



山水节能
M&W ENERGY SAVING

山水节能

NEEQ:430573

湖南山水节能科技股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



山水节能入选国家级专精特新“小巨人”名单

国家工业和信息化部完成对第四批专精特新“小巨人”企业培育的审核，对通过审核的企业名单予以公示。

山水节能凭借深厚的研发实力、强大的制造能力、专业的生产技术、全面的服务体系喜获该殊荣！

本次上榜国家级第四批专精特新“小巨人”企业名单，是公司在技术、产品、服务及未来发展前景等综合实力获得了政府相关部门以及行业的肯定和认可，我们将会以此为契机，一如既往地坚持专业化发展路线，以更新的理念、更高的标准精益求精，勇于开拓，全力以赴成为行业标杆，助力产业升级与发展！



山水节能 AS 系列高效节能泵荣获《中国节能认证》证书

公司 AS 系列高效节能泵依据 CQC31-432212-2009 清水离心泵节能认证规则、CQC/F002-2009 资源节约产品认证工厂质量保证能力要求，通过 GB 19762-2007《清水离心泵能效限定值及节能评价》的评定，获得中国质量认证中心颁发的《中国节能认证》产品证书。

此项认证是进入中国《节能产品政府采购清单》的必要条件和政府及企事业单位招标投标工作的重要依据；是国家“节能产品惠民工程”、“金太阳示范工程”及高效照明财政补贴等政策支持的重要条件；为消费者选购商品提供权威性的参考依据。同时，促进企业在提升产品质量，加大节能降耗的研发力度，对自主创新产品提供可靠的保证，进一步提高企业市场竞争力。

目录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况.....	7
第三节	会计数据和财务指标.....	9
第四节	管理层讨论与分析.....	11
第五节	重大事件.....	28
第六节	股份变动、融资和利润分配.....	31
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	35
第八节	行业信息.....	38
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	39
第十节	财务会计报告.....	42
第十一节	备查文件目录.....	138

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人瞿英杰、主管会计工作负责人龙焱及会计机构负责人（会计主管人员）石菲菲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品质量风险	公司部分水泵产品及节能技术服务应用于食品行业、生物制药、净水处理、工业清洗、石油石化、钢铁化工、水利化工等领域，产品质量关系到食品安全、药品安全、饮用水安全等。公司始终高度重视产品质量，截至目前，公司未发生任何产品质量事故。但一旦公司产品或服务发生质量问题导致人身健康或工业系统损害，将对公司未来发展带来重大负面影响。
技术更新风险	公司一直以来高度重视产品研发和技术更新，成功开发多项具有自主知识产权国内领先的节能科研成果，并依靠较强的水处理设备制造能力逐步进入循环水系统节能技术服务领域，承担钢铁、化工、化学制药等多个领域的节能技术改造项目，入选全国节能企业 100 强，成为中国节能领域的十大品牌企业。受研发能力、研发条件等不确定因素所限，公司未来在产品开发和产业化过程中，仍存在一定的新产品开发和技术更新风险。同时，公司签订的部分节能技术改造合

	同中约定，若公司产品节能效益不能达到预期，客户可以停止执行合同并由公司恢复客户的原有生产系统，公司可能因此承担额外的损失。
市场竞争风险	公司多年来专注于循环水系统领域相关设备的研发、设计、制造以及相应的水系统节能技术服务，通过多年技术积累，成功开发多项具有自主知识产权国内领先的节能科研成果，公司多个产品被评为国家级新产品，在市场竞争中占据一定的优势。随着我国循环水系统领域节能服务和节能设备的投入不断加大，越来越多的国内外企业进入到该领域，公司面临市场竞争加剧的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
股东大会	指	湖南山水节能科技股份有限公司股东大会
监事会	指	湖南山水节能科技股份有限公司监事会
董事会	指	湖南山水节能科技股份有限公司董事会
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
海川节能	指	长沙海川节能技术有限公司
山水泵业	指	湖南山水泵业有限公司
山水研究院	指	长沙山水节能研究院有限公司
云南山水	指	云南山水节能科技有限公司
山水奥格瑞	指	湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司
杭州海川	指	杭州海川节能科技有限公司
EMC	指	合同能源管理(Energy Management Contracting)的缩写。节能服务公司通过与客户签订节能服务合同，为客户提供包括：能源审计、项目设计、项目融资、设备采购、工程施工、设备安装调试、人员培训、节能量确认和保证等一整套的节能服务，并从客户进行节能改造后获得的节能效益中收回投资和取得利润的一种商业运作模式。能源管理(Energy Management Contracting)的缩写。
中开泵	指	又称之为单级双吸式离心泵，其主要特征为输送介质的流量大，中开泵运行的工作原理：叶轮安装在泵壳内，并紧固在泵轴上，泵轴由电机直接带动。
托管	指	用能单位和节能服务公司约定能源管理托管费用，由节能服务公司进行能源系统的运行管理和节能改造，并负责能源系统的运行和维护工作，用能单位按照合同约定向节能服务公司支付托管费用。

离心泵	指	根据离心原理设计的、高速旋转的叶轮叶片带动液体转动，将液体甩出，从而达到输送的目的。
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	安信证券股份有限公司
审计机构	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
公司、本公司、山水节能、股份公司	指	湖南山水节能科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南山水节能科技股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	山水节能
证券代码	430573
法定代表人	瞿英杰

二、 联系方式

董事会秘书姓名	龙焱
联系地址	湘潭市九华经济开发区奔驰西路与保税路交汇处
电话	15173207369
传真	0731-55599906
电子邮箱	375461474@qq.com
公司网址	www.hnssjn.com
办公地址	湘潭市九华经济开发区奔驰西路与保税路交汇处
邮政编码	411100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002年3月6日
挂牌时间	2014年1月24日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-泵及真空设备制造业（C344）-泵及真空设备制造业（C3441）
主要产品与服务项目	泵类及流体处理设备的研发、设计、制造以及相应的流体和空压系统节能技术服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	54,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（瞿英杰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（瞿英杰），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914301007347896455	否
注册地址	湖南省长沙高新开发区麓松路与麓泉路延农创业基地三楼	否
注册资本	54,500,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	翟萍萍	申磊磊
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	

公司 2022 年 8 月 31 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过并与海通证券解除持续督导协议相关的议案及与安信证券签署持续督导协议的议案，全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2022 年 9 月 9 日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，公司持续督导主办券商由海通证券变更为安信证券。

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司于 2023 年 1 月 14 日召开第四届董事会第七次会议，审议通过《关于拟变更会计师事务所的议案》。公司于 2023 年 2 月 6 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于拟变更会计师事务所的议案》。根据《中华人民共和国公司法》等法律法规和《公司章程》规定，结合公司战略发展以及审计工作需要，经过友好协商，改聘上会会计师事务所（特殊普通合伙）为审计机构，负责公司 2022 年度财务报告审计工作。

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	208,914,020.13	210,214,791.65	-0.62%
毛利率%	43.00%	31.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,790,332.58	26,208,156.54	9.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,133,776.1	26,164,854.9	-3.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.81%	11.84%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.06%	11.84%	-
基本每股收益	0.53	0.48	10.41%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	364,517,556.97	344,292,450.24	5.87%
负债总计	154,138,122.02	145,724,873.81	5.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	210,550,598.49	198,110,265.91	6.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.86	3.64	6.04%
资产负债率%（母公司）	56.36%	56.76%	-
资产负债率%（合并）	42.29%	42.33%	-
流动比率	160.57%	159.89%	-
利息保障倍数	45.69	1,666.4	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,045,919.79	32,339,603.83	-78.21%
应收账款周转率	2.36	2.62	-
存货周转率	2.85	4.03	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.87%	-2.05%	-
营业收入增长率%	-0.62%	20.04%	-
净利润增长率%	7.46%	-69.03%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	54,500,000	54,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-36,826.61
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,251,890.58
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	746,270.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,047,417.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	350,739.46
少数股东权益影响额	1,455.45
非经常性损益净额	3,656,556.48

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

主营业务：专业从事流体领域节能技术研发、节能技术服务与工程、节能装备制造与销售。

主要产品：流体领域节能技术服务与工程、系统能效托管为主的智慧能源管理；节能技术研发与应用、能效评估与诊断服务；流体系统高效节能装备。

客户类型：国内大中型、具有节能减排需求的工业企业。

关键资源：公司拥有的核心技术以及技术应用和系统集成能力。

销售渠道：节能服务是在关键地区设立办事处，发展优秀代理商；装备制造拥有一支 30 多人的销售团队，通过国内项目的招投标、业内推荐、电子商务、国外展会推荐等多渠道销售。

收入来源：

1. 节能服务：

(1) 托管：由用能单位和节能服务公司约定能源管理托管费用，由节能服务公司进行能源系统的运行管理和节能改造，并负责能源系统的运行和维护工作，用能单位按照合同约定向节能服务公司支付托管费用。公司通过签订托管合同对系统进行改造和运营管理获得托管费用收入。

(2) 运维：专业的节能服务公司根据用能单位的需要，将能耗设备及其托动的其它设备及系统整体承包维修保养，保证用能单位的正常生产运行。双方事先约定在规定的周期内事先支付一定金额的维保费用获得收益。

(3) EPC 模式：Engineering Procurement Construction，设计采购施工。以总承包的方式承担客户循环水系统的设计、施工、设备采购、设备安装、系统调试、试运行，并对工程的质量、安全、工期、造价全面负责，最后将系统整体移交业主运行，公司通过签订总承包合同，获得收入。

(4) 节能服务公司通过与客户签订节能服务合同，为客户提供包括：能源审计、项目设计、项目融资、设备采购、工程施工、设备安装调试、人员培训、节能量确认和保证等一整套的节能服务，并从客户进行节能改造后获得的节能效益中收回投资和取得利润的一种商业运作模式。

2. 系统节能装备的制造：

公司在掌握核心技术和自主知识产权的基础上，依据自身技术实力和生产经验，严格把控产品的铸造、加工、装配、检测等每一道工序，为客户提供性能指标和质量指标符合客户要求的高效节能泵类流体输送设备及相关配套服务，从而实现收益。

3. 技术研发与应用

公司全资拥有国内唯一专业从事流体系统节能技术研究和开发的长沙山水节能研究院有限公司，该公司拥有 50 余人的专业技术团队，在流体系统节能方面具有较高的研发水平。近几年，公司累计投入 2000 多万元用于核心能力打造和技术、产品开发和研究，取得了如：出口消防泵、高炉循环水专家支持系统、可调式离心泵、长轴泵、MOAR 系统等一大批技术成果，并拥有专利 73 个，其中发明专利 21 项。目前，这些研究成果正逐步进入应用阶段，期待在未来将给公司带来巨大的市场份额和可观的经济效益。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1. 根据《关于开展第四批国家专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》工信厅企业函（2022）133号，公司入选工信部公示第四批专精特新“小巨人”企业名单，有效期为2022年7月1日至2025年6月30日。</p> <p>2. 山水节能于2011年被认定为高新技术企业，且每三年通过复审。2020年9月11日，公司继续取得高新技术企业证书，证书编号：GR202043001420，有效期3年；海川节能于2018年被认定“高新技术企业”，且每三年通过复审。2022年10月18日，海川节能继续取得高新技术企业证书，证书编号：GR202243003055，有效期3年。</p>

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司整体经营保持稳步、持续、健康的良好发展势头，管理层按照年度经营计划，积极推进战略规划、加强服务创新、优化内部管理，全力打造独具品牌优势流体节能领域最具影响力的系统服务商。

公司目前拥有出口型消防泵、高炉循环水专家支持系统、可调式离心泵、长轴泵、AS 高效节能泵、MOAR 系统等一大批技术成果，并拥有专利 73 个，其中发明专利 21 项。公司以 20 年的节能水泵制造经验，实现了口径从 40mm-1600mm 的全面覆盖，拥有 58 个系列，上百种型号；产品广泛应用于钢铁冶金、石油化工、农业水利、市政消防等诸多领域。公司还是一家专业从事工业领域能效评估与检测、节能项目技术服务、能效系统托管的大型综合性节能服务公司，是国家发改委、财政部第三批备案节能企业，中

国节能协会常务理事会员，中国节能服务百强单位，荣获“2018 节能服务产业最具成长性企业”、“中国节能行业 A 级企业信用等级”。

年度经营方针：创新促发展；管理出效益：

1. 通过新市场、新客户的开发提升销量；
2. 通过工艺创新、改善与应用，提高工作效率；
3. 展开营销过程管控，挖掘沉淀市场销量；
4. 通过采购管理、用量控制等管理手段，降低成本。

(二) 行业情况

水泵行业发展现状分析

水泵行业是典型的投资拉动型产业，市场需求受国家宏观政策，特别是受水利、建筑、能源等行业的宏观政策影响很大。随后我国过去固定资产投资的增长，水泵行业也出现了稳定式的发展，年均增长率在 15%左右（通用机械统计年鉴）。总体而言水泵市场处于完全竞争市场，产品同质化严重，行业内企业呈现出两极化的发展，高端产品供不应求，低端产品竞争激烈，盲目的价格竞争成为大多数泵业主要营销方式，具体关于水泵行业过去几年发展呈现出以下特点：

