

ff



山水节能

NEEQ: 430573

湖南山水节能科技股份有限公司



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、公司负责人瞿英杰、主管会计工作负责人龙焱及会计机构负责人（会计主管人员）石菲菲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

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	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	126

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	公司董秘办公室

释义

释义项目	指	释义
股东大会	指	湖南山水节能科技股份有限公司股东大会
监事会	指	湖南山水节能科技股份有限公司监事会
董事会	指	湖南山水节能科技股份有限公司董事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
海川节能	指	长沙海川节能技术有限公司
山水泵业	指	湖南山水泵业有限公司
山水研究院	指	长沙山水节能研究院有限公司
云南山水	指	云南山水节能科技有限公司
山水奥格瑞	指	湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司
杭州海川	指	杭州海川节能科技有限公司
EMC	指	合同能源管理（Energy Management Contracting）的缩写。节能服务公司通过与客户签订节能服务合同，为客户提供包括：能源审计、项目设计、项目融资、设备采购、工程施工、设备安装调试、人员培训、节能量确认和保证等一整套的节能服务，并从客户进行节能改造后获得的节能效益中收回投资和取得利润的一种商业模式。
中开泵	指	又称之为单级双吸式离心泵，其主要特征为输送介质的流量大，中开泵运行的工作原理：叶轮安装在泵壳内，并紧固在泵轴上，泵轴由电机直接带动。
托管	指	用能单位和节能服务公司约定能源管理托管费用，由节能服务公司进行能源系统的运行管理和节能改造，并负责能源系统的运行和维护工作，用能单位按照合同约定向节能服务公司支付托管费用。
离心泵	指	根据离心原理设计的、高速旋转的叶轮叶片带动液体转动，将液体甩出，从而达到输送的目的。
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	国投证券股份有限公司
审计机构	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
公司、本公司、山水节能、股份公司	指	湖南山水节能科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南山水节能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Energy Saving Technology Science Co.Ltd		
	-		
法定代表人	瞿英杰	成立时间	2002年3月6日
控股股东	控股股东为（瞿英杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（瞿英杰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C34）-泵及真空设备制造业（C344）-泵及真空设备制造业（C3441）		
主要产品与服务项目	泵类及流体处理设备的研发、设计、制造以及相应的流体和空压系统节能技术服务		
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	山水节能	证券代码	430573
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
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）	54,500,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区阜成门北大街2号楼国投金融大厦12层		
联系方式			
董事会秘书姓名	龙焱	联系地址	湘潭市九华经济开发区 奔驰西路与保税路交汇处
电话	15173207369	电子邮箱	375461474@qq.com
传真	0731-55599906		
公司办公地址	湘潭市九华经济开发区 奔驰西路与保税路交汇处	邮政编码	411100
公司网址	www.hnssjn.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	914301007347896455		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区麓松路与麓泉路延农创业基地三楼		
注册资本（元）	54,500,000	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

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

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

客户类型：国内大中型、具有节能减排需求的工业企业。

关键资源：公司拥有的核心技术以及技术应用和系统集成能力。

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

收入来源：

1. 节能服务：

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

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

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

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

2. 系统节能装备的制造：

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

3. 技术研发与应用：

公司全资拥有国内唯一专业从事流体系统节能技术研究和开发的长沙山水节能研究院有限公司，该公司拥有专业的技术力量，在流体系统节能方面具有较高的研发水平。近几年，公司集合集团资源投入用核心能力打造和技术、产品开发和研究，取得了如：出口消防泵、高炉循环水专家支持系统、可调式离心泵、长轴泵、MOAR系统等一大批技术成果。目前，这些研究成果正逐步进入应用阶段，期待在未来将给公司带来巨大的市场份额和可观的经济效益。

经营计划

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

公司以20年的节能水泵制造经验，实现了口径从40mm-1600mm 的全面覆盖，拥有58个系列，上百种型号；产品广泛应用于钢铁冶金、石油化工、农业水利、市政消防等诸多领域。公司还是一家专

业从事工业领域能效评估与检测、节能项目技术服务、能效系统托管的大型综合性节能服务公司，是国家发改委、财政部第三批备案节能企业，中国节能协会常务理事会员，中国节能服务百强单位，荣获“2018节能服务产业最具成长性企业”、“中国节能行业A级企业信用等级”。

年度经营方针：保订单、提产能、控成本

1. 通过新市场、新客户的开发增加订单；
2. 通过工艺创新、改善与应用，提升产能；
3. 通过采购管理、用量控制等管理手段，降低成本。

(二) 行业情况

不适用

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1.根据《关于开展第四批国家专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》工信厅企业函〔2022〕133号，公司入选工信部公示第四批专精特新“小巨人”企业名单，有效期为2022年7月1日至2025年6月30日。2.山水节能于2011年被认定为高新技术企业，且每三年通过复审。2023年10月16日，公司继续取得高新技术企业证书，证书编号：GR202343000995，有效期3年；海川节能于2018年被认定“高新技术企业”，且每三年通过复审。2022年10月18日，海川节能继续取得高新技术企业证书，证书编号：GR202243003055，有效期3年。

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	232,140,279.98	208,914,020.13	11.12%
毛利率%	38.04%	43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,150,088.00	28,790,332.58	18.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,172,774.93	25,133,776.10	20.05%
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）	15.00%	13.81%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于	13.26%	12.06%	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.63	0.53	18.87%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	400,296,812.48	364,517,556.97	9.82%
负债总计	155,767,495.95	154,138,122.02	1.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	244,700,686.49	210,550,598.49	16.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.49	3.86	16.32%
资产负债率% (母公司)	56.09%	56.62%	-
资产负债率% (合并)	38.91%	42.29%	-
流动比率	176.21%	160.57%	-
利息保障倍数	42.46	45.69	-
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	3,686,612.24	7,045,919.79	-47.68%
应收账款周转率	2.26	2.36	-
存货周转率	3.09	2.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.82%	5.87%	-
营业收入增长率%	11.12%	-0.62%	-
净利润增长率%	21.26%	7.46%	-

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	17,615,287.94	4.40%	9,080,380.83	2.49%	93.99%
应收票据	20,416,108.70	5.10%	17,847,673.44	4.9%	14.39%
应收账款	115,959,650.75	28.97%	89,563,622.74	24.57%	29.47%
应收款项融资	1,964,151.20	0.49%	7,369,116.97	2.02%	-73.35%
预付款项	9,125,203.64	2.28%	8,458,207.31	2.32%	7.89%
其他应收款	17,606,967.69	4.40%	27,378,017.26	7.51%	-35.69%
存货	47,642,277.61	11.90%	45,442,695.84	12.47%	4.84%
其他流动资产	579,579.46	0.14%	1,323,394.76	0.36%	-56.21%
长期股权投资	28,495,567.18	7.12%	27,591,072.53	7.57%	3.28%
固定资产	99,108,420.73	24.76%	95,925,153.69	26.32%	3.32%
在建工程	13,117,031.25	3.28%	5,248,753.40	1.44%	149.91%
无形资产	22,705,910.92	5.67%	23,671,184.56	6.49%	-4.08%
长期待摊费用	704,675.04	0.18%	-	-	-
递延所得税资	2,745,546.46	0.69%	3,505,217.64	0.96%	-21.67%

产					
其他非流动资产	2,510,433.91	0.63%	2,113,066.00	0.58%	18.81%
短期借款	24,026,400.00	6.00%	23,026,882.77	6.32%	4.34%
应付账款	40,110,779.44	10.02%	42,784,527.91	11.74%	-6.25%
合同负债	12,722,173.44	3.18%	9,157,071.34	2.51%	38.93%
应付职工薪酬	11,166,913.47	2.79%	10,234,179.01	2.81%	9.11%
应交税费	15,277,452.43	3.82%	18,227,787.78	5%	-16.19%
其他应付款	10,022,893.66	2.50%	11,037,558.48	3.03%	-9.19%
其他流动负债	17,714,977.61	4.43%	14,110,875.49	3.87%	25.54%

项目重大变动原因:

<p>1、货币资金 货币资金本期期末金额较上年增长 93.99%，主要是因为经营业绩较上年有所增长，同时销售回款情况良好，同时对外投资额较上年有所降低。</p> <p>2、应收款项融资 应收账款融资本期期末余额较上年下降 73.35%，主要是因为报告期内公司支付政策变化导致，即供应商货款优先使用银行承兑汇票进行支付</p> <p>3、其他应收款 其他应收款本期期末余额较上年下降 35.69%，主要是因为报告期内山东耀华公司归还借款导致。</p> <p>4、其他流动资产 主要是因为报告期内公司预交企业所得减少所致。</p> <p>5、在建工程 在建工程本期期末金额较上年增长 149.91%，主要是因为报告期内长沙海川的鲁控、庆华离心空压机等 EPC 项目尚在施工期导致。</p> <p>6、合同负债 合同负债本期较上期增加 38.93%，主要是因为报告期签订了较多的长期合同和项目，预收了客户的定金导致合同负债上升。</p>

(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	232,140,279.98	-	208,914,020.13	-	11.12%
营业成本	143,835,487.02	61.96%	119,072,639.32	57.00%	20.80%
毛利率%	38.04%	-	43.00%	-	-
税金及附加	2,078,904.66	0.90%	1,813,867.60	0.87%	14.61%
销售费用	21,434,397.43	9.23%	20,672,689.56	9.90%	3.68%
管理费用	18,495,579.67	7.97%	21,675,746.19	10.38%	-14.67%

研发费用	9,078,140.56	3.91%	14,640,399.82	7.01%	-37.99%
财务费用	211,671.81	0.09%	-204,476.27	-0.10%	203.52%
其他收益	3,858,668.51	1.66%	1,251,890.58	0.60%	208.23%
投资收益	2,864,494.65	1.23%	3,067,929.11	1.47%	-6.63%
信用减值损失	-5,297,266.90	-2.28%	-5,865,099.38	-2.81%	9.68%
资产减值损失	-79,381.67	-0.03%	-	-	-
资产处置收益	5,868.47	0.00%	-36,826.61	-0.02%	115.94%
营业利润	38,358,481.89	16.52%	29,661,047.61	14.20%	29.32%
营业外收入	70,447.96	0.03%	2,280,265.57	1.09%	-96.91%
营业外支出	170,407.60	0.07%	232,848.50	0.11%	-26.82%
所得税费用	4,108,640.67	1.77%	3,546,606.16	1.70%	15.85%
净利润	34,149,881.58	16.52%	28,161,858.5	13.48%	21.26%

项目重大变动原因:

1、研发费用

研发费用报告期较上年下降了 37.99%，主要是因为公司集团内部为统筹优化研发资源，调整研发主导职能部门，研发专项集中向母公司转移，导致研发费用的下降；报告期内处理了部分研发结果的样机，故而冲回研发成本，同时因本年度的研发项目对材料需求较少，故导致研发费用下降。

2、财务费用

财务费用报告期较上年增长 203.52%，主要是因为本期贷款筹资增加补充日常经营资金，同时本年度贷款计息时间较上年同期较长，从而导致财务费增用利息增长。

3、其他收益

其他收益报告期较上年增长 208.23%，主要是因为母公司在当期收到国家专精特新“小巨人”的奖励金、补助金。

4、资产处置收益

资产处置收益报告期较上年增长 115.94%，主要是因为 2023 年处置资产年限较长，残值低，处置资产时有利得。

5、营业外收入

营业外收入报告期较上年下降 96.91%，主要是因为报告期上年公司对长期挂账的应付账款合理评估、对已注销的的供应商做账务清查，导致报告期营业外收入比上期营业外收入减少。

