



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

审计报告

中兴华审字（2024）第 022907 号

江苏江南水务股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏江南水务股份有限公司（以下简称“江南水务公司”）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-6 月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，公允反映了江南水务公司 2024 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年 1-6 月合并及母公司的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，我们独立于江南水务公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）工程安装收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注五、45 所述，江南水务公司 2024 年 1-6 月的工程安装业务收





入占主营业务收入的比重为 42.40%，为本期收入及利润的重要组成部分。管理层需要在初始对工程安装业务合同的合同总收入和合同总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，以上均涉及管理层的重大会计估计，因此我们将工程安装业务收入的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与评价公司与销售、收款相关的关键内部控制制度、财务核算制度的设计与执行；

(2) 结合具体业务的实际情况，检查相关合同约定，评价收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 重新计算工程安装业务台账中的合同履约进度，以验证其准确性；

(4) 选取合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

(5) 选取工程安装项目样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门核实确认工程的完工进度；

(6) 执行函证程序，针对报告期内销售金额及期末尚未回款金额，向主要客户进行函证确认；

(7) 选取样本核对工程进度确认单据等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的期间。

(二) 固定资产的存在性

1、事项描述

如财务报表附注五、16 所述，江南水务公司固定资产主要是房屋、建筑物、管网等。2024 年 6 月末固定资产账面价值 149,309.60 万元，占资产总额的 24.41%，是资产中最大的组成部分，且其中存在大量隐蔽性管网资产，因此，我们将固定资产的存在性认定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、测试与固定资产循环相关的内部控制制度的设计和执行情况；

(2) 对房屋、建筑物进行实地检查，向房屋土地产权管理部门获取资产所有权证明文件；

(3) 结合供水管网巡检系统，以抽查的方式实地检查重要管网资产，确定其





是否存在，关注是否存在闲置或毁损的固定资产；

（4）检查固定资产增加及减少的审批手续是否齐全，相关会计处理是否正确。

（5）检查固定资产折旧计提是否准确，相关会计处理是否正确。

四、其他事项

比较期间 2023 年 1~6 月财务数据为未经审计数据，我们已对比较期间未经审计的利润表、现金流量表及股东权益变动表数据实施了必要的审阅程序。

五、其他信息

江南水务公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江南水务公司 2024 年半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。

六、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，管理层负责评估江南水务公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江南水务公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江南水务公司的财务报告过程。

七、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就江南水务公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年8月27日



合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	692,826,157.03	1,016,371,006.08
交易性金融资产	五、2	31,798,334.85	269,760,250.83
衍生金融资产			
应收票据	五、3	8,496,253.01	
应收账款	五、4	250,492,879.65	187,956,889.52
应收款项融资	五、5	2,071,086.53	3,847,928.54
预付款项	五、6	2,461,764.38	4,669,916.92
其他应收款	五、7	12,700,174.85	58,437,293.79
存货	五、8	50,274,171.80	49,607,338.97
合同资产	五、9	369,773,355.44	332,153,299.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	120,279,290.13	111,823,520.00
其他流动资产	五、11	24,554,056.12	21,232,594.99
流动资产合计		1,565,727,523.79	2,055,860,038.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、12	847,430,752.84	900,290,610.15
长期股权投资	五、13	825,273,917.17	204,759,152.87
其他权益工具投资	五、14	7,503,643.33	9,297,887.43
其他非流动金融资产	五、15	37,342,387.65	39,624,852.30
投资性房地产			
固定资产	五、16	1,493,096,022.71	1,572,596,464.43
在建工程	五、17	164,340,072.57	108,215,759.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、18	8,503,303.27	9,835,593.55
无形资产	五、19	1,045,577,087.77	1,074,444,121.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、20	6,417,715.20	7,097,079.46
递延所得税资产	五、21	114,707,832.78	114,292,596.60
其他非流动资产	五、22	691,256.87	
非流动资产合计		4,550,883,992.16	4,040,454,117.68
资产总计		6,116,611,515.95	6,096,314,156.46

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2024年6月30日

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债			
短期借款	五、24	37,428,800.01	39,838,765.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	28,234,271.20	41,400,000.00
应付账款	五、26	585,859,978.53	619,918,468.12
预收款项	五、27	192,550.79	
合同负债	五、28	301,387,156.21	315,988,579.61
应付职工薪酬	五、29	63,354,675.79	75,574,109.58
应交税费	五、30	35,357,254.40	40,988,217.74
其他应付款	五、31	69,104,235.33	81,066,045.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	17,465,679.84	7,086,637.48
其他流动负债	五、33	33,679,396.07	26,418,809.15
流动负债合计		1,172,063,998.17	1,248,279,633.32
非流动负债：			
长期借款	五、34	23,371,185.00	
应付债券	五、35	598,092,000.00	597,863,040.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、36	164,040.67	633,467.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、37	53,314,288.18	56,417,203.30
递延所得税负债	五、21	2,125,825.82	3,892,570.09
其他非流动负债	五、38	467,603,527.60	462,539,612.12
非流动负债合计		1,144,670,867.27	1,121,345,893.30
负债合计		2,316,734,865.44	2,369,625,526.62
股东权益：			
股本	五、39	935,210,292.00	935,210,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、40	391,468,425.60	391,468,425.60
减：库存股			
其他综合收益	五、41	1,296,218.85	602,494.67
专项储备	五、42	43,938,950.42	43,938,950.42
盈余公积	五、43	288,125,136.62	288,125,136.62
未分配利润	五、44	2,139,837,627.02	2,067,343,330.53
归属于母公司股东权益合计		3,799,876,650.51	3,726,688,629.84
少数股东权益			
股东权益合计		3,799,876,650.51	3,726,688,629.84
负债和股东权益总计		6,116,611,515.95	6,096,314,156.46

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



合并利润表

2024年1-6月

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额（未经审计）
一、营业总收入		640,370,399.25	604,616,416.62
其中：营业收入	五、45	640,370,399.25	604,616,416.62
营业总成本		478,066,836.33	434,677,317.79
其中：营业成本	五、45	400,968,585.11	358,038,988.84
税金及附加	五、46	7,393,285.43	7,164,637.94
销售费用	五、47	38,929,453.00	34,124,753.62
管理费用	五、48	54,653,271.79	55,043,242.35
研发费用	五、49	2,793,848.56	5,997,753.34
财务费用	五、50	-26,671,607.56	-25,692,058.30
其中：利息费用		11,385,695.95	13,341,368.81
利息收入		38,267,634.97	39,262,551.94
加：其他收益	五、51	3,318,726.51	3,447,115.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	42,902,465.78	8,010,556.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		48,047,776.40	8,010,556.61
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）	五、53	-3,660,333.23	-4,675,610.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	7,532,380.08	7,170,069.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	2,009,869.66	-988,208.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	370,276.93	-1,043,417.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		214,776,948.65	181,859,604.47
加：营业外收入	五、57	1,382,581.16	
减：营业外支出	五、58	1,177,731.98	1,260,154.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		214,981,797.83	180,599,450.37
减：所得税费用	五、59	45,225,629.98	43,203,845.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		169,756,167.85	137,395,604.97
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		169,756,167.85	137,395,604.97
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		169,756,167.85	137,395,604.97
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		693,724.19	-1,298,425.73
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		693,724.19	-1,298,425.73
1、不能重分类进损益的其他综合收益		693,724.19	-1,298,425.73
（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		2,039,407.26	
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-1,345,683.07	-1,298,425.73
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
五、综合收益总额		170,449,892.04	136,097,179.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		170,449,892.04	136,097,179.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1815	0.1469
（二）稀释每股收益		0.1815	0.1469

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：

王长喜

会计机构负责人：

刘华





合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额（未经审计）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		582,167,588.46	613,022,613.83
收到的税费返还		25,757.97	10,151,389.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	25,989,883.56	8,598,233.83
经营活动现金流小计		608,183,229.99	631,772,237.31
购买商品、接受劳务支付的现金		304,647,535.91	229,359,329.81
支付给职工以及为职工支付的现金		119,404,322.95	139,015,820.70
支付的各项税费		95,048,469.56	112,851,615.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	17,789,705.37	12,996,570.00
经营活动现金流出小计		636,890,033.79	494,223,335.91
经营活动产生的现金流量净额		71,293,196.20	137,548,901.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		47,278,178.74	
取得投资收益收到的现金		28,257,703.86	1,064,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		453,000.00	33,485,340.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、61	492,835,791.08	207,203,200.00
投资活动现金流入小计		568,824,673.68	241,752,540.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,001,618.48	99,620,462.41
投资支付的现金		419,940,347.78	2,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、61	154,609,864.11	115,000,075.61
投资活动现金流出小计		673,551,830.37	216,620,538.02
投资活动产生的现金流量净额		-104,727,156.69	25,132,002.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		51,578,321.48	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		51,578,321.48	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,226,150.41	84,280,926.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	1,267,120.00	470,579.00
筹资活动现金流出小计		132,493,270.41	84,751,505.28
筹资活动产生的现金流量净额		-80,914,948.93	-54,751,505.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		668,207,517.45	683,293,368.19
六、期末现金及现金等价物余额			
		553,858,608.03	791,222,766.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Chief Accountant

Handwritten signature of the Accounting Officer



合并股东权益变动表

2024年1-6月

金额单位：人民币元

项	本期金额										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					
	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	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	935,210,292.00		391,468,425.60		602,494.67	43,938,950.42	288,125,136.62	2,067,343,330.53	3,726,688,629.84		3,726,688,629.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	935,210,292.00		391,468,425.60		602,494.67	43,938,950.42	288,125,136.62	2,067,343,330.53	3,726,688,629.84		3,726,688,629.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					693,724.18			72,494,296.49	73,188,020.67		73,188,020.67
（一）综合收益总额					693,724.18			169,756,167.85	170,449,892.03		170,449,892.03
（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								-97,261,871.36	-97,261,871.36		-97,261,871.36
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、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											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	935,210,292.00		391,468,425.60		1,296,218.85	43,938,950.42	288,125,136.62	2,139,837,627.02	3,799,876,650.51		3,799,876,650.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



合并股东权益变动表 (续)

2024年1-6月

金额单位: 人民币元

项目	上期金额 (未经审计)											
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	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	小计		
一、上年年末余额	935,210,292.00			391,468,425.60		4,174,920.26	43,938,950.42	276,449,411.00	1,839,801,114.56	3,491,043,113.84		3,491,043,113.84
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	935,210,292.00			391,468,425.60		4,174,920.26	43,938,950.42	276,449,411.00	1,839,801,114.56	3,491,043,113.84		3,491,043,113.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-1,298,425.73			53,226,678.69	51,928,252.96		51,928,252.96
(一) 综合收益总额						-1,298,425.73			137,395,604.97	136,097,179.24		136,097,179.24
(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									-84,168,926.28	-84,168,926.28		-84,168,926.28
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-84,168,926.28	-84,168,926.28		-84,168,926.28
4、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												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	935,210,292.00			391,468,425.60		2,876,494.53	43,938,950.42	276,449,411.00	1,893,027,793.25	3,542,971,366.80		3,542,971,366.80