第一、在过去的几年内我国水泵行业的技术发展趋势越来越与世界泵业技术发展趋向一致但总体技术水平较低，泵行业生产企业的发展正处于一个两级分化的关键时期。

第二、在材料、工艺等基础性研究方面取得了一定进展为国产化提供了有利的依据同时国家重点工程所需要的高技术含量配套用泵的研制取得了一定的进展配套能力有所提高。

第三、对一般通用泵的更新换代从性能范围、结构型式、使用用途、方便维修和外观质量以及系列化、标准化、通用程度方面有了进一步完善。

第四、国家采取积极的宏观经济调控政策市场持续的需求增长对环境保护的日益重视以及用户日益严格和不断变化的要求和需求都成为推动行业厂技术水平提升的主要动力。

第五、产品制造工艺水平有了一定的提高 特别是近两年一些企业扩建和添置了设备装备水平、工艺设备得到了进一步完善但缺少先进的检测和试验手段。

第六、产品品种虽然比国外先进国家少，但产品的可靠性、可维修性、寿命有了一定的提高。同时在高、精、尖技术含量高的产品领域泵产品供不应求。

第七、各种泵产品出口大幅度增长从另一个侧面也反映了国内泵行业在某些品种的泵技术方面有了明显的提高。

节能行业发展趋势分析

工业流体节能行业是技术密集型行业，行业覆盖面广，市场需求大。工业流体节能领域的主要服务形式已从仅提供单点节能产品逐步发展为提供系统化的解决方案及服务。系统化的解决方案及服务对于公司的软件控制能力、综合系统集成能力以及相关的技术基础要求较高。在未来的节能行业发展中，系统节能服务中的合同能源管理模式由于其能降低客户的风险，提高节能系统运营的专业性，越来越受到市场的青睐。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,080,380.83	2.49%	15,896,901.69	4.62%	-42.88%
应收票据	17,847,673.44	4.9%	23,566,830.57	6.85%	-24.27%
应收账款	89,563,622.74	24.57%	74,246,485.33	21.56%	20.63%
存货	45,442,695.84	12.47%	38,223,611.38	11.10%	18.89%
投资性房地产	-	-	-	-	
长期股权投资	27,591,072.53	7.57%	24,523,143.42	7.12%	12.51%
固定资产	95,925,153.69	26.32%	89,443,082.36	25.98%	7.25%
在建工程	5,248,753.40	1.44%	7,834,983.40	2.28%	-33.01%
无形资产	23,671,184.56	6.49%	25,499,920.58	7.41%	-7.17%
商誉	-	-	-	-	
短期借款	23,026,882.77	6.32%	2,002,245.84	0.58%	1,050.05%
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	-	-
应收款项融资	7,369,116.97	2.02%	2,517,040.73	0.73%	192.77%
预付款项	8,458,207.31	2.32%	14,386,644.08	4.18%	-41.21%
其他应收款	27,378,017.26	7.51%	20,939,219.97	6.08%	30.75%
其他流动资产	1,323,394.76	0.36%	1,023,814.35	0.30%	29.26%
递延所得税资产	3,505,217.64	0.96%	3,697,584.88	1.07%	-5.2%
应付职工薪酬	10,234,179.01	2.81%	11,337,341.19	3.29%	-9.73%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金

货币资金本期期末金额较上年下降-42.88%，主要原因是应收账款增加，销售回款金额减少所致。

2、在建工程

在建工程本期期末余额较上年减少 2,586,230.00 元，较上年下降 33.01%，主要是精铸叶轮车间转固定资产所致。

3、应收款项融资

应收款项融资本期期末余额较上年增长 192.77%，主要由于资金回笼信用高的银行承兑汇票所致。

4、其他应收款

其他应收款本期期末金额较上年增长 30.75%，主要系对参股子公司垫资增加所致。

5、短期借款

报告期内短期借款同比增长 1,050.05%，主要原因是报告期内，公司持续投入精铸叶轮车间建设、加大一级市场投入等原因使得短期资金需求增加，公司进行银行短期借款，故导致短期借款上升。

6、应交税费

应交税费余额同比增长 42.82%，主要是报告期内由于疫情原因，根据《国家税务总局公告 2021 年第 30 号》政策，延缓了增值税、所得税缴纳时间所致。

7、预付款项

预付款项报告期内较上年减少 5,928,436.77 元，主要是上年预付的部分设备款和外购产成品款项约 390 余万于 2022 年转固、验收所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	208,914,020.13	-	210,214,791.65	-	-0.62%
营业成本	119,072,639.32	57.00%	144,216,955.68	68.6%	-17.44%
毛利率	43.00%	-	31.40%	-	-
销售费用	20,672,689.56	9.90%	14,138,036.49	6.73%	46.22%
管理费用	21,675,746.19	10.38%	18,073,999.36	8.6%	19.93%
研发费用	14,640,399.82	7.01%	11,540,088.44	5.49%	26.87%
财务费用	-204,476.27	-0.10%	-1,775,299.88	-0.84%	88.48%
信用减值损失	-5,865,099.38	-2.81%	775,893.45	0.37%	-855.92%
资产减值损失	-	-	-57,987.42	-0.03%	-
其他收益	1,251,890.58	0.60%	2,331,239.46	1.11%	-46.3%
投资收益	3,067,929.11	1.47%	480,193.8	0.23%	538.89%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-36,826.61	-0.02%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	29,661,047.61	14.20%	25,550,196.41	12.15%	16.09%
营业外收入	2,280,265.57	1.09%	361,505.43	0.17%	530.77%

营业外支出	232,848.50	0.11%	825,934.09	0.39%	-71.81%
净利润	28,161,858.52	13.48%	26,207,055.90	12.47%	7.46%
所得税费用	3,546,606.16	1.70%	-1,121,288.15	0.05%	416.29%

项目重大变动原因:

1、主营业务成本

报告期主营业务成本较上年下降 17.44%，主要原因是：①2021 年因国际环境原因，铁矿石价格大幅上涨，材料成本较高，但 2022 年恢复到了正常水平，各原材料价格较上年均有下降，特别是一些主材下降幅度较大；②铸件模具因产品的工艺改善，提高了重复利用率和使用寿命，降低了制造成本；③2022 年公司相关产品配方及工艺得到优化，降低了材料成本。

2、销售费用

销售费用较上年增加 6,534,653.07 元，同比增长 46.22%，其中主要表现为咨询费用、包装费的发生较大的增长，主要是公司加强业务开拓，另外随着客户对产品外观要求的提高、国家倡导绿色环保对木材管控导致成本的同比上年增加 55%等所致。

3、研发费用

研发费用较上年增加 3,100,311.38 元，同比上年增长 26.87%，主要系报告期内公司加大研发投入力量所致。

4、财务费用

财务费用较上年增加 1,570,823.61 元，同比上年增长 88.48%，主要是报告期内利息收入减少和贷款利息费用增加所致。

5、其他收益

其他收益本期发生额较上年度减少 1,079,348.88 元，同比上年下降 46.30%，主要原因为报告期内政府性补助收入减少所致。

6、投资收益

投资收益本期发生额较上年度增加 2,587,735.31 元，同比上年增长 538.89%，主要原因是参股公司收益增加所致。

7、信用减值损失

信用减值损失较上年增加 6,640,992.83 元，同比上年增长 855.92%，主要是因疫情因素，客户回款周期有所延长，当期应收账款增加较多及公司对参股子公司垫资增加从而使坏账计提有所增加。

8、营业外收入

营业外收入较上年增加 1,918,760.14 元，同比上年增长 530.77%，主要是报告期内公司针对长期挂账的应付账款进行合理评估后，对于已注销的供应商、往来清查调账等原因形成的债务进行平账清查处理。

9、营业外支出

营业外支出较上年减少 593,085.59 元，同比上年降低 71.81%，主要原因为上年罚款与赔款支出增加，本年有所降低。

10、所得税费用

所得税费用较上年增加 4,667,894.31 元，同比上年增长 416.30%，主要系前期存在可抵扣亏损，本期已抵扣完且本期实现利润总额 31,780,464.68 元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	208,599,871.37	208,710,462.8	-0.05%
其他业务收入	314,148.76	1,504,328.85	-79.12%
主营业务成本	119,072,639.32	143,854,869.58	-17.23%
其他业务成本	-	362,086.1	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
节能制造	159,575,488.47	98,233,460.52	38.44%	9.14%	-8.97%	12.25%
节能服务	49,338,531.66	20,839,178.80	57.76%	-22.91%	-42.59%	14.48%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

未发生较大变动

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	安德里茨（中国）有限公司	21,136,705.58	10.12%	否
2	陕西龙门钢铁有限责任公司	12,283,764.84	5.88%	否
3	湖南南方安美消防设备有限公司	20,162,554.87	9.65%	否
4	宁波富德能源有限公司	6,324,247.79	3.03%	否
5	国网（宁夏）综合能源服务有限公司	5,209,969.42	2.49%	否
合计		65,117,242.50	31.17%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湘潭电机股份有限公司	8,272,630.97	6.85%	否
2	株洲利德再生资源回收有限公司	5,411,279.07	4.48%	否

3	湘潭市雨湖区宇源金属制品有限公司	4,353,121.60	3.60%	否
4	湖南宁乡云甫实业有限公司	3,567,006.55	2.95%	否
5	长沙电机厂集团长瑞有限公司	3,141,953.10	2.60%	否
合计		24,745,991.29	20.48%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,045,919.79	32,339,603.83	-78.21%
投资活动产生的现金流量净额	-17,530,031.76	21,989,677.31	-179.72%
筹资活动产生的现金流量净额	3,965,133.13	-41,612,817.06	109.53%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额
主要原因是应收账款增加，销售回款金额减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额
报告期内理财当年无理财到期，故导致与上年对比，出现较大的变动。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额
报告期内一方面加大设备、厂房投入等增加融资需求，另一方面报告期内分红金额同比上年减少 26,577,950.19 元。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南山水奥格瑞节能环保	控股子公司	节能服务	8,000,000	307,722.95	-468,958.10	0	-1,282,600.12

保 科 技 有 限 公 司							
山 东 耀 华 水 务 发 展 有 限 公 司	参 股 公 司	BO T	50,000,00 0	76,135,229.9 0	26,320,437.8 8	17,644,042.6 7	6,261,079.8 2
长 沙 海 川 节 能 技 术 有 限 公 司	控 股 子 公 司	节 能 服 务	10,000,00 0	77,633,526.0 1	66,160,073.4 1	26,298,354.0 3	1,150,216.1 2
湖 南 山 水 泵 业 有 限 公 司	控 股 子 公 司	装 备 制 造	10,000,00 0	92,495,450.5 5	5,843,838.45	55,062,882.6 8	2,341,643.8 5
长 沙 山	控 股 子	技 术 应	1,000,000	2,695,645.18	- 4,144,822.23	0	- 1,535,597.8 6

水节能研究院有限公司	公司	用服务					
云南山水节能科技有限公司	控股子公司	节能服务	20,000,000	8,126,618.27	-2,953,673.82	3,955,339.64	-1,691,145.86
杭州海川节能科技有限公司	控股子公司	节能服务	10,000,000	5,414,674.66	348,170.34	2,688,601.05	68,338.28
长沙水管家科技有限	控股子公司	节能服务	30,000,000	765,887.11	729,275.66	1,600,000.00	729,275.66

公 司						
--------	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山东耀华水务发展有限公司	与公司业务无关联性	获得投资收益

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,640,399.82	11,540,088.44
研发支出占营业收入的比例	7.01%	5.49%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	47	57
研发人员总计	48	58
研发人员占员工总量的比例	12.69%	14.53%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	73	65
公司拥有的发明专利数量	21	21

研发项目情况：

1、项目名称：低脉动水泵瞬态流动机理的研究

研发项目目的：泵装置在运行时普遍存在压力脉动现象，引起压力脉动的原因有叶轮与固定导叶之间的动静干涉、过流部件局部空化的气泡等。产生水力激振、诱发泵装置的

结构振动是压力脉动导致的最严重的危害。离心泵在瞬变工况的运行过程中，叶轮内部经历了边界层的形成、流动分离、涡的发展和尾迹涡脱泄等非定常流动过程。首先，离心泵叶轮在正弦瞬变工况下运行时，由于流体在一个周期内同时经历加速与减速的过程，使得叶轮内部的流动十分复杂。其中上升与下降的两个不同过程在相同流量下，由于流体具有不同的加速度，从而是否导致叶轮内部的流动状态差异并不可知。其次，失速是离心泵在低流量情况下出现的一种重要现象，瞬变工况下，由于叶轮边界随时间变化，叶轮在一个周期内的失速强弱是随边界条件发生变化的，所以叶轮在稳定工况下失速特征不能描述瞬变工况下的叶轮失速特征。再次，叶轮在瞬变工况与稳定工况处于相同的进口流量时，叶轮内部的流动差异是必然的，但关于这方面的研究仍然是空白。最后，离心泵叶轮瞬变工况的流量瞬变频率对叶轮内部必然造成重要的影响，由于受叶轮内部流动的影响，离心泵叶轮的扬程必然发生脉动，因此低流量区域内瞬变频率的高低必然间接影响叶轮的扬程变化。

拟到达的目标：本项目通过对不同低流量区域内瞬变工况下的离心泵叶轮进行研究，通过分析不同瞬变工况下离心泵叶轮外特性与内特性的比较，探讨流量瞬变频率对离心泵叶轮的影响，重点分析离心泵叶轮在瞬变工况下叶轮内的瞬态流动特征与演化机理，为研究离心泵在低流量区域脉动变化的研究提供技术支撑。

项目所处阶段：项目已结题。

2、项目名称：低脉动水泵瞬态流动机理的研究

研发项目目的：中开泵广泛应用于石油、化工和天然气等各行业，若不能保证强度和密封性能，会导致工作介质泄露，不仅造成环境污染，甚至危及人体健康与生命安全，传统中开泵设计靠水压试验来验证泵体强度和密封性、设计的合理性和可靠性，不仅研发时间厂，成本高，而且难以保证质量，但是随着中开泵向大功率、高扬程、高转速方向发展，由于泵体本身承载和结构的复杂性，仅靠传统设计经验不能满足泵安全性要求，对于复杂结构的泵体来说，使用经验公式一般很难准确的计算出各个部位的应力值，其次，泵体的设计除了满足一定的强度要求外，还要满足一定的刚度需求，传统的设计校核方法很难算出某些关键部位的变形量。应力特性的研究对于预防疲劳破坏，提高水泵运行稳定性有着重要工程意义，随着计算机技术及数值模拟技术的发展，有限元方法开始广泛应用到泵结构及水力性能的优化设计中，然而，由于不同类型的应力结构破坏的影响因素是不同的，例如相同大小的拉应力、压应力或者弯曲应力对结构的破坏效果完全不一样，因此需要深入的研究泵体结构校核的应力评价方法及准则。