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	231,883,453.35	208,599,871.37	11.16%
其他业务收入	256,826.63	314,148.76	-18.25%
主营业务成本	143,832,719.25	119,072,639.32	20.79%
其他业务成本	2,767.77	-	-

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	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	----------	----------	------------

				期 增减%	期 增减%	百分比
节能制造	190,823,844.53	126,949,797.91	33.47%	19.58%	29.23%	-4.96%
节能服务	41,316,435.45	16,885,689.11	59.13%	-16.26%	-18.97%	1.37%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

未发生较大变动

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	湖南南方安美消防设备有限公司	20,672,781.42	8.91%	否
2	安德里茨（中国）有限公司	18,115,531.20	7.80%	否
3	万家寨水控集团阳泉水务有限公司	15,752,212.40	6.79%	否
4	格兰富水泵（无锡）有限公司	8,732,588.83	3.76%	否
5	浙江南方泵业有限公司	8,432,271.50	3.63%	否
	合计	71,705,385.35	30.89%	-

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	山西清创碳投科技发展有限公司	9,975,305.84	6.25%	否
2	佳木斯电机股份有限公司	7,400,993.72	4.64%	否
3	湘潭市雨湖区宇源金属制品有限公司	4,974,588.12	3.12%	否
4	湘潭电机股份有限公司	4,270,867.25	2.68%	否
5	湘潭鸿顺再生资源回收有限公司	3,693,341.27	2.32%	否
	合计	30,315,096.20	19.01%	-

(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	3,686,612.24	7,045,919.79	-47.68%
投资活动产生的现金流量净额	609,262.29	-17,530,031.76	103.48%
筹资活动产生的现金流量净额	19,159.08	3,965,133.13	-99.52%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额报告期同比上期下降 47.68%，主要是本期公司支付的各项税费较上年同

期增加 806.28 万元

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期投资活动产生的现金流量净额同比增长 103.48%，主要是因为①报告期的上期，公司精铸车间、消失模项目等设备正处于投资期，导致投资支出较大；②报告期内收到参股公司分红款等，导致投资活动产生的现金流量净额同比增长。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期筹资活动产生的现金净额同比下降 99.52%，主要是因为公司的支付政策变化，致使当期贷款收支均衡，而报告期的上期，因长期资产的大额投入，向银行借款较多，导致上期同比当期筹资活动产生的现金净额下降。

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
湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司	控股子公司	节能服务	8,000,000	307,222.89	-469,379.37	0.00	-421.27
山东耀华水务发	参股公司	BOT	50,000,000	69,112,250	28,154,218.73	19,395,332.00	5,845,907.44

展有限公司							
长沙海川节能技术有限公司	控股子公司	节能服务	10,000,000	98,196,168.33	91,090,980.26	23,678,986.62	24,930,906.85
湖南山水泵业有限公司	控股子公司	装备制造	10,000,000	98,626,286.75	8,417,646.01	47,654,607.81	2,573,807.55
长沙山水节能研究院有限公司	控股子公司	技术应用服务	1,000,000	584,427.77	-3,067,298.47	600,000.00	1,077,523.76
云南山水	控股子公	节能服务	20,000,000	17,991,610.41	-659,540.56	10,615,126.85	2,294,133.26

节能科技有限公司	司						
杭州海川节能科技有限公司	控股子公司	节能服务	10,000,000	11,802,435.47	179,662.85	3,203,041.38	-168,507.49
长沙水管家科技有限公司	控股子公司	节能服务	30,000,000	668,953.13	668,953.13	0.00	-60,322.53

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,078,140.56	14,640,399.82
研发支出占营业收入的比例%	3.91%	7.01%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	4
本科以下	57	57
研发人员合计	58	61
研发人员占员工总量的比例%	14.53%	14.63%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	75	65
公司拥有的发明专利数量	21	21

(四) 研发项目情况

1、项目名称：变量泵五期项目

研发项目目的：开发 5 套（比转数为 120~260）符合本立项书各项技术指标的变量泵，以确定和验证可行并可靠的技术原理、实现方法，为最终形成该系列产品一套完整的设计规则打下基础。

项目所处阶段：项目已结题

2、项目名称：电泵一期项目

研发项目目的：开发一种全新系列中开型水泵，泵本体集成驱动单元，可取消密封部件、支撑部件和功率传递部件，从而降低了设备造价，提高了设备运行可靠性，减少安装面积，降低了安装和维修难度，同时，降低振动和噪声等级。

项目所处阶段：项目已结题

3、项目名称：高速高扬程中开泵研发（一期）

研发项目目的：由于转速高、扬程高的特点，并考虑到泵的汽蚀问题，高速高扬程中开泵一般采用多级泵的结构形式，而多级泵相邻两级之间的连接一般有导叶结构和直接过渡两者结构形式，其中导叶结构主要特点是轴向尺寸小径向尺寸大、结构紧凑。考虑到目前市场上多级泵主要是采用导叶结构，且该结构复杂，不便于铸造和加工，在效率上一般低于直接过渡形式的结构。因此，本项目将对相邻两级之间采用直接过渡结构形式的高速高扬程中开泵。

项目所处阶段：项目已结题

4、项目名称：工艺供水及冷却水集成系统研究

研发项目目的：某调水工程的二级加压泵站和三级加压泵站进行系统升级改造及整合，需通过集成控制系统对两个泵站的工艺供水及冷却水进行监测和远程控制。

主水泵技术供水水源为厂区技术供水池，由井泵补水，为无压水。技术供水由水池经管道自流进入泵站主厂房安装间下水泵层，再接技术供水系统集成设备加压过滤后（加压压力和过滤程度根据主设备各部位用水参数确定）再接入技术供水总管。技术供水总管内水通过支管供至各机组，支管均设电磁阀、压力变送器、流量开关，满足机组自动启动的要求。集成设备内系统必须设两套，一套工作一套备用，根据供水指标要求自动切换和冲洗。二级、三级加压泵站水泵主要技术供水方向为主轴密封供水。若主水泵第一级侧主轴密封用水压力和第二级侧主轴密封用水压力不同，则泵站内设计高压、低压两条技术供水总管，高压技术总管向水泵第二级侧主轴密封供水；低压技术供水总管向轴承冷却和水泵第一级侧主轴密封供水。根据二级、三级加压泵站单台主水泵要求的技术供水参数（流量和压力）及水泵台数，选择技术供水泵台数和型号，技术供水泵须采用变频控制，确保技术供水总管压力要根据开机台数和供水位置不同保证恒压供水。

电动机冷却水系统从泵站进水池抽水，由冷却供水泵加压，经过滤后向电动机散热装置供水，电动机散热装置出水经管道送入泵站进水池。冷却水循环集成设备设置两套，每套都设工作和备用供水泵，两套系统集成设备通过管道连接，能够实现相互备用，系统集成设备设计时须预留互备接口。单座加压泵站每套集成设备向三台电动机供水。冷却水循环集成设备安装在水泵层靠近进水侧墙，每套均靠近所需供水的机组。

本项目开发工艺供水及冷却水集成优化控制系统，以实现水泵和电动机的振动、摆度、转速等运行状态进行在线监测。同时，该系统需具备分析与诊断功能，通过对机组状态进行监测分析，尽早发现潜伏性故障，提出预警，避免发生严重事故，保证机组的安全、经济运行，同时利用其数据和处理结果，综合计算机监控系统等信息和专家知识，进行故障分析及诊断（包括数据共享和远方诊断），实时掌握泵站水泵机组健康状况，为泵站机组稳定性运行和检修提供解决方案。

项目所处阶段：项目已结题

5、项目名称：基于 Fluent 软件的中开泵 CFD 技术应用

研发项目目的：CFD 作为水力结构设计和优化的重要手段，一直被相关领域研究开发人员广泛应用。本公司也将 CFD 作为一种辅助设计和优化的重要方法，其作用已在以往的工作中得到了体现，但其准确性有待进一步提升。

为了更好地利用 CFD 方法，《基于 Fluent 软件的中开泵 CFD 技术应用》拟对现有 CFD 方

法进行评估和改进，项目具体内容包括：

- (1) 完成 21 个泵型的仿真计算与实物测试的对比研究；
- (2) 完成仿真方法中部分关键参数的对比分析；
- (3) 根据研究结论完善现有仿真分析方法，编制仿真工作指导性文件；
- (4) 完成 4 个泵型的水力模型优化，通过生产测试对仿真技术的应用效果进行验证。

项目所处阶段：项目已结题

6、项目名称：智慧泵项目开发（一期）

研发项目目的：开发一种智慧泵，核心装置智慧终端集成以下功能：可独立完成水泵运行参数监测、故障预测和报警、能效情况分析，日常维保工作管理，又能通过标准协议接入互联网。

项目所处阶段：项目已结题

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

1、收入确认

(1) 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注四、24、附注六、30。

公司营业收入主要为国内销售收入，分为产品销售收入、节能效益分享收益收入及其他。其中本期产品销售收入 19,082.38 万元，占比营业收入比重 82.20%，公司在将货物发出并取得经客户签字验收的销售回单时确认收入；本期节能效益分享收益收入 4,131.64 万元，占比营业收入比重 17.80%，公司根据抄表后经客户签字或盖章的节能效益结算单确认收入。

由于营业收入是山水节能关键业绩指标之一，可能存在山水节能管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- ① 了解与收入相关的内部控制，并对与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性进行测试；
- ② 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- ③ 结合公司产品类型对公司毛利率情况进行分析，判断本期销售是否存在异常波动的情况；
- ④ 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同或订单、出库单、经客户签字验收的销售回单、经客户签字或盖章的节能效益结算单等与收入确认相关的凭证；
- ⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- ⑥ 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- ⑦ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
产品质量风险	<p>公司部分水泵产品及节能技术服务应用于食品行业、生物制药、净水处理、工业清洗、石油石化、钢铁化工、水利化工等领域，产品质量关系到食品安全、药品安全、饮用水安全等。公司始终高度重视产品质量，截至目前，公司未发生任何产品质量事故。但一旦公司产品或服务发生质量问题导致人身健康或工业系统损害，将对公司未来发展带来重大负面影响。</p> <p>应对措施：公司将通过建立科学合理的质量体系，确保产品质量得到保障。</p>
技术更新风险	<p>公司一直以来高度重视产品研发和技术更新，成功开发多项具有自主知识产权国内领先的节能科研成果，并依靠较强的水处理设备制造能力逐步进入循环水系统节能技术服务领域，承担钢铁、化工、化学制药等多个领域的节能技术改造项目，入选全国节能企业 100 强，成为中国节能领域的十大品牌企业。受研发能力、研发条件等不确定因素所限，公司未来在产品开发和产业化过程中，仍存在一定的新产品开发和技术更新风险。同时，公司签订的部分节能技术改造项目合同约定，若公司产品节能效益不能达到预期，客户可以停止执行合同并由公司恢复客户的原有生产系统，公司可能因此承担额外的损失。</p> <p>应对措施：公司设有专业的产品技术研究院，将持续关注并重视行业技术变更，确保产品能及时更新，走在新技术前沿。</p>
市场竞争风险	<p>公司多年来专注于循环水系统领域相关设备的研发、设计、制造以及相应的水系统节能技术服务，通过多年技术积累，成功开发多项具有自主知识产权国内领先的节能科研成果，公司多个产品被评为国家级新产品，在市场竞争中占据一定的优势。随着我国循环水系统领域节能服务和节能设备的投入不断加大，越来越多的国内外企业进入到该领域，公司面临市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司具有相对完整的生产链条，将在实现产品差异化的同时力争实现成本优势，突出在同行业竞争中的优势。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
湖南中科湘能节能	无关联关系	否	2022年2月17日	2024年4月30日	2,000,000.00	0	950,000.00	1,050,000.00	已事前及时履行	是