会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

财务负责人:

财务负责人:



资产负债表

2024年6月30日

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		452,560,382.94	753,234,634.47
交易性金融资产		31,798,334.85	240,141,234.41
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	22,323,565.67	18,631,435.60
应收款项融资			
预付款项		1,753,168.08	3,201,177.29
其他应收款	十六、2	33,472,821.67	65,190,987.41
存货		617,910.99	600,337.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		91,883,520.00	91,883,520.00
其他流动资产			
流动资产合计		634,409,704.20	1,172,883,326.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,420,818,406.43	1,482,988,525.45
长期股权投资	十六、3	1,454,975,297.01	834,632,367.88
其他权益工具投资		7,503,643.33	9,297,887.43
其他非流动金融资产		37,342,387.65	39,624,852.30
投资性房地产			
固定资产		1,608,650,923.22	1,694,061,417.37
在建工程		125,331,290.90	14,245,238.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,503,303.27	9,835,593.55
无形资产		121,306,398.67	122,759,623.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,967,263.10	6,575,211.64
递延所得税资产		39,261,990.62	39,509,695.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,829,660,904.20	4,253,530,413.39
资产总计		5,464,070,608.40	5,426,413,740.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer



(承上页)

资产负债表 (续)

2024年6月30日

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		9,809,432.50	39,838,765.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,280,684,632.69	1,178,822,448.94
预收款项		192,550.79	
合同负债		116,686,812.36	118,448,898.72
应付职工薪酬		48,230,290.83	57,369,112.19
应交税费		13,197,797.48	21,759,745.63
其他应付款		59,823,084.38	71,949,492.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,831,698.64	7,086,637.48
其他流动负债		16,995,131.41	15,814,446.94
流动负债合计		1,562,451,431.08	1,511,089,548.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		598,092,000.00	597,863,040.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		164,040.67	633,467.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		53,184,256.56	56,281,290.72
递延所得税负债		2,125,825.82	3,892,570.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		653,566,123.05	658,670,368.60
负债合计		2,216,017,554.13	2,169,759,916.62
所有者权益：			
实收资本		935,210,292.00	935,210,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		391,468,425.60	391,468,425.60
减：库存股			
其他综合收益		1,296,218.85	602,494.67
专项储备			
盈余公积		288,125,136.62	288,125,136.62
未分配利润		1,631,952,981.20	1,641,247,474.83
所有者权益合计		3,248,053,054.27	3,256,653,823.72
负债和所有者权益总计		5,464,070,608.40	5,426,413,740.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2024年1-6月

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额（未经审计）
一、营业收入	十六、4	287,828,415.27	283,489,178.96
减：营业成本	十六、4	170,710,585.48	174,745,519.43
税金及附加		4,886,724.31	5,180,588.20
销售费用		38,662,419.30	33,882,006.95
管理费用		42,983,675.92	43,081,211.81
研发费用		2,359,486.94	5,698,836.16
财务费用		-33,748,636.98	-33,706,229.21
其中：利息费用		10,085,038.91	12,492,312.21
利息收入		44,013,896.22	46,390,461.17
加：其他收益		3,297,471.53	3,383,034.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	42,346,468.29	8,242,945.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		48,020,941.23	8,242,945.23
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）		-3,660,333.23	-5,677,640.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,165,430.97	4,302,294.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			183,573.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		366,497.29	-207,823.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,489,695.15	64,833,628.15
加：营业外收入		580,843.36	
减：营业外支出		1,138,939.15	1,244,515.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,931,599.36	63,589,112.91
减：所得税费用		16,964,221.63	13,918,565.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,967,377.73	49,670,547.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,967,377.73	49,670,547.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		693,724.19	-1,298,425.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		693,724.19	-1,298,425.73
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		2,039,407.26	
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,345,683.07	-1,298,425.73
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		88,661,101.92	48,372,121.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李峰

会计机构负责人：

刘玲



现金流量表

2024年1-6月

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额（未经审计）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,372,957.01	355,174,491.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,213,406.04	2,664,506.91
经营活动现金流入小计		324,586,363.05	357,838,998.16
购买商品、接受劳务支付的现金		83,176,014.71	113,359,023.13
支付给职工以及为职工支付的现金		87,808,579.28	102,975,404.89
支付的各项税费		42,363,639.05	49,163,712.51
支付其他与经营活动有关的现金		15,293,552.57	11,245,326.34
经营活动现金流出小计		228,641,785.61	276,743,466.87
经营活动产生的现金流量净额		95,944,577.44	81,095,531.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,130,000.00	
取得投资收益收到的现金		28,047,703.86	854,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		453,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		482,283,791.08	205,453,200.06
投资活动现金流入小计		527,914,494.94	206,307,200.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,603,876.46	81,560,911.85
投资支付的现金		419,795,347.78	17,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		127,567,960.00	268,259,509.51
投资活动现金流出小计		572,967,184.24	366,820,421.36
投资活动产生的现金流量净额		-45,052,689.30	-160,513,221.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,047,160.11	84,280,926.28
支付其他与筹资活动有关的现金		1,267,120.00	470,579.00
筹资活动现金流出小计		131,314,280.11	84,751,505.28
筹资活动产生的现金流量净额		-131,314,280.11	-54,751,505.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-80,422,391.97	-134,169,195.29
加：期初现金及现金等价物余额		437,642,411.38	433,040,956.59
六、期末现金及现金等价物余额		357,220,019.41	298,871,761.30

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

杜永志

会计机构负责人：

姚华



股东权益变动表

2024年1-6月

编制单位：江苏江南水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额				本期金额							
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	935,210,292.00				391,468,425.60			602,494.67		288,125,136.62	1,641,247,474.83	3,256,653,823.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	935,210,292.00				391,468,425.60			602,494.67		288,125,136.62	1,641,247,474.83	3,256,653,823.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								693,724.18			-9,294,493.63	-8,600,769.45
（一）综合收益总额								693,724.18			87,967,377.73	88,661,101.91
（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												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、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												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	935,210,292.00				391,468,425.60			1,296,218.85		288,125,136.62	1,631,952,981.20	3,248,053,054.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（手印）

（手印）



股东权益变动表 (续)

2024年1-6月

编制单位: 江苏江南水务股份有限公司

金额单位: 人民币元

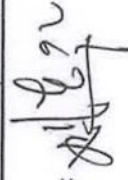
项目	上期金额 (未经审计)				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本		其他权益工具					
	优先股	永续债	其他	减: 库存股				
一、上年年末余额	935,210,292.00			391,468,425.60		276,449,411.00	1,620,334,870.51	3,227,637,919.37
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	935,210,292.00			391,468,425.60		276,449,411.00	1,620,334,870.51	3,227,637,919.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额								
(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								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、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								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	935,210,292.00			391,468,425.60		276,449,411.00	1,585,836,491.23	3,191,841,114.36

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





江苏江南水务股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

江苏江南水务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经江苏省人民政府苏政复【2003】60 号文批复, 由江阴市国有资产经营有限公司、江南模塑科技股份有限公司和自然人刘荣宜、冯永朝、程颐平、张亚军、杨伊南、张满英、钱苏、陶新如、王建林、傅梦琴、吴振南、孙锦治、徐永兴等共同发起组建的股份有限公司, 于 2003 年 7 月 15 日在江苏省工商行政管理局注册成立。本公司于 2011 年 3 月 17 日在上海证券交易所挂牌上市。企业法人统一社会信用代码: 91320200750510851E, 法定代表人: 华锋。注册地及总部地址: 江苏省江阴市滨江扬子江路 66 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及本公司之子公司经营范围为: 自来水制售, 自来水排水及相关水处理业务; 建设工程施工及配套服务; 污水处理及其再生利用; 排水管网设施的建设、运营、维护等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事自来水制售、工程服务等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30

日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份

额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括

在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中

享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确

报告审议章(1)

认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融

资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保

合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明

报告审订章 (1)

该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用

损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
半年以内	0.00	0.00	0.00	0.00
半年-1年	3.00	3.00	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据	银行承兑汇票

④其他应收款

本公司依据其他应收款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、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款

外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	应收被投资单位宣告发放的股利。
应收利息	应收取的尚未逾期的利息。
押金和保证金组合	应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收其他款项组合	应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并内部往来组合	应收并表范围内关联方的应收款项。

⑤长期应收款

本公司依据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、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并内部往来组合	应收并表范围内关联方的应收款项。
水源地项目	水源地项目应收款项
经营权项目	经营权项目应收款项

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、合同履约成本等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

公司将已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他

因素)列示为合同资产。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照本附注三、11“金融资产减值”处理。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)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,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组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;本公司已经就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。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《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》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；(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计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控

报告审论章(1)

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业

务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因

报告审验意见(1)

采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	4.00、5.00	4.80、4.75
输水管网	年限平均法	15.00	5.00	6.33
机器设备	年限平均法	15.00	4.00、5.00	6.40、6.33
专用设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00-6.00	4.00、5.00	15.83-19.20
生产工具	年限平均法	3.00	5.00	31.67
电子设备及其他	年限平均法	5.00-8.00	4.00、5.00	11.88-19.20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司

报告审讫章 (1)

目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当

报告审议章 (1)

期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用年限	直线法
经营权	20 年	合同约定年限	直线法
软件使用权	2 年	预计使用年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶

段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所

报告审议章 (1)

占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司的长期待摊费用主要包括深度处理活性炭费用和租入固定资产装修改造费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、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、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负

报告审讫章 (1)

债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

(1) 收入确认

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本公司收入主要来自于自来水销售、安装工程、污水处理等取得的收入，具体确认方法如下：

① 自来水销售收入

自来水销售业务的收入于向客户供应自来水时确认。公司根据营业部门统计的实际供应自来水量和政府物价部门核定的自来水单价确认收入。

② 安装工程收入

本公司对外提供管道安装工程，属于在某一时段内履行的履约义务，根据具体业务性质与合同约定，按照履约进度在合同期内确认收入或在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

③ 污水处理服务收入

污水处理业务收入于运营月结束后,按照协议约定方式确认当月污水处理计费量,计费量与合同约定的污水处理单价或根据合同条款确认相应的调整后,即为当月计算的污水处理业务收入。

④委托运营业务收入

依据相关经营权协议,公司每月在完成相关劳务服务时确认收入。

⑤PPP 合同混合核算模式收入

依据相关经营权协议,对于确认为金融资产和无形资产的经营权合同,公司当期收到的服务费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报以及运营收入,公司根据实际利率法计算项目投资本金的回收和投资本金的利息回报,并将服务费扣除项目投资本金和投资本金的利息回报后的金额确认为运营收入。

27、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当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;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;但是,该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补

助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及取水口使用权。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、专项储备

