

湖南山水节能科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2022]27914-2 号

目 录

前期会计差错更正的专项说明——1

关于湖南山水节能科技股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

天职业字[2022]27914-2 号

湖南山水节能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖南山水节能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“山水节能”）因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

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》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是山水节能管理层的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，山水节能管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况。山水节能对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定。

关于湖南山水节能科技股份有限公司
前期会计差错更正事项的专项说明（续）

天职业字[2022] 27914-2 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



湖南山水节能科技股份有限公司

关于 2021 年前期会计差错更正的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下：

（一）股份支付

1、股权代持还原及股份支付确认

公司于 2019 年、2020 年连续两年实施了股权激励，实施平台为公司股东长沙德浩投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“德浩投资”），实施方式为公司实际控制人瞿英杰将其持有德浩投资的财产份额以零对价转让给被激励对象，同时，瞿英杰与被激励对象约定，授予的财产份额均由瞿英杰代为持有。2021 年，公司对上述股权代持进行了还原。公司股权代持及还原的具体情况如下：

（1）2019 年 4 月 30 日，瞿英杰与杨俊豪、文逻智等 32 人分别签订了《财产份额转让及委托代持协议》，该 32 人通过零对价受让瞿英杰持有的德浩投资财产份额间接持有山水节能的股权。本次转让后，该 32 人间接持有山水节能 2,796,549 股股份，并委托瞿英杰代为持有上述受让的全部股权；

（2）2020 年 4 月 20 日，瞿英杰与黄义威、傅延年等 71 人（含首次激励对象）分别签订了《财产份额转让及委托代持协议》，该 71 人通过零对价受让瞿英杰持有的德浩投资财产份额间接持有山水节能的股权。本次转让后，该 71 人间接持有山水节能 6,140,995 股股份，并委托瞿英杰代为持有上述受让的全部股权；

（3）2020 年 6 月 29 日，李颖因个人原因离职，将其获授的间接股权以 2.72 元/股的价格转让给瞿英杰，并解除代持关系；

（4）2020 年 9 月 14 日，许超因个人原因离职，将其获授的间接股权以 2.72 元/股的价格转让给瞿英杰，并解除代持关系；2020 年 9 月 17 日，瞿英杰将该部分间接股权以同样价格授予给龙焱，并代为持有；

（5）2021 年 5 月 28 日，杨军因个人原因离职，将其获授的间接股权以 3.30 元/股的价格转让给瞿英杰，并解除代持关系；

（6）2021 年 12 月，公司对上述股权代持情况进行还原，并按照股份支付的会计处理，将历次股权转让股份的公允价值与转让价格之间的差额确认相关成本费用，同时增加资本公积。

2、定向发行及股份支付确认

2020 年 2 月 10 日，公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于〈上海湖南山水节能

科技股份有限公司定向发行说明书>的议案》，公司本次向自然人文逻辑定向发行股份数量4,000,000.00股，每股面值1元，每股价格为人民币2.50元，发行募集资金总额人民币10,000,000.00元。本次定向增发价格系参考公司每股净资产、每股收益等多种因素确定，并已于2020年3月份获得股转无异议函。鉴于截至2019年12月31日的公允价值已经沃克森国际咨报字（2021）第598号评估报告追溯评估，定向增发价格低于评估的2019年12月31日每股公允价值4.34元，基于谨慎性的考虑，我们将定向增发股份的公允价值与定向增发募集资金总额之间的差额确认股份支付，调整营业成本及资本公积。

3、会计差错更正对财务报表的影响

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

对合并财务报表影响：

合并资产负债表		
项 目	2020年12月31日	2020年1月1日累计影响数
应交税费	-3,405,919.77	-124,685.42
资本公积	31,578,920.67	9,704,025.03
盈余公积	-2,817,300.09	-957,933.96
未分配利润	-24,397,766.85	-8,621,405.65

合并利润表	
项 目	2020年
营业成本	9,665,820.30
销售费用	1,244,720.68
管理费用	10,964,354.66
所得税费用	-3,281,234.35

