



尼普顿

NEEQ : 839305

浙江尼普顿科技股份有限公司

Zhejiang Neptune Technology Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人贾立民、主管会计工作负责人丁欣柱及会计机构负责人（会计主管人员）王丹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

-

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件.....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理.....	24
第六节	财务会计报告.....	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	117

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期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	董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、尼普顿	指	浙江尼普顿科技股份有限公司
正元智慧	指	正元智慧集团股份有限公司
三鑫、三鑫空调	指	杭州三鑫空调工程有限公司
格式、格式科技	指	杭州格式科技有限公司
先贝、先贝电子	指	浙江先贝电子科技有限公司
学沃、学沃网络	指	杭州学沃网络科技有限公司
湖南尼普顿	指	湖南尼普顿科技有限公司
凉鑫、凉鑫空调	指	杭州凉鑫空调工程有限公司
晟鑫空调	指	杭州晟鑫空调工程有限公司
万鑫空调	指	杭州万鑫空调工程有限公司
普卓	指	杭州普卓售后服务有限公司
良普	指	杭州良普空调售后服务有限公司
衢州普圣	指	衢州普圣空调售后服务有限公司
南京浩鑫	指	南京浩鑫空调工程有限公司
南京普源	指	南京普源家电售后服务有限公司
天津普越	指	天津普越电器有限公司
江苏尼普顿	指	江苏尼普顿新能源科技有限公司
山西尼普顿	指	山西尼普顿科技有限公司
湖北尼普顿	指	湖北尼普顿科技有限公司
天津尼普顿	指	天津尼普顿科技有限公司
南宁尼顿	指	南宁尼顿科技有限公司
学沃君	指	上海学沃君网络科技有限公司
昭晟企业	指	杭州昭晟企业管理合伙企业(有限合伙)
鑫尼投资	指	杭州鑫尼投资管理合伙企业(有限合伙)
舞九信息	指	上海舞九信息科技有限公司
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
天健	指	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江尼普顿科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Neptune Technology Co.,Ltd.		
	NEPTUNE		
法定代表人	贾立民	成立时间	2010年7月1日
控股股东	控股股东为正元智慧集团股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈坚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁商务服务业-租赁业-机械设备租赁-其他机械设备租赁-（小类）		
主要产品与服务项目	共享智能空调服务、智慧洗浴服务、共享智能洗衣服务、共享智能饮水服务、智慧后勤软件		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	尼普顿	证券代码	839305
挂牌时间	2016年10月24日	分层情况	基础层
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）	44,600,000.00
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州西湖区天目山路198号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	许挺	联系地址	杭州市余杭区舒心路359号正元智慧大厦A座1002室
电话	0571-88369725	电子邮箱	Xuting@zjnpd.cn
传真	0571-88369725		
公司办公地址	杭州市余杭区舒心路359号正元智慧大厦A座1002室	邮政编码	310000
公司网址	www.zjnipudun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330105557906301N		
注册地址	浙江省杭州市拱墅区祥园路99号1号楼615室		
注册资本（元）	44,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

(一) 研发模式

公司的子公司格式科技、学沃网络主要承担研发职能，皆设置了独立的研发部门、配置资深研发人员，公司先后研发了中央热水远程管理系统、空调租赁网络管理系统、公寓管理系统、报修管理系统等。学沃网络主要负责高校后勤服务类软件的开发，对现有产品线进行升级延伸。格式科技采用强矩阵式项目研发组织模式，2016 年开始，职能组织结构变化明显，打破原部门设置，建立企业管理平台，技术平台，运作支持平台三大类部门；实行全面的项目管理，建立跨部门矩阵组织；建立起企业知识库，企业资源有规划引入；建立起基本企业标准；建立企业基本标准过程，可以定制过程，打造更加合理的流程体系。在产品开发上主要有产品规划团队和研发团队，产品规划团队负责公司产品市场调研分析和具体产品需求分析以及决策。研发团队负责产品开发的整个过程，包括：从立项，到产品开发、将产品推向市场，再到量产的项目管理。格式科技研发项目管理组织模式的特征要素：①为适应市场竞争的变化，不断优化完善产品研发项目管理组织体系，达到不断提升研发竞争力的效果；②通过加强产品规划团队的建设，保证产品发展的市场导向；③通过跨部门决策团队和产品开发团队的建立，加强了公司内研发资源的协同和合作；④建立完善的有效沟通机制，提高跨部门团队开发效率。

(二) 采购模式

为了规范公司采购业务流程，及时监控公司采购订单付款及确认入库状态，公司制定了采购管理制度，严格规范采购流程和行为。公司各部门按照公司办公、项目实际需求，向采购专员提交书面采购申请；采购专员负责供应商主数据维护及采购订单处理及后续跟踪工作；财务部负责采购支出申请的审核、材料支出预算的监控、采购订单核销的监控。采购专员收集所有供应商盖章版的报价单明细，包含品名及单价，同时提供财务留存备案，根据公司向供应商申请品牌样品；在新增供应商时，填制《供应商维护申请表》，同时附报价单，经总经理审批后，进行供应商主数据的维护。财务部根据采购专员维护的供应商主数据管理供应商。工程项目实施前业务部门编制项目预算表，列清项目施工使用物品、单价及供应商，采购专员在月初将采购预算提交至财务部，每周进行更新，以确保每笔采购支出均有预算。财务部建立《材料采购预算超支报警台账》。对于超支 10% 以上的预算，项目负责人出具预算变更说明并经总经理签字确认。各部门根据采购需求向采购专员提出采购申请，采购专员生成系统采购订单，同时由采购需求部门的主管签字确认。其他零星采购是指淘宝零星材料采购和工程部临时零星材料采购，不在系统中生成采购订单，填报《无发票采购申报表》，同时发送电子版至财务部。采购专员在收取货物后，将收货单、发票交由财务，核销采购订单台账的状态。对于未及时提交收货单和发票的部门和个人，财务部在超出相应的期限后进行通知或通报。由各项目负责人不定期清理库存，对于多余并且不再使用的材料提出《退货申请清单》。核对后的清单一式两份，同时提交采购专员，采购专员核对退货单价及金额，签字后一联交于财务部，同时安排将材料退至供应商。

(三) 销售模式

由区域销售合作人员与产品销售对象长期保持沟通和联系，了解产品销售对象招标的时间及内容需求，设计投标方案，参与投标。公司的空调租赁业务、中央热水业务凭借自身实力直接向学校投标。中标之后，空调租赁业务通过和学校签订合作协议，开展学校一定范围内的空调运营业务，向学生提供优惠的空调租赁合同，在校方的支持和统一安排下，通过校园宣传、官方推荐、微信推广等方式，宣传公司空调租赁业务，由学生自主选择是否进行租赁，再与学生个人签订租赁合同。

公司在浙江省外其他地区采用地方性的销售团队与当地代理商进行结合的模式，充分发挥代理商的区域优势，挖掘市场潜力，达到尽快占领市场的目的。

（四）盈利模式

公司的空调租赁业务在与学生签订租赁合同后，会采取按照租赁年限一次性收取学生全部年限租赁费用（一般为四年）并收取一定押金的方式提前收回投资成本，公司承担租赁期间的空调维护费用。公司这种预收租赁款的方式，保证了公司资金的快速回流，提前收回投资成本。在租赁合同期限届满后，公司专业人员根据空调性能及学生需求情况，将达到租赁合同约定服务期限的空调进行固定资产处置，获得收入。此外，公司在大批量采购空调时，供应商会给予一定的价格优惠，公司依托批量采购的价格优势，往往会采购多余项目实际需求的空调数量，以作为销售或备用空调使用，且在实际项目运行过程中，可能存在高校招生人数减少、学生宿舍实际居住率过低等情形。如此，则可能存在一定数量富余的空调，公司会根据实际情况予以销售。热水服务：经过前期热水业务施工方案设计、设备安装、运行之后，公司以销售热水充值卡的形式收取服务费，学生用热水需先付款后消费。可采用现场充值和网上充值的方式向学生热水充值卡中充值。

报告期内，商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年12月获浙江省“专精特新”中小企业，有效期2022年12月1日至2025年11月30日； 2021年12月16日获高新技术企业，有效期三年

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	263,170,174.61	238,364,764.78	10.41%
毛利率%	41.17%	39.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	49,081,120.82	42,725,491.55	14.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	49,168,773.19	42,701,445.32	15.15%
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）	30.62%	37.38%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	30.68%	37.36%	-
基本每股收益	1.1	0.96	14.58%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	510,862,983.53	471,514,539.59	8.35%
负债总计	324,769,086.07	335,021,218.05	-3.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	184,893,902.21	135,672,800.83	36.28%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.15	3.04	36.51%
资产负债率%（母公司）	61.82%	72.17%	-
资产负债率%（合并）	63.57%	71.05%	-
流动比率	0.3505	0.2848	-
利息保障倍数	12.60	8.5	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	191,925,570.74	177,434,136.22	8.17%
应收账款周转率	13.09	22.01	-
存货周转率	13.19	12.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.35%	11.18%	-
营业收入增长率%	10.41%	28.30%	-
净利润增长率%	14.14%	43.08%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	20,031,227.55	3.92%	12,781,455.06	2.71%	56.72%
应收票据		0.00%			
应收账款	26,447,705.75	5.18%	11,100,057.72	2.35%	138.27%
存货	12,278,753.36	2.40%	11,203,818.50	2.38%	9.59%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资	2,085,312.96	0.41%	1,844,588.39	0.39%	13.05%
固定资产	416,805,925.11	81.59%	387,815,577.48	82.25%	7.48%
在建工程	1,565,735.41	0.31%	1,776,222.05	0.38%	-11.85%
无形资产	440,434.30	0.09%	648,286.05	0.14%	-32.06%
商誉	212,329.16	0.04%	212,329.16	0.05%	0%
短期借款	42,048,736.11	8.23%	65,591,376.39	13.91%	-35.89%
长期借款	13,168,013.75	2.58%	7,766,626.38	1.65%	69.55%
预收账款	39,698,551.68	7.77%	44,304,470.83	9.40%	-10.40%
其他应付款	91,994,857.03	18.01%	95,552,708.20	20.27%	-3.72%
一年内到期的非流动负债	38,232,890.79	7.48%	30,163,382.47	6.40%	26.75%
使用权资产	1,268,360.37	0.25%	2,095,763.96	0.44%	39.06%
预付款项	4,101,956.96	0.80%	10,070,129.92	2.14%	-59.27%
其他应收款	11,370,643.57	2.23%	13,075,317.20	2.77%	-13.04%

其他流动资产	11,736,199.09	2.30%	14,910,338.89	3.16%	-21.29%
--------	---------------	-------	---------------	-------	---------

项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末较期初增加 56.72%，主要因为公司根据经营计划，报告期末对未来资金进行筹划，属于正常变化。
- 2、应收账款期末较期初增加 138.27%，主要是本期新增湖南理工大学、湖南铁道学院等应收账款，导致本期末较上期末增加。
- 3、无形资产期末较期初减少 32.06%，主要是因为报告期内未新增无形资产，属于无形资产摊销导致的账面价值减少；
- 4、短期借款期末较期初减少 35.89%，主要是因为本报告期增加长期借款，同时降低了短期借款融资额。
- 5、长期借款期末较期初增加 69.55%，主要因为报告期内公司致力于降低公司融资成本，减少融资租赁筹资金额，增加银行长期贷款金额。
- 6、使用权资产期末较期初下降 39.48%，主要是因为办公室房屋租赁，属于正常变化。
- 7、预付账款期末较期初减少 59.27%，主要是因为优化采购流程，本报告期预付采购款较少。

(二) 经营情况分析

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	263,170,174.61	-	238,364,764.78	-	10.41%
营业成本	154,826,609.55	58.83%	143,585,162.67	60.24%	7.83%
毛利率%	41.17%	-	39.76%	-	-
销售费用	16,798,538.70	6.38%	14,670,810.15	6.15%	14.50%
管理费用	17,899,238.47	6.8%	19,744,818.11	8.28%	-9.35%
研发费用	13,693,029.82	5.2%	11,077,747.14	4.65%	23.61%
财务费用	4,988,429.48	1.9%	6,021,215.85	2.53%	-17.15%
信用减值损失	-1,275,287.04	-0.48%	-184,221.09	-0.08%	592.26%
资产减值损失					
其他收益	475,708.76	0.18%	1,393,302.71	0.58%	-65.86%
投资收益	243,503.86	0.09%	175,347.35	0.07%	38.87%
公允价值变动 损益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	54,085,688.72	20.55%	43,859,425.33	18.40%	23.32%
营业外收入	8,590.60		275,715.00	0.12%	-96.88%
营业外支出	610,375.60	0.23%	677,068.01	0.28%	-9.85%
净利润	49,460,595.36	18.79%	43,332,706.53	18.18%	14.14%
所得税费用	4,023,308.36	1.53%	125,365.79	0.05%	3,109.26%

