

江西洪城环境股份有限公司

2024 年度

财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-6
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 母公司资产负债表	3-4
3. 合并及公司利润表	5
4. 母公司利润表	6
5. 合并现金流量表	7
6. 母公司现金流量表	8
7. 合并所有者（股东）权益变动表	9-10
8. 母公司所有者（股东）权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-122

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

中证天通（2025）证审字 21120012 号

江西洪城环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西洪城环境股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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审计意见为背景，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）收入的确认

1.事项描述

如财务报表附注五（四十二）所述，贵公司主营业务收入为 806,860.06 万元，收入主要来源于污水处理服务收入、自来水和燃气销售收入，其中污水处理收入 249,953.75 万元，占主营业务收入 30.98%，自来水销售收入和燃气销售收入共计 297,907.31 万元，占主营业务收入 36.92%。收入确认的会计政策详见财务报表附注三（二十八）所述。由于主营业务收入是贵公司关键业绩指标之一，污水处理服务收入占比较大，自来水和燃气销售主要依赖 IT 计费系统，存在较高的信息系统依赖性，收入的真实性、计量准确性将对 2024 年度业绩产生重大影响，因此我们将污水处理服务收入、自来水和燃气的确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对贵公司污水处理收入、自来水销售收入和燃气销售收入确认事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试贵公司与销售收款循环相关的内部控制制度的设计和执行情况，包括对自来水和燃气销售系统执行 IT 测试并咨询 IT 审计师意见，以确定该系统是否有效运行，水量和气量确认是否准确；以及与污水处理服务收入确认相关的内部控制；

（2）通过访谈管理层，检查主要政府定价批文、结算文件等评价各类收入确认政策的适当性；

（3）分类别对主营业务收入执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）对本年记录的污水处理服务收入交易选取样本，核对特许经营协议、排水服务协议、经确认的处理量签证单或付费审批单、水量统计报表、发票等原始凭证，以确认污水处理收入是否真实准确的记录；

（5）对资产负债表日前后记录的污水处理服务收入交易，选取样本，检查其入账记录、处理量签证单或付费审批单、水量统计表、发票等，以评价相关收入是否被记录在恰当的会计期间；

(6) 以抽样方式选取样本，对用水户执行水费和气费测算程序；以抽样方式选取样本，检查其水费和燃气记录是否完整,是否记录于恰当的会计期间；

(7) 实施函证程序，向客户询证本期发生的服务金额及往来款项的余额，并检查期后回款情况。

(二) 特许经营权项目资产

1. 事项描述

贵公司以建设—运营—移交（以下简称“BOT”）和移交—运营—移交（以下简称“TOT”）方式参与城市污水处理、城市生活垃圾焚烧发电、城市餐厨垃圾处理、城市垃圾渗滤液和浓缩液处置等公共基础设施建设业务。贵公司从国家行政部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营，在特许经营权期满后，贵公司需要将有关基础设施移交国家行政部门。在判断该等业务是否属于《企业会计准则解释第 14 号》规范的 PPP 业务时，管理层需要作出判断。建造期间，公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定确认相关的收入和费用。基础设施达到预定可使用状态后，公司根据合同中有关基础设施运营期间收取款项权利情况的规定，确认为金融资产与（或）无形资产，并按照《企业会计准则第 14 号——收入》和 BOT、TOT 项目业务模式确认与后续运营服务相关的收入。

特许经营权项目资产的会计政策详见附注三（二十二），财务报表披露详见附注五（七）、（十四）和（十八）所述，截至 2024 年 12 月 31 日，特许经营权项目资产账面价值合计人民币 1,193,712.81 万元。

由于评价特许经营权项目资产的确认及分类涉及管理层的重大判断，且其对合并财务报表具有重要性，因此，我们将特许经营权项目资产确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对贵公司特许经营权项目资产执行的审计程序主要包括：

(1) 对贵公司特许经营权项目对应的业务流程进行了解，评估并测试业务内部控制的设计及运行的有效性；

(2) 查看贵公司特许经营权项目相关协议条款，评估管理层对该等业务所作判断的合理性，复核特许经营权项目资产的运营期限、收费标准；

(3) 对于处于建设期内，尚未开始运营的贵公司特许经营权项目，抽样实施实地检查程序，检查工程进度情况；

(4) 检查贵公司 BOT、TOT 项目资产的确认，复核特许经营权摊销。

(5) 检查管理层是否定期监控项目运营数据，识别减值迹象。

(6) 测试现金流折现模型的参数设置（折现率和业务增长率）是否符合行业惯例及合同条款。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵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贵公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司的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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文，系江西洪城环境股份有限公司 2024 年度审计报告签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



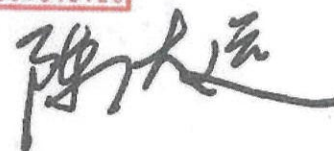
中国注册会计师



中国注册会计师



2025 年 4 月 14 日



合并资产负债表

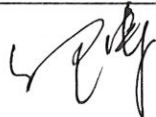
编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：人民币元

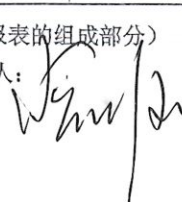
项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	2,853,831,516.50	2,635,385,956.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	3,636,988.28	12,979,371.63
应收账款	(三)	2,533,771,108.57	1,782,685,160.02
应收账款融资			
预付款项	(四)	206,371,865.78	119,487,758.93
其他应收款	(五)	75,942,107.27	140,238,277.58
其中：应付利息			
应收股利			
存货	(六)	246,334,503.97	301,480,055.46
合同资产	(七)	340,209,553.89	371,082,170.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	203,838,691.60	186,103,709.47
流动资产合计		6,463,936,335.86	5,549,442,460.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	103,105,553.49	106,582,273.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	1,272,876.61	1,351,128.41
固定资产	(十一)	4,678,400,494.54	4,789,580,052.30
在建工程	(十二)	890,022,100.28	717,172,118.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	75,981,784.48	75,767,717.70
无形资产	(十四)	9,913,322,909.70	10,117,339,696.19
开发支出			
商誉	(十五)	69,007,819.50	69,007,819.50
长期待摊费用	(十六)	44,296,524.59	25,755,448.97
递延所得税资产	(十七)	183,362,077.68	138,269,405.00
其他非流动资产	(十八)	2,314,713,495.21	1,315,860,612.92
非流动资产合计		18,273,485,636.08	17,356,686,272.62
资产总计		24,737,421,971.94	22,906,128,732.77

企业负责人：



(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	2,016,352,714.43	2,084,995,514.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十）	252,410,292.44	93,085,969.08
应付账款	（二十一）	2,853,892,616.95	2,946,696,928.52
预收款项	（二十二）	31,110.58	6,089.10
合同负债	（二十三）	745,262,156.67	804,776,035.19
应付职工薪酬	（二十四）	169,875,887.24	153,224,229.48
应交税费	（二十五）	172,265,648.50	135,433,141.46
其他应付款	（二十六）	1,264,008,636.43	1,255,227,720.60
其中：应付利息			
应付股利		455,409,884.77	276,956,299.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	616,562,764.23	865,485,499.64
其他流动负债	（二十八）	377,749,055.26	322,709,486.39
流动负债合计		8,468,410,882.73	8,661,640,614.40
非流动负债：			
长期借款	（二十九）	4,713,049,649.96	3,522,287,831.52
应付债券	（三十）	623,759,068.11	1,405,932,263.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十一）	69,734,085.91	73,450,143.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬	（三十二）	14,654,229.79	13,927,390.40
预计负债	（三十三）	146,403,084.19	111,098,800.93
递延收益	（三十四）	126,393,792.35	141,155,753.75
递延所得税负债	（十七）	19,150,595.67	11,686,343.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,713,144,505.98	5,279,538,527.08
负 债 合 计		14,181,555,388.71	13,941,179,141.48
股东权益：			
股本	（三十五）	1,284,146,191.00	1,130,848,694.00
其他权益工具	（三十六）	80,359,036.40	244,166,222.96
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	3,419,410,198.95	2,601,245,110.60
减：库存股	（三十八）		1,158,756.50
其他综合收益			
专项储备	（三十九）	20,231,851.59	21,235,705.35
盈余公积	（四十）	438,287,651.16	369,693,997.85
未分配利润	（四十一）	4,151,252,040.41	3,571,542,976.38
归属于母公司股东权益合计		9,393,686,969.51	7,937,573,950.64
*少数股东权益		1,162,179,613.72	1,027,375,640.65
股东权益合计		10,555,866,583.23	8,964,949,591.29
负债和股东权益总计		24,737,421,971.94	22,906,128,732.77

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项目	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		495,408,373.63	461,370,177.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	32,581,557.47	15,207,496.84
应收款项融资			
预付款项		107,535.74	93,596.19
其他应收款	(二)	2,432,398,913.77	2,138,884,424.40
其中：应收利息			
应收股利		931,876,946.19	568,109,067.04
存货		2,795,468.42	2,795,905.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,963,291,849.03	2,618,351,600.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		436,051,147.90	
长期股权投资	(三)	5,651,650,948.04	5,713,386,443.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,017,199,116.09	2,106,750,045.21
在建工程		312,209,075.88	170,545,053.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		67,940,527.83	74,149,286.07
无形资产		65,751,394.73	70,637,294.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,752,242.81	15,516,310.02
其他非流动资产		1,191,169.64	1,263,768.84
非流动资产合计		8,577,745,622.92	8,152,248,201.62
资产总计		11,541,037,471.95	10,770,599,801.95

企业负责人：

(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

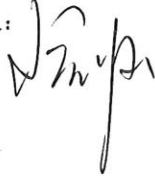
2024 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注十四	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,060,910,555.60	1,251,115,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		132,474,188.50	137,851,559.63
预收款项			
合同负债		96,519,803.08	86,171,847.50
应付职工薪酬		28,778,285.26	31,419,997.27
应交税费		38,715,231.39	14,558,655.73
其他应付款		1,641,470,435.77	1,512,897,428.03
其中：应付利息			
应付股利		452,608,174.59	274,154,589.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		249,908,467.94	198,249,281.77
其他流动负债		2,895,594.56	2,585,155.88
流动负债合计		3,251,672,562.10	3,234,849,203.59
非流动负债：			
长期借款		1,113,051,147.90	465,000,000.00
应付债券		623,759,068.11	1,405,932,263.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		66,606,961.08	72,191,888.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬		3,952,263.10	4,387,086.47
预计负债			
递延收益		87,587,842.63	94,331,122.31
递延所得税负债		16,985,131.96	11,122,392.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,911,942,414.78	2,052,964,753.27
负 债 合 计		5,163,614,976.88	5,287,813,956.86
股东权益：			
股本		1,284,146,191.00	1,130,848,694.00
其他权益工具		80,359,036.40	244,166,222.96
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,973,485,370.22	3,213,757,753.40
减：库存股			1,158,756.50
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		397,108,702.47	328,515,049.16
未分配利润		642,323,194.98	566,656,882.07
股东权益合计		6,377,422,495.07	5,482,785,845.09
负债和股东权益总计		11,541,037,471.95	10,770,599,801.95

企业负责人： 

（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并利润表

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		8,226,716,564.40	8,048,268,332.00
其中：营业收入	(四十二)	8,226,716,564.40	8,048,268,332.00
二、营业总成本		6,604,329,306.35	6,618,594,670.81
其中：营业成本	(四十二)	5,614,881,546.16	5,575,046,372.24
税金及附加	(四十三)	60,312,641.88	54,464,630.49
销售费用	(四十四)	239,369,232.92	234,993,784.93
管理费用	(四十五)	353,360,530.06	364,297,109.43
研发费用	(四十六)	128,883,101.29	126,765,890.01
财务费用	(四十七)	207,522,254.04	263,026,883.71
其中：利息费用		241,777,351.19	251,902,509.23
利息收入		64,061,924.55	48,490,319.05
加：其他收益	(四十八)	91,483,221.28	83,338,168.06
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	-3,476,719.74	5,873,583.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,476,719.74	-364,940.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十)	-54,403,759.74	-22,036,803.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十一)	-14,431,066.30	-6,076,838.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十二)	5,320,293.83	5,312,402.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,646,879,227.38	1,496,084,173.21
加：营业外收入	(五十三)	3,234,062.85	14,462,898.10
减：营业外支出	(五十四)	16,439,890.56	33,231,267.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,633,673,399.67	1,477,315,803.73
减：所得税费用	(五十五)	295,933,207.16	237,743,621.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,337,740,192.51	1,239,572,182.30
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,337,740,192.51	1,239,572,182.30
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）		1,189,979,284.26	1,082,874,185.39
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		147,760,908.25	156,697,996.91
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,337,740,192.51	1,239,572,182.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,189,979,284.26	1,082,874,185.39
*归属于少数股东的综合收益总额		147,760,908.25	156,697,996.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.97	0.99
（二）稀释每股收益		0.87	0.84

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		937,401,493.36	897,924,495.18
其中：营业收入	(四)	937,401,493.36	897,924,495.18
二、营业总成本		784,076,855.14	857,527,128.35
其中：营业成本	(四)	468,874,116.13	503,290,554.37
税金及附加		11,879,173.39	9,821,257.06
销售费用		135,888,254.58	139,606,949.28
管理费用		91,728,315.02	92,867,483.26
研发费用		32,499,791.46	31,723,080.83
财务费用		43,207,204.56	80,217,803.55
其中：利息费用		66,530,181.01	60,234,997.24
利息收入		45,949,457.92	33,754,098.68
加：其他收益		32,182,026.82	68,716,386.61
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	549,893,503.16	445,677,519.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,298,024.29	226,562.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,825,869.41	-2,166,848.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		731,574,298.79	552,624,424.11
加：营业外收入		841,187.33	786,274.70
减：营业外支出		3,441,136.98	10,303,329.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		728,974,349.14	543,107,369.69
减：所得税费用		43,037,816.00	18,158,979.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		685,936,533.14	524,948,390.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		685,936,533.14	524,948,390.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		685,936,533.14	524,948,390.68