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

根据财政部 2009 年 6 月 11 日发布的《企业会计准则解释第 3 号》，企业依照国家有关规定提取的安全生产费用以及具有类似性质的各项费用，应当在所有者权益中“减：库存股”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目单独反映。安全生产费用在计提时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备。属于资本性的支出，应先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

报告审讫章 (1)

32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	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	五、4	单个项目金额>500 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	五、4	单个项目占最近一年经审计后的净利润 1%以上且金额>200 万元
重要的核销应收款项	五、4	单个项目核销金额>200 万元
合同资产账面价值发生重大变动	五、9	单个项目金额>500 万元
重要的在建工程	五、17	单个项目期末余额>500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、26	占应付账款期末余额 10%以上且金额>500 万元
重要的预收账款	五、27	占预收账款期末余额 10%以上且金额>100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	五、31	占应付账款期末余额 10%以上且金额>500 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五、28	单个项目占合同负债期末余额 10%以上且金额>500 万元
合同负债发生重大变动	五、28	单个项目金额>500 万元
重要的投资活动现金流量	五、61	超过上年度经审计净资产 1%以上, 且金额>1000 万元
重要的合营或联营企业	七、2	超过上年度经审计净资产 1%以上, 且金额>2000 万元

33、其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注三、26“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

报告审讫章 (1)

账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 所得税

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

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期重要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

四、税项

报告审讫章(1)

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
房产税	自用房产原值的70%的1.2%计缴；租赁收入的12%计缴
土地使用税	土地使用面积的6元每平米、4元每平米计缴
其他规费	按营业收入的0.5%计缴

2、税收优惠及批文

根据财政部 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)、《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(财税[2015]78号)文规定，纳税人从事垃圾处理、污泥处理处置劳务或污水处理劳务项目适用增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策。根据上述文件，公司下属子公司污水处理业务收入缴纳的增值税享受即征即退优惠，退税比例为70%。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告 2021年第12号)和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(总局公告 2021年第8号)，自2021年1月1日至2022年12月31日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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022年第13号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，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。子公司上海华澄水润科技有限公司等子公司系小型微利企业，享受相应的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期末”指2024年6月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,364.58	4,800.04
银行存款	553,854,243.45	668,202,717.41
其他货币资金	138,967,549.00	348,163,488.63

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	692,826,157.03	1,016,371,006.08

(1) 期末其他货币资金余额中，定期存款、存出投资款及应收利息 132,411,344.92 元，银行承兑汇票开立保证金 6,460,281.36 元，微信存款 95,922.72 元

(2) 期末余额中受限的货币资金详见附注五、23 所有权或使用权受限制的资产。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,798,334.85	269,760,250.83
其中：理财产品	31,798,334.85	242,182,935.76
合伙企业投资		27,577,315.07
合 计	31,798,334.85	269,760,250.83

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,696,253.01	
商业承兑汇票	800,000.00	
小 计	8,496,253.01	
减：坏账准备		
合 计	8,496,253.01	

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,330,000.00
商业承兑汇票		800,000.00
合 计		8,130,000.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	7,696,253.01	90.58			7,696,253.01
商业承兑汇票	800,000.00	9.42			800,000.00
合 计	8,496,253.01	——		——	8,496,253.01

报告审议章 (1)

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	114,853,287.52	89,333,531.21
半年至 1 年	107,424,710.70	78,589,591.08
1 年以内小计	222,277,998.22	167,923,122.29
1 至 2 年	24,604,247.76	15,509,826.28
2 至 3 年	18,587,599.54	16,865,222.64
3 年以上	25,979,069.15	35,480,594.45
小 计	291,448,914.67	235,778,765.66
减：坏账准备	40,956,035.02	47,821,876.14
合 计	250,492,879.65	187,956,889.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	291,448,914.67	100.00	40,956,035.02	14.05	250,492,879.65
其中：账龄组合	291,448,914.67	100.00	40,956,035.02	14.05	250,492,879.65
合 计	291,448,914.67	—	40,956,035.02	—	250,492,879.65

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	235,778,765.66	100.00	47,821,876.14	20.28	187,956,889.52
其中：账龄组合	235,778,765.66	100.00	47,821,876.14	20.28	187,956,889.52
合 计	235,778,765.66	—	47,821,876.14	—	187,956,889.52

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

报告审讫章(1)

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内	114,853,287.52		
半年至1年	107,424,710.70	3,222,741.33	3.00
1年以内小计	222,277,998.22	3,222,741.33	1.45
1至2年	24,604,247.76	2,460,424.76	10.00
2至3年	18,587,599.54	9,293,799.78	50.00
3年以上	25,979,069.15	25,979,069.15	100.00
合计	291,448,914.67	40,956,035.02	14.05

③ 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内	89,333,531.21		
半年至1年	78,589,591.08	2,357,687.73	3.00
1年以内小计	167,923,122.29	2,357,687.73	1.40
1至2年	15,509,826.28	1,550,982.63	10.00
2至3年	16,865,222.64	8,432,611.33	50.00
3年以上	35,480,594.45	35,480,594.45	100.00
合计	235,778,765.66	47,821,876.14	20.28

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	47,821,876.14	-6,849,788.32		16,052.80	40,956,035.02
合计	47,821,876.14	-6,849,788.32		16,052.80	40,956,035.02

(4) 本期无实际核销的重要应收账款情况

(5) 本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 215,713,452.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 74.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 22,977,957.49 元。

(6) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江阴城市建设投资有限公司	107,574,025.04	15.39	1,950,000.00
江阴市中心城区城市更新有限	80,094,580.06	11.46	1,462,727.32

报告审讫章(1)

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司			
江阴市城市综合管理局	73,347,536.70	10.49	23,871,057.51
江阴澄路建设有限公司	62,336,802.90	8.92	3,254,067.11
江阴高新技术产业开发区规划建设局	52,115,726.06	7.45	2,146,545.00
合计	375,468,670.76	53.71	32,684,396.94

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,071,086.53	3,847,928.54
合计	2,071,086.53	3,847,928.54

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(3) 期末无已质押的应收款项融资。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,085,728.80	
合计	7,085,728.80	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,397,549.32	97.39	4,625,478.04	99.05
1至2年	19,937.06	0.81	160.88	0.00
2至3年				
3年以上	44,278.00	1.80	44,278.00	0.95
合计	2,461,764.38	100.00	4,669,916.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国太平洋保险股份有限公司江阴中心支公司	1,091,518.08	44.34

报告审查意见(1)
占预付账款期末余额合
计数的比例(%)

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合 计数的比例(%)
中国石化销售股份有限公司江苏江阴石油分公司	558,517.81	22.69
中国工商银行股份要有限公司无锡分行	265,650.00	10.79
上海启呈信息科技有限公司	171,000.00	6.95
江阴市海鹏嘉通汽车销售服务有限公司	119,800.00	4.87
合计	2,206,485.89	89.64

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,700,174.85	58,437,293.79
合计	12,700,174.85	58,437,293.79

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	6,988,724.74	55,655,675.82
半年至1年	3,354,742.38	194,863.89
1年以内小计	10,343,467.12	55,850,539.71
1至2年	2,682,000.00	2,765,500.00
2至3年	87,100.00	207,000.00
3年以上	870,440.00	1,446,065.00
小计	13,983,007.12	60,269,104.71
减：坏账准备	1,282,832.27	1,831,810.92
合计	12,700,174.85	58,437,293.79

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	6,125,900.00	52,035,400.00
备用金	148,480.00	235,000.00
代垫款项	538,422.03	23,670.89
其他	7,170,205.09	7,975,033.82
小计	13,983,007.12	60,269,104.71
减：坏账准备	1,282,832.27	1,831,810.92

合计	12,700,174.85	58,437,293.79
----	---------------	---------------

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	6,295.92	1,825,515.00		1,831,810.92
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-353,903.65	-195,075.00		-548,978.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	101,242.27	1,181,590.00		1,282,832.27

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	1,831,810.92	-548,978.65			1,282,832.27
合计	1,831,810.92	-548,978.65			1,282,832.27

⑤本期无实际核销的重要其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江阴市财政局	其他	3,555,337.09	6 个月以内	25.43	
江阴市土地储备中心	保证金	2,300,000.00	1-2 年	16.45	230,000.00
江阴市水利局	其他	1,842,218.93	6 个月以内	13.17	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江阴市公共资源交易中心	保证金	1,450,000.00	6 个月以内	10.37	
国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司	保证金	915,000.00	6 个月以内	6.54	
合计	——	10,062,556.02	——	71.96	230,000.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,416,819.01		24,416,819.01
合同履约成本	25,857,352.79		25,857,352.79
合计	50,274,171.80		50,274,171.80

(续)

项目	上年年末余额		
	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	25,339,249.47		25,339,249.47
合同履约成本	24,268,089.50		24,268,089.50
合计	49,607,338.97		49,607,338.97

(2) 存货期末余额中未含有借款费用资本化金额；存货未用于担保。

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	407,696,349.52	37,922,994.08	369,773,355.44
合计	407,696,349.52	37,922,994.08	369,773,355.44

(续)

报告审讫章(1)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	372,162,969.19	40,009,670.05	332,153,299.14
合计	372,162,969.19	40,009,670.05	332,153,299.14

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
已完工未结算资产	35,533,380.33	本期工程项目增加, 尚未达到付款节点
合计	35,533,380.33	——

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	156,860,027.48	142,647,659.50
半年至1年	133,323,385.65	60,497,032.26
1年以内小计	290,183,413.13	203,144,691.76
1至2年	73,455,768.81	126,381,446.65
2至3年	35,251,003.90	34,160,432.74
3年以上	8,806,163.68	8,476,398.04
小计	407,696,349.52	372,162,969.19
减: 坏账准备	37,922,994.08	40,009,670.05
合计	369,773,355.44	332,153,299.14

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	407,696,349.52	100.00	37,922,994.08	9.30	369,773,355.44
其中: 账龄组合	407,696,349.52	100.00	37,922,994.08	9.30	369,773,355.44
合计	407,696,349.52	100.00	37,922,994.08	9.30	369,773,355.44

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	372,162,969.19	100.00	40,009,670.05	10.75	332,153,299.14
其中：账龄组合	372,162,969.19	100.00	40,009,670.05	10.75	332,153,299.14
合计	372,162,969.19	—	40,009,670.05	—	332,153,299.14

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	156,250,027.48		
半年至 1 年	132,108,385.65	3,963,251.57	3.00
1 年以内小计	290,183,413.13	3,963,251.57	1.37
1 至 2 年	75,280,768.81	7,528,076.88	10.00
2 至 3 年	35,251,003.90	17,625,501.95	50.00
3 年以上	8,806,163.68	8,806,163.68	100.00
合计	407,696,349.52	37,922,994.08	9.30

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	142,647,659.50	-	-
半年至 1 年	60,497,032.26	1,814,910.97	3.00
1 年以内小计	203,144,691.76	1,814,910.97	0.89
1 至 2 年	126,381,446.65	12,638,144.67	10.00
2 至 3 年	34,160,432.74	17,080,216.37	50.00
3 年以上	8,476,398.04	8,476,398.04	100.00
合计	372,162,969.19	40,009,670.05	10.75

