,443.82	预收款项	21	206,426.34	133,591.96
预付款项	5	1,246,111.70	1,774,006.61	合同负债	22	25,932,118.17	35,457,521.07
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	1,553,707.71	1,839,936.05	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	12,600,028.90	11,116,073.84
存货	7	90,876,688.16	91,022,019.37	应交税费	24	2,887,168.30	3,779,553.24
其中：数据资源				其他应付款	25	3,906,688.41	4,157,162.02
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	8	6,244,517.65	4,254,681.86	一年内到期的非流动负债	26	2,138,254.60	1,836,196.58
流动资产合计		349,081,454.13	318,986,765.53	其他流动负债	27	5,316,167.49	7,275,361.08
				流动负债合计		148,852,037.49	167,860,871.06
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	28		10,000,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	29	2,002,074.00	1,652,135.79
非流动资产：				长期应付款			
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债	30	773,886.82	775,328.79
其他债权投资				递延收益	31	3,154,784.56	5,565,464.16
长期应收款				递延所得税负债	15	36,783.75	
长期股权投资				其他非流动负债			
其他权益工具投资				非流动负债合计		5,967,529.13	17,992,928.74
其他非流动金融资产				负债合计		154,819,566.62	185,853,799.80
投资性房地产	9	5,218,035.70	5,284,144.76	所有者权益（或股东权益）：			
固定资产	10	149,725,882.80	148,304,226.77	实收资本（或股本）	32	43,390,000.00	43,390,000.00
在建工程	11	1,009,837.48	2,595,035.07	其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产	12	4,338,118.07	3,576,825.36	资本公积	33	25,053,247.66	22,762,446.99
无形资产	13	17,812,021.12	17,614,101.05	减：库存股			
其中：数据资源				其他综合收益	34	2,243,290.81	1,556,877.84
开发支出				专项储备			
其中：数据资源				盈余公积	35	22,360,473.17	22,360,473.17
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	14	617,688.29	833,851.25	未分配利润	36	285,252,587.67	226,340,533.69
递延所得税资产	15	2,394,450.48	2,549,060.57	归属于母公司所有者权益合计		378,299,599.31	316,410,331.69
其他非流动资产	16	2,921,677.86	2,520,121.13	少数股东权益			
非流动资产合计		184,037,711.80	183,277,365.96	所有者权益合计		378,299,599.31	316,410,331.69
资产总计		533,119,165.93	502,264,131.49	负债和所有者权益总计		533,119,165.93	502,264,131.49

法定代表人：李超飞　　主管会计工作的负责人：赵峰　　会计机构负责人：钱向楠

母 公 司 资 产 负 债 表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		153,981,861.29	118,267,389.94	短期借款			20,007,808.22
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		4,796,510.15	5,646,419.50	应付票据		31,340,673.68	28,333,388.49
应收账款	1	75,154,444.03	85,206,510.08	应付账款		64,523,464.48	61,580,219.62
应收款项融资		7,744,634.71	4,174,443.82	预收款项		206,426.34	133,591.96
预付款项		1,026,415.12	1,632,424.36	合同负债		34,368,210.55	41,481,518.25
其他应收款	2	1,518,519.13	1,543,604.16	应付职工薪酬		10,437,366.51	9,727,800.71
存货		62,713,648.32	67,898,625.39	应交税费		1,060,962.36	2,127,157.24
其中：数据资源				其他应付款		3,440,356.76	3,592,810.03
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		547,777.03	757,765.37
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		6,647,426.23	8,363,362.47
其他流动资产		5,257,731.26	4,062,741.23	流动负债合计		152,572,663.94	176,105,422.36
流动资产合计		312,193,764.01	288,432,158.48	非流动负债：			
				长期借款			10,000,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
非流动资产：							
债权投资				租赁负债		53,832.53	296,900.42
其他债权投资				长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬			
长期股权投资	3	26,818,199.36	26,818,199.36	预计负债			
其他权益工具投资				递延收益		3,154,784.56	5,565,464.16
其他非流动金融资产				递延所得税负债			
投资性房地产		5,218,035.70	5,284,144.76	其他非流动负债			
固定资产		135,821,802.37	137,436,897.56	非流动负债合计		3,208,617.09	15,862,364.58
在建工程		1,009,837.48	2,595,035.07	负债合计		155,781,281.03	191,967,786.94
生产性生物资产				所有者权益（或股东权益）：			
油气资产				实收资本（或股本）		43,390,000.00	43,390,000.00
使用权资产		660,807.03	1,029,655.03	其他权益工具			
无形资产		17,503,403.70	17,614,101.05	其中：优先股			
其中：数据资源				永续债			
开发支出				资本公积		25,053,247.66	22,762,446.99
其中：数据资源				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		617,688.29	833,851.25	专项储备			
递延所得税资产		2,378,212.73	2,542,805.04	盈余公积		22,360,473.17	22,360,473.17
其他非流动资产		2,921,677.86	2,520,121.13	未分配利润		258,558,426.67	204,626,261.63
非流动资产合计		192,949,664.52	196,674,810.25	所有者权益合计		349,362,147.50	293,139,181.79
资产总计		505,143,428.53	485,106,968.73	负债和所有者权益总计		505,143,428.53	485,106,968.73

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

会合02表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		498,799,569.94	434,504,367.20
其中：营业收入	1	498,799,569.94	434,504,367.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		439,903,341.20	386,008,270.34
其中：营业成本	1	272,272,911.56	250,465,253.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	5,514,491.40	5,088,661.45
销售费用	3	101,405,065.21	81,118,224.06
管理费用	4	29,756,351.27	26,696,048.56
研发费用	5	32,805,308.55	26,201,255.13
财务费用	6	-1,850,786.79	-3,561,171.87
其中：利息费用		688,119.37	894,314.33
利息收入		3,351,018.47	1,900,371.83
加：其他收益	7	14,014,225.76	14,338,450.90
投资收益（损失以“-”号填列）	8	153,774.03	141,417.15
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-2,903,506.59	-2,349,232.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,770,479.64	-2,505,498.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-4,978.64	62,608.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,385,263.66	58,183,842.67
加：营业外收入	12	213,771.50	245,390.03
减：营业外支出	13	89,118.76	522,476.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,509,916.40	57,906,756.29
减：所得税费用	14	8,597,862.42	2,547,786.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,912,053.98	55,358,969.93
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,912,053.98	55,358,969.93
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,912,053.98	55,358,969.93
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	15	686,412.97	914,733.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		686,412.97	914,733.15
（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		686,412.97	914,733.15
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		686,412.97	914,733.15
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		59,598,466.95	56,273,703.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,598,466.95	56,273,703.08
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		1.36	1.30
（二）稀释每股收益		1.36	1.30

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	408,678,500.11	356,336,676.77
减：营业成本	1	259,736,743.89	231,025,754.99
税金及附加		4,284,810.55	4,260,774.76
销售费用		38,369,526.58	32,873,373.20
管理费用		29,450,173.83	27,260,845.19
研发费用	2	32,154,615.24	26,201,255.13
财务费用		-4,567,078.40	-3,112,030.25
其中：利息费用		572,823.89	827,349.97
利息收入		3,189,195.37	1,793,409.76
加：其他收益		13,994,381.84	14,303,401.66
投资收益（损失以“-”号填列）	3	153,747.46	141,417.15
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			
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）		-2,440,734.76	-2,890,224.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,691,235.85	-1,995,956.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,978.64	19,596.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,260,888.47	47,404,938.66
加：营业外收入		211,237.44	239,155.15
减：营业外支出		58,966.03	396,838.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,413,159.88	47,247,254.98
减：所得税费用		4,480,994.84	3,640,350.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,932,165.04	43,606,904.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,932,165.04	43,606,904.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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		53,932,165.04	43,606,904.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
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		482,810,305.94	431,593,458.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,665,051.03	5,841,331.60
收到其他与经营活动有关的现金	1.(1)	14,402,388.86	11,074,785.82
经营活动现金流入小计		503,877,745.83	448,509,575.62
购买商品、接受劳务支付的现金		235,455,698.05	221,688,008.66
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		104,854,856.19	83,395,199.57
支付的各项税费		23,862,802.03	23,799,048.90
支付其他与经营活动有关的现金	1.(2)	71,674,682.08	59,110,880.91
经营活动现金流出小计		435,848,038.35	387,993,138.04
经营活动产生的现金流量净额		68,029,707.48	60,516,437.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,000.00	896,795.88
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	1.(3)	85,253,909.99	271,490,689.84
投资活动现金流入小计		85,266,909.99	272,387,485.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,761,588.75	17,442,014.58
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	1.(4)	85,100,000.00	230,774,000.00
投资活动现金流出小计		97,861,588.75	248,216,014.58
投资活动产生的现金流量净额		-12,594,678.76	24,171,471.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,710,000.00
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			49,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			60,700,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	39,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		544,826.35	23,626,512.53
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	1.(5)	6,766,689.21	3,506,483.73
筹资活动现金流出小计		37,311,515.56	67,122,996.26
筹资活动产生的现金流量净额		-37,311,515.56	-6,422,996.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,316,511.52	2,117,418.37
五、现金及现金等价物净增加额		20,440,024.68	80,382,330.83
加：期初现金及现金等价物余额		133,324,778.52	52,942,447.69
六、期末现金及现金等价物余额		153,764,803.20	133,324,778.52