项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失：本期较上期增长 592.26%，主要是因为本期期末新机销售应收账款增加，学校延迟

支付服务费导致。

2、其他收益：本期较上期减少 65.86%，主要是因为报告期内取得政府补助较上期减少。

3、投资收益：本期较上期增加 38.87%，主要是因为联营企业湖南尼普顿科技有限公司本报告期实现净利润较上期增加。

4、营业外收入：本期较上期减少 96.88%，主要是上期结转了无法支付的款项。

5、所得税费用：本期较上期增长 3109.26%，主要是本期结转了上期因《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）规定确认的递延所得税负债。

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	263,170,174.61	238,364,764.78	10.41%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	154,826,609.55	143,585,162.67	7.83%
其他业务成本	-	-	-

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比
空调服务	105,939,005.02	59,999,439.15	43.36%	2.46%	0.59%	1.05%
热水服务	52,516,092.79	30,549,411.04	41.83%	21.68%	29.20%	-3.39%
空调销售	73,416,150.77	50,757,820.56	30.86%	-1.25%	-4.16%	2.1%
洗衣服务	12,891,462.08	5,913,449.21	54.13%	75.73%	76.58%	-0.22%
其他	18,407,463.95	7,606,489.59	58.68%	81.74%	90.79%	-1.96%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

洗衣服务营业收入本期较上期增长 75.73%，主要是因为本期洗衣项目规模扩大，如浙江农林大学临安校区、浙江农林大学暨阳校区、太原师范学院等洗衣机项目等项目均取得较好的收入收入。

其他营业收入本期较上期增长 81.74%，主要是因为本期施工安装收入较上期增长。

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	北京鑫瑞华昌设备安装工程有限公司	21,169,243.11	8.04%	否
2	北京大商伟业空调设备有限公司	11,114,740.05	4.22%	否
3	北京中湾智地物业管理有限公司	6,415,929.20	2.44%	否
4	浙江大学	5,849,557.27	2.22%	否
5	湖北民族大学	5,844,758.26	2.22%	否
	合计	50,394,227.89	19.15%	-

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	浙江盛美卓越电器销售有限公司	50,214,496.00	32.36%	否
2	浙江美尼环境科技有限公司	35,397,500.00	22.81%	否
3	苏州融鼎电器有限公司	6,271,500.00	4.04%	否
4	贵州锦宏兴科技有限公司	3,103,100.00	2.00%	否
5	枣庄美鑫商贸有限公司	2,662,200.00	1.77%	否
合计		97,648,796.00	62.93%	-

(三) 现金流量分析

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	191,925,570.74	177,434,136.22	8.17%
投资活动产生的现金流量净额	-163,008,703.89	-189,127,297.81	13.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,469,094.36	5,103,269.12	-520.69%

现金流量分析：

1、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 520.69%，主要是因为本报告期资金管理流程进一步优化，资金筹措及归还时间合理安排，使得本期筹资活动产生的现金流量金额较上期减少。

四、 投资状况分析

(一) 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
杭州三鑫空调工程有限公司	控股子公司	建筑安装业	18,180,000	69,918,877.80	19,794,133.02	44,432,403.33	-319,223.77
浙江先贝电子科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	5,000,000	14,812,347.11	4,356,820.70	1,947,465.97	21,600.28
杭州格式科技	控股子公司	科技推广和应	1,250,000	13,487,099.08	6,783,184.38	3,559,540.64	2,275,486.30

有限公司		用服务业					
杭州学沃网络科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	1,000,000	18,088,475.97	2,656,536.34	17,591,190.88	13,293,946.83
杭州万鑫空调工程有限公司	控股子公司	建筑安装业	200,000	3,621,304.43	482,114.60	3,751,205.95	618,344.51
杭州晟鑫空调工程有限公司	控股子公司	建筑安装业	200,000	1,840,947.74	582,065.82	3,403,469.67	470,975.97
杭州普卓售后服务有限公司	控股子公司	建筑安装业	100,000	2,896,635.25	1,854,880.16	3,869,702.96	1,854,880.16
杭州良普空调售后服务有限公司	控股子公司	建筑安装业	100,000	1,469,260.05	632,565.67	2,155,841.58	632,565.67
南京浩鑫空调工程有限公司	控股子公司	建筑安装业	200,000	974,925.00	919,706.81	995,049.50	919,706.81
南京普源家电维修服务	控股子公司	建筑安装业	100,000	2,590,828.59	1,875,389.46	2,718,415.83	1,875,389.46

有限公司							
衢州普圣空调售后服务有限公司	控股子公司	建筑安装业	100,000	292,460.37	162,048.04	296,673.26	162,048.04
江苏尼普顿新能源科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	10,000,000	27,817,776.93	-199,601.40	6,118,331.93	238,229.71
山西尼普顿科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	5,000,000	34,012.07	-1,569,540.17	0.00	-634,341.25
天津尼普顿科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	5,000,000	249,314.07	94,792.92	106,868.81	94,792.92
湖北尼普顿科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	1,000,000	11,929,384.98	3,437,357.49	5,844,758.26	922,194.76
南宁尼普顿科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	1,000,000	99,960.10	-39.90	0.00	-39.90

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
湖南尼普顿科技有限公司	参股	湖南市场开发、湖南项目运营

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、资金运营不足风险	由于公司初始投资大且项目本身回收周期较长,因此前期需要投入大量的资金,资金依赖度高。由于公司投入主要为动产设备,需要从银行等一些大型金融机构获得资金。目前公司对外获得资金的渠道主要为银行借款。公司目前需要不断的扩大规模,通过规模化经营提高效益,因此短期内对资金的需求旺盛,对资金的依赖程度较高。
二、市场竞争风险	公司所处的行业是一个资源抢占型的行业,谁占得先机,谁就能优先占领市场,这对于公司发展而言,既是优势,也是挑战。由于校园空调租赁行业的项目合作协议一般签订的履约期限为8至15年,这意味着目标市场被其他竞争对手占领后,其他竞争对手则一般只能在8至15年之后再参与该项目后续的投标竞争。目前,部分公司为抢占市场、尽可能快速取得项目,在参与项目招标过程中盲目压低中标价格和缩短合作年限,导致市场出现部分区域招标价格下滑、合作年限缩短的情形。此状况增大了公司取得项目的难度,并且在部分项目招标中被动调低价格、缩短年限,导致项目的投资回报比下降。
三、公司资产负债率较高的风险	公司大部分采用融资租赁来投放设备,使固定资产投入的同时对应融资增加。这个结构随着项目的增多,对应的融资也会增多,会让公司的资产负债率始终会保持较高的位置,对公司偿还债务能力产生一定风险。
四、合同期限较长,未来收款波动风险	公司项目合同期一般为8至15年,初始投入较大,后续回款周期较长。公司校园空调租赁业务的主要消费群体为高校在校生,可能存在高校招生人数减少、设备利用率过低的情形,若学生实际租用空调数量达不到公司预估标准,致使回收期延长,将对项目收益产生不利影响。
五、主要高管和核心市场人员流失风险	市场资源是公司的核心资源,公司目前市场开拓主要依靠高管和核心市场人员的开发,核心人员的稳定性对于公司的发展至关重要,面对愈加激烈的市场竞争和人才竞争环境,核心

	人员如若流失至竞争对手方将对公司市场开发与未来的持续发展造成较大不利影响。
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

第三节 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	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(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	
是否存在破产重整事项	<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）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

报告期公司无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

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	6,300,000.00	1,001,713.55
销售产品、商品，提供劳务	1,622,000.00	1,601,447.39
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	60,160,000.00	56,160,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1,836,654.70	1,836,654.70
与关联方共同对外投资	600,000.00	600,000.00
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
接受关联方担保	100,000,000.00	51,990,000.00
接受财务资助	600,000.00	600,000.00
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	676,238.66	676,238.66
销售产品、商品,提供劳务	3,237,639.77	3,237,639.77
关联租赁	1,071,311.01	1,071,311.01
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

(一) 2023年2月27日,公司召开第三届董事会第四次会议、2023年3月14日,公司召开2023年第一次临时股东大会,会议审议通过《关于对外投资设立控股子公司暨关联交易》议案,议案内容为:公司拟与广西筑波智慧科技有限公司共同出资设立控股子公司“南宁尼顿科技有限公司”(拟定名,最终以市场监督管理局核准的名称为准),其注册资本人民币100万元,其中公司认缴出资人民币60万元,广西筑波认缴出资人民币40万元。

(二) 2023年4月26日,公司召开第三届董事会第七次会议,2023年5月18日,公司召开2022年年度股东大会,会议审议通过《关于补充2023年关联交易》议案,议案内容为:

1、公司因业务发展的需要,拟在杭州联合农村商业银行股份有限公司古荡支行申请银行综合授信业务,期限一年,并由公司股东浙江正元智慧科技股份有限公司(以下简称“正元智慧”)为上述综合授信业务提供额度为人民币1,000.00万元连带责任担保;拟在浙商银行股份有限公司杭州分行申请银行综合授信业务,期限一年,并由公司股东正元智慧为上述综合授信业务提供额度为人民币2,000.00万元连带责任担保;拟在杭州银行股份有限公司海创园支行申请银行综合授信业务,期限一年,并由公司股东正元智慧为上述综合授信业务提供额度为人民币1,000.00万元连带责任担保;拟在宁波银行股份有限公司杭州分行申请银行综合授信业务,期限一年,并由公司股东正元智慧为上述综合授信业务提供额度为人民币1,000.00万元连带责任担保;公司其他股东贾立民、胡顺利、茹杭利、杭州昭晟企业管理合伙企业(有限合伙)、杭州鑫尼投资管理合伙企业(有限合伙)已按其在公司的持股比例为上述融资事项提供不可撤销的最高额连带责任保证担保。

(三) 2023年8月25日,公司召开第三届董事会第十次会议,会议审议通过《关于补充2023年关联交易》议案,议案内容为:

1、根据公司实际经营及发展需要,公司2023年上半年向关联方浙江正元智慧科技股份有限公司(以下简称“正元智慧”)就太原师范学院洗衣机项目签订项目协议尼普顿向正元智慧承包洗衣机项目的运营,该项目转让费用为1,150,442.48元;

2、根据公司实际经营及发展需要,公司2023年上半年向关联方浙江小兰智慧科技有限公司(以下简称“小兰智慧”)采购洗衣机烘干机等设备用于太原师范学院项目,金额为92,847.61元;

3、根据公司实际经营及发展需要,公司2023年上半年向关联方青岛天高智慧科技有限公司(以下简称“青岛天高”)支付会展服务费,金额为人民币28,301.89元;

4、根据公司实际经营及发展需要,公司2023年度预计向关联方杭州碧蓝科技有限公司(以下简称“碧蓝科技”)支付直饮水维护费,金额为人民币150,000.00元,2023年上半年实际已发生金额为62,264.15元;

5、根据公司实际经营及发展需要,公司2023年度预计向关联方碧蓝科技采购直饮水材料,金额为人民币50,000.00元,2023年上半年实际已发生金额为18,334.51元;

6、根据公司实际经营及发展需要,公司与关联方正元智慧就太原师范学院浴室及饮用水项目签订项目承包经营协议,尼普顿向正元智慧承包上述两项目的运营,同时承担合同期内上述两项目经营产

生的一切权责及后果，上述两项目承包经营的起上时间：2021年8月6日起至正元智慧与太原师范学院合作终止日，尼普顿对太原师范学院热水、直饮水项目进行投资及运营，学生消费资金通过正元智慧代收，正元智慧收到太原师范结算款项后根据实际经营数据向尼普顿结算消费金额，项目2023预估核算金额为人民币5,000,000.00元，2023年上半年实际已发生金额为2,388,187.06元。

7. 根据公司实际经营及发展需要，公司子公司杭州学沃网络科技有限公司（以下简称“学沃”）与关联方正元智慧签订技术开发合同，学沃为正元智慧提供技术服务，2023预估核算金额为人民币2,500,000.00元，2023年上半年实际已发生金额为1,400,000.00元。

（四）2023年8月25日，公司召开第三届董事会第十次会议，会议审议通过《关于增加2023年向控股股东正元智慧借款额度》议案，议案内容为：

因公司业务发展需要，公司于2023年2月27日、2023年3月14日分别召开第三届董事会第四次会议、2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于预计2023年日常性关联交易》议案，预计2023年控股股东浙江正元智慧科技股份有限公司（以下简称“正元智慧”）同意根据公司实际需求以自有资金为公司提供借款，主要用于公司高峰期空调采购和热水建设项目资金的短期补充，累计金额不超过人民币5,000万元，借款期限不超过12个月，年化利率为8%，最终以实际签署的合同内容为准。现因公司业务发展，增加预计2023年控股股东正元智慧同意根据公司实际需要以自由资金为公司提供借款额度，增加额度为1,000万元，借款期限不超过12个月，年化利率为8%，最终以实际签署的合同内容为准。

