

**海天水务集团股份公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-118



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R. China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024CDAA6B0020

海天水务集团股份有限公司

海天水务集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了海天水务集团股份有限公司（以下简称海天股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 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，我们独立于海天股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。



1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如海天股份财务报表附注五、42. 营业收入、营业成本所示，2023 年度供水、污水处理业务营业收入为 11.86 亿元，占当期营业收入的 92.88 %。营业收入确认是否适当对海天股份财务报表将产生很大影响，因此我们将海天股份的营业收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>2023 年度财务报表审计中，主要执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、根据各月各抄表区段抄录水量汇总的销售月报确认的售水量，按照不同的自来水用途，物价部门核定了不同单价，按照核定单价分类重新计算自来水销售收入；</li> <li>3、对制水量与售水量进行分析的基础上，对各月份产销差的变动合理性进行分析，结合对自来水销售收入以及毛利情况分析，判断自来水销售收入金额是否出现异常波动的情况；</li> <li>4、选取样本，对记录的污水处理收入交易，核对相关特许经营协议、经政府指定部门确认的污水处理量统计表等原始凭证，以确认污水处理收入是否真实准确的记录；</li> <li>5、选取样本，向当地水务局、城建局、财政局等实施函证。</li> </ol>

#### 四、其他信息

海天股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海天股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估海天股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海天股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海天股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对海天股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海天股份不能持续经营。





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

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

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

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

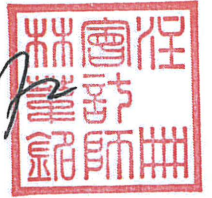
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月十九日



## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海天水务集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	641,157,244.29	596,767,078.85
交易性金融资产	五、2		100,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	734,473,927.87	538,790,565.50
应收款项融资			
预付款项	五、6	21,476,822.69	10,680,582.73
其他应收款	五、5	25,709,939.36	16,066,912.75
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	53,050,857.37	36,082,220.60
合同资产	五、4	12,360,689.04	8,229,121.94
持有待售资产			15,658,625.96
一年内到期的非流动资产	五、8	607,246.74	540,870.25
其他流动资产	五、9	65,208,824.93	56,055,293.13
<b>流动资产合计</b>		<b>1,554,045,552.29</b>	<b>1,378,871,271.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	6,440,873.75	7,048,120.50
长期股权投资	五、11	156,906,681.08	197,966,374.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	249,977,245.00	249,977,245.00
投资性房地产	五、13	16,137,591.54	16,921,828.55
固定资产	五、14	784,111,518.44	795,879,249.74
在建工程	五、15	21,632,574.06	27,945,561.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	12,860,194.53	13,137,610.71
无形资产	五、17	3,345,465,561.72	3,051,173,088.51
开发支出			
商誉	五、18		
长期待摊费用	五、19	8,041,330.50	7,101,911.36
递延所得税资产	五、20	55,437,232.92	50,463,035.40
其他非流动资产	五、21	33,132,909.24	24,266,000.42
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,690,143,712.78</b>	<b>4,441,880,026.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,244,189,265.07</b>	<b>5,820,751,297.90</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：海天水务集团股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、23	467,952,242.13	331,569,673.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24		5,346,166.80
应付账款	五、25	613,699,384.46	584,570,982.83
预收款项			
合同负债	五、27	122,112,646.61	137,589,933.35
应付职工薪酬	五、28	32,419,076.61	28,378,460.52
应交税费	五、29	42,227,660.36	34,174,331.70
其他应付款	五、26	146,294,820.43	126,205,735.67
其中：应付利息		370,209.00	370,209.00
应付股利			
持有待售负债	五、30		3,344,536.54
一年内到期的非流动负债	五、31	206,460,402.79	376,439,960.73
其他流动负债	五、32	1,633,389.73	1,350,872.33
<b>流动负债合计</b>		<b>1,632,799,623.12</b>	<b>1,628,970,653.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、33	1,584,581,858.80	1,538,500,503.80
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	14,532,174.10	15,285,344.04
长期应付款	五、35	627,403.68	1,246,582.60
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、36	191,845,273.87	163,291,908.75
递延收益	五、37	46,647,685.82	43,236,107.06
递延所得税负债	五、20	12,506,965.28	13,445,672.01
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,850,741,361.55</b>	<b>1,775,006,118.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,483,540,984.67</b>	<b>3,403,976,771.99</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、38	461,760,000.00	461,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、39	880,431,406.36	911,391,271.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、40	90,443,260.47	73,520,580.72
一般风险准备			
未分配利润	五、41	1,130,555,884.78	905,495,689.41
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,563,190,551.61</b>	<b>2,352,167,541.51</b>
少数股东权益		197,457,728.79	64,606,984.40
<b>股东权益合计</b>		<b>2,760,648,280.40</b>	<b>2,416,774,525.91</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,244,189,265.07</b>	<b>5,820,751,297.90</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海天水务集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		66,444,962.48	48,381,070.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	6,310,128.14	9,753,904.99
应收款项融资			
预付款项		464,010.08	671,286.34
其他应收款	十六、2	1,294,708,868.02	1,268,128,441.84
其中：应收利息			
应收股利		163,253,811.31	146,746,110.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			15,674,843.35
一年内到期的非流动资产		607,246.74	540,870.25
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,368,535,215.46</b>	<b>1,343,150,417.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		25,480,348.96	36,198,120.50
长期股权投资	十六、3	1,677,182,599.19	1,588,032,994.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		249,977,245.00	249,977,245.00
投资性房地产			
固定资产		6,855,319.96	4,289,778.01
在建工程			2,216,290.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		90,677,422.59	93,413,628.63
无形资产		1,929,752.86	1,238,241.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		438,437.37	499,559.56
递延所得税资产		22,669,355.65	23,353,407.16
其他非流动资产		6,274,361.42	6,074,238.79
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,081,484,843.00</b>	<b>2,005,293,503.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,450,020,058.46</b>	<b>3,348,443,921.43</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 海大水务集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		447,941,575.46	330,568,160.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,635,227.54	38,547,027.12
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		7,824,428.66	6,104,151.16
应交税费		149,287.48	596,678.79
其他应付款		487,981,225.74	449,652,432.89
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,441,585.74	170,281,753.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>994,973,330.62</b>	<b>995,750,203.72</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		185,000,000.00	219,700,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		95,268,774.03	97,504,509.84
长期应付款			29,150,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		23,335,337.46	23,335,337.46
递延收益		6,660,712.53	6,764,712.56
递延所得税负债		22,669,355.65	23,353,407.16
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>332,934,179.67</b>	<b>399,807,967.02</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,327,907,510.29</b>	<b>1,395,558,170.74</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		461,760,000.00	461,760,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		898,292,778.85	898,292,778.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		90,443,260.47	73,520,580.72
未分配利润		671,616,508.85	519,312,391.12
<b>股东权益合计</b>		<b>2,122,112,548.17</b>	<b>1,952,885,750.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,450,020,058.46</b>	<b>3,348,443,921.43</b>

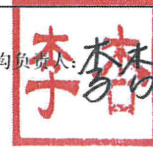
法定代表人:

  
5101100333500

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







合并利润表  
2023年度

编制单位：海天水务集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		1,276,695,029.87	1,187,293,536.09
其中：营业收入	五、42	1,276,695,029.87	1,187,293,536.09
<b>二、营业总成本</b>		977,999,689.94	935,567,615.88
其中：营业成本	五、42	662,667,396.62	662,471,602.79
税金及附加	五、43	25,042,704.82	23,532,604.74
销售费用	五、44	22,447,126.35	20,030,011.13
管理费用	五、45	178,165,746.27	133,645,037.36
研发费用	五、46	4,394,881.89	4,806,263.75
财务费用	五、47	85,281,833.99	91,082,096.11
其中：利息费用		98,095,509.41	109,778,434.26
利息收入		15,099,362.15	19,778,060.45
加：其他收益	五、48	10,385,129.97	15,368,477.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	16,183,324.35	30,293,015.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,601,891.07	4,679,565.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-41,940,396.39	-16,994,755.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-267,079.16	-1,315,334.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	57,005.05	50,286.34
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		283,113,323.75	279,127,609.54
加：营业外收入	五、53	5,166,647.30	2,183,129.19
减：营业外支出	五、54	1,762,036.72	25,910,145.03
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		286,517,934.33	255,370,593.70
减：所得税费用	五、55	49,750,220.07	40,186,450.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		236,767,714.26	215,184,143.17
<b>（一）按经营持续性分类</b>		236,767,714.26	215,184,143.17
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		236,767,714.26	217,241,855.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,057,712.37
<b>（二）按所有权归属分类</b>		236,767,714.26	215,184,143.17
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		241,982,875.12	213,200,431.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,215,160.86	1,983,711.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		236,767,714.26	215,184,143.17
归属于母公司股东的综合收益总额		241,982,875.12	213,200,431.75
归属于少数股东的综合收益总额		-5,215,160.86	1,983,711.42
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.52	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	0.46

法定代表人：

  
印俊  
5101100333500

主管会计工作负责人：

  
刘华

会计机构负责人：

  
李杏







母公司利润表  
2023年度

编制单位：天津水务集团股份公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	49,352,445.94	45,354,776.06
减：营业成本	十六、4	1,988,031.66	19,397.36
税金及附加		257,382.25	585,464.78
销售费用		3,237,636.93	2,067,793.80
管理费用		49,784,499.45	46,108,763.36
研发费用		4,349,685.01	4,806,263.75
财务费用		16,004,873.49	9,906,225.78
其中：利息费用		24,019,432.53	27,914,399.44
利息收入		8,132,952.67	18,246,004.82
加：其他收益		1,366,135.76	4,063,597.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	198,886,743.43	234,058,513.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,328,935.28	4,092,829.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,736,403.36	-2,980,662.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			593,362.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,578.61	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		169,243,234.37	217,595,678.48
加：营业外收入		3,000.00	
减：营业外支出		18,778.20	23,335,337.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		169,227,456.17	194,260,341.02
减：所得税费用		658.69	161,773.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		169,226,797.48	194,098,567.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		169,226,797.48	194,098,567.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		169,226,797.48	194,098,567.61

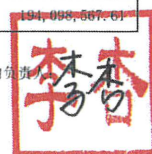
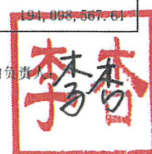
法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：



合并现金流量表  
2023年度

编制单位：海大水务集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,052,012,254.21	1,002,252,741.75
收到的税费返还		7,148,405.82	44,064,517.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	144,931,305.00	134,731,181.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,204,091,965.03</b>	<b>1,181,048,440.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		410,108,553.16	359,654,388.23
支付给职工以及为职工支付的现金		175,927,721.00	156,162,105.12
支付的各项税费		97,082,834.72	101,043,317.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	197,485,591.84	174,365,395.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>880,604,700.72</b>	<b>791,225,206.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>323,487,264.31</b>	<b>389,823,233.52</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	429,972,832.00
取得投资收益收到的现金		9,923,054.36	26,864,450.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		415,228.48	571,285.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,494,281.73	4,833,301.73
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	4,196,113.44	43,504,420.47
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>168,028,678.01</b>	<b>505,746,289.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		381,999,803.38	279,179,043.54
投资支付的现金		50,000,000.00	498,147,557.54
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			802,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	13,761,134.88	76,238,909.94
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>445,760,938.26</b>	<b>854,367,511.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-277,732,260.25</b>	<b>-348,621,221.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		14,839,775.16	14,990,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,839,775.16	14,990,000.00
取得借款所收到的现金		1,300,760,267.00	1,040,042,671.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	282,932,043.55	180,440,216.63
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,598,532,085.71</b>	<b>1,235,472,887.63</b>
偿还债务所支付的现金		1,287,588,796.00	797,586,036.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		97,700,898.08	176,782,108.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		652,091.70	1,164,706.08
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	185,277,590.96	216,876,332.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,570,567,285.04</b>	<b>1,191,244,477.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,964,800.67</b>	<b>44,228,410.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		294,352,457.39	208,922,034.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>322,317,258.06</b>	<b>253,150,445.11</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司现金流量表  
2023年度

编制单位：海天水务集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金 <sup>1</sup>		51,851,354.44	47,678,050.41
收到的税费返还			907,741.89
收到其他与经营活动有关的现金		2,163,699.05	9,154,537.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>54,015,053.49</b>	<b>57,740,329.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,028,744.55	26,461,783.39
支付的各项税费		2,651,798.68	3,545,597.67
支付其他与经营活动有关的现金		24,932,970.57	28,334,929.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>55,613,513.80</b>	<b>58,342,310.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,598,460.31</b>	<b>-601,980.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,500,000.00	154,811,832.00
取得投资收益收到的现金		3,662,767.96	24,315,616.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		180,000.00	39,350,857.87
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,342,767.96</b>	<b>218,478,305.87</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,173,050.97	2,601,970.95
投资支付的现金		72,820,000.00	379,345,648.54
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		12,784,200.00	1,835,426.42
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>88,777,250.97</b>	<b>383,783,045.91</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-81,434,483.01</b>	<b>-165,304,740.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		697,504,400.00	770,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		495,781,662.86	2,825,545,143.53
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,193,286,062.86</b>	<b>3,595,545,143.53</b>
偿还债务支付的现金		772,395,000.00	481,102,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,486,337.11	90,035,290.69
支付其他与筹资活动有关的现金		304,818,306.30	2,876,524,308.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,098,699,643.41</b>	<b>3,447,661,599.56</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>94,586,419.45</b>	<b>147,883,543.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		11,553,476.13	-18,023,176.64
加：期初现金及现金等价物余额		48,193,126.87	66,216,303.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>59,746,603.00</b>	<b>48,193,126.87</b>

法定代表人：

  
印俊  
5101100333500

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

  
李杏杏



合并股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

项	2023年度											股东权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		归属于母公司所有者权益		少数股东权益				
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	资本公积	专项储备	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计	
一、本年年末余额	461,760,000.00	-	-	-	911,391,271.38	-	-	-	73,520,880.72	-	905,676,913.64	-	64,606,852.11	-	2,416,855,618.18
二、本年初余额	461,760,000.00	-	-	-	911,391,271.38	-	-	-	73,520,880.72	-	905,676,913.64	-	64,606,852.11	-	2,416,855,618.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	16,922,679.75	-	-16,922,679.75	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	16,922,679.75	-	-16,922,679.75	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	461,760,000.00	-	-	-	880,431,400.36	-	-	-	90,113,260.17	-	1,130,555,864.78	-	197,457,298.79	-	2,769,698,299.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







合并股东权益变动表(续)

2022年度

单位:人民币元

	2022年度										股东权益合计
	中国工商银行股份有限公司股东权益										
	股本	资本公积	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	
一、上年年末余额	312,000,000.00	1,061,370,244.38	-	-	54,110,723.96	-	775,054,265.23	-	2,203,435,233.57	136,278,464.74	2,339,713,698.31
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	22,849.19	-	-	185.52	23,034.71
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	312,000,000.00	1,061,370,244.38	-	-	54,110,723.96	-	775,077,114.42	-	2,203,458,082.76	136,278,650.26	2,339,736,733.02
三、本年期初变动金额(减少以“-”号填列)	110,760,000.00	-110,760,000.00	-	-	19,100,856.76	-	129,518,371.99	-	118,709,158.75	-71,071,565.86	77,037,892.89
(一)综合收益总额	-	-218,973.00	-	-	-	-	213,200,431.75	-	213,200,431.75	-1,983,711.42	211,216,720.33
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他综合收益的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)利润分配	-	-218,973.00	-	-	-	-	-83,681,856.76	-	-218,973.00	-87,490,371.20	-87,490,371.20
1. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)所有者权益内部结转	110,760,000.00	-110,760,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	110,760,000.00	-110,760,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 投资变更注册导致净资产变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	611,760,000.00	911,301,271.38	-	-	73,520,590.72	-	905,195,699.41	-	2,352,107,541.51	64,606,984.40	2,416,774,525.91

法定代表人:

刘平

会计机构负责人:

李杏



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	2023年度											
	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	未分配利润	其他	合计
	上年年末余额	本年增减变动金额	优先股	永续债								
一、上年年末余额	161,760,000.00	-	-	-	898,292,778.85	-	-	-	73,520,580.72	519,312,391.12	-	1,952,885,750.69
二、本年年初余额	161,760,000.00	-	-	-	898,292,778.85	-	-	-	73,520,580.72	519,312,391.12	-	1,952,885,750.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									16,922,679.75	152,304,117.73	-	169,226,797.48
（一）综合收益总额										169,226,797.48		169,226,797.48
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
1. 其他												
（三）利润分配									16,922,679.75	-16,922,679.75		
1. 提取盈余公积									16,922,679.75	-16,922,679.75		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
1. 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												
四、本年年末余额	161,760,000.00	-	-	-	898,292,778.85	-	-	-	90,443,260.47	671,616,508.85	-	2,122,112,548.17

法定代表人：

李印俊  
5101100333500

主管会计工作负责人：

刘华

会计机构负责人：

李杏





母公司股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

	2022年度										
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
上年年末余额	312,000,000.00	-	-	1,048,052,778.85	-	-	-	54,110,723.96	408,895,680.27	-	1,823,059,183.08
本期会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	312,000,000.00	-	-	1,048,052,778.85	-	-	-	54,110,723.96	408,895,680.27	-	1,823,059,183.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	149,760,000.00	-	-	-149,760,000.00	-	-	-	19,409,856.76	110,416,710.85	-	129,826,567.61
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	194,098,567.61	-	194,098,567.61
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	19,409,856.76	-83,681,856.76	-	-64,272,000.00
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	19,409,856.76	-19,409,856.76	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,272,000.00	-	-61,272,000.00
（四）股东权益内部结转	149,760,000.00	-	-	-149,760,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	149,760,000.00	-	-	-149,760,000.00	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	461,760,000.00	-	-	898,292,778.85	-	-	-	73,520,580.72	519,312,391.12	-	1,952,885,750.69

