

开能健康科技集团股份有限公司
审计报告
天职业字[2025]16309号

目 录

审 计 报 告	1
2024 年度财务报表	8
2024 年度财务报表附注	20

开能健康科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了开能健康科技集团股份有限公司（以下简称“开能健康”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了开能健康 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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，我们独立于开能健康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
一、收入确认 开能健康收入会计政策如附注三、（三十四）收入所述，开能健康收入类型及账面金额如附注六、（四十五）营业收入、营业成本披露，2024 年度开能健康合并报表收入为 16.89 亿元，收入是开能健康的关键绩效指标之一，当中涉及因收入计入错误的会计期间或遭到操控而产生的固有风险，故将收入确认作为关键审计事项。	我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于： （1）了解和评估并测试开能健康与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）通过对开能健康管理层（以下简称“管理层”）的访谈以及检查销售合同，了解开能健康的收入确认政策，识别客户取得相关商品（或服务）控制权相关的合同条款，评估开能健康的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； （3）执行分析程序，包括收入的年度、分产品的变化，分析主要产品毛利率变动，与同行业公司比较等； （4）针对本年收入进行抽样测试，检查销售合同、销售订单、销售发票、出库单/海关报关单、客户签收单； （5）通过查询客户的工商资料，询问相关人员，以确认客户与开能健康是否存在关联关系； （6）对期末应收账款余额以及本年销售收入发生额抽样执行函证和替代程序； （7）针对销售收入执行截止测试，选取资产负债表日前后若干天收入明细账记录，核对至出库单、客户签收单及其他支持性文件；选取资产负债表日前后若干天的出库单、签收单，与销售收入明细账进行核对。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
二、长期股权投资的减值测试 如附注六、（十一）长期股权投资所述，截至 2024 年 12 月 31 日止，开能健康合并资产负债表中的长期股权投资账面价值为人民币 8.63 亿元，本期计提减值准备 0.00 元。 开能健康于每年年度终了对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，减值测试要求估计股权的可收回金额。为评估股权的可收回金额，管理层委聘外部估值专家采用预计未来现金流量折现等模型评估股权的可收回金额。由于管理层在确定长期股权投资是否减值时所采用的主观判断以及估计未来现金流量的固有不确定性，我们将长期股权投资的减值测试作为关键审计事项。	针对长期股权投资的减值测试，我们执行的审计应对程序包括但不限于： （1）了解、评估和测试了与长期股权投资减值相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性； （2）获取并复核了管理层评价股权投资是否存在减值迹象所依据的资料，考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性； （3）与管理层和治理层就长期股权投资是否存在减值进行了讨论； （4）对存在减值迹象的长期股权投资，取得管理层对可收回金额测算的相关资料，并对该项股权价值的准确性进行复核； （5）获取外部评估机构出具的评估报告，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，计算结果的准确性，评价管理层聘请的外部评估机构的独立性专业胜任能力是否适当； （6）检查财务报表附注中与长期股权投资相关内容的披露情况。

三、商誉的减值测试	
如附注六、（十八）商誉所述，截至 2024 年 12 月 31 日止，开能健康合并资产负债表中的商誉账面价值为人民币 1.51 亿元，占总资产的 5.10%，本期计提商誉减值 0.00 元。 开能健康于每年年度终了对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组或者资产组组合的可收回金额。为评估重大的包含商誉的相关资产组或者资产组组合的可收回金额，管理层委聘外部估值专家采用预计未来现金流量折现的模型计算相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值。由于管理层在确定商誉是否减值时所采用的主观判断以及估计未来现金流量的固有不确定性，我们将商誉的减值测试作为关键审计事项。	针对商誉的减值测试，我们执行的审计应对程序包括但不限于： （1）了解、评估和测试了与商誉减值相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性； （2）复核管理层对于资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或组合之间恰当分摊； （3）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验、资质以及胜任能力； （4）我们评价了管理层对商誉所在资产组未来经营数据的预测，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性； （5）利用外部评估机构出具的评估报告，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性、工作结果或结论与其他审计证据的一致性，评价商誉减值测试关键假设的适当性，评价关键参数的合理性，包括预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等，分析利用专家工作进行减值测试的合理性； （6）获取管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象； （7）关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响； （8）检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括开能健康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，管理层负责评估开能健康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开能健康的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对开能健康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开能健康不能持续经营。

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

（6）就开能健康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（如适用）。

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

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2025]16309 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二五年四月二十五日

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	574,838,290.68	702,657,731.19	六、(二十三)
△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		18,368,068.24	六、(二十四)
应付账款	202,115,648.35	186,721,860.30	六、(二十五)
预收款项			
合同负债	36,004,936.76	27,989,806.58	六、(二十六)
△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	62,629,319.40	58,123,450.64	六、(二十七)
应交税费	13,689,696.56	16,161,303.70	六、(二十八)
其他应付款	91,508,389.39	69,553,249.77	六、(二十九)
其中：应付利息			
应付股利	161,594.00	171,754.00	六、(二十九)
△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	118,117,705.77	72,928,642.72	六、(三十)
其他流动负债	4,822,768.55	6,936,093.97	六、(三十一)
流动负债合计	1,103,726,755.46	1,159,440,207.11	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	65,511,233.27	12,646,233.25	六、(三十二)
应付债券	184,243,041.89	169,643,814.50	六、(三十三)
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	52,230,311.57	39,374,731.89	六、(三十四)
长期应付款	132,731,541.52	141,076,874.89	六、(三十五)
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,639,302.90	2,800,123.90	六、(三十六)
递延收益	24,245,920.28	24,509,200.00	六、(三十七)
递延所得税负债	75,913,937.58	77,589,826.36	六、(二十)
其他非流动负债			
非流动负债合计	541,515,289.01	467,640,804.79	
负 债 合 计	1,645,242,044.47	1,627,081,011.90	
所有者权益			
股本	577,217,911.00	577,171,949.00	六、(三十八)
其他权益工具	80,979,617.10	81,079,799.29	六、(三十九)
其中：优先股			
永续债			
资本公积	87,531,456.10	62,647,874.46	六、(四十)
减：库存股	57,128,873.04	28,114,299.28	六、(四十一)
其他综合收益	16,235,210.61	15,892,648.71	六、(四十二)
专项储备			
盈余公积	123,247,702.49	118,028,753.96	六、(四十三)
△一般风险准备			
未分配利润	394,639,089.72	472,059,545.09	六、(四十四)
归属于母公司所有者权益合计	1,222,722,113.98	1,298,766,271.23	
少数股东权益	88,374,713.83	72,368,472.03	
所有者权益合计	1,311,096,827.81	1,371,134,743.26	
负债及所有者权益合计	2,956,338,872.28	2,998,215,755.16	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文军

合并利润表

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,688,500,855.60	1,671,699,376.58	
其中：营业收入	1,688,500,855.60	1,671,699,376.58	六、(四十五)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,520,920,924.29	1,518,241,612.81	
其中：营业成本	1,030,027,765.54	1,044,287,939.84	六、(四十五)
△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	9,733,187.57	10,521,809.41	六、(四十六)
销售费用	182,058,186.29	176,156,277.93	六、(四十七)
管理费用	234,685,375.11	211,719,736.33	六、(四十八)
研发费用	68,479,784.71	67,416,610.33	六、(四十九)
财务费用	-4,063,374.93	8,139,238.97	六、(五十)
其中：利息费用	34,481,856.51	28,439,759.71	六、(五十)
利息收入	22,548,261.47	14,865,826.23	六、(五十)
加：其他收益	14,577,541.46	9,000,695.41	六、(五十一)
投资收益（损失以“-”号填列）	-30,496,289.09	-22,460,883.28	六、(五十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-30,635,473.29	-20,397,967.45	六、(五十二)
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）	-3,001,349.41	27,121,639.12	六、(五十三)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,412,518.88	-2,438,707.41	六、(五十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,056,956.98	-5,295,174.15	六、(五十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-112,753.26	2,421,987.44	六、(五十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	140,077,605.15	161,807,320.90	
加：营业外收入	1,064,689.08	959,215.81	六、(五十七)
减：营业外支出	6,138,129.86	3,961,216.93	六、(五十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	135,004,164.37	158,805,319.78	
减：所得税费用	21,555,280.07	5,327,586.58	六、(五十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	113,448,884.30	153,477,733.20	
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）	113,448,884.30	153,477,733.20	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	83,575,721.82	132,446,680.84	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	29,873,162.48	21,031,052.36	
六、其他综合收益的税后净额	-185,850.71	6,989,206.63	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	342,561.90	6,289,917.11	六、(六十)
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	342,561.90	6,289,917.11	六、(六十)
1.权益法下可转损益的其他综合收益	6,450.59	-6,972.28	六、(六十)
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	336,111.31	6,296,889.39	六、(六十)
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-528,412.61	699,289.52	
七、综合收益总额	113,263,033.59	160,466,939.83	
归属于母公司所有者的综合收益总额	83,918,283.72	138,736,597.95	
归属于少数股东的综合收益总额	29,344,749.87	21,730,341.88	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.15	0.24	二十、(二)
（二）稀释每股收益（元/股）	0.14	0.23	二十、(二)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文军

合并现金流量表

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	1,759,380,694.61	1,717,990,089.28	
△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	31,889,291.42	22,480,248.52	
收到其他与经营活动有关的现金	57,908,468.74	54,446,637.67	六、(六十一)
经营活动现金流入小计	1,849,178,454.77	1,794,916,975.47	
购买商品、接受劳务支付的现金	923,474,742.74	809,839,101.31	
△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			
△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	383,894,181.35	369,701,845.58	
支付的各项税费	93,200,063.29	67,701,852.29	
支付其他与经营活动有关的现金	158,970,143.67	172,843,766.02	六、(六十一)
经营活动现金流出小计	1,559,539,131.05	1,420,086,565.20	
经营活动产生的现金流量净额	289,639,323.72	374,830,410.27	六、(六十二)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	68,236,729.83	5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	139,184.20		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	137,190.50	571,838.00	
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	265,486.73	530,973.46	六、(六十一)
投资活动现金流入小计	68,778,591.26	6,102,811.46	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	99,658,671.09	80,237,943.58	
投资支付的现金	250,000,000.00	267,106,345.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		8,432,334.78	六、(六十一)
投资活动现金流出小计	349,658,671.09	355,776,623.36	
投资活动产生的现金流量净额	-280,880,079.83	-349,673,811.90	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		44,694,700.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,091,007,314.59	880,207,078.10	
收到其他与筹资活动有关的现金	5,980,000.00	245,007,441.89	六、(六十一)
筹资活动现金流入小计	1,096,987,314.59	1,169,909,219.99	
偿还债务支付的现金	1,143,028,945.57	614,163,421.30	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	188,970,806.57	89,580,055.09	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	7,502,808.07	11,424,910.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	64,232,412.58	35,877,596.15	六、(六十一)
筹资活动现金流出小计	1,396,232,164.72	739,621,072.54	
筹资活动产生的现金流量净额	-299,244,850.13	430,288,147.45	
四、汇率变动对现金的影响	12,343,025.15	20,454,746.92	
五、现金及现金等价物净增加额	-278,142,581.09	475,899,492.74	六、(六十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	875,905,259.62	400,005,766.88	六、(六十二)
六、期末现金及现金等价物余额	597,762,678.53	875,905,259.62	六、(六十二)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文军

合并所有者权益变动表

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度

金额单位:元

项 目	本期金额														
	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	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	577,171,949.00			81,079,799.29	62,647,874.46	28,114,299.28	15,892,648.71		118,028,753.96		472,059,545.09		1,298,766,271.23	72,368,472.03	1,371,134,743.26
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	577,171,949.00			81,079,799.29	62,647,874.46	28,114,299.28	15,892,648.71		118,028,753.96		472,059,545.09		1,298,766,271.23	72,368,472.03	1,371,134,743.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,962.00			-100,182.19	24,883,581.64	29,014,573.76	342,561.90		5,218,948.53		-77,420,455.37		-76,044,157.25	16,006,241.80	-60,037,915.45
（一）综合收益总额							342,561.90				83,575,721.82		83,918,283.72	29,344,749.87	113,263,033.59
（二）所有者投入和减少资本	45,962.00			-100,182.19	18,859,210.95	29,014,573.76							-10,209,583.00	-5,835,700.00	-16,045,283.00
1.所有者投入的普通股														-5,835,700.00	-5,835,700.00
2.其他权益工具持有者投入资本	45,962.00			-100,182.19	227,777.62	-44,710.52							218,267.95		218,267.95
3.股份支付计入所有者权益的金额					18,631,433.33								18,631,433.33		18,631,433.33
4.其他						29,059,284.28							-29,059,284.28		-29,059,284.28
（三）利润分配									5,218,948.53		-160,996,177.19		-155,777,228.66	-7,502,808.07	-163,280,036.73
1.提取盈余公积									5,218,948.53		-5,218,948.53				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-155,777,228.66		-155,777,228.66	-7,502,808.07	-163,280,036.73
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他					6,024,370.69								6,024,370.69		6,024,370.69
四、本年年末余额	577,217,911.00			80,979,617.10	87,531,456.10	57,128,873.04	16,235,210.61		123,247,702.49		394,639,089.72		1,222,722,113.98	88,374,713.83	1,311,096,827.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文军

合并所有者权益变动表 (续)

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司
元

2024 年度

金额单位：

项 目	上期金额														
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	577,171,949.00				75,513,424.28	85,287,946.18	9,602,731.60		109,060,667.20		404,751,433.91		1,090,812,259.81	27,666,764.09	1,118,479,023.90
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	577,171,949.00				75,513,424.28	85,287,946.18	9,602,731.60		109,060,667.20		404,751,433.91		1,090,812,259.81	27,666,764.09	1,118,479,023.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				81,079,799.29	-12,865,549.82	-57,173,646.90	6,289,917.11		8,968,086.76		67,308,111.18		207,954,011.42	44,701,707.94	252,655,719.36
（一）综合收益总额							6,289,917.11				132,446,680.84		138,736,597.95	21,730,341.88	160,466,939.83
（二）所有者投入和减少资本				81,079,799.29	-10,785,180.23	-57,173,646.90							127,468,265.96	-489,563.08	126,978,702.88
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本				81,079,799.29									81,079,799.29		81,079,799.29
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,693,766.67								1,693,766.67		1,693,766.67
4.其他					-12,478,946.90	-57,173,646.90							44,694,700.00	-489,563.08	44,205,136.92
（三）利润分配									8,968,086.76		-65,138,569.66		-56,170,482.90	-2,729,545.00	-58,900,027.90
1.提取盈余公积									8,968,086.76		-8,968,086.76				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-56,170,482.90		-56,170,482.90	-2,729,545.00	-58,900,027.90
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他					-2,080,369.59								-2,080,369.59	26,190,474.14	24,110,104.55
四、本年年末余额	577,171,949.00			81,079,799.29	62,647,874.46	28,114,299.28	15,892,648.71		118,028,753.96		472,059,545.09		1,298,766,271.23	72,368,472.03	1,371,134,743.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文军

资产负债表

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	400,206,794.33	607,355,237.84	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	150,009,303.14	193.12	
衍生金融资产			
应收票据	4,299,527.92	12,349,306.71	
应收账款	75,657,396.22	254,051,491.21	十九、（一）
应收款项融资			
预付款项	4,224,345.10	2,915,076.14	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	51,870,619.88	73,292,778.46	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利	45,943,350.92	57,943,350.92	十九、（二）
△买入返售金融资产			
存货	68,792,394.53	69,271,465.43	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	3,021,332.19	3,600,480.80	
其他流动资产	9,636,329.74	8,373,283.16	
流动资产合计	767,718,043.05	1,031,209,312.87	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	15,888,954.80	20,432,190.01	
长期股权投资	1,062,340,590.29	1,082,300,042.30	十九、（三）
其他权益工具投资	700,000.00	700,000.00	
其他非流动金融资产	6,865,190.10	6,865,190.10	
投资性房地产			
固定资产	198,313,631.37	184,587,081.08	
在建工程	41,535,687.49	26,350,218.35	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	38,561,715.92	14,673,928.67	
无形资产	18,229,294.30	23,078,875.50	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	10,290,544.90	4,831,957.92	
递延所得税资产	11,553,666.39	7,658,768.41	
其他非流动资产	8,475,092.87	955,953.60	
非流动资产合计	1,412,754,368.43	1,372,434,205.94	
资 产 总 计	2,180,472,411.48	2,403,643,518.81	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人： 刘文军

