东水股份

NEEQ: 874295

黑龙江东部节水科技集团股份有限公司

年度报告

2024

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、公司负责人金立强、主管会计工作负责人张月明及会计机构负责人（会计主管人员）张月明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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

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 7
第三节　重大事件 19
第四节　股份变动、融资和利润分配.....23
第五节　公司治理 26
第六节　财务会计报告.....32
附件 会计信息调整及差异情况.....136

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	黑龙江省绥化市北林区黑龙江北林高新技术产业开发区东水股份证券事务部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、东水股份	指	黑龙江东部节水科技集团股份有限公司
有限公司、东水有限	指	黑龙江东部节水设备有限公司
润农咨询	指	黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
江苏东水	指	江苏东水智慧节水灌溉科技有限公司（曾用名：黑龙江智慧节水灌溉工程技术开发有限公司）
哈尔滨东水	指	哈尔滨东水智慧农业科技开发有限公司
大庆东水	指	大庆东水农业科技有限公司
山西东水	指	山西东水节水科技有限公司（曾用名：运城市盐湖区鑫洁塑业有限公司）
天津东水	指	东水（天津）灌溉技术有限公司
新乡东水	指	新乡东水节水装备有限公司
股东大会	指	黑龙江东部节水科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江东部节水科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江东部节水科技集团股份有限公司监事会
章程、公司章程	指	黑龙江东部节水科技集团股份有限公司章程
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
报告期初	指	2024 年 01 月 01 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江东部节水科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	HeilongjiangEastWaterSavingTechnologyGroupCo.,Ltd.,		
	dongshui		
法定代表人	金立强	成立时间	2012 年 6 月 28 日
控股股东	控股股东为（金立强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金立强），一致行动人为（金立朋、金立峰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其 他专用设备制造（C359）-水资源专用机械制造（C3597）		
主要产品与服务项目	节水灌溉及农村饮水安全领域材料和设备的研发、制造和销售		
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	东水股份	证券代码	874295
挂牌时间	2023 年 12 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	50,100,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙华威	联系地址	黑龙江省绥化市北林区黑龙江北林高新技术产业开发区
电话	0455-8639900	电子邮箱	Shw_cg@163.com
传真	0455-8639900		
公司办公地址	黑龙江省绥化市北林区黑龙江北林高新技术产业开发区	邮政编码	150000
公司网址	www.hljdbjs.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	91231200598220285Q		

注册地址	黑龙江省绥化市北林区黑龙江北林高新技术产业开发区		
注册资本（元）	50,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

（一）研发模式

公司通过自主研发、技术转让等途径形成自有的研发及生产技术。自成立以来，公司对节水灌溉及农村饮水安全领域核心技术的发展持续跟踪并进行深入研究开发，通过不断加大技术研究、产品开发投入力度，对产品技术不断进行改进和创新，公司产品功能、技术水平得到了提高和完善。报告期内，公司针对核心技术持续增加专利数量，截至 2024 年 12 月 31 日，公司已拥有 165 项专利，其中有 15 项发明专利。

（二）采购模式

公司生产产品所需原材料主要为聚乙烯（PE）颗粒、钢材及电泵、发电机等配件，采购的外包服务为各类节水材料、节水设备及水处理设备的现场安装服务。在项目工期紧张，产能不足的情况下公司存在直接外购成品销售的情况。公司根据现有订单情况进行原材料的集中采购，设置物控部，制定《采购管理制度》，对采购过程进行管理控制，以保证原材料的质量。针对不同原材料，公司通过供应商开发选取多家供应商，采取质量、价格、服务等货比三家的办法优选供方，在确保质量的基础上在多家供货商中选择最优价格和最优服务的供应商进行采购。同时，针对大宗商品类原材料，公司会进行备货，一般保证公司一个月的用量，但在价格合适时会加大备货量。

（三）生产模式

由于节水灌溉和农村饮水产品需要根据不同地质条件进行定制，公司按照成本效益原则，主要采取“以销定产”的订单式生产模式组织生产，即以客户订单需求为依据组织生产。同时，公司对部分需求量大的标准产品会有适当备货。公司已具备滴灌设备首部控制系统（过滤器、施肥机、控制系统）和 PE 等管材、微滴灌系统（包括内镶贴片式滴灌、地埋式滴灌和压力补偿式滴灌）、农村饮水系统（包括过滤灌、水处理设备）及喷灌系统（包括喷灌机）的节水灌溉材料和设备全产品链生产能力。一般流程上，生产制造部门会根据客户订单的产品数量、型号、技术指标、交货期限等具体需求信息进行排产，并分配到相应产品的生产车间，按照既定工艺流程组织生产。各车间根据生产任务领取所需原料，再根据设备产能及交货期合理分配生产任务，同时做好生产进度、质量、物料、人员、设备的控制。产品生产前后，由车间和质检人员负责检验，包括在线自检、产成品抽样复检和库存总检。同时，公司制定了《生产管理制度》等制度来确保公司生产活动的有序开展。

（四）销售模式

公司目前的销售模式主要为节水灌溉和农村饮水相关产品的销售以及为政府节水灌溉和农村饮水招标项目提供产品和安装服务。

1、产品销售公司产品销售包括喷灌机、微滴灌、PE 管材、首部控制系统（过滤器、施肥器、自动控制器）及管件等。产品销售为直销模式，直销模式下，对于政府类客户，公司通常按照合同约定，货款分批结算，或待供货全部完成并经验收部门验收合格后收取货款。对于非政府类客户，公司通常要求对方预付账款或现款结算。但对于资质较好、规模较大、还款能力较强的优质客户，公司会酌情考虑给予对方一定的赊销账期，账期通常为 1 个月左右。

2、政府招标项目节水灌溉和农村饮水工程需要的材料包括喷灌、微滴灌、PE 管材、首部控制系统（过滤器、施肥器、自动控制器）及管件等，主要由公司自产提供。在我国节水灌溉工程建设中，大部分节水工程是由各级政府投资建设水源工程等基础设施，在实施节水工程项目建设时，由各级地方政府水利主管部门主导向社会公开招标。标段名称及工程价款通常在中标时确定，具体内容则由招标方与中标方另行签订合同进行约定。工程款通常按施工进度结算，或待工程全部竣工验收合格后支付。由于各地政府职能层级、办事流程差异较大，不同项目付款周期也各不相同，通常情况 1 年以内。在众多投标企业中，公司产品技术含量高，质量稳定，优势明显，在黑龙江及内蒙古等省份中标率较高。在我国节水灌溉工程建设中，大部分节水工程是由各级政府投资建设水源工程等基础设施，在实施节水工程项目建设时，由各级地方政府水利主管部门主导向社会公开招标。公开招标需按照《中华人民共和国招投标法》制定严格的招投标流程，以保证招投标的公开、公平、公正。客户进行招标时对投标人的资质、公司规模、财务状况等方面将设置一定投标条件。

（二） 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
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	依据《黑龙江省“专精特新”中小企业遴选办法（试行）》企业 于 2020 年 12 月 1 日获得了黑龙江省“专精特新”中小企业称号， 依据工业信息化部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》于 2023 年 12 月 18 日复核通过黑龙江省第一批中小企业，证书在有效期内。 依据《高新技术企业认定管理办法》企业 2023 年 11 月 15 日复审通过国家高新技术企业，高新企业证书在有效期内。。

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	146,044,729.18	144,393,864.02	1.14%
毛利率%	30.75%	29.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,739,099.53	7,876,135.58	-14.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,359,894.63	5,913,547.40	-43.18%
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）	7.15%	8.84%	-

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.56%	6.64%	-
基本每股收益	0.13	0.16	-18.75%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	252,413,185.51	199,160,093.06	26.74%
负债总计	155,567,607.49	105,329,122.50	47.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,725,358.83	92,996,259.30	1.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.89	1.86	1.61%
资产负债率%（母公司）	58.64%	49.30%	-
资产负债率%（合并）	61.63%	52.89%	-
流动比率	1.43	1.86	-
利息保障倍数	3.52	7.26	-
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	-10,201,275.75	-13,786,707.82	26.01%
应收账款周转率	0.96	1.15	-
存货周转率	2.24	3.23	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	26.74%	23.32%	-
营业收入增长率%	1.14%	49.99%	-
净利润增长率%	-10.28%	313.86%	-

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	18,652,924.96	7.39%	14,887,525.44	7.48%	25.29%
应收票据	0.00	0.00%	44,688.44	0.02%	-100.00%
应收账款	126,911,838.95	50.28%	102,623,749.10	51.53%	23.67%
预付款项	4,698,712.64	1.86%	2,059,531.66	1.03%	128.14%
其他应收款	2,082,928.37	0.83%	2,007,847.26	1.01%	3.74%
存货	49,258,439.78	19.52%	40,807,074.17	20.49%	20.71%
合同资产	2,233,448.53	0.88%	2,280,072.67	1.14%	-2.04%
其他流动资产	862,840.24	0.34%	1,033,893.90	0.52%	-16.54%
固定资产	20,094,013.48	7.96%	18,498,793.54	9.29%	8.62%
在建工程	5,373,357.69	2.13%	230,616.11	0.12%	2,230.00%

使用权资产	9,947,741.93	3.94%	3,516,769.45	1.77%	182.87%
无形资产	5,235,198.33	2.07%	5,402,518.33	2.71%	-3.10%
递延所得税资产	7,061,740.61	2.80%	5,767,012.99	2.90%	22.45%
短期借款	55,854,931.37	22.13%	23,528,230.56	11.81%	137.40%
应付账款	51,259,617.04	20.31%	43,995,351.73	22.09%	16.51%
合同负债	9,106,959.20	3.61%	4,006,281.36	2.01%	127.32%
应付职工薪酬	1,661,381.10	0.66%	2,414,122.90	1.21%	-31.18%
应交税费	2,146,992.17	0.85%	3,574,719.73	1.79%	-39.94%
其他应付款	7,322,659.62	2.90%	7,380,081.50	3.71%	-0.78%
一年内到期的非流动负债	14,701,815.34	5.82%	3,511,351.49	1.76%	318.69%
其他流动负债	1,351,013.34	0.54%	468,697.48	0.24%	188.25%
长期借款	2,415,028.13	0.96%	13,474,971.93	6.77%	-82.08%
租赁负债	9,253,767.42	3.67%	2,286,912.05	1.15%	304.64%
递延所得税负债	493,442.76	0.20%	688,401.77	0.35%	-28.32%

项目重大变动原因

1.报告期内短期借款增加 137.40%，主要原因为：公司销售规模扩大，相应备货量增加，为补充流动资金进行银行贷款。
2. 报告期内应收账款增加 23.67%，主要原因为：市场业务规模开拓力度加大，产量销量大幅增加，导致营业收入增长，相应的应收账款从而增加。
3.报告期内存货增加 20.71%，主要原因为：公司销售规模扩大，本年着力开拓华中、华东等区域市场， 相应备货量增加。
4. 报告期内应付账款增加 16.51%，主要原因为：公司定期与供应商结算货款，本年采购规模增加，应付账款余额随之增长。

（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	146,044,729.18	-	144,393,864.02	-	1.14%
营业成本	101,137,185.62	69.25%	101,112,225.24	70.03%	0.02%