服务 有限 公司				日						
合计	-	-	-	-	2,000,0 00.00	0	950,00 0.00	1,050,0 00.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2022 年长沙海川节能技术服务有限公司（简称甲方,为山水节能控股子公司）共计向湖南中科湘能节能服务有限公司（简称乙方）提供借款 200 万元，该笔借款具有战略合作性质，乙方因投资项目“国家电投贵州绥阳电力产业集团电厂 1 号、2 号机组改造项目”，缺乏启动资金向公司申请借款，公司基于对乙方投资项目自身的质量以及为了获得优秀的客户资源，为后续进入国家电投产业打下基础，根据公司相关规定，该借款属于董事长审批权限范围，已经过董事长报告日审批，截止报告日，该借款已归还部分，借款方按协议可正常履行义务，协议中的保障措施足以确保公司外借资金安全。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(四) 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	100,000	280,184.21
销售产品、商品，提供劳务	20,000	85,663.72
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	850,743.27
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	5,000,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

上述日常性关联交易系公司业务发展的正常所需，其中向关联方购买原材料主要用于产品生产，向关

关联方销售产品主要是为对方提供设备，其他部分主要是向关联方提供借款形成的利息收入，担保事项是因为公司跟银行借款，实际控制人及其配偶为公司向银行做的担保，以上事项符合公司日常经营的需要，同时能够充分利用关联方拥有的专业资源和优势，有助于公司业务发展，提升公司市场竞争力。关联交易遵循公平合理的定价原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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
实际控制人或控股股东	2014年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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
固定资产	厂房	抵押	11,381,735.04	2.84%	银行贷款抵押物
货币资金	其他货币资金	履约保证金	1,235,762.02	0.31%	承兑汇票保证金
货币资金	银行存款	冻结	3,000,000.00	0.75%	还款冻结资金
总计	-	-	15,617,497.06	3.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限的目的是为公司贷款提供抵押、承兑汇票提供履约保证和还款冻结资金，主要用于补充公司日常流动资金，有利于改善公司财务状况及正常生产经营，不会对公司的运营产生不利的影响，且不会对其他股东利益产生任何损害，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

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	19,283,075	35.38%	0	19,283,075	35.38%
	其中：控股股东、实际控制人	10,738,750	19.70%	0	10,738,750	19.70%
	董事、监事、高管	1,000,225	1.83%	0	1,000,225	1.83%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	35,216,925	64.62%	0	35,216,925	64.62%
	其中：控股股东、实际控制人	32,216,250	59.11%		32,216,250	59.11%
	董事、监事、高管	3,000,675	5.5%	0	3,000,675	5.5%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		54,500,000	-	0	54,500,000	-
普通股股东人数						46

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	瞿英杰	42,955,000	0	42,955,000	78.8165%	32,216,250	10,738,750	0	0
2	长沙德浩投资合伙企业（有限合伙）	7,508,100	0	7,508,100	13.7763%	0	7,508,100	0	0
3	文逻智	4,000,000	0	4,000,000	7.3394%	3,000,000	1,000,000	0	0
4	曾瑶	9,799	0	9,799	0.018%	0	9,799	0	0
5	杨思	3,802	801	4,603	0.0084%	0	4,603	0	0
6	湘潭市福华经	2,000	0	2,000	0.0037%	0	2,000	0	0

	贸有限公司								
7	张乾坤	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
8	邵全苏	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
9	吴俐颖	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
10	文前	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
11	夏鹏	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
12	石菲菲	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
13	刘焯	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
14	田瑞芳	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
15	李晰辉	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
16	李磊	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
17	詹先威	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
18	合肥同昊企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
19	益阳湘运投资控股股份有限公司	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
20	湖南湘开电力建设有限公司	1,000	0	1,000	0.0018%	0	1,000	0	0
	合计	54,492,701	801	54,493,502	99.9875%	35,216,250	19,277,252	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

瞿英杰先生，系公司控股股东及实际控制人，持有山水节能 78.82% 股份；1964 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1983 年 7 月毕业于湘潭大学工业自动化专业，获本科学历。1983 年 7 月至 1993 年 3 月，历任长沙水泵厂电气大修技术员、计算机应用工程师。1993 年 3 月至 1999 年 3 月，历任长沙广大实业有限公司总经理，长沙东方电站辅机设备有限公司总经理，长沙水泵制造厂有

限公司厂长。2002年3月至2012年12月，任长沙山水泵业制造有限公司总经理 2012年3月至今任湖南山水节能科技股份有限公司董事长兼总经理，2015年1月至今，担任长沙市节能协会会长。报告期内，控股股东、实际控制人情况无变动。

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 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				
瞿英杰	董事长兼总经理	男	1964年4月	2021年9月25日	2024年9月25日	42,955,000	0	42,955,000	78.8165
杨俊豪	董事兼副总经理	男	1968年9月	2021年9月25日	2024年9月25日	0	0	0	0
陈俭	董事兼副总经理	男	1974年1月	2021年9月25日	2024年9月25日	0	0	0	0
彭晖文	董事	女	1972年9月	2023年1月16日	2023年1月16日	0	0	0	0
傅延年	董事兼副总经理	男	1972年11月	2021年9月25日	2024年9月25日	0	0	0	0
龙焱	财务总监兼董事会秘书	男	1985年7月	2021年9月25日	2024年9月25日	0	0	0	0
周江雨	人事总监	女	1981年5月	2021年9月25日	2024年9月25日	0	0	0	0
李江南	副总经理	男	1977年12月	2021年9月25日	2024年9月25日	0	0	0	0
张智	技术	男	1973年3月	2021年	2024年	0	0	0	0

勇	总工程师		月	9月25日	9月25日				
耿燕	监事	女	1983年9月	2021年9月25日	2024年9月25日	900	0	900	0.0017%
邓林	监事会主席	男	1984年11月	2021年9月25日	2024年9月25日	0	0	0	0
文遯智	监事	男	1972年1月	2021年9月25日	2024年9月25日	4,000,000	0	4,000,000	7.3394%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间无其他关系。

(二) 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
黄义威	董事	离任	无	退休离任
彭晖文	无	新任	董事	正常人事变动

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

彭晖文女士，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1996年7月毕业于湖南省广播电视大学，获大专学历；2000年7月毕业于中央党校湖南省直分校，获本科学历。1993年9月至1999年10月，任湘仪职业学校教师；1999年11月至2013年3月，任湖南东方时装有限公司人力资源部部长。2015年5月入职湖南山水节能科技股份有限公司，现任公司节能服务事业部副总经理

(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
行政人员	26	8	1	33
财务人员	15	2	0	17
生产人员	224	134	128	230
销售人员	68	9	8	69

技术人员	67	2	1	68
员工总计	400	155	138	417

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	3	7
本科	68	70
专科	99	100
专科以下	230	239
员工总计	400	417

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利，建立并完善了《绩效考核制度》和薪酬管理体系，每月根据绩效考核指标的完成情况计发固定加绩效工资，根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，适时调整员工薪资。

2、培训计划：公司重视员工的培训和发展，加强员工培训工作。不仅全面实施入职培训、集中培训，还根据各部门、岗位情况实行岗位培训、部门内部培训等。

3、报告期内需公司承担费用的离退休职工人数：0 人。

(二) 核心员工（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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

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

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》和《公司章程》等相关法律法规和规章制度的规定规范上述日常性关联交易系公司业务发展的正常所需，符合公司日常经营的需要，同时能够充分利用关联方拥有的专业资源和优势，有助于公司业务发展，提升公司市场竞争力。关联交易遵循公平合理的定价原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司生产经营产生重大不利影响。上述日常性关联交易系公司业务发展的正常所需，符合公司日常经营的需要，同时能够充分利用关联方拥有的专业资源和优势，有助于公司业务发展，提升公司市场竞争力。关联交易遵循公平合理的定价原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司生产经营产生重大不利影响。范运作，逐步建立健全公司的法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立资产和业务体系和面向市场自主经营的能力。

一、业务独立

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

二、资产独立

报告期内，公司合法拥有完整的独立于股东及其他关联方进行生产经营所需要的场所、设备、域名等资产。公司没有以资产、权益或信誉为股东及股东下属企业或个人提供担保的行为，也不存在股东及其他关联方占用公司经营场所、设备、域名、软件著作权及专利技术资产的情况，公司资产独立，与控股股东或实际控制人相互分开。

三、人员独立

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

四、财务独立

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

五、机构独立

公司按照《公司法》的要求，建立健全股东大会、董事会、监事会和经营管理层的法人治理结构，与关联企业在机构上完全独立。公司具有完备的内部管理制度，设有运营、销售、财务等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与主要股东及其控制的其他企业混合经营、合署办公的

情形。公司机构设置方案不存在受股东及其他任何单位或个人干预的情形。公司股东依照《公司法》和《公司章程》的规定提名董事参与公司的管理，并不直接干预公司的生产经营活动。报告期内，公司各组织机构的设置、运行和管理均与控股股东、实际控制人相互分开。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内无重大缺陷的内部控制事宜发生。

四、 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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字（2024）第 6449 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘曙萍	翟萍萍
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30	

审计报告

上会师报字（2024）第 6449 号

湖南山水节能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南山水节能科技股份有限公司（以下简称“山水节能”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山水节能 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山水节能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1、收入确认

(1) 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注四、24、附注六、30。

公司营业收入主要为国内销售收入，分为产品销售收入、节能效益分享收益收入及其他。其中本期产品销售收入 19,082.38 万元，占比营业收入比重 82.20%，公司在将货物发出并取得经客户签字验收的销售回单时确认收入；本期节能效益分享收益收入 4,131.64 万元，占比营业收入比重 17.80%，公司根据抄表后经客户签字或盖章的节能效益结算单确认收入。

由于营业收入是山水节能关键业绩指标之一，可能存在山水节能管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

② 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

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

⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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

⑦ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

山水节能管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年**年度报告**中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山水节能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就山水节能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）刘曙萍

中国注册会计师翟萍萍

中国 上海

二〇二四年四月二十六日

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	六（1）	17,615,287.94	9,080,380.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（2）	20,416,108.7	17,847,673.44
应收账款	六（3）	115,959,650.75	89,563,622.74