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
已完工未结算资产	40,009,670.05	-2,009,869.66	76,806.31		37,922,994.08

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	40,009,670.05	-2,009,869.66	76,806.31		37,922,994.08

(4) 本公司按欠款方归集的期末余额前五名合同资产汇总金额为 222,575,393.68 元, 占合同资产期末余额合计数的比例为 54.59%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,451,167.15 元。

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的长期应收款	120,279,290.13	111,823,520.00	
合计	120,279,290.13	111,823,520.00	

11、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交税金	6,879,146.78	7,299,933.16
待抵扣及认证增值税	17,674,909.34	13,932,661.83
合计	24,554,056.12	21,232,594.99

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
水源地项目	739,921,691.50	2,219,765.07	737,701,926.43	7.72%
经营权项目	230,700,217.19	692,100.65	230,008,116.54	5.65%
减：一年到期的长期应收款	120,641,213.77	361,923.64	120,279,290.13	
合计	849,980,694.92	2,549,942.08	847,430,752.84	——

续

项目	上年年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
水源地项目	802,278,882.10	2,406,836.65	799,872,045.45	7.72%
经营权项目	212,880,726.88	638,642.18	212,242,084.70	5.65%
减：一年到期的长期应收款	112,160,000.00	336,480.00	111,823,520.00	
合计	902,999,608.98	2,708,998.83	900,290,610.15	——

(2) 减值准备计提情况

报告审讫章(1)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
上年年末余额	2,708,998.83			2,708,998.83
上年年末长期应收款账 面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-159,056.75			-159,056.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,549,942.08			2,549,942.08

13、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、联营企业						
光大水务(江阴) 有限公司	135,027,718.82			6,230,448.55		
江苏澄水物联科技 有限公司	17,457,519.34			492,439.42		29,000.00
西藏禹泽投资管理 有限公司	6,026,271.07			-900,023.68		
江苏江之南环境科 技有限公司	3,563,247.36			419,640.67		
东方骄英海洋发展 有限公司	26,792,792.50			-690,024.43		

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
江阴市大数据股份有限公司	6,091,603.78			553,497.57		
江苏润澄新能源科技有限公司	9,800,000.00			26,835.17		
睿创达(江阴)生活服务科技有限公司		145,000.00				
江苏江阴农村商业银行股份有限公司		598,330,284.50		41,914,963.13		2,010,407.26
合计	204,759,152.87	598,475,284.50		48,047,776.40		2,039,407.26

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
光大水务(江阴)有限公司				141,258,167.37	
江苏澄水物联科技有限公司	145,000.00			17,833,958.76	
西藏禹泽投资管理有限公司				5,126,247.39	
江苏江之南环境科技有限公司	957,000.00			3,025,888.03	
东方骄英海洋发展有限公司				26,102,768.07	7,278,597.44
江阴市大数据股份有限公司				6,645,101.35	
江苏润澄新能源科技有限公司				9,826,835.17	

报告审讫章 (I)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
睿创达(江阴)生活服务科技有限公司				145,000.00	
江苏江阴农村商业银行股份有限公司	26,945,703.86			615,309,951.03	
合计	28,047,703.86			825,273,917.17	7,278,597.44

14、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
江阴浦发村镇银行股份有限公司	7,503,643.33	9,297,887.43
合计	7,503,643.33	9,297,887.43

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失(损失为“-”)	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失(损失为“-”)	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
江阴浦发村镇银行股份有限公司	-1,345,683.08	-372,267.50		计划长期持有
合计	-1,345,683.08	-372,267.50		

15、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
合伙企业投资	37,342,387.65	39,624,852.30
合计	37,342,387.65	39,624,852.30

报告审议章(1)

16、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,493,050,697.68	1,572,596,464.43
固定资产清理	45,325.03	
合计	1,493,096,022.71	1,572,596,464.43

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	输水管网	机器设备	专用设备	运输设备	生产工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值								
1、上年年末余额	1,134,288,473.88	1,843,791,722.02	251,483,665.79	225,420,353.69	23,522,341.08	324,022.11	101,620,257.80	3,580,450,836.37
2、本期增加金额		7,519,850.56	59,696.28	299,536.00	501,707.96		368,411.13	8,749,201.93
(1) 购置			59,696.28	299,536.00	501,707.96		368,411.13	1,229,351.37
(2) 在建工程转入		7,519,850.56						7,519,850.56
3、本期减少金额	22,741,631.47	1,823,477.25	342,390.82	265,631.33	15,884.06	5,000.00	1,427,450.83	26,621,465.76
(1) 处置或报废	22,741,631.47	1,823,477.25	342,390.82	265,631.33	15,884.06	5,000.00	1,427,450.83	26,621,465.76
4、期末余额	1,111,546,842.41	1,849,488,095.33	251,200,971.25	225,454,258.36	24,008,164.98	319,022.11	100,561,218.10	3,562,578,572.54
二、累计折旧								
1、上年年末余额	548,581,599.70	1,041,922,393.37	163,237,927.99	144,946,607.41	16,749,850.12	291,696.58	91,777,070.03	2,007,507,145.20
2、本期增加金额	23,795,204.08	49,219,051.88	5,488,700.51	7,118,357.05	1,044,234.98	8,067.93	551,855.44	87,225,471.87
(1) 计提	23,795,204.08	49,219,051.88	5,488,700.51	7,118,357.05	1,044,234.98	8,067.93	551,855.44	87,225,471.87

报告审订草稿(1)

项目	房屋及建筑物	输水管网	机器设备	专用设备	运输设备	生产工具	电子设备及其他	合计
3、本期减少金额	22,084,721.96	1,518,938.50	229,783.16	248,074.40	15,089.86	4,750.00	1,103,384.33	25,204,742.21
(1) 处置或报废	22,084,721.96	1,518,938.50	229,783.16	248,074.40	15,089.86	4,750.00	1,103,384.33	25,204,742.21
4、期末余额	550,292,081.82	1,089,622,506.75	168,496,845.34	151,816,890.06	17,778,995.24	295,014.51	91,225,541.14	2,069,527,874.86
三、减值准备								
1、上年年末余额		347,226.74						347,226.74
2、本期增加金额								
(1) 计提								
3、本期减少金额		347,226.74						347,226.74
(1) 处置或报废		347,226.74						347,226.74
4、期末余额								
四、账面价值								
1、期末账面价值	561,254,760.59	759,865,588.58	82,734,125.91	73,637,368.30	6,229,169.74	24,007.60	9,335,676.96	1,493,050,697.68
2、上年年末账面价值	585,706,874.18	801,522,101.91	88,245,737.80	80,473,746.28	6,772,490.96	32,325.53	9,843,187.77	1,572,596,464.43

报告审讫章(1)

②期末无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,269,515.70
合计	4,269,515.70

④未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
小湾水厂新变电所	1,696,730.38	正在办理
肖山水厂110kv变电所	6,354,621.56	正在办理
合计	8,051,351.94	

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
机器设备及生产工具	45,325.03	
合计	45,325.03	

17、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	164,118,536.49	107,994,223.12
工程物资	221,536.08	221,536.08
减：减值准备		
合计	164,340,072.57	108,215,759.20

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
输水管网工程	116,784,452.07		116,784,452.07	69,464,960.78		69,464,960.78
南闸污水厂改建工程	41,011,971.13		41,011,971.13	33,158,389.84		33,158,389.84
零星工程	6,322,113.29		6,322,113.29	5,370,872.50		5,370,872.50
合计	164,118,536.49		164,118,536.49	107,994,223.12		107,994,223.12

②重要在建工程项目本期变动情况

报告审讫章(1)

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
南闸污水厂改建工程	106,814,400.00	33,158,389.84	7,853,581.29			41,011,971.13
澄江街道老旧小区给水改造工程(9个小区)	11,000,000.00	5,982,585.38	908,577.97			6,891,163.35
林荫大道DN1200给水管工程(通江北路-君山路)	6,500,000.00	4,463,717.97				4,463,717.97
华士镇龙砂村(花园里、梅花墩、乌牛泾岸郎等)供水管网及一户一表改造工程	8,690,000.00		6,406,663.00			6,406,663.00
GS (GWZJ220401) 2022年参考表新装及多表并联改造工程	11,700,000.00		6,759,210.87			6,759,210.87
合计	144,704,400.00	43,604,693.19	21,928,033.13	-	-	65,532,726.32

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南闸污水厂改建工程	38.4	38.4				自筹
澄江街道老旧小区给水改造工程(9个小区)	62.65	62.65				自筹
林荫大道DN1200给水管	68.67	68.67				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
南闸污水厂改建工程	38.4	38.4				自筹
工程(通江北路-君山路)						
华士镇龙砂村(花园里、梅花墩、乌牛泾岸郎等)供水管网及一户一表改造工程	73.72	73.72				自筹
GS(GWZJ220401)2022年参考表新装及多表并联改造工程	57.77	57.77				自筹
合计						

③报告期期末不存在在建工程账面价值高于可变现净值的情况，不需要计提在建工程减值准备。

(2) 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
输水管网工程专用材料	221,536.08		221,536.08	221,536.08		221,536.08
合计	221,536.08		221,536.08	221,536.08		221,536.08

18、使用权资产

项目	房屋及建筑物	取水口使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	11,639,602.66	7,937,499.72	19,577,102.38
2、本年增加金额	751,514.30		751,514.30
新增租赁	751,514.30		751,514.30
3、本年减少金额	466,413.68		466,413.68

报告审议意见(1)

项目	房屋及建筑物	取水口使用权	合计
租赁合同到期	466,413.68		466,413.68
4、年末余额	11,924,703.28	7,937,499.72	19,862,203.00
二、累计折旧			
1、上年年末余额	7,836,508.71	1,905,000.12	9,741,508.83
2、本年增加金额	1,766,304.56	317,500.02	2,083,804.58
(1) 计提	1,766,304.56	317,500.02	2,083,804.58
3、本年减少金额	466,413.68		466,413.68
(1) 租赁合同到期	466,413.68		466,413.68
4、年末余额	9,136,399.59	2,222,500.14	11,358,899.73
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 租赁合同到期			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,788,303.69	5,714,999.58	8,503,303.27
2、上年年末账面价值	3,803,093.95	6,032,499.60	9,835,593.55

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	经营权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	188,957,893.83	1,037,732,788.11	24,116,695.82	1,250,807,377.76
2、本期增加金额			1,079,111.71	1,079,111.71
(1) 购置			1,079,111.71	1,079,111.71
3、本期减少金额			159,000.00	159,000.00
(1) 处置			159,000.00	159,000.00
4、期末余额	188,957,893.83	1,037,732,788.11	25,036,807.53	1,251,727,489.47