（五）2024年4月23日，公司召开第三届董事会第十三次会议，会议审议通过《关于补充2023年关联交易》议案，议案内容为：

1、根据公司实际经营及发展需要，公司2023年向关联方广西筑波智能科技有限公司（以下简称“广西筑波”）购买智能电表，金额为人民币196,911.50元；

2、根据公司实际经营及发展需要，公司2023年向关联方正元智慧集团股份有限公司（以下简称“正元智慧”）支付会展服务费，金额为人民币47,169.81元；

3、公司于2023年2月27日、2023年3月14日分别召开第三届董事会第四次会议、2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于预计2023年日常性关联交易》议案，公司于根据实际经营及发展需要，公司与关联方正元智慧就天津海运职业学院就投资经营洗衣机、直饮水项目合作事宜签订项目委托管理服务协议，协议内容：尼普顿对天津海运职业学院洗衣机、直饮水项目进行投资及运营，相关资产归属于尼普顿，学生洗衣机、直饮水消费资金通过正元智慧校园一卡通收费平台代收，并对学生消费资金进行统一监管，正元智慧收到天津海运职业学院结算款项后根据实际经营数据向尼普顿结算上月消费金额，项目每年预估核算金额为人民币750,000元，协议期限为5年：2022年8月1日至2027年7月31日止，因公司业务发展，2023年实际已发生753,444.10元，现对其补充确认3,444.10元；

4、公司于2023年2月27日、2023年3月14日分别召开第三届董事会第四次会议、2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于预计2023年日常性关联交易》议案，根据公司实际经营及发展需要，公司与关联方浙江小兰智能科技有限公司（以下简称“小兰智慧”）就陕西服装工程学院就投资经营洗衣项目合作事宜签订投资管理协议及补充协议，协议内容：小兰智慧对陕西服装工程学院洗衣及生活服务进行投资及项目运营，尼普顿享受固定合作费用，按照甲方服务标准提供本项目日常巡检、清洁及设备定期消毒工作，并承担其人工、物料费用支出，洗烘等项目收入进入小兰智慧账户，项目每年合作费用为人民币237,000元，协议期限为10年：2020年8月10日至2030年6月30日止，因公司业务发展，2023年实际已发生447,169.81元，现对其补充确认210,169.81元；

5、公司于2023年8月25日召开第三届董事会第十次会议，审议通过《关于补充确认2023年关联交易》议案，根据公司实际经营及发展需要，公司子公司杭州学沃网络科技有限公司（以下简称“学沃”）与关联方正元智慧签订技术开发合同，学沃为正元智慧提供技术服务，2023预估核算金额为人民币2,500,000.00元，2023年上半年实际已发生金额为1,400,000.00元，因公司业务发展，截至

2023年实际已发生3,024,025.86元，现对其补充确认524,025.86元；

6、因公司业务发展的需要，关联方杭州鑫尼投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“鑫尼投资”）以自有资金为公司提供借款额度，额度为600,000.00万元，借款期限不超过12个月，最终以实际签署的合同内容为准。

7、公司于2023年8月25日召开第三届董事会第十次会议，审议通过《关于补充确认2023年关联交易》议案，根据公司实际经营及发展需要，公司2023年上半年向关联方浙江正元智慧科技股份有限公司（以下简称“正元智慧”）就太原师范学院洗衣机项目签订项目协议尼普顿向正元智慧承包洗衣机项目的运营，该项目转让费用为1,150,442.48元，2023年实际已发生金额为1,294,339.62元，现对其补充确认143,897.14元；

8、根据公司经营发展需要，公司2023年向关联方小兰智慧采购洗衣机、烘干机等设备用于湖州师范学院项目，金额为449,379.8元；

9、为支持公司业务的发展，关联方卓然实业与公司签订房屋租赁合同，2023年房屋租赁费用发生金额为1,071,311.01元，2023年物业管理费用发生金额为169,613.48元；

10、根据公司经营发展需要，公司2023年为关联方小兰智慧湖州师范洗衣机项目提供服务，金额为339,359.63元。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-005	对外投资	南宁尼顿科技有限公司	600,000元	是	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：

1、2023年2月27日，公司召开第三届董事会第四次会议，会议审议通过《浙江尼普顿科技股份有限公司对外投资暨关联交易的公告》议案，根据《公司章程》，本案尚需提交股东大会审议。公司召开2023年第一次临时股东大会，会议审议通过《浙江尼普顿科技股份有限公司对外投资暨关联交易的公告》议案。本次公司拟出资设立控股子公司是出于公司经营发展的需要，有利于整合优势资源，推动公司业务的发展，加速公司向更加成熟目标迈进，符合公司及全体股东的利益。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年5月12日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月12日	9999年12月31日	挂牌	一致行动承诺	详见本章（二）之承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2016年5月12日	9999年12月31日	挂牌	规范关联交易承诺	详见本章（二）之承诺事项详细情况	正在履行中

收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	收购	同业竞争承诺	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中
收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	发行	规范关联交易承诺	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中
收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	收购	保持公众公司独立性承诺	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中
收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	收购	关于收购过渡期内安排的承诺	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中
收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	收购	股份限售承诺	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中
收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	收购	关于本次收购资金来源的承诺	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中
收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	收购	关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中
收购人及其实际控制人	2022年4月28日	9999年12月31日	收购	收购人未能履行承诺的约束措施	详见本章(二)之承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

(六) 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
应收账款	收款权利	质押	708,582.94	0.15%	银行借款质押
总计	-	-	708,582.94	0.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限均因补充公司发展资金导致，公司均按照合同约定正常偿还本金及利息，对公司日常运营无重大影响。

第四节 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	27,960,000	62.69%	6,776,000	34,736,000	77.88%
	其中：控股股东、实际控制人	22,746,000	51.00%	0	22,746,000	51.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	3,287,800	3,287,800	7.37%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,640,000	37.31%	- 6,776,000	9,864,000	22.12%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%			
	董事、监事、高管	13,152,000	29.49%	- 3,288,000	9,864,000	22.12%
	核心员工					
总股本		44,600,000.00	-	0	44,600,000.00	-
普通股股东人数						9

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	正元智慧集团股份有限公司	22,746,000	0	22,746,000	51.00%	0	22,746,000	0	0
2	杭州昭晟企业管理合	5,232,000	0	5,232,000	11.7309%	0	5,232,000	0	0

	伙企业 (有限 合伙)								
3	贾立民	10,536,000	-200	10,535,800	23.6229%	7902000	2,633,800	0	0
4	杭州鑫 尼投资 管理合 伙企业 (有限 合伙)	2,260,000	0	2,260,000	5.0673%	0	2,260,000	0	0
5	胡顺利	1,118,000	0	1,118,000	2.5067%	0	1,118,000	0	0
6	茹杭利	2,616,000	0	2,616,000	5.8655%	1962000	654,000	0	0
7	上海舞 九信息 科技有 限公司	92,000	0	92,000	0.2063%	0	92,000	0	0
8	李祥华	0	100	100	0.0002%	0	100	0	0
9	谢凌飞	0	100	100	0.0002%	0	100	0	0
	合计	44,600,000	0	44,600,000	100.00%	9864000	34,736,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、公司自然人股东贾立民为股东杭州昭晟企业管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；
- 2、公司自然人股东胡顺利和股东杭州鑫尼投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人潘黎丽为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

控股股东：正元智慧集团股份有限公司

统一社会信用代码：913300007200827022

注册资本：14036.4054万元人民币

注册地址：浙江省杭州市余杭区舒心路 359 号正元智慧大厦 A 幢 17 层

法定代表人：陈坚

成立日期：2000-03-13

经营范围：经营增值电信业务（范围详见《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》）。 计算机软件开发、技术服务与咨询及成果转化服务，物联网技术服务，互联网信息技术服务，数据处理服务，公共安全技术服务，节能技术推广服务，智慧城市信息技术、智能家居、智能交通系统的开发与服务，电子产品、计算机软硬件及配件、办公自动化设备、家用电器、洗涤设备、建筑材料的销售，信息系统设计与系统集成，计算机外围设备的设计、制造、销售，计算机硬件设备维修，建筑智能化工程施工，机电工程安装，装饰装潢，洗衣服务，智能装备研发与销售，计量器具的制造（限分支机构经营）、设计、销售，从事进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(二) 实际控制人情况

实际控制人为陈坚，陈坚基本情况如下：

陈坚，男，1962年出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于南京陆军学校军事指挥专业，中欧国际工商学院EMBA，高级经济师。曾任连长、作训股长，曾在集团军、南京军区机关任职，先后荣立二、三等功。1994年转业并自主创业，2009年被评为“全国模范军队转业干部”。现任正元智慧董事长兼总经理，兼任杭州正元企业管理咨询有限公司执行董事等职务。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈根清	董事长	男	1969年7月	2023年5月29日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
吕晓平	董事	男	1973年4月	2022年7月19日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
李战鹏	董事	男	1975年12月	2023年5月18日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
姚海强	董事	男	1970年8月	2023年6月14日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
贾立民	董事、总经理	男	1980年9月	2022年7月19日	2025年7月18日	10,536,000	-200	10,535,800	23.6229%
茹杭利	董事、副总经理	女	1973年12月	2022年7月19日	2025年7月18日	2,616,000		2,616,000	5.8655%
黄欢	董事	女	1990年11月	2023年6月14日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
吴建辉	监事会主席	男	1981年9月	2022年7月19日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
吴晓谦	监事	女	1983年10月	2022年7月19日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
张宏耀	职工代表监事	男	1979年8月	2022年7月19日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
许挺	董事会秘书	男	1985年1月	2022年7月19日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%
丁欣柱	财务总监	男	1976年5月	2022年7月19日	2025年7月18日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

-

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许挺	董事、董事会秘书	离任	董事会秘书	个人原因

张金利	董事、副总经理	离任	-	个人原因
陈根清	-	新任	董事长	董事会任命
李战鹏	-	新任	董事	董事会任命
姚海强	-	新任	董事	董事会任命
黄欢	-	新任	董事	董事会任命

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

陈根清，男，1969 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于浙江大学数学专业，硕士，注册会计师、ACCA、CFA、FRM、税务师、一级建造师、高级项目经理。曾任金华市环球计算机工程有限公司开发经理、金华金信电脑工程有限公司总经理、浙江金信软件有限公司副总经理、金信信托投资股份公司信息中心总经理；历任浙江正元智慧科技有限公司工程部部长、客服中心总经理、总经理助理、副总经理，浙江正元智慧科技股份有限公司董事、副总经理（财务负责人）；现任浙江正元智慧科技股份有限公司总顾问，兼任浙江坚果智慧科技有限公司、宁波博太科智能科技股份有限公司、杭州麦狐信息技术有限公司董事长，浙江小兰智慧科技有限公司、浙江校云智慧科技有限公司、四川正元智慧科技有限公司董事。

李战鹏，男，1975 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，浙江工商大学 MBA。历任公司绍兴分公司经理、江西分公司总经理、客户服务中心总经理、运营事业部总经理及职工代表监事等职务；现任公司副总经理、工会主席，兼任浙江校云智慧科技有限公司、浙江双旗智慧科技有限公司、南昌正元智慧科技有限公司董事长，广西筑波智慧科技有限公司、浙江小兰智慧科技有限公司董事，宁波博太科智能科技股份有限公司监事。

姚海强，男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于杭州师范大学物理教育本科专业、澳大利亚堪培拉大学教育领导学专业，硕士，助理研究员，历任杭州师范大学后勤服务集团总经理，杭州师范大学总务部执行部长，浙江粮食集团有限公司董事、副总经理，黑龙江绿色农业集团有限公司党委书记、董事兼常务副总经理，浙江省农村发展实业有限公司党委书记兼董事长等职务。现任浙江正元智慧科技股份有限公司副总经理。

黄欢，女，1990 年 11 月，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。档案学专业。2011 年 7 月-2014 年 7 月，在临安市档案局，办公室科员；2014 年 7 月-2018 年 3 月，浙江农林大学后勤集团，办公室科员；2018 年 3 月-至今，在浙江尼普顿科技股份有限公司担任副总经理。

(三) 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）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
管理人员	13			14
销售人员	20			23
技术人员	138			165
财务人员	9			9
行政人员	31			32
员工总计	211			243

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	35	56
专科	90	99
专科以下	86	88
员工总计	211	243

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

<p>1、人员招聘： 公司通过人才交流中心、现场招聘会、猎头、网络招聘以及员工内部推荐等多种形式，及时满足行政、管理、技术、销售等岗位的用工缺口。</p> <p>2、培训计划 报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训和销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好更快的熟悉岗位知识，更好的实现自身的价值。</p> <p>3、员工薪酬政策 公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。</p> <p>4、需公司承担费用的离退休职工人数 公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，离职退休人数目前3人。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