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：江苏省精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	本期数	上年同期数
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	397,620,919.81	364,151,441.73
收到的税费返还	5,717,343.31	5,429,700.97
收到其他与经营活动有关的现金	14,218,187.78	11,146,803.06
经营活动现金流入小计	417,556,450.90	380,727,945.76
购买商品、接受劳务支付的现金	219,674,401.48	206,166,424.54
支付给职工以及为职工支付的现金	82,424,222.60	68,085,573.16
支付的各项税费	7,482,066.97	15,589,844.52
支付其他与经营活动有关的现金	33,419,016.11	28,423,406.52
经营活动现金流出小计	342,999,707.16	318,265,248.74
经营活动产生的现金流量净额	74,556,743.74	62,462,697.02
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	13,000.00	895,144.77
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	85,153,883.42	271,490,689.84
投资活动现金流入小计	85,166,883.42	272,385,834.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,903,191.62	17,440,606.83
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	85,000,000.00	230,774,000.00
投资活动现金流出小计	93,903,191.62	248,214,606.83
投资活动产生的现金流量净额	-8,736,308.20	24,171,227.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		10,710,000.00
取得借款收到的现金		49,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		60,700,000.00
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	39,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	544,826.35	23,625,200.29
支付其他与筹资活动有关的现金	5,166,806.55	2,167,469.64
筹资活动现金流出小计	35,711,632.90	65,782,669.93
筹资活动产生的现金流量净额	-35,711,632.90	-5,082,669.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,815,241.94	1,281,626.70
五、现金及现金等价物净增加额	31,924,044.58	82,832,881.57
加：期初现金及现金等价物余额	107,608,888.42	24,776,006.85
六、期末现金及现金等价物余额	139,532,933.00	107,608,888.42

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表

编制单位：江苏亚威艾欧斯精创电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数											上年同期数										
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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			实收资本（或股本）	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		
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	43,390,000.00				22,762,446.99		1,556,877.84		22,360,473.17		226,340,533.69		316,410,331.69	42,130,000.00				11,913,010.17		642,144.69		22,156,422.06		192,254,658.26		269,096,235.18
加：会计政策变更																							-1,013.39		-1,013.39
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年年初余额	43,390,000.00				22,762,446.99		1,556,877.84		22,360,473.17		226,340,533.69		316,410,331.69	42,130,000.00				11,913,010.17		642,144.69		22,156,422.06		192,250,644.87		269,092,191.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,290,800.67		686,412.97				58,912,053.98		61,889,267.62	1,260,000.00				10,849,436.82		914,733.15		204,051.11		34,089,918.82		47,318,139.90
（一）综合收益总额							686,412.97				58,912,053.98		59,598,466.95							914,733.15				55,358,969.93		56,273,703.08
（二）所有者投入和减少资本					2,290,800.67								2,290,800.67	1,260,000.00				10,849,436.82								12,109,436.82
1. 所有者投入的普通股														1,260,000.00				8,629,245.28								9,889,245.28
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					1,398,860.46								1,398,860.46					2,220,191.54								2,220,191.54
4. 其他					891,940.21								891,940.21													
（三）利润分配																						204,051.11		-21,269,051.11		-21,065,000.00
1. 提取盈余公积																						204,051.11		-204,051.11		
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																								-21,065,000.00		-21,065,000.00
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、本期期末余额	43,390,000.00				25,053,247.66		2,243,290.81		22,360,473.17		285,252,587.67		378,299,599.31	43,390,000.00				22,762,446.99		1,556,877.84		22,360,473.17		226,340,533.69		316,410,331.69

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表

编制单位：江苏省扬剑电气股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	实收资本（或股本）	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	实收资本（或股本）	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	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	43,390,000.00				22,762,446.99				22,360,473.17	204,626,261.63	293,139,181.79	42,130,000.00				11,913,010.17				22,156,422.06	182,288,408.24	258,487,840.47
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	43,390,000.00				22,762,446.99				22,360,473.17	204,626,261.63	293,139,181.79	42,130,000.00				11,913,010.17				22,156,422.06	182,288,408.24	258,487,840.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,290,800.67					53,932,165.04	56,222,965.71	1,260,000.00				10,849,436.82				204,051.11	22,337,853.39	34,651,341.32
（一）综合收益总额										53,932,165.04	53,932,165.04										43,606,904.50	43,606,904.50
（二）所有者投入和减少资本					2,290,800.67						2,290,800.67	1,260,000.00				10,849,436.82						12,109,436.82
1. 所有者投入的普通股												1,260,000.00				9,450,000.00						10,710,000.00
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					1,398,860.46						1,398,860.46					1,399,436.82						1,399,436.82
4. 其他					891,940.21						891,940.21											
（三）利润分配																				204,051.11	-21,269,051.11	-21,065,000.00
1. 提取盈余公积																				204,051.11	-204,051.11	
2. 对所有者（或股东）的分配																					-21,065,000.00	-21,065,000.00
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、本期期末余额	43,390,000.00				25,053,247.66				22,360,473.17	258,558,426.67	349,362,147.50	43,390,000.00				22,762,446.99				22,360,473.17	204,626,261.63	293,139,181.79

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

江苏省精创电气股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

江苏省精创电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原徐州市精英电器技术有限公司（以下简称精英电器公司），精英电器公司系由李超飞、李敏共同出资组建，于 1996 年 4 月 12 日在徐州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 320323000022612 的企业法人营业执照，精英电器公司成立时注册资本 10 万元。精英电器公司以 2010 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2010 年 11 月 10 日在江苏省徐州工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省徐州市。公司现持有统一社会信用代码为 913203006080125523 营业执照，注册资本 4,339.00 万元，股份总数 4,339.00 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股 4,339.00 万股。公司股票已于 2023 年 6 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属仪表仪器制造行业。主要经营活动为冷链设备的智能控制、医药与食品冷链的监测记录、相关设备的智能仪表工具等产品的研发、生产和销售，并提供云计算、数据处理等相关技术、服务及系统配套解决方案。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 28 日第五届董事会第九次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、投资性房地产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2024年1月1日起至2024年12月31日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，ELITECH Technology,Inc.（以下简称美国精创）、ELITECH（UK） LIMITED（精创电气(英国)有限责任公司，以下简称英国精创）和Elitech Latin-America Import and Trade of Electro Controls LTDA（精创电气控制器拉丁美洲进出口贸易公司，以下简称巴西精创）三家境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的预付款项	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的应付账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的其他应付款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额0.3%

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司、非全资子公司	利润总额超过集团利润总额的 15%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2）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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》

相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 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;(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与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为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联组合	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——质保金组合		

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联组合		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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——账龄组合		

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	80	80
4-5年	80	80
5年以上	100	100

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2）合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十四）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

本公司各类别在建工程转固标准和时点:

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质上完工、达到预定设计使用要求或具备实际投入使用的条件
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生;3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经

开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权和软件使用权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	45、50 年；根据法定使用权期限确定	直线法
软件使用权	10 年：参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接材料费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括直接消耗的材料、燃料和动力费用等。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用、设计费、技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 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；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待

摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规

定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 公司销售冷链智能控制及监测记录类产品和环境质量检测产品属于在某一时点履行的履约义务，根据公司具体业务类型，公司主要收入确认方法如下：

1) 线下直销模式：

内销：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

外销：FOB、C&F 和 CIF 贸易方式下，公司在将商品运送至合同或订单约定的启运港并办妥出口报关手续，取得出口报关单时确认收入；EXW 贸易模式下，公司根据合同约定在其所在地或其他指定地点将商品交付给客户或客户指定的代理人，并取得其签字确认的出库单据时确认收入。

2) 领用结算模式：收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户领用签收，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

3) 线上 B2C 模式：收入在公司将产品运送至终端客户，待终端客户确认收货或收到结算报告且公司收到货款时确认。

4) 线上 B2B 模式：根据公司与电商平台合同约定的结算模式，收入在实际已发货并取得电商平台出具的结算清单时确认。

(2) 公司提供的冷链智能控制及监测记录服务根据客户是否持续受益分为在某一时段内履行的履约义务或在某一时点履行的履约义务，并分别按照在服务期间内根据履约进度分摊或在公司向客户交付相关服务时予以确认。

（二十五）合同取得成本、合同履约成本

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 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；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（二十六）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十一) 重要会计政策变更

1. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,并对可比期间信息进行追溯调整。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备　注
2023 年度利润表项目		
营业成本	173,230.33	
销售费用	-173,230.33	

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴； 英国：按房屋价值乘小企业系数计缴； 美国：按房屋估值扣除一定比例后的余值的 1.25%计缴； 巴西：按土地及房屋估值的 0.4%计缴；	境内：12%、1.2% 境外：1.25%、英国系数（49.9 便士）、0.4%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
美国销售税(Sales tax)	销售货物、应税服务收入	0-9.563%
英国增值税(VAT)	销售货物、应税服务收入	20%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江苏精创物联网技术有限公司（以下简称江苏物联网）	20%
徐州精创物联网信息科技有限公司（以下简称徐州物联网）	20%
乐控（上海）环境技术有限公司（以下简称上海乐控）	20%
美国精创	21%
英国精创	25%

纳税主体名称	所得税税率
巴西精创	15%

（二）税收优惠

1. 增值税

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）第一条和财政部、税务总局《海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号）第一条有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，本公司符合上述税收政策文件的要求，享受增值税即征即退的税收优惠。

(2) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）公告，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。公告指出先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业，本公司符合上述税收政策文件的要求，享受增值税加计抵免的税收优惠。

2. 所得税

(1) 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）规定，对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。根据财政部、国家税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）规定，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。公司子公司江苏物联网、徐州物联网、上海乐控符合小微企业认定条件，享受上述所得税优惠。

(2) 根据科技部、财政部、税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和科技部、财政部、国家税务《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司被认定为高新技术企业（证书编号 GR202332001267），有效期 3 年（2023-2025 年），2024 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	39,467.77	60,621.84
银行存款	152,383,455.26	131,791,180.83
其他货币资金	15,790,808.46	12,131,477.37
合　计	168,213,731.49	143,983,280.04
其中：存放在境外的款项总额	9,507,574.26	20,943,766.29

(2) 其他货币资金明细说明

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	14,448,928.29	10,658,501.52
第三方平台余额	1,341,880.17	1,472,975.85
小　计	15,790,808.46	12,131,477.37

2. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,929,230.22	5,646,419.50
合　计	4,929,230.22	5,646,419.50

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	4,929,230.22	100.00			4,929,230.22
其中：银行承兑汇票	4,929,230.22	100.00			4,929,230.22
合　计	4,929,230.22	100.00			4,929,230.22

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	5,646,419.50	100.00			5,646,419.50
其中：银行承兑汇票	5,646,419.50	100.00			5,646,419.50
合　计	5,646,419.50	100.00			5,646,419.50

3）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	4,929,230.22		
小　计	4,929,230.22		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,053,005.19
小　计		3,053,005.19

未终止确认的银行承兑汇票承兑人为除中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行 6 家大型商业银行以及招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行 9 家上市股份制银行以外的其他银行及财务公司，信用等级不高，票据背书或贴现不影响追索权，相关信用风险和延期付款风险没有转移，故本公司未将该等已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	60,671,488.81	60,590,733.23
1-2 年	7,616,633.83	7,657,624.38
2-3 年	5,031,823.05	1,387,039.20

账　龄	期末数	期初数
3-4 年	1,134,437.51	2,253,756.78
4-5 年	1,974,857.13	655,185.41
5 年以上	1,425,717.97	789,203.29
账面余额合计	77,854,958.30	73,333,542.29
减：坏账准备	9,885,742.79	7,332,564.01
账面价值合计	67,969,215.51	66,000,978.28

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	991,658.96	1.27	991,658.96	100.00	
按组合计提坏账准备	76,863,299.34	98.73	8,894,083.83	11.57	67,969,215.51
合　计	77,854,958.30	100.00	9,885,742.79	12.70	67,969,215.51

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	94,849.85	0.13	94,849.85	100.00	
按组合计提坏账准备	73,238,692.44	99.87	7,237,714.16	9.88	66,000,978.28
合　计	73,333,542.29	100.00	7,332,564.01	10.00	66,000,978.28

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,671,488.81	3,033,574.43	5.00
1-2 年	7,468,621.68	746,862.17	10.00
2-3 年	4,273,575.98	1,282,072.79	30.00
3-4 年	1,132,997.51	906,398.00	80.00
4-5 年	1,957,194.59	1,565,755.67	80.00

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	1,359,420.77	1,359,420.77	100.00
小　计	76,863,299.34	8,894,083.83	11.57

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	94,849.85	902,341.11	5,532.00			991,658.96
按组合计提坏账准备	7,237,714.16	1,970,886.74		255,371.48	-59,145.59	8,894,083.83
合　计	7,332,564.01	2,873,227.85	5,532.00	255,371.48	-59,145.59	9,885,742.79

注：其他系境外子公司外币财务报表折算差额的影响

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	255,371.48

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小　计		
Tempmate GmbH	5,165,860.70		5,165,860.70	6.53	258,293.04
武汉汉立制冷科技股份有限公司	2,398,052.80		2,398,052.80	3.03	119,902.64
仪达智能热管理科技(马鞍山)有限公司	1,986,076.56		1,986,076.56	2.51	129,582.99
广东星星制冷设备有限公司	1,975,048.51		1,975,048.51	2.50	98,752.43
AGRUPACION DUNA SRL	1,966,135.23		1,966,135.23	2.49	98,306.76
小　计	13,491,173.80		13,491,173.80	17.06	704,837.86

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）合计数为 13,491,173.80 元，占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例为 17.06%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计

数为 704,837.86 元。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,048,251.69	4,465,443.82
合　计	8,048,251.69	4,465,443.82

(2) 减值准备计提情况

种　类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	8,048,251.69	100.00			8,048,251.69
其中：银行承兑汇票	8,048,251.69	100.00			8,048,251.69
合　计	8,048,251.69	100.00			8,048,251.69

（续上表）

种　类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	4,465,443.82	100.00			4,465,443.82
其中：银行承兑汇票	4,465,443.82	100.00			4,465,443.82
合　计	4,465,443.82	100.00			4,465,443.82

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	7,812,986.70
小　计	7,812,986.70

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	1,101,467.65	88.40		1,101,467.65	1,562,494.07	88.07		1,562,494.07
1-2 年	115,523.51	9.27		115,523.51	61,529.38	3.47		61,529.38
2-3 年	14,375.93	1.15		14,375.93	136,890.03	7.72		136,890.03
3 年以上	14,744.61	1.18		14,744.61	13,093.13	0.74		13,093.13
合　计	1,246,111.70	100.00		1,246,111.70	1,774,006.61	100.00		1,774,006.61

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
国网江苏省电力有限公司徐州市铜山区供电分公司	150,357.83	12.07
上海甄汇信息科技有限公司	121,000.00	9.71
昆山市冠的多机械设备有限公司	120,672.27	9.68
上海瑞向展览服务有限公司	105,000.00	8.43
REED EXHIBITIONS ALCANTARA MACHADO Ltda	80,581.85	6.47
小　计	577,611.95	46.36

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 577,611.95 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 46.36%。

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收暂付款	1,004,215.37	1,206,709.02
押金保证金	758,845.75	647,444.35
其他	49,898.10	209,964.01
账面余额合计	1,812,959.22	2,064,117.38
减：坏账准备	259,251.51	224,181.33
账面价值合计	1,553,707.71	1,839,936.05

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	1,031,972.91	1,532,915.35
1-2 年	480,819.48	205,525.08
2-3 年	181,525.08	267,516.95
3-4 年	60,481.75	7,160.00
4-5 年	7,160.00	50,000.00
5 年以上	51,000.00	1,000.00
账面余额合计	1,812,959.22	2,064,117.38
减：坏账准备	259,251.51	224,181.33
账面价值合计	1,553,707.71	1,839,936.05

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,812,959.22	100.00	259,251.51	14.30	1,553,707.71
合　计	1,812,959.22	100.00	259,251.51	14.30	1,553,707.71

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,064,117.38	100.00	224,181.33	10.86	1,839,936.05
合　计	2,064,117.38	100.00	224,181.33	10.86	1,839,936.05

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,812,959.22	259,251.51	14.30
其中：1 年以内	1,031,972.91	51,598.64	5.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年	480,819.48	48,081.95	10.00
2-3 年	181,525.08	54,457.52	30.00
3-4 年	60,481.75	48,385.40	80.00
4-5 年	7,160.00	5,728.00	80.00
5 年以上	51,000.00	51,000.00	100.00
小　计	1,812,959.22	259,251.51	14.30

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	76,645.73	20,552.51	126,983.09	224,181.33
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-24,040.97	24,040.97		
--转入第三阶段		-82,825.03	82,825.03	
本期计提	220.47	86,244.39	-50,654.12	35,810.74
其他变动[注]	1,226.59	-69.11	-416.92	740.56
期末数	51,598.64	48,081.95	159,570.92	259,251.51
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	53.16	14.30