对母公司财务报表影响：

资产负债表		
项 目	2020年12月31日	2020年1月1日累计影响数
应交税费	-3,405,919.77	-124,685.42
资本公积	31,578,920.67	9,704,025.03
盈余公积	-2,817,300.09	-957,933.96
未分配利润	-24,397,766.85	-8,621,405.65

利润表

项 目	2020 年度
营业成本	9,665,820.30
销售费用	1,244,720.68
管理费用	10,964,354.66
所得税费用	-3,281,234.35

（二）补提 2020 年薪酬

对公司 2020 年少计提的薪酬按照实际支付数调整，分别调整至营业成本、销售费用、管理费用、研发费用，并调整相关往来科目。

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

对合并财务报表影响：

合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	-2,316,098.03
递延所得税资产	-10,744.79
应交税费	-1,428,587.58
其他应付款	1,551,315.73
盈余公积	-120,479.10
未分配利润	-3,287,025.83

合并利润表

项 目	2020 年度
营业成本	1,594,918.42
销售费用	476,668.59
管理费用	2,145,250.62
信用减值损失	-71,631.89
研发费用	139,109.00
所得税费用	-1,834,743.77

对母公司财务报表影响：

资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	-2,009,906.39

项 目	2020 年 12 月 31 日
递延所得税资产	-9,324.31
应交税费	-1,448,778.16
其他应付款	634,338.52
盈余公积	-120,479.10
未分配利润	-2,042,245.92

利润表

项 目	2020 年度
营业成本	920,911.00
销售费用	335,370.96
管理费用	1,742,632.00
信用减值损失	-62,162.05
研发费用	53,519.00
所得税费用	-1,785,479.85

(三) 补充披露公司与长沙水泵制造厂有限公司的关联往来及交易，具体包括：

1、关联方

更正后与公司发生交易的关联方如下：

关联方名称	关联方与本公司关系
长沙水泵制造厂有限公司	山水节能实际控制人能够施加重大影响

2、关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

更正前：无。

更正后：

关联方	关联交易内容	2020 年度
长沙水泵制造厂有限公司	出售商品	4,242,054.17
合 计		<u>4,242,054.17</u>

3、关联方应收应付款项

变更前：无。

更正后：

关联方应收项目：

项目名称	关联方	2020年12月31日		2020年1月1日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长沙水泵制造厂有限公司	1,987,045.00	59,611.35	1,893,805.00	56,814.15
其他应收款	长沙水泵制造厂有限公司	1,362,892.34	74,632.50	898,081.89	38,484.25
合计		<u>3,349,937.34</u>	<u>134,243.85</u>	<u>2,791,886.89</u>	<u>95,298.40</u>

4、关联方资金拆借

变更前：无。

变更后：

关联方	2020年度拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
长沙水泵制造厂有限公司	13,840,907.49			因未签订拆借协议，故未填列日期

二、会计差错更正影响财务报表的项目及累计金额：

对合并财务报表影响：

项目	2020年12月31日	2020年12月31日/2020	会计差错差异
	/2020年度 (更正前)	年度 (更正后)	
其他应收款	10,515,324.42	8,199,226.39	-2,316,098.03
递延所得税资产	1,717,339.79	1,706,595.00	-10,744.79
资产总计	<u>353,817,688.53</u>	<u>351,490,845.71</u>	<u>-2,326,842.82</u>
应交税费	17,019,871.83	12,185,364.48	-4,834,507.35
其他应付款	6,409,091.42	7,960,407.15	1,551,315.73
负债总计	<u>141,036,488.34</u>	<u>137,753,296.72</u>	<u>-3,283,191.62</u>
资本公积	6,000,685.03	37,579,605.70	31,578,920.67
盈余公积	13,306,257.06	10,368,477.87	-2,937,779.19
未分配利润	138,515,846.94	110,831,054.26	-27,684,792.68
股东权益合计	<u>212,781,200.19</u>	<u>213,737,548.99</u>	<u>956,348.80</u>
负债和股东权益总计	<u>353,817,688.53</u>	<u>351,490,845.71</u>	<u>-2,326,842.82</u>