<p>公司能够根据《公司法》、《公司章程》等规定召开股东大会、董事会、监事会；“三会”决议文件基本完整、文件内容要件基本齐备、文件均能正常签署、决议均能得到有效执行。公司“三会”相关人员均符合当时有效的《公司法》的任职资格，并能够依照法律法规等要求履行义务、行使权利。自股份公司成立以来，公司管理层注重“三会”规范运作，并加强公司内部管理制度的建设、健全和有效执行，期间未给股东、债权人及其他第三方合法权益造成损害。</p>
--

(二) 监事会对监督事项的意见

<p>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，监事会对本年度内的监督事项无</p>

异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经营能力的情况。

1、业务独立：公司主营的业务拥有独立完整的研发，生产，销售体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度严格依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 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

第六节 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	天健审（2024）3632号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市萧山区盈丰街道博奥路与平澜路交叉口润奥商务中心T2 写字楼 25 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	潘晶晶 3 年	王卫民 3 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	35			
<p>审 计 报 告 天健审（2024）3632 号</p> <p>浙江尼普顿科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了浙江尼普顿科技股份有限公司（以下简称尼普顿公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了尼普顿公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于尼普顿公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>尼普顿公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>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。</p>				

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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估尼普顿公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

尼普顿公司治理层（以下简称治理层）负责监督尼普顿公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	20,031,227.55	12,781,455.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（一）2		1,010,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）3	26,447,705.75	11,100,057.72
应收款项融资			
预付款项	五、（一）4	4,101,956.96	10,070,129.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）5	11,370,643.57	13,075,317.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）6	12,278,753.36	11,203,818.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）7	11,736,199.09	14,910,338.89
流动资产合计		85,966,486.28	74,151,117.29
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	五、（一）8	2,085,312.96	1,844,588.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）9	416,805,925.11	387,815,577.48
在建工程	五、（一）10	1,565,735.41	1,776,222.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）11	1,268,360.37	2,095,763.96

无形资产	五、(一) 12	440,434.30	648,286.05
开发支出			
商誉	五、(一) 13	212,329.16	212,329.16
长期待摊费用	五、(一) 14	1,989,085.07	2,135,602.18
递延所得税资产	五、(一) 15	383,701.67	835,053.03
其他非流动资产	五、(一) 16	145,613.20	
非流动资产合计		424,896,497.25	397,363,422.30
资产总计		510,862,983.53	471,514,539.59
流动负债:			
短期借款	五、(一) 18	42,048,736.11	65,591,376.39
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	五、(一) 19		198,000.00
应付账款	五、(一) 20	18,435,971.68	10,841,814.36
预收款项	五、(一) 21	39,698,551.68	44,304,470.83
合同负债	五、(一) 22	5,761,792.45	6,199,960.76
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	五、(一) 23	8,129,173.38	6,644,151.13
应交税费	五、(一) 24	592,300.60	460,987.39
其他应付款	五、(一) 25	91,994,857.03	95,552,708.20
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	五、(一) 26	38,232,890.79	30,163,382.47
其他流动负债	五、(一) 27	355,901.23	394,060.40
流动负债合计		245,250,174.95	260,350,911.93
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、(一) 28	13,168,013.75	7,766,626.38
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一) 29	333,310.54	1,375,718.07
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		2,962,910.95	
其他非流动负债	五、(一) 30	63,054,675.88	65,527,961.67
非流动负债合计		79,518,911.12	74,670,306.12
负债合计		324,769,086.07	335,021,218.05
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(一) 31	44,600,000.00	44,600,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(一) 32	28,678,179.10	28,538,198.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(一) 33	15,844,704.70	10,159,055.92
一般风险准备			
未分配利润	五、(一) 34	95,771,018.41	52,375,546.37
归属于母公司所有者权益(或股东权益) 合计		184,893,902.21	135,672,800.83
少数股东权益		1,199,995.25	820,520.71
所有者权益(或股东权益) 合计		186,093,897.46	136,493,321.54
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		510,862,983.53	471,514,539.59

法定代表人: 贾立民

主管会计工作负责人: 丁欣柱

会计机构负责人: 王丹

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金		12,350,869.12	8,725,861.47
交易性金融资产			10,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		24,551,463.56	12,274,072.05
应收款项融资			
预付款项		3,372,083.05	9,895,105.21
其他应收款		26,846,234.09	17,300,074.85
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,476,572.57	7,011,168.13

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		7,497,580.03	14,455,782.76
流动资产合计		82,094,802.42	69,672,064.47
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		30,571,112.96	30,330,388.39
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		330,337,041.87	314,606,885.67
在建工程		1,565,735.41	1,776,222.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,523,303.56	2,095,763.96
无形资产		371,710.47	556,840.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,989,085.07	2,135,602.18
递延所得税资产			662,515.26
其他非流动资产		145,613.20	
非流动资产合计		374,503,602.54	352,164,218.10
资产总计		456,598,404.96	421,836,282.57
流动负债：			
短期借款		42,048,736.11	58,079,734.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			198,000.00
应付账款		17,245,672.19	10,069,021.50
预收款项		34,233,716.94	37,797,894.74
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,085,367.09	4,959,502.19
应交税费		39,900.38	40,768.23
其他应付款		73,250,854.27	110,061,297.5
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,647,639.62	5,898,492.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		29,884,021.68	21,115,400.15
其他流动负债		350,697.73	370,803.78

流动负债合计		207,786,606.01	248,590,915.47
非流动负债：			
长期借款		9,970,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,609,905.23	1,375,718.07
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		2,962,910.95	
其他非流动负债		53,941,579.45	54,482,721.87
非流动负债合计		74,484,395.63	55,858,439.94
负债合计		282,271,001.64	304,449,355.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		44,600,000.00	44,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,622,187.88	28,538,199.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,844,704.70	10,159,055.92
一般风险准备			
未分配利润		85,260,510.74	34,089,671.70
所有者权益（或股东权益）合计		174,327,403.32	117,386,927.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		456,598,404.96	421,836,282.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		263,170,174.61	238,364,764.78
其中：营业收入	五、（二） 1	263,170,174.61	238,364,764.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		208,528,411.47	195,889,768.42

其中：营业成本	五、(二) 1	154,826,609.55	143,585,162.67
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	五、(二) 2	322,565.45	790,014.50
销售费用	五、(二) 3	16,798,538.70	14,670,810.15
管理费用	五、(二) 4	17,899,238.47	19,744,818.11
研发费用	五、(二) 5	13,693,029.82	11,077,747.14
财务费用	五、(二) 6	4,988,429.48	6,021,215.85
其中：利息费用		4,612,556.73	5,792,505.21
利息收入		105,618.72	117,489.47
加：其他收益	五、(二) 7	475,708.76	1,393,302.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 8	243,503.86	175,347.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		240,724.57	137,069.28
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）	五、(二) 9	-1,275,287.04	-184,221.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,085,688.72	43,859,425.33
加：营业外收入	五、(二) 10	8,590.60	275,715.00
减：营业外支出	五、(二) 11	610,375.60	677,068.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,483,903.72	43,458,072.32
减：所得税费用	五、(二)	4,023,308.36	125,365.79

	12		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,460,595.36	43,332,706.53
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）		49,460,595.36	43,332,706.53
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）		379,474.54	607,214.98
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,081,120.82	42,725,491.55
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		49,460,595.36	43,332,706.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		49,081,120.82	42,725,491.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		379,474.54	607,214.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.1	0.96
（二）稀释每股收益（元/股）		1.1	0.96

法定代表人：贾立民 主管会计工作负责人：丁欣柱 会计机构负责人：王丹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入		215,963,732.19	189,209,576.58
减：营业成本		146,126,472.40	120,576,495.58
税金及附加		64,456.89	53,047.52
销售费用		11,404,024.22	10,839,897.65
管理费用		11,264,340.86	14,466,502.86
研发费用		9,832,609.69	9,898,386.18
财务费用		4,236,918.71	5,050,877.26
其中：利息费用		3,976,074.40	4,901,543.02
利息收入		77,900.95	99,023.01
加：其他收益		464,411.43	327,101.39
投资收益（损失以“-”号填列）		28,240,760.20	158,931.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		240,724.57	137,069.28
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）		-937,956.25	-491,535.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,802,124.80	28,318,866.86
加：营业外收入		3,085.04	261,229.37
减：营业外支出		206,651.31	651,092.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,598,558.53	27,929,003.99
减：所得税费用		3,742,070.71	-487,250.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,856,487.82	28,416,254.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,856,487.82	28,416,254.72
（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		56,856,487.82	28,416,254.72
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	2023 年	2022 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		266,087,995.51	261,496,956.92
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		3,259,236.64	1,947,395.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三） 2	49,717,671.37	47,391,906.28
经营活动现金流入小计		319,064,903.52	310,836,258.46
购买商品、接受劳务支付的现金		22,510,501.94	21,345,468.37
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		35,078,340.58	28,712,159.35
支付的各项税费		4,808,562.77	10,590,997.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三） 2	64,741,927.49	72,753,496.63
经营活动现金流出小计		127,139,332.78	133,402,122.24
经营活动产生的现金流量净额		191,925,570.74	177,434,136.22

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,010,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,779.29	38,278.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(三) 2	1,222,991.23	52,950,000.00
投资活动现金流入小计	五、(三) 1	2,235,770.52	52,988,278.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		164,094,474.41	188,155,575.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(三) 2	1,150,000.00	53,960,000.00
投资活动现金流出小计	五、(三) 1	165,244,474.41	242,115,575.88
投资活动产生的现金流量净额		-163,008,703.89	-189,127,297.81
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		121,900,000.00	139,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三) 2	66,426,944.44	100,458,023.23
筹资活动现金流入小计		188,326,944.44	239,958,023.23
偿还债务支付的现金		137,624,745.50	94,746,606.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,746,249.23	18,442,307.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三) 2	68,425,044.07	121,665,840.42
筹资活动现金流出小计		209,796,038.80	234,854,754.11
筹资活动产生的现金流量净额		-21,469,094.36	5,103,269.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,447,772.49	-6,589,892.47
加：期初现金及现金等价物余额		12,583,455.06	19,173,347.53
六、期末现金及现金等价物余额		20,031,227.55	12,583,455.06

法定代表人：贾立民

主管会计工作负责人：丁欣柱

会计机构负责人：王丹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		229,097,861.05	214,596,399.37
收到的税费返还		3,204,909.94	943,498.31
收到其他与经营活动有关的现金		215,932,929.15	197,048,974.20
经营活动现金流入小计		448,235,700.14	412,588,871.88
购买商品、接受劳务支付的现金		36,424,001.60	55,729,849.60
支付给职工以及为职工支付的现金		18,434,952.25	16,954,908.11
支付的各项税费		1,328,120.82	2,643,725.44
支付其他与经营活动有关的现金		249,525,586.41	177,898,065.27
经营活动现金流出小计		305,712,661.08	253,226,548.42
经营活动产生的现金流量净额		142,523,039.06	159,362,323.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000.00	
取得投资收益收到的现金		35.63	21,862.63
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		1,222,991.23	36,850,000.00
投资活动现金流入小计		1,233,026.86	36,871,862.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,703,376.73	161,091,585.95
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		1,150,000.00	36,860,000.00
投资活动现金流出小计		117,853,376.73	197,951,585.95
投资活动产生的现金流量净额		-116,620,349.87	-161,079,723.32
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		104,900,000.00	106,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		56,600,000.00	100,458,023.23
筹资活动现金流入小计		161,500,000.00	206,958,023.23
偿还债务支付的现金		110,910,000.00	73,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,046,251.47	17,714,810.97
支付其他与筹资活动有关的现金		69,623,430.07	119,156,345.67
筹资活动现金流出小计		183,579,681.54	210,371,156.64
筹资活动产生的现金流量净额		-22,079,681.54	-3,413,133.41

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,823,007.65	-5,130,533.27
加：期初现金及现金等价物余额		8,527,861.47	13,658,394.74
六、期末现金及现金等价物余额		12,350,869.12	8,527,861.47

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	44,600,000.00				28,538,198.54				10,159,055.92		52,375,546.37	820,520.71	136,493,321.54
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	44,600,000.00				28,538,198.54				10,159,055.92		52,375,546.37	820,520.71	136,493,321.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					139,980.56				5,685,648.78		43,395,472.04	379,474.54	49,600,575.92
（一）综合收益总额											49,081,120.82	379,474.54	49,460,595.36
（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							5,685,648.78	-5,685,648.78				
1. 提取盈余公积							5,685,648.78	-5,685,648.78				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				139,980.56								139,980.56
四、本年期末余额	44,600,000.00			28,678,179.10			15,844,704.70	95,771,018.41	1,199,995.25			186,093,897.46