应收款项融资	六（4）	1,964,151.2	7,369,116.97
预付款项	六（5）	9,125,203.64	8,458,207.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（6）	17,606,967.69	27,378,017.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（7）	47,642,277.61	45,442,695.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（8）	579,579.46	1,323,394.76
流动资产合计		230,909,226.99	206,463,109.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（9）	28,495,567.18	27,591,072.53
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（10）	99,108,420.73	95,925,153.69
在建工程	六（11）	13,117,031.25	5,248,753.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（12）	22,705,910.92	23,671,184.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（13）	704,675.04	0.00
递延所得税资产	六（14）	2,745,546.46	3,505,217.64
其他非流动资产	六（15）	2,510,433.91	2,113,066.00
非流动资产合计		169,387,585.49	158,054,447.82
资产总计		400,296,812.48	364,517,556.97
流动负债：			
短期借款	六（17）	24,026,400.00	23,026,882.77
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	六（18）	40,110,779.44	42,784,527.91
预收款项			
合同负债	六（19）	12,722,173.44	9,157,071.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（20）	11,166,913.47	10,234,179.01
应交税费	六（21）	15,277,452.43	18,227,787.78
其他应付款	六（22）	10,022,893.66	11,037,558.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六（23）	17,714,977.61	14,110,875.49
流动负债合计		131,041,590.05	128,578,882.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（24）	10,025,905.90	10,859,239.24
递延所得税负债			
其他非流动负债	六（25）	14,700,000.00	14,700,000.00
非流动负债合计		24,725,905.90	25,559,239.24
负债合计		155,767,495.95	154,138,122.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（26）	54,500,000.00	54,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（27）	39,802,577.24	39,802,577.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	六（28）	16,655,313.48	14,235,631.96
一般风险准备			
未分配利润	六（29）	133,742,795.77	102,012,389.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		244,700,686.49	210,550,598.49
少数股东权益		-171,369.96	-171,163.54
所有者权益（或股东权益）合计		244,529,316.53	210,379,434.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		400,296,812.48	364,517,556.97

法定代表人：瞿英杰

主管会计工作负责人：龙焱

会计机构负责人：石菲菲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		15,016,130.15	8,279,598.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		20,250,458.70	15,416,401.93
应收账款	十五（1）	94,075,035.85	73,560,801.66
应收款项融资		1,564,151.20	4,475,369.64
预付款项		6,606,310.08	5,927,782.21
其他应收款	十五（2）	96,550,236.32	65,094,348.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		42,236,262.79	47,275,723.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,000.00
流动资产合计		276,298,585.09	220,032,026.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（3）	77,950,350.44	77,045,855.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,788,318.25	11,565,219.78

在建工程		31,999.99	1,799,625.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,800,718.09	13,201,077.05
无形资产		255,461.12	328,434.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,999,152.20	4,390,595.32
其他非流动资产		878,854.71	534,950.00
非流动资产合计		103,704,854.80	108,865,757.65
资产总计		380,003,439.89	328,897,784.22
流动负债：			
短期借款		14,015,247.22	11,013,719.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,514,431.93	30,855,766.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,103,685.91	6,027,090.30
应交税费		13,165,711.55	18,066,324.76
其他应付款		64,778,579.21	39,813,442.05
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,875,312.21	8,030,114.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,616,535.16	4,405,517.71
其他流动负债		17,675,418.54	12,347,516.82
流动负债合计		162,744,921.73	130,559,492.28
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,372,524.42	8,989,059.58
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		1,320,107.71	1,980,161.56
其他非流动负债		44,700,000.00	44,700,000.00
非流动负债合计		50,392,632.13	55,669,221.14

负债合计		213,137,553.86	186,228,713.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,500,000.00	54,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,252,360.50	39,252,360.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,655,313.48	14,235,631.96
一般风险准备			
未分配利润		56,458,212.05	34,681,078.34
所有者权益（或股东权益）合计		166,865,886.03	142,669,070.80
负债和所有者权益（或股东权益）合计		380,003,439.89	328,897,784.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六（30）	232,140,279.98	208,914,020.13
其中：营业收入	六（30）	232,140,279.98	208,914,020.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六（30）	195,134,181.15	177,670,866.22
其中：营业成本		143,835,487.02	119,072,639.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（31）	2,078,904.66	1,813,867.60
销售费用	六（32）	21,434,397.43	20,672,689.56
管理费用	六（33）	18,495,579.67	21,675,746.19
研发费用	六（34）	9,078,140.56	14,640,399.82
财务费用	六（35）	211,671.81	-204,476.27
其中：利息费用		922,749.13	709,503.80

利息收入		936,819.82	828,359.74
加：其他收益	六（36）	3,858,668.51	1,251,890.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六（37）	2,864,494.65	3,067,929.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（38）	-5,297,266.90	-5,865,099.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（39）	-79,381.67	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（40）	5,868.47	-36,826.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,358,481.89	29,661,047.61
加：营业外收入	六（41）	70,447.96	2,280,265.57
减：营业外支出	六（42）	170,407.60	232,848.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,258,522.25	31,708,464.68
减：所得税费用	六（43）	4,108,640.67	3,546,606.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,149,881.58	28,161,858.52
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）		34,149,881.58	28,161,858.52
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）		-206.42	-628,474.06
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,150,088.00	28,790,332.58
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		34,149,881.58	28,161,858.52
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		34,150,088.00	28,790,332.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-206.42	-628,474.06
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.63	0.53
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.55	0.53

法定代表人：瞿英杰

主管会计工作负责人：龙焱

会计机构负责人：石菲菲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五（4）	206,727,957.41	185,730,749.58
减：营业成本	十五（4）	147,633,901.63	126,675,104.59
税金及附加		919,765.30	902,734.18
销售费用		12,982,715.68	9,288,337.77
管理费用		12,347,056.52	11,001,850.30
研发费用		8,622,479.76	8,986,227.04
财务费用		459,574.86	174,558.02
其中：利息费用		1,074,631.89	1,053,473.59
利息收入		812,858.05	754,788.11
加：其他收益		2,682,285.59	391,347.53
投资收益（损失以“-”号填列）		2,864,494.65	3,067,929.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,864,494.65	3,067,929.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,021,008.37	-3,773,342.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-79,381.67	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,868.47	-25,136.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,214,722.33	28,362,735.41
加：营业外收入		151,946.96	1,437,486.96
减：营业外支出		92,391.19	158,314.49

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,274,278.10	29,641,907.88
减：所得税费用		2,077,462.87	2,694,978.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,196,815.23	26,946,929.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,196,815.23	26,946,929.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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		24,196,815.23	26,946,929.55
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		153,836,654.79	132,632,418.82
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		119,230.29	513,550.55
收到其他与经营活动有关的现金	六（44）	7,467,868.86	6,147,483.08
经营活动现金流入小计		161,423,753.94	139,293,452.45
购买商品、接受劳务支付的现金		65,812,628.17	48,848,474.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,003,642.79	52,581,558.81
支付的各项税费		15,951,481.72	7,888,724.46
支付其他与经营活动有关的现金		23,969,389.02	22,928,774.60
经营活动现金流出小计		157,737,141.7	132,247,532.66
经营活动产生的现金流量净额		3,686,612.24	7,045,919.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,960,000.00	
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	六（44）	5,526,432.72	782,398.18
投资活动现金流入小计		7,486,432.72	782,398.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,877,170.43	17,312,429.94
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	六（44）		1,000,000.00
投资活动现金流出小计		6,877,170.43	18,312,429.94
投资活动产生的现金流量净额		609,262.29	-17,530,031.76
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		39,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		38,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		980,840.92	17,034,866.87

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			
筹资活动现金流出小计		38,980,840.92	36,034,866.87
筹资活动产生的现金流量净额		19,159.08	3,965,133.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,888.52	-297,542.02
五、现金及现金等价物净增加额		4,299,145.09	-6,816,520.86
加：期初现金及现金等价物余额		9,080,380.83	15,896,901.69
六、期末现金及现金等价物余额		13,379,525.92	9,080,380.83

法定代表人：瞿英杰

主管会计工作负责人：龙焱

会计机构负责人：石菲菲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		142,112,960.69	121,910,293.48
收到的税费返还			373,614.19
收到其他与经营活动有关的现金		23,639,846.7	19,887,885.50
经营活动现金流入小计		165,752,807.39	142,171,793.17
购买商品、接受劳务支付的现金		32,153,281.23	20,133,257.06
支付给职工以及为职工支付的现金		38,294,823.22	38,074,918.70
支付的各项税费		13,192,619.25	5,063,074.61
支付其他与经营活动有关的现金		83,172,757.65	76,019,595.92
经营活动现金流出小计		166,813,481.35	139,290,846.29
经营活动产生的现金流量净额		-1,060,673.96	2,880,946.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,960,000.00	
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		4,776,432.72	782,398.18
投资活动现金流入小计		6,736,432.72	782,398.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		662,298.78	2,655,285.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		662,298.78	2,655,285.41
投资活动产生的现金流量净额		6,074,133.94	-1,872,887.23

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		24,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		555,994.3	16,500,291.93
支付其他与筹资活动有关的现金		4,940,807.52	
筹资活动现金流出小计		26,496,801.82	23,500,291.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,496,801.82	-5,500,291.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,888.52	-297,542.02
五、现金及现金等价物净增加额		2,500,769.64	-4,789,774.30
加：期初现金及现金等价物余额		8,279,598.49	13,069,372.79
六、期末现金及现金等价物余额		10,780,368.13	8,279,598.49

(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	54,500,000.00				39,802,577.24				14,235,631.96		102,012,389.29	-171,163.54	210,379,434.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	54,500,000.00				39,802,577.24				14,235,631.96		102,012,389.29	-171,163.54	210,379,434.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,419,681.52		31,730,406.48	-206.42		34,149,881.58
（一）综合收益总额										34,150,088.00	-206.42		34,149,881.58
（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									2,419,681.52	-2,419,681.52			
1. 提取盈余公积									2,419,681.52	-2,419,681.52			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六)其他													
四、本期末余额	54,500,000.00				39,802,577.24				16,655,313.48		133,742,795.77	- 171,369.96	244,529,316.53

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	54,500,000.00				39,802,577.24				11,541,883.40		92,265,805.27	457,310.52	198,567,576.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	54,500,000.00				39,802,577.24				11,541,883.40		92,265,805.27	457,310.52	198,567,576.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,693,748.56		9,746,584.02	- 628,474.06	- 628,474.06	11,811,858.52
（一）综合收益总额										28,790,332.58	- 628,474.06	- 628,474.06	28,161,858.52
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

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

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

法定代表人：瞿英杰

主管会计工作负责人：龙焱

会计机构负责人：石菲菲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	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	54,500,000.00				39,252,360.50				14,235,631.96		34,681,078.34	142,669,070.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,500,000.00				39,252,360.50				14,235,631.96		34,681,078.34	142,669,070.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,419,681.52		21,777,133.71	24,196,815.23
(一) 综合收益总额											24,196,815.23	24,196,815.23
(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								2,419,681.52		-2,419,681.52		
1. 提取盈余公积								2,419,681.52		-2,419,681.52		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	54,500,000.00				39,252,360.50				16,655,313.48		56,458,212.05	166,865,886.03

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	54,500,000.00				39,252,360.50				11,541,883.40		26,758,316.28	132,052,560.18
加：会计政策变更											19,581.07	19,581.07
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,500,000.00				39,252,360.50				11,541,883.40		26,777,897.35	132,072,141.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,693,748.56		7,903,180.99	10,596,929.55
(一) 综合收益总额											26,946,929.55	26,946,929.55
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,693,748.56		-	-16,350,000.00