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		7,172,255,075.07	7,217,275,633.88
收到的税费返还		26,265,553.52	1,530,301.22
收到其他与经营活动有关的现金	(五十六)	633,725,466.14	688,339,258.62
经营活动现金流入小计		7,832,246,094.73	7,907,145,193.72
购买商品、接受劳务支付的现金		3,485,311,131.99	3,982,667,425.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,074,616,690.89	1,064,685,758.34
支付的各项税费		499,829,595.19	431,836,536.18
支付其他与经营活动有关的现金	(五十六)	798,341,014.55	699,126,933.75
经营活动现金流出小计		5,858,098,432.62	6,178,316,653.27
经营活动产生的现金流量净额		1,974,147,662.11	1,728,828,540.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,346,048.00
取得投资收益收到的现金			3,020,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		733,441.04	29,733,316.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,369,421.68
收到其他与投资活动有关的现金	(五十六)		16,492,802.97
投资活动现金流入小计		733,441.04	51,961,589.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(五十六)	1,889,531,872.75	1,871,772,511.25
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,889,531,872.75	1,871,772,511.25
投资活动产生的现金流量净额		-1,888,798,431.71	-1,819,810,921.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,260,000.00	70,046,938.78
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,260,000.00	
取得借款收到的现金		4,189,611,147.93	3,206,325,076.51
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	11,979,450.00	115,300.00
筹资活动现金流入小计		4,202,850,597.93	3,276,487,315.29
偿还债务支付的现金		3,431,158,132.44	2,072,105,676.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		618,856,123.27	783,478,465.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,023,437.92	
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	14,161,119.56	39,819,067.26
筹资活动现金流出小计		4,064,175,375.27	2,895,403,209.43
筹资活动产生的现金流量净额		138,675,222.66	381,084,105.86
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		224,024,453.06	290,101,724.46
加：期初现金及现金等价物余额		2,609,848,930.81	2,319,747,206.35
六、期末现金及现金等价物余额		2,833,873,383.87	2,609,848,930.81

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注十四	本期发生额	上期发生额
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		950,600,280.35	920,001,400.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		576,195,322.34	517,974,454.06
经营活动现金流入小计		1,526,795,602.69	1,437,975,854.07
购买商品、接受劳务支付的现金		208,115,052.82	188,463,196.76
支付给职工以及为职工支付的现金		268,335,069.18	271,415,789.29
支付的各项税费		83,638,659.09	52,496,910.36
支付其他与经营活动有关的现金		575,737,309.62	628,468,201.13
经营活动现金流出小计		1,135,826,090.71	1,140,844,097.54
经营活动产生的现金流量净额		390,969,511.98	297,131,756.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		189,423,648.30	298,494,962.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,523.00	167,791.78
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		719,133,211.93	181,913,983.64
投资活动现金流入小计		908,602,383.23	480,576,738.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		248,136,615.45	204,834,371.91
投资支付的现金			13,830,437.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,088,091,147.90	1,308,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,336,227,763.35	1,526,664,808.91
投资活动产生的现金流量净额		-427,625,380.12	-1,046,088,070.71
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		1,996,051,147.93	1,700,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,996,051,147.93	1,700,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,487,743,055.56	509,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		427,842,653.42	374,805,509.72
支付其他与筹资活动有关的现金		9,771,375.00	10,438,057.56
筹资活动现金流出小计		1,925,357,083.98	894,843,567.28
筹资活动产生的现金流量净额		70,694,063.95	805,156,432.72
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		34,038,195.81	56,200,118.54
加：期初现金及现金等价物余额		461,370,177.82	405,170,059.28
六、期末现金及现金等价物余额		495,408,373.63	461,370,177.82

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

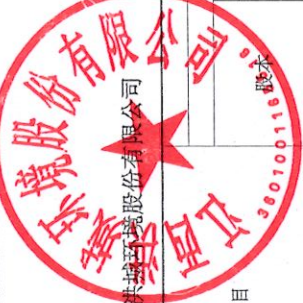
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度



编制单位：江西洪城环境股份有限公司

本期金额												
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,130,848,694.00		244,166,222.96	2,601,245,110.60	1,158,756.50		21,235,705.35	369,693,997.85	3,571,542,976.38	7,937,573,950.64	1,027,375,640.65	8,964,949,591.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,130,848,694.00		244,166,222.96	2,601,245,110.60	1,158,756.50		21,235,705.35	369,693,997.85	3,571,542,976.38	7,937,573,950.64	1,027,375,640.65	8,964,949,591.29
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	153,297,497.00		-163,807,186.56	818,165,088.35	-1,158,756.50		-1,003,853.76	68,593,653.31	579,709,064.03	1,456,113,018.87	134,803,973.07	1,590,916,991.94
（一）综合收益总额									1,189,979,284.26	1,189,979,284.26	147,760,908.25	1,337,740,192.51
（二）股东投入和减少资本	153,297,497.00		-163,807,186.56	818,165,088.35	-1,158,756.50					808,814,155.29	1,260,000.00	810,074,155.29
1. 股东投入的普通股											1,260,000.00	1,260,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	153,297,497.00		-137,504,157.08	790,992,435.81	-1,158,756.50					806,785,775.73		806,785,775.73
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-4,066,040.26						-2,907,283.76		-2,907,283.76
4. 其他			-26,303,029.48	31,238,692.80				68,593,653.31	-610,270,220.23	4,935,663.32		4,935,663.32
（三）利润分配								68,593,653.31	-610,270,220.23	-541,676,566.92	-11,023,437.92	-552,700,004.84
1. 提取盈余公积								68,593,653.31	-68,593,653.31			
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-541,676,566.92	-541,676,566.92	-11,023,437.92	-552,700,004.84
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. 本年提取							-1,003,853.76			-1,003,853.76	-3,193,497.26	-4,197,351.02
2. 本年使用							32,116,442.31			32,116,442.31	10,214,568.54	42,331,010.85
（六）其他							33,120,296.07			33,120,296.07	13,408,065.80	46,528,361.87
四、本年年末余额	1,284,146,191.00		80,359,036.40	3,419,410,198.95			20,231,851.59	438,287,651.16	4,151,252,040.41	9,993,686,969.51	1,162,179,613.72	10,555,866,583.23

企业负责人：  会计机构负责人： 

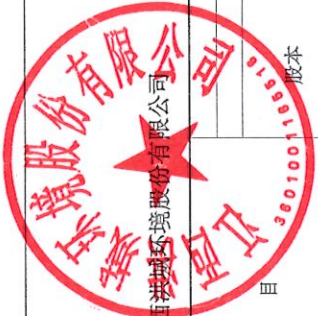
主管会计工作负责人： 

合并股东权益变动表（续）

单位：人民币元

2024年度

编制单位：江西洪城环境股份有限公司



项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益					其他综合收益				
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,090,112,050.00		281,959,100.75	2,427,855,721.46	6,599,439.00	24,577,275.15	2,974,170,401.42	7,107,996,382.44	983,408,419.43	8,091,404,801.87
加：会计政策变更							248,647.34	248,647.34	-9,640.11	239,207.23
前期差错更正										
同一控制下企业合并				2,669,198.51		1,277,886.12	41,278,196.25	45,225,280.88		45,225,280.88
其他										
二、本年初余额	1,090,112,050.00		281,959,100.75	2,430,524,919.97	6,599,439.00	24,577,275.15	3,015,697,445.01	7,153,470,510.66	983,388,779.32	8,136,869,289.98
三、本年增减变动金额（减少以“一”号填列）	40,736,644.00		-37,792,877.79	170,720,190.63	-5,440,682.50	-3,341,569.80	555,845,631.37	784,103,439.98	43,976,861.33	828,080,301.31
（一）综合收益总额							1,082,874,185.39	1,082,874,185.39	156,697,996.91	1,239,572,182.30
（二）股东投入和减少资本	40,736,644.00		-37,792,877.79	217,437,290.63	-5,440,682.50			225,821,739.34		225,821,739.34
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积				215,759,003.71				218,702,769.92		218,702,769.92
2. 提取一般风险准备				1,678,286.92				7,118,969.42		7,118,969.42
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. 本年提取						-3,341,569.80		-3,341,569.80	-3,931,266.41	-7,272,836.21
2. 本年使用						37,417,062.98		37,417,062.98	10,064,422.61	47,471,465.59
（六）其他						40,758,632.78		40,758,632.78	13,985,669.02	54,744,321.80
四、本年年末余额	1,130,848,694.00		244,166,222.96	-46,717,100.00	1,156,766.50	21,235,705.35	3,571,542,976.38	7,937,573,650.64	1,027,375,640.65	8,964,949,591.29

企业负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

（后附财务报表的组成部分）

会计机构负责人：[Signature]

母公司股东权益变动表

编制单位：江西洪城环境股份有限公司
2024年度
单位：人民币元

项	本期金额					专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股			
一、上年年末余额	1,130,848,694.00			244,166,222.96	3,213,757,753.40	1,158,756.50	328,515,049.16	566,656,882.07	5,482,785,845.09
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,130,848,694.00			244,166,222.96	3,213,757,753.40	1,158,756.50	328,515,049.16	566,656,882.07	5,482,785,845.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,297,497.00			-163,807,136.56	759,727,616.82	-1,158,756.50	68,593,653.31	75,666,312.91	894,636,649.98
（一）综合收益总额								685,936,533.14	685,936,533.14
（二）股东投入和减少资本	153,297,497.00			-163,807,136.56	759,727,616.82	-1,158,756.50			750,376,683.76
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本	153,297,497.00			-137,504,157.08	732,554,964.28				748,348,304.20
3. 股份支付计入股东权益的金额					-4,066,040.26	-1,158,756.50			-2,907,283.76
4. 其他				-26,303,029.48	31,238,692.80				4,935,663.32
（三）利润分配							68,593,653.31	-610,270,220.23	-541,676,566.92
1. 提取盈余公积							68,593,653.31	-68,593,653.31	
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配								-541,676,566.92	-541,676,566.92
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. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,284,146,191.00			80,359,036.40	3,973,485,370.22		397,108,702.47	642,323,194.98	6,377,422,495.07

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：尚娟

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：江西洪城环境股份有限公司
2024年度
单位：人民币元

项	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他				
一、上年年末余额	1,090,112,050.00			281,959,100.75		2,986,757,175.82	6,599,439.00	5,196,668,688.14
加：会计政策变更								317,574.93
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	1,090,112,050.00			281,959,100.75		2,986,757,175.82	6,599,439.00	5,196,986,243.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,736,644.00			-37,792,877.79		227,000,577.58	-5,440,682.50	285,799,602.02
（一）综合收益总额								524,948,390.68
（二）股东投入和减少资本	40,736,644.00			-37,792,877.79		217,437,290.63	-5,440,682.50	225,821,739.34
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本	40,736,644.00			-37,792,877.79		215,759,003.71		218,702,769.92
3. 股份支付计入股东权益的金额						1,678,286.92	-5,440,682.50	7,118,969.42
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. 本年提取								
2. 本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,130,848,694.00			244,166,222.96		9,563,286.95	328,515,049.16	9,563,286.95
						3,213,757,753.40	1,158,756.50	5,482,785,845.09

企业负责人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]

（后附财务报表组成部分）

江西洪城环境股份有限公司 2024 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江西洪城环境股份有限公司（原名称江西洪城水业股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”）是根据江西省股份制改革和股票发行联审小组赣股[2001]4 号文《关于同意发起设立江西洪城水业股份有限公司的批复》，由南昌水业集团有限责任公司、南昌市煤气公司、泰豪软件股份有限公司、北京市自来水集团有限责任公司和南昌市公用信息技术有限公司五家发起人共同发起设立的股份有限公司，总股本为 9,000 万股。南昌水业集团有限责任公司作为主发起人，以其所属的青云水厂、朝阳水厂、下正街水厂的全部经营性资产投入股份公司，其他四家发起人全部以现金方式出资，于 2004 年 6 月 1 日在上海证券交易所挂牌上市，向社会公众发行 5,000 万股人民币普通股，每股面值人民币 1.00 元，本次发行后本公司发起人股 64.29%，社会公众股 35.71%。本次发行后公司注册资本为 14,000 万元。

本公司于 2006 年 3 月 30 日由五家发起人股东向方案实施股权登记日登记在册的流通股股东合计支付 14,000,000 股，流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付的 2.8 股股份的对价，在股权分置改革方案实施后的首个交易日，公司非流通股股东持有的非流通股即获得上市流通权。

本公司于 2010 年 12 月向特定对象非公开发行 A 股股票，募集资金总额 116,000.00 万元。注册资本总额由 14,000 万元增至 22,000 万元。

本公司于 2011 年 4 月以资本公积向全体股东转增股份总额 110,000,000.00 股，共计增加股本 11,000 万元。注册资本总额增至人民币 33,000 万元。

本公司 2015 年发行 58,838,981 股份购买资产，非公开发行不超过 54,824,144 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，最终本次非公开发行 108,663,125 股，发行后的股本为人民币 438,663,125 元。

本公司于 2018 年非公开发行不超过 157,918,725 股新股，变更后的股本为人民币 942,153,351.00 元。

本公司 2019 年 12 月授予 15 名激励对象 5,885,000.00 股限制性股票，增加股本

人民币 5,885,000.00 元，变更后的股本为人民币 948,038,351.00 元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]2587 号”文核准，本公司于 2020 年 11 月 20 日公开发行了 1,800 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 180,000.00 万元。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日 2020 年 11 月 26 日起满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2021 年 5 月 26 日至 2026 年 11 月 19 日止，初始转股价格为人民币 7.13 元/股。截至 2024 年 12 月 31 日止，累计共有面值 1,131,481,000.00 元“洪城转债”转换为本公司 A 股股票，累计转股股数为 198,920,104.00 股。