[注]其他变动系境外子公司外币财务报表折算差额的影响

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
广西京东星辰电子商务有限公司	应收暂付款	92,354.18	1 年以内	5.09	4,617.71
	押金保证金	50,000.00	2-3 年	2.76	15,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	51,000.00	5 年以上	2.81	51,000.00
		19,685.50	3-4 年	1.09	15,748.40
	应收暂付款	60,410.05	1 年以内	3.33	3,020.50
		1,740.00	1-2 年	0.10	174.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	111,000.00	1-2 年	6.12	11,100.00
江苏省徐州市铜山区人民法院	应收暂付款	81,525.08	2-3 年	4.50	24,457.52
北京京东数智工业科技有限公司	押金保证金	80,000.00	1-2 年	4.41	8,000.00
小　计		547,714.81		30.21	133,118.13

7. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	22,106,145.91	2,006,652.66	20,099,493.25	25,471,952.69	2,484,352.26	22,987,600.43
在产品	9,074,087.82		9,074,087.82	9,383,207.65		9,383,207.65
库存商品	59,494,636.50	2,226,500.89	57,268,135.61	56,858,547.77	3,361,500.89	53,497,046.88
发出商品	4,318,853.49		4,318,853.49	5,006,159.65		5,006,159.65
委托加工物资	116,117.99		116,117.99	148,004.76		148,004.76
合　计	95,109,841.71	4,233,153.55	90,876,688.16	96,867,872.52	5,845,853.15	91,022,019.37

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,484,352.26	1,573,515.10		2,051,214.70		2,006,652.66
库存商品	3,361,500.89	1,210,705.78	-46,245.54	2,299,460.24		2,226,500.89
合　计	5,845,853.15	2,784,220.88	-46,245.54	4,350,674.94		4,233,153.55

注：其他系境外子公司外币财务报表折算差额的影响

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估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费后的金额确定可变	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

项　目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
	现净值	
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货出售或报废

8. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上市费用	3,918,661.23		3,918,661.23			
待抵扣增值税额	636,818.06		636,818.06	105,733.99		105,733.99
预缴企业所得税	1,115,273.67		1,115,273.67	3,846,806.07		3,846,806.07
待摊费用	573,764.69		573,764.69	302,141.80		302,141.80
合　计	6,244,517.65		6,244,517.65	4,254,681.86		4,254,681.86

9. 投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	土地使用权	合　计
账面原值			
期初数	11,764,456.96	2,587,560.00	14,352,016.96
本期增加金额	591,262.14		591,262.14
1）购置	591,262.14		591,262.14
本期减少金额			
期末数	12,355,719.10	2,587,560.00	14,943,279.10
累计折旧和累计摊销			
期初数	7,899,157.60	1,168,714.60	9,067,872.20
本期增加金额	605,620.00	51,751.20	657,371.20
1）计提或摊销	605,620.00	51,751.20	657,371.20
本期减少金额			
期末数	8,504,777.60	1,220,465.80	9,725,243.40
账面价值			

项　目	房屋及建筑物	土地使用权	合　计
期末账面价值	3,850,941.50	1,367,094.20	5,218,035.70
期初账面价值	3,865,299.36	1,418,845.40	5,284,144.76

10. 固定资产

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	154,439,967.47	3,940,677.18	26,637,056.26	2,522,958.49	187,540,659.40
本期增加金额	7,371,473.47	918,717.08	5,185,204.83	1,220,707.96	14,696,103.34
1）购置	3,668,470.19	923,983.56		1,220,707.96	5,813,161.71
2）在建工程转入	3,520,116.39		5,182,254.55		8,702,370.94
3）汇率折算差异	182,886.89	-5,266.48	2,950.28		180,570.69
本期减少金额		216,411.54	265,605.79	352,000.00	834,017.33
1）处置或报废		216,411.54	265,605.79	352,000.00	834,017.33
期末数	161,811,440.94	4,642,982.72	31,556,655.30	3,391,666.45	201,402,745.41
累计折旧					
期初数	17,854,779.66	3,832,055.05	15,145,384.10	2,404,213.82	39,236,432.63
本期增加金额	7,870,033.76	843,642.11	4,284,451.91	234,481.52	13,232,609.30
1）计提	7,842,102.54	848,652.36	4,281,736.81	234,481.52	13,206,973.23
2）汇率折算差异	27,931.22	-5,010.25	2,715.10		25,636.07
本期减少金额		205,590.93	252,188.39	334,400.00	792,179.32
1）处置或报废		205,590.93	252,188.39	334,400.00	792,179.32
期末数	25,724,813.42	4,470,106.23	19,177,647.62	2,304,295.34	51,676,862.61
账面价值					
期末账面价值	136,086,627.52	172,876.49	12,379,007.68	1,087,371.11	149,725,882.80
期初账面价值	136,585,187.81	108,622.13	11,491,672.16	118,744.67	148,304,226.77

11. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自动化生产线				1,590,265.49		1,590,265.49
待验收资产（设备）	427,326.83		427,326.83	422,258.93		422,258.93
总部建设项目附属设施	582,510.65		582,510.65	582,510.65		582,510.65
合　计	1,009,837.48		1,009,837.48	2,595,035.07		2,595,035.07

2）重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
巴西办公楼	3,675,354.51		3,520,116.39	3,520,116.39		
自动化生产线	2,538,053.10	1,590,265.49	850,964.60	2,441,230.09		
小　计	6,213,407.61	1,590,265.49	4,371,080.99	5,961,346.48		

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
巴西办公楼	95.78	100.00				自筹资金
自动化生产线	100.00	100.00				自筹资金
小　计						

12. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	6,787,438.69	6,787,438.69
本期增加金额	3,033,938.32	3,033,938.32
1）租入	2,889,578.29	2,889,578.29
2）合同变更	116,267.09	116,267.09
3）汇率折算差异	28,092.94	28,092.94
本期减少金额	1,289,113.66	1,289,113.66
1）到期终止	1,289,113.66	1,289,113.66
期末数	8,532,263.35	8,532,263.35

项　目	房屋及建筑物	合　计
累计折旧		
期初数	3,210,613.33	3,210,613.33
本期增加金额	2,272,645.61	2,272,645.61
1）计提	2,260,271.75	2,260,271.75
2）汇率折算差异	12,373.86	12,373.86
本期减少金额	1,289,113.66	1,289,113.66
1）到期终止	1,289,113.66	1,289,113.66
期末数	4,194,145.28	4,194,145.28
账面价值		
期末账面价值	4,338,118.07	4,338,118.07
期初账面价值	3,576,825.36	3,576,825.36

13. 无形资产

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
账面原值			
期初数	18,826,890.00	2,189,449.16	21,016,339.16
本期增加金额		895,155.80	895,155.80
1）购置		891,987.55	891,987.55
2）汇率折算差异		3,168.25	3,168.25
本期减少金额			
期末数	18,826,890.00	3,084,604.96	21,911,494.96
累计摊销			
期初数	2,787,958.12	614,279.99	3,402,238.11
本期增加金额	376,648.08	320,587.65	697,235.73
1）计提	376,648.08	320,283.01	696,931.09
2）汇率折算差异		304.64	304.64
本期减少金额			
期末数	3,164,606.20	934,867.64	4,099,473.84

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
账面价值			
期末账面价值	15,662,283.80	2,149,737.32	17,812,021.12
期初账面价值	16,038,931.88	1,575,169.17	17,614,101.05

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

14. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费用	833,851.25		216,162.96		617,688.29
合　计	833,851.25		216,162.96		617,688.29

15. 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	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	12,790,530.04	1,920,147.76	11,383,224.24	1,708,566.92
递延收益	3,154,784.56	473,217.68	5,565,464.16	834,819.62
租赁负债	4,140,328.60	872,602.82	3,488,332.39	655,880.09
预计负债			122,512.15	24,502.43
合　计	20,085,643.20	3,265,968.26	20,559,532.94	3,223,769.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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	4,338,118.07	908,301.53	3,576,825.36	674,708.49
合　计	4,338,118.07	908,301.53	3,576,825.36	674,708.49

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	871,517.78	2,394,450.48	674,708.49	2,549,060.57
递延所得税负债	871,517.78	36,783.75	674,708.49	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,649,776.56	2,095,274.25
内部交易未实现利润	5,673,953.58	5,311,206.84
可抵扣亏损	4,505,140.55	3,465,835.85
预计负债	773,886.82	652,816.64
合　计	12,602,757.51	11,525,133.58

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2026 年	1,977,538.33	1,977,538.33	
2027 年	1,488,297.52	1,488,297.52	
2029 年	1,039,304.70		
合　计	4,505,140.55	3,465,835.85	

16. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,740,661.61		1,740,661.61	1,078,021.13		1,078,021.13
合同资产	1,243,175.00	62,158.75	1,181,016.25	1,518,000.00	75,900.00	1,442,100.00
合　计	2,983,836.61	62,158.75	2,921,677.86	2,596,021.13	75,900.00	2,520,121.13