毛利率%	30.75%	-	29.97%	-	-
税金及附加	754,697.26	0.52%	789,785.44	0.55%	-4.44%
销售费用	7,925,228.43	5.43%	8,199,765.76	5.68%	-3.35%
管理费用	11,541,536.91	7.90%	11,581,886.90	8.02%	-0.35%
研发费用	6,042,495.29	4.14%	7,848,720.10	5.44%	-23.01%
财务费用	3,795,703.61	2.60%	1,671,292.74	1.16%	127.11%
其他收益	4,082,564.37	2.80%	2,325,643.71	1.61%	75.55%
信用减值损失	-9,451,431.10	-6.47%	-5,243,572.87	-3.63%	80.25%
资产减值损失	-183,395.94	-0.13%	518,626.89	0.36%	135.36%
资产处置收益	10,221.24	0.01%	41,532.60	0.03%	-75.39%
营业利润	9,305,840.63	6.37%	10,832,418.17	7.50%	-14.09%
营业外收入	69,272.94	0.05%	100,003.87	0.07%	-30.73%
营业外支出	170,722.13	0.12%	168,818.47	0.12%	1.13%
利润总额	9,204,391.44	6.30%	10,763,603.57	7.45%	-14.49%
所得税费用	1,626,463.98	1.11%	2,317,550.40	1.61%	-29.82%
净利润	7,577,927.46	5.19%	8,446,053.17	5.85%	-10.28%

项目重大变动原因

1.报告期内财务费用增加 127.11%，主要原因为：公司销售规模扩大，相应备货量增加，为补充流动资金进行银行贷款。贷款利息增加所致。
2.报告期内营业利润下降-14.09%，主要原因为： 市场竞争压力大，财务费用增加，信用减值损失增加，随之营业利润下降。
3.报告期内信用减值损失增加 80.25%，主要原因为：随着企业销售规模的扩大，应收账款也随之增加，部分应收账款账期时间较长，相应的坏账准备金额也会增大。
4.报告期内研发费用下降-23.01%，主要原因为：不断地创新和使用高科技手段，通过精益管理减少冗余试验或失败成本，使得研发资金的利用率提高，整体研发支出成本呈下降趋势。

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	143,241,510.06	144,157,110.57	-0.64%
其他业务收入	2,803,219.12	236,753.45	1,084.02%
主营业务成本	99,560,620.67	101,073,729.66	-1.50%
其他业务成本	1,576,564.95	38,495.58	3,995.44%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
节水材料	58,569,382.45	42,873,235.40	26.80%	154.51%	168.28%	-3.76%
喷灌机	31,990,050.37	23,686,249.60	25.96%	32.53%	23.00%	5.73%
水利设备	52,682,077.24	33,001,135.67	37.4%	-45.42%	-49.39%	4.91%
其他	2,803,219.12	1,576,564.95	43.76%	293.67%	135.96%	37.59%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北	114,052,730.82	75,548,281.20	33.76%	44.76%	45.89%	-0.51%
华东	2,747,004.79	2,388,350.07	13.06%	-84.56%	-83.84%	-3.87%
华北	13,451,954.08	9,632,884.28	28.39%	64.79%	70.27%	-2.31%
华中	13,580,598.69	11,848,816.47	12.75%	-58.59%	-49.64%	-15.51%
西北	2,212,440.81	1,718,853.60	22.31%	-67.28%	-67.55%	0.65%

收入构成变动的原因

报告期内各区域收入成本同比增减变动原因主要为：公司根据市场情况对营销政策进行调整所致。

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	牙克石市农牧和科技局	15,002,646.00	11.42%	否
2	明水县农业开发服务中心	13,842,000.00	10.54%	否
3	黑龙江秉荣建筑工程有限公司	11,678,128.32	8.89%	否
4	黑龙江省水利水电集团第一工程有限公司	10,256,427.67	7.81%	否
5	黑龙江毓强水利工程有限公司	7,414,613.32	5.65%	否
合计		58,193,815.31	44.31%	-

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	天津市津鑫华霖科技有限公司	6,183,693.75	5.09%	否
2	山西天海泵业有限公司（供销）	5,838,105.00	4.80%	否
3	内蒙古禹润汇海水利工程有限公司	4,531,259.50	3.73%	否
4	扬州水龙消防器材有限公司	4,195,604.00	3.45%	否
5	吉林市吉呈塑料有限公司	4,034,340.00	3.32%	否
合计		24,783,002.25	20.39%	-

（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	-10,201,275.75	-13,786,707.82	26.01%
投资活动产生的现金流量净额	-8,934,294.06	7,979,005.63	-211.97%
筹资活动产生的现金流量净额	22,500,969.33	12,884,083.43	74.64%

现金流量分析

报告期内投资活动产生的现金流量净额同比降低 259.75%，主要原因为：公司本年新增二期厂房建设投资 685 万。山西鑫景翔本年新增机器设备投资 206 万。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额同比升高 74.64%，主要原因为：公司销售规模扩大，相应备货量增加，为补充流动资金进行银行贷款。

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
江苏东水智慧节水灌溉科	控股子公司	智慧灌溉物联网集成服务	10,000,000	7,535,158.84	-989,679.94	2,236,171.28	-822,051.13

技有限公司							
大庆东水农业科技有限公司	控股子公司	滴灌带的生产和销售	5,000,000	511,508.90	-40,120.75	494,757.44	370,932.92
新乡东水节水装备有限公司	控股子公司	微喷带的生产与销售	5,000,000	22,082,065.19	95,904.58	4,969,409.00	-2,180,766.34
哈尔滨东水智慧农业科技开	控股子公司	灌溉设计与研发	10,000,000	9,998,348.47	5,116,007.33	12,790,796.39	2,796,093.11

发有限公司							
山西东水节水科技有限公司	控股子公司	微滴灌集成服务	10,000,000	12,611,150.83	756,577.50	11,809,899.63	245,836.78
山西鑫景翔节水科技有限公司	控股子公司	滴灌带的生产和销售	5,000,000	13,990,988.78	3,798,109.27	1,998,384.05	-1,201,890.73

主要参股公司业务分析

□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、 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
公司治理风险	公司重视治理方面的建设，股份公司成立后，公司建立了较为 完善的“三会”制度，并根据实际情况，制定了适应公司发展需 要的《公司章程》及在关联交易、对外投资、对外担保、投资 者关系管理等方面的公司治理制度，进一步健全了公司治理结 构。但鉴于上述各项管理制度的执行尚需经过实践检验，公司 治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。未来 公司经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司 持续稳定健康发展的风险。随着公司股东、董事、监事和管理 人员对相关制度的学习和执行，公司运营将越来越规范，逐步 降低公司治理风险。
实际控制人不当控制风险	公司共同实际控制人金立强、金立朋、金立峰合计控制公司 95.0093%的股份，如果实际控制人利用其实际控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，从而使得公司决策偏离公司最佳利益目标，或会给公司经营带来风险或损害公司及中小股东的利益。
劳动用工的风险	报告期内公司存在未为全部员工缴纳社会保险和住房公积金 的情况，截至本公开转让说明书签署日，公司仍有部分员工未 购买城镇社会保险和住房公积金。虽然自愿放弃缴纳的员工已 出具承诺且公司实际控制人承诺今后如因报告期内未按国家 法律、法规规定为员工缴纳社会保险及住房公积金而受到主管部门追缴、处罚从而给股份公司及子公司造成损失或其他不利 影响的，无偿代为承担相应的补缴义务或罚款等处罚，并全额 补偿因此对公司及子公司造成的相关经济损失，保证公司及子 公司不会因此而遭受任何损失，但公司仍存在一定的被处罚、 追偿风险。
市场风险	我国节水灌溉行业进入壁垒较低，节水灌溉企业普遍存在着规 模偏小、产业技术含量较低、缺乏自主知识产权、技术创新难 等问题，较低的行业进入壁垒加大了公司面临的行业竞争风 险。此外，节水灌溉

	行业属于国家大力扶持的行业，随着国家 在节水灌溉领域的多项优惠政策的出台，给节水灌溉行业带来了良好的发展机遇，同时也使得国内节水灌溉市场规模迅速扩 大，市场前景广阔。受此推动，新的节水灌溉设备生产以及节 水灌溉工程施工企业于近年大量出现，目前国内从事节水灌溉 行业相关的企业数量已经超过 1000 家。与此同时国家积极引 进外国节水企业在国内设立合资公司生产节水产品，在推动节水行业发展的同时也使得行业竞争更加激烈
产业政策退出风险	目前我国节水设备采购以及节水灌溉工程大多采取政府补贴 15 方式，建设资金来源于国家中央预算内专项资金和地方配套资 金两部分，通过政府招标采购。随着我国节水灌溉规模快速增 长，节水灌溉依靠政府补贴的模式将会逐渐退出，取而代之的 是市场化运行，由农户或者农业龙头企业采取招标的形式选取 节水灌溉企业来进行节水灌溉工程的施工，因此节水灌溉的成 本将会越来越多地由农户或农业龙头企业承担。如果国家逐渐 取消财政补贴政策，节水灌溉设备生产企业将面临推广难度上升的风险
原材料采购价格波动的风险	公司生产产品所需主要原料为聚乙烯及钢材，属于大宗商品。若石油化工产品及钢材价格未来大幅上涨，将使公司生产成本上升，会对公司产品销售和公司经营产生不利影响。
收入主要依赖政府项目导致的风险	公司的收入主要依赖政府招投标项目，这是由中国节水灌溉行 业的发展阶段决定的。目前国内对节水灌溉设备的规模化应用 主要为国家高标准农田建设、土地综合治理及东北节水增粮、 西北节水增效、华北节水压采、南方节水减排等国家政策性水利建设和节水灌溉项目，各级政府通过招投标进行项目建设，一般使用专项财政资金支付给公司，造成了节水灌溉业务的客 户类型较为单一。公司的收入主要依赖政府项目，将导致公司 的收入在较大程度上受到政府工程招标进度、付款政策安排的 影响，从而影响公司的业绩。
部分房产未办理产权证书的风险	截至年报签署日，公司存在少量房产未办理不动产权证书的情况。该类房产主要用于喷灌机的钢材支架底座的加工以及其他 生产辅助、生活配套等用途。该类房产均位于公司合法拥有使 用权的自有厂区内，不存在权属争议或潜在纠纷，不会对公司 的生产经营和财务状况构成重大不利影响。虽然绥化市北林区建设局已向公司出具不会对公司进行处罚的证明，且绥化市北 林区人民政府已出具说明，同意该类房产与公司二期工程一并 办理相关手续，但仍不能完全排除该类无证房产无法及时办理产权证的风险。虽截

	止年报签署日存在风险，但 2025 年 4 月 9 日已通过备案验收获得不动产产权证。
公司及子公司未办理消防备案的风险	根据绥化市北林区人民政府出具的说明，公司自建的建筑物因 历史遗留原因未履行消防备案手续，此外，公司的子公司所租赁的部分房产未履行消防备案手续。虽然,北林区人民政府同 意待公司二期工程完成后一并办理公司自建房产的消防备案 相关手续；公司子公司租赁的未办理消防备案的房产均系出租方原因造成，且子公司租赁的房产不属于生产所需的核心建筑物，但根据《消防法》第五十八条第三款规定，仍存在被要求责令改正，处以五千元以下罚款的法律风险或因出租方违规而影响子公司正常使用承租房产的风险。虽截止年报签署日存在风险，但 2025 年 4 月 9 日已通过备案验收获得不动产产权证。
应收账款较大风险	2023 年度及 2024 度公司应收账款账面金额分别为 10,262.37 万元和 12,691.18 万元，占当期总资产比例分别为 51.53%和 50.28%，应收款项金额较大，占资产总额比例较高。随着公司经营规模的不断扩大，应收款项的总量可能会进一步增加，应收款项的管理难度也将随之提升。虽然公司已按企业会计准则合理计提了坏账准备，但如果下游客户应收账款不能按期收回或无法收回，将对公司业绩和生产经营产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节　重大事件

一、　重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否存在经股东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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一）　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

(一)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)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		
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000	4,549,486.87
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	80,000,000	51,990,000
接受财务资助		12,289,290
其他		10,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

根据公司资金需求，于 2024 年 4 月、7 月、10 月、11 月、12 月，公司实控人、控股股东金立强、及共同实际控制人金立朋、金立峰及其配偶、股东尚小军及其配偶为公司向银行申请贷款提供担保，担保金额合计 51,990,000.00 元，对公司生产经营不产生重大影响。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，该笔担保豁免按照关联交易进行审批及披露。