本公司根据 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《洪城环境关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，经南昌市国有资产监督管理委员会《关于洪城环境资产重组有关事项的批复》（洪国资字[2021]113 号）及中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]666 号”文《关于核准江西洪城环境股份有限公司向南昌水业集团有限责任公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，本公司获准发行 86,471,621 股份购买资产，每股发行价格 6.66 元；获准非公开发行不超过 50,716,115 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，每股发行价格 7.26 元。最终本次非公开发行 137,187,736 股新股已分别于 2022 年 4 月 18 日和 2022 年 11 月 7 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了发行股份的变更登记。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司股本为人民币 1,284,146,191.00 元。统一社会信用代码：91360000723915976N；法定代表人：邵涛。本公司注册地：南昌市灌婴路 98 号；总部地址：南昌市红谷滩新区绿茵路 1289 号。

本公司从事以下主要经营活动：本公司为自来水生产及供应行业；本公司所提供的主要产品和服务为自来水的生产销售、城市污水处理、燃气销售与安装、城市生活垃圾焚烧发电、工业固废处置及发电发热、城市餐厨垃圾处理、城市垃圾渗滤液和浓缩液的处置等。

本公司 2024 年度财务报表及附注经本公司第八届董事会第四次会议于 2025 年 4 月 14 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披

露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事城市供水、燃气供应、工程建设、污水处理以及固废处理等经营业务。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。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年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。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

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。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 1%以上，且金额超过 300 万元。
重要的应收款项核销	占相应应收款项 1%以上，且金额超过 300 万元。
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1000 万元。
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且期末余额占在建工程本期余额 10%以上。
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 1%以上，且金额超过 300 万元。
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上。
重要的合营企业或联营企业	来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

2、合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十二）。

5、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十一）

6、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十一）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款。

2、预期信用损失计量的一般原则

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据和应收账款，划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据账龄确定（承兑人信用风险较小的银行）
组合 2：商业承兑汇票	依据账龄确定

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收水费及燃气费	依据账龄确定，主要为应收水费及燃气费
组合 2：应收工程款	依据账龄确定，主要为应收工程款
组合 3：应收垃圾及污水处理费	依据账龄确定，主要为应收市政垃圾及污水处理费
组合 4：应收电费	依据账龄确定，主要为应收国家电网上网电费
组合 5：应收其他款项	依据账龄确定，主要为应收其他款项
组合 6：合并范围内关联方款项	依据账龄确定，主要为本公司关联方往来款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备。如对账龄超过 5 年及以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，计算预期信用损失，计提坏账准备。

4、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- ②对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- ③预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- ④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ⑤同一债务人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- ⑥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。
- ⑦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的显著变化。
- ⑧预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- ⑨本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：备用金	依据账龄确定，主要为员工备用金
组合 2：履约及投标保证金、押金	依据账龄确定，收取的工程保证金、押金等
组合 3：合并范围内关联方款项	依据账龄确定，主要为本公司关联方往来款项
组合 4：应收市财政应返还污水处理手续费	依据账龄确定，主要为代收污水处理手续费
组合 5：代收污水及垃圾处理费	依据账龄确定，主要为代收污水及垃圾处理费
组合 6：即征即退增值税	依据账龄确定，主要为收取的增值税退税
组合 7：其他款项	依据账龄确定，除上述以外的其他款项

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应

发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对其他金融资产进行单项认定并计提坏账准备。如对账龄超过 5 年及以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的其他金融资产单项认定，计算预期信用损失，计提坏账准备。

5、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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) 本公司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) 何其他情况下都不会做出的让步；
- (5) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (6) 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、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

7、核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十二）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、合同履约成本、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十四）合同资产和合同负债

1、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收工程款	依据账龄确定，主要为应收工程款
组合 2：PPP 项目建造服务	依据账龄确定，主要为应收 PPP 项目建造服务款项
组合 3：合并范围内关联方款项	依据账龄确定，主要为本公司关联方往来款项

2、合同负债

本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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十五）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某

项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十三）。

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15~45	3~5	6.3~2.11
管网	15~30	3~5	6.3~3.17
机器设备	10~20	3~5	9.5~4.75
运输设备	4~12	3~5	23.8~7.92
电子设备及其他	5~10	3~5	19.0~9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（二十三）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十八）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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期损益。

（二十）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40~50	直线法	
专有技术	20	直线法	
软件	5	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

（二十一）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（二十二）特许经营权

本公司的特许经营权项目（BOT、TOT）是指在特定时期内，通过与政府部门或其授权单位（授予方）签订特许经营权合同，许可公司融资、建设或受让、运营及维护公共基础设施，根据《特许经营协议》中的条款运营公共基础设施并提供特许经营服务，并在特许经营期结束时将该等设施移交给政府部门或其授权单位。《特许经营协议》约定了特许经营服务的执行标准以及价格调整机制等。

特许经营服务协议属于《企业会计准则解释第 14 号》的适用范围，因此特许经营安排下的资产可列作无形资产或（与）金融资产。若特许经营协议规定本公司在公共基础设施建成后的运营期间内，满足有权收取可确定金额的货币资金或其他金融资产条件的，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理；本公司确认的应收款项，在其存续期间按照实际利率法计算确认利息收入，计入当期损益。若特许经营协议规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在项目资产达到预定可使用状态时，将相关项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，该无形资产在特许经营期限内按直线法摊销。

特许经营权合同约定了特许经营的垃圾处理设施经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。

对于其他零星维修支出则在发生当期计入损益。

（二十三）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十五）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式

的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）

和（2）项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十七）股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十八）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款

义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：自来水生产与销售、燃气销售、提供特许经营权服务的相关收入、提供工程项目建造服务、供电收入、供热收入和其他商品销售收入等。

(1) 自来水销售

本公司营业部门将上门抄表的实际销售水量及用水性质输入营销管理信息系统，该系统根据当地物价部门核定的执行单价（含增值税、污水处理费、公用事业附加费等相关税费）自动生成应收水费，以此确认自来水销售收入。

(2) 燃气销售

管输燃气销售：本公司客户部将上门抄表的实际销售气量及用户性质输入客户管理信息系统，该系统根据当地物价部门核定的执行单价自动生成应收气费，财务部据此扣除增值税后，以此确认燃气销售收入。

车用燃气销售：车用天然气销售属于时点确认收入，在完成向客户提供车用天然气且收到款项后确认收入。

(3) 提供特许经营权服务的相关收入

公司提供特许经营权服务取得两项收入，分别是建设期间的建造合同收入和建造完成后运营期间政府支付的运营期间收入。确认特许经营权服务收入的具体政策为：

① 建设期间（仅 BOT 特许经营权项目）的建造合同收入

建设阶段，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定确定本公司是主要责任人还是代理人，若本公司为主要责任人，则按照附注三（二十八）、2、（4）

“提供工程项目建造服务”的会计政策确认建造服务的合同收入及合同资产，其中建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量。

②运营期间收入

公司的特许经营权运营收入，根据特许经营权合同是否有固定收费的规定，分无形资产核算模式、金融资产核算模式和混合核算模式收入确认。

无形资产核算模式收入确认：确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照协议约定的服务处理单价和双方盖章确认的处理量签证单或付费审批单确认运营收入。

金融资产核算模式收入确认：依据相关《特许经营权协议》，对于确认为金融资产的特许经营权合同，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关特许经营权项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理；本公司确认的金融资产，在其存续期间按照实际利率法计算投资本金的回收和投资本金的利息回报，其中投资本金的利息回报确定为利息收入，计入当期损益。

混合核算模式收入确认：依据相关《特许经营权协议》，对于确认为金融资产和无形资产的特许经营权合同，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。

（4）提供工程项目建造服务

公司提供工程项目建造服务，依据具体合同的相关条款规定及适用合同的相关法律规定，结合合同履约的业务模式,对于在某一时段内履约项目，按照履约进度确认收入。本公司按照产出法，根据已完成的工作量占预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的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。

①燃气工程安装

公司燃气工程安装主要包括楼盘、商铺、工厂等燃气设施及设备安装的履约义务，公司根据终端用户的需要及用气特点，与用户签订燃气设施安装合同，为终端用户提供燃气设施及设备的设计和安装工程。在工程施工过程中，公司均系按照经客户确认的施工设计图进行施工，并在客户现场进行项目实施及设备安装。由于客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，将其作为在某一时段

内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

②给排水工程\污水环境工程

公司给排水工程\污水环境工程主要包括城市供水管网、水厂、污水处理厂的建设与改造等履约义务，工程内容包括：土建、设备采购及安装等。项目设计图纸在开工前已根据客户要求拟定完毕，施工标准清晰明确，项目严格按照设计图纸分阶段实施。由于客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

（5）供电收入

公司供电销售业务每月根据电力公司出具的电量确认单及供电协议约定的上网单价确认收入。

（6）供热收入

公司供热销售业务每月根据经客户确认的流量表读数确认单及合同约定的结算气价确认收入。

（7）污泥处置收入

本公司的污泥处置业务主要是受当地政府部门委托，处置温州地区污水处理厂的污泥。接收的污泥采用车载过磅的方式确定污泥焚烧处置量，每月根据污泥进量统计表及合同约定的单价暂估确认收入。与政府部门实际结算时，再按实际结算金额调整原暂估收入。

（8）其他商品销售

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计

入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）本公司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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（三十）安全生产费

本公司按照财政部、应急部于 2022 年 11 月 21 日印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136 号）文件要求提取的安全生产费，计入相关工程项目的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归

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。

（三十一）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照直线法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直

接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

(三十三) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、(三十四)。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

(1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 50,000 元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

(2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十四）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的

期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十三）。

（三十五）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	原年初/上年列报金额	调整后年初/上年列报金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）	无影响	——	——
财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）	无影响	——	——

2、重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
南昌水业集团南昌赣江工贸有限公司	20%
南昌水业集团永修工贸有限公司	20%
南昌水业集团南昌工贸有限公司	20%
江西洪创环境科技有限公司	20%
南昌绿源给排水工程设计有限公司	20%
江西绿源光伏有限公司	20%
南昌水业集团水工设备有限公司	20%
南昌水业集团熊猫科技发展有限公司	20%
新余蓝天碧水渝水污水处理有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
景德镇洪城环保有限公司	20%
温州宏泽热电股份有限公司	15%
江西洪城绿源科工有限公司	15%
江西洪城水业环保有限公司	15%
辽宁洪城环保有限公司	15%
江西洪城康恒环境能源有限公司	12.50%
江西洪源环境发展有限公司	12.50%
南昌绿源环境水务有限公司	12.50%
九江市八里湖洪城水业环保有限公司	12.50%
盖州市洪城污水处理有限责任公司	12.50%
江西洪城城北污水处理有限公司	12.50%
丰城市洪投环保有限公司	12.50%
赣江新区洪城德源环保有限公司	0%
江西洪城城东污水处理有限公司	0%
樟树市椿潭环保有限公司	0%

（二）税收优惠及批文

1、增值税优惠

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）的通知，本公司销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务的“污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液”“垃圾处理、污泥处理处置劳务”“污水处理劳务”等项目，可享受增值税即征即退政策，亦可选择免征增值税政策。

2、企业所得税优惠

（1）本公司一级子公司江西洪城水业环保有限公司于 2023 年 11 月 22 日再次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202336000980；有效期：三年），自 2023 年至 2025 年适用 15%的企业所得税税率。

本公司二级子公司温州宏泽热电股份有限公司于 2022 年 12 月 24 日再次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202233007118；有效期：三年），自 2023 年至 2025 年享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司二级子公司江西洪城绿源科工有限公司于 2022 年 11 月 4 日再次通过了高新技术企业认定（证书编号：GR202236000710；有效期：三年），自 2022 年至 2024 年

享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 号)，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按 15%的税率征收企业所得税。本公司一级子公司辽宁洪城环保有限公司享受上述所得税优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财政部等四部门关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》的公告（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号），从事符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合利用、节能减排技术改造、海水淡化等环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司一级子公司九江市八里湖洪城水业环保有限公司、盖州市洪城污水处理有限责任公司、江西洪城城北污水处理有限公司、二级子公司丰城市洪投环保有限公司、江西洪源环境发展有限公司和南昌绿源环境水务有限公司自 2021 年至 2023 年免征企业所得税，自 2024 年至 2026 年减半征收企业所得税；本公司二级子公司江西洪城康恒环境有限公司自 2020 年至 2022 年免征企业所得税，2023 年至 2025 年减半征收企业所得税；本公司一级子公司江西洪城城东污水处理有限公司、二级子公司樟树市椿潭环保有限公司自 2022 年至 2024 年免征企业所得税，2025 年至 2027 年减半征收企业所得税；本公司一级子公司赣江新区洪城德源环保有限公司自 2023 年至 2025 年免征企业所得税，2026 年至 2028 年减半征收企业所得税。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023 年第 12 号)，对判定为小型微利的企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司一级子公司南昌水业集团南昌工贸有限公司、南昌绿源给排水工程设计有限公司、江西绿源光伏有限公司、二级子公司南昌水业集团南昌赣江工贸有限公司、南昌水业集团永修工贸有限公司、江西洪创环境科技有限公司、南昌水业集团水工设备有限公司、南昌水业集团熊猫科技发展有限公司、新余蓝天碧水渝水污水处理有限公司和景德镇洪城环保有限公司符合小型微利企业的判定，本期享受小型微利企业的优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,831,592,840.21	2,605,298,056.46
其他货币资金	22,238,676.29	30,087,900.18
合 计	2,853,831,516.50	2,635,385,956.64

其他货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,225,000.00	21,805,000.00
履约保函保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
运营保证金	317,013.81	316,535.22
第三方支付平台代收燃气款	2,696,662.48	4,966,364.96
合 计	22,238,676.29	30,087,900.18

注释：期末使用受限的货币资金详见“附注五、（五十七）3、不属于现金及现金等价物的货币资金”。

(二) 应收票据

票据种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,636,988.28		3,636,988.28	12,979,371.63		12,979,371.63
商业承兑汇票						
合 计	3,636,988.28		3,636,988.28	12,979,371.63		12,979,371.63