资产负债表（续）

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	382,970,507.67	562,372,473.50	
△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	116,045,152.46	127,150,578.40	
预收款项			
合同负债	4,983,930.77	5,226,775.44	
△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	23,069,807.57	18,792,045.98	
应交税费	4,573,244.18	1,648,416.58	
其他应付款	164,675,236.83	222,676,938.60	
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	56,777,470.35	13,520,546.64	
其他流动负债	520,454.06	1,517,070.13	
流动负债合计	753,615,803.89	952,904,845.27	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	42,986,094.38		
应付债券	184,243,041.89	169,643,814.50	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	25,953,519.23	1,690,337.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	24,245,920.28	24,509,200.00	
递延所得税负债	55,654,100.83	53,354,885.04	
其他非流动负债			
非流动负债合计	333,082,676.61	249,198,237.51	
负 债 合 计	1,086,698,480.50	1,202,103,082.78	
所有者权益			
股本	577,217,911.00	577,171,949.00	
其他权益工具	80,979,617.10	81,079,799.29	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	192,245,631.59	167,362,049.95	
减：库存股	57,128,873.04	28,114,299.28	
其他综合收益	-521.69	-6,972.28	
专项储备			
盈余公积	123,247,702.49	118,028,753.96	
△一般风险准备			
未分配利润	177,212,463.53	286,019,155.39	
所有者权益合计	1,093,773,930.98	1,201,540,436.03	
负债及所有者权益合计	2,180,472,411.48	2,403,643,518.81	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文军

利润表

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	839,264,208.92	774,108,279.96	
其中：营业收入	839,264,208.92	774,108,279.96	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	760,770,884.49	705,504,145.92	
其中：营业成本	603,215,745.84	569,706,837.53	十九、（四）
△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	6,210,581.56	6,825,556.60	
销售费用	37,373,105.73	29,437,742.31	
管理费用	73,166,973.37	57,353,730.02	
研发费用	44,866,927.48	42,850,960.23	
财务费用	-4,062,449.49	-670,680.77	
其中：利息费用	26,976,331.49	21,255,500.19	
利息收入	18,071,599.86	13,678,455.15	
加：其他收益	10,330,373.06	6,738,222.24	
投资收益（损失以“－”号填列）	-26,686,443.95	-1,784,168.17	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-30,635,473.29	-20,397,967.45	十九、（五）
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）	9,110.02	27,603,832.22	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-1,074,202.67	106,559.23	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-2,223,383.05	-2,141,428.65	
资产处置收益（亏损以“－”号填列）	107,514.13		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	58,956,291.97	99,127,150.91	
加：营业外收入	37,267.54	833,043.53	
减：营业外支出	718,640.04	1,797,863.31	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	58,274,919.47	98,162,331.13	
减：所得税费用	6,085,434.14	8,481,463.56	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	52,189,485.33	89,680,867.57	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	52,189,485.33	89,680,867.57	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	6,450.59	-6,972.28	
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	6,450.59	-6,972.28	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	6,450.59	-6,972.28	
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			
七、综合收益总额	52,195,935.92	89,673,895.29	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人： 瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人： 刘文军

现金流量表

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	869,230,762.51	764,943,522.93	
△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	31,075,779.18	19,293,066.77	
收到其他与经营活动有关的现金	225,833,313.34	121,763,878.01	
经营活动现金流入小计	1,126,139,855.03	906,000,467.71	
购买商品、接受劳务支付的现金	523,877,574.52	457,753,628.56	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△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	149,590,077.22	147,546,625.38	
支付的各项税费	11,133,771.45	13,013,963.36	
支付其他与经营活动有关的现金	138,376,161.52	41,226,393.51	
经营活动现金流出小计	822,977,584.71	659,540,610.81	
经营活动产生的现金流量净额	303,162,270.32	246,459,856.90	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	68,236,729.83	13,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	15,949,029.34	23,216,136.54	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,500.00	31,540.00	
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	2,516,750.96	31,090,973.46	
投资活动现金流入小计	86,737,010.13	67,338,650.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	65,275,893.27	48,620,766.50	
投资支付的现金	210,000,000.00	267,156,345.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		9,880,000.00	
投资活动现金流出小计	275,275,893.27	325,657,111.50	
投资活动产生的现金流量净额	-188,538,883.14	-258,318,461.50	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		44,694,700.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	801,604,719.44	694,122,187.28	
收到其他与筹资活动有关的现金		245,007,441.89	
筹资活动现金流入小计	801,604,719.44	983,824,329.17	
偿还债务支付的现金	914,893,979.84	470,895,231.47	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	174,208,507.08	74,278,545.35	
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	44,497,143.87	15,208,833.12	
筹资活动现金流出小计	1,133,599,630.79	560,382,609.94	
筹资活动产生的现金流量净额	-331,994,911.35	423,441,719.23	
四、汇率变动对现金的影响	13,303,278.09	8,659,226.11	
五、现金及现金等价物净增加额	-204,068,246.08	420,242,340.74	
加：期初现金及现金等价物的余额	603,769,048.06	183,526,707.32	
六、期末现金及现金等价物余额	399,700,801.98	603,769,048.06	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文军

所有者权益变动表

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	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、上年年末余额	577,171,949.00			81,079,799.29	167,362,049.95	28,114,299.28	-6,972.28		118,028,753.96		286,019,155.39	1,201,540,436.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	577,171,949.00			81,079,799.29	167,362,049.95	28,114,299.28	-6,972.28		118,028,753.96		286,019,155.39	1,201,540,436.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,962.00			-100,182.19	24,883,581.64	29,014,573.76	6,450.59		5,218,948.53		-108,806,691.86	-107,766,505.05
（一）综合收益总额							6,450.59				52,189,485.33	52,195,935.92
（二）所有者投入和减少资本	45,962.00			-100,182.19	18,859,210.95	29,014,573.76						-10,209,583.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本	45,962.00			-100,182.19	227,777.62	-44,710.52						218,267.95
3.股份支付计入所有者权益的金额					18,631,433.33							18,631,433.33
4.其他						29,059,284.28						-29,059,284.28
（三）利润分配									5,218,948.53		-160,996,177.19	-155,777,228.66
1.提取盈余公积									5,218,948.53		-5,218,948.53	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配											-155,777,228.66	-155,777,228.66
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他					6,024,370.69							6,024,370.69
四、本年年末余额	577,217,911.00			80,979,617.10	192,245,631.59	57,128,873.04	-521.69		123,247,702.49		177,212,463.53	1,093,773,930.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人： 刘文军

所有者权益变动表(续)

编制单位：开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	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、上年年末余额	577,171,949.00				164,768,605.88	85,287,946.18			109,060,667.20		261,476,857.48	1,027,190,133.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	577,171,949.00				164,768,605.88	85,287,946.18			109,060,667.20		261,476,857.48	1,027,190,133.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				81,079,799.29	2,593,444.07	-57,173,646.90	-6,972.28		8,968,086.76		24,542,297.91	174,350,302.65
（一）综合收益总额							-6,972.28				89,680,867.57	89,673,895.29
（二）所有者投入和减少资本				81,079,799.29	-10,785,180.23	-57,173,646.90						127,468,265.96
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本				81,079,799.29								81,079,799.29
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,693,766.67							1,693,766.67
4.其他					-12,478,946.90	-57,173,646.90						44,694,700.00
（三）利润分配									8,968,086.76		-65,138,569.66	-56,170,482.90
1.提取盈余公积									8,968,086.76		-8,968,086.76	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配											-56,170,482.90	-56,170,482.90
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他					13,378,624.30							13,378,624.30
四、本年年末余额	577,171,949.00			81,079,799.29	167,362,049.95	28,114,299.28	-6,972.28		118,028,753.96		286,019,155.39	1,201,540,436.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：瞿建国

主管会计工作负责人：QU RAYMOND MING

会计机构负责人：刘文

开能健康科技集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

公司名称：开能健康科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“开能健康”）。

注册资本：人民币 57,717.5948 万元人民币

法定代表人：瞿建国。

注册地址：上海市浦东新区川沙镇川大路 508、518 号。

总部地址：上海市浦东新区川沙镇川大路 508、518 号。

最终实际控制人：瞿建国。

统一社会信用代码：91310000703199757R。

企业类型：股份有限公司(上市、自然人投资或控股)。

公司实际从事的主要经营活动：专注于全屋净水机、全屋软水机、商用净化饮水机、RO 膜反渗透净水机、多路控制阀、复合材料压力容器、膜元件等人居水处理产品的研发、制造、销售与服务。

经营期限：2001 年 02 月 27 日至不约定期限。

（二）各会计期间财务报表主体及其确定方法

财务报表涉及的会计主体的确定方式为：母公司财务报表以法人主体为会计主体；合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（三）合并财务报表范围及其变化情况

报告期内合并财务报表范围及其变化情况见附注八、合并范围的变更及附注九、在其他主体中的权益。

（四）实际控制人

公司的实际控制人为瞿建国。

（五）财务报表报出

本财务报告于二〇二五年四月二十五日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值，未发生变化。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程项目年初或年末余额占在建工程余额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的子公司	资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
其他重要的资产类项目	单项资产项目金额占净资产总额的 5%以上且金额大于 500 万元
其他重要的负债类项目	单项负债项目金额占净资产总额的 5%以上且金额大于 500 万元
其他重要的损益类项目	单项损益项目金额占净利润的 5%以上且金额大于 500 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 在合并财务报表中应当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。

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制, 是指本公司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。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除

“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（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，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：（1）该项指定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公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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)和初始确认时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。

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	票据类型
商业承兑汇票	票据类型

公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或合同约定到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或合同约定到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	预期信用风险特征	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。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或合同约定到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或合同约定到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，会计处理方法详见【附注三、（十一）金融工具】。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
押金及保证金	款项性质
往来款	款项性质
备用金	款项性质
出口退税款	款项性质
股权转让款	款项性质
其他	除上述组合之外的其他应收款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或合同约定到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或合同约定到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

6. 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

不适用。

7. 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

不适用。

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

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

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业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）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本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，以前减记的金额应当予以恢复，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，以前减记的金额应当予以恢

复，并在划分为持有待售类别后适用本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，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十七）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的简化模型进行处理。

（十八）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的简化模型进行处理。

（十九）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十四）收入”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十七）租赁”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

（二十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的

份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-48	4.00	2.00-9.60
机器设备	年限平均法	4-10	4.00-10.00	9.00-24.00
运输设备	年限平均法	5-10	4.00-10.00	9.00-19.20
仪器仪表	年限平均法	5	4.00	19.20
办公及其他设备	年限平均法	5	4.00-10.00	18.00-19.20
出租物	年限平均法	5-10	4.00-10.00	9.00-19.20

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十三) 在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
建筑安装工程	达到预定可使用状态	竣工验收合格且达到预定可使用状态的时点
其他	达到预定可使用状态	验收合格且能够正常使用的时点

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（二十五）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标、软件、专利技术及非专利技术，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
商标	5-10
软件	3-5
专利技术	5
非专利技术	5-15

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括咨询费、物料消耗、办公费用、职工薪酬、折旧费及摊销、其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，确定为研究阶段，该

阶段具有探索性的特点，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；在进行商业性生产或用于内部使用之前，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，以生产出新的或具有实质性改进的装置、产品阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

目前本公司研究与开发支出按照研发的目的及最终形成的成果划分为技术类和装置类两大类支出。本公司相应项目按照上述总体原则结合项目立项时的研发目的为依据，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

（二十七）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）合同负债

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资产或合同负债。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。

（三十）职工薪酬

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

1.短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司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。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2.离职后福利

（1）设定提存计划

本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。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，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本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，本公司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本公司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。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3.辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4.其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（三十一）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十二）预计负债

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

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

（三十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十四）收入

1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要为销售商品。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

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。

(3) 本公司收入确认的具体政策：

根据以上条件，本公司国内销售和海外销售的收入确认时点主要为：

A、国内销售

无需安装调试的产品，在产品交付给客户指定交货点并签收，客户签收时确认销售收入；需安装调试的产品，在产品安装调试实施完成并经客户验收合格后确认销售收入。

B、海外销售

公司境外销售业务的收入确认时点及依据，按照销售主体主要分为两类：

①境外子公司向美国、加拿大及墨西哥等北美地区客户销售产品，在产品交付且控制权转移后确认销售收入。

②国内子公司向除北美地区以外的其他境外地区客户销售产品，在产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得提单，开具出口专用发票后确认销售收入。

（4）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

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，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（5）对收入确认具有重大影响的判断

无。

2.同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

（三十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（三十七）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）发生的初始直接费用；4）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。

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3）购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当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，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%、1%
G. S. T.	销售货物或提供应税劳务	5%
State Sales Taxes	销售货物或提供应税劳务	根据北美各州税率确定
土地使用税	实际占用土地面积	3 元/平方米
车船使用税	每辆	60-360 元/辆
环境保护税	污染物排放量	1.2 元/污染当量
印花税	购销金额	0.03%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、27%

本年度公司内存在不同企业所得税税率纳税主体，列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司、江苏开能华宇环保设备有限公司、上海奔泰水处理设备有限公司、浙江开能润鑫电器有限公司	15%
上海开能净水机器人制造有限公司、上海开能家用设备销售有限公司、上海开能水与火环保设备服务有限公司、上海开能壁炉产品有限公司、上海开能净化饮水设备有限公司、上海开能旅行社有限公司、上海开能实业投资有限公司、南京开一能净水设备服务有限公司、上海正业水质检测技术有限公司、北京开能家用设备销售有限公司、上海开能生态科技发展有限公司	20%
Canature N. A. Inc.	27%
开能控股香港有限公司	16.5%，享受离岸豁免

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司于 2023 年 12 月 12 日被上海科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业（高新技术企业资格证书编号：GR202331004072），有效期 3 年，企业所得税执行 15%税率。

2. 子公司江苏开能华宇环保设备有限公司于 2023 年 11 月 6 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（高新技术企业资格证书编号：GR202332020606），有效期 3 年，企业所得税执行 15%税率。

3. 子公司上海奔泰水处理设备有限公司于 2024 年 12 月 26 日被上海科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业（高新技术企业资格证书编号：GR202431004149），有效期 3 年，企业所得税执行 15%税率。

4. 子公司浙江开能润鑫电器有限公司（以下简称“浙江润鑫”）于 2024 年 12 月 6 日被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局认定为高新技术企业（高新技术企业资格证书编号：GR202433102253），有效期 3 年，企业所得税执行 15%税率。

5. 子公司上海开能净水机器人制造有限公司、上海开能家用设备销售有限公司、上海开能水与火环保设备服务有限公司、上海开能壁炉产品有限公司、上海开能净化饮水设备有限公司、上海开能旅行社有限公司、上海开能实业投资有限公司、南京开一能净水设备服务有限公司、上海正业水质检测技术有限公司、北京开能家用设备销售有限公司、上海开能生态科技发展有限公司适用小型微利企业条件，2024 年度企业所得税税率为 20%，同时根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号文规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。财政部税务总局公告 2023 年第 6 号文规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

6. 本公司下属四级子公司 Canature N. A. Inc. 主要经营地为北美地区，适用所得税税率为 27%。

7. 根据《香港法例》第 112 章中《税务条例》第 14 条香港离岸豁免政策，开能控股香港有限公司按 0%的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）相关规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）相关规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

报告期内，本公司无重大会计估的变更。

3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年01月01日，期末指2024年12月31日，上期指2023年度，本期指2024年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	81,426.66	91,563.44
银行存款	508,528,558.34	798,321,807.80
其他货币资金	93,652,734.44	96,269,234.64
未到期应收利息	272,375.65	200,328.36
合计	<u>602,535,095.09</u>	<u>894,882,934.24</u>
其中：存放在境外的款项总额	32,698,747.80	118,797,619.26

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项4,500,040.91元。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>190,032,140.71</u>	
其中：理财产品及结构性存款	190,032,140.71	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		<u>193.12</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：其他		193.12
合计	<u>190,032,140.71</u>	<u>193.12</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,602,818.26	12,428,762.09
商业承兑汇票	20,394.00	
合计	<u>8,623,212.26</u>	<u>12,428,762.09</u>

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,607,186.76	4,112,805.42
商业承兑汇票		20,600.00
合计	<u>3,607,186.76</u>	<u>4,133,405.42</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>8,623,418.26</u>	<u>100.00</u>	<u>206.00</u>		<u>8,623,212.26</u>
其中：银行承兑汇票	8,602,818.26	99.76			8,602,818.26
商业承兑汇票	20,600.00	0.24	206.00	1.00	20,394.00
合计	<u>8,623,418.26</u>	<u>100.00</u>	<u>206.00</u>		<u>8,623,212.26</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>12,428,762.09</u>	<u>100.00</u>	<u>12,428,762.09</u>
其中：银行承兑汇票	12,428,762.09	100.00	12,428,762.09
商业承兑汇票			
合计	<u>12,428,762.09</u>	<u>100.00</u>	<u>12,428,762.09</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	8,602,818.26		
商业承兑汇票	20,600.00	206.00	1.00
合计	<u>8,623,418.26</u>	<u>206.00</u>	

5. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备		206.00				206.00
合计		<u>206.00</u>				<u>206.00</u>

6. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	218,510,146.91	203,920,778.71
1-2 年 (含 2 年)	3,387,027.37	1,978,061.06
2-3 年 (含 3 年)	1,435,385.20	12,134,397.37
3-4 年 (含 4 年)	11,592,386.45	1,540,888.86
4 年以上	2,864,753.50	2,172,859.73
合计	<u>237,789,699.43</u>	<u>221,746,985.73</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额		
按单项计提坏账准备	<u>14,564,428.53</u>	<u>6.12</u>	<u>3,260,681.80</u>		<u>11,303,746.73</u>
其中：单项计提坏账准备的应收账款	14,564,428.53	6.12	3,260,681.80	22.39	11,303,746.73
按组合计提坏账准备	<u>223,225,270.90</u>	<u>93.88</u>	<u>4,673,790.03</u>		<u>218,551,480.87</u>
其中：账龄分析法组合	223,225,270.90	93.88	4,673,790.03	2.09	218,551,480.87
合计	<u>237,789,699.43</u>	<u>100.00</u>	<u>7,934,471.83</u>		<u>229,855,227.60</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额		
按单项计提坏账准备	<u>14,564,788.51</u>	<u>6.57</u>	<u>3,261,041.80</u>		<u>11,303,746.71</u>
其中：单项计提坏账准备的应收账款	14,564,788.51	6.57	3,261,041.80	22.39	11,303,746.71
按组合计提坏账准备	<u>207,182,197.22</u>	<u>93.43</u>	<u>4,852,663.64</u>		<u>202,329,533.58</u>
其中：账龄分析法组合	207,182,197.22	93.43	4,852,663.64	2.34	202,329,533.58
合计	<u>221,746,985.73</u>	<u>100.00</u>	<u>8,113,705.44</u>		<u>213,633,280.29</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
青岛海尔施特劳斯水设备有限公司	11,303,746.73			预计可收回
日日顺物联网有限公司	1,750,147.80	1,750,147.80	100.00	预计无法收回
博乐宝科技有限公司	910,410.00	910,410.00	100.00	预计无法收回
上海植隆环保科技有限公司	565,486.00	565,486.00	100.00	预计无法收回
上海兴日建筑工程有限公司	10,638.00	10,638.00	100.00	预计无法收回
上海能恒建筑装饰工程有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	预计无法收回
个人	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>14,564,428.53</u>	<u>3,260,681.80</u>		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	218,510,146.91	2,185,106.95	1.00
1-2 年 (含 2 年)	1,636,879.57	163,687.96	10.00
2-3 年 (含 3 年)	869,899.20	260,969.76	30.00
3-4 年 (含 4 年)	288,639.72	144,319.86	50.00
4 年以上	1,919,705.50	1,919,705.50	100.00
合计	<u>223,225,270.90</u>	<u>4,673,790.03</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初	本期变动金额				期末余额
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,852,663.64	-77,471.61		89,122.00	-12,280.00	4,673,790.03
单项计提坏账准备的应收账款	3,261,041.80	28,740.00	360.00	28,740.00		3,260,681.80
合计	<u>8,113,705.44</u>	<u>-48,731.61</u>	<u>360.00</u>	<u>117,862.00</u>	<u>-12,280.00</u>	<u>7,934,471.83</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	117,862.00

其中重要的应收账款核销情况

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
				(%)	
第一名	21,098,550.00		21,098,550.00	8.87	210,986.00
第二名	15,000,362.16		15,000,362.16	6.31	150,003.63
第三名	13,676,571.06		13,676,571.06	5.75	136,765.71
第四名	11,308,261.08		11,308,261.08	4.76	45.14
第五名	10,056,005.33		10,056,005.33	4.23	100,560.05

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
				(%)	
合计	<u>71,139,749.63</u>		<u>71,139,749.63</u>	<u>29.92</u>	<u>598,360.53</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	14,385,482.76	86.75	11,174,187.86	90.99
1-2 年 (含 2 年)	1,402,552.78	8.46	1,006,301.17	8.19
2-3 年 (含 3 年)	779,617.04	4.70	16,210.00	0.13
3 年以上	14,900.00	0.09	84,433.00	0.69
合计	<u>16,582,552.58</u>	<u>100.00</u>	<u>12,281,132.03</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,089,914.00	6.57
第二名	939,000.00	5.66
第三名	842,743.00	5.08
第四名	820,394.12	4.95
第五名	618,357.00	3.73
合计	<u>4,310,408.12</u>	<u>25.99</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,678,803.36	15,139,904.43
合计	<u>7,678,803.36</u>	<u>15,139,904.43</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	6,414,415.17	13,692,948.88

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年（含 2 年）	365,410.00	1,353,991.06
2-3 年（含 3 年）	1,235,994.83	175,611.69
3-4 年（含 4 年）	151,479.66	1,122,584.77
4 年以上	2,906,626.56	2,076,992.26
合计	<u>11,073,926.22</u>	<u>18,422,128.66</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	4,274,389.97	3,190,153.52
往来款	2,226,761.74	2,148,685.86
备用金	415,498.31	1,033,396.10
出口退税款	3,330,798.17	2,876,677.24
股权转让款		8,236,729.83
其他	826,478.03	936,486.11
合计	<u>11,073,926.22</u>	<u>18,422,128.66</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>11,073,926.22</u>	<u>100.00</u>	<u>3,395,122.86</u>		<u>7,678,803.36</u>
其中：押金及保证金	4,274,389.97	38.60	2,149,851.91	50.30	2,124,538.06
往来款	2,226,761.74	20.11	1,086,908.67	48.81	1,139,853.07
备用金	415,498.31	3.75	122,846.73	29.57	292,651.58
出口退税款	3,330,798.17	30.08			3,330,798.17
股权转让款					
其他	826,478.03	7.46	35,515.55	4.30	790,962.48
合计	<u>11,073,926.22</u>	<u>100.00</u>	<u>3,395,122.86</u>		<u>7,678,803.36</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	18,422,128.66	100.00	3,282,224.23		15,139,904.43
其中：押金及保证金	3,190,153.52	17.32	1,961,404.63	61.48	1,228,748.89
往来款	2,148,685.86	11.66	946,623.04	44.06	1,202,062.82
备用金	1,033,396.10	5.61	250,606.01	24.25	782,790.09
出口退税款	2,876,677.24	15.62			2,876,677.24
股权转让款	8,236,729.83	44.71	82,367.30	1.00	8,154,362.53
其他	936,486.11	5.08	41,223.25	4.40	895,262.86
合计	18,422,128.66	100.00	3,282,224.23		15,139,904.43
按组合计提坏账准备					

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	4,274,389.97	2,149,851.91	50.30
往来款	2,226,761.74	1,086,908.67	48.81
备用金	415,498.31	122,846.73	29.57
出口退税款	3,330,798.17		
其他	826,478.03	35,515.55	4.30
合计	11,073,926.22	3,395,122.86	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2024 年 1 月 1 日余额	106,967.21	1,088,264.76	2,086,992.26	3,282,224.23
2024 年 1 月 1 日余额在				
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	-42,823.06	-663,912.61	819,634.30	112,898.63
本期转回				
本期转销				

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	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>64,144.15</u>	<u>424,352.15</u>	<u>2,906,626.56</u>	<u>3,395,122.86</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
其他应收款	3,282,224.23	112,898.63			3,395,122.86
坏账准备					
合计	<u>3,282,224.23</u>	<u>112,898.63</u>			<u>3,395,122.86</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
国家税务总局	3,330,798.17	30.08	出口退税款	1 年以内（含 1 年）	
青岛海尔施特劳斯水设备有限公司	1,607,726.62	14.52	往来款、押金及保证金	2-3 年（含 3 年）、4 年以上	1,252,317.99
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	1,034,379.27	9.34	押金及保证金	1 年以内（含 1 年）	10,343.79
博乐宝科技有限公司	800,000.00	7.22	往来款	4 年以上	800,000.00
北京碧水源净水科技有限公司	300,000.00	2.71	押金及保证金	2-3 年（含 3 年）	90,000.00
中国人民财产保险股份有限公司	228,179.00	2.06	理赔款	1 年以内（含 1 年）	2,281.80
合计	<u>7,301,083.06</u>	<u>65.93</u>			<u>2,154,943.58</u>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(七) 存货

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	账面价值
		成本减值准备	
原材料	53,612,330.73	7,794,232.68	45,818,098.05
库存商品	183,227,387.33	22,257,559.82	160,969,827.51

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
发出商品	47,203,584.25		47,203,584.25
合计	<u>284,043,302.31</u>	<u>30,051,792.50</u>	<u>253,991,509.81</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	51,863,323.64	5,786,056.85	46,077,266.79
库存商品	179,190,785.37	18,067,539.14	161,123,246.23
发出商品	41,515,705.02		41,515,705.02
合计	<u>272,569,814.03</u>	<u>23,853,595.99</u>	<u>248,716,218.04</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,786,056.85	2,008,175.83				7,794,232.68
库存商品	18,067,539.14	5,048,781.15		13,640.47	845,120.00	22,257,559.82
合计	<u>23,853,595.99</u>	<u>7,056,956.98</u>		<u>13,640.47</u>	<u>845,120.00</u>	<u>30,051,792.50</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	实现对外销售

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	3,021,332.19	3,600,480.80
合计	<u>3,021,332.19</u>	<u>3,600,480.80</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	7,369,693.38	4,073,748.97
预缴所得税	3,817,914.78	5,136,094.40
留抵进项税额	5,203,596.05	1,708,925.27
合计	<u>16,391,204.21</u>	<u>10,918,768.64</u>

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
融资租赁款	1,332,889.89		1,332,889.89	0.06%
其中：未实现融资收益	3,393.25		3,393.25	
房屋押金	3,314,113.07		3,314,113.07	3.60%
长期应收股权转让款	12,779,112.03	1,537,160.19	11,241,951.84	6.00%
合计	<u>17,426,114.99</u>	<u>1,537,160.19</u>	<u>15,888,954.80</u>	

接上表：

项目	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
融资租赁款	1,592,733.69		1,592,733.69	0.06%
其中：未实现融资收益	4,518.10		4,518.10	
房屋押金	3,493,153.16		3,493,153.16	4.60%
长期应收股权转让款	15,534,957.49	188,654.33	15,346,303.16	6.00%
合计	<u>20,620,844.34</u>	<u>188,654.33</u>	<u>20,432,190.01</u>	

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>17,426,114.99</u>	<u>100.00</u>	<u>1,537,160.19</u>		<u>15,888,954.80</u>
融资租赁款	1,332,889.89	7.65			1,332,889.89
房屋押金	3,314,113.07	19.02			3,314,113.07
长期应收股权转让款	12,779,112.03	73.33	1,537,160.19	12.03	11,241,951.84

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		计提比例		
	金额	比例 (%)	金额	(%)	
合计	17,426,114.99	100.00	1,537,160.19		15,888,954.80

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,620,844.34	100.00	188,654.33		20,432,190.01
融资租赁款	1,592,733.69	7.72			1,592,733.69
房屋押金	3,493,153.16	16.94			3,493,153.16
长期应收股权转让款	15,534,957.49	75.34	188,654.33	1.21	15,346,303.16
合计	20,620,844.34	100.00	188,654.33		20,432,190.01

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
融资租赁款	1,332,889.89		
房屋押金	3,314,113.07		
长期应收股权转让款	12,779,112.03	1,537,160.19	12.03
合计	<u>17,426,114.99</u>	<u>1,537,160.19</u>	

3. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
2024 年 1 月 1 日余额	188,654.33			<u>188,654.33</u>
2024 年 1 月 1 日余额在				
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	1,348,505.86			<u>1,348,505.86</u>

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	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>1,537,160.19</u>			<u>1,537,160.19</u>

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收股权转让款	188,654.33	1,348,505.86				1,537,160.19
坏账准备						
合计	<u>188,654.33</u>	<u>1,348,505.86</u>				<u>1,537,160.19</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

5. 本期实际核销的长期应收款情况

无。

（十一）长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	863,407,469.96		863,407,469.96	888,012,121.97		888,012,121.97
合计	863,407,469.96		863,407,469.96	888,012,121.97		888,012,121.97

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海原能细胞生物低温设备有限公司	132,237,496.35		
原能细胞科技集团股份有限公司	755,774,625.62		
小计	<u>888,012,121.97</u>		
合计	<u>888,012,121.97</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投 资损益	本期增减变动		宣告发放现金红 利或利润
		其他综合收益 调整	其他权益变动	
一、联营企业				
上海原能细胞生物低温设备有限公司	-15,333,668.14	4,007.50	1,572,712.50	
原能细胞科技集团股份有限公司	-15,301,805.15	2,443.09	4,451,658.19	
小计	<u>-30,635,473.29</u>	<u>6,450.59</u>	<u>6,024,370.69</u>	
合计	<u>-30,635,473.29</u>	<u>6,450.59</u>	<u>6,024,370.69</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末 余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
上海原能细胞生物低温设备有限公司			118,480,548.21	
原能细胞科技集团股份有限公司			744,926,921.75	
小计			<u>863,407,469.96</u>	
合计			<u>863,407,469.96</u>	

2. 长期股权投资的减值测试情况

无。

（十二）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合 收益的利得	本期计入其他综 合收益的损失	
以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	234,276.63					
合计	<u>234,276.63</u>					

接上表：

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他综合 收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	234,276.63				战略性投资，拟长期 持有
合计	<u>234,276.63</u>				

2. 本期存在终止确认的情况说明

无。

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,865,190.10	6,865,190.10
合计	<u>6,865,190.10</u>	<u>6,865,190.10</u>

(十四) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	305,573,045.63	234,880,564.86
固定资产清理		
合计	<u>305,573,045.63</u>	<u>234,880,564.86</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	办公及其他设备	出租物	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	170,127,509.35	309,062,500.65	22,003,831.73	6,893,477.12	36,308,853.26	1,054,723.35	<u>545,450,895.46</u>
2. 本期增加金额	<u>61,898,460.89</u>	<u>41,588,154.41</u>	<u>864,892.20</u>	<u>215,777.26</u>	<u>4,312,452.36</u>	<u>1,140,057.84</u>	<u>110,019,794.96</u>
(1) 购置		2,089,088.00	864,892.20	215,777.26	4,490,695.73	1,195,216.19	<u>8,855,669.38</u>
(2) 在建工程转入	61,898,460.89	40,241,761.10					<u>102,140,221.99</u>
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加							
(5) 外币报表折算差异		-742,694.69			-178,243.37	-55,158.35	<u>-976,096.41</u>
3. 本期减少金额		<u>4,143,930.75</u>	<u>3,372,630.16</u>	<u>625,204.43</u>	<u>721,034.24</u>		<u>8,862,799.58</u>
(1) 处置或报废		4,143,930.75	3,372,630.16	625,204.43	721,034.24		<u>8,862,799.58</u>
(2) 企业合并减少							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	办公及其他设备	出租物	合计
(3) 其他减少							
4. 期末余额	<u>232,025,970.24</u>	<u>346,506,724.31</u>	<u>19,496,093.77</u>	<u>6,484,049.95</u>	<u>39,900,271.38</u>	<u>2,194,781.19</u>	<u>646,607,890.84</u>
二、累计折旧							
1. 期初余额	55,261,338.50	208,360,013.52	10,997,338.94	1,121,809.10	33,398,023.72	919,381.11	<u>310,057,904.89</u>
2. 本期增加金额	<u>7,029,948.23</u>	<u>27,153,135.89</u>	<u>1,487,169.94</u>	<u>487,996.28</u>	<u>2,423,117.62</u>	<u>114,371.17</u>	<u>38,695,739.13</u>
(1) 计提	7,029,948.23	27,800,057.22	1,487,169.94	487,996.28	2,586,382.59	169,844.28	<u>39,561,398.54</u>
(2) 企业合并增加							
(3) 其他增加							
(4) 外币报表折算差异		-646,921.33			-163,264.97	-55,473.11	<u>-865,659.41</u>
3. 本期减少金额		<u>3,868,877.90</u>	<u>3,140,312.06</u>	<u>600,196.25</u>	<u>568,270.31</u>		<u>8,177,656.52</u>
(1) 处置或报废		3,868,877.90	3,140,312.06	600,196.25	568,270.31		<u>8,177,656.52</u>
(2) 企业合并减少							
(3) 其他减少							
4. 期末余额	<u>62,291,286.73</u>	<u>231,644,271.51</u>	<u>9,344,196.82</u>	<u>1,009,609.13</u>	<u>35,252,871.03</u>	<u>1,033,752.28</u>	<u>340,575,987.50</u>
三、减值准备							
1. 期初余额		458,544.51	53,568.00		313.20		<u>512,425.71</u>
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
(3) 其他							
(4) 外币报表折算差异							
3. 本期减少金额			<u>53,568.00</u>				<u>53,568.00</u>
(1) 处置或报废			53,568.00				<u>53,568.00</u>
(2) 企业合并减少							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	办公及其他设备	出租物	合计
(3) 其他							
4. 期末余额		<u>458,544.51</u>			<u>313.20</u>		<u>458,857.71</u>
四、账面价值							
1. 期末账面价值	<u>169,734,683.51</u>	<u>114,403,908.29</u>	<u>10,151,896.95</u>	<u>5,474,440.82</u>	<u>4,647,087.15</u>	<u>1,161,028.91</u>	<u>305,573,045.63</u>
2. 期初账面价值	<u>114,866,170.85</u>	<u>100,243,942.62</u>	<u>10,952,924.79</u>	<u>5,771,668.02</u>	<u>2,910,516.34</u>	<u>135,342.24</u>	<u>234,880,564.86</u>