项目	土地使用权	经营权	软件使用权	合计
二、累计摊销				
1、上年年末余额	50,505,293.44	102,916,064.10	22,941,898.53	176,363,256.07
2、本期增加金额	2,050,141.62	26,963,221.07	789,682.94	29,803,045.63
(1) 计提	2,050,141.62	26,963,221.07	789,682.94	29,803,045.63
3、本期减少金额			15,900.00	15,900.00
(1) 处置			15,900.00	15,900.00
4、期末余额	52,555,435.06	129,879,285.17	23,715,681.47	206,150,401.70
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	136,402,458.77	907,853,502.94	1,321,126.06	1,045,577,087.77
2、上年年末账面价值	138,452,600.39	934,816,724.01	1,174,797.29	1,074,444,121.69

(2) 报告期末本公司通过经营租赁租出的无形资产

项目	期末账面价值
南闸污水厂地块	364,300.62
合计	364,300.62

20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
肖山水厂深度处理活性炭	5,005,260.00		317,730.00		4,687,530.00
澄西水厂深度处理活性炭	1,376,830.00		968,760.00		408,070.00
装修费	714,989.46	833,468.54	226,342.80		1,322,115.20
合计	7,097,079.46	833,468.54	1,512,832.80		6,417,715.20

21、递延所得税资产/递延所得税负债

报告审讫章(1)

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,278,397.84	11,319,599.46	47,635,494.23	11,908,873.56
信用减值损失	45,150,733.04	11,287,310.06	52,699,165.89	13,173,287.48
租赁负债	8,785,043.48	2,196,260.87	9,930,053.19	2,482,513.30
未实现毛利	208,379,311.19	52,094,827.81	220,149,608.95	55,037,402.24
递延收益-政府补助	53,314,288.18	13,328,572.05	56,417,203.30	14,104,300.83
已纳税负债	62,614,359.03	15,653,589.76	39,254,553.27	9,813,638.32
折旧计提年限差异	14,601,648.40	3,650,412.10	12,516,430.05	3,129,107.51
公允价值变动	20,121,002.20	5,030,250.55	17,749,522.67	4,437,380.67
可弥补亏损	588,040.47	147,010.12	824,370.77	206,092.69
合计	458,832,823.83	114,707,832.78	457,176,402.32	114,292,596.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动			1,297,887.43	324,471.86
交易性金融资产公允价值变动			4,436,799.37	1,109,199.84
使用权资产计税基础差异	8,503,303.27	2,125,825.82	9,835,593.55	2,458,898.39
合计	8,503,303.27	2,125,825.82	15,570,280.35	3,892,570.09

22、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
质保金	691,256.87	
合计	691,256.87	

23、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	138,967,549.00	银行承兑汇票保证金及不能随时支取的存款
合计	138,967,549.00	

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	37,397,136.48	39,800,000.00

报告审询章(1)

项目	期末余额	上年年末余额
未到期的应付利息	31,663.53	38,765.83
合计	37,428,800.01	39,838,765.83

(2) 期末无已逾期未偿还的短期。

25、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	28,234,271.20	41,400,000.00
合计	28,234,271.20	41,400,000.00

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年(含)以内	519,196,495.02	402,986,043.81
一年至二年(含)	33,648,425.33	137,543,900.77
二年至三年(含)	2,855,360.61	28,829,362.25
三年以上	30,159,697.57	50,559,161.29
合计	585,859,978.53	619,918,468.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中铁二十三局集团有限公司	25,253,791.00	未到付款期
江阴市众达建设有限公司	11,246,878.65	未到付款期
江阴东桥建设工程有限公司	10,790,065.63	未到付款期
江苏贵兴市政工程有限公司	9,177,780.00	未到付款期
合计	56,468,515.28	——

27、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	192,550.79	
合计	192,550.79	

(2) 本期无账面价值发生重大变动的预收账款

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

28、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	184,587,509.56	197,106,826.10
预收自来水费	116,686,812.36	118,448,898.72
预收污水费	112,834.29	432,854.79
合计	301,387,156.21	315,988,579.61

(2) 本期无账面价值发生重大变动的情况。

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,278,954.48	100,437,079.91	117,313,688.14	49,402,346.25
二、离职后福利-设定提存计划	9,295,155.10	7,097,284.59	2,440,110.15	13,952,329.54
合计	75,574,109.58	107,534,364.50	119,753,798.29	63,354,675.79

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	65,765,531.37	69,384,493.01	85,996,779.26	49,153,245.12
2、职工福利费	200	6,256,171.73	6,256,371.73	
3、社会保险费	6,288.69	10,923,194.04	10,923,807.21	5,675.52
其中：医疗保险费	6,131.73	4,165,533.89	4,166,147.06	5,518.56
工伤保险费	156.96	324,439.84	324,439.84	156.96
生育保险费		407,479.50	407,479.50	
其他		6,025,740.81	6,025,740.81	
4、住房公积金		12,275,359.00	12,275,359.00	
5、工会经费和职工教育经费	506,934.42	1,597,862.13	1,861,370.94	243,425.61
6、短期带薪缺勤				
合计	66,278,954.48	100,437,079.91	117,313,688.14	49,402,346.25

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,810.72	2,366,162.88	2,366,162.88	9,810.72
2、失业保险费	306.60	73,947.27	73,947.27	306.60
3、企业年金缴费	9,285,037.78	4,657,174.44		13,942,212.22
合计	9,295,155.10	7,097,284.59	2,440,110.15	13,952,329.54

30、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	18,885,366.25	6,148,018.19
企业所得税	13,337,528.74	31,648,417.11
城建税	419,122.28	429,577.95
房产税	1,346,787.26	1,262,795.18
土地使用税	629,583.44	539,905.67
个人所得税	274,058.83	246,823.00
印花税	68,725.22	357,925.50
教育费附加	300,175.16	306,965.72
环保税	95,907.22	47,789.42
合计	35,357,254.40	40,988,217.74

31、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	69,104,235.33	81,066,045.81
合计	69,104,235.33	81,066,045.81

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收代付款项	59,537,363.90	59,634,741.69
保证金	9,457,653.32	9,829,824.77
其他应付款项	109,218.11	2,101,479.35
暂收股权转让款		9,500,000.00
合计	69,104,235.33	81,066,045.81

注：代收代付款项系本公司代政府有关部门向用水户随基本水费一同收取的水资源费、水利工程水费、污水处理费等，本公司按委托代收协议约定的时间支付代收款项。

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

32、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的应付债券	15,566,446.95	6,216,986.30
1 年内到期的租赁负债	1,289,232.89	869,651.18

报告上上年末余额
报告审议章(1)

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	610,000.00	
合计	17,465,679.84	7,086,637.48

33、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	25,549,396.07	26,418,809.15
以未终止确认的票据结算的应付账款	8,130,000.00	
合计	33,679,396.07	26,418,809.15

34、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间(%)
信用借款	23,981,185.00		3.60
减：一年内到期的长期借款	610,000.00		3.60
合计	23,371,185.00		

35、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
应付债券	598,092,000.00	597,863,040.00
合计	598,092,000.00	597,863,040.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
23 江南 01 (FI252240)	100.00	3.10%	2023 年 9 月 1 日	5 年	600,000,000.00	604,080,026.30
小计					600,000,000.00	604,080,026.30
减：一年内到期 部分期末余额						6,216,986.30
合计					600,000,000.00	597,863,040.00

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
23 江南 01 (FI252240)		9,000,000.00	578,420.65		613,658,446.95
小计		9,000,000.00	578,420.65		613,658,446.95
减：一年内到期 部分期末余额					15,566,446.95

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计		9,000,000.00	578,420.65		598,092,000.00

36、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,543,420.00				53,890.00	1,489,530.00
未确认融资费用	40,301.03				4,044.59	36,256.44
减：一年内到期的租赁负债	869,651.18	—	—	419,581.71	—	1,289,232.89
合计	633,467.79	—	—	419,581.71	57,934.59	164,040.67

37、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	56,417,203.30		3,102,915.12	53,314,288.18	尚未摊销的政府补助
合计	56,417,203.30		3,102,915.12	53,314,288.18	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
芙蓉大道工程补助	1,277,777.35		255,555.60	1,022,221.75	资产相关
区域供水管网补助	1,644,445.08		266,666.64	1,377,778.44	资产相关
小湾深度处理工程	26,108,108.32		1,450,450.44	24,657,657.88	资产相关
绮山应急备用水源地	4,554,216.80		216,867.48	4,337,349.32	资产相关
肖山水厂深度处理改造工程	18,554,575.92		737,267.94	17,817,307.98	资产相关
澄西水厂深度处理改造工程	4,142,167.25		170,226.06	3,971,941.19	资产相关
设备更新补贴	135,912.58		5,880.96	130,031.62	资产相关
合计	56,417,203.30		3,102,915.12	53,314,288.18	—

38、其他非流动负债

报告审验意见(1)

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	467,603,527.60	462,539,612.12
合计	467,603,527.60	462,539,612.12

39、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	935,210,292						935,210,292

40、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	391,503,461.25			391,503,461.25
其他资本公积	-35,035.65			-35,035.65
合计	391,468,425.60			391,468,425.60

41、其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额		
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	602,494.67	245,163.15		
其中：其他权益工具投资 公允价值变动	973,415.57	-1,794,244.11		
权益法下不能转损益的其 他综合收益	-370,920.90	2,039,407.26		
其他综合收益合计	602,494.67	245,163.15		

(续上表)

项目	本期发生金额			期末 余额
	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	-448,561.03	693,724.18	-	1,296,218.85
其中：其他权益工具投资 公允价值变动	-448,561.03	-1,345,683.08		-372,267.51
权益法下不能转损益的其 他综合收益		2,039,407.26		1,668,486.36
其他综合收益合计	-448,561.03	693,724.18		1,296,218.85

报告审议章(1)

42、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	43,938,950.42			43,938,950.42
合计	43,938,950.42			43,938,950.42

43、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	288,125,136.62			288,125,136.62
合计	288,125,136.62			288,125,136.62

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

44、未分配利润

项目	本期金额	上年度金额
调整前上年末未分配利润	2,067,343,330.53	1,839,801,114.56
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	2,067,343,330.53	1,839,801,114.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	169,756,167.85	323,386,867.87
减：提取法定盈余公积		11,675,725.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	97,261,871.36	84,168,926.28
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,139,837,627.02	2,067,343,330.53

45、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	628,290,545.08	394,331,859.09	599,367,831.16	355,485,228.74
其他业务	12,079,854.17	6,636,726.02	5,248,585.46	2,553,760.10
合计	640,370,399.25	400,968,585.11	604,616,416.62	358,038,988.84