1、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,960,485.67	
商业承兑票据		
合 计	3,960,485.67	

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,027,422,137.60	1,503,252,546.86
1 至 2 年	509,757,060.25	262,460,985.84
2 至 3 年	69,563,867.28	81,318,795.72
3 至 4 年	47,429,028.16	20,143,015.40
4 至 5 年	17,417,389.21	8,841,175.84
5 年以上	28,887,213.03	23,819,258.39
小 计	2,700,476,695.53	1,899,835,778.05
减：坏账准备	166,705,586.96	117,150,618.03
合 计	2,533,771,108.57	1,782,685,160.02

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	4,359,303.92	0.16	4,359,303.92	100.00	
按组合计提坏账准备	2,696,117,391.61	99.84	162,346,283.04	6.02	2,533,771,108.57
其中：组合 1： 应收水费及燃气费	58,049,165.58	2.15	8,243,783.81	14.20	49,805,381.77
组合 2： 应收工程款	370,937,404.88	13.74	92,809,930.06	25.02	278,127,474.82
组合 3： 应收垃圾及污水处理费	2,070,897,844.60	76.69	41,073,302.75	1.98	2,029,824,541.85
组合 4： 应收电费	67,298,904.57	2.49	2,347,261.94	3.49	64,951,642.63
组合 5： 应收其他款项	128,934,071.98	4.77	17,872,004.48	13.86	111,062,067.50
合 计	2,700,476,695.53	100.00	166,705,586.96	——	2,533,771,108.57

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	4,370,372.25	0.23	4,370,372.25	100.00	
按组合计提坏账准备	1,895,465,405.80	99.77	112,780,245.78	5.95	1,782,685,160.02

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：组合 1：应收水费及燃气费	36,984,182.28	1.95	5,191,928.62	14.04	31,792,253.66
组合 2：应收工程款	211,808,745.69	11.15	62,016,404.40	29.28	149,792,341.29
组合 3：应收垃圾及污水处理费	1,506,223,673.75	79.28	30,063,068.78	2.00	1,476,160,604.97
组合 4：应收电费	72,201,668.70	3.80	2,518,738.44	3.49	69,682,930.26
组合 5：应收其他款项	68,247,135.38	3.59	12,990,105.54	19.03	55,257,029.84
合 计	1,899,835,778.05	100.00	117,150,618.03	——	1,782,685,160.02

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
应收水费	2,879,027.84	2,879,027.84	100.00	因部分自来水用户属特困企业、户表改造、自来水总表数与分表数的差异、居民拆迁等原因拖欠的自来水款，公司针对该部分自来水用户且账龄在 5 年以上的客户欠款全额计提坏账准备。
江西森岳实业有限公司	3,250.00	3,250.00	100.00	法院已判决，且债务人仍未偿还货款。
温州诚远制革有限公司	1,477,026.08	1,477,026.08	100.00	公司已破产清算，法院正在清算公司资产，本期收回部分款项。
合 计	4,359,303.92	4,359,303.92	——	——

(续上表)

名 称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
应收水费	2,879,027.84	2,879,027.84	100.00	因部分自来水用户属特困企业、户表改造、自来水总表数与分表数的差异、居民拆迁等原因拖欠的自来水款，公司针对该部分自来水用户且账龄在 5 年以上的客户欠款全额计提坏账准备。
江西森岳实业有限公司	3,250.00	3,250.00	100.00	法院已判决，且债务人仍未偿还货款。
温州诚远制革有限公司	1,488,094.41	1,488,094.41	100.00	已起诉并判决，但该公司尚有 41 个被诉案件未履行。
合 计	4,370,372.25	4,370,372.25	——	——

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：应收水费及燃气费

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	47,096,972.24	1,257,489.15	2.67	27,808,456.34	592,320.12	2.13
1 至 2 年	3,008,071.66	832,032.62	27.66	3,485,729.49	535,408.06	15.36
2 至 3 年	2,951,909.70	1,637,129.12	55.46	1,650,077.44	720,258.80	43.65
3 至 4 年	1,356,206.30	881,127.24	64.97	1,549,370.82	853,393.45	55.08
4 至 5 年	1,407,138.67	1,407,138.67	100.00	874,629.22	874,629.22	100.00
5 年以上	2,228,867.01	2,228,867.01	100.00	1,615,918.97	1,615,918.97	100.00
合 计	58,049,165.58	8,243,783.81	——	36,984,182.28	5,191,928.62	——

②组合计提项目：应收工程款

项目	期末金额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	197,987,152.95	20,452,072.90	10.33	97,976,583.05	8,621,939.31	8.80
1 至 2 年	75,940,870.68	17,033,537.29	22.43	47,440,954.59	12,415,297.82	26.17
2 至 3 年	39,465,939.23	14,764,207.87	37.41	33,827,800.70	14,112,958.46	41.72
3 至 4 年	28,077,446.09	13,474,366.37	47.99	9,682,764.92	5,385,553.84	55.62
4 至 5 年	8,881,530.97	6,501,280.67	73.20	6,121,501.81	4,721,514.35	77.13
5 年以上	20,584,464.96	20,584,464.96	100.00	16,759,140.62	16,759,140.62	100.00
合 计	370,937,404.88	92,809,930.06	——	211,808,745.69	62,016,404.40	——

③组合计提项目：应收垃圾及污水处理费

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,613,544,184.49	16,135,441.86	1.00	1,264,748,868.22	12,647,488.68	1.00
1 至 2 年	423,182,648.95	14,345,891.82	3.39	201,122,266.08	6,818,044.83	3.39
2 至 3 年	20,704,015.46	5,215,341.50	25.19	36,004,992.01	9,069,657.49	25.19
3 至 4 年	9,119,449.20	3,191,807.22	35.00	4,325,452.30	1,513,908.31	35.00
4 至 5 年	4,325,452.30	2,162,726.15	50.00	16,251.34	8,125.67	50.00
5 年以上	22,094.20	22,094.20	100.00	5,843.80	5,843.80	100.00
合 计	2,070,897,844.60	41,073,302.75	——	1,506,223,673.75	30,063,068.78	——

④组合计提项目：应收电费

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	67,298,904.57	2,347,261.94	3.49	72,201,668.70	2,518,738.44	3.49
合 计	67,298,904.57	2,347,261.94	——	72,201,668.70	2,518,738.44	——

⑤组合计提项目：应收其他款项

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	101,494,923.35	5,724,313.67	5.64	40,516,970.55	2,244,640.18	5.54
1 至 2 年	7,625,468.96	1,441,213.63	18.90	10,412,035.68	1,760,675.24	16.91
2 至 3 年	6,442,002.89	2,011,193.30	31.22	9,835,925.57	3,320,608.48	33.76
3 至 4 年	8,875,926.57	4,915,488.14	55.38	4,585,427.36	2,818,203.65	61.46
4 至 5 年	2,803,267.27	2,087,312.80	74.46	340,699.06	289,900.83	85.09
5 年以上	1,692,482.94	1,692,482.94	100.00	2,556,077.16	2,556,077.16	100.00
合 计	128,934,071.98	17,872,004.48	——	68,247,135.38	12,990,105.54	——

3、坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,370,372.25		11,068.33			4,359,303.92
按组合计提坏账准备的应收账款	112,780,245.78	54,929,382.40	5,328,778.73	34,566.41		162,346,283.04
合 计	117,150,618.03	54,929,382.40	5,339,847.06	34,566.41		166,705,586.96

4、本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 34,566.41 元。

5、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
南昌市排水事务中心	371,643,564.68		371,643,564.68	11.61	7,215,838.77

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例（%）	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
南昌市红谷滩区 城市管理和综合 执法局	168,812,259.11		168,812,259.11	5.27	3,151,042.34
南昌市市容环境 事务中心	150,603,752.31		150,603,752.31	4.70	1,393,828.99
营口市财政局	99,095,517.22		99,095,517.22	3.09	990,980.00
南昌航帆环保有 限责任公司	95,877,991.85		95,877,991.85	2.99	9,904,196.56
合 计	886,033,085.17		886,033,085.17	27.66	22,655,886.66

（四）预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
1 年以内	202,590,298.09	98.17	115,116,531.44	96.35
1 至 2 年	1,345,006.30	0.65	1,303,415.24	1.09
2 至 3 年	807,013.05	0.39	1,283,365.28	1.07
3 年以上	1,629,548.34	0.79	1,784,446.97	1.49
合 计	206,371,865.78	100.00	119,487,758.93	100.00

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
华润燃气能源发展有限公司上海分公司	155,653,960.27	75.42
中国石油天然气股份有限公司天然气销售江西分公司	14,467,783.31	7.01
中海石油气电集团有限责任公司福建分公司	8,915,800.23	4.32
江西省天然气管道有限公司运营分公司	3,128,496.19	1.52
国网江西省电力有限公司	1,470,226.93	0.71
合 计	183,636,266.93	88.98

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,942,107.27	140,238,277.58
合 计	75,942,107.27	140,238,277.58

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,777,652.21	100,373,574.50
1 至 2 年	13,867,883.97	37,119,861.27
2 至 3 年	31,930,996.43	12,610,553.69
3 至 4 年	11,665,630.78	7,716,642.59
4 至 5 年	6,889,674.54	3,334,165.53
5 年以上	12,439,011.13	9,924,277.35
小 计	111,570,849.06	171,079,074.93
减：坏账准备	35,628,741.79	30,840,797.35
合 计	75,942,107.27	140,238,277.58

(2) 按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	63,670.00	35,910.00
履约及投标保证金、押金	22,457,314.59	26,770,705.05
应收市财政应返还污水处理手续费	34,490,143.31	25,839,734.60
代收污水及垃圾处理费	868,792.46	52,164,878.75
即征即退增值税	50,499.10	4,122,954.06
其他	53,640,429.60	62,144,892.47
小 计	111,570,849.06	171,079,074.93
减：坏账准备	35,628,741.79	30,840,797.35
合 计	75,942,107.27	140,238,277.58

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,278,271.53	29,562,525.82		30,840,797.35
期初余额在本期				
--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	2,500.67	8,473,518.77		8,476,019.44
本期转回	26,122.59	3,635,672.45		3,661,795.04
本期转销				
本期核销		26,279.96		26,279.96
其他变动				
期末余额	1,254,649.61	34,374,092.18		35,628,741.79

(4) 坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
备用金	1,795.50	1,388.00				3,183.50
履约及投标保证金、押金	11,607,504.40	3,847,516.30	925,290.16			14,529,730.54
应收市财政应返还污水处理手续费	1,291,986.73	448,461.57	15,941.14			1,724,507.16
代收污水及垃圾处理费（注释 1）						
即征即退增值税（注释 2）						
其他	17,939,510.72	4,178,653.57	2,720,563.74	26,279.96		19,371,320.59
合 计	30,840,797.35	8,476,019.44	3,661,795.04	26,279.96		35,628,741.79

注释 1：代收污水及垃圾处理费为代政府收取的城市污水及垃圾处理费，该款项属于代收代付性质的事业性收费，不计提坏账准备。

注释 2：即征即退增值税为应收各地方国税局即征即退增值税款，该款项的性质为政府补助，不计提坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	26,279.96

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
丰城市市政园林服务中心	特许经营权 收购款	20,551,600.00	2-3 年	18.42	7,219,777.08
新余高新技术产业开发区水西镇人民政府	其他	10,046,200.00	1 年以内	9.00	749,446.52
南昌市财政局	农民工保证 金及其他	5,192,709.00	1 年以内、 4-5 年	4.65	3,008,315.36
江西金溪工业园区管理委员会	往来款	3,477,078.99	1 年以内	3.12	215,578.90
赣县人力资源和社会保障局	农民工保证 金	3,135,499.43	1 年以内、 4-5 年	2.81	2,262,189.03
合 计	——	42,403,087.42	——	38.00	13,455,306.89

(六) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	60,495,630.11		60,495,630.11	62,194,418.74		62,194,418.74
库存商品	15,627,076.50		15,627,076.50	15,062,795.53		15,062,795.53
周转材料（低 值易耗品）	234,413.14		234,413.14	340,729.64		340,729.64
合同履约成本	169,977,384.22		169,977,384.22	223,882,111.55		223,882,111.55
合 计	246,334,503.97		246,334,503.97	301,480,055.46		301,480,055.46

(七) 合同资产

1、合同资产分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收工程款	455,787,141.06	160,666,537.35	295,120,603.71	457,181,802.38	146,223,225.87	310,958,576.51
PPP 项目建造服 务	45,684,014.03	595,063.85	45,088,950.18	60,730,902.94	607,309.03	60,123,593.91
合 计	501,471,155.09	161,261,601.20	340,209,553.89	517,912,705.32	146,830,534.90	371,082,170.42

2、合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	501,471,155.09	100.00	161,261,601.20	32.16	340,209,553.89
其中：组合 1：应收工程款	455,787,141.06	90.89	160,666,537.35	35.25	295,120,603.71
组合 2：PPP 项目建造服务	45,684,014.03	9.11	595,063.85	1.30	45,088,950.18
合 计	501,471,155.09	100.00	161,261,601.20	——	340,209,553.89

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	517,912,705.32	100.00	146,830,534.90	28.35	371,082,170.42
其中：组合 1：应收工程款	457,181,802.38	88.27	146,223,225.87	31.98	310,958,576.51
组合 2：PPP 项目建造服务	60,730,902.94	11.73	607,309.03	1.00	60,123,593.91
合 计	517,912,705.32	100.00	146,830,534.90	——	371,082,170.42