法定代表人：

李俊

主管会计工作负责人：

刘华

会计机构负责人：

李杏



## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

海天水务集团股份公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）成立于2008年3月7日，注册地址为中国（四川）自由贸易试验区天府新区兴隆街道湖畔路南段506号。本公司所发行人民币普通股A股，已在上海证券交易所上市。

本集团属水务行业，主要从事供水及污水处理业务。

本财务报表于2024年3月19日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）《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）的披露相关规定编制。

#### 2. 持续经营

基于本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债的确认、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	—	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 1,000 万元
应收款项（合同资产）本期坏账准备收回或转回金额重要的/本期重要的应收款项（合同资产）核销	—	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款	—	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要的预收款项及合同负债/预计负债/其他应付款	—	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程项目	—	单项资产本年增加、减少或者余额超过资产总额 1%以上的
重大合同变更或重大交易价格调整	—	单项调整占本集团合并报表收入的 8%以上的
重要的投资活动	五、56. (2)	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元
重要的联合营企业	—	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 10%以上且金额大于 1 亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上
重要的非全资子公司	八、1. (2)	单一主体收入占本集团合并报表收入的 5%以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三、十四、十五	金额超过净利润的 5%的或涉及重组、并购等性质重要的事项
不涉及当期现金收支的重大活动	—	不涉及当期现金收支、对当期报表影响大于净资产的 10%、或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入流出总额的 10%的活动

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 6. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业，本集团对合营企业投资的会计政策见本附注三、14. 长期股权投资。



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 10. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产，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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

#### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 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：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、其他应收款。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### （4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征主要为应收款项账龄。本集团将合并范围内关联方的应收款项作为低风险组合，不计提坏账。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于应收款项，本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失及合并范围内关联方款项外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

### 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄。

针对应收账款本集团依据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息对预期信用损失进行测试，测试结果与原有会计估计并无重大差异，因预期信用损失模型测试涉及会计估计，根据目前的测试情况，原有会计估计仍有其合理性，故本年度未进行调整，本集团应收账款预期信用损失的会计估计为：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内	5
1—2年	20
2—3年	50
3年以上	100

针对合同资产本年度本集团依据实际信用损失，并考虑前瞻性信息，估计预期信用损失率为5%。

### 2) 其他应收款、长期应收款的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。除将合并范围内关联方的应收款项作为低风险组合不计提坏账外，其余款项在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注“三、10.(4)1)应收款项和合同资产的减值测试方法”所述。

### ①其他应收款

本年本集团对其他应收款预期信用损失进行测试,测试结果与原有会计估计并无重大差异,因预期信用损失模型测试涉及会计估计,根据目前的测试情况,原有会计估计仍有其合理性,故本年度未进行调整,本集团预期信用损失的会计估计为:

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	20
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

### ②长期应收款

本公司长期应收款为由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款。本公司依据承租人其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。本年度本公司依据实际信用损失,并考虑前瞻性信息,估计预期信用损失率为5%。

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 11. 存货

本集团存货主要包括在供水及污水处理等业务过程中耗用的材料、低值易耗品等与公司主要业务密切相关的原材料，户表安装工程施工过程中尚未确认销售收入的工程施工投入。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

### 12. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。本集团的合同资产主要系工程业务已完工未结算资产及应收项目质保金。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。本集团的合同负债主要系预收用户自来水费和户表安装款。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 13. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是明确由客户承担的除外。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

### 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

#### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

低于50%的表决权，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	土地使用权出让期	0	
房屋建筑物	30	5	3.17

### 16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋、构筑物及其他辅助设施、管道及沟槽、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30-40	5	2.38-3.17
2	构筑物及其他辅助设施	20	5	4.75
3	管道及沟槽	15	5	6.33
4	机器设备	10	5	9.50
5	运输设备	6	5	15.83
6	电子设备	5	5	19.00
7	办公设备及其他	5-10	5	9.5-19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 17. 在建工程

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



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程已实质上完工，达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收，达到实际可使用状态。
构筑物及其他辅助设施	
管道及沟槽	管道铺设完工，完成通水试压并经验收合格。

### 18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化；当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、特许经营权、应用软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### ① 土地使用权

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

#### ② 特许经营权

本集团采用建设经营移交方式（BOT）、移交经营移交方式（TOT），或作为 PPP 业务的社会资本方，参与政府公共基础设施建设与运营，项目公司从政府部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营。在特许经营权期满后，项目公司需要将有关基础设施移交给政府或政府指定部门。本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团在项目资产达到预定可使用状态时，将相关项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

确认为无形资产的 BOT、TOT 特许经营权项目在合同约定的特许经营期限内根据有关经济利益的预期实现方式进行摊销。

#### ③ 办公及其他软件类

本集团应用软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。目前本集团的研发支出均于发生时计入当期损益。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费，融资担保费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿产生，在辞退职工时确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付补偿款，按适当的折现率折现后计入当期损益。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 23. 预计负债

本集团对发生的对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证，根据具体情况综合判断本集团是否承担现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业且该义务的金额能否可靠计量确认预计负债。本集团 BOT(TOT)项目按照合同规定，本集团有义务使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，针对该项义务，本集团根据合同约定和项目设施的具体情况，将预计很可能发生的经济利益流出并考虑货币的时间价值确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

### 24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括供水业务收入、污水处理业务收入、工程业务收入。

#### (1) 供水业务收入

##### ① 自来水销售收入

本集团销售自来水根据营业部门统计的实际销售水量，按照物价部门核定的执行单价(不含增值税、公用事业附加费等相关税费及代收污水处理费)确认当月销售收入。

##### ② 户表安装服务

本集团提供户表安装服务，在工程完工并通过竣工验收后确认销售收入。确认销售收入之前发生的累积工程支出，属于合同履约成本，列报存货。预计可收回金额小于工程支出的，计提存货跌价准备。

#### (2) 污水处理业务收入

本集团通过获得特许经营权的方式开展污水处理业务。按照约定的处理单价和双方确认的结算处理量确认污水处理服务收入。特许经营协议中约定了本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，费用的确认一般考虑项目投资金额、投资回报、日常运营成本和运营利润等信息。因投资金额、成本监审的滞后性形成可变对价。本集团按照期望值或



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### (3) 工程业务

本集团实际提供建造服务属于在某一时段履行的业务,按照履约进度确认,但履约进度不能合理确定的除外,履约进度通常按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

当履约进度不能合理确定时,企业预计发生的成本能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

本集团工程业务主要通过子公司龙元建设实际参与 BOT 建造服务, BOT 建造服务合同的交易价格以经政府审计后的工程价款或其他依据合同约定能够可靠计量的对价确定。

根据《企业会计准则第 14 号-收入》、《企业会计准则解释第 14 号》、财政部会计司《会计准则实施问答-PPP 会计处理实施问答》及相关规定,本集团合并报表范围内的企业(项目公司)自政府承接 BOT 项目,并发包给其他方(第三方),由第三方提供实质性建造服务的,项目公司作为代理人,不确认建造服务收入,按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定,分别确认为金融资产或无形资产。

PPP 项目建设的实际承包方为子公司龙元建设且提供实质性建造服务的,从合并报表作为一个报告主体来看,建造服务的客户为合并范围以外的政府部门或指定方,有关收入在建造服务提供即建造服务控制权转移时确认,本公司在编制合并报表时无需对龙元建设上述 PPP 项目建造合同收入和成本予以抵销。

## 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量。

本集团的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。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（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集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 27. 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团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，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 28. 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

### 29. 终止经营

终止经营，是指本集团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。

本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层次的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

(如持有非上市股权投资，公允价值估计具有不确定性的)本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 31. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

本集团自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，对于单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，按照解释16号及《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团依据前述会计政策变更调整 2022 年年初财务报表相关项目金额，列报项目主要影响如下：

### ①合并比较财务报表的相关项目调整如下

受影响的项目	2022年12月31日 (2022年1-12月)			2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	47,556,432.26	2,906,603.14	50,463,035.40	48,036,387.07	447,212.93	48,483,600.00
递延所得税负债	10,357,976.60	3,087,695.41	13,445,672.01	11,631,403.53	424,178.22	12,055,581.75
未分配利润	905,676,913.64	-181,224.23	905,495,689.41	775,954,265.23	22,849.19	775,977,114.42
少数股东权益	64,606,852.44	131.96	64,606,984.40	136,278,364.74	185.52	136,278,550.26
所得税费用	39,982,323.55	204,126.98	40,186,450.53	—	—	—
净利润	215,388,270.15	-204,126.98	215,184,143.17	—	—	—
其中：归属于母公司净利润	213,404,505.17	-204,073.42	213,200,431.75	—	—	—
少数股东损益	1,983,764.98	-53.56	1,983,711.42	—	—	—

### ②母公司比较财务报表的相关项目调整如下

受影响的项目	2022年12月31日 (2022年1-12月)			2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产		23,353,407.16	23,353,407.16			
递延所得税负债		23,353,407.16	23,353,407.16			

### (2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	25
资阳海天水务有限公司 (以下简称资阳海天)	15
四川龙元建设有限公司 (以下简称龙元建设)	25
乐至海天水务有限公司 (以下简称乐至海天)	15
乐山海天水务有限公司 (以下简称乐山海天)	15
峨眉山海天水务有限公司 (以下简称峨眉山海天)	15
金堂海天水务有限公司 (以下简称金堂海天)	15
金堂达海水务有限公司 (以下简称金堂达海)	25
成都天府新区海天水务有限公司 (以下简称天府海天)	15
简阳市沱江环保生化有限责任公司 (以下简称简阳环保)	15
宜宾海天水务有限公司 (以下简称宜宾海天)	25
珙县海天水务有限公司 (以下简称珙县海天)	15
开封海天水务有限公司 (以下简称开封海天)	15
新津海天水务有限公司 (以下简称新津海天)	15
濮阳县清源水务有限公司 (以下简称清源水务)	25
眉山市彭山海天水务有限公司 (以下简称彭山海天)	15
平昌海天水务有限公司 (以下简称平昌海天)	15
江油海天鸿飞环保有限公司 (以下简称江油海天)	15
雅安海天水务有限公司 (以下简称雅安海天)	25
成都海天科创科技有限公司 (以下简称海天科创)	25
平舆海天环保实业有限公司 (以下简称平舆海天)	25
新疆高新海天水务有限公司 (以下简称新疆高新海天)	25
罗平海天长青水务有限公司 (以下简称罗平海天)	15
成都天府新区锦悦泰贸易有限公司 (以下简称锦悦泰贸易)	25
宜宾市翠屏区海天水务有限公司 (以下简称翠屏海天)	25
简阳海天水务有限公司 (以下简称简阳海天)	15
资阳海天污水处理有限公司 (以下简称资阳污水)	15
蒲江达海水务有限公司 (以下简称蒲江达海)	15
乐山五通桥达海水务有限公司 (以下简称五通桥达海)	25
乐山金口河达海水务有限公司 (以下简称金口河达海)	25
乐山马边达海水务有限公司 (以下简称马边达海)	25
四川振元环保科技有限责任公司 (以下简称振元环保)	25
中海康环保科技股份有限公司 (以下简称中海康环保)	25
四川信维宇建设工程有限公司 (以下简称信维宇建设)	15
四川贞巢建设工程有限公司 (以下简称贞巢建设)	15
汾阳中科渊昌再生能源有限公司 (以下简称汾阳渊昌)	25



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率(%)
宜宾高新海清水务有限公司(以下简称宜宾高新)	25
四川雁达环保科技有限公司(以下简称雁达环保)	25
四川海壹环保科技有限公司(以下简称四川海壹)	20
四川天府新区沔霏贸易有限公司(以下简称沔霏贸易)	20
四川天府新区毅澄贸易有限公司(以下简称毅澄贸易)	20
四川天府新区旻择贸易有限公司(以下简称旻择贸易)	20
四川天府新区瀚务贸易有限公司(以下简称瀚务贸易)	20
四川九歌建筑工程有限公司(以下简称九歌建筑)	20
四川陆臻建设工程有限公司(以下简称陆臻建设)	20

### (二) 税收优惠

#### 1. 增值税

根据财政部、国家税务总局关于《完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告2021年第40号),纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退或免税政策。乐山海天、金堂海天、天府海天、简阳环保、清源水务、彭山海天、平昌海天、资阳污水、江油海天2023年污水处理服务费收入的增值税采取即征即退,退税比例70%;汾阳渊昌2023年垃圾处理、渗滤液处理服务费收入采取即征即退,退税比例为70%;峨眉山海天、珙县海天、开封海天、翠屏海天、五通桥达海、马边达海、金口河达海、振元环保、资阳海天2023年污水处理服务费收入的增值税采取免税政策。

根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2021年第6号)、《关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2019年第67号)、《财政部 税务总局关于继续实施农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第58号)的规定,对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入免征增值税。本公司下属新津海天、乐至海天符合上述规定,向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号)、《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第19号),自2023年1月1日至2027年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;自2023年1月1日至2023年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税。九歌建筑、旻择贸易、瀚务贸易享受小规模纳税人增值税减免政策。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 企业所得税

#### (1) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目“三免三减半”企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令第512号)、《关于公布〈环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021年版)〉以及〈资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)〉的公告》(财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告2021年第36号)的规定,企业从事相关规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。

本公司下属资阳海天(资阳市雁江区沱东新区城市污水处理厂、资阳市城南污水处理厂)、乐山海天(乐山市污水处理厂提标扩容项目(三期))、宜宾海天(宜宾市杨湾污水处理厂一期及提标扩能)、彭山海天(彭祖新城污水处理厂二期提标扩能、观音镇污水处理厂)、平昌海天(平昌县第二污水处理厂、平昌县星光工业园区污水处理厂)、新疆高新海天、罗平海天、蒲江达海(县城二期污水处理厂、寿安二期污水处理厂)、翠屏海天、宜宾高新(宜宾高新区高捷园第二污水处理厂)从事《企业所得税法》第二十七条第(三)项规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。

本公司享受上述税收优惠的企业如下:

纳税主体名称	免税期	减半征收期
资阳海天(资阳市雁江区沱东新区城市污水处理厂)	2018年-2020年	2021年-2023年
资阳海天(资阳市城南污水处理厂)	2018年-2020年	2021年-2023年
乐山海天(乐山市污水处理厂提标扩容项目(三期))	2021年-2023年	2024年-2026年
宜宾海天(宜宾市杨湾污水处理厂一期)	2018年-2020年	2021年-2023年
宜宾海天(宜宾市杨湾污水处理厂提标扩能)	2021年-2023年	2024年-2026年
彭山海天(彭祖新城污水处理厂二期提标扩能)	2020年-2022年	2023年-2025年
彭山海天(观音镇污水处理厂)	2020年-2022年	2023年-2025年
平昌海天(平昌县第二污水处理厂)	2018年-2020年	2021年-2023年
平昌海天(平昌县星光工业园区污水处理厂)	2019年-2021年	2022年-2024年
新疆高新海天	2018年-2020年	2021年-2023年
罗平海天	2020年-2022年	2023年-2025年
蒲江达海(县城二期污水处理厂)	2020年-2022年	2023年-2025年
蒲江达海(寿安二期污水处理厂)	2023年-2025年	2026年-2028年
翠屏海天	2021年-2023年	2024年-2026年
宜宾高新(宜宾高新区高捷园第二污水处理厂)	2023年-2025年	2026年-2028年

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (2) 西部大开发企业所得税优惠

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司资阳海天、乐至海天、乐山海天、峨眉山海天、金堂海天、天府海天、简阳环保、琪县海天、新津海天、彭山海天、平昌海天、江油海天、罗平海天、简阳海天、资阳污水、蒲江达海、信维宇建设、贞巢建设符合上述文件的规定,享受西部大开发税收优惠。

### (3) 小微企业普惠性税收减免

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2022年第13号)、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),2022年1月1日至2024年12月31日期间,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。2023年1月1日至2024年12月31日期间,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。

对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本公司下属子公司四川海壹、沱霖贸易、毅澄贸易、陆臻建设、九歌建筑、旻择贸易、瀚务贸易符合小微企业税收减免政策条件,2023年享受小微企业所得税税收优惠。

### (4) 第三方防治污染企业所得税优惠

根据《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部公告2019年第60号)及《关于落实从事污染防治的第三方企业所得税政策有关问题的公告》(国家税务总局、国家发展改革委、生态环境部公告2021年第11号),2019年1月1日至2027年12月31日期间,对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税。

本公司下属子公司开封海天符合第三方防治污染企业优惠条件,2023年享受第三方防治污染企业所得税优惠。

### 3. “六税两费”减免

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部、税务总局公告2022年第10号)及《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的公告》(国家税务总局公告2022年第3号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)，2022年1月1日至2027年12月31日期间，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。

本公司下属子公司五通桥达海、金口河达海、马边达海、振元环保、四川海壹、雅安海天、信维宇建设、沅霏贸易、毅澄贸易、中海康环保、九歌建筑、旻择贸易、瀚务贸易、贞巢建设、陆臻建设2023年符合上述文件规定，享受“六税两费”减免优惠。

### 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	368,072,262.12	294,352,457.39
其他货币资金	273,084,982.17	302,414,621.46
合计	641,157,244.29	596,767,078.85

#### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,000,000.00
其中：理财产品		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

#### 3. 应收账款

##### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	614,164,895.65	480,072,879.78
1-2年	158,337,315.55	89,759,370.53
2-3年	48,694,849.07	21,827,666.50
3年以上	19,802,570.68	16,065,850.51
其中：3-4年	5,655,501.80	6,026,445.89