拟到达的目标：本项目利用有限元分析的方法，通过测试极限条件下的情况下，运用有限元软件对模型进行网格划分，然后运用强度分析软件和疲劳分析软件得出分析结果，得出一套比较完整的分析结论，提出一种对中开泵泵体结构强度和疲劳寿命分析的流程及方法，通过试验验证及长期稳定运行验证泵体的强度分析及校核方法的可靠性。

项目所处阶段：泵体的强度分析及校核方法完成 90%

3、项目名称：中开泵易损件叶轮再制造技术研究

研发项目目的：水泵是泵站、电站设施的主要设备，在工作运行中因受泥沙侵蚀、汽蚀、锈蚀导致泵壳及泵轮等过流面严重损坏若对水泵废弃物零件进行换新不仅费用大，而且制造及安装周期厂，满足不了运行时间的要求，势必影响整个泵站的正常运行，造成重大的经济损失。传统铸造泵的优点为可大批量生产，铸造件精度高，而且表面光滑，但是制模、灌模、机械加工等工艺复杂，限制的新产品的开发，而且耗费了大量的人力和物力。

叶轮是水泵的重要工作部件，为铸铁制成。由于制造质量和使用等原因也易损坏。叶片出现较大损坏、叶轮可能会出现裂纹，因汽蚀作用表面形成窝眼或穿孔，长期被磨使得

叶片变薄，容易被杂物击碎，叶轮整体被严重腐蚀或者破损严重，严重时不能修复缺陷，需要及时更换新叶轮。

快速再制造成型技术将反求测量技术、机械工程、数控技术、CAD 及材料科学技术融为一体，能够实现废弃物产品零部件性能或尺寸的快速恢复，可以有效缩短产品的研究开发周期。将快速再制造成型技术引入中开泵叶轮的设计和生产中，将成型设备与计算机相连接，针对损坏零件的材料性能要求，采用实现材料单元的定点堆积，自下而上组成全新的零件技术，并根据输入电脑的零件图制作 1:1 的零件，极大的提高生产效率和制造柔性，而且设计人员能及时观察设计结果，进行修改，提高设计水平，且快速再制造成型技术在产品制造过程中不会产生废弃物造成污染。

拟到达的目标：本项目通过采用快速再制造成型技术对中开泵叶轮的仿真及快速成型的研究，利用三维建模软件结合商用 CFD 和 RP 技术，对其性能进行预测，为中开泵进一步优化及提高其性能做好基础，同时利用 RP 技术将 CFD 模拟中满足性能要求的叶轮进行制造，测试水力性能，达到节省时间、人力及物力，缩短研发周期，节约研发成本以及提高中开泵叶轮的再制造水平的目的。

项目所处阶段：项目已结题。

4、项目名称：水利工程用泵空化控制方法的研究

研发项目目的：近年来，随着大型调水工程的兴建，水泵趋向高扬程、大功率的发展，离心泵叶轮因其高扬程场合的适用性而被广泛采用。在水利水电工程中，空化汽蚀一直作为一个重要的问题被进行研究，如果液体中的压强低于某个正值，这个值在常温下接近零，那么流动连续性就会遭到破坏，在液体的一些区域中将出现大量小气泡，气泡内是液体蒸汽或原先溶解于液体的气体，这个现象被称为空化。对于泵来讲，由于进口压力降低或流量过大都会导致空化发生，空化先是在叶片进口背面发生而惯性发展至叶片流道内，严重时造成扬程断裂。还有就是空泡在固体壁面的溃灭会对材料造成侵蚀。通常见到的液体都不是纯液体，里面含有许多微粒杂质，如固体微粒、微生物和微气泡。这种微气泡的半径一般在 20um 以下叫气核或空化核，这种有机薄膜空化会致使材料剥蚀，机械效率降低，并产生振动和噪声等，严重影响了机械设备的工作性能，而空泡破裂所释放的高压波和高速流进而对破裂部位的材料表面造成破坏。空化的危害主要体现在进口压力减低到一定值会引起泵扬程和效率的大幅下降，在水利工程中常以扬程下降 3% 时的汽蚀余量作为空化的依据，但实践证明以此标准不能合理衡量离心泵空化状况，需要进一步研究离心泵气泡形成条件与当前国家标准的转换关系，为水泵选型提供更准确的依据。

拟到达的目标：本项目采用试验与数值相结合的研究方法，对低比转速的离心泵的水利性能、空化性能、压力脉动特性进行系统研究，重点研究离心泵内空化流动不稳定性与叶片工作面布置障碍物的空化主动控制方法，为水利工程应用中的离心泵内空化控制的研究，对于建立环境友好型的现代化绿色智能绿色水利系统提供一定的工程应用价值和指导作用。

项目所处阶段：第 5 个阶段：叶片工作面布置障碍物的空化抑制方法，最佳抑制效果的叶片障碍物设计与测试完成到 95%。

5、项目名称：水利工程用泵空化控制方法的研究

研发项目目的：振动是评价水泵机组运行可靠性的一个重要指标。振动超标的危害主要有：振动造成泵机组不能正常运行，引发点击和管路的振动，造成机毁人伤，造成轴承等零部件的损坏等等。泵振动的诱因包括机械、水力和电力等原因。在水泵内部，存在着机械和水力产生的动态力，因此大量的振动不可避免，而给水泵最常见和最重要的振动成分包括：给水管路、水力引起振动及控制系统故障；轴承油膜振荡；动力失稳及水力不平

衡、频率出现谐波、振幅不对中、叶片通过频率等，给水泵振动最显著成分在工频，而其振动主要是振动分量较低、发散较快的低频振动。

用传统的全振动电平来对机械问题进行报警难以检测机械初期故障及低频振动分量，而机械设备的状态监测与故障诊断技术应运而生。机械设备的监测针对技术不仅可以防止意外发生，而且对于合理安排生产计划，节约维修成本具有重大意义。目前，很多机械设备的有线监测诊断系统因同步实时反映、多通道传输、功能完善等优点已广泛应用，但其成本昂贵，且受到设备构造及运行方式的制约，连线复杂，灵活性差，因此其运用具有很大的局限性，大多用于可能突发故障的大型设备上，推广仍具有局限性。因此，开发新型的基于无线传感网络的机械检测方法，研究出一种成本低廉、适用性强、布线简单的水泵状态监测装置系统极具现实意义，也为水泵振动形成的机理与预防研究提供宝贵经验。

拟到达的目标：结合嵌入式技术与数据传输技术的发展，开发设计出一套普适性和经济型较高的水泵振动状态监测系统，根据水泵的振动机理和设备状态监测为理论基础，确定喜用的监测方法与总体框图，针对传统有限监测系统存在的问题，提出一种成本低廉、适用性强、布线简单的基于无线传感网络的水泵振动状态监测系统。弥补传统有限监测系统适用性差的不足，解决布线复杂的问题，且实现对空间振动信号的多方位采集，完成对针对信号的同步采集与存贮，降低系统的开发成本；将振动监测节点与无线传输节点相结合，配合安桌上位机软件组网形成一个无线传感网络，实现水泵振动状态监测的目的。

项目所处阶段：项目已结题。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	<p>相关信息披露详见财务报表附注四、34、附注六、28。</p> <p>公司营业收入主要为国内销售收入，分为产品销售收入、节能效益分享收益收入及其他。其中本期产品销售收入 15,957.55 万元，占比营业收入比重 76.38%，公司在将货物发出并取得经客户签字验收的销售回单时确认收入；本期节能效益分享收益收入 4,933.85 万元，占比营业收入比重 23.62%，公司根据抄表后经客户签字或盖章的节能效益结算单确认收入。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>①了解与收入相关的内部控制，并对与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性进行测试；</p> <p>②检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>③结合公司产品类型对公司毛利率情况进行分析，判断本期销售是否存在异常波动的情况；</p> <p>④以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同或订单、出库单、经客户签字验收的销售回</p>

	<p>由于营业收入是山水节能关键业绩指标之一，可能存在山水节能管理层（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。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>单、经客户签字或盖章的节能效益结算单等与收入确认相关的凭证；</p> <p>⑤结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；</p> <p>⑥对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>⑦检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
--	---	--

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

(1) 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

以上会计政策变更对公司报表无影响。

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本年度内新增全资子公司“长沙水管家科技有限公司”，并入合并报表范围内。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司的利润较去年同期有一定增加，公司资产、业务、人员、财务完全独立，具有独立自主经营能力。公司三会运作规范，治理结构健全，财务管理、会计核算和风险控制等内控制度实施良好。公司经营管理团队稳定，管理层人员素质高，管理水平不断提升，未发生违法违规的行为。综上所述，公司经营中不存在对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、未来展望

是否自愿披露

是 否

五、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 产品质量风险：公司部分泵产品及节能技术服务应用于食品行业、生物制药、净水处理、工业清洗、石油石化、钢铁化工、水利化工等领域，产品质量关系到食品安全、药品安全、饮用水安全等。公司始终高度重视产品质量，截至目前，公司未发生任何产品质量事故。但一旦公司产品或服务发生质量问题导致人身健康或工业系统损害，将对公司未来发展带来重大负面影响。

应对措施：公司将不断维护和优化质量管理体系，明确相关责任人，建立质量控制关键点，采取多种手段，确保产品质量符合规定标准。

2. 技术更新风险：公司一直以来高度重视产品研发和技术更新，成功开发多项具有自主知识产权国内领先的节能科研成果，并依靠较强的水处理设备制造能力逐步进入循环水系统节能技术服务领域，承担钢铁、化工、化学制药等多个领域的节能技术改造项目，入选全国节能企业100强，成为中国节能领域的十大品牌企业。受研发能力、研发条件等不确定因素所限，公司未来在产品开发和产业化过程中，仍存在一定的新产品开发和技术更新风险。同时，公司签订的部分节能技术改造合同中约定，若公司产品节能效益不能达到预期，客户可以停止执行合同并由公司恢复客户的原有生产系统，公司可能因此承担额外的损失。

应对措施：公司将时刻保持外部市场环境的关注，对于技术变动保持敏感，同时加大公司内部技术开发能力，减少技术变更带来的风险。

3. 市场竞争风险：公司多年来专注于循环水系统领域相关设备的研发、设计、制造以及相应的水系统节能技术服务，通过多年技术积累，成功开发多项具有自主知识产权国内领先的节能科研成果，公司多个产品被评为国家级新产品，在市场竞争中占据

一定的优势。随着我国循环水系统领域节能服务和节能设备的投入不断加大，越来越多的国内外企业进入该领域，公司面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司将始终坚持产品的差异化和成本领先的竞争策略，不断研发新产品，在实现产品多样化的同时，控制生产成本，确保成本最低，以应对市场竞争风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							

湖南 中科 湘能 节能 服务 有限 公司	无关 联关 系	否	2022 年2 月17 日	2024 年4 月30 日	0	2,00 0,00 0	0	2,00 0,00 0	5%	已事 前及 时履 行	是
总计	-	-	-	-	0	2,00 0,00 0	0	2,00 0,00 0	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2022年长沙海川节能技术服务有限公司（简称甲方，为山水节能控股子公司）共计向湖南中科湘能节能服务有限公司（简称乙方）提供借款200万元，该笔借款具有战略性合作性质，乙方因投资项目“国家电投贵州绥阳电力产业集团电厂1号、2号机组改造项目”，缺乏启动资金向公司申请借款，公司基于对乙方投资项目自身的质量以及为了获得优秀的客户资源，为后续进入国家电投产业打下基础，根据公司相关规定，该借款属于董事长审批权限范围，已经过董事长审批。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

其他关联方及其附属企业：

单位：元

占用主体	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
山东耀华水务发展有限公司	资金	垫支	16,083,305.51	4,831,578.93	782,398.18	20,132,486.26	20,484,946.00	已事前及时履行
合计	-	-	16,083,305.51	4,831,578.93	782,398.18	20,132,486.26	20,484,946.00	-

注：本期新增包含应收利息部分。

发生原因、整改情况及对公司的影响：

为了拓展公司业务，增强公司竞争力，公司于2021年6月16日与山东耀华能源投资管理有限公司在山东省济南市共同投资设立了一家公司—山东耀华水务发展有限公司（以下简称“耀华公司”），注册资本为5000万元整，公司持有耀华公司49%股权。双方股东实缴资本合计2000万元整，为保证项目资金需求，经过耀华公司2021年第2次临时股东会决议，由双方股东以垫资形式按持股比例追加资金，垫资利率为4.75%/年，以满足项目顺利开展，截止到2022年12月31日，公司与耀华公司其他应收款余额为20,132,486.26元。

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	89,203.54
销售产品、商品，提供劳务	0	2,683,458.03
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022年3月4日	长沙水管家科技有限公司	现金	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次投资设立全资子公司，符合公司发展规划及经营方向，可进一步提升公司的综合实力和核心竞争力，从公司长远发展来看，对公司业绩提升、利润增长带来积极影响。

(六) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	7,518,715.03	2.06%	银行贷款抵押物
总计	-	-	7,518,715.03	2.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

固定资产的抵押对公司的日常经营和管理工作没有造成影响。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,283,075	35.38%	0	19,283,075	35.38%
	其中：控股股东、实际控制人	10,738,750	19.70%	0	10,738,750	19.70%
	董事、监事、高管	1,000,225	1.83%	0	1,000,225	1.83%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	35,216,925	64.62%	0	35,216,925	64.62%
	其中：控股股东、实际控制人	32,216,250	59.11%	0	32,216,250	59.11%
	董事、监事、高管	3,000,675	5.5%	0	3,000,675	5.5%
	核心员工					
总股本		54,500,000	-	0	54,500,000	-
普通股股东人数						49

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	瞿英杰	42,955,000	0	42,955,000	78.8165%	32,216,250	10,738,750	0	0

2	长沙德浩投资合伙企业（有限合伙）	7,508,100	0	7,508,100	13.7763%	0	7,508,100	0	0
3	文逻辑	4,000,000	0	4,000,000	7.3394%	3,000,000	1,000,000	0	0
4	曾瑶	8,599	1,200	9,799	0.0180%	0	9,799	0	0
5	杨思	1,500	2,302	3,802	0.0070%	0	3,802	0	0
6	湘潭市福华经贸有限公司	2,000	0	2,000	0.0037%	0	2,000	0	0
7	关剑锋	0	1,200	1,200	0.0022%	0	1,200	0	0
8	刘烨	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
9	李磊	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
10	詹先威	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0