(2) 合同资产

1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,243,175.00	62,158.75	1,181,016.25	1,518,000.00	75,900.00	1,442,100.00
小　计	1,243,175.00	62,158.75	1,181,016.25	1,518,000.00	75,900.00	1,442,100.00

2）减值准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	1,243,175.00	100.00	62,158.75	5.00	1,181,016.25
合　计	1,243,175.00	100.00	62,158.75	5.00	1,181,016.25

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	1,518,000.00	100.00	75,900.00	5.00	1,442,100.00
合　计	1,518,000.00	100.00	75,900.00	5.00	1,442,100.00

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
质保金组合	1,243,175.00	62,158.75	5.00
小　计	1,243,175.00	62,158.75	5.00

3）减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	75,900.00	-13,741.25				62,158.75
合　计	75,900.00	-13,741.25				62,158.75

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1）期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	14,448,928.29	14,448,928.29	质押	用于银行承兑汇票保证金
合　计	14,448,928.29	14,448,928.29		

2）期初资产受限情况

项　目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,658,501.52	10,658,501.52	质押	用于开具银行承兑汇票
投资性房地产	8,907,516.84	2,148,457.50	抵押	用于开具银行承兑汇票
合　计	19,566,018.36	12,806,959.02		

(2) 其他说明

公司存在专利权质押

年　度	专利名称	专利号	受限原因
2024 年度	一种避免因化霜造成温升引起误报警的方法	ZL201210322128.0	用于取得银行借款[注 1]
2024 年度	一种宽时钟容差的单线串行半双工通信方法	ZL201810758820.5	用于取得银行借款[注 2]
2023 年度	一种宽时钟容差的单线串行半双工通信方法	ZL201810758820.5	用于取得银行借款

注 1：公司于 2024 年 2 月 20 日，向江苏银行股份有限公司徐州分行申请的 1,000 万人民币借款（合同编号 JK2023062010050097）提供专利权质押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该借款已全部偿还，专利权质押尚未解除。

注 2：公司于 2022 年 5 月 7 日向江苏银行股份有限公司徐州分行申请 1,000 万人民币借款（合同编号 JK082422000074），同时提供专利权质押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该借款已全部偿还，专利权质押尚未解除。

18. 短期借款

项　目	期末数	期初数
保证借款本金		20,000,000.00
保证借款利息		7,808.22
合　计		20,007,808.22

19. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	31,340,673.68	28,333,388.49
合　计	31,340,673.68	28,333,388.49

20. 应付账款

项　目	期末数	期初数
货款	57,868,773.42	48,698,012.18
工程设备款	6,655,738.18	7,066,202.38
合　计	64,524,511.60	55,764,214.56

21. 预收款项

项　目	期末数	期初数
预收房租	206,426.34	133,591.96
合　计	206,426.34	133,591.96

22. 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	25,932,118.17	35,457,521.07
合　计	25,932,118.17	35,457,521.07

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,087,265.31	99,126,447.14	97,645,595.82	12,568,116.63
离职后福利—设定提存计划	28,808.53	7,045,500.01	7,042,396.27	31,912.27
辞退福利		326,300.00	326,300.00	
合计	11,116,073.84	106,498,247.15	105,014,292.09	12,600,028.90

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,958,926.72	89,540,160.57	88,050,085.27	12,449,002.02
职工福利费	35,608.58	2,146,425.60	2,175,224.18	6,810.00
社会保险费	5,382.28	4,537,486.20	4,537,070.20	5,798.28
其中：医疗保险费	5,297.52	3,452,586.84	3,452,187.36	5,697.00
工伤保险费	84.76	403,268.85	403,252.33	101.28
生育保险费		317,913.26	317,913.26	
其他		363,717.25	363,717.25	
住房公积金	3,708.00	2,414,030.89	2,413,307.89	4,431.00
工会经费和职工教育经费	83,639.73	488,343.88	469,908.28	102,075.33
小　计	11,087,265.31	99,126,447.14	97,645,595.82	12,568,116.63

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	28,543.65	6,876,877.13	6,873,825.01	31,595.77
失业保险费	264.88	168,622.88	168,571.26	316.50
小　计	28,808.53	7,045,500.01	7,042,396.27	31,912.27

25. 应交税费

项　目	期末数	期初数
企业所得税	1,109,054.64	1,345,917.26
增值税	489,179.37	1,297,915.31
代扣代缴个人所得税	516,989.06	357,553.16
房产税	359,452.56	350,000.00
城市维护建设税	154,290.73	163,558.48
土地使用税	93,788.23	93,788.22
教育费附加	66,124.59	70,096.48
印花税	50,528.97	50,316.24
地方教育附加	44,083.05	46,730.99
资源税	3,677.10	3,677.10

项　目	期末数	期初数
合　计	2,887,168.30	3,779,553.24

26. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
应计未付费用	3,323,382.72	3,431,913.97
押金保证金	159,470.94	453,923.05
其他	423,834.75	271,325.00
合　计	3,906,688.41	4,157,162.02

27. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	2,138,254.60	1,836,196.58
合　计	2,138,254.60	1,836,196.58

28. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
已背书未终止确认的应收票据	3,053,005.19	3,936,079.04
待转销项税额	2,263,162.30	3,339,282.04
合　计	5,316,167.49	7,275,361.08

29. 长期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
保证借款		10,000,000.00
合　计		10,000,000.00

(2) 其他说明

贷款利率为年化利率，采用单利计算方法，采用固定利率和浮动利率。固定利率即 LPR 利率基点（1 基点=0.01%，精确至 0.01 基点），在借款期限内，固定利率保持不变；浮动利率即 LPR 减 80 基点，并自起息日起至本合同项下本息全部清偿之日止每壹拾贰个月根据

利率调整日前一个工作日的LPR利率以及上述加/减基点数调整一次。

30. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	2,077,498.80	1,722,674.50
减：未确认融资费用	75,424.80	70,538.71
合　计	2,002,074.00	1,652,135.79

31. 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
应付退货款	773,886.82	652,816.64	预计退换货率
未决诉讼		122,512.15	劳动纠纷
合　计	773,886.82	775,328.79	

32. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,565,464.16		2,410,679.60	3,154,784.56	与资产相关的政府补助
合　计	5,565,464.16		2,410,679.60	3,154,784.56	

33. 股本

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,390,000						43,390,000

34. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	18,668,951.55	891,940.21		19,560,891.76
其他资本公积	4,093,495.44	1,398,860.46		5,492,355.90

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合　计	22,762,446.99	2,290,800.67		25,053,247.66

(2) 其他说明

1) 股份支付

本期其他资本公积增加 1,398,860.46 元系股份支付，详见本财务报表附注十二之说明。

2) 权益性投入

本期股本溢价增加 891,940.21 元，系 2019 年 7 月 22 日，公司和实际控制人与林某国签署《全日制劳动合同书》，约定聘用其从事资本运营等相关工作；同日，公司及实际控制人李超飞与其签署《劳动合同之补充协议》，约定林建国入职后即获得对应公司一定股权对应的期权。2020 年，公司向其出具《解除劳动合同通知书》，通知解除与林建国劳动合同关系。经劳动仲裁、法院诉讼后，双方达成和解并签订和解协议，实际控制人李超飞、李敏一次性支付纠纷补偿款 891,940.21 元，该行为作为实际控制人李超飞、李敏对公司的权益性投入，调增资本公积 891,940.21 元。

35. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	1,556,877.84	686,412.97			686,412.97			2,243,290.81
其中：外币财务报表折算差额	1,556,877.84	686,412.97			686,412.97			2,243,290.81
其他综合收益合计	1,556,877.84	686,412.97			686,412.97			2,243,290.81

36. 盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	21,695,000.00			21,695,000.00
任意盈余公积	665,473.17			665,473.17
合　计	22,360,473.17			22,360,473.17

37. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	226,340,533.69	192,254,658.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,043.39
调整后期初未分配利润	226,340,533.69	192,250,614.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,912,053.98	55,358,969.93
减：提取法定盈余公积		204,051.11
应付普通股股利		21,065,000.00
期末未分配利润	285,252,587.67	226,340,533.69

(2) 其他说明

2023 年度，公司根据财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-4,043.39 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	489,089,298.20	266,641,093.86	422,346,504.90	242,368,069.85
其他业务收入	9,710,271.74	5,631,817.70	12,157,862.30	8,097,183.16
合　计	498,799,569.94	272,272,911.56	434,504,367.20	250,465,253.01
其中：与客户之间的合同产生的收入[注]	497,047,410.42		433,040,476.96	

注：与客户之间的合同产生的收入不包含租赁准则相关的收入等

(2) 收入分解信息

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	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
冷链智能控制及监测记录类产品	440,778,608.03	247,904,381.19	379,685,552.36	222,788,365.74