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年	5,568,957.04	3,290,528.57
5年以上	8,578,111.84	6,748,876.05
<b>合计</b>	<b>840,999,630.95</b>	<b>607,725,767.32</b>

本集团年末应收账款余额较年初增加 233,273,863.63 元，增长 38.38%，主要系本年度污水处理业务收入增加，政府未及时拨付污水处理费所致。

### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	840,999,630.95	100.00	106,525,703.08	12.67	734,473,927.87
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	840,999,630.95	100.00	106,525,703.08	12.67	734,473,927.87
<b>合计</b>	<b>840,999,630.95</b>	<b>100.00</b>	<b>106,525,703.08</b>	<b>12.67</b>	<b>734,473,927.87</b>

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	607,725,767.32	100.00	68,935,201.82	11.34	538,790,565.50
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	607,725,767.32	100.00	68,935,201.82	11.34	538,790,565.50
<b>合计</b>	<b>607,725,767.32</b>	<b>100.00</b>	<b>68,935,201.82</b>	<b>11.34</b>	<b>538,790,565.50</b>

### 1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	614,164,895.65	30,708,244.76	5.00
1-2年	158,337,315.55	31,667,463.11	20.00
2-3年	48,694,849.07	24,347,424.53	50.00
3年以上	19,802,570.68	19,802,570.68	100.00



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	840,999,630.95	106,525,703.08	—

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10(4)。

### (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	68,935,201.82	37,939,838.13		434,586.87	85,250.00	106,525,703.08
合计	68,935,201.82	37,939,838.13		434,586.87	85,250.00	106,525,703.08

本集团本年应收账款坏账准备其他变动系企业合并所致。

### (4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	434,586.87

### (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 410,742,748.47 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 48.10%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 38,359,339.14 元。

## 4. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
工程业务	13,011,251.62	650,562.58	12,360,689.04
工程质保金			—
合计	13,011,251.62	650,562.58	12,360,689.04

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
工程业务	8,607,833.62	430,391.68	8,177,441.94
工程质保金	54,400.00	2,720.00	51,680.00

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
工程业务	8,607,833.62	430,391.68	8,177,441.94
合计	8,662,233.62	433,111.68	8,229,121.94

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄风险特征组合计提坏账准备	13,011,251.62	100.00	650,562.58	5.00	12,360,689.04
合计	13,011,251.62	100.00	650,562.58	5.00	12,360,689.04

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄风险特征组合计提坏账准备	8,662,233.62	100.00	433,111.68	5.00	8,229,121.94
合计	8,662,233.62	100.00	433,111.68	5.00	8,229,121.94

1) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,011,251.62	650,562.58	5.00
合计	13,011,251.62	650,562.58	—

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10(4)。

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
坏账准备	217,450.90			按信用风险特征组合计提坏账准备
合计	217,450.90			—

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	25,709,939.36	16,066,912.75
<b>合计</b>	<b>25,709,939.36</b>	<b>16,066,912.75</b>

#### 5.1 其他应收款

##### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	14,650,322.00	9,627,390.00
代收代付	8,147,276.42	8,556,971.67
股权转让款(注1)	7,791,000.00	
外部借款(注2)	5,815,142.09	5,995,142.09
其他	3,400,991.85	2,427,266.08
<b>合计</b>	<b>39,804,732.36</b>	<b>26,606,769.84</b>

注1：2022年7月，本公司与江苏三和环保集团有限公司（以下简称三和环保）签订《卢氏县豫源清污水处理有限公司股权转让协议》，本公司以1,613万元的对价向三和环保转让卢氏县豫源清污水处理有限公司（以下简称豫源清污水）100%股权。2023年3月完成工商变更，截止本年末尚有779.10万元股权转让款未收到。

注2：西藏源泰能源销售有限公司享有藏青工业园区范围内管道燃气特许经营权，2017年4月本公司与西藏藏青工业园兴源燃气有限公司（以下简称藏青工业园）签订《股权转让意向协议书》，公司向藏青工业园支付800万元作为购买其所持西藏源泰能源销售有限公司40%股权的诚意金，如在2017年4月28日至2017年5月27日期间双方未完成股权交割，藏青工业园应按约定返还本公司诚意金。2017年5月，本公司与藏青工业园原股东邓和平和项目介绍方张伟签订《借款合同》约定：为确认本公司与藏青工业园前述股权转让合作诚意，本公司于2017年4月28日向藏青工业园提供800万元借款，借款期限自2017年4月28日至2017年5月27日，并由邓和平和张伟承担无限连带责任。2018年8月，张伟与本公司签订协议，约定本公司在通过协商、调解、诉讼和强制执行等方式债权仍不能完全受偿的，张伟同意在800万元范围内进行补偿。截至本年末，藏青工业园尚有5,815,142.09元借款未归还。

##### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	17,821,047.51	6,589,658.99
1-2年	3,100,046.42	9,442,104.93

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	17,821,047.51	6,589,658.99
2-3年	9,126,404.18	1,988,102.33
3年以上	9,757,234.25	8,586,903.59
其中: 3-4年	1,957,701.84	1,836,640.90
4-5年	1,799,640.89	200.00
5年以上	5,999,891.52	6,750,062.69
<b>合计</b>	<b>39,804,732.36</b>	<b>26,606,769.84</b>

本公司账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款系对藏青工业园 5,815,142.09 元借款，详见本附注五、5.1(1)所述。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	9,315,142.09	23.40	9,315,142.09	100.00	-
其中: 逾期长期未收回	9,315,142.09	23.40	9,315,142.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	30,489,590.27	76.60	4,779,650.91	15.68	25,709,939.36
其中: 按账龄风险特征组合计提坏账准备	30,489,590.27	76.60	4,779,650.91	15.68	25,709,939.36
<b>合计</b>	<b>39,804,732.36</b>	<b>100.00</b>	<b>14,094,793.00</b>	<b>35.41</b>	<b>25,709,939.36</b>

(续表)

类别	年初余额				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	7,495,142.09	28.17	7,495,142.09	100.00	-
其中: 逾期长期未收回	7,495,142.09	28.17	7,495,142.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	19,111,627.75	71.83	3,044,715.00	15.93	16,066,912.75
其中: 按账龄风险特征组合计提坏账准备	19,111,627.75	71.83	3,044,715.00	15.93	16,066,912.75
<b>合计</b>	<b>26,606,769.84</b>	<b>100.00</b>	<b>10,539,857.09</b>	<b>39.61</b>	<b>16,066,912.75</b>

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
藏青工业园	5,995,142.09	5,995,142.09	5,815,142.09	5,815,142.09	100.00	预计无法收回
凌志环保	1,500,000.00	1,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	
合计	7,495,142.09	7,495,142.09	9,315,142.09	9,315,142.09	—	

### 2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,821,047.51	791,052.37	5.00
1-2年	3,100,046.42	310,004.64	10.00
2-3年	9,126,404.18	1,825,280.84	20.00
3-4年	457,701.84	228,850.92	50.00
4-5年	1,799,640.89	1,439,712.71	80.00
5年以上	184,749.43	184,749.43	100.00
合计	30,489,590.27	4,779,650.91	—

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10(4)。

### 3) 其他应收款按照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)	
2023年1月1日余额	3,044,715.00		7,495,142.09	10,539,857.09
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				—
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,209,025.11		2,000,000.00	4,209,025.11
本年转回			180,000.00	180,000.00



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
本年转销				
本年核销	561,095.17			561,095.17
其他变动	87,005.97			87,005.97
2023年12月31日余额	4,779,650.91		9,315,142.09	14,094,793.00

注：各阶段划分依据和坏账计提比例见附注三、10(4)所述。

### (4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	10,539,857.09	4,209,025.11	180,000.00	561,095.17	87,005.97	14,094,793.00
合计	10,539,857.09	4,209,025.11	180,000.00	561,095.17	87,005.97	14,094,793.00

本年坏账准备收回或转回的款项系收回藏青工业园借款18万元，详见本附注五、5.1所述。本年坏账准备其他变动系企业合并所致。

### (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
四川省蒲江县财政局	押金、保证金	9,064,400.00	2-3年	22.77	1,812,880.00
江苏三和环保集团有限公司	股权转让款	7,791,000.00	1年以内	19.57	389,550.00
西藏藏青工业园兴源燃气有限公司	外部借款	5,815,142.09	5年以上	14.61	5,815,142.09
深圳市海晟环保科技有限公司	押金、保证金	5,000,000.00	1年以内	12.56	250,000.00
凌志环保股份有限公司	代垫股权转让补偿金	3,500,000.00	1-4年	8.79	3,500,000.00
合计	-	31,170,542.09	-	78.30	11,767,572.09

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 6. 预付款项

#### (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,313,238.60	99.24	10,673,999.80	99.94
1—2 年	163,584.09	0.76	3,390.00	0.03
2—3 年			3,192.93	0.03
<b>合计</b>	<b>21,476,822.69</b>	<b>100.00</b>	<b>10,680,582.73</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 8,037,130.33 元，占预付款项年末余额合计数的比例 37.42%。

### 7. 存货

#### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,724,779.18		19,724,779.18
合同履约成本	33,326,078.19		33,326,078.19
<b>合计</b>	<b>53,050,857.37</b>		<b>53,050,857.37</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,552,303.16		16,552,303.16
合同履约成本	19,529,917.44		19,529,917.44
<b>合计</b>	<b>36,082,220.60</b>		<b>36,082,220.60</b>

### 8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的融资租赁款	639,207.09	31,960.35	607,246.74

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	639,207.09	31,960.35	607,246.74

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的融资租赁款	569,337.11	28,466.86	540,870.25
合计	569,337.11	28,466.86	540,870.25

计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10(4)

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	61,441,539.13	52,162,865.09
合并范围内交易暂估税差	2,674,007.62	3,598,845.75
预交所得税	1,093,278.18	293,582.29
合计	65,208,824.93	56,055,293.13

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	6,779,867.12	338,993.37	6,440,873.75	5.34%
其中：未实现融资收益	1,327,506.22	66,375.30	1,261,130.92	
合计	6,779,867.12	338,993.37	6,440,873.75	—

(续表)

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	7,419,074.21	370,953.71	7,048,120.50	5.34%
其中：未实现融资收益	1,697,050.66	84,852.53	1,612,198.13	
合计	7,419,074.21	370,953.71	7,048,120.50	—

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	6,779,867.12	100.00	338,993.37	5.00	6,440,873.75
其中:融资租赁分期收款计提坏账准备	6,779,867.12	100.00	338,993.37	5.00	6,440,873.75
<b>合计</b>	<b>6,779,867.12</b>		<b>338,993.37</b>		<b>6,440,873.75</b>

(续表)

类别	年初余额				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	7,419,074.21	100.00	370,953.71	5.00	7,048,120.5
其中:融资租赁分期收款计提坏账准备	7,419,074.21	100.00	370,953.71	5.00	7,048,120.5
<b>合计</b>	<b>7,419,074.21</b>		<b>370,953.71</b>		<b>7,048,120.5</b>

计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10(4)。

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	370,953.71	-31,960.34				338,993.37
<b>合计</b>	<b>370,953.71</b>	<b>-31,960.34</b>				<b>338,993.37</b>

11. 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动		年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			权益法下确认的投资损益	其他		
一、合营企业						
海天世浦泰膜科技股份有限公司						
四川三岔湖北控海天投资有限公司	112,875,736.46		6,870,326.19		119,746,062.65	

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动		年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			权益法下确认的投资损益	其他		
中交(宜宾)建设投资有限公司	36,651,481.13		509,137.30		37,160,618.43	
四川振元环保科技有限责任公司	48,439,156.48		-2,049,859.14	-46,389,297.34	-	
<b>合计</b>	<b>197,966,374.07</b>		<b>5,329,604.35</b>	<b>-46,389,297.34</b>	<b>156,906,681.08</b>	

### (1) 对海天世浦泰膜科技股份有限公司(以下简称海天世浦泰)的投资

本公司于2017年3月与上海世浦泰膜科技有限公司(以下简称上海世浦泰)共同出资成立海天世浦泰,注册资本10,000万元,其中本公司认缴出资5,500万元,持股比例55%;上海世浦泰认缴出资4,500万元,持股比例45%。根据海天世浦泰公司章程,董事会成员共五人,其中本公司委派三名董事,董事会决议必须经全体三分之二董事同意方可通过,本公司对该项投资按照权益法核算。因截止本年末,本公司尚未对海天世浦泰实缴出资,故承担的亏损计入其他应付款。

### (2) 对四川三岔湖北控海天投资有限公司(以下简称三岔湖北控海天)的投资

三岔湖北控海天成立于2011年4月,由北控中科成环保集团有限公司(以下简称北控中科成)出资设立,注册资本16,000万元。2011年4月北控中科成将持有的三岔湖北控海天50%的股权以8,000万元转让给本公司。根据三岔湖北控海天公司章程,董事会成员共5人,其中本公司委派2名董事,董事会重大决议必须经出席董事会三分之二董事同意方可通过,本公司对该项投资按照权益法核算。

### (3) 对中交(宜宾)建设投资有限公司(以下简称中交建设)的投资

2019年12月本公司与中交建筑集团有限公司、宜宾市清源水务集团有限公司及中国市政工程西南设计研究总院有限公司共同出资成立中交建设,注册资本5,000万元,其中本公司认缴出资450万元,持股比例9%。根据中交建设章程,董事会成员共5人,中交建筑集团有限公司委派2名董事,宜宾市清源水务集团有限公司及本公司各委派1名董事,1名职工董事。董事会重大决议必须经全体董事半数以上同意方可通过,本公司对该项投资按照权益法核算。

### (4) 对四川振元环保科技有限责任公司(以下简称振元环保)的投资

2008年8月,四川新开元环保工程有限公司(以下简称四川新开元)与夹江县住房和城乡建设局签订《夹江县城市生活污水处理厂产业化特许经营协议》,四川新开元取得夹江县城市生活污水处理厂(以下简称夹江项目)特许经营权,特许经营期30年。2018年8月,四川新开元与夹江县住房和城乡建设局签订《夹江县城市生活污水处理



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

厂产业化特许经营协议之补充协议三》，由四川新开元负责夹江项目提标改造工程及城市污水主次干管渗漏修补工程（以下简称提标改造项目）。夹江县濯缨水务有限公司（以下简称濯缨水务，实际控制人夹江县国有资产监督管理局和金融工作局）为支持该提标改造工程建设，于2020年5月成立振元环保，注册资本5,000万元。2022年3月，濯缨水务、四川新开元及振元环保共同签订了《夹江县城市生活污水处理厂建设运营投资协议》补充协议，夹江县住房和城乡建设局作为见证方签署，约定濯缨水务同意振元环保增资至15,000万元，濯缨水务认缴出资9,750万元，持股65%，四川新开元认缴出资5,250万元，持股35%。最终双方持股比例及实际出资根据提标改造项目政府审计机关出具的审计决算报告结论进行调整认定。振元环保完成混改后，承接四川新开元及其前身与夹江县城市污水处理行政主管部门签订的特许经营权协议。

2022年3月本公司与四川新开元签订股权转让协议书，四川新开元将持有振元环保的全部股份转让给本公司。股权转让价暂定为5,250万元，最终转让价根据提标改造项目政府审定后项目总投资确定。

2023年5月，政府审计机关出具了提标改造项目竣工决算审计报告，根据审计报告的总投资金额及前述补充协议的约定，本公司在振元环保的持股比例为51.84%，同时根据振元环保章程及相关投资协议，由本公司承担振元环保日常运营费用并享有全部运营盈亏，项目投资的资本回报以项目投资审计金额双方实际出资比例分配，本公司实际持有的股权及享有的特许经营权回报已经超过50%，故本年将振元环保纳入了合并范围。对振元环保的投资由权益法变更为纳入合并范围，对本公司合并报表归属于母公司净利润无影响。

### 12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
康恒环境股权投资	199,977,245.00	199,977,245.00
兴储世纪股权投资	50,000,000.00	50,000,000.00
<b>合计</b>	<b>249,977,245.00</b>	<b>249,977,245.00</b>

注1：2021年11月，本公司与上海康恒环境股份有限公司（以下简称康恒环境）签订《增资认购协议》，本公司以每股30.55元向康恒环境增资6,545,900.00股，合计支付199,977,245.00元，增资后本公司持有康恒环境1.22%的股份。本公司将该项投资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，基于本公司所了解的被投资单位情况，公允价值相较于投资成本，本公司认为未发生实质性变化。

注2：2022年6月2日，本公司与兴储世纪科技股份有限公司（以下简称兴储世纪）签订《增资扩股协议》，以5,000万元认购兴储世纪部分增资股份1,949.09万股。增资后本公司持有兴储世纪1.59%的股份。本公司将该项投资分类为以公允价值计量且其变动

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计入当期损益的金融资产，基于本公司所了解的被投资单位情况，公允价值相较于投资成本，本公司认为未发生实质性变化。

### 13. 投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	23,967,897.33	326,389.77	24,294,287.10
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	23,967,897.33	326,389.77	24,294,287.10
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	7,247,350.57	125,107.98	7,372,458.55
2. 本年增加金额	777,765.95	6,471.06	784,237.01
(1) 计提或摊销	777,765.95	6,471.06	784,237.01
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	8,025,116.52	131,579.04	8,156,695.56
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	15,942,780.81	194,810.73	16,137,591.54
2. 年初账面价值	16,720,546.76	201,281.79	16,921,828.55

#### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
雁江路后西街门市占地	95,402.50	注1
张家岩加压站值班室	47,906.16	注2
张家岩加压泵房	165,279.41	注2
合计	308,588.07	