合计	54,478,199	4,702	54,482,901	99.9685%	35,216,250	19,266,651	0	0
----	------------	-------	------------	----------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

瞿英杰系长沙德浩投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人；文逻辑间接持有长沙德浩投资合伙企业（有限合伙）财产份额。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

瞿英杰先生，系公司控股股东及实际控制人，持有山水节能 78.82% 股份；1964 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1983 年 7 月毕业于湘潭大学工业自动化专业，获本科学历。1983 年 7 月至 1993 年 3 月，历任长沙水泵厂电气大修技术员、计算机应用工程师。1993 年 3 月至 1999 年 3 月，历任长沙广大实业有限公司总经理，长沙东方电站辅机设备有限公司总经理，长沙水泵制造厂有限公司厂长。2002 年 3 月至 2012 年 12 月，任长沙山水泵业制造有限公司总经理 2012 年 3 月至今任湖南山水节能科技股份有限公司董事长兼总经理，2015 年 1 月至今，担任长沙市节能协会会长。报告期内，控股股东、实际控制人情况无变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国银行	银行机构	3,000,000	2022年3月15日	2023年3月15日	4.35%
2	信用贷款	建设银行	银行机构	3,000,000	2022年1月25日	2023年1月25日	4.20%
2	信用贷款	建设银行	银行机构	5,000,000	2022年9月13日	2023年9月13日	4.15%
3	抵押贷款	中国银行	银行机构	5,000,000	2022年3月31日	2023年3月31日	3.70%
4	信用贷款	交通银行	银行机构	2,000,000	2022年9月8日	2023年9月8日	4.04%
5	抵押贷款	中国银行	银行机构	10,000,000	2022年6月30日	2023年5月31日	3.50%
6	信用贷款	建设银行	银行机构	2,000,000	2022年2月17日	2023年2月17日	4.20%
7	抵押贷款	中国银行	银行机构	10,000,000	2022年3月31日	2023年3月30日	3.70%
合计	-	-	-	40,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2022年8月31日	3	0	0
合计	3	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
瞿英杰	董事长兼总经理	男	1964年4月	2021年9月25日	2024年9月25日
杨俊豪	董事兼副总经理	男	1968年9月	2021年9月25日	2024年9月25日
陈俭	董事兼副总经理	男	1974年11月	2021年9月25日	2024年9月25日
黄义威	董事	男	1962年8月	2021年9月25日	2024年9月25日
傅延年	董事兼副总经理	男	1972年11月	2021年9月25日	2024年9月25日
龙焱	财务总监兼董事会秘书	男	1985年7月	2021年9月25日	2024年9月25日
周江雨	人事总监	女	1981年5月	2021年9月25日	2024年9月25日
李江南	副总经理	男	1977年12月	2021年9月25日	2024年9月25日
张智勇	技术总工程师	男	1973年3月	2021年9月25日	2024年9月25日
耿燕	监事	女	1983年9月	2021年9月25日	2024年9月25日
邓林	监事会主席	男	1984年11月	2021年9月25日	2024年9月25日
文逻智	监事	男	1972年1月	2021年9月25日	2024年9月25日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				8	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员之间无其他关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
瞿英杰	董事长兼总经理	42,955,000	0	42,955,000	78.8165%	0	0
文逻智	监事	4,000,000	0	4,000,000	7.3394%	0	0
耿燕	监事	900	0	900	0.0017%	0	0
合计	-	46,955,900	-	46,955,900	86.1576%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	29	1	4	26
财务人员	12	4	1	15
生产人员	204	26	6	224
销售人员	65	5	2	68
技术人员	68	2	3	67
员工总计	378			400

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	3
本科	65	68
专科	97	99
专科以下	211	230
员工总计	378	400

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利，建立并完善了《绩效考核制度》和薪酬管理体系，每月根据绩效考核指标的完成情况计发固定加绩效工资，根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，适时调整员工薪资。
- 2、培训计划：公司重视员工的培训和发展，加强员工培训工作。不仅全面实施入职培训、集中培训，还根据各部门、岗位情况实行岗位培训、部门内部培训等。
- 3、报告期内需公司承担费用的离退休职工人数：0 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司董事会于 2023 年 1 月 2 日收到董事黄义威先生递交的辞职报告，黄义威先生因达到退休年龄，辞去董事职务，2023 年 1 月 14 日公司董事会审议通过提名彭晖文女士为公司董事的议案，并于 2023 年 2 月 6 日经公司 2023 年第一次临时股东大会决议通过生效。

上述辞职人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%，不是失信联合惩戒对象，辞职后不再担任公司其它职务。

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件要求及其他相关法律法规要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《管理制度》、《对外担保管理制度》等内部控制制度。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》设立了董事会和监事会。股东大会的召开、通知、召开方式、表决程序、议案内容、会议记录等方面严格按照《股东大会议事规则》的要求规范运行。公司现有的治理机制注重保护股东权益，尤其是对于小股东的权益，公司严格按照三会制度，充分尊重并确保股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关规定履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条“挂牌公司应当在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”，公司及时完善公司章程内容，设置专门条款，充分保护终止挂牌过程中投资者的合法权益。

新增条例：

第二十六条（九）

公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东尤其是中小股东的合法权益，制定合理的投资者保护措施，并对异议股东作出合理安排。其中，公司主动终止挂牌的（公司已获准在境内其他证券交易所上市的除外）。公司应制定合理

的投资者保护措施，通过提供现金选择权、回购安排等方式为股东的权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，公司应主动、积极协商解决方案，并可以通过设立专门基金等方式对股东损失进行补偿。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权、委托、表决和决议均符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》和其他有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务。公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则制度诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

公司在报告期间修订了公司章程，新增披露了公司治理相关制度，进一步对公司治理进行加强，优化公司治理结构和治理水平。

(四) 投资者关系管理情况

公司一直与投资者保持良性的关系，相互支持，共同促进公司的长远发展。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》等相关法律法规和规章制度的规定规范运作，逐步建立健全公司的法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立资产和业务体系和面向市场自主经营的能力。

一、业务独立

公司主营业务为装备制造和节能服务。公司拥有完整的业务体系，独立核算和决策、承担具有直接面向市场独立经营的能力。公司具有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等要素。报告期内，公司与关联方之间的主营业务不存在同业竞争，也不存在显失公平的关联交易，公司业务与控股股东、实际控制人相互分开。

二、资产独立

报告期内，公司合法拥有完整的独立于股东及其他关联方进行生产经营所需要的场所、设备、域名等资产。公司没有以资产、权益或信誉为股东及股东下属企业或个

人提供担保的行为，也不存在股东及其他关联方占用公司经营场所、设备、域名、软件著作权及专利技术资产的情况，公司资产独立，与控股股东或实际控制人相互分开。

三、人员独立

公司已按照国家有关规定建立了独立的人事、工资和福利制度，拥有生产经营所需的管理人员、销售人员、研发人员和技术人员等。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定选举产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在主要股东及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司的财务人员没有在主要股东及其控制的其他企业中兼职的情形。公司所有高级管理人员及核心技术人员未从事与本公司业务相同或相似的业务，未在与本公司业务相同或相似的公司服务，未从事损害本公司利益的活动。报告期内，公司人员与控股股东、实际控制人相互分开。

四、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系。公司已开立了独立的银行基本账户，作为独立的纳税人，依法独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，财务人员无兼职情况。报告期内，公司财务与控股股东、实际控制人相互分开。

五、机构独立

公司按照《公司法》的要求，建立健全股东大会、董事会、监事会和经营管理层的法人治理结构，与关联企业在机构上完全独立。公司具有完备的内部管理制度，设有运营、销售、财务等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与主要股东及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司机构设置方案不存在受股东及其他任何单位或个人干预的情形。公司股东依照《公司法》和《公司章程》的规定提名董事参与公司的管理，并不直接干预公司的生产经营活动。报告期内，公司各组织机构的设置、运行和管理均与控股股东、实际控制人相互分开。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内无重大缺陷的内部控制事宜发生。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司暂未建立年度报告差错责任追究制度，后续将尽快将该制度予以建立并完善执行。

三、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字（2023）第 6359 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	翟萍萍 1 年	申磊磊 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	30 万元	

审计报告

上会师报字(2023)第 6359 号

湖南山水节能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南山水节能科技股份有限公司（以下简称“山水节能”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了山水节能 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于山水节能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

(1) 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注四、34、附注六、28。

公司营业收入主要为国内销售收入，分为产品销售收入、节能效益分享收益收入及其他。其中本期产品销售收入 15,957.55 万元，占比营业收入比重 76.38%，公司在将货物发出并取得经客户签字验收的销售回单时确认收入；本期节能效益分享收益收入 4,933.85 万元，占比营业收入比重 23.62%，公司根据抄表后经客户签字或盖章的节能效益结算单确认收入。

由于营业收入是山水节能关键业绩指标之一，可能存在山水节能管理层（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。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

① 了解与收入相关的内部控制，并对与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性进行测试；

② 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

③ 结合公司产品类型对公司毛利率情况进行分析，判断本期销售是否存在异常波动的情况；

④ 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同或订单、出库单、经客户签字验收的销售回单、经客户签字或盖章的节能效益结算单等与收入确认相关的凭证；

⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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

⑦ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

山水节能管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年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

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

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

治理层负责监督山水节能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：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山水节能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山水节能不能持续经营。

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

6、就山水节能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

翟萍萍

（项目合伙人）

中国注册会计师

申磊磊

中国 上海

二〇二三年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（1）	9,080,380.83	15,896,901.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（2）	17,847,673.44	23,566,830.57
应收账款	六（3）	89,563,622.74	74,246,485.33
应收款项融资	六（4）	7,369,116.97	2,517,040.73
预付款项	六（5）	8,458,207.31	14,386,644.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（6）	27,378,017.26	20,939,219.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（7）	45,442,695.84	38,223,611.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（8）	1,323,394.76	1,023,814.35
流动资产合计		206,463,109.15	190,800,548.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（9）	27,591,072.53	24,523,143.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（10）	95,925,153.69	89,443,082.36
在建工程	六（11）	5,248,753.40	7,834,983.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六(12)	23,671,184.56	25,499,920.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六(13)	3,505,217.64	3,697,584.88
其他非流动资产	六(14)	2,113,066.00	2,493,187.50
非流动资产合计		158,054,447.82	153,491,902.14
资产总计		364,517,556.97	344,292,450.24
流动负债:			
短期借款	六(15)	23,026,882.77	2,002,245.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(16)	42,784,527.91	50,888,694.73
预收款项			
合同负债	六(17)	9,157,071.34	11,208,612.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(18)	10,234,179.01	11,337,341.19
应交税费	六(19)	18,227,787.78	12,762,824.33
其他应付款	六(20)	11,037,558.48	9,849,464.25
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六(21)	14,110,875.49	21,283,118.77
流动负债合计		128,578,882.78	119,332,301.23
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	六(22)	10,859,239.24	11,692,572.58
递延所得税负债			
其他非流动负债	六(23)	14,700,000.00	14,700,000.00
非流动负债合计		25,559,239.24	26,392,572.58
负债合计		154,138,122.02	145,724,873.81
所有者权益(或股东权益):			
股本	六(24)	54,500,000.00	54,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债	六(25)		
资本公积		39,802,577.24	39,802,577.24
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(26)	14,235,631.96	11,541,883.40
一般风险准备			
未分配利润	六(27)	102,012,389.29	92,265,805.27
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		210,550,598.49	198,110,265.91
少数股东权益		-171,163.54	457,310.52
所有者权益(或股东权益)合计		210,379,434.95	198,567,576.43
负债和所有者权益(或股东权益)总计		364,517,556.97	344,292,450.24

法定代表人: 瞿英杰

主管会计工作负责人: 龙焱

会计机构负责人: 石菲菲

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金		8,279,598.49	13,069,372.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,416,401.93	19,292,915.19
应收账款	十五(1)	73,560,801.66	53,372,231.27
应收款项融资		4,475,369.64	1,779,615.80
预付款项		5,927,782.21	9,076,167.71
其他应收款	十五(2)	65,094,348.91	70,675,859.68
其中: 应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		47,275,723.73	32,093,544.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,000.00	
流动资产合计		220,032,026.57	199,359,707.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（3）	77,045,855.79	73,977,926.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,565,219.78	11,101,899.84
在建工程		1,799,625.38	16,805.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,201,077.05	17,782,085.18
无形资产		328,434.33	435,117.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,381,408.73	1,965,800.29
其他非流动资产		534,950.00	766,469.00
非流动资产合计		106,856,571.06	106,046,104.23
资产总计		326,888,597.63	305,405,811.66
流动负债：			
短期借款		11,013,719.44	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		30,855,766.66	29,597,582.41
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,027,090.30	7,845,862.48
应交税费		18,066,324.76	12,029,349.86
其他应付款		39,813,442.05	30,780,515.47
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		8,030,114.54	10,691,575.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,405,517.71	6,028,561.67
其他流动负债		12,347,516.82	19,795,740.01
流动负债合计		130,559,492.28	116,769,187.48
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		8,989,059.58	11,884,064.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		44,700,000.00	44,700,000.00
非流动负债合计		53,689,059.58	56,584,064.00
负债合计		184,248,551.86	173,353,251.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,500,000.00	54,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,252,360.50	39,252,360.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,235,631.96	11,541,883.40
一般风险准备			
未分配利润		34,652,053.31	26,758,316.28
所有者权益（或股东权益）合计		142,640,045.77	132,052,560.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		326,888,597.63	305,405,811.66

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入	六(28)	208,914,020.13	210,214,791.65
其中：营业收入	六(28)	208,914,020.13	210,214,791.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		177,670,866.22	188,193,934.53
其中：营业成本	六(28)	119,072,639.32	144,216,955.68
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	六(29)	1,813,867.60	2,000,154.44
销售费用	六(30)	20,672,689.56	14,138,036.49
管理费用	六(31)	21,675,746.19	18,073,999.36
研发费用	六(32)	14,640,399.82	11,540,088.44
财务费用	六(33)	-204,476.27	-1,775,299.88
其中：利息费用		709,503.80	15,062.90
利息收入		828,359.74	1,968,862.67
加：其他收益	六(34)	1,251,890.58	2,331,239.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六(35)	3,067,929.11	480,193.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六(36)	-5,865,099.38	775,893.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(37)		-57,987.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(38)	- 36,826.61	