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
环境质量检测产品	39,413,083.69	17,095,694.31	35,980,329.66	18,728,814.69
冷链智能控制及监测记录服务	8,897,606.48	1,641,018.36	6,680,622.87	850,889.42
其他	7,958,112.22	4,769,404.55	10,693,972.07	7,471,131.57
小　计	497,047,410.42	271,410,498.41	433,040,476.96	249,839,201.42

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	229,727,600.92	146,418,210.50	226,872,659.72	145,348,475.66
境外	267,319,809.50	124,992,287.91	206,167,817.24	104,490,725.76
小　计	497,047,410.42	271,410,498.41	433,040,476.96	249,839,201.42

3）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	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	491,559,259.85	427,791,836.84
在某一时段内确认收入	5,488,150.57	5,248,640.12
小　计	497,047,410.42	433,040,476.96

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 35,235,865.72 元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
房产税	1,821,719.17	1,597,793.96
城市维护建设税	1,356,005.40	1,401,737.61
教育费附加	581,120.90	600,633.05
地方教育附加	387,413.94	400,422.04
土地使用税	375,152.93	375,152.93
印花税	193,907.99	176,368.44
环境保护税	14,708.40	15,136.80
车船税	2,560.00	4,800.00
其他	781,902.67	516,616.62

项　目	本期数	上年同期数
合　计	5,514,491.40	5,088,661.45

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	41,776,079.03	30,079,679.95
广告宣传费	28,609,122.97	22,559,060.83
电商运营费	15,774,028.92	13,161,188.43
差旅费及业务招待费	5,953,655.11	4,821,877.58
推广服务费	2,969,431.19	4,164,908.27
办公、通讯及保险费等	2,125,993.34	1,551,963.59
摊销及折旧费	2,156,339.13	2,812,623.03
物业及水电费	727,234.70	924,103.11
其他	1,313,180.82	1,042,819.27
合　计	101,405,065.21	81,118,224.06

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	10,792,281.51	9,829,562.71
摊销及折旧费	5,864,735.84	5,185,839.90
咨询及专利维护费	5,281,058.36	4,919,010.20
办公、通讯及交通费等	3,014,207.15	1,736,526.13
股份支付	1,398,860.46	2,220,191.54
修理维护及能耗费	997,480.80	996,820.39
差旅及招待费	532,420.90	509,260.01
其他	1,875,306.25	1,298,837.68
合　计	29,756,351.27	26,696,048.56

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,036,530.43	21,295,285.13
摊销及折旧费	1,542,888.42	1,432,837.31
直接材料	1,571,635.08	1,058,140.13
其他	2,654,254.62	2,414,992.56
合　计	32,805,308.55	26,201,255.13

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	688,119.37	894,314.33
利息收入	-3,351,018.47	-1,900,371.83
汇兑损益	457,141.78	-2,813,505.54
手续费	354,970.53	258,391.17
合　计	-1,850,786.79	-3,561,171.87

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	10,753,170.91	10,487,804.67	8,888,459.76
与资产相关的政府补助	2,410,679.60	3,170,487.00	
代扣个人所得税手续费返还	38,319.11	76,125.65	
增值税加计抵减	812,056.14	604,033.58	
合　计	14,014,225.76	14,338,450.90	8,888,459.76

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	153,909.99	151,053.94
应收款项融资贴现损失	-135.96	-9,636.79
合　计	153,774.03	141,417.15

9. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-2,903,506.59	-2,349,232.47
合　计	-2,903,506.59	-2,349,232.47

10. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,784,220.89	-2,496,593.82
合同资产减值损失	13,741.25	-8,904.19
合　计	-2,770,479.64	-2,505,498.01

11. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-4,978.64		-4,978.64
使用权资产处置收益		62,608.24	
合　计	-4,978.64	62,608.24	-4,978.64

12. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿收入	209,694.80	65,917.85	209,694.80
其他	4,076.70	179,472.18	4,076.70
合　计	213,771.50	245,390.03	213,771.50

13. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿支出	24,739.02	342,459.69	24,739.02
非流动资产毁损报废损失	24,238.01	114,607.49	24,238.01
其他	40,141.73	65,409.23	40,141.73

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合　计	89,118.76	522,476.41	89,118.76

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	8,406,354.53	2,372,066.53
递延所得税费用	191,507.89	175,719.83
合　计	8,597,862.42	2,547,786.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	67,509,916.40	57,906,756.29
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,126,487.46	8,686,013.44
子公司适用不同税率的影响	1,333,611.47	224,334.51
调整以前期间所得税的影响		73,109.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,679,680.94	589,540.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-796,681.03	-4,262,573.96
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	812,831.99	947,517.64
研发费的加计扣除	-4,558,068.41	-3,710,155.92
所得税费用	8,597,862.42	2,547,786.36

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)35 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数

项　目	本期数	上年同期数
收到政府补助	8,974,285.88	7,973,260.00
收到金融机构利息收入	3,351,018.47	1,498,019.59
收到租赁收入	1,824,993.90	1,429,222.24
收到押金保证金		58,223.31
其他	252,090.61	116,060.68
合　计	14,402,388.86	11,074,785.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付宣传推广费	28,609,122.97	22,559,060.83
支付电商运营费	15,774,028.92	13,161,188.43
支付差旅费及业务招待费	6,486,076.02	5,331,137.58
支付办公、通讯及保险费	5,140,200.49	3,288,489.72
支付中介咨询费	5,281,058.36	4,919,010.20
支付推广服务费	2,969,431.19	4,164,908.27
支付修理维护及能耗费	997,480.80	996,820.39
支付物业及水电费	727,234.70	924,103.11
支付银行手续费	354,970.52	258,391.17
支付押金保证金	294,452.11	
支付其他经营性费用	5,040,626.00	3,507,771.21
合　计	71,674,682.08	59,110,880.91

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
国债逆回购购回		210,058,074.93
赎回理财产品本金	85,100,000.00	60,772,000.00
收到理财产品收益	153,909.99	660,614.91
合　计	85,253,909.99	271,490,689.84

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数

项　目	本期数	上年同期数
国债逆回购		210,002,000.00
存出理财产品本金	85,100,000.00	20,772,000.00
合　计	85,100,000.00	230,774,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付租金费用	2,520,669.47	2,685,729.01
支付上市费用	4,246,019.74	820,754.72
合　计	6,766,689.21	3,506,483.73

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,912,053.98	55,358,969.93
加：资产减值准备	2,770,479.64	-2,505,498.01
信用减值准备	2,903,506.59	-2,349,232.47
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,072,864.98	15,173,508.15
无形资产摊销	748,682.29	647,344.24
长期待摊费用摊销	216,162.96	207,912.10
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）	4,978.64	-62,608.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	24,238.01	114,607.49
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,145,261.15	-2,021,543.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-153,909.99	-151,053.94
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	154,610.09	187,321.66
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	36,783.75	-12,081.66
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,592,644.13	39,027,018.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,095,476.46	-18,051,895.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,516,744.48	-36,975,983.78

补充资料	本期数	上年同期数
其他	1,398,860.46	2,220,191.54
经营活动产生的现金流量净额	68,029,707.48	60,516,437.58
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	153,764,803.20	133,324,778.52
减：现金的期初余额	133,324,778.52	52,942,447.69
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	20,440,024.68	80,382,330.83

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
1) 现金	153,764,803.20	133,324,778.52
其中：库存现金	39,467.77	60,621.84
可随时用于支付的银行存款	152,383,455.26	131,791,180.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,341,880.17	1,472,975.85
2) 期末现金及现金等价物余额	153,764,803.20	133,324,778.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项　目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	14,448,928.29	10,658,501.52	用于开具银行承兑汇票存入的保证金
小　计	14,448,928.29	10,658,501.52	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	20,007,808.22		301,670.93	20,309,479.15		
长期借款（含一年内到期的长期借款）	10,000,000.00		235,347.20	10,235,347.20		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	3,488,332.37		3,172,665.70	2,520,669.47		4,140,328.60
小　计	33,496,140.59		3,709,683.83	33,065,495.82		4,140,328.60

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	35,666,534.06	27,057,467.45
其中：支付货款	31,642,049.50	22,232,953.03
支付固定资产等长期资产购置款	4,024,484.56	4,824,514.42

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,787,591.59	7.1884	48,791,923.39
英镑	1,018,917.33	9.0765	9,248,203.15
欧元	191,683.06	7.5257	1,442,549.20
雷亚尔	1,188,700.11	1.1817	1,404,686.92
其他币种			5,778.70
应收账款			
其中：美元	2,386,533.43	7.1884	17,155,356.91
英镑	183,094.38	9.0765	1,661,856.14
欧元	1,139.86	7.5257	8,578.24
雷亚尔	4,499,810.08	1.1817	5,317,425.57
其他应付款			
其中：美元	53,465.00	7.1884	384,327.81
雷亚尔	35,944.62	1.1817	42,475.76