公司因生产经营规模不断扩大，经营所需的营运资金日益增多，为保障公司日常运营稳定，保障后续有充足资金进行原材料的采购，向控股股东、股东、实控人及高管无息借款 12,289,000 元。本次公司向控股股东借款的利息为 0，公司也无需就本次借款提供保证、抵押、质押等任何形式的担保，故本次交易属于公司单方面获得利益的借款事项，因此本事项无需提交股东大会审议，无需按照关联交易进行审议和披露。

其他列示的 10,000.00 元为预付给黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）管理服务业务咨询费，此项业务是经公司总经办经营分析研讨会审议通过实施的。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2023 年 4 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 15 日		挂牌	不占用公司资金的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中

实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 15 日		挂牌	不占用公司资金的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 12 月 30 日		尚小军董事届满不再担任董事	一致行动承诺	金立强、金立朋、金立峰签订《一致行动人协议》，表决中意思一致	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 15 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	规范、尽可能避免及减少关联交易，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 15 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	规范、尽可能避免及减少关联交易，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)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
机械设备	固定资产	抵押	1,577,055.18	0.62%	2023 年 1 月公司向绥化农村商业银行玉龙城支行申请贷款 1000 万元，用设备作抵押。
厂房	固定资产	抵押	5,101,009.36	2.02%	2023 年 3 月公司向龙江银行绥化分行申请贷款 1500 万元，用不动产作抵押担保。

土地使用权	无形资产	抵押	4,965,625.00	1.96%	2023 年 3 月公司向龙江银行绥化分行申请贷款 1500 万元，用不动产作抵押担保。
专利权	无形资产	质押	0		2023 年 1 月公司向绥化农村商业银行玉龙城支行申请贷款 1000 万元，用无形资产作质押担保。
货币资金	流动资产	质押	400,000.00	0.16%	2024 年 3 月公司向龙江银行绥化分行申请贷款 200 万元，用保证金作质押担保。
总计	-	-	12,043,689.54	4.76%	-

资产权利受限事项对公司的影响

所有资产全部为企业为补充流动资金进行的银行贷款抵押，所有机器设备全部在企业正常使用，且按照企业还款计划贷款到期将会正常还款，无逾期风险，不影响企业正常生产经营。

2023 年年度股东大会审议通过《关于公司 2024 年拟向银行申请借款、向关联方借款及提供相应担保的议案》，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《关于预计 2024 年度日常性关联交易的公告》公告编号 ：2024-013）。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

（二）　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	12,942,500	25.83%	0	12,942,500	25.8333%
	其中：控股股东、实际控制人	11,272,500	22.5%	-298	10,647,202	21.2519%
	董事、监事、高管	1,875,000	3.74%	0	625,000	1.2475%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	37,157,500	74.17%	0	37,157,500	74.1667%
	其中：控股股东、实际控制人	31,942,500	63.76%	0	31,942,500	63.76%
	董事、监事、高管	5,625,000	11.23%	0	1,875,000	3.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,100,000	-	0	50,100,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

（三）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	金立强	37,590,000	-298	37,589,702	75.0293%	28,192,500	9,397,202	0	0
2	黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,010,000	0	5,010,000	10%	3,340,000	1,670,000	0	0
3	金立峰	2,500,000	0	2,500,000	4.99%	1,875,000	625,000	0	0
4	金立朋	2,500,000	0	2,500,000	4.99%	1,875,000	625,000	0	0
5	尚小军	2,500,000	0	2,500,000	4.99%	1,875,000	625,000	0	0
6	张雯华	0	298	298	0.0006%	0	298	0	0
合计		50,100,000	0	50,100,000	100%	37,157,500	12,942,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
控股股东、实际控制人、董事金立强与共同实际控制人、董事金立朋、金立峰系兄弟关系，与股东尚小军系郎舅关系。其他不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露
□是 √否

（一）控股股东情况

公司控股股东为金立强。金立强直接持有公司 37,589,702 股股份，占公司股份总数的 75.0293%，通过润农咨询间接控制公司 5,010,000 股股份，占公司股份总数的 10.0000%，合计控制公司股权比例为 85.0293%。

（二）实际控制人情况

金立强直接持有公司 37,589,702 股股份，占比 75.0293%，通过润农咨询间接控制公司 5,010,000 股股份，占比 10.0000%；金立朋、金立峰分别持有公司 2,500,000 股股份，各占比 4.9900%，三人共同控制公司 95.0093%的股份。同时，金立强担任公司的法定代表人、董事长，金立朋、金立峰分别担任公司董事，三人共同签署《一致行动人协议》，为公司共同实际控制人。尚小军董事任期届满不再担任董事，2024 年 12 月 30 日签订了解除一致行动人协议

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款
□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（三） 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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 7 日	1.00	0	0
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2023 年度股东大会审议《关于 2023 年度利润分配方案的议案》，根据公司未分配利润及现金结余情况，拟向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《2023 年年度权益分配预案公告》（公告编号：2024-009），已按股东大会审议结果实施完毕利润分配。

（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	1.00	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
金立强	董事长	男	1973 年 3 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	37,590,000	0	37,590,000	75.0299%

孙华威	董事、总经理、董事会秘书	男	1985 年 1 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	0	0	0	0%
金立朋	董事	男	1983 年 1 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	2,500,000	0	2,500,000	4.99%
金立峰	董事	男	1976 年 9 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	2,500,000	0	2,500,000	4.99%
尚小军	董事	男	1980 年 7 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	2,500,000	0	2,500,000	4.99%
张月明	财务负责人	男	1987 年 10 月	2024 年 9 月 19 日	2025 年 1 月 16 日	0	0	0	0%
高玲	监事会主席	女	1978 年 2 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	0	0	0	0%
张秀杰	监事	女	1984 年 11 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	0	0	0	0%

吴修文	职工代表监事	男	1991 年 1 月	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 16 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事金立朋、金立峰与控股股东、实际控制人金立强是兄弟关系，与董事尚小军系郎舅关系，其他不存在关联关系。

（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
窦建华	财务负责人	离任	无	退休
张月明	总账会计	新任	财务负责人	原财务负责人窦建华先生达到退休年龄退休离任，任命张月明先生为公司新的财务负责人。

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

张月明，男，中国国籍，未取得其他国家或地区居留权。2012 年 5 月至 2013 年 12 月在南华期货有限公司哈尔滨分公司任业务经理。2014 年 2 月至 2020 年 12 月在黑龙江世纪华辰购物广场有限公司任财务部副经理。2021 年 3 月至 2023 年 4 月在绥化象屿金谷生化科技有限公司任财务主管。2023 年 5 月至今，任公司财务总账会计。

（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
生产人员	36	6	5	37
销售人员	22	14	4	32
技术研发人员	29	3	1	31
财务人员	8	2	1	9

行政管理人员	24	4	1	27
员工总计	119	29	12	136

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	42	44
专科	22	35
专科以下	52	54
员工总计	119	136

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

公司员工薪酬包括基本工资、绩效、奖金等，同时依据相关法规，为公司员工缴纳社会保险。公司重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的共同成长。没有需公司承担费用的离退休职工。

（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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

（一）公司三会的建立健全及运行情况股份公司成立后，公司构建了适应自身发展的组织结构，其中，公司股东大会是公司最高权力机构，由全体股东组成；公司董事会由五名董事组成，具体负责执行股东大会决议，对股东大会负责；公司监事会由三名监事组成，其中职工代表担任的监事一名，不低于三分之一，监事会是公司监督机构，负责检查公司财务，对董事、高级管理人员监督等工作。股份公司职工监事为职工代表大会选举产生，代表职工的利益履行监事职责，股东代表监事代表股东的利益履行监事职责。公司的“三会”及高级管理人员的构成符合《公司法》及《公司章程》的规定，且截止本公开转让说明书签署之日，上述机构及人员能有效、尽职地履行其职责，股份公司三会召开合法合规，上述董事、监事、高级管理人员均依法表决或参会，并签署相关文件，较好的履行了相应的职责。

（二）《公司章程》、三会议事规则等的合法合规性公司严格按照《公司法》及《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》制定了《公司章程》，内容合法合规。根据《公司章程》，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》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》等内部规章制度，对公司股东依法享有的资产收益、参与重大决策、选择管理者、知情权、提案权、股东大会、黑龙江东部节水科技集团股份有限公司公开转让说明书董事会决议违法时的请求撤销权等权利进行了具体规定。上述《公司章程》以及各项细则在内容上均符合《公司法》等法律法规规定，在程序上经过了董事会、监事会、股东大会审议通过，合法有效。

（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。 监事会认为：报告期内，董事会运作规范，并认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理 人员勤勉尽职，不存在违法违规及损害公司和员工利益的行为。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控 股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立性：公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机 构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存 在同业竞争关系。

2、人员独立性：公司的总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、 实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人 及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理 制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬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。

3、资产独立性：公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借 款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资 金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立性：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股 东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司 各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混 同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立性：公司成立以来，设立了独立的财务部门，设立专职财务人员，依照《会计法》、 《企业会计准则》、《会计基础工作规范》建立了符合国家相关法律法规的财务管理制度及明细制度； 日常现金管理、资金往来、成本核算、存货管理、收入确认、费用核算分摊、各种税款计算与缴纳均 按财务管理制度及明细制度规定要求处理。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合 公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。
1、会计核算体系公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会 计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。
2、关于财务管理体系公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理。报告期 内，公司财务管理体系不存在重大缺陷。
3、关于风险控制体系公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措 施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二)提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　　☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐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	众会字(2025)第 01824 号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 11 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘磊	黄永捷		
	3 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审计报告

众会字(2025)第 01824 号

黑龙江东部节水科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黑龙江东部节水科技集团股份有限公司（以下简称东水股份）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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，公允反映了东水股份 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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

独立于东水股份，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 2024 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

东水股份从事农业灌溉设备和水处理设备的研发、生产、销售。如财务报表附注 5.29 所示，东水股份 2024 年度营业收入为 14,604.47 万元。由于营业收入是东水股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对东水股份的收入确认事项，我们采取了以下审计程序：

（1）了解和评价东水股份与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，关注商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价东水股份的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）按照抽样原则选取报告期内发生的收入交易样本，核对发票、销售合同、出库单、验收单等原始凭证，以确认报告期内收入确认的真实性和完整性；

（4）选取资产负债表日前后一定期间同时符合重要性标准的收入交易事项，执行截止性测试程序，以确认收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）选取报告期内重要客户函证交易金额及应收账款余额；

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

如财务报表附注 5.3 所示，东水股份截至 2024 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 16,859.96 万元，应收账款坏账准备为 4,168.77 万元，坏账计提比例为 24.73%。由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解东水股份信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制，测试和评价其设计和运行的有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款信用风险组合的依据等；

（3）选取重要应收账款样本，结合收入确认情况，检查账龄区间划分的准确性；

（4）获取东水股份坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确；

（5）通过执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款的真实性和准确性。

四、其他信息

东水股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东水股份 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东水股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东水股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东水股份的财务报告过程。

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，就可能导致对东水股份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东水股份不能持续经营。