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,661,047.61	25,550,196.41
加：营业外收入	六（39）	2,280,265.57	361,505.43
减：营业外支出	六（40）	232,848.50	825,934.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,708,464.68	25,085,767.75
减：所得税费用	六（41）	3,546,606.16	-1,121,288.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,161,858.52	26,207,055.90
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,161,858.52	26,207,055.90
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-628,474.06	-1,100.64
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,790,332.58	26,208,156.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		28,161,858.52	26,207,055.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,790,332.58	26,208,156.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-628,474.06	-1,100.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.48

法定代表人：瞿英杰

主管会计工作负责人：龙焱

会计机构负责人：石菲菲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五 (4)	185,730,749.58	186,965,022.67
减：营业成本	十五 (4)	126,675,104.59	148,547,811.19
税金及附加		902,734.18	791,480.75
销售费用		9,288,337.77	7,228,455.64
管理费用		11,001,850.30	11,984,452.27
研发费用		8,986,227.04	8,991,028.53
财务费用		174,558.02	-1,239,504.84
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		391,347.53	1,389,051.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十五 (5)	3,067,929.11	480,193.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		- 3,773,342.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			- 312,641.47

资产处置收益（损失以“-”号填列）		- 25,136.91	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,362,735.41	12,217,902.73
加：营业外收入		1,437,486.96	275,461.96
减：营业外支出		158,314.49	219,924.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,641,907.88	12,273,440.09
减：所得税费用		2,704,422.29	539,384.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,937,485.59	11,734,055.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,937,485.59	11,734,055.27
（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			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		132,632,418.82	166,283,870.20
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		513,550.55	
收到其他与经营活动有关的现金	六(48)	6,147,483.08	5,883,581.32
经营活动现金流入小计		139,293,452.45	172,167,451.52
购买商品、接受劳务支付的现金		48,848,474.79	59,810,815.56
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		52,581,558.81	40,554,714.30
支付的各项税费		7,888,724.46	10,925,274.59
支付其他与经营活动有关的现金	六(48)	22,928,774.60	28,537,043.24
经营活动现金流出小计		132,247,532.66	139,827,847.69
经营活动产生的现金流量净额		7,045,919.79	32,339,603.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			40,461,591.53
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		782,398.18	

投资活动现金流入小计		782,398.18	40,461,591.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,312,429.94	18,471,914.22
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		1,000,000.00	
投资活动现金流出小计		18,312,429.94	18,471,914.22
投资活动产生的现金流量净额		-17,530,031.76	21,989,677.31
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		40,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		19,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,034,866.87	43,612,817.06
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	六（48）		
筹资活动现金流出小计		36,034,866.87	43,612,817.06
筹资活动产生的现金流量净额		3,965,133.13	-41,612,817.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-297,542.02	-26,094.14
五、现金及现金等价物净增加额		-6,816,520.86	12,690,369.94
加：期初现金及现金等价物余额		15,896,901.69	3,206,531.75
六、期末现金及现金等价物余额		9,080,380.83	15,896,901.69

法定代表人：瞿英杰

主管会计工作负责人：龙焱

会计机构负责人：石菲菲

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		121,910,293.48	158,641,823.30
收到的税费返还			

		373,614.19	
收到其他与经营活动有关的现金		19,887,885.50	11,191,643.88
经营活动现金流入小计		142,171,793.17	169,833,467.18
购买商品、接受劳务支付的现金		20,133,257.06	93,582,930.15
支付给职工以及为职工支付的现金		38,074,918.70	26,678,555.68
支付的各项税费		5,063,074.61	6,908,949.65
支付其他与经营活动有关的现金		76,019,595.92	17,012,278.82
经营活动现金流出小计		139,290,846.29	144,182,714.30
经营活动产生的现金流量净额		2,880,946.88	25,650,752.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			40,461,591.53
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		782,398.18	
投资活动现金流入小计		782,398.18	40,461,591.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,655,285.41	6,048,629.02
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,655,285.41	6,048,629.02
投资活动产生的现金流量净额		-1,872,887.23	34,412,962.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,500,291.93	44,589,579.90
支付其他与筹资活动有关的现金			3,825,139.60
筹资活动现金流出小计		23,500,291.93	48,414,719.50

筹资活动产生的现金流量净额		-5,500,291.93	-48,414,719.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-297,542.02	-26,094.14
五、现金及现金等价物净增加额		-4,789,774.30	11,622,901.75
加：期初现金及现金等价物余额		13,069,372.79	1,446,471.04
六、期末现金及现金等价物余额		8,279,598.49	13,069,372.79

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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										
一、上年期末余额	54,500,000.00				39,802,577.24				11,541,883.40		92,265,805.27	457,310.52	198,567,576.43
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	54,500,000.00				39,802,577.24				11,541,883.40		92,265,805.27	457,310.52	198,567,576.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,693,748.56		9,746,584.02	- 628,474.06	11,811,858.52
(一) 综合收益总额											28,790,332.58	- 628,474.06	28,161,858.52
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								2,693,748.56		-19,043,748.56			-16,350,000
1. 提取盈余公积								2,693,748.56		-2,693,748.56			
2. 提取一般风险准备										-16,350,000.00			-16,350,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	54,500,000.00				39,802,577.24				14,235,631.96		102,012,389.29	- 171,163.54	210,379,434.95

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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										
一、上年期末余额	54,500,000.00				37,579,605.70				10,368,477.87		110,831,054.26	458,411.16	213,737,548.99
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	54,500,000.00				37,579,605.70				10,368,477.87		110,831,054.26	458,411.16	213,737,548.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,222,971.54				1,173,405.53		-18,565,248.99	-1,100.64	-15,169,972.56
(一) 综合收益总额											26,208,156.54	-1,100.64	26,207,055.90
(二) 所有者投入和减少资本					2,222,971.54								2,222,971.54
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,173,405.53		-44,773,405.53			-43,600,000.00
1. 提取盈余公积								1,173,405.53		-1,173,405.53			
2. 提取一般风险准备										-43,600,000.00			-43,600,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	54,500,000.00				39,802,577.24			11,541,883.40		92,265,805.27	457,310.52	198,567,576.43

法定代表人：瞿英杰

主管会计工作负责人：龙焱

会计机构负责人：石菲菲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	54,500,000.00				39,252,360.50				11,541,883.40		26,758,316.28	132,052,560.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,500,000.00				39,252,360.50				11,541,883.40		26,758,316.28	132,052,560.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,693,748.56		7,893,737.03	10,587,485.59
（一）综合收益总额											26,937,485.59	26,937,485.59
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,693,748.56		-	19,043,748.56	-16,350,000.00
1. 提取盈余公积								2,693,748.56		-2,693,748.56		
2. 提取一般风险准备										-	16,350,000.00	-16,350,000.00
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、本年期末余额	54,500,000.00				39,252,360.50				14,235,631.96		34,652,053.31	142,640,045.77
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	---------------	----------------

项目	2021年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	54,500,000.00				37,029,388.96				10,368,477.87			161,695,533.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,500,000.00				37,029,388.96				10,368,477.87		59,797,666.54	161,695,533.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,222,971.54				1,173,405.53		-	-29,642,973.19
（一）综合收益总额											11,734,055.27	11,734,055.27
（二）所有者投入和减少资本					2,222,971.54							2,222,971.54
1. 股东投入的普通股												
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	2,222,971.54				2,222,971.54							2,222,971.54
4. 其他												
（三）利润分配									1,173,405.53		-	-43,600,000.00
1. 提取盈余公积									1,173,405.53		-1,173,405.53	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											43,600,000.00	-43,600,000.00
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、本年期末余额	54,500,000.00				39,252,360.50				11,541,883.40		26,758,316.28	132,052,560.18

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

湖南山水节能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为长沙山水泵业制造有限公司，于 2002 年 3 月取得湖南省工商行政管理局核发的注册号为 430122000006363 的《企业法人营业执照》，本公司注册地址为：长沙高新开发区麓松路与麓泉路交汇处延农创业基地三楼；法定代表人：瞿英杰。

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〈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，变更后的注册资本为人民币 54,500,000.00 元。其中 4,000,000.00 元计入股本，6,000,000.00 元计入资本公积。上述事项均获得湖南省工商行政管理局核准，并办理工商变更登记。

公司挂牌情况：公司于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，股票名称：山水节能；股票代码：430573；普通股股票转让方式为协议转让。

2、 业务性质和主要经营活动。

公司属于行业为机械设备-通用设备。公司经营范围：泵、阀门、压缩机及类似机械制造（限分支机构）；水泵、节能环保产品销售；机电设计；机电设备研发；机电设备制造（限分支机构）；机电设备安装服务；节能环保设备制造（限分支机构）；节能环保技术咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

3、 本公司的最终实际控制人为瞿英杰先生。

4、 本财务报告于 2023 年 4 月 27 日经公司董事会批准对外报出。

二、 本年度合并财务报表范围

年度纳入合并范围的主要子公司详见“附件七、合并范围的变更”及“附注八、在其他主体中的权益”。本年度新纳入合并范围的子公司为长沙水管家科技有限公司。

三、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、

佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(1) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属

于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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折算，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于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、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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，包括基于公司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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告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、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 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；
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1> 应收票据组合

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
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		

<2> 应收账款组合

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收账款一账龄组合	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，编制应收账款逾期天数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> 应收账款一账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>
1年以内（含，下同）	3%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

<3> 其他应收款组合

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
其他应收款一账龄组合	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，编制其他应收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> 其他应收款一账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>其他应收款预期信用损失率</u>
1年以内（含，下同）	3%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

<4> 长期应收款组合

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
长期应收款一融资租赁款组合	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
长期应收款一分期收款组合	类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		对未来经济状况的预测，编制长期应收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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的

累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应

当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

对包装物采用一次转销法。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非

流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

19、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

20、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期

股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

21、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	40	5-10	2.25-2.38
机器设备	年限平均法	5-15	10	6.00-18.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-15	0-10	6.00-33.33
合同能源项目	年限平均法	按照合同约定	0	

22、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

23、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

24、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权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) 使用权资产的初始计量

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。

(3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

25、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预

计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>
土地使用权	权证确定使用期限
专利权	5-10
软件	5-10
非专利技术	5-10

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
- 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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，包括：意于获取知识而进行的活动；研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择；材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究；以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择。

开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。包括：生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试；含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计；不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营；新的或改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的的设计、建造和测试等。

26、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

27、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

29、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

30、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，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：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；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

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

31、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为

租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、25 计入资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

32、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

33、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 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，相应增加资本公积。

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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其

他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业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以后才可行权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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

34、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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) 收入确认的具体方法

公司收入主要为国内销售和国外销售。国内销售分为产品销售收入及合同能源管理项目节能效益分享收益收入：其中产品销售收入，公司在将货物发出并取得经客户签字验收的销售回单时确认收入；节能效益分享收益收入公司根据抄表后经客户签字或盖章的节能效益结算单确认收入。外销产品收入确认，公司已根据合同约定将产品装船并报关出口，取得报关单及承运人签发的货运提单时确认收入。

35、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，

应当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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 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 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照

名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

37、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、24“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 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，本集团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。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。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

38、其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

39、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

40、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、34、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变

现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在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%、合同能源管理项目免征增值税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	5%

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

<u>纳税主体名称</u>	<u>所得税税率</u>
湖南山水节能科技股份有限公司	15%
长沙海川节能技术有限公司	15%
湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司	20%
长沙水管家科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部和国家税务总局《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37号），符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目中提供的应税服务免征增值税。子公司长沙海川节能技术有限公司符合上述优惠政策。

(2) 根据财政部和国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110号），对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，取得的营业税应税收入，暂免征收营业税；节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税。对符合条件节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。子公司长沙海川节能技术有限公司符合上述优惠政策。

(3) 2020年9月11日，湖南山水节能科技股份有限公司通过高新技术企业资格审核，取得编号为GR202043001420的高新技术企业证书，有效期3年，该公司2022年度企业所得税减按15%的优惠税率执行。

(4) 2022年10月18日，子公司长沙海川节能技术有限公司通过高新技术企业资格审核，取得编号为GR202243003055的高新技术企业证书，有效期3年，该公司2022年度企业所得税减按15%的优惠税率执行。

(5) 子公司湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司和长沙水管家科技有限公司为小型微利企业，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50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	<u>9,080,380.83</u>	<u>15,896,901.69</u>
合计	<u>9,080,380.83</u>	<u>15,896,901.69</u>

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	<u>17,847,673.44</u>	<u>23,566,830.57</u>
合计	<u>17,847,673.44</u>	<u>23,566,830.57</u>