										19,043,748.56	
1. 提取盈余公积								2,693,748.56		-2,693,748.56	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-16,350,000.00
4. 其他										16,350,000.00	
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	54,500,000.00				39,252,360.50				14,235,631.96	34,681,078.34	142,669,070.80

湖南山水节能科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

湖南山水节能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为长沙山水泵业制造有限公司，于 2002 年 3 月取得湖南省工商行政管理局核发的注册号为 430122000006363 的《企业法人营业执照》，本公司注册地址为：长沙高新开发区麓松路与麓泉路交汇处延农创业基地三楼；法定代表人：瞿英杰。2020 年 2 月 10 日，公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于<湖南山水节能科技股份有限公司定向发行说明书>的议案》，公司本次向自然人文逻辑定向发行股份数量 4,000,000.00 股，每股面值 1 元，每股价格为人民币 2.50 元，发行募集资金总额人民币 10,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 54,500,000.00 元。其中 4,000,000.00 元计入股本，6,000,000.00 元计入资本公积。上述事项均获得湖南省工商行政管理局核准，并办理工商变更登记。

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

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

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

3、本公司的最终实际控制人为瞿英杰先生。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第四届董事会第十一次会议于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史

成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准,本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	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	附注六、3	金额大于 50 万元
重要的应收款项实际核销	附注六、3	金额大于 50 万元
账龄超过一年的重要合同负债	附注六、19	金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	附注六、18/附注六、22	金额大于 100 万元
重要的合营企业和联营企业的认定标准	附注八、2	金额大于 100 万元
重要的非全资子公司	附注八、1	金额大于 100 万元
重要的在建工程	附注六、11	单个项目的预算大于 350 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并

对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属

于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为人民币金额。

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

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 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。

<2> 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。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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

收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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本集团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，本集团运用简化计量方法，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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，若本集团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。

本集团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，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,于未来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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

对于由《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,本集团运用简化计量方法,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。

对于租赁应收款、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本集团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,本集团运用简化计量方法,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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<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，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

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

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

(4) 后续计量

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

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品、低值易耗品和委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

对包装物采用一次转销法。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业

合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投

资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

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

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

16、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

17、无形资产

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

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>使用年限判断依据</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	权证确定使用期限	法定	0%
专利权	5-10	法定	0%
软件	5-10	估计	0%
非专利技术	5-10	估计	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

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

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值

测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

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

20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项

与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

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

短期薪酬在职工为本集团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。

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

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

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

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

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值

计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

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

25、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本。

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

(4) 政府补助的确认时点

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

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

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
房屋及建筑物	年限平均法	按照合同年限	0%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

④ 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) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(4) 本集团作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、其他重要的会计政策和会计估计

无。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年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

本集团自 2023 年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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产		2,009,186.59	
递延所得税负债		1,980,161.56	
未分配利润		29,025.03	
少数股东权益			
2022 年度利润表项目			
少数股东损益			
所得税费用		9,443.96	
2021 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产		2,686,893.85	
递延所得税负债		2,667,312.78	
未分配利润		19,581.07	
少数股东权益			

30、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来

经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发

生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十一中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	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%、合同能源管理项目免征增值税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 %后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实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	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

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

2、税收优惠

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

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

(3) 2023年10月16日，湖南山水节能科技股份有限公司通过高新技术企业资格审核，取得编号为GR202343000995的高新技术企业证书，有效期3年，该公司2023年度企业所得税减按15%的优惠税率执行。

(4) 2022年10月18日，子公司长沙海川节能技术有限公司通过高新技术企业资格审核，取得编号为GR202243003055的高新技术企业证书，有效期3年，该公司2023年度企业所得税减按15%的优惠税率执行。

(5) 子公司湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司和长沙水管家科技有限公司为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	16,379,525.92	9,080,380.83
其他货币资金	<u>1,235,762.02</u>	
合计	<u>17,615,287.94</u>	<u>9,080,380.83</u>

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	<u>20,416,108.70</u>	<u>17,847,673.44</u>
合计	<u>20,416,108.70</u>	<u>17,847,673.44</u>

(2) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额
银行承兑票据	<u>15,945,671.66</u>
合计	<u>15,945,671.66</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	93,155,321.15	73,687,320.36
1至2年	18,526,810.61	15,708,764.75
2至3年	10,170,141.19	4,100,124.06
3至4年	3,422,801.28	3,662,182.80
4至5年	2,782,626.01	1,712,116.54
5年以上	<u>3,432,364.31</u>	<u>3,490,855.17</u>
合计	<u>131,490,064.55</u>	<u>102,361,363.68</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,384,366.78	1.81%	2,384,366.78	100.00%	-
按组合计提坏账准备	129,105,697.77	98.19%	13,146,047.02	10.18%	115,959,650.75
其中：账龄组合	<u>129,105,697.77</u>	<u>98.19%</u>	<u>13,146,047.02</u>	<u>10.18%</u>	<u>115,959,650.75</u>
合计	<u>131,490,064.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,530,413.80</u>	<u>11.81%</u>	<u>115,959,650.75</u>

(续上表)

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

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
长春大合生物技术开发有限公司	593,951.89	593,951.89	100.00%	难以收回
长沙富堤市场管理有限公司	1,751,588.89	1,751,588.89	100.00%	难以收回
其他零星单位	<u>38,826.00</u>	<u>38,826.00</u>	<u>100.00%</u>	难以收回
合计	<u>2,384,366.78</u>	<u>2,384,366.78</u>	<u>100.00%</u>	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	93,155,321.15	2,794,659.64	3.00%

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1至2年	18,526,810.61	1,852,681.06	10.00%
2至3年	10,170,141.19	3,051,042.36	30.00%
3至4年	3,075,861.28	1,537,930.64	50.00%
4至5年	1,339,151.12	1,071,320.90	80.00%
5年以上	<u>2,838,412.42</u>	<u>2,838,412.42</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>129,105,697.77</u>	<u>13,146,047.02</u>	<u>10.18%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,608,198.78	-		223,832.00		2,384,366.78
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,189,542.16	4,158,209.55		1,201,704.69		13,146,047.02
其中：账龄组合	<u>10,189,542.16</u>	<u>4,158,209.55</u>		<u>1,201,704.69</u>		<u>13,146,047.02</u>
合计	<u>12,797,740.94</u>	<u>4,158,209.55</u>		<u>1,425,536.69</u>		<u>15,530,413.80</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,425,536.69

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产		坏账准备 期末余额
			应收账款 期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	
万家寨水控集团阳泉水务有限公司	16,020,000.00		16,020,000.00	12.08%	480,600.00
长沙水泵厂有限公司	5,462,004.83		5,462,004.83	4.12%	208,708.84
BRISTOL FIRE ENGINEERING	5,036,737.10		5,036,737.10	3.80%	151,102.11
杭州市水务集团有限公司	4,667,512.99		4,667,512.99	3.52%	140,025.39
湖南南方安美消防设备有限公司	<u>4,597,164.84</u>		<u>4,597,164.84</u>	<u>3.47%</u>	<u>253,013.50</u>

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
合计	<u>35,783,419.76</u>		<u>35,783,419.76</u>	<u>26.99%</u>	<u>1,233,449.84</u>

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	<u>1,964,151.20</u>	<u>7,369,116.97</u>
合计	<u>1,964,151.20</u>	<u>7,369,116.97</u>

(2) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑票据	<u>18,664,223.35</u>
合计	<u>18,664,223.35</u>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	6,863,450.16	73.81%	5,254,481.36	62.13%
1至2年	1,027,593.73	11.90%	770,014.69	9.10%
2至3年	240,736.63	2.79%	263,852.97	3.12%
3年以上	<u>993,423.12</u>	<u>11.50%</u>	<u>2,169,858.29</u>	<u>25.65%</u>
合计	<u>9,125,203.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,458,207.31</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间
上海媛鑫机械设备有限公司	非关联方	2,251,290.63	26.07%	1年以内、1至2年
杭州大路实业有限公司	非关联方	1,300,884.96	15.07%	1年以内
佳木斯电机股份有限公司	非关联方	727,093.80	8.42%	1年以内
云南自由贸易试验区裕尚科技有限公司	非关联方	516,000.00	5.98%	1年以内
长沙电机厂集团长瑞有限公司	非关联方	<u>268,767.92</u>	<u>3.11%</u>	1年以内
合计	-	<u>5,064,037.31</u>	<u>58.65%</u>	

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	<u>17,606,967.69</u>	<u>27,378,017.26</u>
合计	<u>17,606,967.69</u>	<u>27,378,017.26</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	4,122,270.40	12,634,382.15
1至2年	6,339,196.21	16,347,565.08
2至3年	11,123,344.89	162,588.29
3至4年	130,998.61	529,557.42
4至5年	256,240.37	156,337.52
5年以上	<u>1,017,368.20</u>	<u>1,671,910.44</u>
合计	<u>22,989,418.68</u>	<u>31,502,340.90</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,592,314.03	3,301,883.57
员工借支	494,649.53	1,532,404.31
往来款	20,614,782.83	26,274,099.36
其他	<u>287,672.29</u>	<u>393,953.66</u>
合计	<u>22,989,418.68</u>	<u>31,502,340.90</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额	3,954,475.64		169,848.00	4,124,323.64
本期计提	1,427,975.35			1,427,975.35
本期转回			169,848.00	169,848.00
期末余额	5,382,450.99			5,382,450.99

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	169,848.00		169,848.00			
按组合计提坏账准备	<u>3,954,475.64</u>	<u>1,427,975.35</u>				<u>5,382,450.99</u>
合计	<u>4,124,323.64</u>	<u>1,427,975.35</u>	<u>169,848.00</u>			<u>5,382,450.99</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
山东耀华水务发展有限公司	往来款	16,206,796.81	1年以内、1至2年、2至3年	70.50%	3,666,022.57
湖南中科湘能节能服务有限公司	往来款	1,050,000.00	1年以内、1至2年	4.57%	95,763.89
大庆市红森双胜石油科技有限公司	往来款	750,000.00	5年以上	3.26%	750,000.00
蔡建文	往来款	410,616.90	1年以内	1.79%	12,318.51
奚志成	往来款	<u>308,280.00</u>	1至2年、2至3年	<u>1.34%</u>	<u>52,484.00</u>
合计		<u>18,725,693.71</u>		<u>81.45%</u>	<u>4,576,588.97</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,385,777.40	79,381.67	7,306,395.73	15,076,087.53	56,609.02	15,019,478.51
在产品	12,196,513.13		12,196,513.13	4,823,761.46	-	4,823,761.46
库存商品	26,793,789.73		26,793,789.73	23,280,863.74	-	23,280,863.74
低值易耗品	205,002.92		205,002.92	205,002.92	-	205,002.92
委托加工物资	270,444.79		270,444.79	-	-	-
发出商品	<u>870,131.31</u>		<u>870,131.31</u>	<u>2,113,589.21</u>	-	<u>2,113,589.21</u>
合计	<u>47,721,659.28</u>	<u>79,381.67</u>	<u>47,642,277.61</u>	<u>45,499,304.86</u>	<u>56,609.02</u>	<u>45,442,695.84</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	<u>56,609.02</u>	<u>79,381.67</u>		<u>56,609.02</u>		<u>79,381.67</u>
合计	<u>56,609.02</u>	<u>79,381.67</u>		<u>56,609.02</u>		<u>79,381.67</u>