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

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

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

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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）	中国注册会计师：刘磊 （项目合伙人） 中国注册会计师：黄永捷
中国，上海	2025 年 4 月 15 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	18,652,924.96	14,887,525.44
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	5.2		44,688.44
应收账款	5.3	126,911,838.95	102,623,749.10
应收款项融资			
预付款项	5.4	4,698,712.64	2,059,531.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	2,082,928.37	2,007,847.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	49,258,439.78	40,807,074.17
其中：数据资源			
合同资产	5.7	2,233,448.53	2,280,072.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	862,840.24	1,033,893.90
流动资产合计		204,701,133.47	165,744,382.64
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			
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	5.9	20,094,013.48	18,498,793.54
在建工程	5.10	5,373,357.69	230,616.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	9,947,741.93	3,516,769.45
无形资产	5.12	5,235,198.33	5,402,518.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	7,061,740.61	5,767,012.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,712,052.04	33,415,710.42
资产总计		252,413,185.51	199,160,093.06
流动负债：			
短期借款	5.15	55,854,931.37	23,528,230.56
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	5.16	51,259,617.04	43,995,351.73
预收款项			
合同负债	5.17	9,106,959.20	4,006,281.36
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	5.18	1,661,381.10	2,414,122.90
应交税费	5.19	2,146,992.17	3,574,719.73
其他应付款	5.20	7,322,659.62	7,380,081.50
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	5.21	14,701,815.34	3,511,351.49
其他流动负债	5.22	1,351,013.34	468,697.48
流动负债合计		143,405,369.18	88,878,836.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.23	2,415,028.13	13,474,971.93
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.24	9,253,767.42	2,286,912.05
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	5.13	493,442.76	688,401.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,162,238.31	16,450,285.75
负债合计		155,567,607.49	105,329,122.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.25	50,100,000.00	50,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.26	24,646,243.71	24,646,243.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	2,495,128.81	1,607,720.48
一般风险准备			
未分配利润	5.28	17,483,986.31	16,642,295.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		94,725,358.83	92,996,259.30
少数股东权益		2,120,219.19	834,711.26
所有者权益（或股东权益）合计		96,845,578.02	93,830,970.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		252,413,185.51	199,160,093.06

法定代表人：金立强　　主管会计工作负责人：张月明　　会计机构负责人：张月明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		16,009,848.19	9,986,211.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			44,688.44
应收账款	16.1	128,209,627.63	99,088,669.90
应收款项融资			
预付款项		3,859,542.82	1,519,600.51
其他应收款	16.2	3,904,669.09	3,615,745.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		41,346,232.74	34,337,819.67
其中：数据资源			
合同资产		2,233,448.53	2,280,072.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			837,595.40
流动资产合计		195,563,369.00	151,710,402.78
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			
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		16,501,910.07	16,635,325.57
在建工程		5,373,357.69	230,616.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		92,500.08	299,042.52
无形资产		5,235,198.33	5,402,518.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,165,945.20	4,875,255.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,368,911.37	27,442,757.60
资产总计		228,932,280.37	179,153,160.38
流动负债：			
短期借款		55,854,931.37	23,528,230.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,176,295.90	34,455,504.82
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,335,254.93	1,911,159.17
应交税费		1,797,517.52	2,357,380.62
其他应付款		7,149,824.57	6,519,523.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,032,801.77	3,505,012.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,131,313.67	2,030,227.02
其他流动负债		1,345,467.87	455,651.65
流动负债合计		133,823,407.60	74,762,690.38
非流动负债：			
长期借款		402,028.13	13,474,971.93
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			41,755.32
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		13,875.01	44,856.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		415,903.14	13,561,583.63
负债合计		134,239,310.74	88,324,274.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,100,000.00	50,100,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,646,243.71	24,646,243.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,495,128.81	1,607,720.48
一般风险准备			
未分配利润		17,451,597.11	14,474,922.18
所有者权益（或股东权益）合计		94,692,969.63	90,828,886.37
负债和所有者权益（或股东权益）合计		228,932,280.37	179,153,160.38

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		146,044,729.18	144,393,864.02
其中：营业收入	5.29	146,044,729.18	144,393,864.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		131,196,847.12	131,203,676.18
其中：营业成本	5.29	101,137,185.62	101,112,225.24
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	5.30	754,697.26	789,785.44
销售费用	5.31	7,925,228.43	8,199,765.76
管理费用	5.32	11,541,536.91	11,581,886.90
研发费用	5.33	6,042,495.29	7,848,720.10
财务费用	5.34	3,795,703.61	1,671,292.74
其中：利息费用		3,648,060.60	1,719,649.02
利息收入		8,283.15	62,378.31
加：其他收益	5.35	4,082,564.37	2,325,643.71

投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	5.36	-9,451,431.10	-5,243,572.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-183,395.94	518,626.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.38	10,221.24	41,532.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,305,840.63	10,832,418.17
加：营业外收入	5.39	69,272.94	100,003.87
减：营业外支出	5.40	170,722.13	168,818.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,204,391.44	10,763,603.57
减：所得税费用	5.41	1,626,463.98	2,317,550.40
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		7,577,927.46	8,446,053.17
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）		7,577,927.46	8,446,053.17
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）		838,827.93	569,917.59
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,739,099.53	7,876,135.58
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		7,577,927.46	8,446,053.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,739,099.53	7,876,135.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		838,827.93	569,917.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.16

法定代表人：金立强　　主管会计工作负责人：张月明　　会计机构负责人：张月明

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	16.3	135,809,606.26	133,359,717.24
减：营业成本	16.3	95,934,791.55	97,678,044.96
税金及附加		652,180.75	682,479.26
销售费用		6,768,210.86	7,440,468.88
管理费用		7,861,003.80	8,699,697.20
研发费用		6,077,792.86	7,566,615.70
财务费用		3,293,945.53	1,586,046.98

其中：利息费用		3,151,605.03	1,636,077.55
利息收入		4,000.26	55,936.52
加：其他收益		3,713,997.33	2,265,102.71
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-8,662,786.97	-5,004,364.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-183,395.94	518,626.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,221.24	41,532.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,099,716.57	7,527,261.97
加：营业外收入		51,320.34	100,002.74
减：营业外支出		109,697.88	168,147.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,041,339.03	7,459,116.85
减：所得税费用		1,167,255.77	2,439,367.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,874,083.26	5,019,749.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,874,083.26	5,019,749.45
（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		8,874,083.26	5,019,749.45
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	2024 年	2023 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		131,338,196.70	131,183,500.38
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			
收到其他与经营活动有关的现金	5.42.1.1	5,565,887.08	4,499,171.90
经营活动现金流入小计		136,904,083.78	135,682,672.28
购买商品、接受劳务支付的现金		109,885,592.07	114,721,404.76
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		13,023,333.58	10,478,881.23
支付的各项税费		8,663,171.58	8,460,687.43
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.1.2	15,533,262.30	15,808,406.68
经营活动现金流出小计		147,105,359.53	149,469,380.10
经营活动产生的现金流量净额		-10,201,275.75	-13,786,707.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	55,600.00
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	5.42.2.1		6,592,449.55
投资活动现金流入小计		15,000.00	6,648,049.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,949,294.06	655,485.82
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			-2,386,441.90
支付其他与投资活动有关的现金	5.42.2.2		400,000.00
投资活动现金流出小计		8,949,294.06	-1,330,956.08
投资活动产生的现金流量净额		-8,934,294.06	7,979,005.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		446,680.00	174,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		446,680.00	
取得借款收到的现金		67,803,000.00	56,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.42.3.1	12,689,290.00	9,540,000.00
筹资活动现金流入小计		80,938,970.00	66,214,800.00
偿还债务支付的现金		35,304,182.49	38,036,511.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,173,073.90	1,509,961.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.42.3.2	14,960,744.28	13,784,243.79
筹资活动现金流出小计		58,438,000.67	53,330,716.57
筹资活动产生的现金流量净额		22,500,969.33	12,884,083.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,365,399.52	7,076,381.24
加：期初现金及现金等价物余额		14,887,525.44	7,811,144.20

六、期末现金及现金等价物余额		18,252,924.96	14,887,525.44

法定代表人：金立强　　主管会计工作负责人：张月明　　会计机构负责人：张月明

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		116,951,800.25	130,747,529.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,236,550.00	4,432,187.98
经营活动现金流入小计		122,188,350.25	135,179,717.13
购买商品、接受劳务支付的现金		101,077,273.14	119,496,602.82
支付给职工以及为职工支付的现金		9,120,355.47	7,602,685.88
支付的各项税费		6,191,799.74	7,452,704.95
支付其他与经营活动有关的现金		15,221,962.21	17,237,212.75
经营活动现金流出小计		131,611,390.56	151,789,206.40
经营活动产生的现金流量净额		-9,423,040.31	-16,609,489.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	55,600.00
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		900,000.00	7,912,449.55
投资活动现金流入小计		915,000.00	7,968,049.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,851,264.05	299,628.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	550,000.00
投资活动现金流出小计		7,851,264.05	849,628.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,936,264.05	7,118,421.55
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		65,790,000.00	56,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,339,290.00	8,300,000.00

筹资活动现金流入小计		77,129,290.00	64,800,000.00
偿还债务支付的现金		35,304,182.49	38,036,511.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,097,027.24	1,509,961.68
支付其他与筹资活动有关的现金		11,745,138.79	13,034,243.79
筹资活动现金流出小计		55,146,348.52	52,580,716.57
筹资活动产生的现金流量净额		21,982,941.48	12,219,283.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,623,637.12	2,728,215.71
加：期初现金及现金等价物余额		9,986,211.07	7,257,995.36
六、期末现金及现金等价物余额		15,609,848.19	9,986,211.07

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	50,100,000.00				24,646,243.71				1,607,720.48		16,642,295.11	834,711.26	93,830,970.56
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	50,100,000.00				24,646,243.71				1,607,720.48		16,642,295.11	834,711.26	93,830,970.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									838,827.93		890,271.60	1,285,507.93	3,014,607.46
（一）综											6,739,099.53	838,827.93	7,577,927.46

合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本												446,680.00	446,680.00
1．股东投入的普通股												446,680.00	446,680.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所													

有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									838,827.93		-5,848,827.93		-5,010,000.00
1. 提取盈余公积									838,827.93		-838,827.93		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）											-5,010,000.00		-5,010,000.00

的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													

3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,100,000.00				24,646,243.71				2,446,548.41		17,532,566.71	2,120,219.19	96,845,578.02

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	50,100,000.00				24,646,243.71				1,105,745.54		9,268,134.47	89,993.67	85,210,117.39

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	50,100,000.00				24,646,243.71				1,105,745.54		9,268,134.47	89,993.67	85,210,117.39
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									501,974.94		7,374,160.64	744,717.59	8,620,853.17

（一）综合收益总额											7,876,135.58	569,917.59	8,446,053.17
（二）所有者投入和减少资本												174,800.00	174,800.00
1．股东投入的普通股												174,800.00	174,800.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配									501,974.94		-501,974.94		
1. 提取盈余公积									501,974.94		-501,974.94		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,100,000.00				24,646,243.71				1,607,720.48		16,642,295.11	834,711.26	93,830,970.56

法定代表人：金立强　　主管会计工作负责人：张月明　　会计机构负责人：张月明

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	50,100,000.00				24,646,243.71				1,607,720.48		14,474,922.18	90,828,886.37
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,100,000.00				24,646,243.71				1,607,720.48		14,474,922.18	90,828,886.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									887,408.33		2,976,674.93	3,864,083.26
（一）综合收益总额											8,874,083.26	8,874,083.26
（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									887,408.33		-5,897,408.33	-5,010,000.00
1．提取盈余公积									887,408.33		-887,408.33	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-5,010,000.00	-5,010,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,100,000.00				24,646,243.71				2,495,128.81		17,451,597.11	94,692,969.63

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	50,100,000.00				24,646,243.71				1,105,745.54		9,957,147.67	85,809,136.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	50,100,000.00				24,646,243.71				1,105,745.54		9,957,147.67	85,809,136.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									501,974.94		4,517,774.51	5,019,749.45
（一）综合收益总额											5,019,749.45	5,019,749.45
（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									501,974.94		-501,974.94	
1. 提取盈余公积									501,974.94		-501,974.94	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,100,000.00				24,646,243.71				1,607,720.48		14,474,922.18	90,828,886.37