注 1：该门市系原资阳市供排水公司资产，资阳市供排水公司资产改制注入资阳海天。改制前由资阳市城市建设委员会统一对资阳市雁江路后西街进行建设，并分给各相关国企及事业单位使用，但土地一直未分配给供排水公司。由于时间久远，相关土地分配当事人已经无法联系，无法办理土地产权证，该门市只办理了“房权证资阳字第 2010-087789”号房产证。

## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 2：未办妥产权证书的房屋为原简阳市供排水总公司修建的房屋，因为缺少相关建设资料，所以无法办理相关房屋权属证书。

(3) 截至本年末，本集团部分投资性房地产抵押给银行用于取得贷款，具体情况详见本附注五、22.所有权或使用权受到限制的资产所述。

### 14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	784,111,518.44	795,879,249.74
合计	784,111,518.44	795,879,249.74

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 14.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	构筑物及其他 辅助设施	管道及沟槽	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值								
1.年初余额	241,073,821.90	185,627,155.10	564,825,856.44	240,396,297.06	29,362,021.23	20,640,690.86	13,987,617.20	1,295,913,459.79
2.本年增加金额	9,579,661.68	472,572.25	17,551,403.37	27,805,866.98	5,118,144.12	1,757,163.40	1,738,963.64	64,023,775.44
(1) 购置	3,064,857.72	-	-	27,500,493.98	4,979,564.47	1,671,644.40	1,559,201.95	38,775,762.52
(2) 在建工程转入	6,514,803.96	472,572.25	17,551,403.37	-	-	-	-	24,538,779.58
(3) 合并增加	-	-	-	305,373.00	138,579.65	85,519.00	179,761.69	709,233.34
3.本年减少金额	19,753.82	-	-	1,735,076.96	3,674,636.35	177,033.00	113,042.50	5,719,542.63
(1) 处置或报废	19,753.82	-	-	1,735,076.96	3,674,636.35	177,033.00	113,042.50	5,719,542.63
4.年末余额	250,633,729.76	186,099,727.35	582,377,259.81	266,467,087.08	30,805,529.00	22,220,821.26	15,613,538.34	1,354,217,692.60
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-	-	-
1.年初余额	24,083,207.89	60,690,481.81	307,913,073.91	72,057,923.49	18,485,760.27	12,084,075.02	4,719,687.66	500,034,210.05
2.本年增加金额	8,006,508.49	9,122,687.81	27,857,514.56	22,914,126.83	2,848,679.73	2,964,354.80	1,524,665.49	75,238,537.71
(1) 计提	8,006,508.49	9,122,687.81	27,857,514.56	22,901,074.32	2,836,544.05	2,955,560.41	1,505,697.11	75,185,586.75
(2) 合并增加	-	-	-	13,052.51	12,135.68	8,794.39	18,968.38	52,950.96
3.本年减少金额	7,174.63	-	-	1,457,312.11	3,426,117.56	168,422.54	107,546.76	5,166,573.60
(1) 处置或报废	7,174.63	-	-	1,457,312.11	3,426,117.56	168,422.54	107,546.76	5,166,573.60

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	构筑物及其他 辅助设施	管道及沟槽	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
4. 年末余额	32,082,541.75	69,813,169.62	335,770,588.47	93,514,738.21	17,908,322.44	14,880,007.28	6,136,806.39	570,106,174.16
三、减值准备								
四、账面价值								
1. 年末账面价值	218,551,188.01	116,286,557.73	246,606,671.34	172,952,348.87	12,897,206.56	7,340,813.98	9,476,731.95	784,111,518.44
2. 年初账面价值	216,990,614.01	124,936,673.29	256,912,782.53	168,338,373.57	10,876,260.96	8,556,615.84	9,267,929.54	795,879,249.74



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	33,017.87			33,017.87	资阳市一水厂资产，在1992年已停止使用，资阳海天2003年度取得时以净残值入账。
构筑物及其他辅助设施	63,632.36			63,632.36	
机器设备	92,411.86			92,411.86	
<b>合计</b>	<b>189,062.09</b>			<b>189,062.09</b>	

### (3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	70,349.21
管道及沟槽	33,448.87
<b>合计</b>	<b>103,798.08</b>

### (4) 未办妥产权证书的固定资产

新津海天系本公司于2013年11月收购取得的公司，该公司在本公司收购前未办理下述房屋的所有权证。新津海天原名新津县地源供排水有限公司，2006年成都市地源水务股份公司（原新津县自来水公司改制设立）将其自来水业务资产以增资和转让的方式注入新津县地源供排水有限公司，转移的房屋建筑物中，除水二厂办公楼办理了津房权监字第0032680号的房产证外，其余房产未办理产权证。截止年末，二水厂办公楼产权证上登记的产权人仍为成都市地源水气股份公司（后改名为成都市地源水务股份公司），由于时间久远，本公司未能取得办证手续，故未办理产权证，具体明细如下：

所属公司	项目	年末账面价值
新津海天	水二厂办公楼(并帐)	780,803.22
新津海天	水二厂食堂及办公室(并帐)	37,914.81
新津海天	加压送水泵房(264 m <sup>2</sup> )	528,285.09
新津海天	加药、加氯、集水井房(钢筋混凝土全现浇平房)	233,652.58
新津海天	取水泵房(半埋式，钢筋混凝土)	547,282.00
新津海天	库房(700 m <sup>2</sup> )	186,399.58
新津海天	罗茨鼓风机房(170 m <sup>2</sup> 钢筋混凝土)	318,406.62
新津海天	气水反冲洗滤池房	2,938,720.39
新津海天	金华怡宝供水加压泵站	3,924,389.40
新津海天	水厂配电房建筑新建项目2座67.28 m <sup>2</sup>	155,853.10
新津海天	成新蒲加压泵站房屋	126,854.57
新津海天	新增应急水泵及泵房工程	81,208.10
<b>合计</b>		<b>9,859,769.46</b>

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截止年末，除上述新津海天未办妥产权的固定资产外，本集团尚存在账面价值合计16,441,409.68元的固定资产未办妥产权，明细如下：

所属公司	项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
资阳污水	污泥浓缩脱水间	149,588.45	注1
资阳污水	变电间	33,218.08	注1
资阳污水	综合楼	290,131.77	注1
资阳污水	维修车间工程	181,820.20	注1
资阳污水	变电间	456,454.66	注1
资阳污水	提升泵站门卫室	16,757.62	注1
资阳污水	资阳市城市污水处理厂提标扩能工程建设项目	5,884,096.98	注2
<b>资阳污水合计</b>		<b>7,012,067.76</b>	
简阳海天	门卫室、大门	3,537.62	注3
简阳海天	天星村厂区值班室	9,353.99	注3
简阳海天	综合楼	63,930.93	注3
简阳海天	天星村二社值班室	4,381.82	注3
简阳海天	西路加压站泵房、配电室及加氯间	62,590.62	注3
简阳海天	西路加压化验室	41,267.46	注3
简阳海天	养马加压站泵房	449,579.42	注3
简阳海天	五号信箱修库房	816,540.60	注4
简阳海天	大华国际E5栋13、14楼5号	833,862.80	注5
<b>简阳海天合计</b>		<b>2,285,045.26</b>	
资阳海天	沱东给水加压站	2,750,908.28	注6
资阳海天	二水厂扩建	4,352,182.87	注7
<b>资阳海天合计</b>		<b>7,103,091.15</b>	
简阳环保	出水在线监测室扩建工程	41,205.51	注8
<b>简阳环保合计</b>		<b>41,205.51</b>	
<b>合计</b>		<b>16,441,409.68</b>	

注1：资阳海天投资建设的资阳市城市污水厂工程房屋建筑物，因办证手续不完善未办理产权证。

注2：资阳市城市污水处理厂提标扩能工程建设项目占用土地系原铁路预留地，正在协调办理土地手续，故尚未办理房屋产权证。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注 3: 简阳海天未办妥产权证书的房屋为原简阳市供排水总公司修建的房屋, 因缺少相关建设资料, 故无法办理相关房屋权属证书。

注 4: 简阳海天五号信箱库房因房屋所在的土地使用权未登记在简阳海天名下, 因此无法办理房屋权属证书。

注 5: 大华国际 E5 栋 13、14 楼 5 号正在办理产权证。

注 6: 资阳沱东给水加压站工程施工方尚未移交竣工结算资料, 暂未办理竣工结算, 因此尚未办理房屋权属证书。

注 7: 资阳海天二水厂扩建项目在原已质押的土地上修建, 因借款尚未结清, 土地尚未解押, 暂无法办理房屋权属证书。

注 8: 土地证未办在简阳沱江名下, 无法办理房产证。

除新津海天外, 其他未办理产权的资产可分类如下:

项目	年末账面价值	年初账面价值
正在办理产权证的固定资产	833,862.80	179,492,365.58
因尚未竣工验收或正在完善土地变更手续而未办理产权的固定资产	14,065,183.21	13,709,217.61
因历史原因未办理产权的固定资产	1,542,363.67	1,648,097.13
<b>合计</b>	<b>16,441,409.68</b>	<b>194,849,680.32</b>

(5) 截至本年末, 本集团部分固定资产抵押给银行用于取得贷款, 具体情况详见本附注五、22. 所有权或使用权受到限制的资产所述。

### 15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	21,632,574.06	27,945,561.93
<b>合计</b>	<b>21,632,574.06</b>	<b>27,945,561.93</b>

#### 15.1 在建工程

##### (1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
自来水管网工程	7,978,498.54		7,978,498.54
智慧水务平台	5,653,836.04		5,653,836.04

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
水厂扩建工程	2,834,501.85		2,834,501.85
海天集团研发总部	694,190.16		694,190.16
其他工程	4,471,547.47		4,471,547.47
<b>合计</b>	<b>21,632,574.06</b>	<b>-</b>	<b>21,632,574.06</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
自来水管网工程	10,051,675.42		10,051,675.42
智慧水务平台	5,304,847.21		5,304,847.21
水厂扩建工程	8,447,488.60		8,447,488.60
海天集团研发总部	1,730,164.30		1,730,164.30
其他工程	2,411,386.40		2,411,386.40
<b>合计</b>	<b>27,945,561.93</b>		<b>27,945,561.93</b>

### 16. 使用权资产

#### (1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	13,302,453.80	736,420.87	1,520,334.11	15,559,208.78
2. 本年增加金额		872,164.62	100,581.22	972,745.84
(1) 租入		872,164.62	100,581.22	972,745.84
3. 本年减少金额	61,080.89	736,420.87		797,501.76
(1) 租赁到期、租金调整	61,080.89	736,420.87		797,501.76
4. 年末余额	13,241,372.91	872,164.62	1,620,915.33	15,734,452.86
二、累计折旧				
1. 年初余额	999,337.50	589,136.68	833,123.89	2,421,598.07
2. 本年增加金额	796,076.34	292,646.13	100,358.66	1,189,081.13
(1) 计提	796,076.34	292,646.13	100,358.66	1,189,081.13
3. 本年减少金额		736,420.87		736,420.87
(1) 租赁到期		736,420.87		736,420.87
4. 年末余额	1,795,413.84	145,361.94	933,482.55	2,874,258.33
三、减值准备				

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	土地使用权	合计
四、账面价值				
1. 年末账面价值	11,445,959.07	726,802.68	687,432.78	12,860,194.53
2. 年初账面价值	12,303,116.30	147,284.19	687,210.22	13,137,610.71

### 17. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	特许经营权	应用软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	75,236,169.24	3,835,123,750.19	6,766,368.61	802,000.00	3,917,928,288.04
2. 本年增加金额	-	440,195,763.49	1,578,673.75	-	441,774,437.24
(1) 购置	-	-	1,578,673.75	-	1,578,673.75
(2) BOT 建设支出	-	342,213,928.19	-	-	342,213,928.19
(3) 企业合并	-	97,981,835.30	-	-	97,981,835.30
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	75,236,169.24	4,275,319,513.68	8,345,042.36	802,000.00	4,359,702,725.28
二、累计摊销					
1. 年初余额	19,313,466.39	656,344,754.36	2,015,701.42	194,956.52	677,868,878.69
2. 本年增加金额	1,804,078.13	144,454,180.16	818,354.26	405,351.48	147,481,964.03
(1) 计提	1,804,078.13	137,897,465.67	818,354.26	405,351.48	140,925,249.54
(2) 企业合并	-	6,556,714.49	-	-	6,556,714.49
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	21,117,544.52	800,798,934.52	2,834,055.68	600,308.00	825,350,842.72
三、减值准备					
1. 年初余额	-	188,886,320.84	-	-	188,886,320.84
2. 年末余额	-	188,886,320.84	-	-	188,886,320.84
四、账面价值					
1. 年末账面价值	54,118,624.72	3,285,634,258.32	5,510,986.68	201,692.00	3,345,465,561.72
2. 年初账面价值	55,922,702.85	2,989,892,674.99	4,750,667.19	607,043.48	3,051,173,088.51

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 截止年末在无形资产中列示的 PPP 项目信息

#### 1) PPP 项目合同的相关信息

本集团主要通过参与招标、竞争性谈判、拍卖等方式获得特许经营权,本集团以 BOT (建设-运营-移交)、TOT (移交-运营-移交)、ROT (改建-运营-移交) 等模式参与公共基础设施业务的项目符合 14 号解释中关于“双特征”和“双控制”的要求,本集团均按照 14 号解释进行会计处理,以下对上述 BOT、TOT、ROT 项目简称 PPP 项目。

截止本年末本集团拥有 44 个供水、污水处理及垃圾焚烧发电服务相关的 PPP 项目 (含 PPP 授权之前的直接以 BOT 或 TOT 方式获取) 特许经营权。特许经营期为 25-30 年。本集团根据特许经营权的约定,参与项目的投融资、建设和运营。在特许经营权期满后,本集团需要将保持一定的使用状态的有关基础设施移交给政府或政府指定部门。

特许经营权合同中约定了本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用,本集团的 PPP 项目合同主要存在两种收入结算方式:

#### ① 投资本金+投资回报+日常运营收入

项目建成后本集团拥有以折旧或摊销的方式收回投资本金,以固定的利率收取投资回报的权利,投资本金以政府审计或者确认金额为准。日常运营收入根据日常运行成本考虑一定运营利润确定污水处理服务费单价\*污水处理结算量。

#### ② 污水处理结算量\*核定的污水处理服务费单价

项目建成后政府考虑经审计或确认的项目总投资额,并结合日常污水处理运营成本确定污水处理服务费单价。本集团根据污水处理量及政府核定单价确认收入。

本集团的 PPP 项目特许经营权一般约定一年或者两年将会进行成本监审,根据监审结果调整污水处理服务费单价。

本集团的 PPP 项目均有特许经营权授予方根据不同程度和方式绩效考核结果支付费用的约定。

本集团的 PPP 项目特许经营协议大部分约定了终止选择权而未对续约权做约定。

#### 2) PPP 项目在无形资产中的列示情况

分类	截止 2023 年 12 月 31 日原值	截止 2023 年 12 月 31 日净值
污水处理特许经营权	3,538,322,264.54	2,879,834,559.31
垃圾处理特许经营权	539,446,736.98	285,626,112.62
自来水特许经营权	197,550,512.16	120,173,586.39
合计	4,275,319,513.68	3,285,634,258.32

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 未办妥产权证书的土地使用权

所属公司	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
资阳污水	提升泵房	218,266.66	注1
新津海天	水二厂扩建土地		注2
合计		218,266.66	

注 1: 资阳污水根据政府规划要求在八楞区建设提升泵站,但所占用土地部分属于四川南骏汽车集团有限公司,故一直未办理土地产权证。

注 2: 如本附注五、14 所述,新津海天取得的与自来水业务相关的土地、房产均系以出资或收购的方式从成都市地源水务股份公司取得。由于时间久远,新津海天未取得办理土地使用权证所必要的办证手续,故未办理产权证。

(4) 截至本年末,本集团部分无形资产质押、抵押给银行用于取得贷款,具体情况详见本附注五、22.所有权或使用权受到限制的资产所述。

## 18. 商誉

### (1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
简阳海天	9,357,619.85			9,357,619.85
合计	9,357,619.85			9,357,619.85

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
简阳海天	9,357,619.85			9,357,619.85
合计	9,357,619.85			9,357,619.85

## 19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	4,434,473.47	2,545,094.69	1,891,403.89	5,088,164.27
融资担保费	1,729,028.64	1,957,342.31	1,293,143.27	2,393,227.68
其他	938,409.25	172,918.05	551,388.75	559,938.55
合计	7,101,911.36	4,675,355.05	3,735,935.91	8,041,330.50



海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
预计负债	151,888,117.68	23,308,634.90	129,911,996.22	19,802,716.17
政府补助	30,071,335.91	4,510,687.27	32,171,797.71	4,827,736.35
可弥补亏损	12,085,190.18	1,945,597.04	29,906,951.89	4,469,040.22
坏账准备	97,894,803.45	15,119,676.97	63,461,312.86	8,777,885.58
固定资产折旧	10,975,648.75	1,646,347.31	9,738,608.28	1,460,791.24
暂估成本	24,010,930.86	6,002,732.72	32,759,057.55	8,189,764.39
租赁	12,131,572.43	2,903,556.71	11,999,274.14	2,913,877.65
其他			141,491.97	21,223.80
合计	339,057,599.26	55,437,232.92	310,090,490.62	50,463,035.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	47,040,573.42	9,405,997.16	53,301,520.30	10,357,976.60
租赁	12,860,194.53	3,100,968.12	12,635,870.31	3,087,695.41
合计	59,900,767.95	12,506,965.28	65,937,390.61	13,445,672.01

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	77,469,805.04	65,727,767.39
可抵扣亏损	54,462,268.12	88,379,259.96
合计	131,932,073.16	154,107,027.35