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	6,805,495.77
机器设备	1,059,594.28
经营性设备	1,161,028.91
合计	<u>9,026,118.96</u>

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

3. 固定资产的减值测试情况

报告期内, 本公司固定资产运营情况良好, 不存在企业会计准则所认定的减值迹象, 无需计提资产减值准备。

4. 固定资产清理

无。

(十五) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	48,464,636.23	82,903,027.72
合计	<u>48,464,636.23</u>	<u>82,903,027.72</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
健康净水装备生产线数智化升级及扩建项目	30,006,385.32		30,006,385.32
待安装设备及模具	17,226,102.51		17,226,102.51
装修改造工程	1,010,214.44		1,010,214.44
中水回用及饮水设备项目建设(二期)	221,933.96		221,933.96
中水回用及饮水设备项目建设工程			
合计	<u>48,464,636.23</u>		<u>48,464,636.23</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
健康净水装备生产线数智化升级及扩建项目	12,659,694.47		12,659,694.47
待安装设备及模具	16,261,719.70		16,261,719.70
中水回用及饮水设备项目建设工程	53,981,613.55		53,981,613.55
合计	<u>82,903,027.72</u>		<u>82,903,027.72</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
健康净水装备生产 线数智化升级及扩 建项目	178,149,714.40	12,659,694.47	57,221,848.30	27,674,615.88	12,200,541.57	30,006,385.32
中水回用及饮水设 备项目建设工程	62,600,000.00	53,981,613.55	7,669,059.73	61,650,673.28		
合计	<u>240,749,714.40</u>	<u>66,641,308.02</u>	<u>64,890,908.03</u>	<u>89,325,289.16</u>	<u>12,200,541.57</u>	<u>30,006,385.32</u>

接上表:

项目名称	工程累计投 入占预算的 比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
健康净水装备生产线数 智化升级及扩建项目	35.75	未完成	12,300,939.34	8,078,107.46	55.07%	募集资金
中水回用及饮水设备项	98.48	已完成				自有资金

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
------	------------------	------	-----------	--------------	--------------	------

目建设工程

合计 12,300,939.34 8,078,107.46

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 在建工程的减值测试情况

报告期内, 本公司在建工程运营情况良好, 不存在企业会计准则所认定的减值迹象, 无需计提资产减值准备。

3. 工程物资

无。

(十六) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	127,352,461.10	2,098,129.67	<u>129,450,590.77</u>
2. 本期增加金额	<u>38,684,371.87</u>	<u>29,079.33</u>	<u>38,713,451.20</u>
(1) 租赁	40,925,689.74		<u>40,925,689.74</u>
(2) 转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
(5) 外币报表折算差异	-2,241,317.87	29,079.33	<u>-2,212,238.54</u>
3. 本期减少金额	<u>40,233,423.15</u>	<u>81,918.00</u>	<u>40,315,341.15</u>
(1) 处置	40,233,423.15	81,918.00	<u>40,315,341.15</u>
(2) 转出			
(3) 企业合并减少			
(4) 其他			
4. 期末余额	<u>125,803,409.82</u>	<u>2,045,291.00</u>	<u>127,848,700.82</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	67,961,874.41	1,350,253.59	<u>69,312,128.00</u>
2. 本期增加金额	<u>23,217,231.55</u>	<u>458,833.41</u>	<u>23,676,064.96</u>
(1) 计提	24,884,423.50	432,849.00	<u>25,317,272.50</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
(5) 外币报表折算差异	-1,667,191.95	25,984.41	<u>-1,641,207.54</u>
3. 本期减少金额	<u>38,776,315.82</u>	<u>81,918.00</u>	<u>38,858,233.82</u>
(1) 处置	38,776,315.82	81,918.00	<u>38,858,233.82</u>
(2) 转出			
(3) 企业合并减少			
(4) 其他			
4. 期末余额	<u>52,402,790.14</u>	<u>1,727,169.00</u>	<u>54,129,959.14</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
(4) 外币报表折算差异			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
(3) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>73,400,619.68</u>	<u>318,122.00</u>	<u>73,718,741.68</u>
2. 期初账面价值	<u>59,390,586.69</u>	<u>747,876.08</u>	<u>60,138,462.77</u>
2. 使用权资产的减值测试情况			

报告期内, 本公司使用权资产不存在企业会计准则所认定的减值迹象, 无需计提资产减值准备。

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	42,033,925.81	47,691,590.50	25,690,968.66	3,687,301.88	34,475,489.69	<u>153,579,276.54</u>

项目	土地使用权	商标	软件	专利技术	非专利技术	合计
2. 本期增加金额			<u>5,024,008.91</u>			<u>5,024,008.91</u>
(1) 购置			5,024,008.91			<u>5,024,008.91</u>
(2) 内部研发						
(3) 在建工程转入						
(4) 企业合并增加						
(5) 其他增加						
(6) 外币报表折算						
差异						
3. 本期减少金额		<u>2,656,745.12</u>		<u>208,152.88</u>		<u>2,864,898.00</u>
(1) 处置						
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少						
(4) 外币报表折算						
差异		2,656,745.12		208,152.88		<u>2,864,898.00</u>
4. 期末余额	<u>42,033,925.81</u>	<u>45,034,845.38</u>	<u>30,714,977.57</u>	<u>3,479,149.00</u>	<u>34,475,489.69</u>	<u>155,738,387.45</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	9,872,690.50	2,920,963.32	15,365,784.93	3,107,811.99	24,754,106.56	<u>56,021,357.30</u>
2. 本期增加金额	<u>851,945.55</u>	<u>28,301.89</u>	<u>4,159,398.57</u>	<u>361,812.96</u>	<u>6,548,115.91</u>	<u>11,949,574.88</u>
(1) 计提	851,945.55	28,301.89	4,159,398.57	361,812.96	6,548,115.91	<u>11,949,574.88</u>
(2) 企业合并增加						
(3) 其他增加						
(4) 外币报表折算						
差异						
3. 本期减少金额				<u>201,138.00</u>		<u>201,138.00</u>
(1) 处置						
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少						
(4) 外币报表折算						
差异				201,138.00		<u>201,138.00</u>
4. 期末余额	<u>10,724,636.05</u>	<u>2,949,265.21</u>	<u>19,525,183.50</u>	<u>3,268,486.95</u>	<u>31,302,222.47</u>	<u>67,769,794.18</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

项目	土地使用权	商标	软件	专利技术	非专利技术	合计
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 企业合并减少						
(3) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>31,309,289.76</u>	<u>42,085,580.17</u>	<u>11,189,794.07</u>	<u>210,662.05</u>	<u>3,173,267.22</u>	<u>87,968,593.27</u>
2. 期初账面价值	<u>32,161,235.31</u>	<u>44,770,627.18</u>	<u>10,325,183.73</u>	<u>579,489.89</u>	<u>9,721,383.13</u>	<u>97,557,919.24</u>

2. 确认为无形资产的数据资源

无。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

4. 无形资产的减值测试情况

本公司无形资产不存在减值迹象。

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江苏开能华宇环保设备有限公司	33,325,276.89					33,325,276.89
Canature N.A. Inc.	18,819,682.15					18,819,682.15
Envirogard Products Limited	23,690,232.00				1,401,384.00	22,288,848.00
浙江开能润鑫电器有限公司	91,924,795.03					91,924,795.03
合计	<u>167,759,986.07</u>				<u>1,401,384.00</u>	<u>166,358,602.07</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
浙江开能润鑫电器有限公司	15,490,617.12					15,490,617.12
合计	<u>15,490,617.12</u>					<u>15,490,617.12</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江苏开能华宇环保设备有限公司	江苏开能华宇环保设备有限公司非流动资产账面价值+商誉		是
Canature N.A. Inc.	Canature N.A. Inc. 非流动资产账面价值+商誉		是
Envirogard Products Limited	Envirogard Products Limited 非流动资产账面价值+商誉		是
浙江开能润鑫电器有限公司	浙江开能润鑫电器有限公司非流动资产账面价值+商誉		是

4. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
江苏开能华宇环保设备有限公司	163,505,938.45	220,600,000.00		5年	收入增长率：0.78%-2.69% 息税前利润率：9.70%-12.05%	企业自身发展良好，参照历史增长率、行业增长率，未来收入呈增长态势	收入增长率：0.00% 息税前利润率：9.90% 折现率：10.05%	收入增长率、息税前利润率：参照历史经营统计资料、经营情况和经营发展规划，综合考虑公司自身产能情况、市场的发展趋势
CANATURE N.A. INC.	46,633,200.11	161,088,620.00		5年	收入增长率：1.47%-3.61% 息税前利润率：6.22%-6.75%		收入增长率：0.00% 息税前利润率：6.22% 折现率：13.38%	
Envirogard Products Limited	78,517,450.34	86,856,560.00		5年	收入增长率：2.19%-3.74% 息税前利润率：18.20%-19.12%		收入增长率：0.00% 息税前利润率：19.12% 折现率：12.69%	折现率：综合考虑无风险利率、市场风险溢价、

项目	账面 价值	可收回 金额	减 值 金 额	预测期 的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率 等)	预测期内 的参数的 确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、 折现率等)	稳定期的关键 参数的确定依 据
浙江开能润 鑫电器有限 公司	112,220,106.41	112,800,000.00		5 年	收入增长率： 3.29%-20.00% 息税前利润率： 5.46%-10.89%	收入增长率：0.00% 息税前利润率： 10.85% 折现率：10.59%	企业特定的风 险、企业杠杆比 例等计算而得。	
合计	<u>400,876,695.31</u>	<u>581,345,180.00</u>						

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算	期末余额
设备维修费		2,572,625.30	129,198.57		2,443,426.73
展柜费	0.85		0.85		
装修费	7,642,545.47	14,806,873.31	2,301,533.83	117,673.00	20,030,211.95
其他	649,001.23	1,399,630.23	465,689.42		1,582,942.04
合计	<u>8,291,547.55</u>	<u>18,779,128.84</u>	<u>2,896,422.67</u>	<u>117,673.00</u>	<u>24,056,580.72</u>

(二十) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,555,737.99	5,109,617.19	28,271,359.23	4,584,314.67
递延收益	24,245,920.28	3,636,888.04	24,509,200.00	3,676,380.00
预计负债	3,924,206.90	588,631.04	192,168.90	28,825.34
可抵扣亏损	40,275,986.66	6,455,757.92	20,336,267.76	3,050,440.16
预提费用	8,212,359.00	1,354,488.00	8,605,011.49	1,434,314.15
内部交易未实现利润	22,630,810.86	5,852,878.12	20,850,478.35	5,283,812.28
租赁负债	77,398,031.96	15,506,100.26	64,549,876.07	14,853,162.15
合计	<u>209,243,053.65</u>	<u>38,504,360.57</u>	<u>167,314,361.80</u>	<u>32,911,248.75</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
其他非流动金融资产公允价值变动	331,065,937.89	49,869,843.44	341,103,827.37	51,165,574.11
资产评估增值	47,403,600.08	11,586,297.79	52,283,397.08	12,709,383.32
使用权资产	73,718,741.68	14,457,796.35	60,059,940.81	13,714,868.93
合计	<u>452,188,279.65</u>	<u>75,913,937.58</u>	<u>453,447,165.26</u>	<u>77,589,826.36</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	27,894,310.85	24,644,543.22
可抵扣亏损	3,051,009.54	4,432,633.88
合计	<u>30,945,320.39</u>	<u>29,077,177.10</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		416,382.14	
2024 年	72,590.45	168,086.49	
2025 年	488,066.74	595,730.01	
2026 年	770,149.56	936,866.68	
2027 年	600,589.21	970,968.61	
2028 年	777,274.18	1,344,599.95	
2029 年	342,339.40		未经税务局认证
合计	<u>3,051,009.54</u>	<u>4,432,633.88</u>	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	11,131,071.93		11,131,071.93	1,177,446.93		1,177,446.93
其他	946,888.00		946,888.00	940,716.00		940,716.00
合计	<u>12,077,959.93</u>		<u>12,077,959.93</u>	<u>2,118,162.93</u>		<u>2,118,162.93</u>

(二十二) 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	4,500,040.91	4,500,040.91	保证金	受限
存货	50,365,266.21	50,365,266.21	银行借款抵押	受限
固定资产	100,544,070.41	100,544,070.41	银行借款抵押	受限
无形资产	23,522,529.03	23,522,529.03	银行借款抵押	受限
应收账款	19,163,296.96	19,163,296.96	银行借款抵押	受限
合计	<u>198,095,203.52</u>	<u>198,095,203.52</u>		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	18,777,346.26	18,777,346.26	保证金	受限
存货	129,941,533.27	129,941,533.27	银行借款抵押	受限
固定资产	78,218,212.54	78,218,212.54	银行借款抵押	受限
无形资产	30,843,453.68	30,843,453.68	银行借款抵押	受限
应收账款	65,457,572.70	64,802,996.97	银行借款抵押	受限
合计	<u>323,238,118.45</u>	<u>322,583,542.72</u>		

(二十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	312,727,487.51	307,476,218.99
抵押借款	134,019,498.14	155,422,751.35
保证借款	107,763,270.18	239,200,308.96
航信平台票据	19,909,032.68	
未到期应付利息	419,002.17	558,451.89
合计	<u>574,838,290.68</u>	<u>702,657,731.19</u>

注 1: 由本公司提供抵押、质押的资产详见附注六、(二十二) 所有权或使用权受限制的资产。

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		

银行承兑汇票	18,368,068.24
合计	<u>18,368,068.24</u>

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款及服务款	202,115,648.35	186,721,860.30
合计	<u>202,115,648.35</u>	<u>186,721,860.30</u>

(二十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
返利	20,462,292.06	8,972,811.72
销货款	13,375,201.95	16,749,191.08
服务款	2,167,442.75	2,267,803.78
合计	<u>36,004,936.76</u>	<u>27,989,806.58</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	56,067,899.29	367,396,550.06	362,805,907.34	60,658,542.01
二、离职后福利中-设定提存计划负债	2,055,551.35	25,902,678.70	25,987,452.66	1,970,777.39
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>58,123,450.64</u>	<u>393,299,228.76</u>	<u>388,793,360.00</u>	<u>62,629,319.40</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	49,277,844.46	320,854,706.30	317,473,614.09	52,658,936.67
二、职工福利费	60.00	9,965,942.07	9,965,186.07	816.00
三、社会保险费	<u>697,609.76</u>	<u>22,686,064.15</u>	<u>22,565,860.96</u>	<u>817,812.95</u>
其中：医疗保险费	456,446.42	14,349,029.14	14,206,790.43	598,685.13
工伤保险费	201,811.94	5,927,935.21	5,944,689.12	185,058.03
生育保险费	29,542.40	114,693.80	110,166.41	34,069.79

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	9,809.00	2,294,406.00	2,304,215.00	
四、住房公积金	103,338.00	9,744,322.58	9,716,473.00	131,187.58
五、工会经费和职工教育经费	53,048.86	1,066,011.31	1,119,060.17	
六、短期带薪缺勤	5,920,513.00	1,245,922.00	136,224.00	7,030,211.00
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	15,485.21	1,833,581.65	1,829,489.05	19,577.81
合 计	<u>56,067,899.29</u>	<u>367,396,550.06</u>	<u>362,805,907.34</u>	<u>60,658,542.01</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	1,992,496.58	25,114,839.47	25,196,320.33	1,911,015.72
2. 失业保险费	63,054.77	787,839.23	791,132.33	59,761.67
3. 企业年金缴费				
合计	<u>2,055,551.35</u>	<u>25,902,678.70</u>	<u>25,987,452.66</u>	<u>1,970,777.39</u>