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
美国精创	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
英国精创	英国	英镑	
巴西精创	巴西	雷亚尔	

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	304,299.60	477,275.32
合　计	304,299.60	477,275.32

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	151,101.24	148,105.91
未确认使用权资产的租赁费用	304,299.60	477,275.32
与租赁相关的总现金流出	2,824,969.07	3,163,004.33

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项　目	本期数	上年同期数
租赁收入	1,752,159.52	1,463,890.24
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

② 经营租赁资产

项　目	期末数	上年年末数
投资性房地产	4,673,581.76	5,284,144.76
小　计	4,673,581.76	5,284,144.76

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)9 之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	1,783,472.00	1,683,185.33
1-2 年	1,340,264.00	897,056.00
2-3 年	783,722.67	897,056.00
3-4 年	181,764.00	783,722.67
4-5 年		181,764.00
合　计	4,089,222.67	4,442,784.00

六、研发支出

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,036,530.43	21,295,285.13
摊销与折旧	1,542,888.42	1,432,837.31
直接材料	1,571,635.08	1,058,140.13
其他	2,654,254.62	2,414,992.56
合　计	32,805,308.55	26,201,255.13
其中：费用化研发支出	32,805,308.55	26,201,255.13

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将江苏物联网、徐州物联网、上海乐控、美国精创、英国精创、巴西精创等 6 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
美国精创	100.00 万美元	美国	境外贸易	100.00		设立

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额

与收益相关的政府补助	10,753,170.91
其中：计入其他收益	10,753,170.91
合　计	10,753,170.91

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,565,464.16		2,410,679.60	
小　计	5,565,464.16		2,410,679.60	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				3,154,784.56	与资产相关
小　计				3,154,784.56	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	13,163,850.51	13,658,291.67
财政贴息对利润总额的影响金额		300,000.00
合　计	13,163,850.51	13,958,291.67

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6 及五(一)16 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较

低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 17.06%（2023 年 12 月 31 日：20.45%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款					
应付票据	31,340,673.68	31,340,673.68	31,340,673.68		
应付账款	64,524,511.60	64,524,511.60	64,524,511.60		
其他应付款	3,906,688.41	3,906,688.41	3,906,688.41		
租赁负债	2,002,074.00	4,321,498.62	2,243,999.82	1,640,314.29	437,184.51
一年内到期的非流动负债	2,138,254.60				
小　计	103,912,202.29	104,093,372.31	102,015,873.51	1,640,314.29	437,184.51

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	30,007,808.22	30,675,020.55	20,573,513.70	10,101,506.85	
应付票据	28,333,388.49	28,333,388.49	28,333,388.49		

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	55,764,214.56	55,764,214.56	55,764,214.56		
其他应付款	4,157,162.02	4,157,162.02	4,157,162.02		
租赁负债	1,652,135.79	3,635,056.66	1,912,382.16	1,722,674.50	
一年内到期的非流动负债	1,836,196.58				
小　计	121,750,905.66	122,564,842.28	110,740,660.93	11,824,181.35	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	3,053,005.19	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	7,812,986.70	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小　计		10,865,991.89		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项　目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	7,812,986.70	
小　计		7,812,986.70	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项　目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	3,053,005.19	
其他流动负债	背书		3,053,005.19
小　计		3,053,005.19	3,053,005.19

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量			8,048,251.69	8,048,251.69
1. 应收款项融资			8,048,251.69	8,048,251.69
持续以公允价值计量的资产总额			8,048,251.69	8,048,251.69

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司和实际控制人情况

本公司不存在母公司，由自然人李超飞、李敏及李小凡共同控制，实际控制人系家族关系，李超飞与李敏系夫妻关系，李小凡系李超飞和李敏之女，三人以直接形式合计持有公司 79.70%的股份，合计控制公司 79.70%的表决权股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

（二）关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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	备注
李超飞、李敏	10,000,000.00	2023/5/10	2025/5/10	是	短期借款[注]
李超飞、李敏	24,131,065.39	2024/9/13	2025/6/13	否	应付票据

注：上述银行借款已归还，担保尚未解除

2. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,559,218.79	4,410,751.36

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	120,000	760,600.00					90,000	492,000.00
研发人员	20,000	145,800.00					10,000	51,000.00
销售人员							40,000	234,000.00
合　计	140,000	906,400.00					140,000	777,000.00

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员			4.90 元/股、5.10 元/股、5.20 元/股、5.28 元/股、5.83 元/股、6.32 元/股、6.60 元/股、6.65 元/股、7.29 元/股	11 个月
研发人员			5.10 元/股、6.60 元/股、7.29 元/股	11 个月
销售人员			5.10 元/股、6.60 元/股	11 个月

3. 其他说明

2020 年 12 月 4 日公司第三届董事会第十次会议，2020 年 12 月 20 日第二次临时股东大会决议审议并通过了《关于实施员工股权激励计划的议案》，公司通过设立徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）作为持股平台对公司员工实施股权激励。根据《徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）合伙协议》约定，员工需满足一定的服务期限作为行权条件，员工自股权授予日起至公司上市前转让的，需按照出资额、固定利率 3%及已获分红净额计算的转让价格向普通合伙人或精创电气董事会指定的其他受让方转让其全部财产份额。

2024 年度，徐州美控企业管理合伙企业（有限合伙）存在新增受让公司股票的员工，按照权益工具的公允价值与增资价的差额确认股份支付，确认的股份支付以预估上市期限分摊确认股份支付并计入当期损益。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	2023 年定向增资发行的每股价格与按公司扣非后每股收益与市盈率测算的每股价格较高者
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均会行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,492,355.90

（三）本期确认的股份支付费用总额

项　目	管理费用	研发费用	销售费用	合计
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,398,860.46			1,398,860.46
合　计	1,398,860.46			1,398,860.46

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，除为开立票据提供资产担保外，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 公司申请在北京证券交易所上市并公开发行股份，截至本财务报表批准报出日，该事项正在进行中。

2. 公司部分营业收入来源于境外，鉴于复杂的国际形势可能对公司 2025 年的业绩产生一定的影响，公司将密切关注相关政策进展，积极应对政策变化。

（二）除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

项　目	国内	国外	分部间抵销	合计
营业收入	431,472,849.69	136,031,656.30	68,704,936.05	498,799,569.94
其中：与客户之间的合同产生的收入	448,852,975.89	116,837,170.85	68,704,936.05	496,985,210.69
营业成本	266,870,091.24	64,588,674.00	59,185,853.68	272,272,911.56
资产总额	529,411,339.79	81,362,403.75	77,654,577.61	533,119,165.93
负债总额	165,426,700.59	34,209,535.75	44,816,669.72	154,819,566.62

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	62,044,522.80	75,449,707.89
1-2 年	11,297,920.54	11,798,772.03
2-3 年	6,595,831.30	1,084,357.98
3-4 年	888,413.78	2,043,331.58

账　龄	期末数	期初数
4-5 年	1,886,381.34	655,185.41
5 年以上	1,425,717.97	789,203.29
合　计	84,138,787.72	91,820,558.18
减：坏账准备	8,984,343.69	6,614,048.10
账面价值合计	75,154,444.03	85,206,510.08

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	974,392.42	1.16	974,392.42	100.00	
按组合计提坏账准备	83,164,395.30	98.84	8,009,951.27	9.63	75,154,444.03
合　计	84,138,787.72	100.00	8,984,343.69	10.68	75,154,444.03

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	77,837.20	0.08	77,837.20	100.00	
按组合计提坏账准备	91,742,720.98	99.92	6,536,210.90	7.12	85,206,510.08
合　计	91,820,558.18	100.00	6,614,048.10	7.20	85,206,510.08

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	16,915,563.99		
账龄组合	66,248,831.31	8,009,951.27	12.09
合　计	83,164,395.30	8,009,951.27	9.63

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,451,515.59	2,572,575.78	5.00

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年	6,699,466.58	669,946.66	10.00
2-3 年	3,965,469.25	1,189,640.77	30.00
3-4 年	886,973.78	709,579.02	80.00
4-5 年	1,885,985.34	1,508,788.27	80.00
5 年以上	1,359,420.77	1,359,420.77	100.00
小　计	66,248,831.31	8,009,951.27	12.09

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	77,837.20	902,087.22	5,532.00			974,392.42
按组合计提坏账准备	6,536,210.90	1,525,751.71		52,011.34		8,009,951.27
合　计	6,614,048.10	2,427,838.93	5,532.00	52,011.34		8,984,343.69

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	52,011.34

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
巴西精创	15,237,252.92		15,237,252.92	17.85	
Tempmate GmbH	5,165,860.70		5,165,860.70	6.05	258,293.04
武汉汉立制冷科技股份有限公司	2,398,052.80		2,398,052.80	2.81	119,902.64
仪达智能热管理科技(马鞍山)有限公司	1,986,076.56		1,986,076.56	2.33	129,582.99
广东星星制冷设备有限公司	1,975,048.51		1,975,048.51	2.31	98,752.43
小　计	26,762,291.49		26,762,291.49	31.35	606,531.10