(2) 主营业务收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
自来水业	279,345,100.89	159,682,688.26	276,387,009.93	179,731,697.25
工程安装	266,408,176.44	176,896,613.07	247,056,598.71	123,230,536.23
污水处理	14,915,047.49	12,240,326.85	12,028,465.33	11,974,213.93
服务业	67,622,220.26	45,512,230.91	63,895,757.19	40,548,781.33
合计	628,290,545.08	394,331,859.09	599,367,831.16	355,485,228.74
按经营地区分类				
省内	628,290,545.08	394,331,859.09	599,367,831.16	355,485,228.74
省外				
合计	628,290,545.08	394,331,859.09	599,367,831.16	355,485,228.74
按商品转让时间分类				
在某一时点确认	279,345,100.89	159,682,688.26	276,387,009.93	179,731,697.25
在某一时段内确认	348,945,444.19	234,649,170.83	322,980,821.23	175,753,531.49
合计	628,290,545.08	394,331,859.09	599,367,831.16	355,485,228.74

(3) 履约义务的说明

截止 2024 年 6 月 30 日, 本公司的污水处理业务和自来水供水业务根据合同约定的单价, 以及实际污水处理量、自来水供水量定期向客户发出账单, 且账单金额能够代表本公司累计至今已履约部分转移给客户的价值。且不存在任何对价金额未纳入交易价格, 从而未纳入对于分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

46、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	459,491.76	489,770.54
城市维护建设税	1,651,290.40	1,303,383.42
教育费附加	1,180,925.15	931,227.42
土地使用税	1,080,088.10	1,484,261.72
房产税	2,608,803.41	2,605,113.72
印花税	251,526.98	272,880.29
车船税	15,688.25	12,049.34
环保税	135,006.66	55,486.77
地方规费	9,138.36	10,464.72
防洪安保金	1,326.36	

项目	本期金额	上期金额
合计	7,393,285.43	7,164,637.94

47、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,683,947.50	29,954,299.76
折旧费	2,247,633.09	2,121,799.70
劳动保护费	743,394.40	443,449.56
水电费	421,010.57	466,669.31
修理费	48,204.71	215,679.25
租赁费	156,144.00	305,060.00
办公费	87,191.57	190,658.70
邮电费	432,027.57	330,695.91
其他	109,899.59	96,441.43
合计	38,929,453.00	34,124,753.62

48、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,509,038.71	36,412,895.68
无形资产摊销	2,823,924.55	2,835,329.08
折旧费	7,357,042.70	8,378,908.70
安防费	84,503.89	
办公费	1,660,209.96	552,977.43
中介机构费用	3,157,354.61	1,365,785.04
业务招待费	185,392.00	198,392.00
修理费	485,548.38	600,055.65
水电费	149,724.45	198,624.81
物业管理费	1,132,885.00	1,125,770.00
劳动保护费	925,872.35	370,588.40
其他	2,181,775.19	2,515,573.50
合计	54,653,271.79	55,043,242.35

49、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,523,192.15	5,716,258.09
折旧费	10,950.86	14,007.50

报告章(1)

项目	本期金额	上期金额
直接投入		38,535.87
其他	259,705.55	228,951.88
合计	2,793,848.56	5,997,753.34

50、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	11,341,602.33	13,283,001.68
租赁负债利息	44,093.62	58,367.13
减：利息收入	3,439,805.65	3,113,316.28
经营权项目利息收入	5,893,062.90	6,082,424.82
水源地项目利息收入	28,934,766.42	30,066,810.84
加：手续费支出	210,331.46	229,124.83
合计	-26,671,607.56	-25,692,058.30

51、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,219,915.12	3,445,468.10	117,000.00
代扣个人所得税手续费返还	98,811.39	1,647.49	98,811.39
合计	3,318,726.51	3,447,115.59	215,811.39

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
小湾水厂深度处理改造工程	1,450,450.44	1,450,450.44	与资产相关
肖山水厂深度处理改造工程	737,267.94	737,267.94	与资产相关
澄西水厂深度处理改造工程	170,226.06	170,226.06	与资产相关
绮山应急备用水源地（政府补助）	216,867.48	216,867.48	与资产相关
在线总磷分析仪补贴	5,880.96	5,880.96	与资产相关
芙蓉大道工程补助	255,555.60	255,555.60	与资产相关
区域供水管网工程	266,666.64	266,666.64	与资产相关
职工培训政府补贴	111,000.00	234,500.00	与收益相关
纳税贡献奖励		50,000.00	与收益相关
研发费奖励		41,000.00	与收益相关
稳岗扩岗补贴	6,000.00	17,052.98	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	
合计	3,219,915.12	3,445,468.10	

52、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	48,047,776.40	8,010,556.61
处置交易性金融资产取得的投资收益	-5,313,163.35	
理财及合伙企业投资收益	167,852.73	
合计	42,902,465.78	8,010,556.61

53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-3,660,333.23	-4,675,610.12
合计	-3,660,333.23	-4,675,610.12

54、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	6,849,788.32	7,631,052.02
其他应收款坏账损失	548,978.65	-460,982.59
长期应收款坏账损失	133,613.11	
合计	7,532,380.08	7,170,069.43

55、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	2,009,869.66	-988,208.57
存货跌价损失		
长期股权投资减值损失		
合计	2,009,869.66	-988,208.57

56、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	370,276.93	-1,043,417.30	370,276.93
合计	370,276.93	-1,043,417.30	370,276.93

57、营业外收入

报告审讫章(1)

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,382,581.16		1,382,581.16
合计	1,382,581.16		1,382,581.16

58、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,690.61		3,690.61
对外捐赠支出	1,091,618.08	1,182,277.52	1,091,618.08
滞纳金及罚款支出	82,423.29	77,876.58	82,423.29
合计	1,177,731.98	1,260,154.10	1,177,731.98

59、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	46,026,756.04	42,691,441.72
递延所得税费用	-801,126.06	512,403.68
合计	45,225,629.98	43,203,845.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	214,981,797.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,745,449.46
子公司适用不同税率的影响	-106,895.18
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-12,053,907.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,230,854.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
研发费用加计扣除	-589,871.74
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	45,225,629.98

60、其他综合收益

详见附注五、41。

61、现金流量表项目

报告审讫章 (1)

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到银行活期存款利息收入	3,439,805.65	2,375,116.26
收到的政府补助	215,632.14	344,117.57
收到其他往来款项等	22,334,445.77	5,879,000.00
合计	25,989,883.56	8,598,233.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
直接列支的销售费用、管理费用、研发费用	11,087,958.79	9,719,356.00
捐赠	1,091,618.08	1,182,277.52
银行手续费	210,331.46	229,124.83
支付其他款项及往来款项	5,399,797.04	1,865,811.65
合计	17,789,705.37	12,996,570.00

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款到期收回	105,027,000.00	115,000,000.00
水源地项目及经营权项目投资款收回	92,203,200.00	92,203,200.00
存出投资款收回及证券账户保证金退回	295,605,591.08	
合计	492,835,791.08	207,203,200.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存出定期存款	152,041,904.11	115,000,000.00
存出投资款及其他	2,567,960.00	75.61
合计	154,609,864.11	115,000,075.61

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁款	917,120.00	470,579.00
发行债券承销费及其他	350,000.00	
合计	1,267,120.00	470,579.00

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	169,756,167.85	137,395,604.97
加：资产减值准备	-2,009,869.66	988,208.57
信用减值损失	-7,532,380.08	-7,170,069.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,225,471.87	98,400,215.90
使用权资产摊销	2,083,804.58	1,925,450.00
无形资产摊销	29,803,045.63	29,770,248.28
长期待摊费用摊销	1,512,832.80	1,392,361.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-370,276.93	1,043,417.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,690.61	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,660,333.23	4,675,610.12
财务费用（收益以“-”号填列）	-23,486,226.99	-23,546,066.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,902,465.78	-8,010,556.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	965,618.21	-1,243,272.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,766,744.27	-273,020.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-666,832.83	-4,146,549.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,895,309.88	-1,617,357.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-131,087,662.16	-88,988,032.87
其他		-17,290.42
经营活动产生的现金流量净额	71,293,196.20	137,548,901.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	553,858,608.03	791,222,766.89
减：现金的上年年末余额	668,207,517.45	683,293,368.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-114,348,909.42	107,929,398.70

(2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的股权转让款	17,130,000.00	
收回的理财产品本金	30,148,178.74	
收到的现金股利	28,047,703.86	
合计	75,325,882.60	

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购建长期资产支出	99,001,618.48	99,620,462.41
购买江阴银行可转债款项	419,795,347.78	
合计	518,796,966.26	99,620,462.41

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	553,858,608.03	668,207,517.45
其中：库存现金	4,364.58	4,800.04
可随时用于支付的银行存款	553,854,243.45	668,202,717.41
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	553,858,608.03	668,207,517.45

(5) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	39,838,765.83	27,597,136.48		30,000,000.00	7,102.30	37,428,800.01
长期借款		23,981,185.00				23,981,185.00
租赁负债	1,503,118.97		1,282,811.71	917,120.00	415,537.12	1,453,273.56
应付债券	604,080,026.30		9,578,420.65			613,658,446.95
合计	645,421,911.10	51,578,321.48	10,861,232.36	30,917,120.00	422,639.42	676,521,705.52

注：长期借款、租赁负债、应付债券期末余额包含重分类至一年内到期的非流动负债金额。

63、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	44,093.62
短期租赁费用(适用简化处理)	销售费用	156,144.00
低价值资产租赁费用(适用简化处理)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		1,073,264.00

(2) 本公司作为出租人

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	439,809.53
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合计		439,809.53

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	2,793,848.56	5,997,753.34
资本化研发支出		
合计	2,793,848.56	5,997,753.34

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,523,192.15	5,716,258.09
折旧费	10,950.86	14,007.50
直接投入	-	38,535.87
其他	259,705.55	228,951.88
合计	2,793,848.56	5,997,753.34

报告审讫章(1)

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江南水务市政工程江阴有限公司	3,000.00 万	江阴	江阴	市政工程	100		出资设立
江阴市恒通排水设施管理有限公司	8,500.00 万	江阴	江阴	市政维护 污水处理	100		出资设立
江阴市恒通璜塘污水处理有限公司	4,800.00 万	江阴	江阴	污水处理		100	出资设立
江阴清源管网工程有限公司	35,000.00 万	江阴	江阴	管网维护	100		非同一控制下合并
江阴高源管网工程有限公司	15,000.00 万	江阴	江阴	管网维护	100		非同一控制下合并
上海华澄水润科技有限公司	1,000.00 万	江阴	上海	应用服务	100		出资设立
江苏润泽投资发展有限公司	10,000.00 万	江阴	江阴	商务服务	100		出资设立
小水滴(江阴)生活服务有限公司	500.00 万	江阴	江阴	居民服务		100	出资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

报告草案 (1)