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2023		4,528,636.86	
2024	4,127,127.82	6,030,493.64	
2025	3,495,642.52	21,311,608.55	

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2026	4,830,945.13	12,834,341.20	
2027	21,962,678.32	43,674,179.71	
2028	20,045,874.33		
合计	54,462,268.12	88,379,259.96	—

### 21. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收一年以上工程质保金	33,592,556.81	1,685,912.83	31,906,643.98
预付工程、设备款等	1,226,265.26	—	1,226,265.26
合计	34,818,822.07	1,685,912.83	33,132,909.24

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收一年以上工程质保金	23,855,542.10	1,636,284.57	22,219,257.53
预付工程、设备款等	2,046,742.89	—	2,046,742.89
合计	25,902,284.99	1,636,284.57	24,266,000.42

### 22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	120,351,195.04	120,351,195.04	冻结、经过银行审批后方可使用账户金额	因贷款、保函、民工工资保证金等受限
长期股权投资	119,746,062.65	119,746,062.65	质押	以所持三岔湖北控海天股权为三岔湖北控海天银行贷款提供质押担保
投资性房地产	18,822,923.76	13,259,704.23	抵押	贷款担保
固定资产	58,808,527.19	48,944,466.14	抵押	贷款担保
无形资产	3,080,799,926.08	2,521,065,980.61	质押	本集团以持有的自来水、污水处理特许经营权及其项下的收益权作为质押贷款担保
合计	3,398,528,634.72	2,823,367,408.67	—	—

在年末货币资金中，尚有存放于募集资金专户的应当根据确定的募集资金使用用途使用的资金 152,733,787.13 元。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	112,349,743.68	112,349,743.68	经过银行审批后方可使用账户金额、冻结	因贷款、诉讼及保全、民工工资保证及ETC保证金而受限
长期股权投资	112,875,736.46	112,875,736.46	质押	以所持三岔湖北控海天股权为三岔湖北控海天银行贷款提供质押担保
投资性房地产	18,822,923.76	13,855,763.48	抵押	贷款担保
固定资产	57,324,233.42	51,313,714.05	抵押	贷款担保
无形资产	2,714,049,697.96	2,312,092,933.29	质押	本集团以持有的自来水、污水处理特许经营权及其项下的收益权作为质押贷款担保；以土地使用权为贷款提供贷款担保。
合计	3,015,422,335.28	2,602,487,890.96	—	—

### 23. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	280,000,000.00	200,000,000.00
信用借款	149,504,400.00	
保证借款	38,000,000.00	80,000,000.00
质押借款		51,000,000.00
未到期应付利息	447,842.13	569,673.26
合计	467,952,242.13	331,569,673.26

(2) 截止本年末本集团无逾期短期借款。

### 24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		5,346,166.80
合计		5,346,166.80

年末无已到期未支付的应付票据。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 25. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程款	464,181,600.64	421,550,268.95
材料设备款	97,492,166.02	109,782,387.06
股权转让款(注)	22,165,124.46	22,165,124.46
其他	29,860,493.34	31,073,202.36
<b>合计</b>	<b>613,699,384.46</b>	<b>584,570,982.83</b>

注：如本附注五、11所述，本公司受让四川新开元持有振元环保的股份，股权转让款尚未全额支付。

### 26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	370,209.00	370,209.00
其他应付款	145,924,611.43	125,835,526.67
<b>合计</b>	<b>146,294,820.43</b>	<b>126,205,735.67</b>

#### 26.1 应付利息

##### (1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
国债贷款利息	370,209.00	370,209.00
<b>合计</b>	<b>370,209.00</b>	<b>370,209.00</b>

#### 26.2 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
合并范围外关联方往来款	55,871,609.00	30,871,609.00
子公司汾阳渊昌少数股东康恒环境往来款(注1)	51,450,821.09	55,957,389.14
代收污水处理费及垃圾处理费	18,650,176.65	14,024,844.10
应付TOT特许经营权转让款	5,291,062.55	5,291,062.55
押金、保证金	2,468,990.55	2,689,625.55
代收代付款	359,221.85	592,850.30

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
豫源清污水股权转让款	-	4,839,000.00
其他	11,832,729.74	11,569,146.03
合计	145,924,611.43	125,835,526.67

注1: 本公司与少数股东康恒环境对汾阳渊昌同比例借款。

### (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
四川三岔湖北控海天投资有限公司	20,546,650.00	股东同比例往来款
合计	20,546,650.00	—

## 27. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
供水业务	101,831,894.29	118,281,350.14
污水处理业务	17,050,814.36	13,338,480.08
工程业务	2,932,623.20	5,659,041.72
其他	297,314.76	311,061.41
合计	122,112,646.61	137,589,933.35

## 28. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	28,378,460.52	166,994,305.00	162,998,463.40	32,374,302.12
离职后福利-设定提存计划	-	15,151,622.06	15,142,021.57	9,600.49
辞退福利	-	1,508,037.46	1,472,863.46	35,174.00
合计	28,378,460.52	183,653,964.52	179,613,348.43	32,419,076.61

### (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,591,022.95	141,932,317.32	137,877,019.67	29,646,320.60
职工福利费	-	7,307,147.11	7,307,147.11	-

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费	-	8,573,069.09	8,564,882.82	8,186.27
其中：医疗保险费	-	8,001,470.23	7,996,914.36	4,555.87
工伤保险费	-	491,990.72	488,360.32	3,630.40
生育保险费	-	79,608.14	79,608.14	-
住房公积金	9,944.00	5,111,005.24	5,114,161.02	6,788.22
工会经费和职工教育经费	2,777,493.57	4,070,766.24	4,135,252.78	2,713,007.03
<b>合计</b>	<b>28,378,460.52</b>	<b>166,994,305.00</b>	<b>162,998,463.40</b>	<b>32,374,302.12</b>

### (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		14,612,076.91	14,602,667.75	9,409.16
失业保险费		539,545.15	539,353.82	191.33
<b>合计</b>		<b>15,151,622.06</b>	<b>15,142,021.57</b>	<b>9,600.49</b>

### 29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	24,888,166.48	15,535,003.90
增值税	13,822,469.99	14,934,503.55
水资源税	1,984,316.15	1,844,375.41
土地使用税	541,787.07	921,362.46
其他	990,920.67	939,086.38
<b>合计</b>	<b>42,227,660.36</b>	<b>34,174,331.70</b>

### 30. 持有待售负债

项目	年末余额	年初余额
豫源清污水		3,344,536.54
<b>合计</b>		<b>3,344,536.54</b>

本集团持有待售负债详见本附注五、5.1(1)所述。

### 31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	204,056,535.13	374,016,702.09

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中：质押借款本金	191,756,012.00	187,675,296.00
抵押借款本金		16,000,000.00
保证借款本金	10,000,000.00	167,495,000.00
未到期应付利息	2,300,523.13	2,846,406.09
一年内到期的长期应付款	682,600.00	702,000.00
一年内到期的租赁负债	1,721,267.66	1,721,258.64
<b>合计</b>	<b>206,460,402.79</b>	<b>376,439,960.73</b>

注：本集团年末一年内到期的质押借款本金余额中，包括同时存在质押、保证借款127,256,012.00元，同时存在质押、抵押、保证借款64,500,000.00元，在一年内到期的长期借款质押借款本金中列示。

### 32. 其他流动负债

#### (1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,633,389.73	1,350,872.33
<b>合计</b>	<b>1,633,389.73</b>	<b>1,350,872.33</b>

### 33. 长期借款

#### (1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额	2023年度利率区间
质押借款	1,399,581,858.80	1,491,500,503.80	3.55%-5.58%
抵押借款		27,000,000.00	
保证借款	185,000,000.00	20,000,000.00	3.58%
<b>合计</b>	<b>1,584,581,858.80</b>	<b>1,538,500,503.80</b>	-

注：本集团年末质押借款余额中，包括同时存在质押、保证借款998,481,065.00元，同时存在质押、抵押、保证借款401,100,793.80元，本集团将其在质押借款中列示。

### 34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	17,386,975.19	18,813,347.92



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
减：未确认的融资费用	2,854,801.09	3,528,003.88
<b>合计</b>	<b>14,532,174.10</b>	<b>15,285,344.04</b>

### 35. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	627,403.68	1,246,582.60
<b>合计</b>	<b>627,403.68</b>	<b>1,246,582.60</b>

#### 35.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
分期购买资产	663,300.00	1,345,900.00
减：未确认融资费用	35,896.32	99,317.40
<b>合计</b>	<b>627,403.68</b>	<b>1,246,582.60</b>

### 36. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
污水处理设施、自来水生产设施更新支出	168,509,936.41	139,956,571.29	(1)
未决诉讼	23,335,337.46	23,335,337.46	(2)
<b>合计</b>	<b>191,845,273.87</b>	<b>163,291,908.75</b>	—

(1) BOT、TOT 等项目后续大修更新改造支出系按照特许经营权协议，对于为使有关基础设施在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出。本集团根据预计特许经营期内设备更新支出的未来现金开支，选择适当的折现率计算其现金流量的现值，确认预计负债。预计的更新支出以五年期以上长期贷款利率为折现率，计算特许经营期内各期预计成本及隐含利息支出，逐期确认预计负债。

(2) 未决诉讼系乐山农村商业银行股份有限公司诉四川新开元、本公司及振元环保等金融借款合同纠纷案可能产生的诉讼赔偿。

2022年5月，乐山农村商业银行股份有限公司（以下简称乐山农商行）向四川省乐山市市中区人民法院提起对四川新开元、本公司、振元环保及其他自然人的民事诉讼，其诉讼请求（1）四川新开元偿还乐山农商行贷款本金2,200万元并支付截止2022年4月29日的利息1,335,337.46元，本息合计23,335,337.46元，及从2022年4月30日起以本金2,200万元为基数按年利率10.695%计算支付罚息至还清全部借款之日止；（2）要求对夹江项目污水处理费收入应收账款及其对应的收益权享有质权，当四川新开元未履行上述

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 债务时,乐山农商行有权对上述应收账款以及对应的收益权转让的价款、转让后的污水处理费应收账款在上述(1)债务及实现债权的费用范围内优先受偿;(3)要求本公司将股权交易款中的2,200万元直接支付至乐山农商行以清偿上述(1)诉讼请求中的借款本金2,200万元,并承担资金占用利息(利息以本金2,200万元为基数,从2022年4月2日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至付清之日止)等诉讼要求。

2022年11月,四川省乐山市市中区人民法院作出(2022)川1102民初3944号《民事判决书》,作出判决如下:(1)被告四川新开元在本判决生效之日起三十日内偿还原告乐山农商行2,200万元、贷款期内利息1,335,337.46元及罚息;(2)原告乐山农商行对夹江县住房和城乡建设局依据《夹江县城市生活污水处理厂产业化特许经营协议》及补充协议支付给被告振元环保污水处理费享有请求折价或者拍卖、变卖,并以所得的价款优先受偿的权利等。

2022年12月,振元环保向四川省乐山市市中区人民法院提起二审上诉。2023年6月,四川省乐山市中级人民法院作出(2023)川11民终577号《民事裁定书》,裁定撤销四川省乐山市市中区人民法院上述一审判决,发回重审。

2023年12月,四川省乐山市市中区人民法院作出(2023)川1102民初5567号《民事判决书》,一审判决(1)四川新开元应偿还乐山农商行借款本金2200万元、贷款期内利息1,335,337.46元及罚息;(2)乐山农商行对本公司应支付给四川新开元的2200万元股权转让款享有优先受偿权;(3)本公司在判决生效后的10日内向乐山农商行支付判决第一条确认的借款本金2200万元。

2024年1月,四川新开元及乐山农商行提起上诉,截止本报告出具日,二审尚未判决。

根据首次一审判决的情况,本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》的规定和《企业会计准则-基本准则》有关不低估负债和成本费用的原则,于2022年按一审判决的金额计提了预计负债。目前处于重审二审阶段,虽然本公司已计提预计负债,但本公司仍将积极通过上诉或其他司法途径维护本公司合法权益,减少因此而产生的损失。

### 37. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	30,355,283.38	7,142,054.00	3,173,368.65	34,323,968.73	收到政府补助款项
供水管线迁改还建资金	12,880,823.68	535,378.48	1,092,485.07	12,323,717.09	注1

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
合计	43,236,107.06	7,677,432.48	4,265,853.72	46,647,685.82	—

### (2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关	备注
管网改造、建设专项资金	9,470,593.41	-	1,121,886.60	8,348,706.81	与资产相关	注2
汾阳市公用事业服务中心垃圾焚烧发电改造项目补助资金	7,500,000.00		60,483.87	7,439,516.13	与资产相关	注3
自来水配套费补助	4,684,143.23		1,106,003.04	3,578,140.19	与资产相关	注4
河南省省级水污染防治专项资金		5,500,000.00	83,841.46	5,416,158.54	与资产相关	注5
科创局第一批省级科技计划项目资金(城镇污水厂稳定达标技术集成与示范项目)	1,800,000.00		-	1,800,000.00	与收益相关	注6
MBR平板膜四位一体乡镇污水处理技术集成与示范	1,050,000.00		-	1,050,000.00	与收益相关	注7
城镇污水处理技术中介服务创新示范项目立项经费	1,000,000.00		-	1,000,000.00	与收益相关	注8
其他与资产相关的补助	4,250,546.74	1,642,054.00	801,153.68	5,091,447.06	与资产相关	
其他与收益相关的补助	600,000.00	-	-	600,000.00	与收益相关	
<b>合计</b>	<b>30,355,283.38</b>	<b>7,142,054.00</b>	<b>3,173,368.65</b>	<b>34,323,968.73</b>		

注 1: 供水管线迁改还建资金系政府及其平台公司因市政建设需对原有管道进行改迁还建拨付的资金, 参照与资产相关政府补助处理, 本集团下属自来水公司供水管网迁改还建完成后, 按照管网资产预计使用或剩余期限摊销, 将补偿款转至其他收益。

注 2: 管网改造、建设专项资金系政府拨付指定用于供水管网改造、建设专项资金, 该补助属于与资产相关的政府补助, 且与日常经营活动相关, 本集团下属自来水公司供水管网改造、修建完成后, 按照管网资产预计使用或剩余期限摊销, 将政府补助款转至其他收益。

注 3: 根据山西省住房和城乡建设厅《关于转发山西省财政厅关于下达 2021 年垃圾处理项目补助资金、污水处理项目补助资金》的通知(晋建计(2021)1869), 汾阳渊昌于 2022 年 6 月收到由汾阳市公共事业服务中心发放的 2021 年垃圾处理项目补助资金 750 万元。该项目按特许经营期摊销, 将政府补助款转至其他收益。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 4：根据新津县人民政府 2005 年 1 月第 40 次常务会议纪要，新津县人民政府同意将新津县收取的配套费自来水部分，在扣除调剂资金后，按照“企业申请、建设局审核、财政局审批、县政府审定”的原则，补助企业自来水工程建设。新津海天按照该项目资产预计使用期限摊销，将政府补助款转至其他收益。

注 5：根据《濮阳市财政局关于下达 2021 年省级水污染防治资金预算的通知》，2023 年 8 月，清源水务收到水污染防治专项资金 550 万元，该补助属于与资产相关的政府补助，清源水务按照项目资产预计使用期限摊销，将政府补助款转至其他收益。

注 6：根据《四川省重大科技专项课题任务合同书》，本公司于 2019 年 8 月收到四川天府新区成都管理委员会财政金融局拨付的科创局第一批省级科技计划项目资金 180 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，该项目尚未结题验收，将其列入递延收益。

注 7：根据《四川省科技计划项目任务合同书》，本公司 2018 年 6 月收到四川天府新区成都管理委员会财政金融局拨付的 MBR 平板膜四位一体乡镇污水处理技术集成与示范项目补助资金 105 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，该项目尚未结题验收，将其列入递延收益。

注 8：根据四川省科技技术厅《关于下达 2018 年第一批省科技服务业发展项目的通知》（川科高[2018]12 号），本公司于 2018 年 8 月 31 日收到四川天府新区成都管理委员会财政金融局拨付的国家技术转移示范机构——城镇污水处理技术中介服务创新示范项目补助资金 100 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，该项目尚未结题验收，将其列入递延收益。

### 38. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	461,760,000.00						461,760,000.00

### 39. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	911,391,271.38		30,959,865.02	880,431,406.36
合计	911,391,271.38	-	30,959,865.02	880,431,406.36

本年资本公积减少系收购子公司汾阳渊昌少数股东持有的股权所致。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	73,520,580.72	16,922,679.75		90,443,260.47
合计	73,520,580.72	16,922,679.75		90,443,260.47

### 41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	905,676,913.64	775,954,265.23
调整年初未分配利润合计数	-181,224.23	22,849.19
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-181,224.23	22,849.19
调整后年初未分配利润	905,495,689.41	775,977,114.42
加:本年归属于母公司所有者的净利润	241,982,875.12	213,200,431.75
减:提取法定盈余公积	16,922,679.75	19,409,856.76
应付普通股股利	-	64,272,000.00
本年年末余额	1,130,555,884.78	905,495,689.41

### 42. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,263,232,764.53	659,398,078.81	1,179,344,646.11	660,862,046.74
其他业务	13,462,265.34	3,269,317.81	7,948,889.98	1,609,556.05
合计	1,276,695,029.87	662,667,396.62	1,187,293,536.09	662,471,602.79

## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	供水板块		污水板块		工程板块		其他		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型												
其中：供水业务	398,465,519.22	212,308,075.54	-	-	-	-	-	-	-5,899,363.10	-18,160,105.54	392,566,156.12	194,147,970.00
污水处理业务	-	-	793,223,734.38	446,586,764.82	-	-	-	-	-	-26,936,963.43	793,223,734.38	419,649,801.39
工程业务	-	-	-	-	48,792,889.69	18,581,349.93	-	-	-527,331.87	-725,933.59	48,265,557.82	17,855,416.34
其他	8,810,321.29	1,798,016.49	1,622,639.50	1,436,588.61	295,930.49	291,884.30	137,992,187.01	42,646,822.70	-106,081,496.74	-15,159,103.21	42,639,581.55	31,014,208.89
按经营地区分类												
其中：四川省内	407,275,840.51	214,106,092.03	692,314,584.60	396,664,042.61	49,088,820.18	18,873,234.23	110,513,357.13	14,878,265.60	-112,508,191.71	-60,536,600.59	1,146,684,410.71	583,985,033.88
四川省外	-	-	102,531,789.28	51,359,310.82	-	-	27,478,829.88	27,768,557.10	-	-445,505.18	130,010,619.16	78,682,362.74
<b>合计</b>	<b>407,275,840.51</b>	<b>214,106,092.03</b>	<b>794,846,373.88</b>	<b>448,023,353.43</b>	<b>49,088,820.18</b>	<b>18,873,234.23</b>	<b>137,992,187.01</b>	<b>42,646,822.70</b>	<b>-112,508,191.71</b>	<b>-60,982,105.77</b>	<b>1,276,695,029.87</b>	<b>662,667,396.62</b>

本公司确定了4个报告分部，分别为：供水板块、污水板块、工程板块及其他。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
供水业务-自来水销售	服务提供时	预收或者按月收取	自来水	是	无	无
供水业务-管道及户表安装	服务完成时	预收或者验收后收取款项	安装服务	是	无	保证类质量保证
污水处理	服务提供时	按月或按季向政府收取污水处理费	污水处理达标	是	无	无
工程业务	服务提供时	一般项目施工过程中按双方确认的工程量的80%-95%左右收取款项,工程全部完成并验收合格后收取至总造价的80%-97%,剩余款项在项目质保期结束后收取	工程建造服务	是	无	保证类质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

### (4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

#### A、供水业务、污水处理业务

本集团供水业务、污水处理业务均在相关服务已经提供,按照合同约定或物价部门核定的单价以及实际结算水量向客户收费,即本集团有权对该履约义务下已转让的商品向客户发出账单,且账单金额能够代表本集团累计至今已履约部分转移给客户的价值,故根据《企业会计准则第14号—收入》相关规定,无需披露该项履约义务分摊至剩余履约义务的交易价格相关信息。

#### B、工程业务

2023年12月31日,分摊至剩余履约义务的交易价格为15,084.63万元,本集团预计该金额将随着工程的完工进度,在未来12~24个月内确认为收入。

### (5) 合同中可变对价相关信息

本集团通过获得特许经营权的方式开展污水处理业务存在可变对价的情形,具体详见本附注“三、24.收入确认原则和计量方法(2)污水处理业务收入”。



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
水资源税	8,195,187.02	7,619,302.40
土地使用税	8,446,020.17	7,766,796.05
房产税	4,633,841.73	3,815,754.46
城市维护建设税	1,463,597.14	2,001,423.91
教育费附加	650,856.40	880,061.89
其他	1,653,202.36	1,449,266.03
<b>合计</b>	<b>25,042,704.82</b>	<b>23,532,604.74</b>

### 44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,019,109.79	11,551,726.94
劳务及维修费	2,860,881.23	3,220,793.46
广告宣传费	1,451,932.52	2,015,193.61
业务费	2,957,315.17	1,449,972.12
其他	2,157,887.64	1,792,325.00
<b>合计</b>	<b>22,447,126.35</b>	<b>20,030,011.13</b>

### 45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	88,868,219.42	73,476,700.99
业务费	31,991,165.35	17,469,762.12
中介机构费(含咨询顾问费)	15,368,689.61	8,793,652.96
折旧费摊销	14,236,015.52	11,141,331.90
劳务、绿化及维修费	9,239,094.00	7,673,155.78
办公、租赁及会务费	8,141,919.76	7,283,880.17
差旅交通费	3,692,415.50	1,221,016.56
汽车耗用费	3,394,758.12	2,744,141.87
其他	3,233,468.99	3,841,395.01
<b>合计</b>	<b>178,165,746.27</b>	<b>133,645,037.36</b>

本年度管理费用较上年增加4,452.07万元,增加33.31%,主要系薪酬、战略、财务等管理提升及业务发展相关费用增加所致。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,243,397.96	2,945,630.41
其他	1,151,483.93	1,860,633.34
<b>合计</b>	<b>4,394,881.89</b>	<b>4,806,263.75</b>

### 47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	98,095,509.41	109,778,434.26
其中：预计负债隐含利息支出	7,711,201.16	6,433,204.66
减：利息收入	15,099,362.15	19,778,060.45
加：其他支出	2,285,686.73	1,081,722.30
<b>合计</b>	<b>85,281,833.99</b>	<b>91,082,096.11</b>

### 48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益转入的政府补助	3,173,368.65	2,851,476.5
递延收益转入的供水管线迁改还建资金	1,092,485.07	1,023,279.47
增值税退税	1,379,301.45	2,480,118.51
进项税加计扣除	1,221,403.65	3,158,464.74
其他与日常活动相关的补贴及税收减免	3,518,571.15	5,855,138.38
<b>合计</b>	<b>10,385,129.97</b>	<b>15,368,477.60</b>

### 49. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,601,891.07	4,679,565.13
处置长期股权投资产生的投资收益	5,923,820.12	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,657,613.16	8,583,281.79
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	17,030,168.87
<b>合计</b>	<b>16,183,324.35</b>	<b>30,293,015.79</b>

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 50. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-37,939,838.13	-15,975,215.15
其他应收款坏账损失	-4,029,025.11	-620,119.77
长期应收款坏账损失	31,960.34	-370,953.71
一年内到期的非流动资产坏账损失	-3,493.49	-28,466.86
<b>合计</b>	<b>-41,940,396.39</b>	<b>-16,994,755.49</b>

### 51. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-217,450.90	233,492.26
其他非流动资产减值损失	-49,628.26	-1,548,827.17
<b>合计</b>	<b>-267,079.16</b>	<b>-1,315,334.91</b>

### 52. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	57,005.05	50,286.34
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	57,005.05	50,286.34
其中:固定资产处置收益	57,005.05	50,286.34
<b>合计</b>	<b>57,005.05</b>	<b>50,286.34</b>

### 53. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金收入	820,348.90	947,369.77	820,348.90
其他	4,346,298.40	1,235,759.42	4,346,298.40
<b>合计</b>	<b>5,166,647.30</b>	<b>2,183,129.19</b>	<b>5,166,647.30</b>

### 54. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
罚款及其他赔偿支出	1,245,851.02	383,129.60	1,245,851.02
公益性捐赠支出	13,359.00	2,216,335.60	13,359.00
未决诉讼	-	23,335,337.46	-
其他	502,826.70	5,342.37	502,826.70

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
合计	1,762,036.72	25,940,145.03	1,762,036.72

### 55. 所得税费用

#### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	55,663,124.32	42,096,568.62
递延所得税费用	-5,912,904.25	-1,910,118.09
合计	49,750,220.07	40,186,450.53

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	286,517,934.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,629,483.58
子公司适用不同税率的影响	-37,301,205.14
调整以前期间所得税的影响	1,821,652.79
非应税收入的影响	-4,141,736.05
税收优惠	-5,344,454.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,368,944.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,880,851.67
本年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	13,071,869.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,473,483.09
合计	49,750,220.07

### 56. 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代收污水、垃圾处理费	119,091,293.50	107,824,830.52
政府奖励、补助	13,008,159.36	7,305,870.62
利息收入	5,600,769.58	7,055,387.69
租金	2,720,619.06	1,804,273.76

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
代收款及收回代垫款项	954,206.51	7,497,218.64
违约金收入	843,928.57	975,965.74
其他	2,712,328.42	2,267,634.24
<b>合计</b>	<b>144,931,305.00</b>	<b>134,731,181.21</b>

### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付代收污水费、垃圾处理费	113,911,518.15	106,434,412.55
期间费用	82,577,254.80	56,201,023.91
代收代垫款项	962,133.13	9,517,479.15
捐赠支出	13,359.00	2,212,480.00
受限资金	21,326.76	
<b>合计</b>	<b>197,485,591.84</b>	<b>174,365,395.61</b>

### (2) 与投资活动有关的现金

#### 1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财投资收回本金及收益	156,260,285.91	20,645,845.58

#### 2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财投资	50,000,000.00	429,972,832.00

#### 3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
受限资金	3,735,085.88	19,414,108.77
收回保证金	250,000.00	3,067,600.00
BT项目本金收回		17,000,000.00
购买子公司汾阳渊昌(注)		4,022,711.70
其他	211,027.56	
<b>合计</b>	<b>4,196,113.44</b>	<b>43,504,420.47</b>

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2022年本公司之子公司中海康以0.8元的对价购买汾阳渊昌64%的股权，购买日汾阳渊昌现金及现金等价物为4,022,712.50元，取得汾阳渊昌支付的现金净额-4,022,711.70元，在“收到的其他与投资活动有关的现金”中列报。

### 4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
受限资金	7,371,746.88	3,746,159.14
项目保证金	5,150,000.00	300,000.00
汾阳渊昌债权支付款		70,567,124.38
其他	1,239,388.00	1,625,626.42
<b>合计</b>	<b>13,761,134.88</b>	<b>76,238,909.94</b>

### (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	本年发生额	上年发生额
转回受限资金	211,963,228.06	127,832,124.81
合营企业及康恒环境往来款	69,910,000.00	51,590,000.00
融资租赁款	1,058,815.49	1,018,091.82
<b>合计</b>	<b>282,932,043.55</b>	<b>180,440,216.63</b>

#### 2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
受限资金(含存放于募集资金账户的资金)	178,975,601.01	167,424,075.98
租金及分期付款采购	3,507,559.22	3,679,538.04
贷款服务费	2,134,654.77	1,495,026.51
往来款	659,775.16	42,100,000.00
收购少数股东股权支付的现金	0.80	2,177,692.00
<b>合计</b>	<b>185,277,590.96</b>	<b>216,876,332.53</b>

### 3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	331,569,673.26	517,504,400.00	9,748,862.58	390,870,693.71		467,952,242.13
其他应付款-往来款	86,828,998.14	69,900,000.00	1,762,919.40	659,775.16	50,509,712.29	107,322,430.09

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
一年内到期的非流动负债	376,439,960.73	201,756,012.00	5,543,194.86	377,278,764.80		206,460,402.79
长期借款	1,538,500,503.80	581,499,855.00	84,331,706.58	619,750,206.58		1,584,581,858.80
租赁负债	15,285,344.04		911,655.93	245,496.51	1,419,329.36	14,532,174.10
长期应付款	1,246,582.60				619,178.92	627,403.68
<b>合计</b>	<b>2,349,871,062.57</b>	<b>1,370,660,267.00</b>	<b>102,298,339.35</b>	<b>1,388,804,936.76</b>	<b>52,548,220.57</b>	<b>2,381,476,511.59</b>

### 57. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	236,767,714.26	215,184,143.17
加: 资产减值损失	267,079.16	1,315,334.91
信用减值损失	41,940,396.39	16,994,755.49
固定资产折旧、投资性房地产折旧摊销	75,969,823.76	67,289,226.01
使用权资产折旧	1,189,081.13	1,001,109.20
无形资产摊销	140,925,249.54	125,933,073.17
长期待摊费用摊销	3,735,935.91	3,309,015.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-57,005.05	-50,286.34
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	184,810.55	112,798.79
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	85,178,558.25	91,300,598.61
投资损失(收益以“-”填列)	-16,183,324.35	-30,293,015.79
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,974,197.52	-1,979,435.40
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-938,706.73	1,390,090.26
存货的减少(增加以“-”填列)	-16,968,636.77	14,092,743.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-279,278,749.61	189,517,698.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	54,595,035.39	48,889,817.23
其他(投资活动发生的费用)	1,134,200.00	24,850,963.88
经营活动产生的现金流量净额	323,487,264.31	389,823,233.52
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金的年末余额	368,072,262.12	294,352,457.39
减: 现金的年初余额	294,352,457.39	208,922,034.62
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	73,719,804.73	85,430,422.77

### (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	31,027.56
其中: 振元环保持有的货币资金	2,158,042.60
减: 购买日振元环保被冻结资金(注)	2,127,015.04
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-31,027.56

本公司取得振元环保控制权支付的现金净额-31,027.56元,在“收到的其他与投资活动有关的现金”中列报。

因诉讼保全购买日振元环保资金被冻结,后振元环保胜诉于2023年7月解除冻结。

### (3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	3,500,000.00
其中: 处置豫源清污水收到的现金	3,500,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,718.27
其中: 丧失控制权日豫源清污水持有的现金	5,718.27
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	3,494,281.73

### (4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	368,072,262.12	294,352,457.39
其中: 可随时用于支付的银行存款	368,072,262.12	294,352,457.39
年末现金和现金等价物余额	368,072,262.12	294,352,457.39

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
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		

### (5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
募集资金专户	152,733,787.13	190,064,877.78	存放于募集资金专户应当根据确定的募集资金使用用途使用
因贷款受限	67,178,879.35	62,842,389.21	资金的使用需要向银行申请，使用受到一定限制
保函、民工工资保证金	52,276,159.19	47,556,268.32	保证金使用受限
诉讼冻结	863,215.41	1,946,586.15	资金冻结
其他	32,941.09	4,500.00	使用受到限制
合计	273,084,982.17	302,414,621.46	—

## 58. 租赁

### (1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	860,098.57	344,722.47
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,029,572.41	755,262.86
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	39,256.40	39,004.09
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	3,619,804.43	3,227,784.97
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	402,053.25	140,625.79
与租赁相关的总现金流出	8,595,639.44	7,042,962.39
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

### (2) 本集团作为出租方

#### 1) 本集团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
房屋建筑物及设备	2,558,776.82	

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
合计	2,558,776.82	

2) 本集团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相关的收入
北湖九号公寓		402,053.25	
合计		402,053.25	

未折现租赁收款额及租赁投资净额

项目	年末金额	年初金额
未折现租赁收款额		
第一年	1,008,751.52	971,390.36
第二年	1,046,112.69	1,008,751.52
第三年	1,083,473.86	1,046,112.69
第四年	1,120,835.02	1,083,473.86
第五年	1,158,196.19	1,120,835.02
五年后未折现租赁收款额总额	3,698,755.58	4,856,951.77
未折现租赁收款额总额	9,116,124.86	10,087,515.22
加：未担保余值		
减：未实现融资收益	1,697,050.65	2,099,103.90
租赁投资净额	7,419,074.21	7,988,411.32

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,243,397.96	2,945,630.41
其他	1,151,483.93	1,860,633.34
合计	4,394,881.89	4,806,263.75
其中：费用化研发支出	4,394,881.89	4,806,263.75

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 七、合并范围的变更

#### 1. 非同一控制下企业合并

##### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点/股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
						收入	净利润	现金净流量
振元环保	注	51.84	购买	2023.5.31	取得控制权	10,131,552.00	-945,540.62	859,441.16

注：详见本附注五、11(4)所述。

##### (2) 合并成本及商誉

项目	振元环保
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	46,303,047.34
合并成本合计	46,303,047.34
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	46,303,047.34
商誉	-

##### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	振元环保	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,158,042.60	2,158,042.60
应收款项	1,619,750.00	1,619,750.00
存货	60,206.62	60,206.62
其他应收款	2,153,113.46	2,153,113.46
固定资产	656,282.38	656,282.38
无形资产	91,425,120.81	91,425,120.81
其他	328,276.85	328,276.85
负债：		-
应付账款	504,602.97	504,602.97
应付职工薪酬	240,051.30	240,051.30
应交税费	2,573.18	2,573.18
其他应付款	7,644,913.16	7,644,913.16

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	振元环保	
	购买日公允价值	购买日账面价值
预计负债	1,296,959.49	1,296,959.49
净资产	88,711,692.62	88,711,692.62
减：少数股东权益	42,408,645.28	42,408,645.28
取得的净资产	46,303,047.34	46,303,047.34

### 2. 处置子公司

#### (1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

2022年7月，本公司与三和环保签订《卢氏县豫源清污水处理有限公司股权转让协议》，本公司以1,613万元的对价向三和环保转让豫源清污水100%股权。2023年3月移交完成并办理工商变更。处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额592.38万元。

### 3. 其他原因的合并范围变动

本年新设子公司宜宾高新、雁达环保、旻择贸易及瀚务贸易，本年注销金堂达海。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
简阳环保	3,200.00	四川简阳	四川简阳	污水处理	100.00	-	非同一控制下企业合并
新津海天	1,010.00	四川新津	四川新津	供水	100.00	-	非同一控制下企业合并
清源水务	3,000.00	河南濮阳	河南濮阳	污水处理	100.00	-	非同一控制下企业合并
简阳海天	1,800.00	四川简阳	四川简阳	供水	-	93.14	非同一控制下企业合并
五通桥达海	500.00	四川乐山	四川乐山	污水处理	100.00	-	非同一控制下企业合并
金口河达海	800.00	四川乐山	四川乐山	污水处理	100.00	-	非同一控制下企业合并
马边达海	800.00	四川乐山	四川乐山	污水处理	100.00	-	非同一控制下企业合并
振元环保	15,000.00	四川夹江	四川夹江	污水处理	51.84		非同一控制下企业合并
汾阳渊昌	6,250.00	山西汾阳	山西汾阳	垃圾处理	-	64.00	非同一控制下企业合并
贞巢建设	1,000.00	四川资阳	四川资阳	工程建设	-	100.00	购买股权
信维宇建设	1,000.00	四川简阳	四川简阳	工程建设	-	100.00	购买股权
九歌建筑	1,000.00	四川乐至	四川乐至	工程建设	-	100.00	购买股权