项 目	2020年12月31日	2020年12月31日/2020	会计差错差异
	/2020年度 (更正前)	年度 (更正后)	
营业成本	114,945,291.02	126,206,029.74	11,260,738.72
销售费用	12,224,404.72	13,945,793.99	1,721,389.27
管理费用	10,551,333.96	23,660,939.24	13,109,605.28
研发费用	8,716,655.80	8,855,764.80	139,109.00
信用减值损失	425,046.41	353,414.52	-71,631.89
利润总额	<u>120,026,137.27</u>	<u>93,866,926.89</u>	<u>-26,159,210.38</u>
所得税费用	14,454,016.61	9,338,038.49	-5,115,978.12
净利润	<u>105,572,120.66</u>	<u>84,528,888.40</u>	<u>-21,043,232.26</u>
基本每股收益(元/股)	1.99	1.59	-0.4
稀释每股收益(元/股)	1.99	1.59	-0.4
加权平均净资产收益率(%) (归属于公司普通股股东的净利润)	62.24%	48.65%	-13.59%
加权平均净资产收益率(%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	15.15%	13.38%	-1.77%
收到其他与经营活动有关的现金	5,243,567.24	7,631,297.16	2,387,729.92
购买商品、接受劳务支付的现金	51,832,380.96	52,378,056.64	545,675.68
支付给职工以及为职工支付的现金	31,981,454.19	35,390,444.67	3,408,990.48
支付其他与经营活动有关的现金	15,156,597.94	13,589,661.70	-1,566,936.24

接上表：

项 目	2020年1月1日	2020年1月1日累计影	会计差错差异
	(更正前)	响数	
应交税费	3,330,139.52	3,205,454.10	-124,685.42
负债合计	<u>152,228,216.26</u>	<u>152,103,530.84</u>	<u>-124,685.42</u>
资本公积	685.03	9,704,710.06	9,704,025.03
盈余公积	3,941,133.50	2,983,199.54	-957,933.96
未分配利润	64,008,233.37	55,386,827.72	-8,621,405.65
股东权益合计	<u>119,009,079.53</u>	<u>119,133,764.95</u>	<u>124,685.42</u>
负债和股东权益总计	<u>271,237,295.79</u>	<u>271,237,295.79</u>	

对母公司财务报表影响：

项 目	2020年12月31日	2020年12月31日/2020	会计差错差异
	/2020年度 (更正前)	年度 (更正后)	
其他应收款	64,184,724.44	62,174,818.05	-2,009,906.39
递延所得税资产	2,080,209.36	2,070,885.05	-9,324.31
资产总计	<u>305,708,259.99</u>	<u>303,689,029.29</u>	<u>-2,019,230.70</u>
应交税费	16,560,822.71	11,706,124.78	-4,854,697.93
其他应付款	22,634,424.63	23,268,763.15	634,338.52
负债总计	<u>146,213,855.33</u>	<u>141,993,495.92</u>	<u>-4,220,359.41</u>
资本公积	5,450,468.29	37,029,388.96	31,578,920.67
盈余公积	13,306,257.06	10,368,477.87	-2,937,779.19
未分配利润	86,237,679.31	59,797,666.54	-26,440,012.77
股东权益合计	<u>159,494,404.66</u>	<u>161,695,533.37</u>	<u>2,201,128.71</u>
负债和股东权益总计	<u>305,708,259.99</u>	<u>303,689,029.29</u>	<u>-2,019,230.70</u>
营业成本	107,843,631.79	118,430,363.09	10,586,731.30
销售费用	4,449,736.74	6,029,828.38	1,580,091.64
管理费用	5,675,171.76	18,382,158.42	12,706,986.66
研发费用	6,882,344.59	6,935,863.59	53,519.00
信用减值损失	2,137,069.17	2,074,907.12	-62,162.05
利润总额	<u>107,263,965.90</u>	<u>82,398,799.35</u>	<u>-24,865,166.55</u>
所得税费用	13,612,730.26	8,546,016.06	-5,066,714.20
净利润	<u>93,651,235.64</u>	<u>73,852,783.29</u>	<u>-19,798,452.35</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	67,872,090.45	68,793,001.45	920,911.00
支付给职工以及为职工支付的现金	18,866,255.53	20,651,751.49	1,785,495.96
支付其他与经营活动有关的现金	5,282,506.46	2,576,099.50	-2,706,406.96