（二十八）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,132,808.65	9,333,828.08
增值税	3,126,434.13	3,445,253.10
State Sales Taxes	1,586,304.00	884,166.00
代扣代缴个人所得税	1,294,985.12	578,087.42
房产税	430,007.85	428,392.52
Federal Tax Payable	329,540.00	255,075.05
城市维护建设税	246,798.74	477,017.94
印花税	223,068.67	215,521.62
教育费附加	159,974.65	286,358.70
地方教育费	78,707.92	179,650.11
土地使用税	77,527.50	77,527.50
环境保护税	3,539.33	425.66
合计	<u>13,689,696.56</u>	<u>16,161,303.70</u>

（二十九）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利	161,594.00	171,754.00
其他应付款	91,346,795.39	69,381,495.77
合计	<u>91,508,389.39</u>	<u>69,553,249.77</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利	<u>161,594.00</u>	<u>171,754.00</u>
Canature WaterGroup Canada Inc. 前股东	161,594.00	171,754.00
合计	<u>161,594.00</u>	<u>171,754.00</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保及保证金	17,750,920.12	18,034,324.42
销售返利	14,902,860.33	12,917,274.05
安装服务费	9,386,965.20	10,592,791.67
工程及设备款	19,815,775.01	8,136,672.43
往来款	14,046,128.57	8,575,557.90
运输及报关代理费	9,445,225.11	6,253,576.16
咨询服务费	1,272,747.00	1,477,600.47
股权转让款	1,469,679.08	1,469,679.08
其他	3,256,494.97	1,924,019.59
合计	<u>91,346,795.39</u>	<u>69,381,495.77</u>

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的其他非流动负债	47,523,673.00	46,746,356.86
1 年内到期的租赁负债	25,167,720.39	25,175,144.22
1 年内到期的长期借款	45,426,312.38	1,007,141.64
合计	<u>118,117,705.77</u>	<u>72,928,642.72</u>

(三十一) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
期末已背书未终止确认的票据	4,133,405.42	6,072,407.33
预收税金	689,363.13	863,686.64
合计	<u>4,822,768.55</u>	<u>6,936,093.97</u>

(三十二) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	22,503,827.00	12,633,872.00	3.25%-7.47%
保证借款	38,000,000.00		3.20%-4.20%
信用借款	4,950,000.00		3.25%-3.45%
未到期应付利息	57,406.27	12,361.25	
合计	<u>65,511,233.27</u>	<u>12,646,233.25</u>	

(三十三) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换债券	184,243,041.89	169,643,814.50
合计	<u>184,243,041.89</u>	<u>169,643,814.50</u>

2. 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
开能转债 (123206)	250,000,000.00	20230720-20240719，票面利率：0.3%；20240720-20250719，票面利率：0.5%；20250720-20260719，票面利率：1%；20260720-20270719，票面利率：1.8%；20270720-20280719，票面利率：2.5%；20280720-20290719，票面利率：3%				
合计					<u>250,000,000.00</u>	<u>169,643,814.50</u>

接上表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额	是否违约
开能转债 (123206)		977,346.16	14,371,110.53	749,229.30	184,243,041.89	否
合计		<u>977,346.16</u>	<u>14,371,110.53</u>	<u>749,229.30</u>	<u>184,243,041.89</u>	

3. 可转换公司债券的说明

项目	转股条件	转股时间
开能转债（123206）	自可转债发行结束之日 2023 年 7 月 26 日（T+4 日）起满六个月后的第一个交易日起可开始转股	2024 年 1 月 26 日至 2029 年 7 月 19 日

转股权会计处理及判断依据：

本公司发行的可转换公司债券在进行初始计量时，对应负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为162,927,642.60元，计入应付债券；对应权益部分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为81,079,799.29元，计入其他权益工具。

（三十四）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	52,230,311.57	39,374,731.89
合计	<u>52,230,311.57</u>	<u>39,374,731.89</u>

（三十五）长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	132,731,541.52	141,076,874.89
合计	<u>132,731,541.52</u>	<u>141,076,874.89</u>

2. 长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
北美子公司退股权价格	132,731,541.52	141,076,874.89
合计	<u>132,731,541.52</u>	<u>141,076,874.89</u>

注：主要系确认对CANATURE N.A.INC少数股东NOVO WATER GROUP INC.持有股权的回购义务所致，详见“十八、其他重要事项”之“（八）其他”。

(三十六) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,924,206.90	192,168.90	未决诉讼
产品质量保证	1,960,302.00	2,083,555.53	产品质量保证
客户索赔款	754,794.00	524,399.47	客户索赔款
合计	<u>6,639,302.90</u>	<u>2,800,123.90</u>	

(三十七) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	24,509,200.00	3,893,320.28	4,156,600.00	24,245,920.28	政府补助
合计	<u>24,509,200.00</u>	<u>3,893,320.28</u>	<u>4,156,600.00</u>	<u>24,245,920.28</u>	

(三十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>146,097,457.00</u>						<u>146,097,457.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>145,978,657.00</u>						<u>145,978,657.00</u>
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	145,978,657.00						145,978,657.00
4. 境外持股	<u>118,800.00</u>						<u>118,800.00</u>
其中：境外法人持股							
境外自然人持股	118,800.00						118,800.00
二、无限售条件流通股份	<u>431,074,492.00</u>				<u>45,962.00</u>	<u>45,962.00</u>	<u>431,120,454.00</u>
1. 人民币普通股	431,074,492.00				45,962.00	45,962.00	431,120,454.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>577,171,949.00</u>				<u>45,962.00</u>	<u>45,962.00</u>	<u>577,217,911.00</u>

本期可转债转股3,089张，对应转股数量为55,467.00股，其中新增股本45,962.00股，使用库存股转股9,505.00股。

（三十九）其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格
开能转债	2023-07-20	其他权益工具	20230720-20240719，票面利率：0.3%；	100.00
			20240720-20250719，票面利率：0.5%；	
			20250720-20260719，票面利率：1%；	
			20260720-20270719，票面利率：1.8%；	
			20270720-20280719，票面利率：2.5%；	
			20280720-20290719，票面利率：3%	

接上表：

金融工具名称	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
开能转债	2,500,000.00	250,000,000.00	2029年7月19日	自可转债发行结束之日2023年7月26日（T+4日）起满六个月后的第一个交易日起可开始转股	本期累计转股3089张债券
合计		250,000,000.00			

2. 期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具主要条款说明

报告期内可转债最新的转股价格为5.40元/股。

3. 期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	数量	期初	本期增加		本期减少		期末	
		账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
开能转债	2,500,000.00	81,079,799.29			3,089.00	100,182.19	2,496,911.00	80,979,617.10
合计	2,500,000.00	81,079,799.29			3,089.00	100,182.19	2,496,911.00	80,979,617.10

本期可转债转股3,089张，对应转股数量为55,467.00股，其他权益工具减少100,182.19元，减少金额计入资本公积。

（四十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	27,525,299.28	20,552,977.62		48,078,276.90
其他资本公积	35,122,575.18	24,655,804.02	20,325,200.00	39,453,179.20
合计	62,647,874.46	45,208,781.64	20,325,200.00	87,531,456.10

注：（1）本期可转债转股，确认资本公积-股本溢价227,777.62元；

（2）本期员工持股计划锁定期届满解锁，从资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价20,325,200.00元；

（3）本期员工持股计划等待期内确认资本公积-其他资本公积18,631,433.33元；

（4）本期确认权益法核算的联营企业其他权益变动，对应确认资本公积-其他资本公积6,024,370.69元。

（四十一）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	28,114,299.28	29,059,284.28	44,710.52	57,128,873.04
合计	<u>28,114,299.28</u>	<u>29,059,284.28</u>	<u>44,710.52</u>	<u>57,128,873.04</u>

注：（1）本期公司回购自身股份库存股对应增加29,059,284.28元；

（2）2024年9月4日至2024年12月31日期间，公司使用回购股份进行可转债转股，减少库存股44,710.52元。

（四十二）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额				税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、将重分类进损益的其他综合收益	15,892,648.71	-185,850.71				342,561.90	-528,412.61		16,235,210.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-6,972.28	6,450.59				6,450.59			-521.69
2. 外币财务报表折算差额	15,899,620.99	-192,301.30				336,111.31	-528,412.61		16,235,732.30
合计	<u>15,892,648.71</u>	<u>-185,850.71</u>				<u>342,561.90</u>	<u>-528,412.61</u>		<u>16,235,210.61</u>

（四十三）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	118,028,753.96	5,218,948.53		123,247,702.49
合计	<u>118,028,753.96</u>	<u>5,218,948.53</u>		<u>123,247,702.49</u>

注：盈余公积本期增加系本期按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

（四十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	472,059,545.09	404,751,433.91
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>472,059,545.09</u>	<u>404,751,433.91</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,575,721.82	132,446,680.84
减：提取法定盈余公积	5,218,948.53	8,968,086.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	155,777,228.66	56,170,482.90
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>394,639,089.72</u>	<u>472,059,545.09</u>

（四十五）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,679,338,464.13	1,027,998,346.74	1,659,187,166.78	1,038,600,559.68
其他业务	9,162,391.47	2,029,418.80	12,512,209.80	5,687,380.16
合计	<u>1,688,500,855.60</u>	<u>1,030,027,765.54</u>	<u>1,671,699,376.58</u>	<u>1,044,287,939.84</u>

2. 营业收入扣除情况表

无。

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
终端业务及服务	1,010,659,404.01	559,862,486.96
智能制造及核心部件	656,226,406.56	457,491,357.08
其他生态产品及业务	21,615,045.03	12,673,921.50

合同分类	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
内销	597,767,445.63	422,210,576.30
外销	1,090,733,409.97	607,817,189.24
合计	<u>1,688,500,855.60</u>	<u>1,030,027,765.54</u>

4. 履约义务的说明

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

5. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

6. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（四十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,255,742.18	3,590,458.12
教育费附加	3,182,770.01	3,532,107.12
房产税	2,062,299.55	2,013,640.36
印花税	786,703.52	878,971.07
土地使用税	427,029.00	427,029.00
其他	18,643.31	79,603.74
合计	<u>9,733,187.57</u>	<u>10,521,809.41</u>

（四十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	101,968,037.36	96,606,201.39
佣金及推广费	18,586,482.00	14,828,285.00
差旅费	17,387,238.25	17,117,283.83
广告宣传展示费	13,868,595.17	9,317,790.42
安装费	5,543,970.80	6,481,229.74
咨询服务费	5,336,347.24	7,873,970.83
折旧及摊销费	3,374,807.48	3,559,609.17
修缮费	2,704,813.28	3,014,032.86
车辆使用费	792,716.82	765,644.94

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	430,326.85	737,984.08
租赁费	402,567.44	329,435.05
其他	11,662,283.60	15,524,810.62
合计	<u>182,058,186.29</u>	<u>176,156,277.93</u>
(四十八) 管理费用		

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	151,949,939.79	137,232,567.48
折旧摊销费用	29,538,877.23	24,133,367.50
咨询服务费	14,178,002.84	11,807,035.15
租赁费	10,637,882.40	12,327,559.49
办公费	7,468,684.23	7,612,855.56
业务招待费	2,204,239.31	2,441,676.62
差旅费	1,682,037.13	1,819,007.06
车辆使用费	919,308.60	621,992.75
修缮费	814,796.92	1,468,840.34
广告宣传费	483,815.82	1,271,497.72
物料消耗费	340,697.03	127,716.65
其他	14,467,093.81	10,855,620.01
合计	<u>234,685,375.11</u>	<u>211,719,736.33</u>
(四十九) 研发费用		

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,182,489.25	46,811,015.77
折旧及摊销	8,086,060.30	7,643,101.16
物料消耗	6,189,898.83	5,973,416.70
咨询服务费	1,568,947.79	1,324,758.65
模具修理改制	616,458.82	1,758,913.82
认证检测费	504,319.61	573,359.01
样品费	294,394.06	654,660.31
差旅费	189,910.16	253,290.50
办公费	100,676.75	70,492.57
专利及设计费	34,174.21	61,292.15
其他	1,712,454.93	2,292,309.69
合计	<u>68,479,784.71</u>	<u>67,416,610.33</u>

（五十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,481,856.51	28,439,759.71
减：利息收入	22,548,261.47	14,865,826.23
汇兑损益	-19,751,943.96	-9,577,745.80
其他	3,754,973.99	4,143,051.29
合计	<u>-4,063,374.93</u>	<u>8,139,238.97</u>

（五十一）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计扣除	3,398,675.80	420,971.88
基于工业 4.0 模式的健康水处理装置生产线改扩建项目	1,869,600.00	2,430,000.00
上海市浦东新区贸易发展推进中心财政扶持款	1,620,028.45	1,116,692.67
上海市工业互联网创新发展专项资金项目	1,062,000.00	1,062,400.00
浦东高质量服务型制造项目拨款	1,000,000.00	
中国红创业设计奖金	720,000.00	
稳岗补贴	716,107.80	78,077.34
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	570,000.00	570,000.00
自主创新示范区发展专项资金重点项目	500,000.00	
机电市场多元化	489,749.00	371,435.00
科技发展基金	380,000.00	175,000.00
新型一体式反渗透机试制及饮用水净化项目	300,000.00	300,000.00
阿联酋迪拜国际水处理环保补贴	262,636.00	7,043.00
2024 年商务发展专项资金补贴	187,110.00	
上海市专利工作试点示范单位	180,000.00	
绿色制造扶持款	178,100.00	
政府贴息	164,045.29	
企业职工培训财政补贴	152,880.00	
高质量发展奖励	133,400.00	150,000.00
个税返还	130,866.15	152,943.11
基于信息化的智能水处理系统	126,000.00	126,000.00
浦东新区智慧城市建设专项资金（社会领域）项目	120,000.00	120,000.00
上海市企业技术中心能力建设项目	80,400.00	80,000.00
中小企业数字化转型城市试点专项	63,300.00	
稳增长工业企业奖补贴	50,000.00	10,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
光伏发电地方补贴	40,733.00	168,015.25
开能水处理设备净水能力关键技术升级项目	28,600.00	
浦东新区中小企业开拓资金	16,400.00	
一次性吸纳就业	10,000.00	4,000.00
用工补助	8,000.00	
扩大就业	6,500.00	5,500.00
扩岗补助	4,500.00	13,500.00
党组织经费下拨	3,996.00	4,996.50
在岗补贴	1,500.00	2,000.00
就业补贴	1,000.00	4,000.00
一次性就业补贴	1,000.00	2,000.00
用电补贴	413.97	
国家级绿色工厂补贴款		500,000.00
地方教育附加专项资金用于企业职工培训		250,860.00
亩均税收企业奖励		200,000.00
智能工厂建设补贴		200,000.00
绿色制造扶持款		200,000.00
慈溪市支持企业冲刺全年红奖励		70,000.00
高新技术企业区级补助		50,000.00
中国宜兴环保管理委员会高质量发展进出口总额增幅奖励		40,000.00
工业经济奖励		29,000.00
中国国际进口博览局补贴款		21,600.00
宜兴人社局高校毕业生社保补贴		13,041.96
经信局家博会特装补贴		5,180.03
其他零星补贴		2,640.00
宜兴人社局岗前培训补贴		2,200.00
宜兴市人力资源稳岗补贴		1,500.00
赴外招聘安徽高校补助		1,000.00
合计	<u>14,577,541.46</u>	<u>9,000,695.41</u>

（五十二）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-30,635,473.29	-20,397,967.45
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-2,062,915.83

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	139,184.20	
合计	<u>-30,496,289.09</u>	<u>-22,460,883.28</u>

（五十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	31,947.59	4.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产		27,592,671.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动负债	-3,033,297.00	-471,036.82
合计	<u>-3,001,349.41</u>	<u>27,121,639.12</u>

（五十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	49,091.61	-2,170,454.69
其他应收款减值损失	-112,898.63	-79,598.39
应收票据减值损失	-206.00	
长期应收款减值损失	-1,348,505.86	-188,654.33
合计	<u>-1,412,518.88</u>	<u>-2,438,707.41</u>

（五十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,056,956.98	-5,295,174.15
合计	<u>-7,056,956.98</u>	<u>-5,295,174.15</u>