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	<u>18,534,146.38</u>	<u>12,966,639.10</u>
合计	<u>18,534,146.38</u>	<u>12,966,639.10</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	73,687,320.36
1 至 2 年	15,708,764.75
2 至 3 年	4,100,124.06
3 至 4 年	3,662,182.80
4 至 5 年	1,712,116.54
5 年以上	<u>3,490,855.17</u>
合计	<u>102,361,363.68</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,608,198.78	2.55%	2,608,198.78	100.00%	-
按组合计提坏账准备	99,753,164.90	97.45%	10,189,542.16	10.21%	89,563,622.74
其中：账龄组合	<u>99,753,164.90</u>	<u>97.45%</u>	<u>10,189,542.16</u>	<u>10.21%</u>	<u>89,563,622.74</u>
合计	<u>102,361,363.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,797,740.94</u>	<u>12.50%</u>	<u>89,563,622.74</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	83,769,189.02	100.00%	9,522,703.69	11.37%	74,246,485.33
其中：账龄组合	<u>83,769,189.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,522,703.69</u>	<u>11.37%</u>	<u>74,246,485.33</u>
合计	<u>83,769,189.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,522,703.69</u>	<u>11.37%</u>	<u>74,246,485.33</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
长沙富堤市场管理有限公司	1,751,588.89	1,751,588.89	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
长春大合生物技术开发有限公司	593,951.89	593,951.89	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
湖南润江投资有限公司	78,480.00	78,480.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
江苏海德节能科技有限公司诸暨分公司	40,800.00	40,800.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
石家庄强大水泵有限公司	30,650.00	30,650.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
呼伦贝尔市海拉尔区海益经贸有限公司	26,940.00	26,940.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
湖南中泵泵业有限公司	24,584.00	24,584.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
安徽湘华泵业有限公司	20,610.00	20,610.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
长沙佳能制泵有限公司西北销售处	19,440.00	19,440.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
汨罗市长汨泵业销售有限公司	11,886.00	11,886.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
湖南湘电长泵汨泵有限公司	4,110.00	4,110.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
长沙一泵泵业有限公司	4,018.00	4,018.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
中冶华冶（北京）国际贸易有限公司	<u>1,140.00</u>	<u>1,140.00</u>	<u>100.00%</u>	预计可收回金额与账面金额的差异
合计	<u>2,608,198.78</u>	<u>2,608,198.78</u>	<u>100.00%</u>	

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	73,687,320.36	2,210,619.62	3.00%
1至2年	15,708,764.75	1,570,876.48	10.00%
2至3年	3,758,684.06	1,127,605.21	30.00%
3至4年	2,213,207.91	1,106,603.96	50.00%
4至5年	1,056,754.65	845,403.72	80.00%
5年以上	<u>3,328,433.17</u>	<u>3,328,433.17</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>99,753,164.90</u>	<u>10,189,542.16</u>	<u>10.21%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	2,608,198.78	-	-	-	2,608,198.78
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,522,703.69	928,337.15	-	261,498.68	-	10,189,542.16
其中：账龄组合	<u>9,522,703.69</u>	<u>928,337.15</u>	=	<u>261,498.68</u>	=	<u>10,189,542.16</u>
合计	<u>9,522,703.69</u>	<u>3,536,535.93</u>	=	<u>261,498.68</u>	=	<u>12,797,740.94</u>

(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	<u>261,498.68</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
安德里茨（中国）有限公司	货款	14,774,523.21	1 年以内	14.43%	443,235.70
陕西龙门钢铁有限责任公司	货款	7,018,503.61	1 年以内	6.86%	210,555.11
湖南南方安美消防设备有限公司	货款	4,870,369.60	1 年以内	4.76%	146,111.09
山东省冶金设计院股份有限公司	货款	4,049,830.00	1 至 2 年	3.96%	404,983.00
长沙水泵厂有限公司	货款	<u>3,928,092.27</u>	1 年以内	<u>3.84%</u>	<u>117,842.77</u>
合计		<u>34,641,318.69</u>		<u>33.85%</u>	<u>1,322,727.67</u>

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	<u>7,369,116.97</u>	<u>2,517,040.73</u>
合计	<u>7,369,116.97</u>	<u>2,517,040.73</u>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,254,481.36	62.13%	8,791,313.75	61.11%
1 至 2 年	770,014.69	9.10%	2,231,678.86	15.51%
2 至 3 年	263,852.97	3.12%	1,251,337.40	8.70%
3 年以上	<u>2,169,858.29</u>	<u>25.65%</u>	<u>2,112,314.07</u>	<u>14.68%</u>
合计	<u>8,458,207.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,386,644.08</u>	<u>100.00%</u>

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例
上海媛鑫机械设备有限公司	货款	800,000.00	1 年以内	9.46%
滦南县建文节能技术推广部	咨询费	490,000.01	1 年以内	5.79%
江西江特电机有限公司	货款	373,200.00	1 年以内	4.41%
江苏鸿新密封科技有限公司	货款	265,715.76	1 年以内	3.14%
云南自由贸易试验区裕尚科技有限公司	货款	<u>238,500.00</u>	1 年以内	<u>2.82%</u>
合计		<u>2,167,415.77</u>		<u>25.63%</u>

6、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末数</u>	<u>期初数</u>
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>27,378,017.26</u>	<u>20,939,219.97</u>
合计	<u>27,378,017.26</u>	<u>20,939,219.97</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>
1年以内	12,634,382.15
1至2年	16,347,565.08
2至3年	162,588.29
3至4年	529,557.42
4至5年	156,337.52
5年以上	<u>1,671,910.44</u>
合计	<u>31,502,340.90</u>

② 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
押金及保证金	3,301,883.57	965,706.84
员工借支	1,532,404.31	563,703.62
往来款	26,274,099.36	22,182,984.08
其他	<u>393,953.66</u>	<u>223.30</u>
合计	<u>31,502,340.90</u>	<u>23,712,617.84</u>

③ 坏账准备计提情况

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来12个月</u>	<u>整个存续期预</u>	<u>整个存续期预</u>	
	<u>预期信用损失</u>	<u>期信用损失</u>	<u>期信用损失</u>	
		<u>(未发生信用</u>	<u>(已发生信用</u>	
		<u>减值)</u>	<u>减值)</u>	
期初余额	601,525.68	1,066,033.51	1,105,838.68	2,773,397.87
本期计提	3,352,949.96	-	41,647.00	3,394,596.96
本期转回	-	1,066,033.51	-	1,066,033.51
本期转销	-	-	977,637.68	977,637.68
期末余额	3,954,475.64	-	169,848.00	4,124,323.64

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,105,838.68	41,647.00	-	977,637.68	-	169,848.00
按组合计提坏账准备	<u>1,667,559.19</u>	<u>3,352,949.96</u>	<u>1,066,033.51</u>	=	=	<u>3,954,475.64</u>
合计	<u>2,773,397.87</u>	<u>3,394,596.96</u>	<u>1,066,033.51</u>	<u>977,637.68</u>	=	<u>4,124,323.64</u>

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	<u>977,637.68</u>

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
山东耀华水务发展有限公司	往来款	20,132,486.26	1 年以内、1 至 2 年	63.91%	<u>1,675,038.10</u>
湖南中科湘能节能服务有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	6.35%	60,000.00
大庆市红森双胜石油科技有限公司	往来款	750,000.00	5 年以上	2.38%	750,000.00
山西省水利水电工程建设监理有限公司太原分公司	保证金	600,000.00	1 年以内	1.90%	18,000.00
浙江恒逸工程管理有限公司	保证金	<u>500,000.00</u>	1 年以内	<u>1.59%</u>	<u>15,000.00</u>
合计		<u>23,982,486.26</u>		<u>76.13%</u>	<u>2,518,038.10</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,076,087.53	56,609.02	15,019,478.51	16,657,360.28	57,987.42	16,599,372.86
在产品	4,823,761.46	-	4,823,761.46	5,264,412.78	-	5,264,412.78
库存商品	23,280,863.74	-	23,280,863.74	10,227,021.26	-	10,227,021.26
低值易耗品	205,002.92	-	205,002.92	228,002.92	-	228,002.92

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合	账面价值	账面余额	跌价准备或合	账面价值
	同履约成本减			同履约成本减		
	值准备		值准备			
发出商品	2,113,589.21	=	2,113,589.21	5,904,801.56	=	5,904,801.56
合计	45,499,304.86	56,609.02	45,442,695.84	38,281,598.80	57,987.42	38,223,611.38

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	57,987.42	=	=	1,378.40	=	56,609.02
合计	57,987.42	=	=	1,378.40	=	56,609.02

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	499,773.13	432,465.10
待抵扣的增值税进项税额	459,889.10	591,349.25
待摊费用	363,732.53	=
合计	1,323,394.76	1,023,814.35

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
(1) 联营企业					
山东耀华水务发展有限公司	24,523,143.42	=	=	3,067,929.11	=
合计	24,523,143.42	=	=	3,067,929.11	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
山东耀华水务发展有限公司	=	=	=	27,591,072.53	=

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
	合计	≡	≡	≡	<u>27,591,072.53</u>

10、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	<u>95,925,153.69</u>	<u>89,443,082.36</u>
合计	<u>95,925,153.69</u>	<u>89,443,082.36</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合同能源项目	合计
①账面原值						
期初余额	54,952,852.05	42,799,851.70	1,407,300.44	11,265,559.41	35,391,876.71	145,817,440.31
本期增加金额	4,442,677.76	3,848,377.65	-	1,189,321.17	10,031,359.10	19,511,735.68
其中：购置	-	3,848,377.65	-	1,189,321.17	619,410.05	5,657,108.87
在建工程转入	4,442,677.76	-	-	-	9,411,949.05	13,854,626.81
本期减少金额	12,916.82	438,999.25	-	1,930.00	9,634,236.46	10,088,082.53
其中：处置或报废	12,916.82	438,999.25	-	1,930.00	9,634,236.46	10,088,082.53
期末余额	59,382,612.99	46,209,230.10	1,407,300.44	12,452,950.58	35,788,999.35	155,241,093.46
②累计折旧						
期初余额	12,450,144.28	18,253,708.16	1,385,823.49	8,847,300.86	15,437,381.16	56,374,357.95
本期增加金额	2,549,853.88	3,464,337.28	-	736,887.48	6,211,808.94	12,962,887.58
其中：计提	2,549,853.88	3,464,337.28	-	736,887.48	6,211,808.94	12,962,887.58
本期减少金额	1,227.12	292,532.02	-	1,833.50	9,725,713.12	10,021,305.76
其中：处置或报废	1,227.12	292,532.02	-	1,833.50	9,725,713.12	10,021,305.76
期末余额	14,998,771.04	21,425,513.42	1,385,823.49	9,582,354.84	11,923,476.98	59,315,939.77
③减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④账面价值						
期末账面价值	<u>44,383,841.95</u>	<u>24,783,716.68</u>	<u>21,476.95</u>	<u>2,870,595.74</u>	<u>23,865,522.37</u>	<u>95,925,153.69</u>
期初账面价值	<u>42,502,707.77</u>	<u>24,546,143.54</u>	<u>21,476.95</u>	<u>2,418,258.55</u>	<u>19,954,495.55</u>	<u>89,443,082.36</u>

① 未办妥产权证书的固定资产。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
精铸车间	4,161,730.38	尚在办理中
多功能馆	767,165.92	尚在办理中
合计	4,928,896.30	

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,248,753.40	7,834,983.40
工程物资	=	=
合计	5,248,753.40	7,834,983.40

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合同能源项目	5,209,703.27	-	5,209,703.27	4,373,016.68	-	4,373,016.68
精铸车间	-	-	-	3,017,593.04	-	3,017,593.04
其他	39,050.13	=	39,050.13	444,373.68	=	444,373.68
合计	5,248,753.40	=	5,248,753.40	7,834,983.40	=	7,834,983.40

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
巨化集团公司 改造项目	2,646,000.00	2,905,755.66	-	2,905,755.66	-	109.82%
福华通达农药 项目	2,608,565.00	-	2,520,487.41	2,520,487.41	-	96.62%
金煤节水项目	1,342,000.00	-	1,013,956.00	1,013,956.00	-	75.56%
新汉中钢铁二 期项目	719,538.00	19,804.30	1,052,369.99	=	=	149.01%
合计	14,316,103.00	5,943,153.00	6,011,898.12	10,882,876.83	=	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
精铸车间	100.00%	-	-	-	自筹资金	-
巨化集团公司改造 项目	100.00%	-	-	-	自筹资金	-
福华通达农药项目	100.00%	-	-	-	自筹资金	-

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
金煤节水项目	100.00%	-	-	-	自筹资金	-
新汉中钢铁二期项目	95.00%	=	=	=	自筹资金	<u>1,072,174.29</u>
合计		=	=			<u>1,072,174.29</u>

说明：在建工程中合同能源管理项目发生额由较多独立小额项目构成，只选取了重要的项目单独披露变动情况。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
① 账面原值					
期初余额	329,976.36	26,569,175.00	1,584,586.03	3,844,521.60	32,328,258.99
本期增加金额	112,197.36	-	-	-	112,197.36
其中：购置	112,197.36	-	-	-	112,197.36
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	442,173.72	26,569,175.00	1,584,586.03	3,844,521.60	32,440,456.35
② 累计摊销					
期初余额	298,706.16	3,515,165.60	1,180,738.30	1,833,728.35	6,828,338.41
本期增加金额	58,422.96	547,818.00	160,458.00	1,174,234.42	1,940,933.38
其中：计提	58,422.96	547,818.00	160,458.00	1,174,234.42	1,940,933.38
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	357,129.12	4,062,983.60	1,341,196.30	3,007,962.77	8,769,271.79
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	<u>85,044.60</u>	<u>22,506,191.40</u>	<u>243,389.73</u>	<u>836,558.83</u>	<u>23,671,184.56</u>
期初账面价值	<u>31,270.20</u>	<u>23,054,009.40</u>	<u>403,847.73</u>	<u>2,010,793.25</u>	<u>25,499,920.58</u>

13、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,641,758.51	1,919,192.28	8,400,403.42	3,442,220.37
内部交易未实现利润	6,901,837.50	1,573,564.64	1,702,430.04	255,364.51
可抵扣亏损	<u>83,071.47</u>	<u>12,460.72</u>	=	=
合计	<u>12,626,667.48</u>	<u>3,505,217.64</u>	<u>10,102,833.46</u>	<u>3,697,584.88</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	5,430,113.60	3,953,685.56
可抵扣亏损	4,811,364.57	3,861,562.32

(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	期末金额	期初金额	备注
2024 年	297,237.18	2,034,659.32	-
2025 年	1,832,406.68	1,692,962.36	-
2026 年	739,437.61	133,940.64	-
2027 年	<u>1,942,283.10</u>	=	-
合计	<u>4,811,364.57</u>	<u>3,861,562.32</u>	

14、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设 备款	<u>2,113,066.00</u>	=	<u>2,113,066.00</u>	<u>2,493,187.50</u>	=	<u>2,493,187.50</u>
合计	<u>2,113,066.00</u>	=	<u>2,113,066.00</u>	<u>2,493,187.50</u>	=	<u>2,493,187.50</u>