(1) 按组合计提坏账准备

①组合计提项目：应收工程款

项 目	期末余额			期初余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	157,523,632.49	16,272,191.25	10.33	233,395,666.55	20,538,818.65	8.80
1 至 2 年	109,296,226.70	24,515,143.65	22.43	33,998,173.20	8,897,321.93	26.17
2 至 3 年	24,955,791.41	9,335,961.57	37.41	110,209,886.68	45,979,564.73	41.72
3 至 4 年	95,726,818.20	45,939,300.05	47.99	15,546,011.53	8,646,691.61	55.62
4 至 5 年	13,734,072.52	10,053,341.09	73.20	8,182,052.81	6,310,817.34	77.13
5 年以上	54,550,599.74	54,550,599.74	100.00	55,850,011.61	55,850,011.61	100.00
合 计	455,787,141.06	160,666,537.35	——	457,181,802.38	146,223,225.87	——

②组合计提项目：PPP 项目建造服务

项 目	期末余额			期初余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	39,900,595.30	399,005.95	1.00	60,730,902.94	607,309.03	1.00
1 至 2 年	5,783,418.73	196,057.90	3.39			
合 计	45,684,014.03	595,063.85	——	60,730,902.94	607,309.03	——

3、合同资产减值准备情况

项 目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
应收工程款	146,223,225.87	32,188,165.84	17,744,854.36			160,666,537.35
PPP 项目建造服务	607,309.03	427,061.96	439,307.14			595,063.85
合 计	146,830,534.90	32,615,227.80	18,184,161.50			161,261,601.20

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	158,764,673.01	122,997,682.47
待认证进项税额	29,542,105.59	14,578,772.98
预缴税金	15,531,913.00	48,527,254.02
合 计	203,838,691.60	186,103,709.47

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	本期增减变动								期末余额 (账面价 值)	减值准备期 末余额
		减值准备 期初余额	追加/新 增投资	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	宣告发 放现金或 股利或 利润	计提减 值准备	其他	
1、合营企业											
南昌县富燃能 源有限公司	4,070,977.94				-22,123.10						4,048,854.84
小 计	4,070,977.94				-22,123.10						4,048,854.84
2、联营企业											
南昌红土创新 资本创业投资 有限公司	33,542,947.82				-1,962,014.73						31,580,933.09
江西玖昇环保 科技有限公司	6,083,400.98				-1,336,009.56						4,747,391.42
南昌航帆环保 有限责任公司	62,884,946.49				-156,572.35						62,728,374.14
小 计	102,511,295.29				-3,454,596.64						99,056,698.65
合 计	106,582,273.23				-3,476,719.74						103,105,553.49

(十) 投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,947,907.36	2,947,907.36
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,947,907.36	2,947,907.36
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	1,596,778.95	1,596,778.95
2.本期增加金额	78,251.80	78,251.80
(1) 计提或摊销	78,251.80	78,251.80
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,675,030.75	1,675,030.75
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,272,876.61	1,272,876.61
2.期初账面价值	1,351,128.41	1,351,128.41

(十一) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,677,069,504.45	4,789,109,738.64
固定资产清理	1,330,990.09	470,313.66
合 计	4,678,400,494.54	4,789,580,052.30

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	管网	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：						

项 目	房屋及建筑物	管网	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1. 期初余额	1,896,409,760.57	4,601,388,162.62	1,314,448,365.40	77,534,610.15	293,213,029.55	8,182,993,928.29
2. 本期增加金额	38,965,650.40	165,450,213.57	48,561,135.12	6,453,885.69	17,663,910.93	277,094,795.71
(1) 购置	16,789.64	289,965.93	26,625,981.78	6,453,885.69	17,663,910.93	51,050,533.97
(2) 在建工程转入	38,948,860.76	165,160,247.64	21,935,153.34			226,044,261.74
(3) 其他						
3. 本期减少金额	6,172,772.00	773,673.09	13,369,729.06	8,657,327.37	7,495,546.66	36,469,048.18
(1) 处置或报废	6,172,772.00	773,673.09	13,369,729.06	8,657,327.37	7,495,546.66	36,469,048.18
4. 期末余额	1,929,202,638.97	4,766,064,703.10	1,349,639,771.46	75,331,168.47	303,381,393.82	8,423,619,675.82
二、累计折旧						
1. 期初余额	551,618,741.59	2,017,605,184.58	615,284,864.55	43,327,321.70	166,048,077.23	3,393,884,189.65
2. 本期增加金额	60,362,301.87	192,050,123.80	88,961,815.03	6,477,190.13	33,227,809.92	381,079,240.75
(1) 计提	60,362,301.87	192,050,123.80	88,961,815.03	6,477,190.13	33,227,809.92	381,079,240.75
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额	3,543,618.29	15,720.18	9,890,452.97	7,916,631.48	7,046,836.11	28,413,259.03
(1) 处置或报废	3,543,618.29	15,720.18	9,890,452.97	7,916,631.48	7,046,836.11	28,413,259.03
4. 期末余额	608,437,425.17	2,209,639,588.20	694,356,226.61	41,887,880.35	192,229,051.04	3,746,550,171.37
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,320,765,213.80	2,556,425,114.90	655,283,544.85	33,443,288.12	111,152,342.78	4,677,069,504.45
2. 期初账面价值	1,344,791,018.98	2,583,782,978.04	699,163,500.85	34,207,288.45	127,164,952.32	4,789,109,738.64

2、固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额	转入清理的原因
拆迁征用的土地、房屋		470,313.66	
房屋及建筑物	951,474.27		已报废
机器设备	379,515.82		已报废
合 计	1,330,990.09	470,313.66	——

(十二) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	890,022,100.28	717,172,118.40
工程物资		
合 计	890,022,100.28	717,172,118.40

1、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
城市自来水管网改造工程	12,682,924.62		12,682,924.62	13,046,925.10		13,046,925.10
天然气城市管网、改造及场站建设工程	568,189,276.59		568,189,276.59	537,622,286.37		537,622,286.37
青云水厂取水口迁移工程	11,408,037.53		11,408,037.53	11,408,037.53		11,408,037.53
赣江市区段取水口优化调整工程	224,480,552.39		224,480,552.39	136,698,356.05		136,698,356.05
南昌临空经济区空港水厂工程				1,619,819.33		1,619,819.33
高新城乡供水一体化项目	41,712,212.27		41,712,212.27	600,000.00		600,000.00
红角洲水厂光伏项目	4,647,883.52		4,647,883.52			
南昌市城东水厂分布式光伏发电项目	3,650,484.52		3,650,484.52	26,415.09		26,415.09
辽宁洪城环保污水处理厂西厂光伏项目	2,073,074.35		2,073,074.35			
辽宁洪城环保污水处理厂东厂光伏项目	1,392,386.45		1,392,386.45			
新建 150 吨储油	1,657,435.41		1,657,435.41			
其他零星工程	18,127,832.63		18,127,832.63	16,150,278.93		16,150,278.93
合 计	890,022,100.28		890,022,100.28	717,172,118.40		717,172,118.40

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	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 (%)	期末余额
赣江市区段取水口优化调整工程	136,698,356.05	87,782,196.34						224,480,552.39
合 计	136,698,356.05	87,782,196.34						224,480,552.39

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（单 位：万元）	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
赣江市区段取水口优化调整工程	30,046.00	74.71	74.71	自筹资金
合 计		——	——	——

(十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	2,871,945.23	90,085,356.58	92,957,301.81
2. 本期增加金额	11,782,661.01		11,782,661.01
（1）新增租赁	11,782,661.01		11,782,661.01
3. 本期减少金额	641,543.46		641,543.46
（1）处置	641,543.46		641,543.46
4. 期末余额	14,013,062.78	90,085,356.58	104,098,419.36
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,253,513.60	15,936,070.51	17,189,584.11
2. 本期增加金额	5,256,380.59	6,208,758.24	11,465,138.83
（1）计提	5,256,380.59	6,208,758.24	11,465,138.83
3. 本期减少金额	538,088.06		538,088.06
（1）处置	538,088.06		538,088.06
4. 期末余额	5,971,806.13	22,144,828.75	28,116,634.88
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,041,256.65	67,940,527.83	75,981,784.48
2. 期初账面价值	1,618,431.63	74,149,286.07	75,767,717.70

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	特许经营权	专有技术	软件	排污权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	367,062,317.33	13,249,883,069.59	30,968,700.00	44,509,137.14	1,690,000.00	13,694,113,224.06
2. 本期增加金额	795,014.77	479,717,696.64		2,086,442.46		482,599,153.87
（1）购置	795,014.77	487,336,699.93		2,086,442.46		490,218,157.16
（2）其他转入		-7,619,003.29				-7,619,003.29
3. 本期减少金额	392,228.43	140,531,795.09		704,539.61		141,628,563.13
（1）处置	392,228.43	140,531,795.09				140,924,023.52
（2）其他减少				704,539.61		704,539.61
4. 期末余额	367,465,103.67	13,589,068,971.14	30,968,700.00	45,891,039.99	1,690,000.00	14,035,083,814.80
二、累计摊销						
1. 期初余额	73,325,105.76	3,443,866,963.43	24,726,601.05	34,178,857.63	676,000.00	3,576,773,527.87
2. 本期增加金额	7,315,192.13	629,088,987.22	1,548,558.84	5,426,714.42	338,006.76	643,717,459.37
（1）计提	7,315,192.13	629,088,987.22	1,548,558.84	5,426,714.42	338,006.76	643,717,459.37
3. 本期减少金额	141,049.06	97,884,493.47		704,539.61		98,730,082.14
（1）处置	141,049.06	97,884,493.47				98,025,542.53
（2）失效且终止确认的部分						
（3）其他减少				704,539.61		704,539.61
4. 期末余额	80,499,248.83	3,975,071,457.18	26,275,159.89	38,901,032.44	1,014,006.76	4,121,760,905.10
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	286,965,854.84	9,613,997,513.96	4,693,540.11	6,990,007.55	675,993.24	9,913,322,909.70
2. 期初账面价值	293,737,211.57	9,806,016,106.16	6,242,098.95	10,330,279.51	1,014,000.00	10,117,339,696.19

注释：截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无形资产——特许经营权账面价值中包含处于建设阶段的 PPP 项目合同资产为 209,170,010.14 元和 PPP 借款利息支出为 11,609,805.56 元。

（十五）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
温州宏泽热电股份有限公司	69,007,819.50					69,007,819.50
合 计	69,007,819.50					69,007,819.50

2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组合或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据
温州宏泽热电股份有限公司	固定资产、无形资产、其他非流动资产和商誉。	

3、商誉可回收金额的确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

名称	温州宏泽热电股份有限公司
商誉账面余额①	69,007,819.50
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	69,007,819.50
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	133,956,355.50
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	202,964,175.00
资产组的账面价值⑥	868,005,962.88
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,070,970,137.88
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	1,117,000,000.00
减值金额	
预测期年限	2025-2029 年
预测期的关键参数	预测期收入增长率：2.72%、2.77%、2.66%、2.55%、2.45% 折现率 8.27%
预测期内的参数的确定依据	收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率
稳定期的关键参数	收入增长率 0.00% 折现率 8.27%
稳定期的关键参数的确定依据	稳定期收入增长率为 0.00%，折现率与预测期最后一年一致

注释：上述资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司 2025 年 3 月 27 日出具的《江西鼎元生态环保有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购温州宏泽热电股份有限公司热电联产业务所形成的商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》（中铭评报字[2025]第 2060 号）的评估结果。

（十六）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	13,840,266.92	4,026,590.99	3,318,820.99		14,548,036.92
燃气超期换表费	6,044,614.16	23,588,213.64	4,851,315.10		24,781,512.70
其他	5,870,567.89	1,201,202.41	2,104,795.33		4,966,974.97
合 计	25,755,448.97	28,816,007.04	10,274,931.42		44,296,524.59

（十七）递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	346,309,413.65	81,087,298.92	278,262,811.74	64,427,641.83
内部交易未实现利润	97,986,571.07	16,563,644.59	77,187,710.82	11,431,541.40
已计提未发放的职工薪酬	55,941,279.73	13,985,319.95	44,899,841.54	10,786,251.76
预提费用	158,367,217.11	39,591,804.28	120,226,650.64	30,056,662.66
递延收益			90,000.00	11,250.00
预计负债	72,025,447.36	9,003,180.92	63,367,464.05	7,920,933.01
股份支付	12,027,336.08	3,006,834.02	10,615,431.40	1,592,314.71
租赁负债	80,495,979.96	20,123,995.00	79,142,412.43	12,042,809.63
小 计	823,153,244.96	183,362,077.68	673,792,322.62	138,269,405.00
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	1,034,330.27	155,149.54	1,062,285.14	159,342.77
使用权资产	75,981,784.48	18,995,446.13	75,767,717.70	11,527,000.82
小 计	77,016,114.75	19,150,595.67	76,830,002.84	11,686,343.59

2、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	90,978,842.47	62,276,941.87
可抵扣亏损	38,552,224.15	70,244,000.05
合 计	129,531,066.62	132,520,941.92

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	——	2,355,667.04	
2025 年	6,140,566.14	8,848,951.78	
2026 年	8,126,632.46	15,230,280.54	
2027 年	2,535,111.50	17,310,720.69	
2028 年	13,176,944.74	26,498,380.00	
2029 年	8,572,969.31	——	
合 计	38,552,224.15	70,244,000.05	

（十八）其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付特许经营权	31,200,000.00		31,200,000.00			
预付长期资产购置款	5,471,849.53		5,471,849.53	9,278,520.00		9,278,520.00
PPP 项目合同资产	2,278,041,645.68		2,278,041,645.68	1,306,582,092.92		1,306,582,092.92
合 计	2,314,713,495.21		2,314,713,495.21	1,315,860,612.92		1,315,860,612.92

（十九）短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	1,925,036,770.21	1,703,100,000.00
保证借款	88,900,000.00	380,000,000.00
借款利息	2,415,944.22	1,895,514.94
合 计	2,016,352,714.43	2,084,995,514.94

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	11,760,292.44	35,295,969.08
银行承兑汇票	240,650,000.00	57,790,000.00
合 计	252,410,292.44	93,085,969.08