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		499,773.13
待摊费用		363,732.53
待抵扣的增值税进项税额	<u>579,579.46</u>	<u>459,889.10</u>
合计	<u>579,579.46</u>	<u>1,323,394.76</u>

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
(1) 联营企业					
山东耀华水务发展有限公司	<u>27,591,072.53</u>			<u>2,864,494.65</u>	
合计	<u>27,591,072.53</u>			<u>2,864,494.65</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		期初余额	期末余额
(1) 联营企业					
山东耀华水务发展有限公司			<u>28,495,567.18</u>		
合计			<u>28,495,567.18</u>		

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	<u>99,108,420.73</u>	<u>95,925,153.69</u>
合计	<u>99,108,420.73</u>	<u>95,925,153.69</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合同能源项目	合计
1) 账面原值						
期初余额	59,382,612.99	46,209,230.10	1,407,300.44	12,452,950.58	35,788,999.35	155,241,093.46
本期增加金额	714,554.84	12,382,820.14		457,817.29	8,053,960.40	21,609,152.67
其中：购置	33,042.00	4,271,070.57		446,755.34		4,750,867.91
在建工程转入	681,512.84	8,111,749.57		11,061.95	8,053,960.40	16,858,284.76
本期减少金额	1,382,120.00	7,401,734.18	237,739.00	583,914.94		9,605,508.12
其中：处置或报废	1,382,120.00	7,401,734.18	237,739.00	583,914.94		9,605,508.12
期末余额	58,715,047.83	51,190,316.06	1,169,561.44	12,326,852.93	43,842,959.75	167,244,738.01
2) 累计折旧						
期初余额	14,998,771.04	21,425,513.42	1,385,823.49	9,582,354.84	11,923,476.98	59,315,939.77
本期增加金额	2,322,529.54	4,892,413.45		496,829.65	7,351,620.68	15,063,393.32
其中：计提	2,322,529.54	4,892,413.45		496,829.65	7,351,620.68	15,063,393.32
本期减少金额	412,259.35	5,051,731.61	225,852.05	553,172.80		6,243,015.81
其中：处置或报废	412,259.35	5,051,731.61	225,852.05	553,172.80		6,243,015.81
期末余额	16,909,041.23	21,266,195.26	1,159,971.44	9,526,011.69	19,275,097.66	68,136,317.28
3) 减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
4) 账面价值						
期末账面价值	<u>41,806,006.60</u>	<u>29,924,120.80</u>	<u>9,590.00</u>	<u>2,800,841.24</u>	<u>24,567,862.09</u>	<u>99,108,420.73</u>
期初账面价值	<u>44,383,841.95</u>	<u>24,783,716.68</u>	<u>21,476.95</u>	<u>2,870,595.74</u>	<u>23,865,522.37</u>	<u>95,925,153.69</u>

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
多功能馆	763,986.30	正在办理中

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,139,774.60	5,248,753.40
工程物资	<u>977,256.65</u>	=
合计	<u>13,117,031.25</u>	<u>5,248,753.40</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合同能源项目	12,005,119.73		12,005,119.73	5,209,703.27	-	5,209,703.27
其他	<u>134,654.87</u>		<u>134,654.87</u>	<u>39,050.13</u>	=	<u>39,050.13</u>
合计	<u>12,139,774.60</u>		<u>12,139,774.60</u>	<u>5,248,753.40</u>	=	<u>5,248,753.40</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
贵州鲁控环保 余热发电项目	13,500,000.00	-	6,656,129.38			6,656,129.38
庆华煤化离心 空压机	12,349,000.00	-	4,187,274.37			4,187,274.37
云景林纸蒸发 站二次优化项 目	<u>3,600,000.00</u>		<u>3,873,136.50</u>	<u>3,873,136.50</u>		
合计	<u>29,449,000.00</u>		<u>14,716,540.25</u>	<u>3,873,136.50</u>		<u>10,843,403.75</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
贵州鲁控环保 余热发电项目	49.30%	40.00%				自筹资金
庆华煤化离心 空压机	33.91%	40.00%				自筹资金
云景林纸蒸发 站二次优化项 目	107.59%	100.00%				自筹资金
合计						

(2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同能源项目	<u>977,256.65</u>		<u>977,256.65</u>			
合计	<u>977,256.65</u>		<u>977,256.65</u>			

12、无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
① 账面原值					
期初余额	442,173.72	26,569,175.00	1,584,586.03	3,844,521.60	32,440,456.35
本期增加金额	143,097.35				143,097.35
其中：购置	143,097.35				143,097.35
本期减少金额					

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
期末余额	585,271.07	26,569,175.00	1,584,586.03	3,844,521.60	32,583,553.70
② 累计摊销					
期初余额	357,129.12	4,062,983.60	1,341,196.30	3,007,962.77	8,769,271.79
本期增加金额	55,611.96	547,818.00	160,458.60	344,482.43	1,108,370.99
其中：计提	55,611.96	547,818.00	160,458.60	344,482.43	1,108,370.99
本期减少金额					
期末余额	412,741.08	4,610,801.60	1,501,654.90	3,352,445.20	9,877,642.78
③ 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
④ 账面价值					
期末账面价值	<u>172,529.99</u>	<u>21,958,373.40</u>	<u>82,931.13</u>	<u>492,076.40</u>	<u>22,705,910.92</u>
期初账面价值	<u>85,044.60</u>	<u>22,506,191.40</u>	<u>243,389.73</u>	<u>836,558.83</u>	<u>23,671,184.56</u>

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
云景结晶蒸发汽项目		556,404.87	129,396.50		427,008.37
消失模项目宝珠砂消耗		<u>285,038.36</u>	<u>7,371.69</u>		<u>277,666.67</u>
合计		<u>841,443.23</u>	<u>136,768.19</u>		<u>704,675.04</u>

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,430,555.37	2,548,530.97	11,336,915.09	1,919,192.28
内部交易未实现利润	1,169,003.75	197,015.49	6,901,837.50	1,573,564.64
可抵扣亏损			<u>83,071.47</u>	<u>12,460.72</u>
合计	<u>18,599,559.12</u>	<u>2,745,546.46</u>	<u>12,626,667.48</u>	<u>3,505,217.64</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	3,561,691.09	5,430,113.60
可抵扣亏损	<u>14,468,383.48</u>	<u>4,811,364.57</u>
合计	<u>18,030,074.57</u>	<u>10,241,478.17</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		297,237.18	
2025 年	554,309.10	1,832,406.68	
2026 年	595,010.21	739,437.61	
2027 年	12,933,345.95	1,942,283.10	
2028 年	<u>385,718.22</u>		
合计	<u>14,468,383.48</u>	<u>4,811,364.57</u>	

15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设 备款	<u>2,510,433.91</u>		<u>2,510,433.91</u>	<u>2,113,066.00</u>	-	<u>2,113,066.00</u>
合计	<u>2,510,433.91</u>		<u>2,510,433.91</u>	<u>2,113,066.00</u>	=	<u>2,113,066.00</u>

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	1,235,762.02	1,235,762.02	履约保证金	履约保证金
银行存款	3,000,000.00	3,000,000.00	还款冻结资金	还款冻结资金
固定资产	<u>16,282,343.90</u>	<u>11,381,735.04</u>	借款抵押	借款抵押
合计	<u>20,518,105.92</u>	<u>15,617,497.06</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
固定资产	<u>10,533,991.09</u>	<u>7,518,715.03</u>	借款抵押	借款抵押
合计	<u>10,533,991.09</u>	<u>7,518,715.03</u>		

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	7,000,000.00
抵押及保证借款（注 1）	19,000,000.00	16,000,000.00
应付未逾期利息	<u>26,400.00</u>	<u>26,882.77</u>
合计	<u>24,026,400.00</u>	<u>23,026,882.77</u>

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

保。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付货款	38,464,097.69	41,558,010.91
应付工程设备款	<u>1,646,681.75</u>	<u>1,226,517.00</u>
合计	<u>40,110,779.44</u>	<u>42,784,527.91</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

19、合同负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收货款	<u>12,722,173.44</u>	<u>9,157,071.34</u>
合计	<u>12,722,173.44</u>	<u>9,157,071.34</u>

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	10,234,179.01	50,854,079.59	49,921,845.68	11,166,412.92
离职后福利-设定提存计划	=	<u>2,556,739.91</u>	<u>2,556,239.36</u>	<u>500.55</u>
合计	<u>10,234,179.01</u>	<u>53,410,819.50</u>	<u>52,478,085.04</u>	<u>11,166,913.47</u>

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	9,726,486.16	47,866,510.52	46,863,627.94	10,729,368.74
社会保险费	31,913.70	1,626,071.81	1,625,288.66	32,696.85
其中：医疗保险费	31,671.54	1,395,703.91	1,395,703.91	31,671.54
工伤保险费	242.16	230,367.90	229,584.75	1,025.31
住房公积金	-	1,049,446.03	1,049,446.03	-
工会经费和职工教育经费	<u>475,779.15</u>	<u>312,051.23</u>	<u>383,483.05</u>	<u>404,347.33</u>
合计	<u>10,234,179.01</u>	<u>50,854,079.59</u>	<u>49,921,845.68</u>	<u>11,166,412.92</u>

(3) 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险		2,446,879.40	2,446,599.14	280.26
失业保险费		<u>109,860.51</u>	<u>109,640.22</u>	<u>220.29</u>
合计		<u>2,556,739.91</u>	<u>2,556,239.36</u>	<u>500.55</u>

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	10,373,322.55	12,002,671.92
2. 增值税	4,083,155.65	5,349,069.94
3. 车船使用税	1,300.14	1,300.14
4. 城市维护建设税	239,789.98	286,308.69
5. 教育费附加及地方教育附加	180,409.49	213,179.89
6. 代扣代缴个人所得税	363,281.71	340,563.99
7. 印花税	33,878.04	33,472.44
8. 其他	<u>2,314.87</u>	<u>1,220.77</u>
合计	<u>15,277,452.43</u>	<u>18,227,787.78</u>

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	<u>10,022,893.66</u>	<u>11,037,558.48</u>
合计	<u>10,022,893.66</u>	<u>11,037,558.48</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	7,037,292.99	5,474,845.52
保证金	785,464.25	308,527.60
代扣五险一金	462,948.19	1,467,467.46
备用金	69,847.33	217,090.78
其他	<u>1,667,340.90</u>	<u>3,569,627.12</u>
合计	<u>10,022,893.66</u>	<u>11,037,558.48</u>

② 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	15,945,671.66	12,966,639.10
待转销项税额	<u>1,769,305.95</u>	<u>1,144,236.39</u>
合计	<u>17,714,977.61</u>	<u>14,110,875.49</u>

24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	<u>10,859,239.24</u>		<u>833,333.34</u>	<u>10,025,905.90</u>	与资产相关的政府补助
合计	<u>10,859,239.24</u>		<u>833,333.34</u>	<u>10,025,905.90</u>	

25、其他非流动负债

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

26、股本

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

27、资本公积

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

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>14,235,631.96</u>	<u>2,419,681.52</u>		<u>16,655,313.48</u>
合计	<u>14,235,631.96</u>	<u>2,419,681.52</u>		<u>16,655,313.48</u>