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
陆臻建设	1,000.00	四川新津	四川新津	工程建设	-	100.00	购买股权
资阳海天	10,000.00	四川资阳	四川资阳	供水、污水处理	100.00	-	同一控制下企业合并
乐至海天	1,145.00	四川乐至	四川乐至	供水	100.00	-	同一控制下企业合并
资阳污水	5,000.00	四川资阳	四川资阳	污水处理	-	100.00	同一控制下企业合并
龙元建设	5,500.00	四川资阳	四川资阳	工程承包	100.00	-	同一控制下企业合并
乐山海天	9,100.00	四川乐山	四川乐山	污水处理	100.00	-	设立
峨眉山海天	3,115.00	四川峨眉山	四川峨眉山	污水处理	100.00	-	设立
珙县海天	1,000.00	四川珙县	四川珙县	污水处理	100.00	-	设立
宜宾海天	14,100.00	四川宜宾	四川宜宾	污水处理	100.00	-	设立
金堂海天	8,200.00	四川金堂	四川金堂	污水处理	100.00	-	设立
天府海天	3,500.00	四川双流	四川双流	污水处理	100.00	-	设立
开封海天	3,000.00	河南开封	河南开封	污水处理	100.00	-	设立
平昌海天	4,260.00	四川平昌	四川平昌	污水处理	100.00	-	设立
彭山海天	1,800.00	四川彭山	四川彭山	污水处理	100.00	-	设立
江油海天	1,000.00	四川江油	四川江油	污水处理	80.00	-	设立
雅安海天	4,450.00	四川雅安	四川雅安	污水处理	100.00	-	设立
海天科创	5,000.00	四川成都	四川成都	研发	100.00	-	设立
平舆海天	8,000.00	河南平舆	河南平舆	污水处理	90.00	-	设立
新疆高新海天	2,000.00	新疆昌吉	新疆昌吉	污水处理	100.00	-	设立
锦悦泰贸易	500.00	四川成都	四川成都	贸易	100.00	-	设立
沱霖贸易	500.00	四川成都	四川成都	贸易	100.00	-	设立
毅澄贸易	500.00	四川成都	四川成都	贸易	100.00	-	设立
罗平海天	5,414.54	云南曲靖	云南曲靖	污水处理	77.98	-	设立
翠屏海天	3,634.76	四川宜宾	四川宜宾	污水处理	100.00	-	设立
蒲江达海	5,439.70	四川蒲江	四川蒲江	污水处理	88.20	-	设立
金堂达海	500.00	四川金堂	四川金堂	污水处理	-	100.00	设立(2023年注销)
四川海壹	500.00	四川成都	四川成都	技术服务	100.00	-	设立
中海康环保	20,000.00	四川成都	四川成都	投资	80.00	-	设立

## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
宜宾高新	2,000.00	四川宜宾	四川宜宾	污水处理	65.00	-	设立
雁达环保	3,600.00	四川资阳	四川资阳	污泥处理	66.00	-	设立
旻择贸易	500.00	四川成都	四川成都	贸易	100.00	-	设立
瀚务贸易	500.00	四川成都	四川成都	贸易	100.00	-	设立

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数 股东宣告分 派的股利	年末少数股东 权益余额
简阳海天	6.86%	1,360,056.02	652,091.70	15,851,283.49

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公 司名 称	年末余额					
	流动 资产	非流 动资产	资产 合计	流动 负债	非流 动负债	负债 合计
简阳海 天	111,634,463.51	279,001,208.43	390,635,671.94	83,246,154.11	104,431,989.83	187,678,143.94

(续)

子公 司名 称	年初余额					
	流动 资产	非流 动资产	资产 合计	流动 负债	非流 动负债	负债 合计
简阳海 天	102,793,892.41	296,082,606.44	398,876,498.85	84,252,996.09	123,722,929.88	207,975,925.97

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
简阳海天	105,590,858.67	19,825,889.48	19,825,889.48	39,505,634.52

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
简阳海天	101,271,835.40	19,023,744.81	19,023,744.81	31,506,338.95

## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

#### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2023年2月,本公司之控股子公司中海康环保以0.8元收购其控股子公司汾阳渊昌少数股东李钟贞持有的汾阳渊昌16%股权。

#### (2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	汾阳渊昌
现金	0.8
购买成本合计	0.8
减:按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-38,699,830.48
差额	38,699,831.28
其中:调整资本公积	-30,959,865.02
调整少数股东权益	-7,739,966.26

### 3. 在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 不重要的合营企业汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	156,906,681.08	197,966,374.07
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	5,328,935.28	4,092,829.63
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	5,328,935.28	4,092,829.63

#### (2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司于2017年3月29日与上海世浦泰共同出资成立海天世浦泰,注册资本10,000万元,其中本公司认缴出资5,500万元,持股比例55%;上海世浦泰认缴出资4,500万元,持股比例45%。截止年末,本公司尚未实缴出资。

#### (3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

2014年4月,中国银行股份有限公司简阳支行向三岔湖北控海天提供综合授信为15,500万元的贷款,借款期限为2014年4月1日至2026年3月31日。该借款以三岔湖



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

北控海天持有简国用(2014)第01352号土地使用权提供抵押担保；以三岔湖北控海天持有简阳市三岔湖区自来水厂项目特许经营权提供质押担保；本公司以持有的三岔湖北控海天50%股权提供质押担保；同时本公司、费功全提供连带保证责任。

### 九、政府补助

#### 1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	30,355,283.38	7,142,054.00	3,173,368.65	34,323,968.73	与资产/收益相关

#### 2. 计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	3,173,368.65	2,851,476.50
与收益相关	6,384,468.54	7,739,425.72
合计	<b>9,557,837.19</b>	<b>10,590,902.22</b>

### 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

##### (1) 市场风险

###### 1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止本年末，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同和浮动利率借款合同。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

### 2) 价格风险

本集团收入主要来源于自来水的销售收入及提供污水处理等收取的服务费。虽然本集团按照相关协议有权在运营成本增加时申请对单价进行调整，但政府部门可行使酌情决定权或限制权，不上涨，甚至下调单价。此外，本集团提供建筑安装服务，以市场价格采购生产所需原料，价格可能受到市场波动的影响。

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险，本集团执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团的主要客户为政府部门和国有企业，同时本集团也采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，故应收账款的信用风险较低。年末，本集团针对前五名客户并无重大信用风险。

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：（发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失）。

### 3) 信用风险敞口

于本年末，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于本年末，本集团尚未使用的银行借款额度为56,945.03万元，均为长期银行借款。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	641,157,244.29				641,157,244.29
应收账款	840,999,630.95				840,999,630.95
其他应收款	39,804,732.36				39,804,732.36
合同资产	13,011,251.62				13,011,251.62

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
一年内到期的非流动资产	639,207.09				639,207.09
长期应收款		1,046,112.69	3,362,505.07	3,698,755.58	8,107,373.34
<b>金融负债</b>					
短期借款	467,952,242.13				467,952,242.13
应付账款	613,699,384.46				613,699,384.46
其他应付款	145,924,611.43				145,924,611.43
应付利息	370,209.00				370,209.00
应付职工薪酬	32,419,076.61				32,419,076.61
一年内到期的非流动负债	206,460,402.79				206,460,402.79
长期借款		214,283,660.00	786,822,260.00	583,475,938.80	1,584,581,858.80
长期应付款		663,300.00			663,300.00

## 2. 敏感性分析

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

### (1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-22,538,422.71	-22,538,422.71	-22,406,708.00	-22,406,708.00
浮动利率借款	减少1%	22,538,422.71	22,538,422.71	22,406,708.00	22,406,708.00

### 十一、公允价值的披露

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 权益工具投资			249,977,245.00	249,977,245.00
持续以公允价值计量的资产总额			249,977,245.00	249,977,245.00

#### 2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量的权益工具投资，根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第四十四条有关成本代表了对公允价值最佳估计值的条件，本公司以投资成本作为公允价值的恰当估计。

### 十二、关联方及关联交易

#### (一) 关联方关系

##### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海天投资	四川成都	投资平台	7,000.00	54.90	54.90

本公司最终控制方是自然人费功全。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

### (3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“五、11. 长期股权投资”相关内容

本年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往来余额的其他合营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
三岔湖北控海天	本公司的合营企业

### (4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
潘婷	其他
费俊杰	其他
蔡先友	其他
蒋沛廷	其他
李勇	其他
叶宏	其他
段宏	其他
罗鹏	其他
费朝旭	其他
伍刚	其他
宋克利	其他
费伟	其他
李杏	其他
钟映海	其他
陈凯鸿	其他
刘华	其他
江油鸿飞投资（集团）有限公司	其他
四川藏地冰峰水业有限公司	母公司的全资子公司
乐山海天房地产开发有限责任公司	母公司的控股子公司

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (二) 关联交易

#### (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

关联关系	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
母公司的全资子公司	采购商品		401,361.58
合计			401,361.58

##### (2) 销售商品/提供劳务

关联关系	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
合营企业	检测服务	95,471.68	
合营企业	设备销售	15,486.73	
合营企业	材料、设备销售		892,460.61
合营企业	建造业务	744.08	2,621,781.25
合计		111,702.49	3,514,241.86

#### (3) 关联租赁情况

##### 1) 出租情况

关联关系	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
合营企业	房屋及建筑物、构筑物、机器设备	571,003.24	571,003.24
母公司	房屋	36,024.24	27,018.17
合计		607,027.48	598,021.41

##### 2) 承租情况

关联关系	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
其他关联方	房屋	41,671.29	40,000.00	42,000.00	
母公司	房屋		100,315.44		105,331.20
合计		41,671.29	140,315.44	42,000.00	105,331.20

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (4) 关联担保情况

#### 1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
三岔湖北控海天	155,000,000.00	2014-4-30	2026-3-31	否

#### 2) 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
费功全	简阳环保	30,000,000.00	2015-9-22	2025-9-21	否
费功全 潘婷	平昌海天	78,000,000.00	2017-6-16	2026-12-21	否
费功全	资阳污水	140,000,000.00	2019-12-6	2029-12-25	否
费功全 潘婷	简阳海天	196,000,000.00	2020-5-11	2030-5-10	否
费功全 潘婷	新疆高新海天	60,000,000.00	2020-4-2	2033-4-2	否
费功全 潘婷	乐山海天	350,000,000.00	2020-6-9	2030-6-8	否
费功全 潘婷 乐山海天房地产开发 有限责任公司 海天投资	蒲江达海	540,000,000.00	2020-7-7	2035-6-4	否
费功全 潘婷	简阳环保	67,000,000.00	2021-3-2	2030-10-19	否
费功全	罗平海天	135,000,000.00	2021-1-5	2028-11-23	否
费功全	江油海天	83,000,000.00	2021-9-29	2036-9-29	否
费功全	彭山海天	40,800,000.00	2021-1-28	2028-9-30	否
海天投资	金口河达海	15,700,000.00	2022-12-21	2031-12-1	否
海天投资	五通桥达海	12,000,000.00	2022-12-21	2029-12-1	否
海天投资	本公司	330,000,000.00	2023-6-28	2026-6-27	否
海天投资 费功全	本公司	40,000,000.00	2023-6-14	2024-6-14	否



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
费功全	本公司	200,000,000.00	2023-5-12	2026-5-15	否
费功全	峨眉山海天	100,000,000.00	2022-12-22	2037-12-21	否

### (5) 关联方资金拆借

关联方名称	类型	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
<b>拆入</b>					
江油鸿飞投资(集团)有限公司(注1)	拆入	10,324,159.00			10,324,159.00
三岔湖北控海天	拆入	20,547,450.00	25,000,000.00		45,547,450.00
<b>拆入小计</b>		<b>30,871,609.00</b>	<b>25,000,000.00</b>		<b>55,871,609.00</b>
<b>拆出</b>					
海天世浦泰	拆出	10,000.00		10,000.00	
<b>拆出小计</b>		<b>10,000.00</b>		<b>10,000.00</b>	

注1：江油海天拆入江油鸿飞投资(集团)有限公司资金系股东同比例出资的项目资本金，用于江油市十一座污水处理厂项目建设及江油市第一批(八座)乡镇污水处理厂TOT 特许经营权转让款的支付。

### (6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	7,359,179.20	7,831,638.74

### (7) 其他关联交易

#### (三) 关联方应收应付余额

##### (1) 应收项目

项目名称	关联关系	年末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	合营企业	7,257,799.31	2,125,808.40
其他应收款	其他关联方	3,000.00	2,400.00
预付款项	其他关联方	8,328.73	
其他非流动资产	合营企业	1,002,662.83	50,133.14
<b>合计</b>		<b>8,271,790.87</b>	<b>2,178,341.54</b>

(续表)

项目名称	关联关系	年初余额
------	------	------

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		账面余额	坏账准备
应收账款	合营企业	7,313,893.51	2,036,859.66
其他应收款	合营企业	3,746,506.73	187,325.34
其他应收款	其他关联方	3,000.00	1,500.00
<b>其他应收款合计</b>		<b>3,749,506.73</b>	<b>188,825.34</b>
<b>合计</b>		<b>11,063,400.24</b>	<b>2,225,685.00</b>

### (2) 应付项目

项目名称	关联关系	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	合营企业	724,764.77	725,508.85
其他应付款	合营企业	45,547,450.00	20,547,450.00
其他应付款	其他关联方	10,324,159.00	10,324,159.00
<b>其他应付款合计</b>		<b>55,871,609.00</b>	<b>30,871,609.00</b>
<b>合计</b>		<b>56,596,373.77</b>	<b>31,597,117.85</b>

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

(1) 本公司与金堂水务局于2012年6月分别签订《金堂县新建污水处理厂BOT工程(一标段)竹篙新区污水处理厂特许经营合同》、《金堂县新建污水处理厂BOT工程(二标段)金堂云绣污水处理厂特许经营合同》、《金堂县新建污水处理厂BOT工程(一标段)成阿工业园污水处理厂特许经营合同》、《金堂县新建污水处理厂BOT工程(二标段)三星大学城污水处理厂特许经营合同》、《金堂县新建污水处理厂BOT工程(一标段)金堂工业区东区(同兴新区)污水处理厂特许经营合同》、《金堂县新建污水处理厂BOT工程(二标段)金堂县县城生活污水处理厂(二期)特许经营合同》等6个特许经营合同。上述合同涉及新建6个污水处理厂,设计规模达15万吨/日。预计总投资27,275万元。截至年末,三星大学城污水处理厂、同兴新区污水处理厂项目已经正式投入运营,其余上述BOT工程均尚未实施。

(2) 罗平海天于2018年4月与曲靖市罗平县人民政府签订《云南省曲靖市罗平县工业园区长青片区污水处理厂及污水管网工程PPP项目》。本项目经可行性研究报告批复的工程建设总投资估算约人民币18,357.98万元(含建设期贷款利息309.53万元)。污水处理厂建设规模为4.0万立方米/天,污水提升泵站规模为1.0万立方米/天。截至年末,该PPP项目已投入商业运行,其配套建设场外提升泵站及部分管网尚未投入商业运营。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本公司、江苏南京地质工程勘察院、中国市政工程西北设计研究院有限公司及龙元建设集团股份有限公司于2019年4月17日与四川省蒲江县水务局签订《蒲江县城污水处理厂及配套管网建设工程政府和社会合作(PPP)项目合同》,约定项目总投资87,035.19万元(含建设期利息),该项目涉及蒲江县城、乡镇(成佳镇、甘溪镇、复兴乡、大兴镇、西来镇、大塘镇、朝阳湖镇、白云乡、光明乡、寿安镇),采用BOT+ROT+TOT模式。该PPP项目中蒲江县城二期于2020年9月投入商业运营、蒲江县城一期污水处理厂、西来污水处理厂和大塘污水处理厂于2021年5月投入商业运营,寿安一期污水处理厂于2021年7月投入商业运营,成佳污水处理厂、甘溪污水处理厂、复兴污水处理厂和白云污水处理厂于2022年3月30日投入商业运营,寿安二期污水处理厂于2023年1月投入商运运营外,其余工程处于建设期,尚未完工。本项目为募投项目,在募集资金到位前,蒲江达海已向中国农业发展银行蒲江县支行借款54,000万元,用于项目工程建设,截止年末已收到银行放款26,927.97万元。

(4) 雅安海天于2021年11月与雅安市供排水有限责任公司签订《雅安市大兴污水处理厂项目特许经营协议之补充协议》,对雅安市大兴污水处理厂进行扩能,扩能工程设计规模2.4万m<sup>3</sup>/d,出水水质需满足《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002)一级A标准。经雅安市住房和城乡建设局批复,扩建工程于2023年12月4日开始商业试运行,截至年末,尚未投入商业运行。根据2022年7月本公司第一次临时股东大会会议决议,通过了《关于变更部分募集资金投资项目的议案》,调减原募投项目蒲江县城污水处理厂及配套管网建设工程的募集资金投入金额,用于建设新募投项目雅安市大兴污水处理厂二期工程项目。

## 2. 或有事项

(1) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债详见本附注“八、3.(3)与合营企业或联营企业投资相关的或有负债”相关所述。