1 公司基本情况

1.1 公司概况

黑龙江东部节水科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）为全国中小企业股份转让系统公开转让并挂牌的股份有限公司。本公司成立于 2012 年 6 月 28 日，于 2021 年 12 月经股东会决议批准，整体变更改制为股份有限公司。2023 年 9 月 28 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转函[2023]2912 号”文核准，本公司于 2023 年 12 月 6 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

本公司现持有统一信用代码为 91231200598220285Q 的营业执照（于绥化市市场监督管理局注册登记）；注册资本为 5,010 万元，注册地址为黑龙江省绥化市北林区黑龙江北林高新技术产业开发区。

本公司从事的主要业务为节水灌溉及农村饮水安全领域材料和设备的研发、制造和销售。

本财务报告业经本公司董事会于 2025 年 4 月 15 日审议批准。根据本公司章程，本财务报告还须提交股东大会审议。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、收入确认和计量等。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的在建工程	单项在建工程项目金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过资产总额的 0.5%

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

合并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。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

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

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
1）拥有一个以上投资；
2）拥有一个以上投资者；
3）投资者不是该主体的关联方；
4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：
1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具(续)

3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：
1）以摊余成本计量的金融资产。
2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
（2）该金融资产的合同条款规定，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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类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：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
（2）该金融资产的合同条款规定，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。
当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤

销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.3 金融负债的分类

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具(续)

3.11.3 金融负债的分类(续)

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：
1）能够消除或显著减少会计错配。
2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：
1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具(续)

3.11.6 金融工具的计量(续)

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

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：
1）扣除已偿还的本金。
2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

3.11.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类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。
（2）租赁应收款。
（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11.7 金融工具的减值(续)

2）减值准备的确认和计量(续)

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具(续)

3.11.7 金融工具的减值(续)

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。
当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合 1：账龄组合	无需单项评估预期信用损失的应收非合并范围内单位的应收销售款
应收账款组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内单位的应收销售款

5）其他应收款减值

按照 3.11.7 2）中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收账款组合 1：未逾期组合	账龄在信用期限以内的款项
其他应收账款组合 2：逾期组合	除上述组合范围以外的非合并范围内单位的款项
其他应收账款组合 3：合并范围内关联方组合	合并范围内单位的往来款项

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：
1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。
3）是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
4）是一项分类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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：
1）本公司收取股利的权利已经确立；
2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：
1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。
按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具(续)

3.11.8 利得和损失(续)

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，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。

分类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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具附注。

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具附注。

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具附注。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

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

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：
1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产(续)

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：
1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：
1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：
1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资(续)

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

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

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资(续)

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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。

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00~31.67

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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计算确定。

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

3.24 无形资产

3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按实际使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按预计受益期间平均摊销。软件按受益期间平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 无形资产(续)

3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.27 合同负债

3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
3）确定计入当期损益的金额。
4）确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬(续)

在设定受益计划下，公司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。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。
（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：
1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2） 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
3） 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入(续)

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策(续)

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则(续)

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

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

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

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司主要从事高温耐蚀合金材料及制品、特种合金焊材的研发、生产、销售，类型具体收入确认和计量政策如下：

本公司主要从事农业灌溉设备和水处理设备的研发、生产、销售；公司主要产品为卷盘式喷灌机、滴喷灌设备、水肥一体化设备、水泵、发电机组、给排水管、管件等。

（1）本公司销售业务属于某一时点履约义务。根据本公司与客户签订的合同约定，本公司在交付产品的同时通常附有运输或安装义务。于产品交付至客户或客户指定地点，并经客户验收完成，本公司取得客户确认的验收单后，产品的控制权发生转移，此时本公司予以确认销售收入。

（2）除产品销售业务以外，公司向客户提供灌溉设备研发、基于智能化软件开发远程控制系统研发等技术开发服务。该业务属于某一时点履约义务，公司在完成合同中约定的技术服务内容，提交验收报告并经客户验收后，公司予以确认销售收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1） 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2） 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 政府补助(续)

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 租赁

3.34.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.34.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.34.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.34.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：
1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：
1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
2）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.34.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 租赁(续)

3.34.2 本公司作为承租人的会计处理方法(续)

3.34.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：
1）租赁负债的初始计量金额；
2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3）承租人发生的初始直接费用；
4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.34.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：
1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3）本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 租赁(续)

3.34.2 本公司作为承租人的会计处理方法(续)

3.34.2.5 租赁负债(续)

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：
1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
2）“借款”的期限，即租赁期；
3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：
1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。
1）实质固定付款额发生变动；
2）担保余值预计的应付金额发生变动；
3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4）购买选择权的评估结果发生变化；
5）续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.34.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.34.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 租赁(续)

3.34.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法(续)

3.34.3.1 经营租赁会计处理(续)

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.34.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.34.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.34.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

3.35 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	无
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”，不再计入“销售费用”。根据上述会计解释的规定，公司对原会计政策进行相应变更，追溯调整“营业成本”、“销售费用”等报表科目。该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该会计准则。	营业成本 销售费用	根据前述规定，本公司 2024 年度及 2023 年度财务报表相应影响如下：2024 年度合并财务报表中 “营业成本”金额调增 349,931.52 元，“销售费用”金额调减 349,931.52 元;2023 年度合并财务报表中“营业成本”金额调增 150,132.46 元,“销售费用”金额调减 150,132.46 元；2024 年度母公司财务报表中“营业成本”金额调增 349,931.52 元，“销售费用”金额调减 349,931.52 元；2023 年度母公司财务报表中“营业成本”金额调增 150,132.46 元，“销售费用”金额调减 150,132.46 元。

3.36.2 重要会计估计变更

无

4. 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
山西东水节水科技有限公司、哈尔滨东水智慧农业科技开发有限公司	15%
江苏东水智慧节水灌溉科技有限公司、大庆东水农业科技有限公司、新乡东水节水装备有限公司	20%

4.2 税收优惠

（1）本公司于 2023 年 10 月 26 日获得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合核发的编号为 GR202323001460 的高新技术企业证书，有效期三年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》有关规定，本公司自 2023 年起至 2025 年减按 15%税率计缴企业所得税。

（2）山西东水节水科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日获得山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合核发的编号为 GR202214001320 的高新技术企业证书，有效期三年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》有关规定，本公司自 2022 年起至 2025 年减按 15%税率计缴企业所得税。

（3）哈尔滨东水智慧农业科技开发有限公司于 2023 年 10 月 26 日获得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合核发的编号为 GR202323001227 的高新技术企业证书，有效期三年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》有关规定，本公司自 2023 年起至 2025 年减按 15%税率计缴企业所得税。

（4）根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期江苏东水智慧节水灌溉科技有限公司、大庆东水农业科技有限公司、哈尔滨东水智慧农业科技开发有限公司和新乡东水节水装备有限公司属于小型微利企业，享受上述所得税税收优惠。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2024 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2024 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2024 年度发生额，上期发生额系 2023 年度发生额。若无特别说明，2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	95,265.28	56,203.26
银行存款	18,157,659.68	14,831,322.18
其他货币资金	400,000.00	-
存放在财务公司存款	-	-
合计	18,652,924.96	14,887,525.44
其中：存放在境外的款项总额	-	-

货币资金受限情况详见本报告附注 5.14 所有权或使用权受限资产

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	44,688.44
商业承兑汇票	-	-
减：商业承兑汇票坏账准备	-	-
合计	-	44,688.44

5.2.2 按组合计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
组合 1 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据(续)

5.2.2 按组合计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,688.44	100.00	-	-	44,688.44
其中：					
组合 1 银行承兑汇票	44,688.44	100.00	-	-	44,688.44
合计	44,688.44	100.00	-	-	44,688.44

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	74,466,941.75	70,827,076.37
1 至 2 年	38,525,318.37	20,445,878.15
2 至 3 年	17,817,196.38	11,492,800.99
3 至 4 年	9,471,168.72	6,944,623.40
4 至 5 年	6,545,791.40	12,931,903.92
5 年以上	21,773,154.16	12,211,940.66
小计	168,599,570.78	134,854,223.49
减：坏账准备	41,687,731.83	32,230,474.39
合计	126,911,838.95	102,623,749.10

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	168,599,570.78	100.00	41,687,731.83	24.73	126,911,838.95
其中：账龄组合	168,599,570.78	100.00	41,687,731.83	24.73	126,911,838.95
合计	168,599,570.78	100.00	41,687,731.83	24.73	126,911,838.95

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	134,854,223.49	100.00	32,230,474.39	23.90	102,623,749.10
其中：账龄组合	134,854,223.49	100.00	32,230,474.39	23.90	102,623,749.10

合计	134,854,223.49	100.00	32,230,474.39	23.90	102,623,749.10

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	74,466,941.75	744,669.43	1.00
1 至 2 年	38,525,318.37	3,852,531.85	10.00
2 至 3 年	17,817,196.38	5,345,158.91	30.00
3 至 4 年	9,471,168.72	4,735,584.36	50.00
4 至 5 年	6,545,791.40	5,236,633.12	80.00
5 年以上	21,773,154.16	21,773,154.16	100.00
合计	168,599,570.78	41,687,731.83	

5.3.3 计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初数	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,230,474.39	9,457,257.44	-	-	-	41,687,731.83
小计	32,230,474.39	9,457,257.44	-	-	-	41,687,731.83

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况：

无

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.5 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

单位名称	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
滕州市农业农村局	18,045,060.00	949,740.00	18,994,800.00	11.11	1,899,480.00
新乡灌排装备科技有限公司	13,591,354.02	-	13,591,354.02	7.95	865,178.69
黑龙江省水利水电集团第一工程有限公司	12,172,792.47	-	12,172,792.47	7.12	121,727.92
黑龙江秉荣建筑工程有限公司	11,678,128.32	-	11,678,128.32	6.83	116,781.28
黑龙江毓强水利工程有限公司	7,414,613.32	-	7,414,613.32	4.34	74,146.13
合计	62,901,948.13	949,740.00	63,851,688.13	37.35	3,077,314.02

5.4 预付款项

5.4.1 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	4,262,540.24	90.72	1,785,156.70	86.68
1 至 2 年	277,512.64	5.91	136,832.20	6.64
2 至 3 年	45,117.00	0.96	24,000.00	1.17
3 年以上	113,542.76	2.42	113,542.76	5.51
合计	4,698,712.64	100.00	2,059,531.66	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	期末余额占预付款项期末余额的比例（%）
北京聚源天成管理咨询有限公司	700,000.00	14.85
内蒙古顺昊节水设备有限公司	634,440.00	13.46
济南星和塑胶有限公司	427,040.00	9.06
鹤岗市鑫泰建筑劳务有限公司	326,400.00	6.93
天津市津鑫华霖科技有限公司	218,400.00	4.63
合计	2,306,280.00	48.93

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,082,928.37	2,007,847.26
合计	2,082,928.37	2,007,847.26

5.5.2 其他应收款情况

5.5.2.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	573,020.29	800,267.61
1 至 2 年	454,638.56	456,970.00
2 至 3 年	448,970.00	121,753.01
3 至 4 年	109,653.14	109,432.90
4 至 5 年	106,617.90	175,992.00
5 年以上	551,303.46	510,533.06
小计	2,244,203.35	2,174,948.58
减：坏账准备	161,274.98	167,101.32
合计	2,082,928.37	2,007,847.26

5.5.2.2 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,148,300.18	1,814,695.82
备用金	7,304.72	344,257.28
其他	88,598.45	15,995.48
小计	2,244,203.35	2,174,948.58
减：坏账准备	161,274.98	167,101.32
合计	2,082,928.37	2,007,847.26

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.2 其他应收款情况(续)