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	7,000,000.00	2,000,000.00
抵押及保证借款（注 1）	16,000,000.00	-
应付未逾期利息	<u>26,882.77</u>	<u>2,245.84</u>
合计	<u>23,026,882.77</u>	<u>2,002,245.84</u>

注 1：系子公司湖南山水泵业有限公司以自有的铸造车间提供抵押担保，瞿英杰提供保证担保。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	41,558,010.91	50,500,178.45
应付工程设备款	<u>1,226,517.00</u>	<u>388,516.28</u>
合计	<u>42,784,527.91</u>	<u>50,888,694.73</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>9,157,071.34</u>	<u>11,208,612.12</u>
合计	<u>9,157,071.34</u>	<u>11,208,612.12</u>

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,337,341.19	49,231,660.06	50,334,822.24	10,234,179.01
离职后福利-设定提存计划	=	<u>2,590,967.18</u>	<u>2,590,967.18</u>	=
合计	<u>11,337,341.19</u>	<u>51,822,627.24</u>	<u>52,925,789.42</u>	<u>10,234,179.01</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,844,123.87	46,547,747.21	47,665,384.92	9,726,486.16
社会保险费	31,671.54	1,565,915.81	1,565,673.65	31,913.70
其中：医疗保险费	31,671.54	1,325,280.73	1,325,280.73	31,671.54
工伤保险费	-	240,635.08	240,392.92	242.16
住房公积金	-	860,386.20	860,386.20	-
工会经费和职工教育经费	<u>461,545.78</u>	<u>257,610.84</u>	<u>243,377.47</u>	<u>475,779.15</u>
合计	<u>11,337,341.19</u>	<u>49,231,660.06</u>	<u>50,334,822.24</u>	<u>10,234,179.01</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,484,047.12	2,484,047.12	-
失业保险费	=	<u>106,920.06</u>	<u>106,920.06</u>	=
合计	=	<u>2,590,967.18</u>	<u>2,590,967.18</u>	=

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	12,002,671.92	8,981,977.39
2. 增值税	5,349,069.94	2,642,483.45
3. 房产税	-	84,081.35
4. 车船使用税	1,300.14	1,440.00
5. 城市维护建设税	286,308.69	149,929.53
6. 教育费附加及地方教育附加	213,179.89	115,766.17
7. 代扣代缴个人所得税	340,563.99	777,944.80
8. 印花税	33,472.44	7,980.87
9. 其他	<u>1,220.77</u>	<u>1,220.77</u>
合计	<u>18,227,787.78</u>	<u>12,762,824.33</u>

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>11,037,558.48</u>	<u>9,849,464.25</u>
合计	<u>11,037,558.48</u>	<u>9,849,464.25</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,474,845.52	7,166,874.89
保证金	308,527.60	435,327.60
代扣五险一金	1,467,467.46	668,166.04
备用金	217,090.78	435,300.82
其他	<u>3,569,627.12</u>	<u>1,143,794.90</u>
合计	<u>11,037,558.48</u>	<u>9,849,464.25</u>

② 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	12,966,639.10	19,846,435.19
待转销项税额	<u>1,144,236.39</u>	<u>1,436,683.58</u>
合计	<u>14,110,875.49</u>	<u>21,283,118.77</u>

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	11,692,572.58	=	833,333.34	10,859,239.24
合计	11,692,572.58	=	833,333.34	10,859,239.24

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金 额	本期计入营业外收 入金额	本期计入其他收益 金额
九华生产基地建设投资补助款	10,877,294.82	-	-	750,000.00
湘潭市财政局的年产 6000 台节能中开泵生产 线建设经费	622,222.25	-	-	66,666.66
年产 500 台 3S 高效节能中界泵定制化生产线 提质改造项目补助	193,055.51	=	=	16,666.68
合计	11,692,572.58	=	=	833,333.34

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用 金额	其他变 动	期末余额	与资产相 关 /与收益相 关
九华生产基地建设投资补助款	-	-	10,127,294.82	与资产相 关
湘潭市财政局的年产 6000 台节能中开泵生产 线建设经费	-	-	555,555.59	与资产相 关
年产 500 台 3S 高效节能中界泵定制化生产 线提质改造项目补助	=	=	176,388.83	与资产相 关
合计	=	=	10,859,239.24	

23、其他非流动负债

项目	期初余额	期末余额
应付山东耀华水务发展有限公司投资款	14,700,000.00	14,700,000.00
合计	14,700,000.00	14,700,000.00

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,500,000.00	=	=	=	=	=	54,500,000.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	<u>39,802,577.24</u>	=	=	<u>39,802,577.24</u>
合计	<u>39,802,577.24</u>	=	=	<u>39,802,577.24</u>

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>11,541,883.40</u>	<u>2,693,748.56</u>	=	<u>14,235,631.96</u>
合计	<u>11,541,883.40</u>	<u>2,693,748.56</u>	=	<u>14,235,631.96</u>

27、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	92,265,805.27	110,831,054.26	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	92,265,805.27	110,831,054.26	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	28,790,332.58	26,208,156.54	
减: 提取法定盈余公积	2,693,748.56	1,173,405.53	10.00%
应付普通股股利	16,350,000.00	43,600,000.00	
期末未分配利润	<u>102,012,389.29</u>	<u>92,265,805.27</u>	

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,599,871.37	119,072,639.32	208,710,462.80	143,854,869.58
其他业务	<u>314,148.76</u>	=	<u>1,504,328.85</u>	<u>362,086.10</u>
合计	<u>208,914,020.13</u>	<u>119,072,639.32</u>	<u>210,214,791.65</u>	<u>144,216,955.68</u>

(2) 收入按主要类别的分解信息

① 主要产品类型

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品	159,575,488.47	154,327,343.76
提供服务	<u>49,338,531.66</u>	<u>55,887,447.89</u>
合计	<u>208,914,020.13</u>	<u>210,214,791.65</u>

② 收入确认时间

项目	本期发生额	上期发生额
商品和服务（在某一时点转让）	159,575,488.47	154,327,343.76
商品和服务（在某一时段转让）	<u>49,338,531.66</u>	<u>55,887,447.89</u>
合计	<u>208,914,020.13</u>	<u>210,214,791.65</u>

③ 地区

项目	本期发生额	上期发生额
境内销售	194,617,600.50	195,605,255.85
境外销售	<u>14,296,419.63</u>	<u>14,609,535.8</u>
合计	<u>208,914,020.13</u>	<u>210,214,791.65</u>

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	500,540.08	560,526.20
教育费附加及地方教育附加	357,528.61	400,675.23
房产税	353,908.41	522,071.11
土地使用税	420,675.60	420,675.60
车船使用税	2,730.00	2,869.86
印花税	176,876.00	72,352.12
其他	<u>1,608.90</u>	<u>20,984.32</u>
合计	<u>1,813,867.60</u>	<u>2,000,154.44</u>

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	7,957,247.54	3,823,852.67
职工薪酬	5,273,784.84	4,788,895.28
包装费	2,760,905.27	1,780,219.04
招待费用	1,407,661.16	1,137,524.64
差旅费	1,508,436.19	1,192,701.67
售后服务费	754,868.28	338,667.12
宣传费	185,997.19	162,059.13
办公费	138,816.18	126,006.33
折旧摊销	38,273.65	50,068.86
股份支付费用	-	179,464.16
其他	<u>646,699.26</u>	<u>558,577.59</u>
合计	<u>20,672,689.56</u>	<u>14,138,036.49</u>

31、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	12,775,956.48	9,347,406.54
折旧摊销	3,563,871.76	2,610,226.76
中介服务费	2,369,904.13	1,145,179.65
水电费	757,234.01	672,501.78
交通运输费	688,664.34	373,942.05
业务招待费	463,808.49	445,917.60
办公费	403,719.88	592,461.06
差旅费	125,903.95	164,469.76
修理费	75,384.47	528,909.17
股份支付费用	-	1,770,199.78
其他	<u>451,298.68</u>	<u>422,785.21</u>
合计	<u>21,675,746.19</u>	<u>18,073,999.36</u>

32、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工成本	4,376,447.16	4,172,591.13
直接材料	8,404,057.27	6,001,293.14
咨询费	119,048.93	616,833.67
折旧摊销	798,996.10	375,350.31
安装调试	328,465.70	73,537.50
技术服务费	298,858.36	-
其他	<u>314,526.30</u>	<u>300,482.69</u>
合计	<u>14,640,399.82</u>	<u>11,540,088.44</u>

33、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	709,503.80	15,062.90
减：利息收入	828,359.74	1,968,862.67
银行手续费	211,921.69	84,522.62
汇兑损益	-297,542.02	26,094.14
其他	=	<u>67,883.13</u>
合计	<u>-204,476.27</u>	<u>-1,775,299.88</u>

34、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府补助	1,251,890.58	2,331,239.46
合计	<u>1,251,890.58</u>	<u>2,331,239.46</u>

政府补助明细如下：

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
九华生产基地建设投资补助款	750,000.00	750,000.00
2019 年长沙市工业和信息化类小巨人企业研发费用补助	-	469,900.00
长沙市科学技术局第五批事前立项事后补助资金	-	250,000.00
拆迁补偿款	-	209,792.00
长沙市 2020 年第一批认定高新技术企业研发经费补贴	-	200,000.00
长沙高新区加强自主创新促进产业高质量发展支持项	-	100,000.00
土地房产税退税收入	-	80,000.00
2020 年长沙市第二批中小企业贴息补助	-	74,300.00
湘潭市财政局的年产 6000 台节能中开泵生产线建设经费	66,666.66	66,666.66
2020 年度高新技术企业重新认定政策兑现资金	-	30,000.00
外贸发展专项资金	-	29,000.00
长沙市雨花区发展和改革委员会 2019 年度产业政策兑现	-	20,000.00
稳岗补贴	35,918.43	17,943.28
年产 500 台 3S 高效节能中界泵定制化生产线提质改造项目	16,666.68	16,666.68
补助		
疫情期间社保局退费	-	5,649.21
知识产权宏观管理专项资金补助	-	2,000.00
2018 第一批职务发明专利申请补助	-	2,000.00
湖南知识产权局专利收入	-	1,045.47
杭州市职业能力建设指导服务中心促进就业专项资金专户款	-	1,000.00
个税手续费返还	7,668.51	4,814.49
教育费附加退税	-	461.67
2022 年省工业和信息化厅省级财政专项资金拟支持项目	300,000.00	-
长沙市商务局 2020 年外贸稳增长资金	50,000.00	-
其他涉外发展服务部补助	<u>24,970.30</u>	-
合计	<u>1,251,890.58</u>	<u>2,331,239.46</u>

35、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	3,067,929.11	18,602.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	461,591.53
合计	<u>3,067,929.11</u>	<u>480,193.80</u>

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,536,535.93	915,321.81
其他应收账款坏账损失	<u>-2,328,563.45</u>	<u>-139,428.36</u>
合计	<u>-5,865,099.38</u>	<u>775,893.45</u>

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	=	<u>-57,987.42</u>
合计	=	<u>-57,987.42</u>

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	2,003.50	-
非流动资产处置损失	<u>-38,830.11</u>	=
合计	<u>-36,826.61</u>	=

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款收入	34,507.70	-	34,507.70
无需支付款项	2,225,475.44	46,080.00	2,225,475.44
其他	<u>20,282.43</u>	<u>315,425.43</u>	<u>20,282.43</u>
合计	<u>2,280,265.57</u>	<u>361,505.43</u>	<u>2,280,265.57</u>

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款支出	86,670.60	116,853.86	86,670.60
其他	<u>146,177.90</u>	<u>709,080.23</u>	<u>146,177.90</u>
合计	<u>232,848.50</u>	<u>825,934.09</u>	<u>232,848.50</u>

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,354,238.92	869,701.73
递延所得税费用	<u>192,367.24</u>	<u>-1,990,989.88</u>
合计	<u>3,546,606.16</u>	<u>-1,121,288.15</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	31,708,464.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,756,269.70
子公司适用不同税率的影响	-101,525.37
调整以前期间所得税的影响	1,439,805.59
非应税收入的影响	-2,326,415.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,116,961.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51,910.50
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	733,061.76
残疾人加计扣除、研发加计扣除	-2,019,641.12
所得税费用	<u>3,546,606.16</u>

42、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,033.83	1,968,862.67
政府补助	418,557.24	1,493,091.63
往来款	2,759,224.90	2,255,377.02
保证金及押金	<u>2,955,667.11</u>	<u>166,250.00</u>
合计	<u>6,147,483.08</u>	<u>5,883,581.32</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	16,050,701.56	14,603,288.37
应收暂付款及其他	1,325,530.77	13,933,754.87
保证金及押金	<u>5,552,542.27</u>	=
合计	<u>22,928,774.60</u>	<u>28,537,043.24</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
山东耀华资金占用利息	<u>782,398.18</u>	=
合计	<u>782,398.18</u>	=

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中科湘能的借款	1,000,000.00	-
合计	1,000,000.00	=

43、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,161,858.52	26,207,055.90
加：资产减值准备	-	57,987.42
信用减值准备	5,865,099.38	-775,893.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,962,887.58	10,617,324.84
使用权资产折旧（摊销）	-	-
无形资产摊销	1,940,933.38	1,128,785.28
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	36,826.61	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-104,822.11	41,157.04
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,067,929.11	-480,193.80
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	192,367.24	-1,990,989.88
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)	-7,217,706.06	-4,857,993.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,910,870.36	-5,799,938.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,812,725.28	5,969,331.25
其他	-	2,222,971.54
经营活动产生的现金流量净额	7,045,919.79	32,339,603.83
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1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	9,080,380.83	15,896,901.69
减：现金的年初余额	15,896,901.69	3,206,531.75
现金及现金等价物净增加额	-6,816,520.86	12,690,369.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	9,080,380.83	15,896,901.69

项目	期末余额	期初余额
其中：可随时用于支付的银行存款	9,080,380.83	15,896,901.69
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	9,080,380.83	15,896,901.69

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	7,518,715.03	抵押借款
合计	7,518,715.03	

45、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	389,924.01	6.9646	2,715,664.76
应收账款			
其中：美元	1,480.00	6.9646	10,307.61
合同负债			
其中：美元	125,829.20	6.9646	876,350.05