(二十一) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付电费	86,985,054.58	110,015,538.05
应付材料款	807,875,096.45	792,451,749.38
应付工程款	849,898,716.13	856,577,529.58
应付设备款	72,784,444.45	49,595,283.78
应付服务费	33,229,672.95	30,372,266.61
应付劳务费	978,669,493.35	1,081,558,944.52
应付其他费	24,450,139.04	26,125,616.60
合 计	2,853,892,616.95	2,946,696,928.52

其中，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
江西洪城给排水环保设备技术有限公司	248,611,596.76	尚未结算
南昌市凯华建筑工程有限公司	20,187,822.93	尚未结算
江西伟业人力资源管理有限公司	12,934,134.75	尚未结算
航达建设集团有限公司	12,204,978.35	尚未结算
江西省路港工程有限公司	7,870,359.36	尚未结算
合 计	301,808,892.15	——

(二十二) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	31,110.58	6,089.10
合 计	31,110.58	6,089.10

(二十三) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	286,301,911.14	391,526,751.75

项 目	期末余额	期初余额
预收水费及燃气费	416,313,298.86	391,247,870.01
其他预收款	42,646,946.67	22,001,413.43
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	745,262,156.67	804,776,035.19

1、账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
南昌金开环保工程有限公司	6,299,485.60	未结算
南昌高新技术产业开发区管理委员会	3,805,382.79	未结算
中铁上海工程局集团华海工程有限公司	3,430,637.97	未结算
南昌红悦联房地产开发有限公司	3,341,324.00	未结算
中铁一局集团城市轨道交通工程有限公司	3,128,386.89	未结算
合 计	20,005,217.25	

（二十四）应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	153,149,547.60	986,005,088.00	969,368,841.03	169,785,794.57
离职后福利-设定提存计划	74,681.88	105,763,843.06	105,748,432.27	90,092.67
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	153,224,229.48	1,091,768,931.06	1,075,117,273.30	169,875,887.24

1、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	142,335,199.77	779,925,521.81	761,128,161.70	161,132,559.88
职工福利费	271,556.27	87,288,597.84	87,212,621.11	347,533.00
社会保险费	6,754,940.25	44,060,701.24	45,569,356.46	5,246,285.03
其中：1. 医疗保险费	6,754,258.29	40,306,691.35	41,815,676.29	5,245,273.35
2. 工伤保险费	232.19	2,873,795.21	2,873,465.49	561.91
3. 生育保险费	449.77	880,214.68	880,214.68	449.77
住房公积金	40,895.28	62,321,114.86	62,311,013.86	50,996.28
工会经费和职工教育经费	3,746,956.03	12,285,712.25	13,024,247.90	3,008,420.38
短期带薪缺勤				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬		123,440.00	123,440.00	
合 计	153,149,547.60	986,005,088.00	969,368,841.03	169,785,794.57

2、设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	74,681.88	105,763,843.06	105,748,432.27	90,092.67
其中：基本养老保险费	52,393.54	70,691,129.91	70,677,855.83	65,667.62
失业保险费	1,162.07	2,233,882.92	2,233,466.21	1,578.78
企业年金缴费	21,126.27	32,838,830.23	32,837,110.23	22,846.27
合 计	74,681.88	105,763,843.06	105,748,432.27	90,092.67

（二十五）应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	17,546,132.95	20,876,419.25
企业所得税	131,020,688.39	88,767,998.80
个人所得税	1,466,432.57	1,967,014.98
城市维护建设税	1,214,460.62	1,209,690.76
教育费附加	574,718.70	603,903.33
地方教育费附加	362,247.47	357,162.61
房产税	7,760,174.91	4,892,615.96
土地使用税	5,747,350.63	11,773,487.39
水资源税	2,668,902.50	
其他税费	3,904,539.76	4,984,848.38
合 计	172,265,648.50	135,433,141.46

（二十六）其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	455,409,884.77	276,956,299.36
其他应付款	808,598,751.66	978,271,421.24
合 计	1,264,008,636.43	1,255,227,720.60

1、应付股利

股东名称	期末余额	期初余额
上海水富股权投资管理有限公司-南昌市水富君成股权投资中心（有限合伙）	12,845,528.85	12,845,528.85
南昌水业集团有限责任公司	439,762,645.74	261,309,060.33
江西卓汇鑫辰技术工程管理有限公司	1,171,100.00	1,171,100.00
上海熊猫机械（集团）有限公司	1,630,610.18	1,630,610.18
合 计	455,409,884.77	276,956,299.36

2、其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	期初余额
履约及投标保证金、押金	85,916,813.43	63,048,345.28
工程、设备及材料款	17,377,019.30	10,890,277.94
各县市财政局资金占用费	10,547,348.24	10,547,348.24
代收污水、垃圾处理费及公用事业附加费	123,932,054.64	195,975,768.02
关联单位借款及利息	58,023,329.29	125,062,753.95
应付特许权费用	24,169,535.69	57,407,945.29
整合补偿款	1,651,893.50	751,893.50
股权收购款	436,780,948.27	441,716,611.59
其他	50,199,809.30	72,870,477.43
合 计	808,598,751.66	978,271,421.24

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
南昌水业集团有限责任公司	437,874,160.75	尚未结算
各县市财政局资金占用费	10,547,348.24	尚未结算
国家税务总局新余高新技术产业 开发区税务局第一税务所	8,834,173.05	尚未结算
寻乌县财政局	6,124,342.69	尚未结算
广昌县住房和城乡建设局	3,972,875.09	尚未结算
合 计	467,352,899.82	

（二十七）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	593,656,252.58	848,725,000.00
一年内到期的应付债券利息	1,126,408.73	1,375,220.15

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	10,761,894.05	5,692,268.61
一年内到期的长期借款利息	10,299,621.99	8,965,944.40
一年内到期的长期应付职工薪酬	718,586.88	727,066.48
合 计	616,562,764.23	865,485,499.64

(二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	377,749,055.26	322,709,486.39
合 计	377,749,055.26	322,709,486.39

(二十九) 长期借款

项 目	期末余额	利率区间	期初余额	利率区间
信用借款	1,681,600,000.00	2.60%~3.25%	696,000,000.00	2.90%~4.12%
质押+保证借款	1,922,586,550.73	3.00%~5.19%	2,404,988,790.11	3.60%~5.19%
抵押+保证借款	259,275,000.00	LPR+0.15%	267,500,000.00	LPR+0.15%
保证借款	1,443,244,351.81	2.80%~4.70%	1,002,524,041.41	2.90%~4.90%
小 计	5,306,705,902.54	—	4,371,012,831.52	—
减：一年内到期的长期借款	593,656,252.58		848,725,000.00	
合 计	4,713,049,649.96	—	3,522,287,831.52	—

(三十) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	623,759,068.11	1,405,932,263.07
合 计	623,759,068.11	1,405,932,263.07

1、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
洪城转债 110077	100.00 元	0.80%	2020 年 11 月 20 日	6 年	1,800,000,000.00
小 计	—	—	—	—	1,800,000,000.00

(续上表)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额	是否违约
洪城转债 110077	1,405,932,263.07		5,004,764.04	95,591,423.05	877,764,618.01	623,759,068.11	否

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额	是否违约
小 计	1,405,932,263.07		5,004,764.04	95,591,423.05	877,764,618.01	623,759,068.11	——
减：一年内到期的应付债券							
合 计	1,405,932,263.07		5,004,764.04	95,591,423.05	877,764,618.01	623,759,068.11	——

2、可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]2587号”文核准，本公司于2020年11月20日公开发行了1,800万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额180,000.00万元。本次发行的可转债期限为发行之日起六年，即2020年11月20日至2026年11月19日。本次发行的可转债票面年利率为第一年0.2%、第二年0.4%、第三年0.6%、第四年0.8%、第五年1.5%、第六年2.0%，每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日（即2020年11月20日）起每满一年的当日，到期归还本金和支付最后一年利息。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日2020年11月26日起满6个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即2021年5月26日至2026年11月19日止，初始转股价格为人民币7.13元/股。在本次发行的可转债存续期内，若本公司派送股票股利、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）、配股以及派送现金股利，将对转股价格进行调整。若本次可转债募集资金运用的实施情况与本公司在募集说明书中的承诺相比出现重大变化，根据中国证监会的相关规定被视作改变募集资金用途或被中国证监会认定为改变募集资金用途的，本次可转债持有人享有一次以面值加上当期应计利息的价格向公司回售其持有的部分或者全部本次可转债的权利。截至2024年12月31日止，累计共有面值1,131,481,000.00元“洪城转债”转换为本公司股票，累计转股股数为198,920,104.00股，其中本年度转股股数为153,297,497.00股。

（三十一）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	102,846,308.44	104,330,897.84
减：未确认融资费用	22,350,328.48	25,188,485.41
小 计	80,495,979.96	79,142,412.43
减：一年内到期的租赁负债	10,761,894.05	5,692,268.61
合 计	69,734,085.91	73,450,143.82

（三十二）长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
辞退福利（内退人员预计福利）	15,372,816.67	14,654,456.88
小 计	15,372,816.67	14,654,456.88
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	718,586.88	727,066.48
合 计	14,654,229.79	13,927,390.40

注释：预计内退人员薪酬是根据本公司的内退员工的政策，预计员工内退至正式退休时的薪酬及平均剩余年限按照 12 月 31 日银行间固定国债收益率进行折现。

（三十三）预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
特许经营权项目后续大修重置支出	146,403,084.19	109,085,267.38	特许经营权项目预计大修重置
未决诉讼		2,013,533.55	
合 计	146,403,084.19	111,098,800.93	——

（三十四）递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	141,155,753.75	1,800,000.00	16,561,961.40	126,393,792.35	
合 计	141,155,753.75	1,800,000.00	16,561,961.40	126,393,792.35	

注释：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

（三十五）股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,130,848,694.00				153,297,497.00	153,297,497.00	1,284,146,191.00

注释：其他增加主要为系本期“洪城转债 110077”转换为本公司股票所致，详见附注五、（三十）应付债券注释。

（三十六）其他权益工具

项 目	期末余额	期初余额
可转换债券权益成分	106,662,065.88	244,166,222.96
以自身股份结算的企业合并对价	-26,303,029.48	
合 计	80,359,036.40	244,166,222.96

1、期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
洪城转债 110077	15,303,450.00	244,166,222.96			8,618,260.00	137,504,157.08	6,685,190.00	106,662,065.88
合 计	15,303,450.00	244,166,222.96			8,618,260.00	137,504,157.08	6,685,190.00	106,662,065.88

注释：本期减少详见附注五、（三十）应付债券注释。

2、以自身股份结算的企业合并对价

本公司以向南昌水业集团有限责任公司发行股份和支付现金的对价，合并取得江西鼎元生态环保有限公司 100%股权，并与南昌水业集团有限责任公司签订盈利补偿协议。截至 2024 年 12 月 31 日，江西鼎元生态环保有限公司经营业绩已经中证天通（2025）证专审 21120009 号审核报告审核确定，本公司将以自身股份与南昌水业集团有限责任公司进行业绩补偿结算，结算对价为 26,303,029.48 元。

（三十七）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注释 1）	2,556,493,592.21	822,231,128.61		3,378,724,720.82
其他资本公积（注释 2~3）	44,751,518.39	965,634.74	5,031,675.00	40,685,478.13
合 计	2,601,245,110.60	823,196,763.35	5,031,675.00	3,419,410,198.95

注释 1：股本溢价本期增加系：

（1）本期共有面值 861,826,000.00 元“洪城转债”转换为本公司股票，转股数为 153,297,497.00 股，相应增加资本公积-股本溢价 785,960,760.81 元。

（2）公司 2019 年实施的限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就，自其他资本公积转入股本溢价 5,031,675.00 元。

（3）以自身股份结算的企业合并对价补偿，增加资本公积 26,303,029.48 元，以现金结算的企业合并对价补偿，增加资本公积 4,935,663.32 元，详见附注五、（三十六）其他权益工具注释。

注释 2：其他资本公积本期增加系 2019 年发行限制性股票用于员工股权激励计划，本期确认的职工服务费用 63,862.27 元及本期确认的限制性股票激励计划的股份支付内在价值大于账面累计确认费用部分形成递延所得税资产 901,772.47 元；

注释 3：其他资本公积本期减少系转入股本溢价 5,031,675.00 元。

(三十八) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	1,158,756.50		1,158,756.50	
合 计	1,158,756.50		1,158,756.50	

注释：本公司于 2019 年 12 月发行限售条件流通股 5,885,000 股用于员工股权激励，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，就回购义务确认负债，作库存股处理。本期减少系本期派发现金红利及第三个解除限售期解除限售条件成就，相应调整限制性股票回购价格影响所致。

(三十九) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	21,235,705.35	32,116,442.31	33,120,296.07	20,231,851.59
合 计	21,235,705.35	32,116,442.31	33,120,296.07	20,231,851.59

(四十) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	369,640,593.85	68,593,653.31		438,234,247.16
任意盈余公积	53,404.00			53,404.00
合 计	369,693,997.85	68,593,653.31		438,287,651.16

(四十一) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	3,571,542,976.38	2,974,170,401.42	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		41,527,043.59	
调整后 期初未分配利润	3,571,542,976.38	3,015,697,445.01	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,189,979,284.26	1,082,874,185.39	
减：提取法定盈余公积	68,593,653.31	52,494,839.07	10.00
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	541,676,566.92	474,533,814.95	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	4,151,252,040.41	3,571,542,976.38	

（四十二）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,068,600,610.63	5,558,421,943.07	7,886,614,746.44	5,516,175,834.49
其他业务	158,115,953.77	56,459,603.09	161,653,585.56	58,870,537.75
合 计	8,226,716,564.40	5,614,881,546.16	8,048,268,332.00	5,575,046,372.24