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）合计

数为 26,762,291.49 元，占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例为 31.35%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 606,531.10 元。

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

项　目	期末数	期初数
合并往来款	471,840.66	463,434.66
应收暂付款	687,638.74	617,190.43
押金保证金	483,763.75	409,209.35
其他	49,898.10	209,964.01
合　计	1,693,141.25	1,699,798.45

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	675,399.92	816,439.35
1-2 年	316,586.24	191,525.08
2-3 年	181,525.08	173,399.36
3-4 年	1,195.35	4,000.00
4-5 年	4,000.00	513,434.66
5 年以上	514,434.66	1,000.00
合　计	1,693,141.25	1,699,798.45

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,693,141.25	100.00	174,622.12	10.31	1,518,519.13
合　计	1,693,141.25	100.00	174,622.12	10.31	1,518,519.13

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,699,798.45	100.00	156,194.29	9.19	1,543,604.16
合　计	1,699,798.45	100.00	156,194.29	9.19	1,543,604.16

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	471,840.66		0.00
账龄组合	1,221,300.59	174,622.12	14.30
其中：1 年以内	666,993.92	33,349.70	5.00
1-2 年	316,586.24	31,658.62	10.00
2-3 年	181,525.08	54,457.52	30.00
3-4 年	1,195.35	956.28	80.00
4-5 年	4,000.00	3,200.00	80.00
5 年以上	51,000.00	51,000.00	100.00
小　计	1,693,141.25	174,622.12	10.31

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	40,821.97	19,152.51	96,219.81	156,194.29
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-15,829.31	15,829.31		
--转入第三阶段		-18,152.51	18,152.51	
本期计提	8,357.04	14,829.31	-4,758.52	18,427.83
本期核销				
期末数	33,349.70	31,658.62	109,613.80	174,622.12
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	46.11	10.31

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
巴西精创	合并往来款	463,434.66	5年以上	27.37	
广西京东星辰电子商务有限公司	应收暂付款	92,354.18	1年以内	5.45	4,617.71
	押金保证金	50,000.00	2-3年	2.95	15,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	51,000.00	5年以上	3.01	51,000.00
	应收暂付款	60,410.05	1年以内	3.57	3,020.50
		1,740.00	1-2年	0.10	174.00
深圳联合共赢集团股份有限公司	押金保证金	111,000.00	1-2年	6.56	11,100.00
江苏省徐州市铜山区人民法院	应收暂付款	81,525.08	2-3年	4.82	24,457.52
小　计		911,463.97		53.83	109,369.73

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	26,818,199.36		26,818,199.36	26,818,199.36		26,818,199.36
合　计	26,818,199.36		26,818,199.36	26,818,199.36		26,818,199.36

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
江苏物联网	10,000,000.00						10,000,000.00	
徐州物联网	3,000,000.00						3,000,000.00	
美国精创	6,667,360.00						6,667,360.00	
英国精创	2,865,000.00						2,865,000.00	
巴西精创	4,285,839.36						4,285,839.36	
小　计	26,818,199.36						26,818,199.36	

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	398,764,239.53	253,910,781.73	344,112,195.30	222,876,210.94
其他业务收入	9,914,260.58	5,825,962.16	12,224,481.47	8,149,544.05
合　计	408,678,500.11	259,736,743.89	356,336,676.77	231,025,754.99
其中：与客户之间的合同产生的收入	406,926,340.59		354,872,786.53	

(2) 收入分解信息

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	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
冷链智能控制及监测记录类产品	374,560,566.64	238,894,498.10	323,192,521.03	209,244,558.93
环境质量检测产品	16,224,232.62	13,375,265.27	15,075,341.77	12,780,762.59
冷链智能控制及监测记录服务	7,979,440.27	1,641,018.36	5,844,332.50	850,889.42
其他	8,162,101.06	4,963,549.01	10,760,591.23	7,523,492.46
小　计	406,926,340.59	258,874,330.74	354,872,786.53	230,399,703.40

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	225,645,781.51	147,006,008.95	223,676,894.06	145,755,652.20
境外	181,280,559.08	111,868,321.79	131,195,892.47	84,644,051.20
小　计	406,926,340.59	258,874,330.74	354,872,786.53	230,399,703.40

3) 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	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	401,640,253.19	350,251,446.35
在某一时段内确认收入	5,286,087.40	4,621,340.18
小　计	406,926,340.59	354,872,786.53

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 32,881,645.74 元。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	26,411,394.37	21,295,285.13
摊销与折旧	1,542,888.42	1,432,837.31
直接材料	1,571,635.08	1,058,140.13
其他	2,628,697.37	2,414,992.56
合　计	32,154,615.24	26,201,255.13

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	153,883.42	151,053.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	-135.96	-9,636.79
合　计	153,747.46	141,417.15

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项　目	本期数
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-29,216.65
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,888,459.76
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	153,909.99
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,532.00

项　目	本期数
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-75,155.21
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	148,890.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-891,940.21
小　计	8,200,480.43
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,240,554.62
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,959,925.81

2. 重大非经常性损益项目说明

项　目	拨款单位	金额	备注
重点小巨人企业相关奖补资金	徐州高新技术产业开发区财政局	2,300,000.00	与收益相关的政府补助
高新区管财政局2024年5号基金部荣誉资质认证奖励	徐州高新技术产业开发区财政局	2,300,000.00	与收益相关的政府补助
高新区管财政局报上市奖励	徐州高新技术产业开发区财政局	2,000,000.00	与收益相关的政府补助
产业发展扶持资金	徐州高新技术产业开发区财政局	1,200,000.00	与收益相关的政府补助
合　计：		7,800,000.00	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

年初至本期末：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.98	1.36	1.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.98	1.20	1.20

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	年初至本期末
归属于公司普通股股东的净利润		A	58,912,053.98
非经常性损益		B	6,959,925.81
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	51,952,128.17
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	316,410,331.69
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	事项一，股份支付	I1	1,398,860.46
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	事项二，外币报表折算	I2	686,412.97
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	事项三，股东权益性投入	I3	891,940.21
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	0
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	346,908,995.40
加权平均净资产收益率		M=A/L	16.98%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	14.98%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	年初至本期末
归属于公司普通股股东的净利润	A	58,912,053.98
非经常性损益	B	6,959,925.81
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	51,952,128.17
期初股份总数	D	43,390,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	43,390,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.36
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.20

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

江苏省精创电气股份有限公司

二〇二五年四月二十八日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

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

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供江苏省精创电气股份有限公司 2022-2024 年度北交所申报之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

4-1-480

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

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。

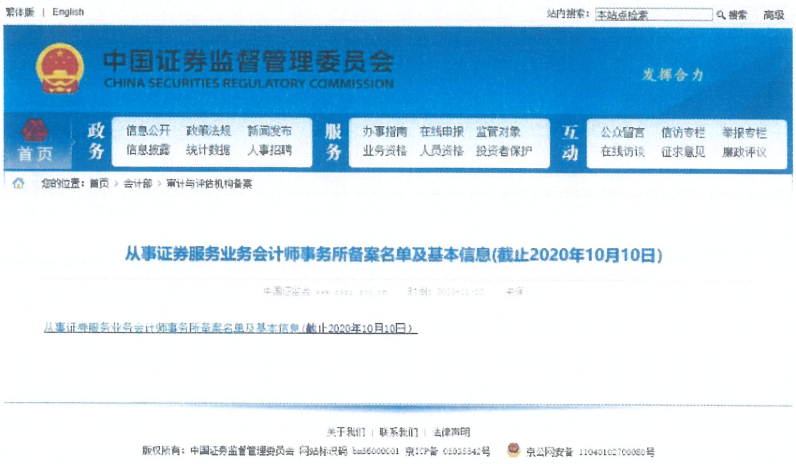
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供江苏省精创电气股份有限公司2022-2024年度北交所申报之用，仅用于说明本所的合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878 70XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	913202000782693 33C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	913101015680937 64U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	913101060862422 61L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000850462 85W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401 69X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为 江苏省精创电气股份有限公司 2022-2024 年度北交所申报 之目的而提供文件的复印件，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券服务业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供江苏省精创电气股份有限公司 2022-2024 年度北交所申报之用，仅用于说明邓德祥是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

1557

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

姓　　名 Full name　刘帅
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1991-08-20
工作单位 Working unit　天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　321323199108202315

本复印件仅供江苏省精创电气股份有限公司2022-2024年度北交所申报之用，仅用于说明刘帅是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

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：
No. of Certificate　330000010562

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　浙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2019 年 /y 04 月 /m 12 日 /d

刘帅　330000010562

年 /y　月 /m　日 /d