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	102,012,389.29	92,265,805.27
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-
调整后期初未分配利润	102,012,389.29	92,265,805.27
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	34,150,088.00	28,790,332.58
减: 提取法定盈余公积	2,419,681.52	2,693,748.56
应付普通股股利		<u>16,350,000.00</u>
期末未分配利润	<u>133,742,795.77</u>	<u>102,012,389.29</u>

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			208,599,871.37	119,072,639.32
	231,883,453.35	143,832,719.25		
其他业务	<u>256,826.63</u>	<u>2,767.77</u>	<u>314,148.76</u>	-
合计		<u>143,835,487.02</u>	<u>208,914,020.13</u>	<u>119,072,639.32</u>
		<u>232,140,279.98</u>		

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类				
其中：销售商品			159,575,488.47	98,233,460.52
	190,823,844.53	126,949,797.91		
提供服务	41,316,435.45	16,885,689.11	49,338,531.66	20,839,178.80
按经营地区分类				
其中：国内销售				
	211,031,646.16	132,042,090.29	194,617,600.50	111,127,079.60
国外销售	<u>21,108,633.82</u>	<u>11,793,396.73</u>	<u>14,296,419.63</u>	<u>7,945,559.72</u>
合计		<u>143,835,487.02</u>	<u>208,914,020.13</u>	
		<u>232,140,279.98</u>		<u>119,072,639.32</u>

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	663,143.56	500,540.08
教育费附加及地方教育附加	473,850.89	357,528.61
房产税	437,989.76	353,908.41
土地使用税	420,675.60	420,675.60
车船使用税	2,730.00	2,730.00
印花税	78,791.76	176,876.00
其他	<u>1,723.09</u>	<u>1,608.90</u>
合计	<u>2,078,904.66</u>	<u>1,813,867.60</u>

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,282,379.48	5,273,784.84
咨询费	4,897,310.38	7,957,247.54
包装费	3,039,733.58	2,760,905.27
招待费用	1,868,359.97	1,407,661.16
差旅费	2,045,785.82	1,508,436.19

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	7,282,379.48	5,273,784.84
售后服务费	1,188,069.04	754,868.28
宣传费	139,613.21	185,997.19
办公费	136,274.80	138,816.18
折旧摊销	6,154.79	38,273.65
其他	<u>830,716.36</u>	<u>646,699.26</u>
合计	<u>21,434,397.43</u>	<u>20,672,689.56</u>

33、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	11,977,626.99	12,775,956.48
折旧摊销	2,472,978.20	3,563,871.76
中介服务费	1,077,273.02	2,369,904.13
水电费	626,299.81	757,234.01
交通运输费	176,869.65	688,664.34
业务招待费	493,743.95	463,808.49
办公费	460,831.48	403,719.88
差旅费	189,821.05	125,903.95
修理费	113,543.98	75,384.47
其他	<u>906,591.54</u>	<u>451,298.68</u>
合计	<u>18,495,579.67</u>	<u>21,675,746.19</u>

34、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	3,343,979.48	4,376,447.16
直接材料	4,252,283.79	8,404,057.27
咨询费		119,048.93
折旧摊销	489,195.41	798,996.10
安装调试		328,465.70
技术服务费	934,358.39	298,858.36
其他	<u>58,323.49</u>	<u>314,526.30</u>
合计	<u>9,078,140.56</u>	<u>14,640,399.82</u>

35、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	922,749.13	709,503.80
减：利息收入	936,819.82	828,359.74
银行手续费	147,548.88	211,921.69

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
汇兑损益	<u>78,193.62</u>	<u>-297,542.02</u>
合计	<u>211,671.81</u>	<u>-204,476.27</u>

36、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
递延收益转入	833,333.34	833,333.34
与收益相关的政府补助总额	2,993,763.55	410,888.73
个税手续费返还	<u>31,571.62</u>	<u>7,668.51</u>
合计	<u>3,858,668.51</u>	<u>1,251,890.58</u>

37、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	<u>2,864,494.65</u>	<u>3,067,929.11</u>
合计	<u>2,864,494.65</u>	<u>3,067,929.11</u>

38、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-4,039,139.55	-3,536,535.93
其他应收账款坏账损失	<u>-1,258,127.35</u>	<u>-2,328,563.45</u>
合计	<u>-5,297,266.90</u>	<u>-5,865,099.38</u>

39、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	<u>-79,381.67</u>	
合计	<u>-79,381.67</u>	

40、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
非流动资产处置利得	5,868.47	2,003.50
非流动资产处置损失		<u>-38,830.11</u>
合计	<u>5,868.47</u>	<u>-36,826.61</u>

41、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
罚款收入	10,000.00	34,507.70	10,000.00
无需支付款项	10,761.15	2,225,475.44	10,761.15
其他	<u>49,686.81</u>	<u>20,282.43</u>	<u>49,686.81</u>
合计	<u>70,447.96</u>	<u>2,280,265.57</u>	<u>70,447.96</u>

42、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
罚款支出		86,670.60	
非流动资产毁损报废损失	68,660.84		68,660.84
其他	<u>101,746.76</u>	<u>146,177.90</u>	<u>101,746.76</u>
合计	<u>170,407.60</u>	<u>232,848.50</u>	<u>170,407.60</u>

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	3,348,969.49	3,354,238.92
递延所得税费用	<u>759,671.18</u>	<u>192,367.24</u>
合计	<u>4,108,640.67</u>	<u>3,546,606.16</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	38,258,522.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,738,778.34
子公司适用不同税率的影响	1,299,946.07
调整以前期间所得税的影响	729,708.23
非应税收入的影响	-1,346,600.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	170,693.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-809,304.87
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	157,193.98
残疾人加计扣除、研发加计扣除	-1,831,773.33
所得税费用	4,108,640.67

44、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	12,543.75	14,033.83
政府补助	2,820,566.40	418,557.24
往来款	1,103,552.85	2,759,224.90
保证金及押金	<u>3,531,205.86</u>	<u>2,955,667.11</u>
合计	<u>7,467,868.86</u>	<u>6,147,483.08</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	13,181,153.67	16,050,701.56
应收暂付款及其他	6,146,780.15	1,325,530.77
保证金及押金	<u>4,641,455.20</u>	<u>5,552,542.27</u>
合计	<u>23,969,389.02</u>	<u>22,928,774.60</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
山东耀华资金占用利息及本金	4,776,432.72	782,398.18
中科湘能归还借款及利息	<u>750,000.00</u>	
合计	<u>5,526,432.72</u>	<u>782,398.18</u>

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中科湘能的借款		<u>1,000,000.00</u>
合计		<u>1,000,000.00</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	<u>23,026,882.77</u>	<u>39,000,000.00</u>	<u>980,358.15</u>	<u>38,980,840.92</u>		<u>24,026,400.00</u>
合计	<u>23,026,882.77</u>	<u>39,000,000.00</u>	<u>980,358.15</u>	<u>38,980,840.92</u>		<u>24,026,400.00</u>

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,149,881.58	28,161,858.52

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	79,381.67	-
信用减值准备	5,297,266.90	5,865,099.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,063,393.32	12,962,887.58
使用权资产折旧（摊销）		-
无形资产摊销	1,108,370.99	1,940,933.38
长期待摊费用摊销	136,768.19	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		36,826.61
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	68,660.84	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		-
财务费用(收益以“一”号填列)	59,490.71	-104,822.11
投资损失(收益以“一”号填列)	-2,864,494.65	-3,067,929.11
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	759,671.18	192,367.24
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-2,222,354.42	-7,217,706.06
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-34,440,195.18	-16,910,870.36
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-13,509,228.89	-14,812,725.28
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	3,686,612.24	7,045,919.79
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本		-
1年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	13,379,525.92	9,080,380.83
减：现金的年初余额	9,080,380.83	15,896,901.69
现金及现金等价物净增加额	4,299,145.09	-6,816,520.86

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	13,379,525.92	9,080,380.83
其中：可随时用于支付的银行存款	13,379,525.92	9,080,380.83
② 现金等价物		-
③ 期末现金及现金等价物余额	13,379,525.92	9,080,380.83

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	591,181.91		

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	550,725.52	7.0827	3,900,623.64
欧元	40,456.39	7.8592	317,954.86
应收账款	785,128.35		
其中：美元	785,128.35	7.0827	5,560,828.58
合同负债	288,602.00		
其中：美元	195,742.49	7.0827	1,386,385.30
欧元	59,657.51	7.8592	468,860.33

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,343,979.48	4,376,447.16
直接材料	4,252,283.79	8,404,057.27
咨询费		119,048.93
折旧摊销	489,195.41	798,996.10
安装调试		328,465.70
技术服务费	934,358.39	298,858.36
其他	<u>58,323.49</u>	<u>314,526.30</u>
合计	<u>9,078,140.56</u>	<u>14,640,399.82</u>
其中：费用化研发支出	<u>9,078,140.56</u>	<u>14,640,399.82</u>

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
长沙海川节能技术有限公司	湖南长沙	长沙市	节能技术服务	100%		设立
湖南山水泵业有限公司	湖南湘潭	湘潭市	机械制造	100%		设立
长沙山水节能研究院有限公司	湖南长沙	长沙市	节能设备的研究、开发	100%		设立
湖南山水奥格瑞节能环保科技有限公司	湖南湘潭	湘潭市	批发和零售	51%		设立
云南山水节能科技有限公司	云南昆明	昆明市	能源项目管理咨询和服务	100%		设立
杭州海川节能科技有限公司	浙江杭州	杭州市	节能技术服务	100%		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
长沙水管家科技有限公司	湖南长沙	长沙市	节能技术服务	100%		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

① 在合营安排或联营企业中的权益

(3) 重要的合营企业或联营企业

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

(4) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	
	山东耀华水务发展有限公司	
流动资产	18,437,472.24	
其中：现金和现金等价物	559,256.94	
非流动资产	50,674,777.76	
资产合计	69,112,250.00	
流动负债	24,326,931.27	
非流动负债	16,631,100.00	
负债合计	40,958,031.27	
归属于母公司股东权益	28,154,218.73	
按持股比例计算的净资产份额	13,795,567.18	
对合营企业权益投资的账面价值	28,495,567.18	
营业收入	19,395,332.00	
财务费用	1,933,952.95	
所得税费用	1,900,108.55	
净利润	5,845,907.44	
综合收益总额	5,845,907.44	
本期收到的来自合营企业的股利	1,960,000.00	

(续上表)

项目	期初余额 / 上期发生额	
	山东耀华水务发展有限公司	
流动资产		20,482,753.32
其中：现金和现金等价物		285,977.66
非流动资产		55,652,476.58
资产合计		76,135,229.90
流动负债		29,085,758.75
非流动负债		20,741,159.86
负债合计		49,826,918.61
归属于母公司股东权益		26,308,311.29
按持股比例计算的净资产份额		12,891,072.53
对合营企业权益投资的账面价值		27,591,072.53
营业收入		17,644,042.67
财务费用		1,510,181.54
所得税费用		1,454,309.44
净利润		6,261,079.82
综合收益总额		6,261,079.82

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入	他收益金额	变动		
递延收益	<u>10,859,239.2</u>			<u>833,333.34</u>		<u>10,025,905.9</u>	与资产相关
	<u>4</u>					<u>0</u>	