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	44,600,000.00				28,538,198.54				7,317,430.45		12,491,680.29	213,305.73	93,160,615.01
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	44,600,000.00				28,538,198.54				7,317,430.45		12,491,680.29	213,305.73	93,160,615.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,841,625.47		39,883,866.08	607,214.98	43,332,706.53	
（一）综合收益总额										42,725,491.55	607,214.98	43,332,706.53	
（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								2,841,625.47		-2,841,625.47			
1. 提取盈余公积								2,841,625.47		-2,841,625.47			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	44,600,000.00				28,538,198.54			10,159,055.92		52,375,546.37	820,520.71	136,493,321.54	

法定代表人：贾立民

主管会计工作负责人：丁欣柱

会计机构负责人：王丹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	44,600,000.00				28,538,199.54				10,159,055.92		34,089,671.70	117,386,927.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,600,000.00				28,538,199.54				10,159,055.92		34,089,671.70	117,386,927.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					83,988.34				5,685,648.78		51,170,839.04	56,940,476.16
(一) 综合收益总额											56,856,487.82	56,856,487.82
(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									5,685,648.78		-5,685,648.78	
1. 提取盈余公积									5,685,648.78		-5,685,648.78	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					83,988.34							83,988.34
四、本年期末余额	44,600,000.00				28,622,187.88				15,844,704.70		85,260,510.74	174,327,403.32

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	44,600,000.00				28,538,199.54				7,317,430.45		8,515,042.45	88,970,672.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,600,000.00				28,538,199.54				7,317,430.45		8,515,042.45	88,970,672.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,841,625.47		25,574,629.25	28,416,254.72
(一) 综合收益总额											28,416,254.72	28,416,254.72
(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									2,841,625.47		-2,841,625.47	
1. 提取盈余公积									2,841,625.47		-2,841,625.47	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	44,600,000.00				28,538,199.54				10,159,055.92		34,089,671.70	117,386,927.16

浙江尼普顿科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江尼普顿科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江尼普顿科技有限公司（以下简称尼普顿有限）。尼普顿有限以 2016 年 2 月 29 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 5 月 30 日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330105557906301N 的营业执照，注册资本 4,460.00 万元，股份总数 4,460 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 10 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属租赁商务服务业。主要经营活动为空调服务、热水服务和空调销售等。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 24 日三届十三次董事会批准对外报出。

本公司报告期内将子公司纳入合并范围情况如下：

序号	子公司名称	报告期内合并范围变动	简称
1	杭州三鑫空调工程有限公司	——	三鑫空调公司
2	杭州格式科技有限公司	——	格式科技公司
3	杭州学沃网络科技有限公司	——	学沃网络公司
4	浙江先贝电子科技有限公司	——	先贝电子公司
5	湖北尼普顿科技有限公司	——	湖北尼普顿公司
6	江苏尼普顿新能源科技有限公司	——	江苏尼普顿公司
7	山西尼普顿科技有限公司	——	山西尼普顿公司
8	杭州万鑫空调工程有限公司	——	万鑫空调公司
9	杭州晟鑫空调工程有限公司	——	晟鑫空调公司
10	天津尼普顿科技有限公司	——	天津尼普顿公司
11	杭州良普空调售后服务有限公司	合并范围增加	杭州良普公司
12	杭州普卓售后服务有限公司	合并范围增加	杭州普卓公司
13	南京浩鑫空调工程有限公司	合并范围增加	南京浩鑫公司
14	南京普源家电维修服务有限公司	合并范围增加	南京普源公司
15	南宁尼顿科技有限公司	合并范围增加	南宁尼顿公司

16	衢州普圣空调售后服务有限公司	合并范围增加	衢州普圣公司
----	----------------	--------	--------

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)3	公司将单项应收账款金额超过资产总额0.3%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)5	公司将单项其他应收款金额超过资产总额0.3%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的在建工程项目	五(一)10	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.3%的在建工程认定为重要的在建工程项目。
重要的账龄超过1年的应付账款	五(一)20	公司将账龄超过1年的应付账款金额超过资产总额0.3%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过1年的其他应付款	五(一)25	公司将账龄超过1年的其他应付款金额超过资产总额0.3%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过1年或逾期的预收款项	五(一)21、五(一)26、五(一)30	公司将账龄超过1年或逾期的预收款项金额超过资产总额0.3%的预收款项认定为重要预收款项。
重要的账龄超过1年的合同负债	五(一)22	公司将账龄超过1年的合同负债金额超过资产总额0.3%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运

用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法

由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的关联款项	
应收商业承兑汇票	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合		
其他应收款——合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的关联款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率 (%)
1年以内(含, 下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

应收商业承兑汇票、应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法与个别计价法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	3	5	31.67
专用设备	年限平均法	3-15	0、5	31.67-6.33
其中:空调	年限平均法	4-8	5	23.75-11.875

热水设备	年限平均法	5-15	0	20-6.67
其他	年限平均法	3-15	5	31.67-6.33
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

(十五) 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命	使用寿命确定依据	摊销方法
软件	10 年	预期经济利益年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

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

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

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

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

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

约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 按履约进度确认的收入

公司提供的空调服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。因为公司的履约成本在整个履约期间均匀发生，按直线法确认收入。

(2) 按时点确认的收入

公司提供热水服务、空调销售和洗衣服务属于在某一时点履行履约义务。产品或服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品或服务交付给客户且客户已接受该商品，

已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（二十三）合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

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

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

5. 同时满足下列条件时,公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按

照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十七) 分部报告

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

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免征

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
学沃网络公司	免征
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，本公司获得高新技术企业证书，有效期为 2021 年至 2023 年，故公司 2023 年企业所得税享受 15% 的优惠税率。

根据财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020 年第 45 号)，国家鼓励的软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。学沃网络公司 2023 年 6 月 28 日取得《软件企业证书》，并于 2023 年开始盈利，故 2023 年度免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	20,031,227.55	12,583,455.06
其他货币资金		198,000.00
合 计	20,031,227.55	12,781,455.06

(2) 抵押、质押或冻结等对使用有限制款项的说明

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金		198,000.00
小 计		198,000.00

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,010,000.00
其中：理财产品投资		1,010,000.00
合 计		1,010,000.00

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	23,456,958.37	10,775,525.63
1-2 年	4,390,698.21	874,826.15
2-3 年	236,912.46	73,373.87
3-4 年	72,573.87	49,206.28
4-5 年	49,206.28	118,264.00
5 年以上	118,264.00	
合 计	28,324,613.19	11,891,195.93

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,324,613.19	100.00	1,876,907.44	6.63	26,447,705.75
合 计	28,324,613.19	100.00	1,876,907.44	6.63	26,447,705.75

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,891,195.93	100.00	791,138.21	6.65	11,100,057.72
合 计	11,891,195.93	100.00	791,138.21	6.65	11,100,057.72

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,456,958.37	1,172,847.92	5.00
1-2 年	4,390,698.21	439,069.82	10.00
2-3 年	236,912.46	71,073.74	30.00
3-4 年	72,573.87	36,286.94	50.00
4-5 年	49,206.28	39,365.02	80.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	118,264.00	118,264.00	100.00
小 计	28,324,613.19	1,876,907.44	6.63

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	791,138.21	1,085,769.23				1,876,907.44
合 计	791,138.21	1,085,769.23				1,876,907.44

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产 (期末余额合计数的比例 (%))	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
浙江恒通环保节能设备有限公司	4,794,662.00		4,794,662.00	16.93	239,733.10
湖南理工学院	4,530,877.04		4,530,877.04	16.00	326,688.07
正元智慧集团股份有限公司	2,071,505.18		2,071,505.18	7.31	103,575.26
杭州辉腾机电科技有限公司	1,374,940.00		1,374,940.00	4.85	68,747.00
浙江中瑞绿辰教育科技有限公司	1,041,036.89		1,041,036.89	3.68	89,871.46
小 计	13,813,021.11		13,813,021.11	48.77	828,614.89

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,899,614.83	95.07		3,899,614.83	9,820,686.39	97.52		9,820,686.39
1-2 年	49,481.71	1.21		49,481.71	173,103.53	1.72		173,103.53

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
2-3年	76,520.42	1.87		76,520.42				
3年以上	76,340.00	1.85		76,340.00	76,340.00	0.76		76,340.00
合计	4,101,956.96	100.00		4,101,956.96	10,070,129.92	100.00		10,070,129.92

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
浙江盛美卓越电器销售有限公司	792,992.15	19.33
柳州市千红电器有限责任公司	420,000.00	10.24
枣庄美鑫商贸有限公司	344,070.79	8.39
北京融汇钜丰科技有限公司	214,845.14	5.24
太原合众力安装服务有限公司	144,000.00	3.51
小计	1,915,908.08	46.71

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	12,183,278.86	11,196,647.63
代收代付款项	2,094,733.70	5,147,341.63
往来款	1,565,000.00	944,375.00
其他	741,881.82	530,776.04
备用金	251,460.67	532,370.57
合计	16,836,355.05	18,351,510.87

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,692,133.99	8,738,512.01
1-2年	1,819,077.98	3,280,022.93
2-3年	2,020,805.30	2,150,030.37
3-4年	1,917,030.37	493,205.62

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5 年	264,336.12	350,430.51
5 年以上	3,122,971.29	3,339,309.43
合 计	16,836,355.05	18,351,510.87

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,836,355.05	100.00	5,465,711.48	32.46	11,370,643.57
合 计	16,836,355.05	100.00	5,465,711.48	32.46	11,370,643.57

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,351,510.87	100.00	5,276,193.67	28.75	13,075,317.20
合计	18,351,510.87	100.00	5,276,193.67	28.75	13,075,317.20

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,836,355.05	5,465,711.48	32.46
其中：1 年以内	7,692,133.99	384,606.70	5
1-2 年	1,819,077.98	181,907.81	10
2-3 年	2,020,805.30	606,241.59	30
3-4 年	1,917,030.37	958,515.19	50
4-5 年	264,336.12	211,468.90	80
5 年以上	3,122,971.29	3,122,971.29	100
合 计	16,836,355.05	5,465,711.48	32.46

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数	436,925.61	328,002.30	4,511,265.76	5,276,193.67
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	90,953.90	-90,953.90		
--转入第三阶段		202,080.53	-202,080.53	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,634.99	-34,967.86	185,850.68	189,517.81
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	384,606.70	181,907.81	4,899,196.97	5,465,711.48
期末坏账准备计 提比例（%）	5	10	30-100	

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	期末坏账 准备
正元智慧集团股份有限公司	代收代付款项	2,094,733.70	1 年以内	12.44	104,736.69
中国农业大学	押金保证金	2,050,000.00	1 年以内	12.18	102,500.00
杭州师范大学	押金保证金	800,000.00	2-3 年	4.75	240,000.00
浙江恒通环保节能设备有限公司	往来款	600,000.00	1 年以内	3.56	30,000.00
绍兴众利科技发展有限公司	往来款	600,000.00	1 年以内	3.57	30,000.00
小 计		6,144,733.70		36.50	507,236.69

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	12,278,753.36		12,278,753.36	11,203,818.50		11,203,818.50
合 计	12,278,753.36		12,278,753.36	11,203,818.50		11,203,818.50

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	9,885,704.26	11,072,415.78
预缴企业所得税	1,850,494.83	3,837,923.11
合 计	11,736,199.09	14,910,338.89

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对 联 营 企 业 投 资	2,085,312.96		2,085,312.96	1,844,588.39		1,844,588.39
合 计	2,085,312.96		2,085,312.96	1,844,588.39		1,844,588.39

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
湖南尼普顿科技有限公司（以下简称湖南尼普顿公司）	1,844,588.39				240,724.57	
合 计	1,844,588.39				240,724.57	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
湖南尼普顿公司					2,085,312.96	
合 计					2,085,312.96	

9. 固定资产

项 目	通用设备	运输工具	专用设备	合 计
账面原值				
期初数	821,651.01	1,016,796.83	524,475,502.82	526,313,950.66
本期增加金额	6,731.86		156,107,033.23	156,113,765.09
1) 购置	6,731.86		127,980,146.07	127,986,877.93
2) 在建工程转入			28,126,887.16	28,126,887.16
本期减少金额		2,298.00	93,885,473.25	93,887,771.25
1) 处置或报废		2,298.00	93,885,473.25	93,887,771.25
期末数	828,382.87	1,014,498.83	586,697,062.80	588,539,944.50
累计折旧				
期初数	723,409.42	724,278.35	137,050,685.41	138,498,373.18
本期增加金额	62,931.61	91,739.13	67,947,114.96	68,101,785.70
1) 计提	62,931.61	91,739.13	67,947,114.96	68,101,785.70
本期减少金额		873.36	34,865,266.13	34,866,139.49
1) 处置或报废		873.36	34,865,266.13	34,866,139.49
期末数	786,341.03	815,144.12	170,132,534.24	171,734,019.39
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	42,041.84	199,354.71	416,564,528.56	416,805,925.11
期初账面价值	98,241.59	292,518.48	387,424,817.41	387,815,577.48

10. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
热水项目	1,407,346.34		1,407,346.34	1,424,258.69		1,424,258.69
洗衣项目	4,458.83		4,458.83	338,119.47		338,119.47
其他	153,930.24		153,930.24	13,843.89		13,843.89
合计	1,565,735.41		1,565,735.41	1,776,222.05		1,776,222.05