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2022年1月20日新设全资子公司长沙水管家科技有限公司，注册资本3000万人民币，截至报告期末，尚未实缴出资。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
长沙海川节能技术有限公司	湖南长沙	长沙市	节能技术服务	100%		设立
湖南山水泵业有限公司	湖南湘潭	湘潭市	机械制造	100%		设立
长沙山水节能研究院有限公司	湖南长沙	长沙市	节能设备的研究、开发	100%		设立
湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司	湖南湘潭	湘潭市	批发和零售	51%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
云南山水节能科技有限公司	云南昆明	昆明市	能源项目管理 咨询和服务	100%		设立
杭州海川节能科技有限公司	浙江杭州	杭州市	节能技术服务	100%		同一控制下企业合并
长沙水管家科技有限公司	湖南长沙	长沙市	节能技术服务	100%		设立

(2) 重要的非全资子公司

无

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	对联营企业投资会计处理方法
				直接	间接		
山东耀华水务发展有限公司	山东济南	济南市	工业水处理及 利用	49%		49%	权益法

(2) 重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	27,591,072.53	24,523,143.42
下列各项按持股比例计算的合计数	3,067,929.11	18,602.27
其中：净利润	3,067,929.11	18,602.27

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	9,080,380.83	-	-	9,080,380.83
应收账款	89,563,622.74	-	-	89,563,622.74
应收票据	17,847,673.44	-	-	17,847,673.44
应收款项融资	-	-	7,369,116.97	7,369,116.97
其他应收款	<u>27,378,017.26</u>	=	=	<u>27,378,017.26</u>
合计	<u>143,869,694.27</u>	=	<u>7,369,116.97</u>	<u>151,238,811.24</u>

(2) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	15,896,901.69	-	-	15,896,901.69
应收账款	74,246,485.33	-	-	74,246,485.33
应收票据	23,566,830.57	-	-	23,566,830.57
应收款项融资	-	-	2,517,040.73	2,517,040.73
其他应收款	<u>20,939,219.97</u>	=	=	<u>20,939,219.97</u>
合计	<u>134,649,437.56</u>	=	<u>2,517,040.73</u>	<u>137,166,478.29</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款	-	42,784,527.91	42,784,527.91
其他应付款	-	11,037,558.48	11,037,558.48
其他流动负债	-	12,966,639.10	12,966,639.10
短期借款	=	<u>23,026,882.77</u>	<u>23,026,882.77</u>
合计	=	<u>89,815,608.26</u>	<u>89,815,608.26</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款	-	50,888,694.73	50,888,694.73
其他应付款	-	9,849,464.25	9,849,464.25

<u>金融负债项目</u>	<u>以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债</u>	<u>其他金融负债</u>	<u>合计</u>
其他流动负债	-	19,846,435.19	19,846,435.19
短期借款	=	<u>2,002,245.84</u>	<u>2,002,245.84</u>
合 计	=	<u>82,586,840.01</u>	<u>82,586,840.01</u>

（二）信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

1.信用风险显著增加判断标准：

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%。
- （2）定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2.已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）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；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3.预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)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的违约损失率模型。

相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

(3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3应收账款和六、6其他应收款中。本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收票据及应收账款，主要为应收银行承兑汇票以及应收账款，对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，本公司基本对债务人的财务状况、信用记录以及其他诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应的信用额度与信用期限。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款为往来款。本公司建立了较为完善的资金管理制度等内控制度，对上述款项的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内押金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

(三) 流动性风险

本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时

遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	42,784,527.91	-	-	-	42,784,527.91
短期借款	23,736,386.57	-	-	-	23,736,386.57
其他应付款	11,037,558.48	-	-	-	11,037,558.48
其他流动负债	<u>12,966,639.10</u>	=	=	=	<u>12,966,639.10</u>
合 计	<u>90,525,112.06</u>	=	=	=	<u>90,525,112.06</u>

接上表：

项 目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	50,888,694.73	-	-	-	50,888,694.73
短期借款	2,017,308.74	-	-	-	2,017,308.74
其他应付款	9,849,464.25	-	-	-	9,849,464.25
其他流动负债	<u>19,846,435.19</u>	=	=	=	<u>19,846,435.19</u>
合 计	<u>82,601,902.91</u>				<u>82,601,902.91</u>

（四）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、外汇风险等。

1.利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。报告期内的借款均为固定利率借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动有关，此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	-	-	-
其中：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产-权益工具投资	-	-	-	-
② 其他非流动金融资产-权益工具投资	-	-	-	-
③ 应收款项融资	-	-	7,369,116.97	7,369,116.97
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	7,369,116.97	7,369,116.97

2、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

对于在活跃市场中没有报价的非流动金融资产，公司按照成本价格作为公允价值的合理估计进行计量。对于持有的应收款项融资，公司按照票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人股东瞿英杰，直接持有公司 78.82%的股份，并通过长沙德浩投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 13.78%的股份，合计控制公司 92.59%的股份。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注八、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长沙水泵制造厂有限公司	瞿英杰施加重大影响的企业
湘潭句芒模型有限责任公司	公司高管（张智勇）妻子设立的公司

5、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/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长沙水泵制造厂有限公司	采购商品	-	109,345.13

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
湘潭句芒模型有限责任公司	采购商品	89,203.54	226,548.68

② 出售商品/提供劳务情况表:

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
长沙水泵制造厂有限公司	出售水泵及配套设备	2,667,528.83	7,829,591.92
山东耀华水务发展有限公司	出售水泵及配套设备	15,929.20	-

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
瞿英杰	3,000,000.00	2022/3/15	2023/3/15	否
瞿英杰	3,000,000.00	2022/3/31	2023/3/31	否
瞿英杰	10,000,000.00	2022/6/30	2023/5/31	否

(3) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆出				
山东耀华水务发展有限公司	4,027,800.00			因未签订拆借协议，故未填写日期

(4) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上期发生额（万元）</u>
关键管理人员报酬	408.16	477.11

(5) 其他关联交易

<u>项目</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
长沙水泵制造厂有限公司	利息收入	-	1,300,000.00
山东耀华水务发展有限公司	利息收入	803,778.93	212,205.51

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
应收账款	长沙水泵制造厂有限公司	-	-	176,624.95	5,298.75

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东耀华水务发展有限公司	1,800.00	54.00	-	-
其他应收款	山东耀华水务发展有限公司	20,132,486.26	1,675,038.10	16,083,305.51	482,499.17

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	长沙水泵制造厂有限公司	3,845,572.56	2,524,045.65
应付账款	湘潭句芒模型有限责任公司	68,530.00	35,826.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至财务报表批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	62,365,790.17
1至2年	12,222,555.25
2至3年	1,591,808.78
3至4年	1,540,276.80
4至5年	906,404.65
5年以上	1,685,240.91
合计	<u>80,312,076.56</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	242,048.00	0.30%	242,048.00	100.00 %	-
按组合计提坏账准备	80,070,028.56	99.70%	6,509,226.90	8.13%	73,560,801.66
其中：按账龄组合	<u>80,070,028.56</u>	<u>99.70%</u>	<u>6,509,226.90</u>	<u>8.13%</u>	<u>73,560,801.66</u>
合计	<u>80,312,076.56</u>	<u>100.00 %</u>	<u>6,751,274.90</u>	<u>8.41%</u>	<u>73,560,801.66</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,788,342.90	100.00 %	5,416,111.63	9.21%	53,372,231.27
其中：按账龄组合	<u>58,788,342.90</u>	<u>100.00 %</u>	<u>5,416,111.63</u>	<u>9.21%</u>	<u>53,372,231.27</u>
合计	<u>58,788,342.90</u>	<u>100.00 %</u>	<u>5,416,111.63</u>	<u>9.21%</u>	<u>53,372,231.27</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
石家庄强大水泵有限公司	30,650.00	30,650.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
湖南润江置业有限公司	78,480.00	78,480.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
江苏海德节能科技有限公司诸暨分公司	40,800.00	40,800.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
呼伦贝尔市海拉尔区海益经贸有限公司	26,940.00	26,940.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
湖南中泵泵业有限公司	24,584.00	24,584.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
长沙佳能制泵有限公司西北销售处	19,440.00	19,440.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
汨罗市长汨泵业销售有限公司	11,886.00	11,886.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南湘电长泵汨泵有限公司	4,110.00	4,110.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
长沙一泵泵业有限公司	4,018.00	4,018.00	100.00%	预计可收回金额与账面金额的差异
中冶华冶（北京）国际贸易有限公司	<u>1,140.00</u>	<u>1,140.00</u>	<u>100.00%</u>	预计可收回金额与账面金额的差异
合计	<u>242,048.00</u>	<u>242,048.00</u>	<u>100.00%</u>	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	62,365,790.17	1,870,973.71	3.00%
1 至 2 年	12,222,555.25	1,222,255.53	10.00%
2 至 3 年	1,591,808.78	477,542.63	30.00%
3 至 4 年	1,540,276.80	770,138.40	50.00%
4 至 5 年	906,404.65	725,123.72	80.00%
5 年以上	<u>1,443,192.91</u>	<u>1,443,192.91</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>80,070,028.56</u>	<u>6,509,226.90</u>	<u>8.13%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	-	242,048.00	-	-	-	242,048.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>5,416,111.63</u>	<u>1,146,365.28</u>	=	<u>53,250.01</u>	=	<u>6,509,226.90</u>
合计	<u>5,416,111.63</u>	<u>1,388,413.28</u>	=	<u>53,250.01</u>	=	<u>6,751,274.90</u>

(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	53,250.01

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
安德里茨(中国)有限公司	14,774,523.21	18.40%	443,235.70
陕西龙门钢铁有限责任公司	7,018,503.61	8.74%	210,555.11
湖南南方安美消防设备有限公司	4,870,369.60	6.06%	146,111.09
山东省冶金设计院股份有限公司	4,049,830.00	5.04%	404,983.00
长沙水泵厂有限公司	<u>3,928,092.27</u>	<u>4.89%</u>	<u>117,842.77</u>
合计	<u>34,641,318.69</u>	<u>43.13%</u>	<u>1,322,727.67</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	<u>65,094,348.91</u>	<u>70,675,859.68</u>
合计	<u>65,094,348.91</u>	<u>70,675,859.68</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	42,496,441.07
1至2年	24,404,586.76
2至3年	806,435.40
3至4年	999,317.40
4至5年	<u>4,459,364.14</u>
合计	<u>73,166,144.77</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	70,327,646.17	75,850,212.59
员工借支	299,721.95	515,402.95
保证金	<u>2,538,776.65</u>	<u>946,480.37</u>
合计	<u>73,166,144.77</u>	<u>77,312,095.91</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额	1,934,747.31	4,519,391.94	182,096.98	6,636,236.23

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
本期计提	5,967,200.55	-4,519,391.94	-	1,447,808.61
本期转回	-	-	12,248.98	12,248.98
期末余额	7,901,947.86	-	169,848.00	8,071,795.86

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	182,096.98	-	12,248.98	-	-	169,848.00
按组合计提坏账准备	<u>6,454,139.25</u>	<u>1,447,808.61</u>	=	=	=	<u>7,901,947.86</u>
合计	<u>6,636,236.23</u>	<u>1,447,808.61</u>	<u>12,248.98</u>	=	=	<u>8,071,795.86</u>

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
湖南山水泵业有限公司	往来款	27,059,360.23	1年内	36.98%	811,780.81
山东耀华水务发展有限公司	往来款	20,132,486.26	1年内、1至2年	27.52%	1,675,038.10
云南山水节能科技有限公司	往来款	9,518,924.44	1年内、1至2年	13.01%	618,573.43
长沙山水节能研究院有限公司	往来款	6,268,485.33	1年内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年	8.57%	3,843,268.02
杭州海川节能科技有限公司	往来款	<u>4,834,602.80</u>	1年内、1至2年	<u>6.61%</u>	<u>374,391.64</u>
合计		<u>67,813,859.06</u>		<u>92.69%</u>	<u>7,323,052.00</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	50,449,783.26	995,000.00	49,454,783.26	50,449,783.26	995,000.00	49,454,783.26
对联营、合营企业投资	<u>27,591,072.53</u>	=	<u>27,591,072.53</u>	<u>24,523,143.42</u>	=	<u>24,523,143.42</u>
合计	<u>78,040,855.79</u>	<u>995,000.00</u>	<u>77,045,855.79</u>	<u>74,972,926.68</u>	<u>995,000.00</u>	<u>73,977,926.68</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
长沙海川节能技术有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	994,100.00
湖南山水泵业有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	900.00
长沙山水节能研究院有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
云南山水节能科技有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
杭州海川节能科技有限公司	<u>2,449,783.26</u>	=	=	<u>2,449,783.26</u>	=	=
合计	<u>50,449,783.26</u>	=	=	<u>50,449,783.26</u>	=	<u>995,000.00</u>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
① 联营企业						
山东耀华水务发展有限公司	<u>24,523,143.42</u>	=	=	<u>3,067,929.11</u>	=	=
合计	<u>24,523,143.42</u>	=	=	<u>3,067,929.11</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
① 联营企业					
山东耀华水务发展有限公司	=	=	=	<u>27,591,072.53</u>	=
合计	=	=	=	<u>27,591,072.53</u>	=

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,027,517.73		184,935,431.56	148,185,725.09
		126,675,104.59		
其他业务	<u>5,703,231.85</u>	-	<u>2,029,591.11</u>	<u>362,086.10</u>
合计	<u>185,730,749.58</u>		<u>186,965,022.67</u>	<u>148,547,811.19</u>
		<u>126,675,104.59</u>		

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,067,929.11	18,602.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	<u>461,591.53</u>
合计	<u>3,067,929.11</u>	<u>480,193.80</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-36,826.61	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,251,890.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	746,270.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,047,417.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	350,739.46	
少数股东权益影响额	<u>1,455.45</u>	
合计	<u>3,656,556.48</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
		（元/股）	
归属于公司普通股股东的净利润	13.81%	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.06%	0.46	0.46

董事长：

董事会批准报送日期：2023年4月27日

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室