(2) 如本附注五、14/17所述,截至本报告出具日,新津海天部分房产及土地尚未办理产权证书,存在因办理或变更上述资产产权证书而支付相关费用的可能。

(3) 2023年12月,四川普思凯环境工程有限公司(以下简称普思凯)对振元环保提起诉讼。2020年5月,普思凯、四川新开元及振元环保签订《补充协议》,约定就2019年10月普思凯、四川新开元签订的《乐山市夹江县城市污水处理厂扩建和提标工程施工合同(厂区土建部分)》合同协议项下的付款义务由振元环保直接支付。目前因提标改造工程建设方四川新开元处于破产程序,普思凯要求振元环保支付工程款本金2,685,948.33元及利息。振元环保原为夹江县濯缨水务有限公司设立的全资公司,成立后承接了所述提标改造的相关资产及特许经营权。截至本报告出具日,该案件尚未判决。除上述诉讼款项外,四川新开元前述提标改造工程可能存在其他尚未支付完成的款项。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 截止年末,本集团开具的在有效期内的保函情况如下:

保函类型	保函金额	公司支付保证金	期间
融资保函	42,000,000.00	42,000,000.00	2023.6.30-2026.6.30
履约保函	6,500,000.00	6,500,000.00	2023.8.4-2026.8.4

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配事项

本公司于2024年3月19日召开第四届董事会第10次会议审议并通过《关于公司2023年度利润分配预案的议案》,同意本公司向全体股东每股派发现金红利0.27元(含税),不进行资本公积转增股本,不送红股。本次利润分配预案尚需提交股东大会审议。

#### 2. 董事变动情况

本公司于2024年3月19日召开第四届董事会第10次会议审议并通过《关于公司2023年度董事辞职的议案》、《关于公司增加董事会席位并修订《公司章程》部分条款的议案》、《关于提名第四届董事会非独立董事候选人的议案》、《关于提名第四届董事会独立董事的议案》等议案。

蔡先友先生辞去第四届董事会董事职务。本公司拟将董事会席位由7名增加至9名,并对《公司章程》相应条款进行修改,增选张霞女士、王述华女士为第四届董事会非独立董事,增选王爱杰女士为公司第四届董事会独立董事,增选董事相关议案尚需提交股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

1. 新津海天系本公司于2013年11月收购取得的公司,新津海天原名新津县地源供排水有限公司,2006年成都市地源水务股份公司(原新津县自来水公司改制设立)及四川华西德顿塑料管道有限公司将其自来水业务资产以增资和转让的方式注入新津县地源供排水有限公司,新津海天取得了地源水务公司与新津县城区域内供水业务相关的经营性资产,并在新津县城区域内开展供水业务。

截止年末,新津海天尚未与新津县政府或其授权机构签署自来水业务特许经营协议。本公司在收购新津海天后鉴于新津海天系新津县城区自来水供水机构,一直按照政府物价部门批准的价格开展自来水销售业务,实质拥有了新津县城区域内开展供水业务的特许经营权利。

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2020年9月28日，本公司召开第三届董事会第九次会议，审议通过《关于审议转让新津海天水务有限公司股权的议案》，同意转让新津海天股权，并经2020年10月13日临时股东大会审议通过。2020年10月21日，本公司与成都市新津水城水务投资有限责任公司（以下简称新津水投）签订股权转让框架协议，拟转让本公司持有的新津海天51%股权。因公司未能与政府方就转让交易价格达成一致意见，交易尚未完成。截止本报告出具日，新津海天仍为本公司全资子公司，按政府部门批准的价格为新津城区提供自来水供水服务。根据《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的规定，本公司持有的新津海天股权尚不构成持有待售，无需将新津海天形成的利润分类入终止经营净利润列报

### 2. 终止经营

2022年度

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
豫源清污水	3,873,813.21	1,104,666.80	-2,642,999.94	-585,287.57	-2,057,712.37	-2,057,712.37

2022年7月，本公司与三和环保签订《卢氏县豫源清污水处理有限公司股权转让协议》，2023年3月完成工商变更。以上系豫源清污水项目2022年度情况。

## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

#### (2) 本年度报告分部的财务信息

##### 1) 2023年12月31日/2023年度分部报告

项目	供水板块	污水板块	工程板块	其他	分部间抵消	合计
分部收入(A)	407,275,840.51	794,846,373.88	49,088,820.18	137,992,187.01	-112,508,191.71	1,276,695,029.87
其中:对外交易收入	400,225,562.77	793,800,932.80	48,290,487.79	35,811,315.52	-1,433,269.01	1,276,695,029.87
对其他分部交易收入	7,050,277.74	1,045,441.08	798,332.39	102,180,871.49	-111,074,922.70	-
分部费用(B)	277,258,272.13	545,679,851.45	32,446,939.97	138,633,573.99	-101,300,781.59	892,717,855.95
其中:折旧摊销及其他重大的非现金费用	57,947,605.22	148,230,829.91	1,176,626.19	17,580,531.95	-3,115,502.93	221,820,090.34
分部利润(亏损)(C=A-B)	130,017,568.38	249,166,522.43	16,641,880.21	-641,386.98	-11,207,410.12	383,977,173.92
分部资产	1,163,183,829.92	4,447,328,682.66	234,243,069.35	4,259,067,117.87	-3,915,070,667.65	6,188,752,032.15
其中:当期发生的在建工程、购置的固定资产和无形资产的总额	37,451,926.93	109,619,975.49	2,484,544.57	254,559,622.99	-2,748,445.18	401,367,624.80
分部负债	493,735,184.12	3,016,730,694.85	173,924,992.51	1,963,630,681.11	-2,176,987,533.20	3,471,034,019.39

## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2) 2022年12月31日/2022年度分部报告

项目	供水板块	污水板块	工程板块	其他	分部间抵消	合计
分部收入(A)	381,308,871.35	676,207,951.01	128,400,020.42	151,138,462.56	-149,761,769.25	1,187,293,536.09
其中: 对外交易收入	380,448,001.67	676,207,951.01	128,472,002.19	2,165,581.22		1,187,293,536.09
对其他分部交易收入	860,869.68	-	-71,981.77	148,972,881.34	-149,761,769.25	-
分部费用(B)	254,538,140.81	486,888,006.15	107,894,120.23	139,556,727.10	-144,391,474.52	844,485,519.77
其中: 折旧摊销及其他重大的非现金费用	56,978,983.24	132,692,279.22	555,921.86	6,446,561.39	858,678.11	197,532,423.82
分部利润(亏损)(C=A-B)	126,770,730.54	189,319,944.86	20,505,900.19	11,581,735.46	-5,370,294.73	342,808,016.32
分部资产	1,194,073,640.74	4,335,383,951.20	257,544,690.11	3,774,999,276.60	-3,791,713,296.15	5,770,288,262.50
其中: 当期发生的在建工程、购置的固定资产和无形资产的总额	51,166,530.16	191,738,228.74	1,962,919.97	87,170,155.46	-2,832,916.39	329,204,917.94
分部负债	544,692,123.74	3,064,628,248.10	202,205,340.64	1,764,077,389.72	-2,185,072,002.22	3,390,531,099.98

上述分部报告数据根据《企业会计准则第35号—分部报告》及应用指南规定列示。分部费用包括营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用及研发费用。分部利润(亏损)系分部收入减去分部费用后的余额。分部资产中不包括递延所得税资产。分部负债中不包括递延所得税负债。

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	390,000.00	260,099.97
1-2年		11,867,256.27
2-3年	11,867,256.27	
合计	12,257,256.27	12,127,356.24

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	12,257,256.27	100.00	5,947,128.13	48.52	6,310,128.14
其中：信用风险低不计提坏账准备	120,000.00	0.98			120,000.00
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	12,137,256.27	99.02	5,947,128.13	49.00	6,190,128.14
合计	12,257,256.27	100.00	5,947,128.13	48.52	6,310,128.14

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	12,127,356.24	100.00	2,373,451.25	19.57	9,753,904.99
其中：信用风险低不计提坏账准备	260,099.97	2.14			260,099.97
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	11,867,256.27	97.86	2,373,451.25	20.00	9,493,805.02
合计	12,127,356.24	100.00	2,373,451.25	19.57	9,753,904.99



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	390,000.00	13,500.00	3.46
2-3年	11,867,256.27	5,933,628.13	50.00
合计	12,257,256.27	5,947,128.13	—

### (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,373,451.25	3,573,676.88				5,947,128.13
合计	2,373,451.25	3,573,676.88				5,947,128.13

### (4) 本年实际核销的应收账款

本公司本年无实际核销的应收账款。

### (5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 12,257,256.27 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,947,128.13 元。

## 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	163,253,811.31	146,746,110.00
其他应收款	1,131,455,056.71	1,121,382,331.84
合计	1,294,708,868.02	1,268,128,441.84

### 2.1 应收股利

#### (1) 应收股利分类

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
资阳海天	103,804,002.84	90,834,614.35
乐山海天		12,829,980.18
天府海天	22,552,117.95	27,602,581.95

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
彭山海天	9,487,372.30	9,487,372.30
开封海天	16,992,537.22	5,991,561.22
蒲江达海	10,417,781.00	
合计	163,253,811.31	146,746,110.00

### 2.2 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款	1,111,731,641.42	1,109,458,307.74
股权转让款	7,791,000.00	
外部借款	5,815,142.09	5,995,142.09
押金、保证金	14,262,450.00	9,127,968.00
代收代付	171,124.11	3,866,931.59
其他	50,419.32	109,509.32
合计	1,139,821,776.94	1,128,557,858.74

#### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	607,538,949.67	804,303,600.39
1-2年	371,702,911.45	237,285,974.56
2-3年	98,587,254.25	25,234,111.64
3年以上	61,992,661.57	61,734,172.15
其中: 3-4年	22,197,001.08	37,573,798.26
4-5年	15,815,286.60	18,097,181.80
5年以上	23,980,373.89	6,063,192.09
合计	1,139,821,776.94	1,128,557,858.74

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	5,815,142.09	0.51	5,815,142.09	100.00	
其中：逾期长期未收回	5,815,142.09	0.51	5,815,142.09	100.00	
按组合计提坏账准备	1,134,006,634.85	99.49	2,551,578.14	0.23	1,131,455,056.71
其中：信用风险低不计提坏账准备	1,111,731,641.42	97.54			1,111,731,641.42
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	22,274,993.43	1.95	2,551,578.14	11.45	19,723,415.29
<b>合计</b>	<b>1,139,821,776.94</b>	<b>100.00</b>	<b>8,366,720.23</b>	<b>0.73</b>	<b>1,131,455,056.71</b>

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,995,142.09	0.53	5,995,142.09	100.00	
其中：逾期长期未收回	5,995,142.09	0.53	5,995,142.09	100.00	
按组合计提坏账准备	1,122,562,716.65	99.47	1,180,384.81	0.11	1,121,382,331.84
其中：信用风险低不计提坏账准备	1,109,458,307.74	98.31			1,109,458,307.74
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	13,104,408.91	1.16	1,180,384.81	9.01	11,924,024.10
<b>合计</b>	<b>1,128,557,858.74</b>	<b>100.00</b>	<b>7,175,526.90</b>	<b>0.64</b>	<b>1,121,382,331.84</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
藏青工业园	5,995,142.09	5,995,142.09	5,815,142.09	5,815,142.09	100.00	详见本附注五、5.1(1)

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	5,995,142.09	5,995,142.09	5,815,142.09	5,815,142.09	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	607,538,949.67	655,606.21	0.11
1-2年	371,702,911.45	41.93	0.00
2-3年	98,587,254.25	1,812,880.00	1.84
3-4年	22,197,001.08	15,000.00	0.07
4-5年	15,815,286.60		
5年以上	18,165,231.80	68,050.00	0.37
合计	1,134,006,634.85	2,551,578.14	—

3) 其他应收款按照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)	
2023年1月1日余额	1,180,384.81		5,995,142.09	7,175,526.90
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,371,193.33			1,371,193.33
本年转回			180,000.00	180,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,551,578.14		5,815,142.09	8,366,720.23

海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	7,175,526.90	1,371,193.33	180,000.00			8,366,720.23
合计	7,175,526.90	1,371,193.33	180,000.00			8,366,720.23

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
海天科创	合并范围内关联方往来款	218,224,351.69	1-3年	19.15	
开封海天	合并范围内关联方往来款	139,918,887.84	1-2年	12.28	
平昌海天	合并范围内关联方往来款	126,371,136.42	1-4年	11.09	
雅安海天	合并范围内关联方往来款	96,423,587.61	1-2年	8.46	
峨眉山海天	合并范围内关联方往来款	62,461,286.42	1-2年	5.48	
合计	—	643,399,249.98	—	56.45	

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,520,275,918.11		1,520,275,918.11	1,390,066,620.77		1,390,066,620.77
对联营、合营企业投资	156,906,681.08		156,906,681.08	197,966,374.07		197,966,374.07
合计	1,677,182,599.19		1,677,182,599.19	1,588,032,994.84		1,588,032,994.84

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动	年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资		
资阳海天	91,840,000.00			91,840,000.00	
乐至海天	11,897,144.39			11,897,144.39	
新津海天	53,528,322.80			53,528,322.80	
简阳环保	32,177,725.93			32,177,725.93	
宜宾海天	139,333,587.91			139,333,587.91	
珙县海天	8,687,318.09			8,687,318.09	
乐山海天	91,000,000.00			91,000,000.00	
峨眉山海天	81,150,000.00			81,150,000.00	
雅安海天	44,500,000.00			44,500,000.00	
金堂海天	82,000,000.00			82,000,000.00	
天府海天	35,000,000.00			35,000,000.00	
彭山海天	18,000,000.00		11,000,000.00	29,000,000.00	
开封海天	30,000,000.00			30,000,000.00	
清源水务	30,000,000.00			30,000,000.00	
平昌海天	42,600,000.00			42,600,000.00	
江油海天	32,000,000.00			32,000,000.00	
新疆高新海天	65,686,983.12			65,686,983.12	
罗平海天	42,222,582.92			42,222,582.92	
翠屏海天	66,847,606.10			66,847,606.10	
蒲江达海	192,130,735.00			192,130,735.00	
平舆海天	20,000,000.00			20,000,000.00	
五通桥达海	6,566,088.44			6,566,088.44	

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动	年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资		
金口河达海	8,000,000.00			8,000,000.00	
马边达海	8,638,526.07			8,638,526.07	
振元环保	-		46,389,297.34	46,389,297.34	
宜宾高新	-		6,500,000.00	6,500,000.00	
锦悦泰贸易	5,000,000.00			5,000,000.00	
四川海壹			5,000,000.00	5,000,000.00	
沔霏贸易			5,000,000.00	5,000,000.00	
毅澄贸易			5,000,000.00	5,000,000.00	
旻择贸易			5,000,000.00	5,000,000.00	
瀚务贸易			5,000,000.00	5,000,000.00	
龙元建设	50,000,000.00			50,000,000.00	
海天科创	40,500,000.00			40,500,000.00	
中海康环保	60,760,000.00		40,000,000.00	100,760,000.00	
雁达环保			1,320,000.00	1,320,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,390,066,620.77</b>		<b>130,209,297.34</b>	<b>1,520,275,918.11</b>	

### (2) 对联营、合营企业投资

对联营、合营企业投资详见本附注五、11. 长期股权投资所述

## 4. 营业收入、营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	49,352,445.94	1,988,031.66	45,354,776.06	19,397.36
<b>合计</b>	<b>49,352,445.94</b>	<b>1,988,031.66</b>	<b>45,354,776.06</b>	<b>19,397.36</b>

本公司其他业务收入主要系向子公司提供财务管理、运行管理和人力资源管理等服务，本公司按照协议约定金额收取的服务费。

## 海天水务集团股份公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,328,935.28	4,092,829.63
处置长期股权投资产生的投资收益	2,563,066.19	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,662,767.96	6,218,605.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		17,030,168.87
子公司分红	187,331,974.00	206,716,910.22
<b>合计</b>	<b>198,886,743.43</b>	<b>234,058,513.72</b>



## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	5,980,825.17	含处置持有待售资产收益5,923,820.12元
计入当期损益的政府补助（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）	5,005,167.09	
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	994,845.20	理财收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,291,419.09	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	180,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,404,610.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,888,078.65	在其他收益列示不属于政府补助且对公司损益不能产生持续影响
小计	21,744,945.78	
减：所得税影响额	1,320,329.89	
少数股东权益影响额（税后）	23,157.31	
<b>合计</b>	<b>20,401,458.58</b>	—

(2) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助	12,888,359.09	-3,874,755.97	9,013,603.12	满足按确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助

## 海天水务集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

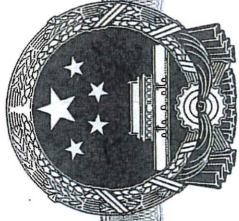
### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.89	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	9.05	0.48	0.48



海天水务集团股份有限公司

二〇二四年三月十九日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝华, 谭小青

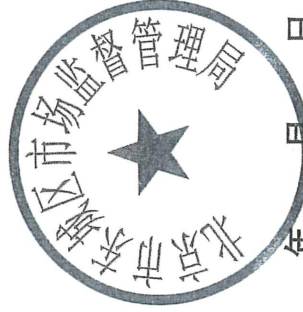
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



证书序号: 0014624

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层  
 经营场所: 特殊普通合伙  
 组织形式: 11010136  
 执业证书编号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业文号: 2011年07月07日  
 批准执业日期:



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和  
成都分所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
成都分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月20日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年05月14日



姓名 林秉铭  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1974-12-30  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司  
Working unit 成都分所  
身份证号码 512501741230066  
Identity card No.



姓名:林秉铭  
证书编号:510100102899

证书编号:  
No. of Certificate 510100102899

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年05月14日  
Date of Issuance



本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.







姓名 汪璐露  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-02-26  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号 110101198902261026  
 Identity card no. \_\_\_\_\_



姓名:汪璐露

证书编号:110101360145

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate 110101360145

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance 2018 /y 07 /m 31 /d

四川省注册会计师协会