（五十六）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-112,753.26	2,421,987.44
合计	<u>-112,753.26</u>	<u>2,421,987.44</u>

（五十七）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
非流动资产处置利得合计：	<u>56,562.30</u>	<u>85,460.44</u>	<u>56,562.30</u>
其中：固定资产处置利得	56,562.30	85,460.44	56,562.30
罚款收入及其他	500.00	8,324.60	500.00
无需支付的款项	967,320.70	43,000.00	967,320.70
赔款收入	40,300.00	738,328.00	40,300.00

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
取得联营企业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		54,137.09	
其他	6.08	29,965.68	6.08
合计	<u>1,064,689.08</u>	<u>959,215.81</u>	<u>1,064,689.08</u>
(五十八) 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
非流动资产处置损失合计	<u>110,491.11</u>	<u>176,900.63</u>	<u>110,491.11</u>
其中：固定资产处置损失	110,491.11	176,900.63	110,491.11
赔款	1,515,445.16	1,590,605.05	1,515,445.16
对外捐赠	130,000.00	1,550,000.00	130,000.00
罚没收入	91,170.09	1,851.43	91,170.09
存货报废	546,979.46		546,979.46
罚款支出		1,193.76	
非季节性停工损失		373,404.33	
未决诉讼	3,732,038.00	242,021.10	3,732,038.00
其他	12,006.04	25,240.63	12,006.04
合计	<u>6,138,129.86</u>	<u>3,961,216.93</u>	<u>6,138,129.86</u>
(五十九) 所得税费用			

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,288,612.67	4,752,376.64
递延所得税费用	-6,733,332.60	575,209.94
合计	<u>21,555,280.07</u>	<u>5,327,586.58</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	135,004,164.37
按适用税率计算的所得税费用	20,250,624.66
子公司适用不同税率的影响	5,435,388.33
调整以前期间所得税的影响	958,427.07
归属于合营企业和联营企业的损益	4,595,320.99

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-815,738.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,768,647.78
税率变动对期初递延所得税余额的影响	18,877.52
使用前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	1,699.54
使用前期已确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响	-1,295,730.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51,933.92
研发费用加计扣除的影响	-10,327,420.16
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	17,116.97
所得税费用合计	<u>21,555,280.07</u>

（六十）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（四十二）其他综合收益”。

（六十一）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	22,476,214.18	14,507,461.57
所有权受限的货币资金解除限制	12,597,346.26	14,156,836.73
政府补助资金	10,915,585.94	14,737,295.41
收到的保证金或押金	1,109,856.93	1,509,471.66
其他	10,809,465.43	9,535,572.30
合计	<u>57,908,468.74</u>	<u>54,446,637.67</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	153,254,111.95	143,715,379.46
支付的押金和保证金	1,443,118.41	1,554,037.66
受限货币资金增加	300,040.91	14,860,758.09
其他	3,972,872.40	12,713,590.81
合计	<u>158,970,143.67</u>	<u>172,843,766.02</u>

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

无。

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	250,000,000.00	
收购原能细胞科技集团股份有限公司 12.87%的股权		267,106,345.00
合计	<u>250,000,000.00</u>	<u>267,106,345.00</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收回的现金	265,486.73	530,973.46
合计	<u>265,486.73</u>	<u>530,973.46</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额的负数		8,432,334.78
合计		<u>8,432,334.78</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(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
年初受限货币资金本期收回	5,980,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金		244,007,441.89
合计	<u>5,980,000.00</u>	<u>245,007,441.89</u>

(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
回购股份支付的现金	29,059,284.28	
租赁负债支付的现金	25,026,486.26	29,358,033.07
购买子公司少数股权支付的现金	5,835,700.00	50,000.00
其他	4,310,942.04	6,469,563.08
合计	<u>64,232,412.58</u>	<u>35,877,596.15</u>

(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	
租赁负债（一年内到期的租赁负债）	64,549,876.11		40,704,461.65	25,026,486.26	2,829,819.54	77,398,031.96

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	
应付债券	169,643,814.50		15,566,724.64	749,229.30	218,267.95	184,243,041.89
短期借款	702,657,731.19	983,289,872.28	21,262,933.18	1,131,805,669.08	566,576.89	574,838,290.68
长期借款（一年内到期的长期借款）	13,653,374.89	107,717,442.31	104,355.65	10,474,047.19	63,580.01	110,937,545.65
合计	<u>950,504,796.69</u>	<u>1,091,007,314.59</u>	<u>77,638,475.12</u>	<u>1,168,055,431.83</u>	<u>3,678,244.39</u>	<u>947,416,910.18</u>

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（六十二）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	113,448,884.30	153,477,733.20
加：资产减值准备	7,056,956.98	5,295,174.15
信用减值损失	1,412,518.88	2,438,707.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,561,398.54	38,437,107.42
使用权资产摊销	25,317,272.50	26,888,038.69
无形资产摊销	11,949,574.88	11,588,128.55
长期待摊费用摊销	2,896,422.67	2,313,621.05
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）	112,753.26	-2,421,987.44
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	53,928.81	91,440.19
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	3,001,349.41	-27,121,639.12
财务费用（收益以“－”号填列）	13,975,325.03	18,703,977.61
投资损失（收益以“－”号填列）	30,496,289.09	22,460,883.28
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,593,111.82	1,489,167.64
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,675,888.78	-684,617.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-12,332,248.75	62,375,867.29

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,466,913.00	-4,741,024.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	50,793,378.39	62,600,203.20
其他	18,631,433.33	1,639,629.58
经营活动产生的现金流量净额	<u>289,639,323.72</u>	<u>374,830,410.27</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	597,762,678.53	875,905,259.62
减：现金的期初余额	875,905,259.62	400,005,766.88
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	<u>-278,142,581.09</u>	<u>475,899,492.74</u>

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	<u>597,762,678.53</u>	<u>875,905,259.62</u>
其中：库存现金	81,426.66	91,563.44
可随时用于支付的银行存款	508,528,558.34	798,121,807.80
可随时用于支付的其他货币资金	89,152,693.53	77,691,888.38
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	<u>597,762,678.53</u>	<u>875,905,259.62</u>

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

(六十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>437,419,813.20</u>
其中：美元	57,879,170.53	7.1884	416,058,633.70
欧元	945,761.72	7.5257	7,117,518.97
港币	24,388.86	0.9260	22,585.07
加币	2,802,585.36	5.0498	14,152,494.36
比索	196,073.70	0.34977	68,581.10
应收账款			<u>143,807,094.91</u>
其中：美元	9,602,058.94	7.1884	69,023,440.46
欧元	190,000.99	7.5257	1,429,890.45
加币	14,526,073.00	5.0498	73,353,764.00
短期借款			<u>20,766,565.00</u>
其中：美元	1,912,227.76	7.1884	13,745,858.49
加币	1,390,294.08	5.0498	7,020,706.51
应付账款			<u>44,690,932.47</u>
其中：美元	3,845,431.49	7.1884	27,642,500.00
加币	3,376,061.21	5.0498	17,048,432.47
其他应付款			<u>10,917,167.84</u>
其中：美元	566,578.00	7.1884	4,072,789.34
加币	1,347,428.00	5.04980	6,804,241.34
比索	114,753.00	0.3498	40,137.16
长期借款			<u>2,575,827.00</u>
其中：美元	358,331.06	7.1884	2,575,827.00

2. 境外经营实体的情况

(1) 本公司下属三级子公司 Canature Holdings HK Limited 主要经营地为香港，记账本位币为人民币，自 Canature Holdings HK Limited 成立后记账本位币未发生变化。

(2) 本公司下属四级子公司 Canature N.A. Inc. 主要经营地为北美地区，记账本位币为加拿大元，自 Canature N.A. Inc. 成立后记账本位币未发生变化。

(六十四) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁现金流出总额为11,040,449.84元。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额 36,066,936.10 元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备出租	1,720,833.58	
房屋出租	2,129,141.96	
合计	<u>3,849,975.54</u>	

(2) 作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额的相关收入
设备出租	2,663,716.81	8,849.53	
合计	<u>2,663,716.81</u>	<u>8,849.53</u>	

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项目	金额
未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	1,601,769.93
减：未实现融资收益	3,393.25
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	<u>1,598,376.68</u>

未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	265,486.73	265,486.73
第二年	265,486.73	265,486.73
第三年	265,486.73	265,486.73
第四年	265,486.73	265,486.73
第五年	265,486.73	265,486.73
五年后未折现租赁收款额总额	274,336.28	539,823.01

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,182,489.25	46,811,015.77
折旧及摊销	8,086,060.30	7,643,101.16
物料消耗	6,189,898.83	5,973,416.70
咨询服务费	1,568,947.79	1,324,758.65
模具修理改制	616,458.82	1,758,913.82
认证检测费	504,319.61	573,359.01
样品费	294,394.06	654,660.31
差旅费	189,910.16	253,290.50
办公费	100,676.75	70,492.57
专利及设计费	34,174.21	61,292.15
其他	1,712,454.93	2,292,309.69
合计	<u>68,479,784.71</u>	<u>67,416,610.33</u>
其中：费用化研发支出	68,479,784.71	67,416,610.33
资本化研发支出		
合计	<u>68,479,784.71</u>	<u>67,416,610.33</u>

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海开能净水机器人制造有限公司	上海市	500.00 万人民币	上海市	服务业	100.00		设立
上海开能家用设备销售有限公司	上海市	1000.00 万人民币	上海市	贸易	100.00		设立
上海奔泰水处理设备有限公司	上海市	1000.00 万人民币	上海市	贸易	100.00		设立
上海开能水与火环保设备服务有限公司	上海市	500.00 万人民币	上海市	服务业	100.00		设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海开能汇设备服务有限公司	上海市	100.00 万人民币	上海市	服务业		100.00	设立
上海开能滢设备服务有限公司	上海市	100.00 万人民币	上海市	服务业		100.00	设立
上海开能沁设备服务有限公司	上海市	100.00 万人民币	上海市	服务业		100.00	设立
上海开能泓设备服务有限公司	上海市	100.00 万人民币	上海市	服务业		100.00	设立
上海开能壁炉产品有限公司	上海市	100.00 万美元	上海市	贸易	75.00		设立
上海正业水质检测技术有限公司	上海市	200.00 万人民币	上海市	服务业	100.00		设立
江苏开能华宇环保设备有限公司	江苏省宜兴市	1500.00 万人民币	江苏省宜兴市	制造业	61.10		非同一控制下合并
无锡开能原宇环保设备有限公司	江苏省无锡市	916.43 万人民币	江苏省无锡市	制造业		61.10	设立
上海开能实业投资有限公司	上海市	6500.00 万人民币	上海市	投资	100.00		设立
上海开能旅行社有限公司	上海市	100.00 万人民币	上海市	服务业	100.00		设立
上海开能净化饮水设备有限公司	上海市	500.00 万人民币	上海市	制造业	100.00		设立
南京开一能净水设备服务有限公司	江苏省南京市	100.00 万人民币	江苏省南京市	贸易	60.00		设立
开能控股香港有限公司	香港	1000.00 万美元	香港	投资及贸易		100.00	设立
开能滤芯(上海)有限公司	上海市	50.00 万人民币	上海市	制造业	100.00		设立
Canature N.A. Inc.	加拿大	2,357.53 万加币	加拿大	贸易		50.96	非同一控制下合并
Canature WaterGroup Canada Inc.	加拿大	1,010.25 万加币	加拿大	贸易		50.96	非同一控制下合并
Canature WaterGroup U.S.A. Inc.	美国	291.35 万美元	美国	贸易		50.96	非同一控制下合并

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
Canature Grupo de Agua, S. De R.L. De C.V.	墨西哥	5.00 万墨西哥比索	墨西哥	贸易		50.96	非同一控制下合并
Pura Quality Water Products Inc.	加拿大	0.001 万美元	加拿大	贸易		50.96	非同一控制下合并
Envirogard Products Limited	加拿大	25.79 万加币	加拿大	贸易		33.12	非同一控制下合并
Envirogard Products USA, Inc.	美国	0.10 万美元	美国	贸易		33.12	设立
北京开能家用设备销售有限公司	北京	650.00 万人民币	北京	贸易	100.00		非同一控制下合并
浙江开能润鑫电器有限公司	浙江省慈溪市	1000.00 万人民币	浙江省慈溪市	制造业	95.00		非同一控制下合并
上海开能生态科技发展有限公司	上海市	150.00 万人民币	上海市	服务业	67.00		非同一控制下合并

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Canature N.A. Inc	49.04%	17,573,792.67		29,831,241.78
江苏开能华宇环保设备有限公司	38.90%	8,727,519.61	4,940,696.07	25,614,824.41
浙江开能润鑫电器有限公司	5.00%	43,841.50		3,106,012.49

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额		
	Canature N.A. Inc	江苏开能华宇环保设备有限公司	浙江开能润鑫电器有限公司
流动资产	263,964,828.00	116,008,772.22	64,944,577.23
非流动资产	116,823,942.00	101,469,582.22	24,455,861.82
资产合计	<u>380,788,770.00</u>	<u>217,478,354.44</u>	<u>89,400,439.05</u>
流动负债	234,567,472.00	132,055,755.80	41,154,020.43
非流动负债	45,467,054.00	20,048,896.49	3,924,206.90
负债合计	<u>280,034,526.00</u>	<u>152,104,652.29</u>	<u>45,078,227.33</u>
营业收入	673,771,184.00	192,804,743.71	97,164,102.98
净利润（净亏损）	38,892,043.00	20,692,614.89	876,830.07
综合收益总额	38,892,043.00	20,692,614.89	876,830.07
经营活动现金流量	40,599,179.00	34,397,522.99	-13,688,325.12

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额		
	Canature N. A. Inc	江苏开能华宇环保设备有限公司	浙江开能润鑫电器有限公司
流动资产	248,627,372.00	71,013,936.79	125,971,457.93
非流动资产	133,899,085.00	77,276,768.27	26,999,433.21
资产合计	<u>382,526,457.00</u>	<u>148,290,705.06</u>	<u>152,970,891.14</u>
流动负债	256,322,924.00	89,023,376.59	100,020,979.34
非流动负债	60,701,768.00		9,504,530.15
负债合计	<u>317,024,692.00</u>	<u>89,023,376.59</u>	<u>109,525,509.49</u>
营业收入	645,918,708.00	169,708,727.63	94,214,628.67
净利润（净亏损）	24,292,784.00	26,706,696.65	6,105,471.44
综合收益总额	24,292,784.00	26,706,696.65	6,105,471.44
经营活动现金流量	103,030,232.65	13,216,953.47	-27,592,305.76

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2024年1月，无锡开能原宇环保设备有限公司（以下简称“开能原宇”）减资，少数股东江苏华宇环保设备有限公司收回其在开能原宇的出资款，减资后开能健康通过江苏开能华宇环保设备有限公司间接持有开能原宇61.10%的股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	无锡开能原宇环保设备有限公司
购买成本/处置对价	
其中：现金	5,835,700.00
购买成本/处置对价合计	<u>5,835,700.00</u>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	5,835,700.00
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（三）投资性主体

1. 未纳入合并财务报表范围的子公司的基础信息

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				(%) 直接	间接	
一、联营企业						
上海原能细胞生物低温设备有限公司	上海市	上海市	制造业	11.82	19.96	权益法核算
原能细胞科技集团股份有限公司	上海市	上海市	从事细胞科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，健康咨询，实业投资	36.52		权益法核算

注：公司持有上海原能细胞生物低温设备有限公司11.82%的股权，本公司对其派驻董事，能够对其施加重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	上海原能细胞生物低温设备有限公司	原能细胞科技集团股份有限公司	上海原能细胞生物低温设备有限公司	原能细胞科技集团股份有限公司
流动资产	297,573,984.00	183,309,287.45	295,077,508.19	99,232,743.23
非流动资产	360,912,872.75	1,482,539,035.37	353,647,913.89	1,516,429,155.80
资产合计	<u>658,486,856.75</u>	<u>1,665,848,322.82</u>	<u>648,725,422.08</u>	<u>1,615,661,899.03</u>
流动负债	191,344,669.23	169,712,848.90	112,355,276.44	171,902,646.21
非流动负债	65,191,750.06	482,365,605.47	71,886,138.98	428,413,911.37
负债合计	<u>256,536,419.29</u>	<u>652,078,454.37</u>	<u>184,241,415.42</u>	<u>600,316,557.58</u>
少数股东权益	3,622,109.37	10,900,333.33		4,260,293.66
归属于母公司股东权益	398,328,328.09	1,002,869,535.12	464,484,006.66	1,011,085,047.79
按持股比例计算的净资产份额	47,082,408.38	366,247,954.23	54,902,009.59	369,248,259.45
调整事项				
——商誉				
——内部交易未实现利润				
——其他	71,398,139.83	378,678,967.52	77,335,486.76	386,526,366.17
对联营企业权益投资的账面价值	118,480,548.21	744,926,921.75	132,237,496.35	755,774,625.62
存在公开报价的联营权益投资的公允价值				
营业收入	81,646,658.67	177,187,233.14	83,831,219.56	172,893,353.82
净利润	-121,735,118.18	-13,772,921.64	-107,704,510.96	14,135,833.18