2、营业收入、营业成本按主要产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
污水处理服务费	2,499,537,538.69	1,442,079,022.52	2,397,817,556.54	1,401,775,395.73
自来水销售	991,488,380.22	481,494,616.49	965,826,490.74	534,411,894.80
燃气销售	1,987,584,736.11	1,794,426,948.63	2,003,257,443.31	1,805,920,398.10
给排水工程	456,826,627.75	320,042,764.01	661,384,671.52	510,369,224.23
污水环境工程	1,039,020,821.28	924,457,837.99	743,552,591.12	662,416,472.92
燃气工程安装	297,693,857.92	127,183,091.25	332,090,720.54	141,835,335.43
固废处理业务	778,244,987.75	458,740,730.90	767,163,017.53	449,730,505.98
设计服务	6,622,469.96	4,980,509.00	5,758,790.18	2,684,278.49
设备销售	108,407.08	108,904.94	1,594,482.43	890,005.68
检测及运维服务	6,174,674.60	1,882,621.39	4,762,360.53	3,394,409.55
光伏发电	3,544,530.10	1,686,831.07	2,429,933.67	2,051,134.47
产品销售	1,753,579.17	1,338,064.88	976,688.33	696,779.11
小 计	8,068,600,610.63	5,558,421,943.07	7,886,614,746.44	5,516,175,834.49
其他业务：				
代征城市污水处理费的手续费	9,908,175.51		9,547,897.95	
材料销售	3,003,356.55	2,590,507.47	93,276.75	81,110.04
中水销售	3,444,183.37	2,530,787.04	3,395,699.12	2,408,789.18
托管服务	16,145,047.12	3,633,629.87	5,661,241.20	3,368,510.68
炉渣收入	5,613,795.69		6,054,396.96	
管网排查服务费			24,456,320.75	
污泥处置及运输费	6,647,199.74	3,084,877.84	7,970,148.28	5,156,156.67

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
综合服务业务	89,766,211.85	32,259,577.84	63,822,662.40	36,071,628.72
综合能源业务	13,205,950.62	11,457,991.32	8,629,466.73	7,507,517.03
其他	10,382,033.32	902,231.71	32,022,475.42	4,276,825.43
小 计	158,115,953.77	56,459,603.09	161,653,585.56	58,870,537.75
合 计	8,226,716,564.40	5,614,881,546.16	8,048,268,332.00	5,575,046,372.24

（四十三）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	22,146,117.85	15,411,284.81
土地使用税	17,199,501.51	20,952,426.08
城市维护建设税	8,410,018.03	7,416,874.69
教育费附加	3,773,300.19	3,286,539.87
地方教育费附加	2,517,408.11	2,171,799.57
印花税	4,163,070.96	4,366,841.85
车船使用税	152,681.00	144,243.71
环境保护税	592,400.77	714,619.91
价格调节基金	-1,310,759.04	
水资源税	2,668,902.50	
合 计	60,312,641.88	54,464,630.49

注释：主要税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

（四十四）销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	171,595,385.37	174,055,412.92
折旧费及资产摊销	12,066,241.15	6,711,283.53
修理费	24,652,605.71	24,130,220.11
车辆使用费	1,217,475.50	1,455,349.51
96166 客服费	17,874,921.86	14,550,683.79
其他	11,962,603.33	14,090,835.07
合 计	239,369,232.92	234,993,784.93

(四十五) 管理费用 (按费用性质列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	255,045,095.64	262,682,966.50
折旧费及资产摊销	36,045,774.81	40,485,247.17
车辆使用费	1,756,739.70	2,004,148.33
税费	4,975,327.73	4,390,701.98
修理费	3,763,551.94	4,696,905.51
中介机构费	6,373,588.10	4,070,683.14
绿化维护费	3,162,584.70	4,848,653.45
物业管理费	4,342,156.97	4,910,781.34
其他	37,895,710.47	36,207,022.01
合 计	353,360,530.06	364,297,109.43

(四十六) 研发费用 (按费用性质列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,698,868.81	80,445,524.05
材料费用	24,013,917.29	20,966,451.45
折旧费及资产摊销	17,226,106.88	13,240,226.37
其他	10,944,208.31	12,113,688.14
合 计	128,883,101.29	126,765,890.01

(四十七) 财务费用 (按费用性质列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	241,777,351.19	251,902,509.23
减：利息收入	64,061,924.55	48,490,319.05
手续费及其他	1,748,058.76	1,867,045.61
利息调整	23,624,897.95	53,940,963.72
未确认融资费用	4,433,870.69	3,806,684.20
合 计	207,522,254.04	263,026,883.71

(四十八) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销-政府补助(注释1)	15,682,091.40	10,679,360.26
增值税退税返还	20,751,175.92	4,531,660.50

项 目	本期发生额	上期发生额
税费补偿	10,046,200.00	
日常经费补助	914,488.69	3,776,622.39
代征个税手续费	346,872.71	446,860.48
稳岗补贴	3,238,124.69	1,647,732.80
其他税费返还	28,422.93	152,292.23
研发与技术研究补助	1,073,742.66	1,125,750.00
税收奖补	1,240,091.92	929,905.77
一次性留工培训补助	6,000.00	124,500.00
管网改造奖金补贴	7,658,628.99	
供水运维补贴（注释 2~3）	21,000,000.00	50,000,000.00
中央自然灾害救灾资金		6,000,000.00
安全隐患专项资金		1,200,000.00
其他政府补助	9,497,381.37	2,723,483.63
合 计	91,483,221.28	83,338,168.06

注释 1：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

注释 2：根据本公司与南昌高新技术产业开发区委员会签订的《南昌高新区供水运营补贴协议》，本期收到日常供水运营补贴 2,000.00 万元。

注释 3：根据《关于申请新建区自来水管网建设运维补贴的请示》，新建区政府同意支付 100.00 万元运营补贴。

（四十九）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,476,719.74	-364,940.75
处置长期股权投资产生的投资收益		1,370,198.31
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		4,868,326.31
合 计	-3,476,719.74	5,873,583.87

（五十）信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-49,589,535.34	-13,111,054.99
其他应收款坏账损失	-4,814,224.40	-8,925,748.92
合 计	-54,403,759.74	-22,036,803.91

(五十一) 资产减值损失 (损失以 “—” 号填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-14,431,066.30	-6,076,838.89
合 计	-14,431,066.30	-6,076,838.89

(五十二) 资产处置收益 (损失以 “-” 填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得 (损失以 “-” 填列)	700,968.44	429,706.76
无形资产处置利得 (损失以 “-” 填列)	4,617,621.05	4,882,696.13
其他	1,704.34	
合 计	5,320,293.83	5,312,402.89

(五十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	102,300.00	775,000.00	102,300.00
非流动资产损坏报废利得	548,570.94	72,533.66	548,570.94
罚款收入	65,428.00		65,428.00
违约赔偿利得	648,429.37	933,654.04	648,429.37
其他	1,869,334.54	12,681,710.40	1,869,334.54
合 计	3,234,062.85	14,462,898.10	3,234,062.85

注释：与日常活动无关的政府补助具体信息详见附注八、政府补助。

(五十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,862,051.90	6,049,810.80	2,862,051.90
违约赔偿支出	676,978.60	618,139.79	676,978.60
非流动资产毁损报废损失	1,619,721.30	1,680,200.27	1,619,721.30
罚款支出	7,300,641.84	15,652,569.94	7,300,641.84
其他	3,980,496.92	9,230,546.78	3,980,496.92
合 计	16,439,890.56	33,231,267.58	16,439,890.56

（五十五）所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	332,659,855.29	281,950,612.45
递延所得税费用	-36,726,648.13	-44,206,991.02
合 计	295,933,207.16	237,743,621.43

2、所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额
利润总额	1,633,673,399.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	551,915,946.88
某些子公司适用不同税率的影响	-86,292,180.58
对以前期间当期所得税的调整	-491,820.75
无须纳税的收入（以“-”填列）	-137,467,845.01
不可抵扣的成本、费用和损失	9,549,009.88
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-5,914,147.38
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,895,334.09
所得税减免优惠的影响（以“-”填列）	-14,927,357.81
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-20,820,213.30
残疾人工资加计扣除的影响（以“-”填列）	-148,522.51
其他	-1,364,996.35
所得税费用	295,933,207.16

（五十六）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到代征污水处理费	420,918,600.62	408,018,922.59
收到代征垃圾费	59,274,261.71	56,020,446.00
营业外收入	3,234,062.85	2,100,726.24
政府补助	38,637,395.43	72,393,552.15
利息收入	64,061,924.55	26,999,455.80
收到的往来款	24,337,111.28	115,611,800.32
其他货币资金	23,262,109.70	7,194,355.52

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	633,725,466.14	688,339,258.62

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
上缴代征污水处理费	454,729,538.85	412,220,139.26
上缴代征垃圾费	39,902,685.79	49,946,286.00
销售、管理及研发费用	152,913,551.54	146,976,279.37
利息手续费	1,748,058.76	1,867,045.61
其他货币资金	12,404,254.85	1,887.27
营业外支出	16,439,890.56	14,511,919.24
支付的往来款	120,203,034.20	73,603,377.00
合 计	798,341,014.55	699,126,933.75

3、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联单位借款利息		770,000.00
非同一控制企业合并支付的现金净额		15,722,802.97
合 计		16,492,802.97

4、支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付特许经营权	1,499,490,994.22	1,289,772,378.57
购建固定资产、在建工程等其他长期资产支付的现金	390,040,878.53	582,000,132.68
合 计	1,889,531,872.75	1,871,772,511.25

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联单位借款及利息	11,979,450.00	115,300.00
合 计	11,979,450.00	115,300.00

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	13,407,880.97	13,929,027.43
关联单位借款及利息	753,238.59	25,890,039.83
合 计	14,161,119.56	39,819,067.26

(五十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,337,740,192.51	1,239,572,182.30
加：资产减值损失	14,431,066.30	6,076,838.89
信用减值损失	54,403,759.74	22,036,803.91
固定资产折旧、投资性房地产折旧	381,157,492.55	370,959,697.32
使用权资产折旧	11,465,138.83	11,695,706.20
无形资产摊销	643,717,459.37	645,998,356.81
长期待摊费用摊销	10,274,931.42	4,037,620.36
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）	-5,320,293.83	-5,312,402.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,071,150.36	1,607,666.61
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	245,278,975.55	307,419,242.96
投资损失（收益以“－”号填列）	3,476,719.74	-5,873,583.87
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-45,092,672.68	-41,820,570.80
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,464,252.08	-2,386,420.22
存货的减少（增加以“－”号填列）	55,145,551.49	30,497,744.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-802,232,864.88	-1,170,780,626.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,166,803.56	315,100,284.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,974,147,662.11	1,728,828,540.45
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		
新增使用权资产		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,833,873,383.87	2,609,848,930.81
减：现金的期初余额	2,609,848,930.81	2,319,747,206.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	224,024,453.06	290,101,724.46

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,833,873,383.87	2,609,848,930.81
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,831,592,840.21	2,601,882,565.85
可随时用于支付的其他货币资金	2,280,543.66	7,966,364.96
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	2,833,873,383.87	2,609,848,930.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	19,958,132.63	25,537,025.83	详见注释
合 计	19,958,132.63	25,537,025.83	

注释：期末不属于现金及现金等价物的货币资金包括：银行存款中业主存入共管账户的安全文明施工措施费余额 416,118.82 元，其他货币资金中不能随时变现的运营保证金 317,013.81 元、开立履约保函的保证金 3,000,000.00 元和银行承兑汇票保证金 16,225,000.00 元。

（五十八）租赁

1、作为承租人

项 目	本期发生额
与租赁相关的总现金流出	13,407,880.97
合 计	13,407,880.97

2、作为出租人

(1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
租赁收入	3,418,088.37	
其中：房屋及厂房租赁	3,038,980.87	
机器设备租赁	379,107.50	

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	76,698,868.81		80,445,524.05	
材料费用	24,013,917.29		20,966,451.45	
折旧费及资产摊销	17,226,106.88		13,240,226.37	
其他	10,944,208.31		12,113,688.14	
合 计	128,883,101.29		126,765,890.01	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
南昌市湾里自来水有限责任公司	16,147,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	自来水生产和供应	100.00		同一控制下企业合并
南昌绿源给排水工程设计有限公司	3,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	市政、给排水工程设计	100.00		同一控制下企业合并
九江市蓝天碧水环保科技有限公司	112,000,000.00	江西省九江市	江西省九江市	水环境污染防治服务	100.00		同一控制下企业合并
萍乡市洪城水业环保科技有限公司	30,000,000.00	江西省萍乡市	江西省萍乡市	水环境污染防治服务	100.00		投资设立

江西洪城环境股份有限公司
2024 年度财务报表附注

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	
温州洪城水业环保有限公司	31,500,000.00	浙江省温州市	浙江省温州市	水环境污染防治服务	90.00		非同一控制下企业合并
温州清波污水处理有限公司	8,000,000.00	浙江省温州市	浙江省温州市	水环境污染防治服务	51.00		投资设立
南昌市朝阳环保有限责任公司	2,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	100.00		同一控制下企业合并
江西洪城水业环保有限公司	2,801,859,956.94	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	100.00		同一控制下企业合并
江西绿源光伏有限公司	29,070,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	太阳能光伏发电	100.00		投资设立
南昌市燃气集团有限公司	100,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	天然气销售与安装	51.00		同一控制下企业合并
南昌水业集团二次供水有限责任公司	40,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	给排水管网及设备安装	100.00		同一控制下企业合并
辽宁洪城环保有限公司	204,000,000.00	辽宁省营口市	辽宁省营口市	水环境污染防治服务	90.00		投资设立
九江市八里湖洪城水业环保有限公司	187,000,000.00	江西省九江市	江西省九江市	水环境污染防治服务	100.00		投资设立
赣江新区水务有限公司	100,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	自来水生产和供应	100.00		投资设立
赣江新区洪城德源环保有限公司	16,160,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	80.00		投资设立
定南县洪城绿源管网运营有限责任公司	92,890,300.00	江西省赣州市定南县	江西省赣州市定南县	市政管网设施的建设、运营及维护	89.00	1.00	投资设立
盖州市洪城污水处理有限责任公司	33,000,000.00	辽宁省盖州市	辽宁省盖州市	水环境污染防治服务	99.00	1.00	投资设立
江西洪城城东污水处理有限公司	207,060,260.00	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	89.00	1.00	投资设立
江西洪城城北污水处理有限公司	132,670,300.00	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	62.00	1.00	投资设立
江西鼎智检测有限公司	30,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	水质检测及运维	100.00		投资设立