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
山东医学高等专科学校 济南校区热水项目	295.68	1,214,744.80	1,398,116.40	2,612,861.20		
中国农业大学热水项目	403.18		4,706,812.40	4,706,812.40		
广西蓝天航空职业学院 热水、洗衣项目	392.02	187,165.31	4,027,067.42	4,214,232.73		
西安交通工程学院热水项目	232.12		2,312,852.99	2,312,852.99		
南宁市工贸职业技术学校 热水、洗衣等项目	280.71		2,540,547.58	2,540,547.58		
杭州师范大学下沙校区 热水项目	290.26		3,017,598.97	3,017,598.97		
天津石油职业技术学院 热水等项目	264.55		1,524,411.41			1,524,411.41
其他项目		374,311.94	8,388,993.35	8,721,981.29		41,324.00
小计		1,776,222.05	27,916,400.52	28,126,887.16		1,565,735.41

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金 额	本期利息资 本化率 (%)	资金来 源
山东医学高等专科学校 济南校区热水项目	88.37	100.00				自筹
中国农业大学热水项目	116.74	100.00				自筹
广西蓝天航空职业学院 热水、洗衣项目	107.50	100.00				自筹

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金 额	本期利息资 本化率 (%)	资金来 源
西安交通工程学院热水项目	99.64	100.00				自筹
南宁市工贸职业技术学校热水、洗衣等项目	90.50	100.00				自筹
杭州师范大学下沙校区热水项目	103.96	100.00				自筹
天津石油职业技术学院热水等项目	57.62	60.00				自筹
其他项目						自筹
小 计						

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,143,645.94	3,143,645.94
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额	289,835.11	289,835.11
1) 处置		
2) 其他	289,835.11	289,835.11
期末数	2,853,810.83	2,853,810.83
累计折旧		
期初数	1,047,881.98	1,047,881.98
本期增加金额	698,588.04	698,588.04
1) 计提	698,588.04	698,588.04
本期减少金额	161,019.56	161,019.56
1) 处置		
2) 其他	161,019.56	161,019.56
期末数	1,585,450.46	1,585,450.46
减值准备		
期初数		
本期增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,268,360.37	1,268,360.37
期初账面价值	2,095,763.96	2,095,763.96

12. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	2,381,866.14	2,381,866.14
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	2,381,866.14	2,381,866.14
累计摊销		
期初数	1,733,580.09	1,733,580.09
本期增加金额	207,851.75	207,851.75
1) 计提	207,851.75	207,851.75
本期减少金额		
期末数	1,941,431.84	1,941,431.84
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	440,434.30	440,434.30
期初账面价值	648,286.05	648,286.05

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

13. 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余 额	减值 准备	账面价 值	账面余 额	减值 准备	账面价 值
格式科技公司	212,329.16		212,329.16	212,329.16		212,329.16
合 计	212,329.16		212,329.16	212,329.16		212,329.16

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增 加	本期摊 销	期末数
预付空调管 理费	2,135,602.18	350,000.00	496,517.11	1,989,085.07
合 计	2,135,602.18	350,000.00	496,517.11	1,989,085.07

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
应收账款坏账准备	1,663,234.48	296,327.62	789,708.41	126,645.68
可弥补亏损	470,546.58	117,636.65	28,178,786.21	4,287,643.62
内部交易未实现利润	993,059.37	148,958.91		
租赁负债	1,023,360.22	153,504.03		
合 计	4,150,200.65	716,427.21	28,968,494.62	4,414,289.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
税前一次性扣除的 固定资产	20,702,549.52	3,105,382.43	23,861,575.10	3,579,236.27
使用权资产	1,268,360.37	190,254.06		
合 计	21,970,909.89	3,295,636.49	23,861,575.10	3,579,236.27

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	332,725.54	383,701.67	3,579,236.27	835,053.03
递延所得税负债	332,725.54	2,962,910.95	3,579,236.27	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
应收账款坏账准备	213,672.96	1,429.80
其他应收款坏账准备	5,465,711.48	5,276,193.67
可抵扣亏损	3,767,201.08	3,809,869.39
合 计	9,446,585.52	9,087,492.86

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		684,457.59	
2024 年	382,154.23	425,416.47	
2025 年	381,460.33	381,460.33	
2026 年	1,334,931.41	1,334,931.41	
2027 年	847,553.11	983,603.59	
2028 年	821,102.00		
合 计	3,767,201.08	3,809,869.39	

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付财务软件购置款	145,613.20		145,613.20			
合 计	145,613.20		145,613.20			

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收账款	745,876.78	708,582.94	质押	银行借款质押

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
合 计	745,876.78	708,582.94		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	198,000.00	198,000.00	冻结	银行承兑汇票保证金
应收账款	209,892.02	199,397.42	质押	银行借款质押
合 计	407,892.02	397,397.42		

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	42,000,000.00	56,000,000.00
信用借款		9,500,000.00
应付利息	48,736.11	91,376.39
合 计	42,048,736.11	65,591,376.39

19. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		198,000.00
合 计		198,000.00

20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
学校管理费及水电费	9,624,029.28	7,140,403.46
货款	6,331,767.47	3,222,532.14
应付费用款项	2,480,174.93	478,878.76
合 计	18,435,971.68	10,841,814.36

21. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收空调服务款	39,370,955.17	44,089,958.23

项 目	期末数	期初数
预收热水器租金	327,596.51	214,512.60
合 计	39,698,551.68	44,304,470.83

(2) 期末无账龄 1 年以上或逾期的重要的预收款项。

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收热水款	4,566,854.39	4,887,248.85
预收充电桩服务款	889,527.17	759,297.52
预收货款	209,160.58	276,173.34
预收软件服务费	74,125.89	227,631.93
其他	22,124.42	49,609.12
合 计	5,761,792.45	6,199,960.76

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,557,510.29	34,720,982.29	33,411,802.01	7,866,690.57
离职后福利—设定提存计划	86,640.84	1,862,140.47	1,686,298.50	262,482.81
合 计	6,644,151.13	36,583,122.76	35,098,100.51	8,129,173.38

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,450,264.30	32,147,330.69	30,859,617.27	7,737,977.72
职工福利费		306,079.37	306,079.37	
社会保险费	107,245.99	1,127,749.26	1,106,282.40	128,712.85
其中：医疗保险费	105,678.98	1,087,177.50	1,070,104.21	122,752.27
工伤保险费	1,567.01	34,816.13	30,878.54	5,504.60
生育保险费		5,755.63	5,299.65	455.98
住房公积金		1,139,822.97	1,139,822.97	
小 计	6,557,510.29	34,720,982.29	33,411,802.01	7,866,690.57

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	83,653.22	1,796,006.04	1,626,529.70	253,129.56
失业保险费	2,987.62	66,134.43	59,768.80	9,353.25
小 计	86,640.84	1,862,140.47	1,686,298.50	262,482.81

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	340,128.93	241,160.19
企业所得税	178,075.93	143,057.40
代扣代缴个人所得税	38,795.42	19,035.49
城市维护建设税	5,017.85	15,934.02
教育费附加	2,123.41	6,742.62
地方教育附加	1,415.60	4,495.09
印花税	26,743.46	30,562.58
合 计	592,300.60	460,987.39

25. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	85,904,212.52	91,961,445.78
往来款	3,924,914.02	1,424,616.67
应付暂收款	2,165,730.49	2,166,645.75
合 计	91,994,857.03	95,552,708.20

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的预收服务款	35,160,531.17	29,204,038.88
一年内到期的长期借款	2,382,309.94	
一年内到期的租赁负债	690,049.68	959,343.59
合 计	38,232,890.79	30,163,382.47

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	355,901.23	394,060.40
合 计	355,901.23	394,060.40

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	9,970,000.00	
质押借款	2,427,922.21	4,132,420.38
抵押借款	770,091.54	3,620,973.10
应付利息		13,232.90
合 计	13,168,013.75	7,766,626.38

29. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	357,103.67	1,428,414.68
减：未确认融资费用	23,793.13	52,696.61
合 计	333,310.54	1,375,718.07

30. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
预收款项	63,054,675.88	65,527,961.67
合 计	63,054,675.88	65,527,961.67

31. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,600,000						44,600,000

32. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	28,538,198.54	111,984.45		28,650,182.99
其他资本公积		139,980.56	111,984.45	27,996.11
合 计	28,538,198.54	251,965.01	111,984.45	28,678,179.10

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,159,055.92	5,685,648.78		15,844,704.70
合 计	10,159,055.92	5,685,648.78		15,844,704.70

(2) 其他说明

盈余公积增加系根据《公司法》和公司章程的规定按母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	52,375,546.37	12,491,680.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,081,120.82	42,725,491.55
减：提取法定盈余公积	5,685,648.78	2,841,625.47
期末未分配利润	95,771,018.41	52,375,546.37

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	263,170,174.61	154,826,609.55	238,364,764.78	143,585,162.67
合 计	263,170,174.61	154,826,609.55	238,364,764.78	143,585,162.67
其中：与客户之间的合同产生的收入	157,231,169.59	94,313,696.17	134,969,141.43	83,938,686.72

(2) 收入分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解信息详见本财务报表附注十三(一)之说明。

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
商品（在某一时点转让）	157,231,169.59	134,969,141.43
其中：热水服务	52,516,092.79	43,160,863.14
空调销售	73,416,150.77	74,343,973.99
洗衣服务	12,891,462.08	7,336,109.33
其他	18,407,463.95	10,128,194.97
服务（在某一时段内提供）	105,939,005.02	103,395,623.35
其中：空调服务	105,939,005.02	103,395,623.35
小 计	263,170,174.61	238,364,764.78

(3) 履约义务的相关信息

公司主要业务为空调服务、热水服务和空调销售。上述业务中本公司均作为主要责任人直接进行销售或提供服务。空调服务于按合同约定的服务期提供相应的服务时、热水服务和空调销售于客户接受该服务或商品时，客户取得相关商品控制权，本公司取得无条件收款权利。

(4) 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至2023年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币5,761,792.45元，预计该金额将随着相关服务次数的增加和相关货物的交付等，通常在未来2年内确认为收入。

(5) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为5,246,825.69元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	135,847.66	411,065.86
教育费附加	58,142.55	176,063.91
地方教育附加	38,823.17	117,375.95
印花税	89,752.07	84,548.78
车船税		960.00
合 计	322,565.45	790,014.50

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,276,250.20	7,009,873.13
办公费用	2,212,067.43	1,821,086.81
业务招待费	1,998,956.73	1,425,544.82
销售服务费	1,500,000.00	2,050,000.00
交通差旅费	1,141,696.01	764,035.01
广告费和业务宣传费	582,488.29	455,121.32
租赁费	498,050.66	517,550.64
车辆费用	418,801.45	435,042.84
其他	170,227.93	192,555.58
合 计	16,798,538.70	14,670,810.15

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,370,092.70	12,663,281.76
中介咨询费	1,346,815.14	2,508,495.70
租赁费	680,538.16	789,546.56
办公通讯费	626,962.74	1,404,318.83
业务招待费	622,646.39	378,482.12
折旧与摊销	507,219.15	813,802.30
技术服务费	408,953.11	840,159.28
差旅费	290,157.60	188,273.61
其他	45,853.48	158,457.95
合 计	17,899,238.47	19,744,818.11

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,588,448.32	5,680,731.34
材料费	3,388,034.01	4,103,535.02
折旧与摊销	410,866.67	464,343.05

项 目	本期数	上年同期数
其他	305,680.82	829,137.73
合 计	13,693,029.82	11,077,747.14

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	4,542,422.39	3,367,961.45
减：利息收入	105,618.72	117,489.47
银行手续费	481,491.47	346,200.11
未确认融资费用摊销	70,134.34	2,424,543.76
合 计	4,988,429.48	6,021,215.85

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	472,075.00	1,388,086.47	472,075.00
代扣个人所得税手续费返还	3,633.76	3,475.63	
增值税加计抵减		1,740.61	
合 计	475,708.76	1,393,302.71	472,075.00

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	240,724.57	137,069.28
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,779.29	38,278.07
合 计	243,503.86	175,347.35

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,275,287.04	-184,221.09
合 计	-1,275,287.04	-184,221.09

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项		236,124.44	
赔偿款		100.00	
其他	8,590.60	39,490.56	8,590.60
合 计	8,590.60	275,715.00	8,590.60

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	200,000.00	100,000.00	200,000.00
非流动资产毁损报废损失	408,289.36	45,699.87	409,448.49
赔偿款		505,920.00	
税收滞纳金		147.05	
其他	2,086.24	25,301.09	927.11
合 计	610,375.60	677,068.01	610,375.60