5.5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,244,203.35	100.00	161,274.98	7.19	2,082,928.37
其中：逾期组合	981,296.05	43.73	98,129.61	10.00	883,166.44
非逾期组合	1,262,907.30	56.27	63,145.37	5.00	1,199,761.93
合计	2,244,203.35	100.00	161,274.98	7.19	2,082,928.37

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,174,948.58	100.00	167,101.32	7.68	2,007,847.26
其中：逾期组合	1,167,077.65	53.66	116,707.77	10.00	1,050,369.88
非逾期组合	1,007,870.93	46.34	50,393.55	5.00	957,477.38
合计	2,174,948.58	100.00	167,101.32	7.68	2,007,847.26

5.5.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
上期期末余额	50,393.55	116,707.77	-	167,101.32
上期期末余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	12,751.82	-	-	12,751.82
本期转回	-	18,578.16	-	18,578.16
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	63,145.37	98,129.61	-	161,274.98

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.2 其他应收款情况(续)

5.5.2.5 计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初数	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	167,101.32	-	5,826.34	-	-	161,274.98
小计	167,101.32	-	5,826.34	-	-	161,274.98

5.5.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
肇东市农业开发服务中心资金专户	押金保证金	447,470.00	2-3 年	19.94	44,747.00
黑龙江浚泽经贸有限责任公司	押金保证金	293,471.93	1 年以内 4,451.69 元，1-2 年 289,020.24 元	13.08	14,673.60
科尔沁左翼后旗农牧局	押金保证金	246,407.00	1 年以内	10.98	12,320.35
黑龙江省北兴农场	押金保证金	170,710.00	5 年以上	7.61	17,071.00
甘南县人力资源和社会保障局农民工工资保障金	押金保证金	136,118.32	1-2 年	6.07	6,805.92
合计		1,294,177.25		57.68	95,617.87

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,440,579.70	-	2,440,579.70
库存商品	11,269,157.56	150,568.98	11,118,588.58
合同履约成本	34,444,725.62	-	34,444,725.62
在产品	1,048,108.38	-	1,048,108.38
委外加工物资	206,437.50	-	206,437.50
合计	49,409,008.76	150,568.98	49,258,439.78

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货（续）

5.6.1 存货分类（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,866,432.52	-	1,866,432.52
库存商品	9,007,975.13	73,299.22	8,934,675.91
合同履约成本	29,694,014.31	-	29,694,014.31
在产品	311,951.43	-	311,951.43
合计	40,880,373.39	73,299.22	40,807,074.17

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

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
质保金	2,362,605.75	129,157.22	2,233,448.53	2,303,103.71	23,031.04	2,280,072.67
合计	2,362,605.75	129,157.22	2,233,448.53	2,303,103.71	23,031.04	2,280,072.67

5.7.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,362,605.75	100.00	129,157.22	5.47	2,233,448.53
其中：账龄组合	2,362,605.75	100.00	129,157.22	5.47	2,233,448.53
合计	2,362,605.75	100.00	129,157.22	5.47	2,233,448.53

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,303,103.71	100.00	23,031.04	1.00	2,280,072.67
其中：账龄组合	2,303,103.71	100.00	23,031.04	1.00	2,280,072.67
合计	2,303,103.71	100.00	23,031.04	1.00	2,280,072.67

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 合同资产（续）

5.7.3 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,190,037.27	11,900.37	1.00
1-2 年	1,172,568.48	117,256.85	10.00
合计	2,362,605.75	129,157.22	

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	7,535.19	837,930.21
待认证进项税	855,305.05	195,963.69
待摊费用	-	-
合计	862,840.24	1,033,893.90

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,094,013.48	18,498,793.54
固定资产清理	-	-
合计	20,094,013.48	18,498,793.54

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产(续)

5.9.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	19,766,342.71	8,810,427.18	3,259,799.69	877,606.70	32,714,176.28
2.本期增加金额	595,414.88	2,912,288.15	154,159.29	144,690.16	3,806,552.48
（1）购置	-	2,736,577.03	154,159.29	144,690.16	3,035,426.48
（2）在建工程转入	595,414.88	175,711.12	-	-	771,126.00
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	508,715.61	61,061.95	-	569,777.56
（1）处置或报废	-	508,715.61	61,061.95	-	569,777.56
（2）其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	20,361,757.59	11,213,999.72	3,352,897.03	1,022,296.86	35,950,951.20
二、累计折旧					
1.期初余额	7,338,377.87	3,514,369.76	2,716,986.54	645,648.57	14,215,382.74
2.本期增加金额	970,346.56	752,012.61	327,802.25	84,166.94	2,134,328.36
（1）计提	970,346.56	752,012.61	327,802.25	84,166.94	2,134,328.36
（2）合并范围增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	434,764.53	58,008.85	-	492,773.38
（1）处置或报废	-	434,764.53	58,008.85	-	492,773.38
（2）其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	8,308,724.43	3,831,617.84	2,986,779.94	729,815.51	15,856,937.72
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,053,033.16	7,382,381.88	366,117.09	292,481.35	20,094,013.48
2.期初账面价值	12,427,964.84	5,296,057.42	542,813.15	231,958.13	18,498,793.54

截至 2024 年 12 月 31 日，固定资产中账面价值为 5,101,009.36 元的房屋及建筑物已用作本附注 5.23 项下长期借款的抵押物；账面价值为 1,577,055.18 元的机器设备已用作本附注 5.15 项下短期借款的抵押物。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产(续)

5.9.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
生产车间	818,160.37	尚未批复
接待中心	1,764,493.04	尚未批复
厂区仓库	312,557.28	尚未批复
合计	2,895,210.69	

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,373,357.69	230,616.11
工程物资	-	-
合计	5,373,357.69	230,616.11

5.10.2 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
厂房工程	5,373,357.69	-	5,373,357.69	230,616.11	-	230,616.11
合计	5,373,357.69	-	5,373,357.69	230,616.11	-	230,616.11

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 在建工程(续)

5.10.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	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	工程累计投入占预算比例（%）	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
厂房工程	767.78	230,616.11	5,142,741.58	-	-	5,373,357.69	70.00	-	-	-	企业自筹
合计	——	230,616.11	5,142,741.58	-	-	5,373,357.69	——	-	-	——	——

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,098,700.59	4,098,700.59
2.本期增加金额	7,990,074.77	7,990,074.77
（1）新增租赁	7,990,074.77	7,990,074.77
3.本期减少金额	133,677.44	133,677.44
（1）处置	-	-
（2）合同变更	133,677.44	133,677.44
4.期末余额	11,955,097.92	11,955,097.92
二、累计折旧		
1.期初余额	581,931.14	581,931.14
2.本期增加金额	1,425,424.85	1,425,424.85
（1）计提	1,425,424.85	1,425,424.85
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）合同变更	-	-
4.期末余额	2,007,355.99	2,007,355.99
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,947,741.93	9,947,741.93
2.期初账面价值	3,516,769.45	3,516,769.45

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,562,500.00	150,000.00	210,700.00	6,923,200.00
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	6,562,500.00	150,000.00	210,700.00	6,923,200.00
二、累计摊销				
1.期初余额	1,465,625.00	12,916.69	42,139.98	1,520,681.67
2.本期增加金额	131,250.00	15,000.00	21,070.00	167,320.00
（1）计提	131,250.00	15,000.00	21,070.00	167,320.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	1,596,875.00	27,916.69	63,209.98	1,688,001.67
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,965,625.00	122,083.31	147,490.02	5,235,198.33
2.期初账面价值	5,096,875.00	137,083.31	168,560.02	5,402,518.33

截至 2024 年 12 月 31 日，无形资产中账面价值为 4,965,625.00 元的土地使用权已用作本附注 5.23 项下长期借款的抵押物。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 递延所得税资产及递延所得税负债

5.13.1 未经抵消的递延所得税资产

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
信用减值准备	41,829,714.83	6,144,530.42	32,430,884.37	4,873,888.92
存货跌价准备	150,568.98	22,585.35	73,299.22	10,994.88
合同资产减值准备	129,157.22	192,609.32	24,470.29	3,670.54
租赁负债	2,597,460.43	517,404.32	3,976,862.27	782,843.40
未实现损益	1,230,741.36	184,611.20	637,435.00	95,615.25
合计	45,937,642.82	7,061,740.61	37,142,951.15	5,767,012.99

5.13.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产累计折旧	2,490,338.81	493,442.76	3,516,769.46	688,401.77
合计	2,490,338.81	493,442.76	3,516,769.46	688,401.77

5.13.3 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	期末余额	期初余额	备注
2026 年	358,638.83	358,638.83	
2027 年	431,437.78	431,437.78	
2028 年	422,073.38	422,073.38	
2029 年	2,856,891.82	17,679.32	
2030 年	447,936.95	447,936.95	
2031 年	998,883.65	1,375,651.24	
2032 年	3,482,028.35	3,482,028.35	
2033 年	1,896,039.58	1,896,039.58	
2034 年	216,832.52	-	
合计	11,110,762.86	8,431,485.43	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	400,000.00	400,000.00	质押	银行借款质押
固定资产	14,950,716.88	6,678,064.54	抵押	银行借款抵押
无形资产	6,562,500.00	4,965,625.00	抵押	银行借款抵押
应收账款	6,050,281.99	5,604,364.82	质押	银行借款质押
合计	27,963,498.87	17,648,054.36		

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	-	-	质押	银行借款质押
固定资产	15,459,432.49	7,603,462.34	抵押	银行借款抵押
无形资产	6,562,500.00	5,096,875.00	抵押	银行借款抵押
应收账款	6,901,632.55	6,713,004.88	质押	银行借款质押
合计	28,923,565.04	19,413,342.22		

5.15 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,013,888.88	10,018,055.56
保证借款	16,807.361.93	4,505,000.00
质押借款	29,033.680.56	9,005,175.00
合计	55,854,931.37	23,528,230.56

本期末借款抵押物/质押物详见本报告 5.14 所有权或使用权受限资产。

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付供应商等款项	51,259,617.04	43,995,351.73
合计	51,259,617.04	43,995,351.73

5.16.2 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西天海泵业有限公司	6,005,718.10	未到结算期
哈尔滨福斯特测控仪器有限公司	1,212,000.00	未到结算期

合计	7,217,718.10

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 合同负债

5.17.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	9,106,959.20	4,006,281.36
合计	9,106,959.20	4,006,281.36

5.17.2 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,414,122.90	11,279,770.21	12,033,162.46	1,660,730.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	990,821.57	990,171.12	650.45
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,414,122.90	12,270,591.78	13,023,333.58	1,661,381.10

5.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,399,992.17	9,926,109.91	10,680,604.26	1,645,497.82
2.职工福利费	-	370,579.59	370,579.59	-
3.社会保险费	-	613,219.44	613,219.44	-
其中：1)医疗保险费	-	563,999.46	563,999.46	-
2)工伤保险费	-	49,219.98	49,219.98	-
3)生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	159,074.00	159,074.00	-
5.工会经费和职工教育经费	14,130.73	210,787.27	209,685.17	15,232.83
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	2,414,122.90	11,279,770.21	12,033,162.46	1,660,730.65

5.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	958,806.95	958,806.95	-
2.失业保险费	-	32,014.62	31,364.17	650.45
3.企业年金缴费	-	-	-	-

合计	-	990,821.57	990,171.12	650.45

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 应交税费

税目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,668,008.93	114,969.48
增值税	364,295.72	3,103,937.54
城市维护建设税	19,880.75	178,905.92
房产税	8,707.94	8,707.94
城镇土地使用税	12,027.00	12,027.00
教育费附加	8,517.33	64,021.07
地方教育费附加	5,680.22	63,768.85
印花税	50,333.16	20,554.67
个人所得税	8,636.95	7,302.26
环境保护税	525.00	525.00
水资源税	379.17	-
合计	2,146,992.17	3,574,719.73

5.20 其他应付款

5.20.1 其他应付款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,322,659.62	7,380,081.50
合计	7,322,659.62	7,380,081.50