2、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
年产 6000 台节能中开泵生产线建设	66,666.66	66,666.66
九华生产基地建设投资补助款	750,000.00	750,000.00
年产 500 台 3S 高效节能中界泵定制化生产线提质改造项目补助	16,666.68	16,666.68
稳岗补贴	76,059.31	35,918.43
2022 年省工业和信息化厅省级财政资金拟支持项目		300,000.00
长沙市商务局 2020 年外贸稳增长资金		50,000.00
其他涉外发展服务部补助		24,970.30
2023 年 7-9 月湘潭市就业见习补贴	15,440.00	-
湘潭市就业服务中心失业保险基金补贴	16,995.49	-

项目	本期发生额	上期发生额
2023 年产业强市“千百十”工程资金（技术改造）补贴	100,000.00	-
长沙市雨花区科学技术局 2021 年度企业研发财政奖补资金	47,200.00	
长沙市科学技术局 2022 年第一批高新技术企业奖励经费	50,000.00	
长沙市雨花区科学技术局 2022 年区级科技计划项目经费	100,000.00	-
长沙市财政局高新区分局拨款/长沙高新区 2022 年度第二批高企补助	20,000.00	-
2021 年外贸发展专项增量奖励	8,500.00	-
2021 年度企业研发财政奖补资金	211,800.00	-
湘江新区管理委员会经济发展局 2021 年度产业政策第二批兑现和 2022 年纾困政策兑现	59,500.00	-
2022 年专精特新“小巨人”企业奖励资金	500,000.00	
2023 年长沙市外贸发展专项资金	425,000.00	-
鼓励企业做精做优补助款	500,000.00	
专精特新普惠政策兑现补助款	400,000.00	
鼓励技术创新平台建设普惠政策兑现补助款	200,000.00	
先进制造业增值税加计抵减政策	263,268.75	
合计	<u>3,827,096.89</u>	<u>1,244,222.07</u>

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、46 “外币货币性项目”。

② 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 24,026,400.00 元（上期末：23,026,882.77 元）。

(2) 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。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

① 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

② 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 26.99%(2022 年 12 月 31 日：33.85%)源于余额前五名客户，前五大客户合作时间长且一直回款情况良好，因此本公司不存在重大的信用集中风险。

应收账款情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之六、3 应收账款。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为800万元（上期末：200万元）。

于2023年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款（含利息）	24,026,400.00		
应付账款	33,967,559.68	2,959,137.82	3,184,081.94
其他应付款	4,849,602.11	4,096,499.83	1,076,791.72

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
① 应收款项融资			1,964,151.20	1,964,151.20
应收票据			20,416,108.70	20,416,108.70

2、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

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

十二、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注八、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
湘潭句芒模型有限责任公司	采购商品	280,184.21	89,203.54

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
长沙水泵制造厂有限公司	出售水泵及配套设备		2,667,528.83
山东耀华水务发展有限公司	出售水泵及配套设备	85,663.72	15,929.20

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
谢克难;瞿英杰	4,000,000.00	2023/9/15	2027/9/14	否
谢克难;瞿英杰	1,000,000.00	2023/12/25	2027/12/24	否

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上期发生额（万元）</u>
关键管理人员报酬	493.70	408.16

(4) 其他关联交易

<u>项目</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
山东耀华水务发展有限公司	利息收入	850,743.27	803,778.93

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
应收账款	山东耀华水务发展有限公司	11,480.00	344.40	1,800.00	54.00
其他应收款	山东耀华水务发展有限公司	16,206,796.81	3,666,022.57	20,132,486.26	1,675,038.10

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	长沙水泵制造厂有限公司	2,769,840.27	3,845,572.56
应付账款	湘潭句芒模型有限责任公司	118,224.15	68,530.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	74,861,973.36	62,365,790.17
1 至 2 年	17,586,444.73	12,222,555.25
2 至 3 年	7,204,834.90	1,591,808.78
3 至 4 年	941,426.00	1,540,276.80
4 至 5 年	672,606.01	906,404.65
5 年以上	867,161.14	1,685,240.91
合计	<u>102,134,446.14</u>	<u>80,312,076.56</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	38,826.00	0.04%	38,826.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	102,095,620.14	99.96%	8,020,584.29	7.86%	94,075,035.85
其中：按账龄组合	102,095,620.14	99.96%	8,020,584.29	7.86%	94,075,035.85
合计	102,134,446.14	100.00%	8,059,410.29	7.89%	94,075,035.85

(续上表)

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

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
呼伦贝尔市海拉尔区海益经贸有限公司	26,940.00	26,940.00	100.00%	难以收回
汨罗市长汨泵业销售有限公司	<u>11,886.00</u>	<u>11,886.00</u>	<u>100.00%</u>	难以收回
合计	<u>38,826.00</u>	<u>38,826.00</u>	<u>100.00%</u>	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	74,861,973.36	2,245,859.20	3.00%
1 至 2 年	17,586,444.73	1,758,644.47	10.00%
2 至 3 年	7,204,834.90	2,161,450.47	30.00%
3 至 4 年	908,986.00	454,493.00	50.00%
4 至 5 年	666,220.01	532,976.01	80.00%
5 年以上	<u>867,161.14</u>	<u>867,161.14</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>102,095,620.14</u>	<u>8,020,584.29</u>	<u>7.86%</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
期初余额	6,509,226.90		242,048.00	6,751,274.90
本期计提	2,673,711.08			2,673,711.08
本期转销	1,162,353.69		203,222.00	1,365,575.69
期末余额	8,020,584.29		38,826.00	8,059,410.29

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	242,048.00			203,222.00		38,826.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>6,509,226.90</u>	<u>2,673,711.08</u>		<u>1,162,353.69</u>		<u>8,020,584.29</u>
合计	<u>6,751,274.90</u>	<u>2,673,711.08</u>		<u>1,365,575.69</u>		<u>8,059,410.29</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	203,222.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
万家寨水控集团阳泉水务有限公司	16,020,000.00		16,020,000.00	15.52%	480,600.00
长沙水泵厂有限公司	5,462,004.83		5,462,004.83	5.29%	208,708.84
BRISTOL FIRE ENGINEERING	5,036,737.10		5,036,737.10	4.89%	151,102.11
杭州市水务集团有限公司	4,667,512.99		4,667,512.99	4.52%	140,025.39
湖南南方安美消防设备有限公司	<u>4,597,164.84</u>		<u>4,597,164.84</u>	<u>4.45%</u>	<u>253,013.50</u>
合计	<u>35,783,419.76</u>		<u>35,783,419.76</u>	<u>34.67%</u>	<u>1,233,449.84</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	<u>96,550,236.32</u>	<u>65,094,348.91</u>
合计	<u>96,550,236.32</u>	<u>65,094,348.91</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	83,048,170.43	42,496,441.07
1至2年	8,354,219.83	24,404,586.76
2至3年	11,250,474.25	806,435.40
3至4年	799,035.40	999,317.40

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4至5年	999,317.40	4,459,364.14
5年以上	637,182.16	
合计	<u>105,088,399.47</u>	<u>73,166,144.77</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	103,365,951.16	70,327,646.17
员工借支	432,994.28	299,721.95
保证金	<u>1,289,454.03</u>	<u>2,538,776.65</u>
合计	<u>105,088,399.47</u>	<u>73,166,144.77</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
期初余额	7,901,947.86		169,848.00	8,071,795.86
本期计提	636,215.29			636,215.29
本期核销			169,848.00	169,848.00
期末余额	8,538,163.15			8,538,163.15

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	169,848.00			169,848.00		-
按组合计提坏账准备	<u>7,901,947.86</u>	<u>636,215.29</u>				<u>8,538,163.15</u>
合计	<u>8,071,795.86</u>	<u>636,215.29</u>		<u>172,594.47</u>		<u>8,538,163.15</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
湖南山水泵业有限公司	往来款	56,384,987.38	1年以内	53.65%	1,691,549.62

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
山东耀华水务发展有限公司	往来款	16,206,796.81	1年以内、1至2年、2至3年	15.42%	3,666,022.57
云南山水节能科技有限公司	往来款	14,753,470.67	1年以内、1至2年	14.04%	589,042.62
杭州海川节能科技有限公司	往来款	10,104,955.65	1年以内、1至2年	9.62%	337,889.54
长沙山水节能研究院有限公司	往来款	<u>3,006,945.67</u>	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5年以上	<u>2.86%</u>	<u>1,426,929.60</u>
合计		<u>100,457,156.18</u>		<u>95.59%</u>	<u>7,711,433.95</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,449,783.26	995,000.00	49,454,783.26	50,449,783.26	995,000.00	49,454,783.26
对联营、合营企业投资	<u>28,495,567.18</u>		<u>28,495,567.18</u>	<u>27,591,072.53</u>	=	<u>27,591,072.53</u>
合计	<u>78,945,350.44</u>	<u>995,000.00</u>	<u>77,950,350.44</u>	<u>78,040,855.79</u>	<u>995,000.00</u>	<u>77,045,855.79</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
					减值准备	期初余额	期末余额
长沙海川节能技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		994,100.00	994,100.00
湖南山水泵业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		900.00	900.00
长沙山水节能研究院有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		-	-
云南山水节能科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		-	-
杭州海川节能科技有限公司	<u>9,449,783.26</u>			<u>9,449,783.26</u>		=	=
合计	<u>50,449,783.26</u>			<u>50,449,783.26</u>		<u>995,000.00</u>	<u>995,000.00</u>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
① 联营企业						
山东耀华水务 发展有限公司	<u>27,591,072.53</u>			<u>2,864,494.65</u>		
合计	<u>27,591,072.53</u>			<u>2,864,494.65</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
① 联营企业						
山东耀华水务 发展有限公司	<u>1,960,000.00</u>			<u>28,495,567.18</u>		
合计	<u>1,960,000.00</u>			<u>28,495,567.18</u>		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		144,820,049.24	180,027,517.73	
	203,672,335.61			126,675,104.59
其他业务	<u>3,055,621.80</u>	<u>2,813,852.39</u>	<u>5,703,231.85</u>	-
合计	<u>206,727,957.41</u>	<u>147,633,901.63</u>	<u>185,730,749.58</u>	<u>126,675,104.59</u>

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类				
其中：销售商品	203,085,834.45		171,311,871.13	
		144,602,042.88		115,488,249.28
提供服务	3,642,122.96	3,031,858.75	14,418,878.45	11,186,855.31
按经营地区分类				
其中：国内销售	185,619,323.59	135,840,504.90		
			171,434,329.95	118,729,544.87

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外销售	<u>21,108,633.82</u>	<u>11,793,396.73</u>	<u>14,296,419.63</u>	<u>7,945,559.72</u>
合计	<u>206,727,957.41</u>	<u>147,633,901.63</u>	<u>185,730,749.58</u>	<u>126,675,104.59</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	<u>2,864,494.65</u>	<u>3,067,929.11</u>
合计	<u>2,864,494.65</u>	<u>3,067,929.11</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	5,868.47	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,827,096.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	850,743.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-99,959.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	201,419.62	
减：所得税影响额	807,855.54	
少数股东权益影响额		
合计	<u>3,977,313.07</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	15.00%	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.26%	0.55	0.55

湖南山水节能科技股份有限公司

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
非流动资产处置损益	5,868.47
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,827,096.89
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	850,743.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-99,959.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	201,419.62
非经常性损益合计	4,785,168.61
减：所得税影响数	807,855.54
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	3,977,313.07

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