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	上海原能细胞生物 低温设备有限公司	原能细胞科技集 团股份有限公司	上海原能细胞生物低 温设备有限公司	原能细胞科技集团 股份有限公司
终止经营的净利润				
其他综合收益	29,670.56	6,690.33	-54,747.18	-12,278.48
综合收益总额	-121,705,447.62	-13,766,231.31	-107,759,258.14	14,123,554.70
本年度收到的来自联营企业的股利				

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
基于工业 4.0 模式的 健康水处理装置 生产线改扩建项目 上海市工业互联网 创新发展专项资金 项目	9,720,000.00	2,180,000.00		1,869,600.00		10,030,400.00	与资产相关
家用水处理设备生 产、仓储自动化技 术改造项目	1,710,000.00			570,000.00		1,140,000.00	与资产相关
产业高质量发展专 项（新型基础设施 +）项目	4,075,000.00					4,075,000.00	与资产相关
新型一体式反渗透 机试制及饮用水净 化项目	1,500,000.00			300,000.00		1,200,000.00	与资产相关
“开能”时尚健康 品牌综合提升项目	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
基于信息化的智能 水处理系统	504,000.00			126,000.00		378,000.00	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
浦东新区智慧城市 建设专项资金（社 会领域）项目	930,000.00			120,000.00		810,000.00	与资产相关
开能水处理设备净 水能力关键技术升 级项目		1,713,320.28		28,600.00		1,684,720.28	与资产相关
开能环保企业技术 中心能力建设项目 (700 万)	320,000.00			80,400.00		239,600.00	与资产相关
合计	<u>24,509,200.00</u>	<u>3,893,320.28</u>		<u>4,156,600.00</u>		<u>24,245,920.28</u>	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
进项税加计扣除	3,398,675.80	420,971.88
基于工业 4.0 模式的健康水处理装置生产线改扩建项目	1,869,600.00	2,430,000.00
上海市浦东新区贸易发展推进中心财政扶持款	1,620,028.45	1,116,692.67
上海市工业互联网创新发展专项资金项目	1,062,000.00	1,062,400.00
浦东高质量服务型制造项目拨款	1,000,000.00	
中国红创业设计奖金	720,000.00	
稳岗补贴	716,107.80	78,077.34
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	570,000.00	570,000.00
自主创新示范区发展专项资金重点项目	500,000.00	
机电市场多元化	489,749.00	371,435.00
科技发展基金	380,000.00	175,000.00
新型一体式反渗透机试制及饮用水净化项目	300,000.00	300,000.00
阿联酋迪拜国际水处理环保补贴	262,636.00	7,043.00
2024 年商务发展专项资金补贴	187,110.00	
上海市专利工作试点示范单位	180,000.00	
绿色制造扶持款	178,100.00	
政府贴息	164,045.29	39,098.67
企业职工培训财政补贴	152,880.00	
高质量发展奖励	133,400.00	150,000.00
个税返还	130,866.15	152,943.11

类型	本期发生额	上期发生额
基于信息化的智能水处理系统	126,000.00	126,000.00
浦东新区智慧城市建设专项资金（社会领域）项目	120,000.00	120,000.00
上海市企业技术中心能力建设项目	80,400.00	80,000.00
中小企业数字化转型城市试点专项	63,300.00	
稳增长工业企业奖补贴	50,000.00	10,000.00
光伏发电地方补贴	40,733.00	168,015.25
开能水处理设备净水能力关键技术升级项目	28,600.00	
浦东新区中小企业开拓资金	16,400.00	
一次性吸纳就业	10,000.00	4,000.00
用工补助	8,000.00	
扩大就业	6,500.00	5,500.00
扩岗补助	4,500.00	13,500.00
党组织经费下拨	3,996.00	4,996.50
在岗补贴	1,500.00	2,000.00
就业补贴	1,000.00	4,000.00
一次性就业补贴	1,000.00	2,000.00
用电补贴	413.97	
国家级绿色工厂补贴款		500,000.00
地方教育附加专项资金用于企业职工培训		250,860.00
亩均税收企业奖励		200,000.00
智能工厂建设补贴		200,000.00
绿色制造扶持款		200,000.00
慈溪市支持企业冲刺全年红奖励		70,000.00
高新技术企业区级补助		50,000.00
中国宜兴环保管理委员会高质量发展进出口总额增幅奖励		40,000.00
工业经济奖励		29,000.00
中国国际进口博览局补贴款		21,600.00
宜兴人社局高校毕业生社保补贴		13,041.96
经信局家博会特装补贴		5,180.03
其他零星补贴		2,640.00
宜兴人社局岗前培训补贴		2,200.00
宜兴市人力资源稳岗补贴		1,500.00
赴外招聘安徽高校补助		1,000.00
合计	14,577,541.46	9,000,695.41

十一、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	602,535,095.09			<u>602,535,095.09</u>
交易性金融资产		190,032,140.71		<u>190,032,140.71</u>
应收票据	8,623,212.26			<u>8,623,212.26</u>
应收账款	229,855,227.60			<u>229,855,227.60</u>
其他应收款	7,678,803.36			<u>7,678,803.36</u>
其他权益工具投资			234,276.63	<u>234,276.63</u>
其他非流动金融资产		6,865,190.10		<u>6,865,190.10</u>

②2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	894,882,934.24			<u>894,882,934.24</u>
交易性金融资产		193.12		<u>193.12</u>
应收票据	12,428,762.09			<u>12,428,762.09</u>
应收账款	213,633,280.29			<u>213,633,280.29</u>
其他应收款	15,139,904.43			<u>15,139,904.43</u>
其他权益工具投资			234,276.63	<u>234,276.63</u>
其他非流动金融资产		6,865,190.10		<u>6,865,190.10</u>

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		574,838,290.68	<u>574,838,290.68</u>
应付票据			
应付账款		202,115,648.35	<u>202,115,648.35</u>
其他应付款		91,508,389.39	<u>91,508,389.39</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
一年内到期的非流动负债		118,117,705.77	<u>118,117,705.77</u>
其他流动负债		4,133,405.42	<u>4,133,405.42</u>
长期借款		65,511,233.27	<u>65,511,233.27</u>
长期应付款		132,731,541.52	<u>132,731,541.52</u>
租赁负债		52,230,311.57	<u>52,230,311.57</u>
应付债券		184,243,041.89	<u>184,243,041.89</u>

②2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		702,657,731.19	<u>702,657,731.19</u>
应付票据		18,368,068.24	<u>18,368,068.24</u>
应付账款		186,721,860.30	<u>186,721,860.30</u>
其他应付款		69,553,249.77	<u>69,553,249.77</u>
一年内到期的非流动负债		72,928,642.72	<u>72,928,642.72</u>
其他流动负债		6,072,407.33	<u>6,072,407.33</u>
长期借款		12,646,233.25	<u>12,646,233.25</u>
长期应付款		141,076,874.89	<u>141,076,874.89</u>
租赁负债		39,374,731.89	<u>39,374,731.89</u>
应付债券		169,643,814.50	<u>169,643,814.50</u>

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的29.92%

(2023年：24.41%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的65.93%（2023年：72.00%）。

本公司因应收票据、应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（三）、六、（四）和六、（六）中。

本公司认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
应收票据	8,623,212.26	8,623,212.26			
交易性金融资产	190,032,140.71	190,032,140.71			
其他权益工具投资	234,276.63	234,276.63			
其他非流动金融资产	6,865,190.10	6,865,190.10			

续上表：

项目	期初余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
应收票据	12,428,762.09	12,428,762.09			
交易性金融资产	193.12	193.12			
其他权益工具投资	234,276.63	234,276.63			
其他非流动金融资产	6,865,190.10	6,865,190.10			

截至2024年12月31日，本公司无尚未逾期但发生减值的情况。

截至2024年12月31日，本公司无已逾期但未减值的情况。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款融资和其他手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

于2024年12月31日，本公司67.09%（2023年：71.26%）的债务在不足1年内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	574,838,290.68		<u>574,838,290.68</u>
一年内到期的非流动负债	118,117,705.77		<u>118,117,705.77</u>
其他流动负债	4,133,405.42		<u>4,133,405.42</u>
长期借款		65,511,233.27	<u>65,511,233.27</u>
应付债券		184,243,041.89	<u>184,243,041.89</u>
接上表：			

项目	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	702,657,731.19		<u>702,657,731.19</u>
应付票据	18,368,068.24		<u>18,368,068.24</u>
一年内到期的非流动负债	72,928,642.72		<u>72,928,642.72</u>
其他流动负债	6,072,407.33		<u>6,072,407.33</u>
长期借款		12,646,233.25	<u>12,646,233.25</u>
应付债券		169,643,814.50	<u>169,643,814.50</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

(1) 利率风险

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

项目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	1.00%	-180,268.19	-180,268.19
人民币	-1.00%	180,268.19	180,268.19

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	1.00%	-171,589.72	-171,589.72
人民币	-1.00%	171,589.72	171,589.72

(2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和股东权益产生的影响。

项目	汇率增加/(减少)	本期	
		净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5%	3,708,189.89	3,708,189.89
人民币对[美元]升值	5%	-3,708,189.89	-3,708,189.89
人民币对[欧元]贬值	5%	56,788.14	56,788.14
人民币对[欧元]升值	5%	-56,788.14	-56,788.14
人民币对[港币]贬值	5%	1,219.44	1,219.44
人民币对[港币]升值	5%	-1,219.44	-1,219.44
人民币对[加元]贬值	5%	1,172,122.08	1,172,122.08
人民币对[加元]升值	5%	-1,172,122.08	-1,172,122.08
人民币对[墨西哥比索]贬值	5%	15,541.34	15,541.34
人民币对[墨西哥比索]升值	5%	-15,541.34	-15,541.34

接上表：

项目	汇率增加/(减少)	上期	
		净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5%	2,810,693.78	2,810,693.78
人民币对[美元]升值	5%	-2,810,693.78	-2,810,693.78
人民币对[欧元]贬值	5%	16,075.85	16,075.85
人民币对[欧元]升值	5%	-16,075.85	-16,075.85
人民币对[港币]贬值	5%	25,362.25	25,362.25
人民币对[港币]升值	5%	-25,362.25	-25,362.25
人民币对[加元]贬值	5%	215,004.99	215,004.99
人民币对[加元]升值	5%	-215,004.99	-215,004.99
人民币对[墨西哥比索]贬值	5%	4,207.11	4,207.11
人民币对[墨西哥比索]升值	5%	-4,207.11	-4,207.11

（二）金融资产转移

1. 转移方式分类

无。

2. 因转移而终止确认的金融资产

无。

3. 继续涉入的转移金融资产

无。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2024年12月31日，本公司的资产负债率为55.65%（2023年12月31日：54.27%）。

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		190,032,140.71		190,032,140.71
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		190,032,140.71		190,032,140.71
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品及结构性存款		190,032,140.71		190,032,140.71
（二）其他权益工具投资			234,276.63	234,276.63
（三）其他非流动金融资产			6,865,190.10	6,865,190.10
持续以公允价值计量的资产总额		190,032,140.71	7,099,466.73	197,131,607.44
（四）一年内到期的非流动负债			47,523,673.00	47,523,673.00
（五）长期应付款			132,731,541.52	132,731,541.52
持续以公允价值计量的负债总额			180,255,214.52	180,255,214.52

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以相同金融工具在活跃市场的报价(未经调整)计量的公允价值。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入变量的估值，以类似金融工具在活跃市场的报价，或均采用可直接或间接观察的市场数据为主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

采用非可观察的市场数据为任何主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

合并财务报表持续第三层次公允价值计量项目估值采用管理层自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括加权平均资本成本、流动性贴现、市净率等。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司实际控制人为瞿建国。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、（一）在子公司中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、（四）在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
上海原能细胞生物低温设备有限公司	联营企业
原能细胞科技集团股份有限公司	联营企业

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海原能设备服务有限公司	联营企业子公司
上海原壹能智能设备制造有限公司	联营企业子公司
上海原能旅行社有限公司	联营企业子公司
上海增原新能源技术有限公司	联营企业子公司
上海原能智能技术开发有限公司	联营企业子公司
上海建国贸易有限公司	联营企业子公司
上海原天生物科技有限公司	联营企业子公司
上海海泰药业有限公司	联营企业子公司
上海原能生物试剂仪器有限公司	联营企业子公司
上海东昕生物技术有限公司	联营企业子公司
上海正道红酒有限公司	联营企业子公司
上海原能健康管理有限公司	联营企业子公司
上海欧珊尔生物科技有限公司	联营企业子公司
原能细胞生物存储(上海)有限公司	联营企业子公司
上海莱森原生命科学有限公司	联营企业子公司
上海复原生物技术有限公司	联营企业子公司
上海原能中医门诊部有限公司	联营企业子公司
东莞市博视智控科技有限公司	联营企业子公司
原能细胞库有限公司	联营企业子公司
上海市建国社会公益基金会	5%以上股东
东莞市开能水处理设备销售服务有限公司	持股 40%的公司
基元美业生物科技(上海)有限公司	联营企业子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海森陆投资中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制
上海森捌投资中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市博视智控科技有限公司	采购商品	10,322,124.12	
上海原壹能智能设备制造有限公司	采购服务	4,845,414.47	4,504,756.11
上海正道红酒有限公司	采购商品	2,738,506.29	2,475,195.34
上海建国贸易有限公司	采购商品	2,517,945.59	2,455,364.25
上海欧珊尔生物科技有限公司	采购商品	827,732.29	772,824.79
原能细胞库有限公司	采购商品	780,530.94	
上海原能旅行社有限公司	采购服务	36,191.00	
上海原能细胞生物低温设备有限公司	采购服务	14,159.29	
上海原能细胞生物低温设备有限公司	采购商品	10,864.82	5,530.97
上海增原新能源技术有限公司	采购服务	1,582.87	
上海海泰药业有限公司	采购服务	4,402.63	

（2）出售商品/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
上海原壹能智能设备制造有限公司	提供服务	58,668.13	243,970.44
上海海泰药业有限公司	销售商品	6,017.70	1,202,065.88
上海海泰药业有限公司	提供服务	86,642.34	77,094.24
上海市建国社会公益基金会	销售商品	640,831.71	1,072,447.06
上海市建国社会公益基金会	提供服务	225,575.22	225,575.22
上海原能细胞生物低温设备有限公司	提供服务	1,322,891.60	936,564.17
上海原能细胞生物低温设备有限公司	销售商品	10,927.11	68,323.89
东莞市开能水处理设备销售服务有限公司	销售商品	525,643.77	603,471.73
上海原能生物试剂仪器有限公司	提供服务	73,094.34	75,547.17
上海原能设备服务有限公司	提供服务	73,584.91	45,034.16
上海原能设备服务有限公司	销售商品	10,787.61	
上海东昕生物技术有限公司	销售商品		40,353.99
上海东昕生物技术有限公司	提供服务	12,061.98	5,533.04

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海正道红酒有限公司	提供服务	26,346.84	37,693.30
上海正道红酒有限公司	销售商品		884.96
上海原能健康管理有限公司	提供服务	90,702.75	36,612.49
原能细胞科技集团股份有限公司	提供服务	13,888.88	9,437.18
原能细胞科技集团股份有限公司	销售商品		4,012.39
上海原天生物科技有限公司	提供服务	13,302.20	8,241.65
上海欧珊尔生物科技有限公司	销售商品		3,159.29
上海欧珊尔生物科技有限公司	提供服务	11,490.39	4,415.09
上海原能旅行社有限公司	提供服务	5,662.74	5,606.67
上海增原新能源技术有限公司	提供服务	72,292.20	5,575.22
上海原能智能技术开发有限公司	提供服务		1,411.32
基元美业生物科技(上海)有限公司	提供服务	1,471.70	1,471.70
原能细胞生物存储(上海)有限公司	提供服务	2,943.40	
上海莱森原生命科学有限公司	提供服务	2,424.84	
上海复原生物技术有限公司	提供服务	4,291.25	
上海原能中医门诊部有限公司	提供服务	2,671.23	
上海原能中医门诊部有限公司	销售商品	22,995.58	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 受托管理/承包情况表:

无。

(2) 委托管理/出包情况表:

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海原能细胞生物低温设备有限公司	房屋	2,129,141.96	
上海原壹能智能设备制造有限公司	房屋		2,629,014.83
上海原能设备服务有限公司	设备	56,603.77	

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁和低价值		未纳入租赁负债计		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		资产租赁的租金费用（如适		量的可变租赁付款							
		用）		额（如适用）							
		本期发生额	上期发生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海原壹能智能设备制 造有限公司	房屋租赁					13,404,176.64	13,404,176.61	366,723.87	963,137.96	38,294,183.25	
上海海泰药业有限公司	房屋租赁	53,282.78	53,131.67								
合计		<u>53,282.78</u>	<u>53,131.67</u>			<u>13,404,176.64</u>	<u>13,404,176.61</u>	<u>366,723.87</u>	<u>963,137.96</u>	<u>38,294,183.25</u>	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,194,700.00	5,000,500.00

8. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海市建国社会公益基金会			1,309,065.00	13,090.65
应收账款	上海海泰药业有限公司	12,408.00	641.03	1,105,338.50	11,359.34
应收账款	上海原能细胞生物低温设备有限公司	5,692.00	56.92	257,414.32	2,574.14
应收账款	上海原能设备服务有限公司			46,280.00	462.80
应收账款	上海东昕生物技术有限公司	64,951.00	19,295.10	110,720.00	6,867.20
应收账款	上海原能健康管理有限公司	1,799.00	17.99	29,640.00	296.40
应收账款	上海原天生物科技有限公司			6,240.00	62.40
应收账款	上海欧珊尔生物科技有限公司			4,680.00	46.80
应收账款	上海原能旅行社有限公司			1,785.00	17.85
应收账款	原能细胞科技集团股份有限公司			1,688.00	168.80

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海正道红酒有限公司			1,224.00	122.40
应收账款	上海莱森原生命科学有限公司	1,470.00	14.70		
应收账款	上海复原生物技术有限公司	1,150.00	414.00		
长期应收款	上海原壹能智能设备制造有限公司	3,652,638.13		3,652,638.13	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	上海原壹能智能设备制造有限公司	4,087,718.02	1,032,319.99
其他应付款	原能细胞库有限公司	780,530.94	
其他应付款	上海原能细胞生物低温设备有限公司	711,611.07	
其他应付款	东莞市博视智控科技有限公司	3,858,854.69	
合同负债	东莞市开能水处理设备销售服务有限公司	2,270.72	9,908.20
应付账款	上海正道红酒有限公司	289,686.00	15,888.88
应付账款	上海建国贸易有限公司	453,426.00	
应付账款	上海欧珊尔生物科技有限公司	79.00	

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司（含分公司及子公司）董事、								
监事、高级管理人员、中层管理人					10,370,000.00	20,325,200.00		
员、核心技术（业务）骨干								
合计					<u>10,370,000.00</u>	<u>20,325,200.00</u>		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照股份支付计划授予日公司股票收盘价为基础确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	参与员工持股计划并实际缴款的员工
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,325,200.00

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司（含分公司及子公司）董事、监事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）骨干	18,631,433.33	
合计	<u>18,631,433.33</u>	

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资产负债表日存在的重要承诺

项目名称	期末金额	期初金额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	22,542,549.55	19,263,488.35
—对外投资承诺		
合计	<u>22,542,549.55</u>	<u>19,263,488.35</u>

2. 其他重要财务承诺

无。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 公司及子公司为非关联方提供的担保事项。

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东世纪丰源饮水设备制造有限公司	15,000,000.00	2021-05-19	2024-05-18	是

(2) 公司无需要披露的其他重要或有事项。

(三) 其他

无。

十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利

以实施权益分派股权登记日的公司股份总数扣减公司回购专用证券账户中的股份为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.4 元(含税)，不送红股，不进行资本公积金转增股本。

以截至 2025 年 3 月 31 日公司总股本 577,217,911 股扣除回购专用账户库存股 12,143,905 股后的股本 565,074,006 股为基数初步测算，预计本次分红总额约为 22,602,960.24 元。具体利润分配总额以公司权益分派实施公告为准。

在本次利润分配预案披露日至实施利润分配的股权登记日期间，若因新增股份上市、股权激励行权、可转债转股、股份回购等事项导致公司股本发生变化的，公司将按照每股分红金额不变的原则对分红总额进行调整。

(三) 销售退回

截至本财务报告批准报出日止，本公司无重要的销售退回。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

1. 非货币性资产交换

无。

(三) 年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以
一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因
此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

（六）外币折算

1. 计入本期损益的汇兑收益为-19,751,943.96元。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（八）其他

截至2024年末，Novo未行使其退股权，根据Canature N.A. Inc. 的盈利预测以及对Novo行
权比例、行权时间、折率等因素的不同假设。公司重新测算了开能香港承担的回购义务价值，
金额较上期无较大变动，未进行调整，由于该回购义务以加元进行结算，2024年末加元汇率下
降，公司确认了834.53万元的汇兑损益，综上导致本期确认的回购义务价值较上期减少834.53
万元。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	75,713,336.10	254,125,881.89
1-2年（含2年）	385,537.74	268,951.40
2-3年（含3年）	201,798.20	163,917.64
3-4年（含4年）	157,669.72	1,204,107.14
4年以上	1,229,017.38	572,241.92
合计	<u>77,687,359.14</u>	<u>256,335,099.99</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	910,410.00	1.17	910,410.00		
其中：单项计提坏账准备的应收账款	910,410.00	1.17	910,410.00	100.00	
按组合计提坏账准备	76,776,949.14	98.83	1,119,552.92		75,657,396.22
其中：账龄分析法组合	63,365,356.59	81.57	1,119,552.92	1.77	62,245,803.67
关联方组合	13,411,592.55	17.26			13,411,592.55
合计	77,687,359.14	100.00	2,029,962.92		75,657,396.22

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	910,410.00	0.35	910,410.00	100.00	
其中：单项计提坏账准备的应收账款	910,410.00	0.35	910,410.00	100.00	
按组合计提坏账准备	255,424,689.99	99.65	1,373,198.78		254,051,491.21
其中：账龄分析法组合	60,362,092.48	23.55	1,373,198.78	2.27	58,988,893.70
关联方组合	195,062,597.51	76.10			195,062,597.51
合计	256,335,099.99	100.00	2,283,608.78		254,051,491.21

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
博乐宝科技有限公司	910,410.00	910,410.00	100.00	预计无法收回
合计	910,410.00	910,410.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目1: 账龄分析法组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	62,301,743.55	623,017.45	1.00
1-2 年 (含 2 年)	385,537.74	38,553.77	10.00
2-3 年 (含 3 年)	201,798.20	60,539.46	30.00
3-4 年 (含 4 年)	157,669.72	78,834.86	50.00
4 年以上	318,607.38	318,607.38	100.00
合计	<u>63,365,356.59</u>	<u>1,119,552.92</u>	

组合计提项目2: 关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	13,411,592.55		
合计	<u>13,411,592.55</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,373,198.78	-253,645.86				1,119,552.92
单项计提坏账准备的应收账款	910,410.00					910,410.00
合计	<u>2,283,608.78</u>	<u>-253,645.86</u>				<u>2,029,962.92</u>

本期实际核销的应收账款情况

无。

4. 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
第一名	13,676,571.06		13,676,571.06	17.60	136,765.71
第二名	11,130,548.79		11,130,548.79	14.33	
第三名	4,289,209.68		4,289,209.68	5.52	42,892.10
第四名	3,009,035.10		3,009,035.10	3.87	30,090.35
第五名	2,412,393.00		2,412,393.00	3.11	24,123.93

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
合计	34,517,757.63		34,517,757.63	44.43	233,872.09

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	45,943,350.92	57,943,350.92
其他应收款	5,927,268.96	15,349,427.54
合计	51,870,619.88	73,292,778.46

2. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
浙江开能润鑫电器有限公司	45,943,350.92	45,943,350.92
江苏开能华宇环保设备有限公司		12,000,000.00
合计	45,943,350.92	57,943,350.92

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及 判断依据
浙江开能润鑫电器有限公司	45,943,350.92	3-4 年	暂未发放	否, 内部关联方
合计	45,943,350.92			

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	5,323,118.11	14,644,748.33
1-2 年 (含 2 年)	200,000.00	705,468.98
2-3 年 (含 3 年)	557,937.21	107,036.00
3-4 年 (含 4 年)	107,036.00	180,000.00
4 年以上	424,051.13	417,705.05
合计	6,612,142.45	16,054,958.36

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	3,330,798.17	2,876,677.24

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,318,473.83	1,119,774.56
备用金	352,572.32	993,900.10
往来款	36,024.00	
股权转让款		8,236,729.83
内部关联方		2,251,264.23
其他	574,274.13	576,612.40
合计	<u>6,612,142.45</u>	<u>16,054,958.36</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,612,142.45	100.00	684,873.49	10.36	5,927,268.96
其中：股权转让款					
出口退税款	3,330,798.17	50.38			3,330,798.17
内部关联方					
押金及保证金	2,318,473.83	35.06	545,561.55	23.53	1,772,912.28
备用金	352,572.32	5.33	122,217.47	34.66	230,354.85
往来款	36,024.00	0.54	360.24	1.00	35,663.76
其他	574,274.13	8.69	16,734.23	2.91	557,539.90
合计	<u>6,612,142.45</u>	<u>100.00</u>	<u>684,873.49</u>		<u>5,927,268.96</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,054,958.36	100.00	705,530.82	4.39	15,349,427.54
其中：股权转让款	8,236,729.83	51.30	82,367.30	1.00	8,154,362.53
出口退税款	2,876,677.24	17.92			2,876,677.24
内部关联方	2,251,264.23	14.02			2,251,264.23
押金及保证金	1,119,774.56	6.98	346,274.56	30.92	773,500.00
备用金	993,900.10	6.19	250,211.05	25.17	743,689.05
往来款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他	576,612.40	3.59	26,677.91	4.63	549,934.49
合计	<u>16,054,958.36</u>	<u>100.00</u>	<u>705,530.82</u>		<u>15,349,427.54</u>
按组合计提坏账准备					

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税款	3,330,798.17		
押金及保证金	2,318,473.83	545,561.55	23.53
备用金	352,572.32	122,217.47	34.66
往来款	36,024.00	360.24	1.00
其他	574,274.13	16,734.23	2.91
合计	<u>6,612,142.45</u>	<u>684,873.49</u>	
按组合计提坏账准备			

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	90,168.07	399,465.17	215,897.58	<u>705,530.82</u>
2024 年 1 月 1 日余额在 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	-36,936.89	-191,873.99	208,153.55	<u>-20,657.33</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>53,231.18</u>	<u>207,591.18</u>	<u>424,051.13</u>	<u>684,873.49</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	705,530.82	-20,657.33			684,873.49
坏账准备					
合计	<u>705,530.82</u>	<u>-20,657.33</u>			<u>684,873.49</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
国家税务总局	3,330,798.17	50.37	出口退税款	1 年以内 (含 1 年)	
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	1,034,379.27	15.64	押金及保证金	1 年以内 (含 1 年)	10,343.79
北京碧水源净水科技有限公司	300,000.00	4.54	押金及保证金	2-3 年 (含 3 年)	90,000.00
贵州国酒茅台销售有限公司	200,000.00	3.02	押金及保证金	1-2 年 (含 2 年)	20,000.00
上海林内有限公司	100,000.00	1.51	押金及保证金	2-3 年 (含 3 年)、4 年以上	65,000.00
合计	<u>4,965,177.44</u>	<u>75.08</u>			<u>185,343.79</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	213,290,462.08	14,357,341.75	198,933,120.33	208,645,262.08	14,357,341.75	194,287,920.33
对联营、合营企业投资	863,407,469.96		863,407,469.96	888,012,121.97		888,012,121.97
合计	<u>1,076,697,932.04</u>	<u>14,357,341.75</u>	<u>1,062,340,590.29</u>	<u>1,096,657,384.05</u>	<u>14,357,341.75</u>	<u>1,082,300,042.30</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
上海开能净水机器人制造有限公司	5,000,000.00			
上海开能家用设备销售有限公司	10,000,000.00		196,000.00	
上海奔泰水处理设备有限公司	17,220,000.00		1,705,200.00	
上海开能水与火环保设备服务有限公司	1,000,000.00		921,200.00	
上海开能壁炉产品有限公司	6,119,343.75		78,400.00	
上海正业水质检测技术有限公司	2,000,000.00		254,800.00	

被投资 单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
江苏开能华宇环保设备有限公司	29,763,389.58		744,800.00	
上海开能实业投资有限公司	30,000,000.00			
上海开能旅行社有限公司	1,000,000.00		98,000.00	
上海开能净化饮水设备有限公司	5,000,000.00			
浙江开能润鑫电器有限公司	97,843,372.58	14,357,341.75	58,800.00	
南京开一能净水设备服务有限公司	600,000.00		392,000.00	
北京开能家用设备销售有限公司	3,099,155.17			
上海开能生态科技发展有限公司	1.00		196,000.00	
合计	<u>208,645,262.08</u>	<u>14,357,341.75</u>	<u>4,645,200.00</u>	
接上表				

被投资 单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
上海开能净水机器人制造有限公司			5,000,000.00	
上海开能家用设备销售有限公司			10,196,000.00	
上海奔泰水处理设备有限公司			18,925,200.00	
上海开能水与火环保设备服务有限公司			1,921,200.00	
上海开能壁炉产品有限公司			6,197,743.75	
上海正业水质检测技术有限公司			2,254,800.00	
江苏开能华宇环保设备有限公司			30,508,189.58	
上海开能实业投资有限公司			30,000,000.00	
上海开能旅行社有限公司			1,098,000.00	
上海开能净化饮水设备有限公司			5,000,000.00	
浙江开能润鑫电器有限公司			97,902,172.58	14,357,341.75
南京开一能净水设备服务有限公司			992,000.00	
北京开能家用设备销售有限公司			3,099,155.17	
上海开能生态科技发展有限公司			196,001.00	
合计			<u>213,290,462.08</u>	<u>14,357,341.75</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海原能细胞生物低温设备有限公司	132, 237, 496. 35		

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
原能细胞科技集团股份有限公司	755,774,625.62		
小计	<u>888,012,121.97</u>		
合计	<u>888,012,121.97</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资 损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		其他综合收益 调整	其他权益变动	
一、联营企业				
上海原能细胞生物低温设备有限公司	-15,333,668.14	4,007.50	1,572,712.50	
原能细胞科技集团股份有限公司	-15,301,805.15	2,443.09	4,451,658.19	
小计	<u>-30,635,473.29</u>	<u>6,450.59</u>	<u>6,024,370.69</u>	
合计	-30,635,473.29	6,450.59	6,024,370.69	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备
	本期计提 减值准备	其他		期末余额
一、联营企业				
上海原能细胞生物低温设备有限公司			118,480,548.21	
原能细胞科技集团股份有限公司			744,926,921.75	
小计			<u>863,407,469.96</u>	
合计			863,407,469.96	

3. 长期股权投资的减值测试情况

本期长期股权投资不存在减值迹象。

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	822,593,760.30	594,210,472.99	753,143,204.01	561,267,126.48
其他业务	16,670,448.62	9,005,272.85	20,965,075.95	8,439,711.05
合计	<u>839,264,208.92</u>	<u>603,215,745.84</u>	<u>774,108,279.96</u>	<u>569,706,837.53</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
智能制造及核心部件	650,045,119.54	446,847,710.44
其他生态产品及业务	112,923,228.16	89,995,044.04
终端业务及服务	76,295,861.22	66,372,991.36
按经营地区分类		
内销	298,389,628.15	235,989,892.73
外销	540,874,580.77	367,225,853.11
合计	<u>839,264,208.92</u>	<u>603,215,745.84</u>

3. 履约义务的说明

无。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-30,635,473.29	-20,397,967.45
理财产品投资收益	139,184.20	
处置长期股权投资产生的投资收益		-70,183.93
仍持有的长期股权投资的股利收入	3,809,845.14	18,683,983.21
合计	<u>-26,686,443.95</u>	<u>-1,784,168.17</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	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	-166,682.07	长期资产处置损益
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	10,420,941.46	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-3,001,349.41	
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	139,184.20	

非经常性损益明细	金额	说明
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	360.00	
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,019,511.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,834,579.18	
减：所得税影响金额	-180,285.31	
少数股东权益影响额（税后）	-413,407.80	
合计	<u>6,801,214.50</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.63	0.15	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.09	0.14	0.13

开能健康科技集团股份有限公司

二〇二五年四月二十五日