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
光大水务 (江阴) 有限公司	江苏江阴	江苏江阴	污水处理	30.00		权益法
东方骏英海洋发展有限公司	海南东方	海南东方	海水淡化	42.00		权益法
江苏江阴农村农村商业银行股份有限公司	江苏江阴	江苏江阴	商业银行	5.76		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额	
	光大水务 (江阴) 有限公司	东方骏英海洋发展有限公司	江苏江阴农村商业银行股份有限公司	光大水务 (江阴) 有限公司	东方骏英海洋发展有限公司
流动资产	130,076,385.78	29,383,634.81	140,102,907,000.00	174,905,854.90	29,112,788.56
非流动资产	413,668,100.69	37,372,290.34	46,644,221,000.00	327,007,517.29	39,404,500.96
资产合计	543,744,486.47	66,755,925.15	186,747,128,000.00	501,913,372.19	68,517,289.52
流动负债	72,883,928.57	899,810.47	163,966,353,000.00	51,820,976.15	895,104.01
非流动负债	-	3,706,666.89	5,244,338,000.00		3,829,822.42
负债合计	72,883,928.57	4,606,477.36	169,210,691,000.00	51,820,976.15	4,724,926.43
少数股东权益			287,364,000.00		
归属于母公司股东权益	470,860,557.90	62,149,447.79	17,249,073,000.00	450,092,396.04	63,792,363.09
按持股比例计算的净资产份额	141,258,167.37	26,102,768.07	1,010,414,427.07	135,027,718.82	26,792,792.50
调整事项					
--商誉					

报告审订章(1)

项目	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额	
	光大水务(江阴)有限公司	东方侨英海洋发展有限公司	江苏江阴农村商业银行股份有限公司	光大水务(江阴)有限公司	东方侨英海洋发展有限公司
--内部交易未实现利润					
--其他			-395,104,476.04		
对联营企业权益投资的账面价值	141,258,167.37	26,102,768.07	615,309,951.03	135,027,718.82	26,792,792.50
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	90,065,669.93	1,327.43	2,173,930,000.00	84,932,440.57	-
净利润	20,768,161.83	-1,642,915.31	727,463,000.00	24,882,824.26	-1,797,995.69
终止经营的净利润					
其他综合收益			34,892,000.00		
综合收益总额	20,768,161.83	-1,642,915.31	762,355,000.00	24,882,824.26	-1,797,995.69
本年度收到的来自联营企业的股利			26,945,703.86		

注：调整事项-其他系账面可辨认净资产份额与投资成本的差额。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业:		
江苏澄水物联科技有限公司	17,833,958.76	17,457,519.34
西藏禹泽投资管理有限公司	5,126,247.39	6,026,271.07
江苏江之南环境科技有限公司	3,025,888.03	3,563,247.36
江阴市大数据股份有限公司	6,645,101.35	6,091,603.78
江苏润澄新能源科技有限公司	9,826,835.17	
睿创达(江阴)生活服务科技有限公司	145,000.00	
投资账面价值合计	42,603,030.70	33,138,641.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	592,389.15	1,040,248.62
—其他综合收益	29,000.00	
—综合收益总额	621,389.15	1,040,248.62

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	56,417,203.30			3,102,915.12		53,314,288.18	与资产相关
合计	56,417,203.30			3,102,915.12		53,314,288.18	

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	3,219,915.12	3,445,468.10
合计	3,219,915.12	3,445,468.10

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、股权投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的

最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司所有经营活动均在中国境内，主要交易均以人民币结算，故无任何重大外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行存款主要为活期存款以及期限较短的定期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括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。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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为降低信用风险，信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻

报告审讫章(1)

性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等已发生信用减值资产的定义为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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；

- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 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；

- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

报告审订意见(1)

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

1、本公司发生的金融资产转移情况

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	尚未到期的银行承兑汇票	8,130,000.00	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	尚未到期的银行承兑汇票	7,085,728.80	终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，已经转移了其几乎所有的风险和报酬。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			31,798,334.85	31,798,334.85
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 理财产品			31,798,334.85	31,798,334.85
(二) 其他权益工具投资			7,503,643.33	7,503,643.33
(三) 应收款项融资			2,071,086.53	2,071,086.53
(四) 其他非流动金融资产			37,342,387.65	37,342,387.65
持续以公允价值计量的资产总额			78,715,452.36	78,715,452.36

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

3、持续和非持续第二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

4、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
本公司的其他权益工具投资采用第三层次公允价值计量，对于持有的非上市公司股权，在活跃市场中不能直接观察其公允价值，采用案例比较法确定其公允价值。

本公司的应收款项融资系持有的银行承兑汇票，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

本公司持有的其他非流动金融资产系平潭兴证鑫泽股权投资合伙企业(有限合伙)股权，考虑估值技术难以可靠计量公允价值的情况下，采用其账面净资产作为公允价值。

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2024 年 6 月 30 日公允价值	估值技术
交易性金融资产	31,798,334.85	账面价值
其他权益工具投资	7,503,643.33	案例比较法
应收款项融资	2,071,086.53	账面价值
其他非流动金融资产	37,342,387.65	账面价值

合计	78,715,452.36
----	---------------

(续上表)

项目	输入值			
	名称	范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	可观察/不可观察
交易性金融资产				
其他权益工具投资	市净率(P/B)	0.64	正相关	不可观察
应收款项融资				
其他非流动金融资产				
合计				

十一、关联方及关联交易

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(%)
江阴市公有资产经营有限公司	江苏江阴	资本经营	130,000 万元	29.185	58.37

注：江阴市公有资产经营有限公司直接持有本公司 272,938,876 股股份，占公司总股本 29.185%；通过其子公司江阴公用事业集团有限公司持有本公司 272,938,876 股股份，占公司总股本 29.185%；合计持有本公司 545,877,752 股股份，占公司总股本 58.37%。

本企业最终控制方是：江阴市国资委。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
江苏澄水物联科技有限公司	联营企业
江苏江之南环境科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江阴市恒泰工业设备安装工程有限公司	同受控股股东控制

报告审讫章(1)

江阴市城市治污技术咨询有限公司	同受控股股东控制
江阴浦发村镇银行股份有限公司	本公司持有其 8% 股权
江阴市立信智能设备有限公司	江苏澄水物联科技有限公司子公司
江阴澄路建设有限公司	同受控股股东控制
江阴交通产业集团有限公司	同受控股股东控制
江阴国源资产经营有限公司	同受控股股东控制
中建水务江阴有限公司	同受控股股东控制
江阴万富置业有限公司	同受控股股东控制
江阴市交通工程建设有限公司	同受控股股东控制
江阴市城乡规划设计院有限公司	同受控股股东控制
江阴市暨阳道路养护工程有限公司	同受控股股东控制
江阴信用管理有限公司	同受控股股东控制
江阴城建产业发展有限公司	同受控股股东控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏澄水物联科技有限公司	水质仪表屏幕		53,097.35
光大水务(江阴)有限公司	维护费	339,622.62	339,622.62
江阴澄路建设有限公司	工程建设	20,329,314.60	56,994,082.36
江阴交通产业集团有限公司	工程建设	3,480,866.51	
江阴城市发展集团有限公司	工程建设	2,790,253.22	
江阴城建产业发展有限公司	工程建设	110,609.28	
合计		27,050,666.23	57,386,802.33

② 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏澄水物联科技有限公司	设备采购等	7,248,513.11	14,771,504.43
江苏澄水物联科技有限公司	水质仪表运维		276,000.00
江苏澄水物联科技有限公司	维护费	1,602,076.19	785,237.31
江苏江之南环境科技有限公司	管网检漏等	4,156,653.68	3,092,041.20
江阴市立信智能设备有限公司	水表采购	8,137,384.96	10,157,345.13
江阴市暨阳道路养护工程有限公司	工程建设	425,377.98	
江阴信用管理有限公司	信用评级	2,970.30	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江阴市华水农业水利开发建设投资有限公司	材料采购	5,626.05	
江阴市城乡规划设计院有限公司	工程建设	620,314.80	
合计		22,198,917.07	29,082,128.07

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江苏澄水物联科技有限公司	房屋建筑物	90,190.48	
江苏江之南环境科技有限公司	房屋建筑物	25,047.62	
合计		115,238.10	

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江阴国源资产经营有限公司	房屋建筑物	122,600.00	-	3,859.88	1,537.94	-	377,825.17

(3) 存放于关联方江阴浦发村镇银行股份有限公司的款项

项目	利率	期末余额	期初余额
定期存款(3个月)	1.80%	10,000,000.00	20,000,000.00
活期存款	0.50%	30,333,117.24	20,345,705.12
合计		40,333,117.24	40,345,705.12

(4) 存放于关联方江苏江阴农村商业银行股份有限公司的款项

项目	利率	期末余额
定期存款(3个月)	1.70%-1.90%	20,000,000.00
活期存款	0.10%	40,867,967.95
合计		60,867,967.95

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

关键管理人员报酬	93.42	104.28
----------	-------	--------

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
江苏澄水物联科技有限公司			60,000.00	1,800.00
光大水务(江阴)有限公司	339,622.62			
合计	339,622.62			
合同资产:				
江阴澄路建设有限公司	60,996,435.73	3,254,067.11	39,097,780.68	891,914.44
江阴交通产业集团有限公司	6,708,981.61	87,445.11	2,914,837.12	
江阴城市发展集团有限公司	1,286,736.00	-		
江阴城建产业发展有限公司	120,564.12			
合计	69,112,717.46	3,341,512.22	42,012,617.80	891,914.44

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
江苏澄水物联科技有限公司	6,806,644.00	8,709,730.00
江苏江之南环境科技有限公司	3,395,164.04	2,790,781.91
江阴市立信智能设备有限公司	5,933,443.27	5,914,047.80
江阴市城乡规划设计院有限公司	4,882,175.89	4,261,861.09
合计	21,017,427.20	21,676,420.80
合同负债:		
江阴万富置业有限公司		1,254,678.90
合计		1,254,678.90
其他应付款:		
中建水务江阴有限公司	2,000.00	
江苏江之南环境科技有限公司	6,575.00	6,575.00
江苏澄水物联科技有限公司	42,555.00	42,555.00
合计	51,130.00	49,130.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

报告审讫章 (1)

截至 2024 年 6 月 30 日止, 本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

江南水务诉海南惟德能源科技有限公司、上海骄英增资纠纷一案, 海南省东方市人民法院于 2022 年 7 月 7 日立案。江南水务诉讼请求: 1、请求判令两被告履行与原告于 2018 年 5 月签订的《东方骄英海洋发展有限公司的增资协议》, 将其所合计持有的东方骄英 42.58% 的股权质押给原告, 并办理股权质押登记手续; 2、请求判令两被告共同向原告支付违约金 300 万元; 本案诉讼费用由两被告负担。

本公司预计该诉讼不会对经营成果或财务状况构成重大不利影响。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司全资子公司江南水务市政工程江阴有限公司因违反《中华人民共和国价格法》相关规定, 于 2024 年 7 月 31 日收到江阴市行政管理局行政处罚(澄市监处罚[2024]0101170 号), 没收违法所得 97,703.00 元, 并处罚款 2,245,342.19 元。

十五、其他重要事项

1、年金计划

(1) 本公司自 2007 年 1 月 1 日起实施年金计划, 年金计划的主要内容:

年金参加人员: 与本公司签署正式劳动合同关系且试用期满, 已参加基本养老保险并履行正常缴费义务的员工。

资金筹集: 公司和参加人共同缴纳, 公司按照员工职级确定缴费比例。公司年缴费不超过上年工资总额的 1/12, 个人缴费标准为公司缴费标准的 10%。

账户管理: 本公司年金账户下设个人账户和公司账户, 个人账户下分为公司缴费账户和员工缴费账户。公司缴费账户记录公司划入员工个人账户的部分及其投资收益、余额信息; 员工缴费账户记录员工个人缴费及其投资收益、余额等信息。

基金管理: 本公司年金基金实行完全积累, 采用个人账户方式进行管理。本公司年金基金按国家规定投资运营的收益并入年金基金。

(2) 本公司年金基金管理情况:

受托管理人: 中国人寿养老保险股份有限公司; 账户管理人: 上海浦东发展银行股份有限公司; 托管人: 上海浦东发展银行股份有限公司; 投资管理人: 中国人寿资产管理有限公司。

(3) 报告期内本公司年金计划主要内容无重大变化。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务划分为 4 个经营分部, 本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分

部的基础上本公司确定了4个报告分部，分别为自来水、管道安装、污水处理、其他。这些报告分部是以主营业务及主要经济特征为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为自来水业、工程按照、污水处理、服务业及其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

单位：万元

项目	自来水	管道安装	污水处理	其他	分部间抵销	合计
营业收入	28,782.84	32,813.77	1,491.50	7,785.71	-6,836.78	64,037.04
营业成本	17,071.06	23,085.95	1,224.03	5,417.65	-6,701.83	40,096.86
净利润	8,796.74	7,023.53	359.20	680.96	115.19	16,975.62
资产总额	546,407.06	182,096.99	33,828.62	139,300.94	-289,972.46	611,661.15
负债总额	221,601.76	115,807.70	17,646.17	81,998.14	-205,380.28	231,673.49

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	21,455,079.04	12,310,060.49
半年至1年	358,703.26	4,628,093.00
1年以内小计	21,813,782.30	16,938,153.49
1至2年	578,382.74	2,008,679.89
2至3年	-	48,626.00
3年以上	436,661.90	408,863.90
小计	22,828,826.94	19,404,323.28
减：坏账准备	505,261.27	772,887.68
合计	22,323,565.67	18,631,435.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,828,826.94	100	505,261.27	2.21	22,323,565.67

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按组合计提	22,828,826.94	100	505,261.27	2.21	22,323,565.67
合计	22,828,826.94	—	505,261.27	—	22,323,565.67

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,404,323.28	100.00	772,887.68	3.98	18,631,435.60
其中：按组合计提	19,404,323.28	100.00	772,887.68	3.98	18,631,435.60
合计	19,404,323.28	100.00	772,887.68	3.98	18,631,435.60

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	21,455,079.04		
半年至 1 年	358,703.26	10,761.10	3.00
1 至 2 年	578,382.74	57,838.27	10.00
2 至 3 年	-	-	
3 年以上	436,661.90	436,661.90	100.00
合计	22,828,826.94	505,261.27	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	772,887.68	-267,626.41			505,261.27
合计	772,887.68	-267,626.41			505,261.27

(4) 本期无实际核销的重要应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江阴市水利局	13,771,437.32	60.32	
江阴市华士镇华西新市村村民委员会	1,739,126.40	7.62	
江阴市周庄镇周西村村民委员会	1,192,953.60	5.23	
江阴市华士镇龙砂村村民委员会	818,812.80	3.59	
江阴市华士镇曙新村村民委员会	774,752.00	3.39	
合计	18,297,082.12	80.15	

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,472,821.67	65,190,987.41
合计	33,472,821.67	65,190,987.41

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	6,319,268.70	52,973,169.44
半年至 1 年	15,177,838.11	189,863.89
1 年以内小计	21,497,106.81	53,163,033.33
1 至 2 年	12,000,000.00	12,033,500.00
2 至 3 年	37,100.00	7,000.00
3 年以上	64,415.00	840,040.00
小计	33,598,621.81	66,043,573.33
减：坏账准备	125,800.14	852,585.92
合计	33,472,821.67	65,190,987.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	93,875.00	45,922,375.00
备用金	60,480.00	157,000.00
代垫款项	538,422.03	21,164.51
合并范围内公司借款	25,750,000.02	12,000,000.00
其他	7,155,844.76	7,943,033.82
小计	33,598,621.81	66,043,573.33

减：坏账准备	125,800.14	852,585.92
合计	33,472,821.67	65,190,987.41

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	5,695.92	846,890.00		852,585.92
上年年末其他应收款账面余额在本期：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	37,139.22	-763,925.00		-726,785.78
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	42,835.14	82,965.00	-	125,800.14

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	852,585.92	-726,785.78			125,800.14
合计	852,585.92	-726,785.78			125,800.14

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江阴清源管网工程有限公司	子公司借款	13,750,000.02	6 个月-1 年	40.92	
江阴市恒通排水设施管理有限公司	子公司借款	12,000,000.00	1-2 年	35.72	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江阴市财政局	其他	3,555,337.09	6 个月以内	10.58	
江阴市水利局	其他	1,842,218.93	6 个月以内	5.48	
江苏滨建集团有限公司	其他	742,535.20	6 个月-1 年	2.21	22,276.06
合计	——	31,890,091.24	——	94.91	22,276.06

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	639,740,000.00		639,740,000.00	639,740,000.00		639,740,000.00
对联营、合营企业投资	822,513,894.45	7,278,597.44	815,235,297.01	202,170,965.32	7,278,597.44	194,892,367.88
合计	1,462,253,894.45	7,278,597.44	1,454,975,297.01	841,910,965.32	7,278,597.44	834,632,367.88

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江南水务市政工程江阴有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
江阴市恒通排水设施管理有限公司	85,000,000.00			85,000,000.00		
江阴清源管网工程有限公司	352,000,000.00			352,000,000.00		
江阴高源管网工程有限公司	150,740,000.00			150,740,000.00		
上海华澄水润科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
江苏润泽投资发	15,000,000.00			15,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
展有限公司						
合计	639,740,000.00			639,740,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
东方骄英海洋发展有限公司	26,792,792.50			-690,024.43		
光大水务(江阴)有限公司	135,027,718.82			6,230,448.55		
江苏江之南环境科技有限公司	3,563,247.36			419,640.67		
江苏澄水物联科技有限公司	17,390,734.35			492,439.42		29,000.00
江阴市大数据股份有限公司	6,091,603.78			553,497.57		
西藏禹泽投资管理有限公司	6,026,271.07			-900,023.68		
江苏江阴农村商业银行股份有限公司		598,330,284.50		41,914,963.13		2,010,407.26
合计	194,892,367.88	598,330,284.50	-	48,020,941.23	-	2,039,407.26

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
东方骄英海洋发展有限公司				26,102,768.07	7,278,597.44

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
光大水务(江阴)有限公司				141,258,167.37	
江苏江之南环境科技有限公司	957,000.00			3,025,888.03	
江苏澄水物联科技有限公司	145,000.00			17,767,173.77	
江阴市大数据股份有限公司				6,645,101.35	
西藏禹泽投资管理有限公司				5,126,247.39	
江苏江阴农村商业银行股份有限公司	26,945,703.86			615,309,951.03	
合计	28,047,703.86	-	-	815,235,297.01	7,278,597.44

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	283,172,382.65	170,538,553.52	280,000,913.05	174,588,172.32
其他业务	4,656,032.62	172,031.96	3,488,265.91	157,347.11
合计	287,828,415.27	170,710,585.48	283,489,178.96	174,745,519.43

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	48,020,941.23	8,242,945.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	-5,842,325.67	
理财及合伙企业投资收益	167,852.73	
合计	42,346,468.29	8,242,945.23

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
1、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；	370,276.93	-1,043,417.30	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	117,000.00	3,447,115.59	
3、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；	-8,805,643.85	-4,675,610.12	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
5、委托他人投资或管理资产的损益；			
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
11、非货币性资产交换损益；			
12、债务重组损益；			
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；			
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			

报告审讫章(1)

项目	本期金额	上期金额	说明
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
20、受托经营取得的托管费收入；			
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	303,660.57	-1,260,154.10	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
扣除所得税前非经常性损益合计	-8,014,706.35	-3,532,065.93	
减：所得税影响金额	-1,958,070.77	-863,547.34	
扣除所得税后非经常性损益合计	-6,056,635.58	-2,668,518.59	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-6,056,635.58	-2,668,518.59	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.45	0.1815	0.1815
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.61	0.1880	0.1880



法定代表人：



主管会计工作负责人：

李水

会计机构负责人：

刘子



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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。

名称 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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 8276万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2024年10月20日

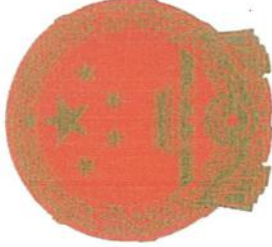
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

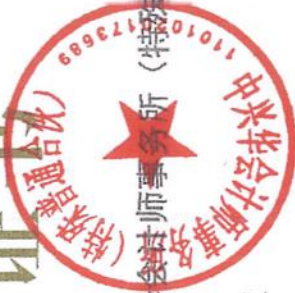
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：李尊农
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000167
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期：2013年10月25日

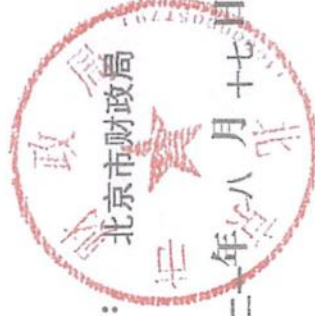
证书序号：0014686

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》。



发证机关：



中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件


中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

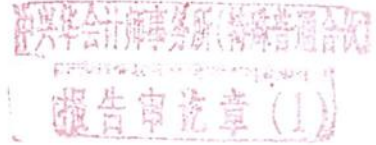
快捷 | English | 移动版 | 微博 | 微信 | 无障碍
 敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | 政务信息 | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm5000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	陕西省西安市曲江新区沪灞大道一号外事大厦六层	029-83620990
80	新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)	山西省太原市栲栳区文源街山西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
82	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336658
83	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区东大桥北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和平创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-63803868-9636
88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87315882
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-69360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-68380268-6239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86761250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395759
97	中普会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门大街11号新成文化大厦A座11层	010-67068756
98	山财财普会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层124	0311-85922137
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423018
100	中证大通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街中43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



姓名 张伟

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1989-03-20

Date of birth

工作单位 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 10102017368903241314

Identity card No.



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: 110001670171
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 月 日 30
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d



姓名 夏婧婕
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1996-09-07
 Date of birth _____
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
 Working unit _____
 身份证号码 330522199609075727
 Identity card No. _____



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: 110001670550
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 06 29 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d