接上表：

项 目	2020年1月1日	2020年1月1日累计	会计差错差异
	(更正前)	影响数	
应交税费	1,755,888.23	1,631,202.81	-124,685.42
负债合计	<u>117,699,123.08</u>	<u>117,574,437.66</u>	<u>-124,685.42</u>
资本公积	685.03	9,704,710.06	9,704,025.03
盈余公积	3,941,133.50	2,983,199.54	-957,933.96
未分配利润	23,751,567.23	15,130,161.58	-8,621,405.65

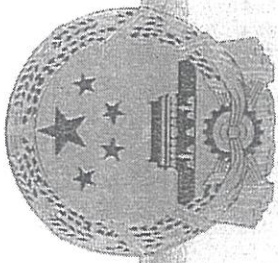
项 目	2020年1月1日 (更正前)	2020年1月1日累计 影响数	会计差错差异
股东权益合计	<u>78,193,385.76</u>	<u>78,318,071.18</u>	<u>124,685.42</u>
负债和股东权益总计	<u>195,892,508.84</u>	<u>195,892,508.84</u>	

三、本次更正公告批准情况

本次更正议案经公司第四届董事会第四次会议审议通过。

湖南山水节能科技股份有限公司

二〇二二年四月二十七日



营业执照

统一社会信用代码
911101085923425568

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 天联国际会计师事务所（特殊普通合伙） 成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围
 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询服务；管理咨询、法律、法规规定的其他业务；软件开发；计算机系统服务；软件服务；软件培训；应用软件开发；数据处理（数据存储服务）；电子产品设计；基础软件服务；数据库中心（除服务器、数据库、存储、交换机及辅助设备）；销售计算机、软件、网络设备、通信设备、办公用品、普通机械；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

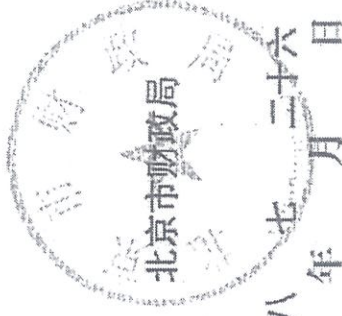


登记机关 2022年 0月 20日

证书序号: 0000175

说明

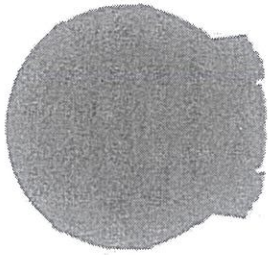
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

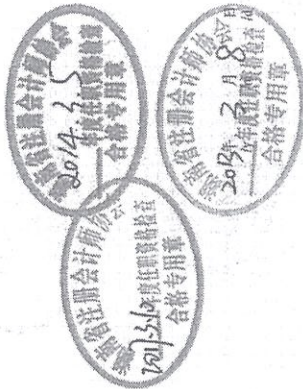
批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate
430100110001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
1997年05月01日
30路年07月27日收妥

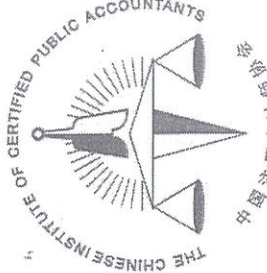
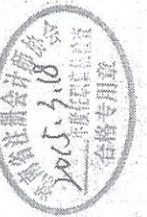
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 康建平
Full name: 康建平

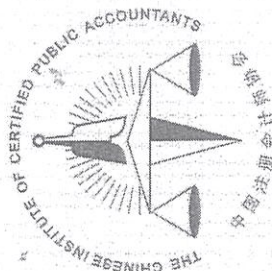
性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1963-08-06
Date of birth: 1963-08-06

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

身份证号码: 430104196308062514
Identity card No.: 430104196308062514

84



夏丽飞

姓 Full name 夏 女
 性 SOX
 出生日期 1989-02-16
 工作单位 天职国际会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码 430903198902163920
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101500179
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 08 日
 Date of Issuance