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	609,046.05	803,833.40
递延所得税费用	3,414,262.31	-678,467.61
合 计	4,023,308.36	125,365.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	53,483,903.72	43,458,072.32
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,022,585.56	6,518,710.85
子公司适用不同税率的影响	256,234.37	915,300.87
调整以前期间所得税的影响	-7,585.46	62,459.51
非应税收入的影响		-20,560.39
软件企业免税	-3,323,486.71	-2,553,769.56

项 目	本期数	上年同期数
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	234,169.25	114,552.53
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	310,070.94	267,979.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	26,537.34	-152,064.22
研发费加计扣除的影响	-1,495,216.93	-1,279,404.56
高新技术企业在第四季度新购置的设备、器具100%加计扣除		-3,747,838.86
所得税费用	4,023,308.36	125,365.79

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回的银行理财产品本金	1,010,000.00	
小 计	1,010,000.00	

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建空调设备、热水设备等	164,094,474.41	188,155,575.88
小 计	164,094,474.41	188,155,575.88

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到学生的空调服务押金	33,958,106.09	40,369,800.06
收回学校的押金保证金	3,805,606.63	2,140,000.00
收到票据保证金	2,198,000.00	
收到的政府补助	472,075.00	388,258.34
收到的银行存款利息收入	92,975.49	115,059.96
收到的其他经营性往来款	9,190,908.16	4,378,787.92
合 计	49,717,671.37	47,391,906.28

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还学生的空调服务押金	39,142,305.39	36,379,882.58
付现的期间费用	13,105,405.44	18,244,042.81
支付学校的押金保证金	5,004,281.40	4,636,658.75
支付的票据保证金	2,000,000.00	198,000.00
支付的其他经营性往来款	5,489,935.26	13,294,912.49
合 计	64,741,927.49	72,753,496.63

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回银行理财产品		52,950,000.00
收回的资金拆借款	1,222,991.23	
合 计	1,222,991.23	52,950,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买银行理财产品		53,960,000.00
支付的资金拆借款	1,150,000.00	
合 计	1,150,000.00	53,960,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的售后回租款项		68,350,000.00
收到的资金拆借款	56,600,000.00	32,108,023.23
收到的票据贴现款	9,826,944.44	
合 计	66,426,944.44	100,458,023.23

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的融资租赁款项		83,638,747.16
支付的资金拆借款及利息	57,257,315.07	37,350,149.26
筹资性票据到期付款	10,000,000.00	
支付的写字楼租金	1,167,729.00	676,944.00
合 计	68,425,044.07	121,665,840.42

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	49,460,595.36	43,332,706.53
加：资产减值准备	1,275,287.04	184,221.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,101,785.70	59,410,416.85
使用权资产折旧	698,588.04	721,104.92
无形资产摊销	207,851.75	238,186.67
长期待摊费用摊销	496,517.11	1,931,426.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	408,289.36	45,699.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,599,913.50	5,736,293.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-243,503.86	-175,347.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	451,351.36	-678,529.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,962,910.95	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,074,934.86	1,404,589.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,681,804.39	16,292,781.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	74,122,743.12	48,990,584.51
其他	139,980.56	
经营活动产生的现金流量净额	191,925,570.74	177,434,136.22
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,031,227.55	12,583,455.06
减：现金的期初余额	12,583,455.06	19,173,347.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期数	上年同期数
现金及现金等价物净增加额	7,447,772.49	-6,589,892.47

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	20,031,227.55	12,583,455.06
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	20,031,227.55	12,583,455.06
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	20,031,227.55	12,583,455.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金		198,000.00	
其中：银行承兑汇票保证金		198,000.00	冻结的保证金
小 计		198,000.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	65,591,376.39	111,900,000.00	3,060,973.08	138,503,613.36		42,048,736.11
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	7,766,626.38	10,000,000.00	651,078.68	2,867,381.37		15,550,323.69
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	2,335,061.66		70,134.34	1,071,311.01	310,524.77	1,023,360.22
小 计	75,693,064.43	121,900,000.00	3,782,186.10	142,442,305.74	310,524.77	58,622,420.02

(四) 其他

公司作为承租人的租赁

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	730,867.45	802,323.76
合 计	730,867.45	802,323.76

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	70,134.34	111,963.35
与租赁相关的总现金流出	1,167,729.00	1,545,453.00

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,588,448.32	5,680,731.34
材料费	3,388,034.01	4,103,535.02
折旧与摊销	410,866.67	464,343.05
其他	305,680.82	829,137.73
合 计	13,693,029.82	11,077,747.14
其中：费用化研发支出	13,693,029.82	11,077,747.14

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将三鑫空调公司等 16 家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册 资本	主要 经营地及 注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直 接	间 接	
三鑫空调公司	1818 万	浙江杭州	租赁商务服务业	100.00		非同一控制下 企业合并
格式科技公司	125 万	浙江杭州	软件和信息技术 服务业	100.00		非同一控制下 企业合并
学沃网络公司	100 万	浙江杭州	软件和信息技术 服务业	100.00		设立
先贝电子公司	500 万	浙江杭州	软件和信息技术 服务业	100.00		非同一控制下 企业合并
湖北尼普顿公司	1000 万	湖北恩施	租赁商务服务业	51.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏尼普顿公司	1000 万	江苏南京	租赁商务服务业	70.00		设立
山西尼普顿公司	500 万	山西太原	租赁商务服务业	70.00		设立
万鑫空调公司	20 万	浙江杭州	居民服务、修理和其他服务业	100.00		设立
晟鑫空调公司	20 万	浙江杭州	居民服务、修理和其他服务业	100.00		设立
天津尼普顿公司	500 万	天津	租赁商务服务业	51.00		设立
杭州良普公司	10 万	浙江杭州	居民服务、修理和其他服务业	100.00		设立
杭州普卓公司	10 万	浙江杭州	居民服务、修理和其他服务业	100.00		设立
南京浩鑫公司	20 万	江苏南京	居民服务、修理和其他服务业	100.00		设立
南京普源公司	10 万	江苏南京	居民服务、修理和其他服务业	100.00		设立
南宁尼顿公司	100 万	广西南宁	租赁商务服务业	60.00		设立
衢州普圣公司	10 万	浙江衢州	居民服务、修理和其他服务业	100.00		设立

截至 2023 年 12 月 31 日，湖北尼普顿公司、江苏尼普顿公司、山西尼普顿公司、晟鑫空调公司、天津尼普顿公司、杭州良普公司、杭州普卓公司、南京浩鑫公司、南京普源公司、南宁尼顿公司、衢州普圣公司等 11 家子公司尚未实际出资。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
杭州良普公司	新设子公司	2023/01/31	10 万	100.00
杭州普卓公司	新设子公司	2023/01/31	10 万	100.00
天津普越电器有限公司	新设子公司	2023/03/02	10 万	100.00
南京浩鑫公司	新设子公司	2023/03/28	20 万	100.00
南京普源公司	新设子公司	2023/03/28	10 万	100.00
南宁尼顿公司	新设子公司	2023/04/18	100 万	60.00
衢州普圣公司	新设子公司	2023/07/18	10 万	100.00

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
天津普越电器有限公司[注]	注销	2023/08/15		

[注]自设立至注销，实际未经营

(三) 在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	2,085,312.96	1,844,588.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	240,724.57	843,434.31
其他综合收益		
综合收益总额	240,724.57	843,434.31

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	472,075.00
其中：计入其他收益	472,075.00
合 计	472,075.00

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	472,075.00	1,388,086.47
合 计	472,075.00	1,388,086.47

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 48.77%（2022 年 12 月 31 日：40.67%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	57,599,059.80	59,382,335.96	45,752,614.36	13,197,125.65	432,595.95
应付账款	18,435,971.68	18,435,971.68	18,435,971.68		
其他应付款	91,994,857.03	91,994,857.03	91,994,857.03		
一年内到期的非流动负债-租赁负债	690,049.68	714,207.34	714,207.34		
租赁负债	333,310.54	357,103.67		357,103.67	
小 计	169,053,248.73	170,884,475.68	156,897,650.41	13,554,229.32	432,595.95

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	73,358,002.77	75,488,713.77	69,741,688.35	4,276,199.19	1,470,826.23
应付账款	10,841,814.36	10,841,814.36	10,841,814.36		
其他应付款	95,552,708.20	95,552,708.20	95,552,708.20		
一年内到期的非流动负债-租赁负债	959,343.59	1,024,732.11	1,024,732.11		
租赁负债	1,375,718.07	1,428,414.68		1,428,414.68	
小 计	182,087,586.99	184,336,383.12	177,160,943.02	5,704,613.87	1,470,826.23

（三）市场风险

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

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

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
正元智慧集团股份 有限公司（以下简 称正元智慧公司）	浙江杭州	软件和信息 技术服务业	14,036.4054	51.00	51.00

(2) 本公司最终控制方是陈坚。

陈坚系正元智慧公司的实际控制人，故系本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的联营企业系湖南尼普顿公司，详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贾立民	公司股东、董事长、总经理
胡顺利	公司股东、原董事长
茹杭利	公司股东、董事、副总经理
姚向花	贾立民之配偶
潘黎丽	胡顺利之配偶
杭州昭晟投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
杭州鑫尼投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
浙江小兰智慧科技有限公司（以下简称小兰智慧公司）	母公司之子公司
青岛天高智慧科技有限公司（以下简称青岛天高公司）	母公司之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西筑波智慧科技有限公司（以下简称广西筑波公司）	母公司之子公司
浙江正元数据科技有限公司（以下简称正元数据公司）	母公司之子公司
杭州麦狐信息技术有限公司（以下简称麦狐信息公司）	母公司之子公司
南昌正元智慧科技有限公司（以下简称南昌正元公司）	母公司之子公司
杭州卓然实业有限公司（以下简称卓然实业公司）	母公司之联营企业
杭州碧蓝科技有限公司（以下简称碧蓝科技公司）	贾立民近亲属控股的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
正元智慧公司	水电费	153,643.32	
正元智慧公司	水控器等	679,234.51	1,833,586.65
正元智慧公司	直饮水项目承包经营费	283,018.86	400,000.00
正元智慧公司	展位费	47,169.81	47,169.81
卓然实业公司	物业管理费等	169,613.48	62,244.66
卓然实业公司	空调旧机		1,550.00
小兰智慧公司	装修费		36,697.25
青岛天高公司	水控器等	39,460.18	753,103.54
青岛天高公司	会务费	28,301.89	
碧蓝科技公司	直饮水维护费	80,598.66	73,424.32
广西筑波公司	智能电表	196,911.50	33,292.04
麦狐信息公司	第三方平台软件费用		36,725.66

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
正元智慧公司	热水服务、直饮水服务等	5,476,902.77	196,632.76
正元智慧公司	技术服务	3,024,025.86	
小兰智慧公司	洗衣服务	1,065,880.05	424,945.07
正元数据公司	服务费	1,428.53	1,001.89

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
碧蓝科技公司	车辆租赁服务		48,672.57

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
卓然实业公司	房屋	—	1,071,311.01		70,134.34
潘黎丽	房屋	160,000.00	—	—	—

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
卓然实业公司	房屋	—	621,049.54	283,812.04	111,963.35
潘黎丽	房屋	160,000.00	—	—	—

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	债务到期日	备注
正元智慧公司	10,000,000.00	2023/3/31	2024/3/31	短期借款
正元智慧公司	10,000,000.00	2023/5/24	2024/5/19	短期借款
正元智慧公司	2,000,000.00	2023/6/25	2024/6/12	短期借款
正元智慧公司	20,000,000.00	2023/7/14	2024/7/12	短期借款
正元智慧公司	9,990,000.00	2023/3/27	2026/3/27	长期借款

本公司股东贾立民、胡顺利、茹杭利、杭州昭晟投资管理合伙企业(有限合伙)和杭州鑫尼投资管理合伙企业(有限合伙)为公司上述担保事项提供反担保。

4. 关联方资金拆借

关联方	项目	期初余额	拆借本金/结算利息	归还本金/利息	期末余额
拆入					

关联方	项目	期初余额	拆借本金/结算利息	归还本金/利息	期末余额
正元智慧公司	本金		56,000,000.00	56,000,000.00	
	利息		657,315.07	657,315.07	
杭州鑫尼投资管理合伙企业（有限合伙）	本金		600,000.00	600,000.00	
	利息				

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
正元智慧公司	购买洗衣设备	1,294,339.62	
小兰智慧公司	购买洗衣设备	542,315.08	

6. 与关联方共同对外投资

公司和广西筑波公司共同投资设立南宁尼顿公司，注册资本 100 万元，公司认缴出资 60 万元，占比 60%，广西筑波公司认缴出资 40 万元，占比 40%，并于 2023 年 4 月 18 日办妥工商变更登记手续。截至财务报告批准报出日，公司尚未实际出资。

7. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,146,764.05	2,481,925.23

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	小兰智慧公司	339,359.63	16,967.98	260,793.60	13,039.68
	正元智慧公司	2,071,505.18	103,575.26	208,430.73	10,421.54
小计		2,410,864.81	120,543.24	469,224.33	23,461.22
预付款项					
	正元智慧公司	19,856.64			
小计		19,856.64			
其他应收款					
	正元智慧公司	2,094,733.70	104,736.69	5,147,341.63	257,367.08
	卓然实业公司	112,824.00	33,847.20	112,824.00	112,824.00
小计		2,207,557.70	138,583.89	5,260,165.63	370,191.08

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	小兰智慧公司	449,379.80	
	正元智慧公司	372,000.00	400,000.00
	南昌正元公司	1,600.00	1,600.00
	潘黎丽	160,000.00	
小 计		982,979.80	401,600.00
其他应付款			
	湖南尼普顿公司		189,000.00
	麦狐信息公司		41,500.00
小 计			230,500.00
租赁负债			
	卓然实业公司	667,628.44	1,071,311.01
小 计		667,628.44	1,071,311.01

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

根据公司 2023 年 12 月 7 日三届十一次董事会决议，公司拟投资成立子公司上海学沃君网络科技有限公司，总投资 100 万元，公司占股 100%。公司已于 2024 年 1 月 5 日投资设立上海学沃君网络科技有限公司，注册资本 100 万元，占比 100%。截至财务报告批准报出日，公司尚未实际出资。

根据公司 2023 年 12 月 7 日三届十一次董事会决议，公司拟与武汉同君智能科技有限公司、方建形共同出资设立参股公司杭州同尼行智能科技有限公司，注册资本 100 万元，尼普顿公司拟以货币形式认缴出资 30 万元，占比 30%，武汉同君智能科技有限公司拟以货币形式认缴出资 60 万元，占比 60%，方建形拟以货币形式认缴出资 10 万元，占比 10%。截至财务报告批准报出日，杭州同尼行智能科技有限公司尚未成立。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 增加 2024 年申请银行贷款暨接受关联方担保

根据公司 2024 年 4 月 24 日三届十三次董事会决议，公司因业务发展的需要，拟在下列银行申请银行综合授信额度，同时正元智慧公司提供保证担保：

银行名称	银行综合授信额度 (万元)	期限	正元智慧公司提供的连 带责任保证担保额度 (万元)
南京银行股份有限公司杭州分行	1,000.00	一年	1,000.00
中国工商银行股份有限公司杭州高新支行	2,000.00	一年	2,000.00
杭州联合农村商业银行股份有限公司	1,000.00	一年	1,000.00
中国农业银行股份有限公司杭州余杭支行	3,000.00	一年	3,000.00
中国民生银行股份有限公司杭州分行运河支行	1,000.00	一年	1,000.00
上海浦东发展银行股份有限公司杭州保俶支行	1,000.00	一年	1,000.00
杭州银行股份有限公司海创园支行	1,000.00	一年	1,000.00
招商银行股份有限公司杭州分行	2,000.00	一年	2,000.00
浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司科技城支行	2,000.00	一年	2,000.00

公司其他股东贾立民、胡顺利、茹杭利、杭州昭晟投资管理合伙企业（有限合伙）、杭州鑫尼投资管理合伙企业（有限合伙）已按其在公司的持股比例为上述融资事项提供不可撤销的最高额连带责任保证担保。

（二）预计 2024 年日常性关联交易

根据公司 2024 年 4 月 24 日三届十三次董事会决议，公司预计 2024 年日常性关联交易情况，主要包括：预计 2024 年正元智慧公司向尼普顿公司提供借款 5,000.00 万元；预计 2024 年向正元智慧公司和青岛天高公司采购水控器，金额为 600.00 万元；预计 2024 年公司就太原师范学院浴室及饮用水项目向正元智慧公司提供相关服务，金额为 500.00 万元；预计 2024 年为正元智慧公司提供技术服务，金额为 350.00 万元；预计 2024 年公司就天津海运职业学院洗衣机及直饮水项目向正元智慧公司提供相关服务，金额为 100.00 万元；预计 2024 年向小兰智慧公司采购洗衣机，金额为 100.00 万元。

（三）增加子公司注册资本

根据公司 2024 年 4 月 24 日三届十三次董事会决议，子公司南宁尼顿公司的注册资本拟从 100.00 万元增加至 500.00 万元，公司按其 60%的持股比例认缴出资 240.00 万元。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为校园生活相关的空调服务、热水服务和空调销售等。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

（二）股东业绩承诺

根据贾立民、胡顺利、茹杭利、徐立辉、杭州置澜投资合伙企业（有限合伙）与正元智慧公司签订的《股份购买协议》，贾立民、胡顺利、茹杭利承诺：本公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度的净利润分别不低于人民币 3,800 万元、4,500 万元、5,200 万元；如本公司未能达成承诺净利润，需按约定进行业绩补偿。贾立民、胡顺利、茹杭利已完成 2022 年度和 2023 年度业绩承诺。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	21,163,393.89	12,057,396.03
1-2 年	4,282,786.22	787,546.10
2-3 年	163,149.36	19,886.40
3-4 年	19,886.40	6,693.75
4-5 年	6,693.75	110,364.00
5 年以上	110,364.00	
合 计	25,746,273.62	12,981,886.28

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	25,746,273.62	100.00	1,194,810.06	4.64	24,551,463.56
合 计	25,746,273.62	100.00	1,194,810.06	4.64	24,551,463.56

（续上表）

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,981,886.28	100.00	707,814.23	5.45	12,274,072.05
合 计	12,981,886.28	100.00	707,814.23	5.45	12,274,072.05

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并关联方往来款组合	9,324,905.23		
账龄组合	16,421,368.39	1,194,810.06	7.28
小 计	25,746,273.62	1,194,810.06	4.64

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,163,393.89	591,924.43	2.80
1-2年	4,282,786.22	428,278.62	10.00
2-3年	163,149.36	48,944.81	30.00
3-4年	19,886.40	9,943.20	50.00
4-5年	6,693.75	5,355.00	80.00
5年以上	110,364.00	110,364.00	100.00
小 计	25,746,273.62	1,194,810.06	4.64

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	707,814.23	486,995.83				1,194,810.06
合 计	707,814.23	486,995.83				1,194,810.06

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
江苏尼普顿新能源科技有限公司	9,224,551.25		9,224,551.25	35.83	
湖南理工学院	4,530,877.04		4,530,877.04	17.60	326,688.07
浙江中瑞绿辰教育科技有限公司	1,041,036.89		1,041,036.89	4.04	89,871.46

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
湖南外贸职业学院	803,926.83		803,926.83	3.12	52,923.66
郴州职业技术学院	755,376.04		755,376.04	2.94	47,075.53
小 计	16,355,768.05		16,355,768.05	63.53	516,558.72

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	17,601,622.92	5,703,436.44
押金保证金	10,759,490.44	9,543,332.67
代收代付款项	2,094,733.70	5,147,341.63
其他	369,809.39	225,426.17
备用金	196,046.82	405,046.70
合 计	31,021,703.27	21,024,583.61

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	21,439,254.55	11,900,524.78
1-2 年	3,049,582.58	4,666,277.02
2-3 年	2,705,482.23	1,714,117.00
3-4 年	1,481,117.00	483,205.62
4-5 年	258,092.62	217,946.76
5 年以上	2,088,174.29	2,042,512.43
合 计	31,021,703.27	21,024,583.61

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	31,021,703.27	100	4,175,469.18	13.46	26,846,234.09
合 计	31,021,703.27	100	4,175,469.18	13.46	26,846,234.09

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,024,583.61	100	3,724,508.76	17.72	17,300,074.85
合 计	21,024,583.61	100	3,724,508.76	17.72	17,300,074.85

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并关联方往来款组合	16,036,622.92		
账龄组合	14,985,080.35	4,175,469.18	27.86
其中：1 年以内	7,432,738.93	371,636.95	5.00
1-2 年	1,744,309.58	174,430.96	10.00
2-3 年	1,980,647.93	594,194.38	30.00
3-4 年	1,481,117.00	740,558.50	50.00
4-5 年	258,092.62	206,474.10	80.00
5 年以上	2,088,174.29	2,088,174.29	100.00
合 计	31,021,703.27	4,175,469.18	13.46

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初数	428,973.04	322,827.97	2,972,707.75	3,724,508.76
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	371,636.95	-371,636.95		

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
—转入第三阶段		174,430.96	-174,430.96	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	314,300.86	-345,603.00	482,262.56	450,960.42
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	371,636.95	174,430.96	3,629,401.27	4,175,469.18

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准 备
三鑫空调公司	往来款	11,020,253.96	1 年以内	35.52	
正元智慧公司	代收代付款	2,094,733.70	1 年以内	6.75	104,736.69
中国农业大学	学校保证金	2,050,000.00	1 年以内	6.61	102,500.00
湖北尼普顿公司	往来款	1,754,374.30	1 年以内、1- 2 年、2-3 年	5.66	
山西尼普顿公司	往来款	1,566,000.00	1 年以内、1- 2 年、2-3 年	5.05	
小 计		18,485,361.96		59.59	207,236.69

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值准 备	账面价值	账面余额	减 值准 备	账面价值
对子公司投 资	28,485,8 00.00		28,485,8 00.00	28,485,80 0.00		28,485,8 00.00
对联营企业 投资	2,085,31 2.96		2,085,31 2.96	1,844,588 .39		1,844,58 8.39
合 计	30,571,1 12.96		30,571,1 12.96	30,330,38 8.39		30,330,3 88.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
三鑫空调公司	19,071,100.00						19,071,100.00	
格式科技公司	2,680,800.00						2,680,800.00	
学沃网络公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
先贝电子公司	5,533,900.00						5,533,900.00	
万鑫空调公司	200,000.00						200,000.00	
湖北尼普顿公司								
江苏尼普顿公司								
山西尼普顿公司								
晟鑫空调公司								
天津尼普顿公司等其他7家公司								
小计	28,485,800.00						28,485,800.00	

(3) 对联营企业投资

1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,085,312.96		2,085,312.96	1,844,588.39		1,844,588.39
合计	2,085,312.96		2,085,312.96	1,844,588.39		1,844,588.39

2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
湖南尼普顿公司	1,844,588.39				240,724.57	
合计	1,844,588.39				240,724.57	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
湖南尼普顿公司					2,085.31 2.96	
合 计					2,085.31 2.96	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	215,963,732.19	146,126,472.40	189,209,576.58	120,576,495.58
合 计	215,963,732.19	146,126,472.40	189,209,576.58	120,576,495.58
其中：与客户之间的合同产生的收入	128,650,444.34	82,462,539.14	115,343,183.23	68,245,782.63

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
商品（在某一时点转让）	128,650,444.34	115,343,183.23
其中：热水服务	46,671,334.53	36,943,959.41
空调销售	57,856,364.52	56,697,777.94
洗衣服务	12,784,593.27	7,336,109.33
其他	11,338,152.02	14,365,336.55
服务（在某一时段内提供）	87,313,287.85	73,866,393.35
其中：空调服务	87,313,287.85	73,866,393.35
小 计	215,963,732.19	189,209,576.58

(3) 履约义务的相关信息

公司主要业务为空调服务、热水服务和空调销售。本公司根据不同的合同约定的收款条款，上述业务中本公司均作为主要责任人直接进行销售或提供服务。空调服务于按合同约定的服务期提供相应的服务时、热水服务和空调销售于客户接受该服务或商品时，客户取得相关商品控制权，本公司取得无条件收款权利。

(4) 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至2023年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币5,647,639.62元，

预计该金额将随着相关服务次数的增加和相关货物的交付等，通常在未来 2 年内确认为收入。

(5) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 5,006,040.18 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,897,290.22	4,786,418.04
材料费	3,218,771.98	4,103,535.02
折旧与摊销	410,866.67	464,343.05
其他	305,680.82	544,090.07
合 计	9,832,609.69	9,898,386.18

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	28,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	240,724.57	137,069.28
交易性金融资产在持有期间的投资收益	35.63	21,862.63
合 计	28,240,760.20	158,931.91

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	472,075.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,779.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	12,643.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-601,785.00	
小 计	-114,287.48	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-27,232.15	
少数股东权益影响额（税后）	597.04	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-87,652.37	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.62	1.10	1.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.68	1.10	1.10

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	49,081,120.82	
非经常性损益	B	-87,652.37	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	49,168,773.19	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	135,672,800.83	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	股份支付增加的净资产	I	139,980.56
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	160,283,351.52	

项 目	序号	本期数
加权平均净资产收益率	M=A/L	30.62%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	30.68%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	49,081,120.82
非经常性损益	B	-87,652.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	49,168,773.19
期初股份总数	D	44,600,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	44,600,000
基本每股收益	M=A/L	1.10
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.10

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江尼普顿科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	472,075.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,779.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	12,643.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-601,785.00
非经常性损益合计	-114,287.48
减：所得税影响数	-27,232.15
少数股东权益影响额（税后）	597.04
非经常性损益净额	-87,652.37

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用