5.20.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	6,642,582.80	6,940,414.63
垫付费用	673,371.82	439,666.87
其他	6,705.00	-
合计	7,322,659.62	7,380,081.50

5.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,091,795.01	1,821,401.24
一年内到期的租赁负债	1,610,020.33	1,689,950.25
合计	14,701,815.34	3,511,351.49

5.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,351,013.34	468,697.48
合计	1,351,013.34	468,697.48

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	402,028.13	724,971.93
抵押借款	-	12,750,000.00
信用借款	2,013,000.00	-
合计	2,415,028.13	13,474,971.93

5.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房租	9,253,767.42	2,286,912.05
合计	9,253,767.42	2,286,912.05

5.25 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	50,100,000.00	-	-	-	-	-	50,100,000.00
合计	50,100,000.00	-	-	-	-	-	50,100,000.00

5.26 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	24,646,243.71	-	-	24,646,243.71
其他资本公积	-	-	-	-
合计	24,646,243.71	-	-	24,646,243.71

5.27 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	1,607,720.48	887,408.33	-	2,495,128.81
合计	1,607,720.48	887,408.33	-	2,495,128.81

5.28 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	16,642,295.11	9,268,134.47
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	16,642,295.11	9,268,134.47
加：本期归属于公司所有者的净利润	6,739,099.53	7,876,135.58
减：提取法定盈余公积	887,408.33	501,974.94
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	5,010,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	17,483,986.31	16,642,295.11

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 未分配利润（续）

说明：2024 年 5 月 7 日公司召开了 2023 年度股东大会，会议审议通过了《关于 2023 年度利润分配的议案》。本公司以 50,100,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），共计派发现金股利人民币 5,010,000.00 元（含税）。本次股权登记日为 2024 年 7 月 3 日，除权除息日为 2024 年 7 月 4 日。

5.29 营业收入及营业成本

5.29.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,241,510.06	99,560,620.67	144,157,110.57	101,073,729.66
其他业务	2,803,219.12	1,576,564.95	236,753.45	38,495.58
合计	146,044,729.18	101,137,185.62	144,393,864.02	101,112,225.24

5.29.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类列示				
其中：节水材料	58,569,382.45	42,873,235.40	23,012,986.45	15,980,687.87
喷灌机	31,990,050.37	23,686,249.60	24,138,774.17	19,257,178.57
水利设备	52,682,077.24	33,001,135.67	96,530,033.98	65,206,218.34
其他	2,803,219.12	1,576,564.95	712,069.42	668,140.46
小计	146,044,729.18	101,137,185.62	144,393,864.02	101,112,225.24
按经营地区分类列示				
其中：东北	114.052.730.82	75,548,281.20	78,785,143.57	51,784,664.91
华东	2,747,004.79	2,388,350.07	17,790,497.22	14,778,669.86
华北	13,451,954.08	9,632,884.28	8,163,247.58	5,657,401.77
华中	13,580,598.69	11,848,816.47	32,798,890.06	23,528,369.93
华南	-	-	94,339.62	65,762.04
西北	2,212,440.81	1,718,853.60	6,761,745.97	5,297,356.73
小计	146,044,729.18	101,137,185.62	144,393,864.02	101,112,225.24

5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	215,347.92	240,049.93
教育费附加	92,243.83	102,878.00
地方教育费附加	61,497.84	68,585.32
印花税	115,693.58	108,514.79
房产税	104,495.28	104,495.28
土地使用税	144,324.00	144,324.00
其他	21,094.81	20,938.12
合计	754,697.26	789,785.44

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,763,828.06	1,712,032.00
办公差旅费	1,193,616.93	1,842,408.77
业务招待费	2,755,496.89	2,336,405.11
投标服务费	852,815.33	941,425.50
使用权资产折旧	226,406.17	235,520.78
广告展销费	580,908.49	800,397.64
折旧与摊销	149,678.83	105,618.13
其他	402,477.73	225,957.83
合计	7,925,228.43	8,199,765.76

5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,532,778.53	4,846,666.81
办公差旅费	1,873,537.74	1,636,342.42
专业服务费	1,308,490.23	1,651,208.03
业务招待费	898,524.71	1,023,872.83
折旧与摊销	1,234,061.21	1,354,352.11
使用权资产折旧	532,671.65	-
房租	319,318.92	290,781.00
其他	842,153.92	778,663.70
合计	11,541,536.91	11,581,886.90

5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,182,147.69	3,190,305.90
研发材料	893,110.85	1,951,843.31
咨询服务费	1,825,082.18	2,366,886.43
折旧与摊销	31,654.34	37,438.06
其他	110,500.23	302,246.40
合计	6,042,495.29	7,848,720.10

5.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,648,060.60	1.719,649.02
减:利息收入	8,283.15	62,378.31
利息净支出	3,639,777.45	1.657.270.71
汇兑损失	-	-
减:汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
银行手续费及其他	155,926.16	14.022.03
合计	3,795,703.61	1,671,292.74

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,949,456.20	2,324,752.36
增值税加计抵减	1,130,573.99	-
个税手续费返还	2,534.18	891.35
合计	4,082,564.37	2,325,643.71

5.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,457,257.44	-5,672,458.89
其他应收款坏账损失	5,826.34	428,886.02
合计	-9,451,431.10	-5,243,572.87

5.37 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-106,126.18	63,479.44
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-77,269.76	455,147.45
合计	-183,395.94	518,626.89

5.38 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	10,221.24	41,532.60
合计	10,221.24	41,532.60

5.39 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的往来款	51,318.74	100,000.00	51,318.74
其他	17,954.20	3.87	17,954.20
合计	69,272.94	100,003.87	69,272.94

5.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	33,748.00	8,938.64	33,748.00
固定资产报废损失	73,951.08	-	73,951.08
其他	63,023.05	159,879.83	63,023.05
合计	170,722.13	168,818.47	170,722.13

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 所得税费用

5.41.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,116,150.61	3,229,971.15
递延所得税费用	-1,489,686.63	-912,420.75
合计	1,626,463.98	2,317,550.40

5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	9,204,391.44	10,763,603.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,380,658.72	1,614,540.54
子公司适用不同税率的影响	-2,643,973.48	-296,613.94
调整以前期间所得税的影响	678,480.56	1,884,830.92
非应税收入的影响	-	-30,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	446,167.69	418,071.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-132,831.80	-
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	580,275.53	413,877.46
研发费用加计扣除影响	1,317,686.76	-1,687,155.61
所得税费用	1,626,463.98	2,317,550.40

5.42 现金流量表项目

5.42.1 与经营活动有关的现金

5.42.1.1 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
所得税汇算清缴退税	787,088.18	-
收到保证金	1,805,518.71	2,011,146.01
政府补助	2,949,456.20	2,324,752.36
其他	23,823.99	163,273.53
合计	5,565,887.08	4,499,171.90

5.42.1.2 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
期间费用	14,019,926.24	14,444,209.73
保证金、往来款及其他	1,513,336.06	1,364,196.95
合计	15,533,262.30	15,808,406.68

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 现金流量表项目(续)

5.42.2 与投资活动有关的现金

5.42.2.1 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
收回拆出资金	-	6,592,449.55
合计	-	6,592,449.55

5.42.2.2 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
拆出资金	-	400,000.00
合计	-	400,000.00

5.42.3 与筹资活动有关的现金

5.42.3.1 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆入资金	12,689,290.00	9,540,000.00
合计	12,689,290.00	9,540,000.00

5.42.3.2 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	400,000.00	-
归还拆入资金	13,166,787.14	13,569,105.00
租赁负债	1,393,957.14	215,138.79
合计	14,960,744.28	13,784,243.79

5.42.3.3 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		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
货币资金-定期存款保证金	-	-	-	400,000.00	-	-400,000.00
短期借款	23,528,230.56	65,790,000.00	2,420,536.48	35,883,835.67	-	55,854,931.37
长期借款	15,296,373.17	2,013,000.00	780,870.69	2,583,420.72	-	15,506,823.14
租赁负债	3,976,862.30	-	8,280,882.59	1,393,957.14	-	10,863,787.75
其他应付款	6,901,124.63	12,689,290.00	218,955.31	13,166,787.14	-	6,642,582.80
其他应付款-应付股利	-	-	5,010,000.00	5,010,000.00	-	-
少数股东权益	834,711.26	446,680.00	838,827.93	-	-	2,120,219.19

合计	50,537,301.92	80,938,970.00	17,550,073.00	58,438,000.67	-	90,588,344.25

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,577,927.46	8,987,872.92
加：信用减值损失	9,451,431.10	5,243,572.87
资产减值损失	183,395.94	-518,626.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,134,328.36	2,080,028.94
使用权资产折旧	1,425,424.85	424,982.80
无形资产摊销	167,320.00	162,319.98
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-10,221.24	-41,532.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	73,951.08	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,648,060.60	1,719,649.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,294,727.62	-1,505,207.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-194,959.01	688,401.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,451,365.61	-15,602,884.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,403,798.34	-7,633,744.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,491,956.68	-7,791,540.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-10,201,275.75	-13,786,707.82
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	-	-

项目	本期发生额	本期发生额
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,252,924.96	14,887,525.44
减：现金的期初余额	14,887,525.44	7,811,144.20
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,365,399.52	7,076,381.24

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,252,924.96	14,887,525.44
其中：库存现金	95,265.28	56,203.26
可随时用于支付的银行存款	18,157,659.68	14,831,322.18
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	18,252,924.96	14,887,525.44

5.43.3 不属于现金及现金等价物的货币资金

无

6 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,182,147.69	3,190,305.90
研发材料	893,110.85	1,951,843.31
咨询服务费	1,825,082.18	2,366,886.43
折旧与摊销	31,654.34	37,438.06
其他	110,500.23	302,246.40
合计	6,042,495.29	7,848,720.10
其中：费用化研发支出	6,042,495.29	7,848,720.10

7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

无

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
江苏东水智慧节水灌溉科技有限公司	黑龙江省哈尔滨市	江苏省南京市	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立取得
哈尔滨东水智慧农业科技开发有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	科技推广和应用服务业	70.00	-	设立取得
大庆东水农业科技有限公司	黑龙江省大庆市	黑龙江省大庆市	水利、环境和公共设施管理业	-	100.00	设立取得
山西东水节水科技有限公司	山西省运城市	山西省运城市	水利设备销售	-	100.00	购买
山西鑫景翔节水科技有限公司	山西省运城市	山西省运城市	水利设备销售	-	100.00	非同一控制下企业合并

9 政府补助

9.1 报告期末无按应收金额确认的政府补助

9.2 涉及政府补助的负债项目

无

9.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,949,456.20	2,325,643.71
合计	2,949,456.20	2,325,643.71

10 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的其他非流动负债、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。公司从事风险管理的基本策略是确认、分析公司面临的各种风险，建立适当的风险管理体系，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定范围内。
公司的经营活动面临与金融工具相关的风险主要包括：信用风险、流动性风险、市场风险，公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所示。

10.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

10 与金融工具相关的风险（续）

10.1 信用风险（续）

本公司的信用风险主要来自银行存款和各类应收款项。
本公司的银行存款存放于信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低；对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司通过与经认可的、信誉良好的第三方进行交易来控制信用风险。

按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

10.2 流动性风险

流动性风险，是指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。

本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

本公司持有的主要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	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	55,854,931.37	-	-	55,854,931.37
应付账款	51,273,722.04	-		51,273,722.04
其他应付款	7,322,659.62	-	-	7,322,659.62
一年内到期的非流动负债	14,701,815.34	-	-	14,701,815.34
长期借款	-	2,415,028.13	-	2,415,028.13
租赁负债	-	2,355,732.63	6,898,034.79	9,253,767.42

10.3 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。本公司市场风险主要包括利率风险和其他价格风险等。

10.3.1 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

10.3.2 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

11 关联方及关联交易

11.1 本公司的实际控制人情况

股东名称	类型	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
金立强	自然人	75.0293	85.0293
金立峰	自然人	4.99	4.99
金立朋	自然人	4.99	4.99

本公司的实际控制人持股情况的说明：
本公司的控股股东为金立强。金立强、金立峰、金立朋等三人签署了《一致行动人协议》，合计持有表决权比例为 95.0093%，为公司的实际控制人。

11.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1

11.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黑龙江省泰勋建筑工程有限公司	高级管理人员控制的企业
黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
尚玉银	实际控制人直系亲属
刘石榴	实际控制人直系亲属
张文娟	实际控制人直系亲属
陈晓宇	高级管理人员直系亲属
尚小军	持股股东
孙华威	高级管理人员

11.4 关联交易情况

11.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

11.4.1.1 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江省泰勋建筑工程有限公司	销售商品	4,549,486.87	3,518,366.49

11.4.1.2 采购商品/接受劳务情况表

无

11.4.2 关联担保情况

11.4.2.1 本公司作为担保方

无

11 关联方及关联交易（续）

11.4 关联交易情况（续）

11.4.2 关联担保情况（续）

11.4.2.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金立强、尚玉银	10,000,000.00	2024/7/25	债务期限届满（2025/7/9）后三年止	否
黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、金立峰、刘石榴、尚小军、张文娟、金立朋、陈晓宇、金立强、尚玉银	9,500,000.00	2024/10/25	债务期限届满（2025/10/21）后三年止	否
黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、金立强、尚玉银、金立峰、刘石榴、尚小军、张文娟、金立朋、陈晓宇	10,000,000.00	2024/11/14	债务期限届满（2025/11/13）后三年止	否
黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、尚小军、金立朋、金立峰、金立强、尚玉银、刘石榴、张文娟、陈晓宇	9,500,000.00	2024/12/26	债务期限届满（2025/12/10）后三年止	否
黑龙江省润农企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、尚小军、张文娟、金立朋、陈晓宇、金立峰、刘石榴、金立强、尚玉银	10,000,000.00	2024/4/3	债务期限届满（2025/4/1）后三年止	否
金立强	2,990,000.00	2024/12/24	债务期限届满（2025/12/23）后三年止	否
合计	51,990,000.00			

11.4.3 关联方资金拆借

关联方名称	企业拆入资金金额	企业归还资金金额	截止资产负债表日企业尚未归还资金金额
尚玉银	12,289,290.00	12,516,787.14	5,316,952.63

11.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	62.57 万元	77.62 万元

11 关联方及关联交易（续）

11.5 关联方应收应付款项

11.5.1 关联方应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黑龙江省泰勋建筑工程有限公司	6,050,281.99	445,917.17	4,347,407.72	163,085.43

11.5.2 关联方应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	尚小军	3,206.00	750.00
其他应付款	金立峰	3,155.50	8,349.94
其他应付款	尚玉银	5,316,952.63	5,386,952.63
其他应付款	金立朋	19,107.90	-
其他应付款	孙华威	5,116.35	-
其他应付款	金立强	49,704.50	-

12 股份支付

本报告期内未发生股份支付事项。

13 承诺及或有事项

13.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

13.2 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

14 资产负债表日后事项

14.1 重要的非调整事项

截至本财务报表签发日 2025 年 4 月 15 日，本公司不存在需要披露的重要非调整事项。

14.2 利润分配

经 2025 年 4 月 15 日本公司第二届第二次董事会审议通过，本公司拟以应分配股数 50,100,000 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 5,010,000 元,如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派总额不变，并相应调整分派比例。
上述利润分配方案尚待股东大会批准。

15 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

16 公司财务报表项目附注

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	84,037,310.40	65,703,665.58
1 至 2 年	29,313,895.15	20,829,563.75
2 至 3 年	17,708,757.78	12,434,800.99
3 至 4 年	9,461,168.72	6,944,623.40
4 至 5 年	6,545,791.40	12,931,903.92
5 年以上	21,773,154.16	12,211,940.66
小计	168,840,077.61	131,056,498.30
减：坏账准备	40,630,449.98	31,967,828.40
合计	128,209,627.63	99,088,669.90

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	168,840,077.61	100.00	40,630,449.98	27.19	128,209,627.63
其中：账龄组合	149,408,916.07	88.49	40,630,449.98	27.19	108,778,466.09
合并范围内关联方组合	19,431,161.54	11.51	-	-	19,431,161.54
合计	168,840,077.61	100.00	40,630,449.98	24.06	128,209,627.63

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	131,056,498.30	100.00	31,967,828.40	24.39	99,088,669.90
其中：账龄组合	110,048,172.97	83.97	31,967,828.40	29.05	78,080,344.57
合并范围内关联方组合	21,008,325.33	16.03	-	-	21,008,325.33
合计	131,056,498.30	100.00	31,967,828.40	24.39	99,088,669.90

16 公司财务报表项目附注(续)

16.1 应收账款(续)

16.1.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	64,606,148.86	646,061.49	1.00
1 至 2 年	29,313,895.15	2,931,389.52	10.00
2 至 3 年	17,708,757.78	5,312,627.33	30.00
3 至 4 年	9,461,168.72	4,730,584.36	50.00
4 至 5 年	6,545,791.40	5,236,633.12	80.00
5 年以上	21,773,154.16	21,773,154.16	100.00
合计	149,408,916.07	40,630,449.98	

16.1.3 计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初数	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,967,828.40	8,662,621.58	-	-	-	40,630,449.98
小计	31,967,828.40	8,662,621.58	-	-	-	40,630,449.98

16.1.4 实际核销的应收账款情况：

无

16.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	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
滕州市农业农村局	18,045,060.00	949,740.00	18,994,800.00	11.09	1,899,480.00
新乡东水节水装备有限公司	17,715,004.31	-	17,715,004.31	10.35	-
黑龙江省水利水电集团第一工程有限公司	12,172,792.47	-	12,172,792.47	7.11	121,727.92
黑龙江秉荣建筑工程有限公司	11,678,128.32	-	11,678,128.32	6.82	116,781.28
黑龙江毓强水利工程有限公司	7,414,613.32	-	7,414,613.32	4.33	74,146.13
合计	67,025,598.42	949,740.00	67,975,338.42	39.70	2,212,135.33

16 公司财务报表项目附注(续)

16.2 其他应收款

16.2.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	3,904,669.09	3,615,745.12
合计	3,904,669.09	3,615,745.12

16.2.2 其他应收款情况

16.2.2.1 按账龄披露：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,434,917.12	1,611,484.85
1 至 2 年	973,793.56	456,970.00
2 至 3 年	448,970.00	555,536.74
3 至 4 年	543,436.87	459,432.90
4 至 5 年	106,617.90	175,992.00
5 年以上	551,303.46	510,533.06
小计	4,059,038.91	3,769,949.55
减：坏账准备	154,369.82	154,204.43
合计	3,904,669.09	3,615,745.12

16.2.2.2 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,075,100.18	1,814,695.82
备用金		96,500.00
其他	31,000.00	5,815.00
合并范围内关联往来	1,952,938.73	1,852,938.73
小计	4,059,038.91	3,769,949.55
减：坏账准备	154,369.82	154,204.43
合计	3,904,669.09	3,615,745.12

16.2.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,059,038.91	100.00	154,369.82	3.80	3,904,669.09
其中：逾期组合	981,296.05	24.18	98,129.61	10.00	883,166.44
非逾期组合	1,124,804.13	27.71	56,240.21	5.00	1,068,563.92
合并范围内关联方往来	1,952,938.73	48.11	-	-	1,952,938.73
合计	4,059,038.91	100.00	154,369.82	3.80	3,904,669.09

16 公司财务报表项目附注(续)

16.2 其他应收款(续)

16.2.2 其他应收款情况(续)

16.2.2.3 按坏账计提方法分类披露(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,769,949.55	100.00	154,204.43	4.09	3,615,745.12
其中：逾期组合	1,167,077.65	30.96	116,707.77	10.00	1,050,369.88
非逾期组合	749,933.17	19.89	37,496.66	5.00	712,436.51
合并范围内关联方往来	1,852,938.73	49.15	-	-	1,852,938.73
合计	3,769,949.55	100.00	154,204.43	4.09	3,615,745.12

16.2.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
上期期末余额	37,496.66	116,707.77	-	154,204.43
上期期末余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	18,743.55	-	-	18,743.55
本期转回	-	18,578.16	-	18,578.16
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额余额	56,240.21	98,129.61	-	154,369.82

16.2.2.5 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初数	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	154,204.43	18,743.55	18,578.16	-	-	154,369.82
小计	154,204.43	18,743.55	18,578.16	-	-	154,369.82

16 公司财务报表项目附注(续)

16.2 其他应收款(续)

16.2.2 其他应收款情况(续)

16.2.2.6 本期实际核销的其他应收款情况
无

16.2.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏东水智慧节水灌溉科技有限公司	关联方往来	1,000,000.00	1 年以内	24.64	-
山西东水节水科技有限公司	关联方往来	519,155.00	1-2 年	12.79	-
肇东市农业开发服务中心资金专户	保证金及押金	447,470.00	2-3 年	11.02	44,747.00
哈尔滨东水智慧农业科技开发有限公司	关联方往来	433,783.73	3-4 年	10.69	-
黑龙江浚泽经贸有限责任公司	保证金及押金	289,020.24	1-2 年	7.12	14,451.01
合计		2,689,428.97		66.26	59,198.01

16.3 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,453,057.10	95,934,788.12	133,122,963.79	97,639,549.38
其他业务	356,549.16	3.43	236,753.45	38,495.58
合计	135,809,606.26	95,934,791.55	133,359,717.24	97,678,044.96

合同产生的收入的情况：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类列示				
其中：节水材料	54,173,337.91	39,915,290.12	20,334,723.54	14,577,729.14
喷灌机	30,518,597.24	22,631,305.22	23,819,966.83	19,024,319.37
水利设备	50,761,121.95	33,388,192.78	88,968,273.42	64,035,746.68
其他	356,549.16	3.43	236,753.45	40,249.77
小计	135,809,606.26	95,934,791.55	133,359,717.24	97,678,044.96
按经营地区分类列示				
其中：东北	127,751,920.91	83,785,469.44	77,762,315.61	53,970,855.70
西北	2,747,004.79	2,388,350.07	17,790,497.22	14,151,031.81
华中	8,611,189.69	6,792,228.11	1,777,161.25	1,467,597.81
华北	1,638,267.42	1,249,890.33	29,267,997.19	22,791,202.91
华东	2,212,440.81	1,718,853.60	6,761,745.97	5,297,356.73
小计	135,809,606.26	95,934,791.55	133,359,717.24	97,678,044.96

17 补充资料

17.1 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	10,221.24	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,949,456.20	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	1,031,658.98	
减：所得税影响额	549,876.15	
少数股东权益影响额（税后）	62,255.37	
合计	3,379,204.90	

17 补充资料(续)

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	7.15	0.13	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.56	0.07	-

18 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

黑龙江东部节水科技集团股份有限公司

日期：2025 年 4 月 15 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	100,962,092.78	101,112,225.24	66,253,539.22	96,284,215.72
销售费用	8,349,898.22	8,199,765.76	4,841,741.67	4,825,237.52

（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

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”，不再计入“销售费用”。根据上述会计解释的规定，公司对原会计政策进行相应变更，追溯调整“营业成本”、“销售费用”等报表科目。该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该会计准则。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	10,221.24
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,949,456.20
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	1,031,658.98
非经常性损益合计	3,991,336.42
减：所得税影响数	549,876.15
少数股东权益影响额（税后）	62,255.37
非经常性损益净额	3,379,204.90

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用