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	
江西鼎元生态环保有限公司	200,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	固废处置	100.00		同一控制下企业合并
江西蓝天碧水环保工程有限责任公司	220,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	100.00		同一控制下企业合并
安义县自来水有限责任公司	8,000,000.00	江西省南昌市安义县	江西省南昌市安义县	自来水生产和供应	100.00		同一控制下企业合并
南昌双港供水有限公司	25,096,300.00	江西省南昌市	江西省南昌市	自来水生产和供应	100.00		非同一控制下企业合并
南昌水业集团南昌工贸有限公司	2,555,800.00	江西省南昌市	江西省南昌市	专用化学产品销售	100.00		同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南昌市燃气集团有限公司	49.00	76,427,205.33		635,836,441.22

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南昌市燃气集团有限公司	488,560,601.78	2,250,357,094.01	2,738,917,695.79	1,431,391,862.38	9,900,443.17	1,441,292,305.55

续（1）：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南昌市燃气集团有限公司	367,421,323.47	2,163,820,373.83	2,531,241,697.30	1,374,974,029.93	7,740,110.24	1,382,714,140.17

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南昌市燃气集团有限公司	2,287,008,814.69	155,973,888.43	155,973,888.43	276,761,273.56

续（3）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南昌市燃气集团有限公司	2,293,746,202.89	145,628,978.49	145,628,978.49	241,068,608.34

(二) 其他原因导致的合并范围的变动

本期投资设立 1 家子公司：南昌县莲溪环保有限公司。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	4,048,854.84	4,070,977.94
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-22,123.10	562,873.90
其他综合收益		
综合收益总额	-22,123.10	562,873.90
联营企业：		
投资账面价值合计	99,056,698.65	102,511,295.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,454,596.64	-927,814.65
其他综合收益		
综合收益总额	-3,454,596.64	-927,814.65

八、政府补助

(一) 计入其他应收款的政府补助

补助项目	期末余额	未能在预计时点收到政府补助的原因
税费补偿	10,046,200.00	期后已收回。
即征即退增值税	50,499.10	根据财税（2015）78 号文件，向国家税务局申请的增值税退税，正在陆续收到中。
合 计	10,096,699.10	——

(二) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计入营 业外收入	本期结转计入 其他收益	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	备注（与资产/ 收益相关）
管网建设补助资金	13,589,457.68			1,504,083.00			12,085,374.68	与资产相关
青云水厂清淤工程	192,840.63			35,847.94			156,992.69	与资产相关
青云水厂第二取水 泵房工程	22,067,269.13			1,257,291.31			20,809,977.82	与资产相关
红角洲水厂一期工 程经费补助及建设 配套资金	20,500,166.12			2,057,352.04			18,442,814.08	与资产相关
城北水厂建设配套 资金	8,837,981.41			662,502.07		-929,002.42	7,246,476.92	与资产相关
TOT 缺漏项补助	26,666.93			10,000.00			16,666.93	与资产相关
厂区绿化补助	394,257.86			24,387.12			369,870.74	与资产相关
车载式燃气巡检设 备补助	597,200.16			99,999.96			497,200.20	与资产相关
新能源汽车充电桩 基础建设及推广补 助	133,600.00			19,200.00			114,400.00	与资产相关
南昌市财政局调度 指挥中心升级改造 项目资金	2,000,000.00			166,666.67			1,833,333.33	与资产相关
蛟滩污水处理厂中 央专项补助资金	20,412,307.84			1,975,384.56			18,436,923.28	与资产相关
氧化沟厌氧区加盖 项目补助经费	343,652.25			-75,899.06			419,551.31	与资产相关
在线监控系统建设 资金补助	203,552.64			-13,697.72			217,250.36	与资产相关
污泥焚烧综合利用	575,555.55			46,666.71			528,888.84	与资产相关

江西洪城环境股份有限公司
2024 年度财务报表附注

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计入营 业外收入	本期结转计入 其他收益	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	备注（与资产/ 收益相关）
热电项目省级财政 资金补助								
工业固废资源综合 利用热电联产项目 省级财政资金补助	575,555.55			46,666.71			528,888.84	与资产相关
重点排污单位在线 监控企业新建（改 造）项目资金补助	659,738.88			53,133.42			606,605.46	与资产相关
污水处理厂临时处 理设施补贴费	1,830,769.43			184,615.32			1,646,154.11	与资产相关
生态文明建设专项 资金	5,755,077.17			5,755,077.17				与资产相关
供水管网建设项目 资金	13,226,697.18	1,800,000.00		1,436,480.86			13,590,216.32	与资产相关
“一套表”联网直报 设备资金补助	90,000.00			90,000.00				与资产相关
九龙湖新城自来水 管网建设贴息	2,614,816.75			346,333.32			2,268,483.43	与收益相关
英雄开发区北园小 区接户管网改造补 助	25,328,590.59					929,002.42	26,257,593.01	与收益相关
省级科技专项资金	1,200,000.00				879,870.00		320,130.00	与收益相关
合 计	141,155,753.75	1,800,000.00		15,682,091.40	879,870.00		126,393,792.35	

注释：本期增加系本公司二级子公司安义自来水有限责任公司：安义县人民政府办公室文件《关于同意拨付县自来水公司相关经费的批复》（安府办字[2024]48 号），同意由县财政拨付县自来水公司相关费用 2,140,876.78 元，其中：云厨小镇供水管网建设项目资金 1,800,000.00 元。

（三）计入当期损益的政府补助

1、与资产相关的政府补助

补助项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		资产负债表列报项目
	本期金额	上期金额	
递延收益摊销-政府补助	15,682,091.40	10,679,360.26	递延收益
合 计	15,682,091.40	10,679,360.26	

2、与收益相关的政府补助

补助项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
增值税退税返还	20,751,175.92	4,531,660.50
税费补偿	10,046,200.00	
日常经费补助	914,488.69	3,776,622.39
代征个税手续费	346,872.71	446,860.48
稳岗补贴	3,238,124.69	1,647,732.80
其他税费返还	28,422.93	152,292.23
研发与技术研究补助	1,073,742.66	1,125,750.00
税收奖补	1,240,091.92	929,905.77
一次性留工培训补助	6,000.00	124,500.00
管网改造奖金补贴	7,658,628.99	
供水运维补贴	21,000,000.00	50,000,000.00
中央自然灾害救灾资金		6,000,000.00
安全隐患专项资金		1,200,000.00
其他政府补助	9,497,381.37	2,723,483.63
企业发展贡献奖		405,000.00
规上企业奖励	100,000.00	330,000.00
其他奖励	2,300.00	40,000.00
财务费用-利息补贴		2,000,000.00
合 计	75,903,429.88	75,433,807.80

九、关联方及关联交易

（一）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 (万元)	母公司对本公司 持股比例 (%)	母公司对本公司表 决权比例 (%)
南昌水业集团有限 责任公司	南昌市灌婴路 99 号	自来水生 产供应	21,772.27	31.53	31.53

本公司最终控制方是南昌市政公用集团有限公司。

（二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

（三）本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业，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	与本公司关系
南昌红土创新资本创业投资有限公司	联营企业
江西玖昇环保科技有限公司	联营企业
南昌航帆环保有限责任公司	子公司的联营企业
南昌县富燃能源有限公司	子公司的合营企业

（四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司	受母公司控制的公司
南昌华毅管道有限公司	受母公司控制的公司
南昌水业集团环保能源有限公司	受母公司控制的公司
南昌市城市排水有限公司	受母公司控制的公司
南昌市政公用房地产集团有限公司	实际控制人控制的公司
南昌农控贸易有限公司	实际控制人控制的公司
南昌东站开发建设有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政检验检测认证集团有限公司	实际控制人控制的公司
南昌中转粮库	实际控制人控制的公司
南昌粮食集团置业有限公司	实际控制人控制的公司
江西省适航技术服务中心有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政远大建筑工业有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政大道房地产有限公司	实际控制人控制的公司

关联方名称	与本公司关系
南昌市政公用城开发有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政公用旅游投资有限公司	实际控制人控制的公司
南昌水业集团福兴数字科技有限公司	实际控制人控制的公司
南昌蓝海商业经营管理有限公司	实际控制人控制的公司
南昌文体发展集团有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政公用工程项目管理有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市幸福渠水域治理有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市凯华建筑工程有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政公用集团有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政工程开发集团有限公司	实际控制人控制的公司
南昌高远房地产开发有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政建设集团有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市建筑科学研究所有限公司	实际控制人控制的公司
上海连成（集团）有限公司	子公司的股东
江西赣江水工泵业集团有限公司	子公司的股东
上海康恒环境股份有限公司	子公司的股东
南昌思创工程技术有限公司	子公司的股东
上海熊猫机械（集团）有限公司	子公司的股东
华润燃气投资（中国）有限公司	子公司的股东
温州宏泽科技发展股份有限公司	子公司的股东
南昌临空经济区城市建设投资开发集团有限公司	子公司的股东
华润（南京）市政工程有限公司	子公司股东控制的公司
华润燃气郑州工程建设有限公司	子公司股东控制的公司
华润（南京）市政设计有限公司	子公司股东控制的公司
华润燃气能源发展有限公司上海分公司	子公司股东控制的公司
华润燃气产业发展有限公司	子公司股东控制的公司
江西蓝天碧水开发建设有限公司	实际控制人的联营企业
中瑀建设发展集团有限公司	实际控制人的联营企业

(五) 关联交易情况

1、关联采购与销售情况

(1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易 额度	是否超过交 易额度	上期发生额
江西洪城给排水环保设备 技术有限责任公司	采购管材和设备等	202,846,249.37	600,000,000.00	否	344,080,702.12
南昌水业集团福兴数字科 技有限公司	采购远程表等	34,090,511.68			9,804,102.07
南昌市政工程开发集团有 限公司	接受劳务	8,079,001.43			
南昌市政建设集团有限公 司	接受劳务	6,235,780.70			
南昌市政公用集团有限公 司客户服务分公司	接受 96166 客 户服务	7,208,810.92			16,290,261.03
南昌文体发展集团有限公 司	接受物业服务	2,032,393.51			6,092,826.07
南昌水业集团环保能源有 限公司	飞灰处置费	5,000,000.04			3,157,544.28
南昌水业集团环保能源有 限公司	物业服务费	457,974.44			227,176.23
南昌华毅管道有限公司	采购工程物资	15,539.83			2,474,232.31
江西赣江水工泵业集团有 限公司	采购设备	4,236,157.52			6,780,526.02
上海连成（集团）有限公 司	采购设备	792,881.86	7,000,000.00	否	23,550,532.62
华润（南京）市政工程有 限公司	接受劳务	985,945.50	400,000,000.00	否	200,946.88
华润（南京）市政设计有 限公司	接受设计服务	1,102,905.32			1,069,006.83
华润燃气郑州工程建设有 限公司	接受劳务	14,424,141.68			3,503,434.53
华润燃气产业发展有限公司	接受劳务	7,934,009.20			
华润燃气能源发展有限公 司上海分公司	采购燃气	315,790,709.41			
南昌双港供水有限公司	采购自来水				9,749,533.51

(2) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌市政公用集团有限公司	提供劳务	21,921,325.99	2,657,783.01
南昌市政建设集团有限公司	提供劳务	2,037,224.16	3,915,229.20
南昌水业集团环保能源有限公司	提供劳务	10,931,314.45	3,711,277.83
南昌水业集团有限责任公司	提供劳务	424,606.31	3,835,866.49

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌市城市排水有限公司	提供劳务	26,535,531.68	1,333,065.23
江西洪城给排水环保设备技术有限公司	出售商品		353,982.29
江西洪城给排水环保设备技术有限公司	提供劳务	658,798.55	3,428,440.59
南昌市政大道房地产有限公司	提供劳务	10,911,698.86	
南昌市政公用房地产集团有限公司	提供劳务		33,285.41
南昌农控贸易有限公司	提供劳务	7,079.65	
南昌中转粮库	提供劳务	7,079.65	
南昌粮食集团置业有限公司	提供劳务	13,185.84	
江西省适航技术服务中心有限公司	提供劳务	164,402.65	
南昌市凯华建筑工程有限公司	提供劳务	9,966,907.65	1,334,444.04
南昌市政工程开发集团有限公司	提供劳务	145,179.86	1,444,235.31
中瑀建设发展集团有限公司	提供劳务	1,512,147.75	995,336.01
南昌市政公用工程项目管理有限公司	提供劳务	7,566.11	173,669.73
南昌市幸福渠水域治理有限公司	提供劳务	532,274.34	9,500,540.62
南昌东站开发建设有限公司	提供劳务	58,715.26	

2、关联租赁情况

(1) 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
南昌水业集团有限责任公司	房屋建筑物	344,965.87	344,965.87
江西玖昇环保科技有限公司	房屋建筑物	71,300.00	65,453.18
江西洪城给排水环保设备技术有限公司	房屋建筑物		15,541.27
华润(南京)市政设计有限公司	房屋建筑物	11,009.17	

(2) 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
南昌水业集团有限责任公司	土地使用权	8,352,393.00	8,373,161.56
南昌市政公用集团有限公司	房屋建筑物	228,790.86	228,790.84

公司作为承租方增加的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
南昌水业集团有限责任公司	土地使用权		

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
南昌市政公用集团有限公司	房屋建筑物		434,632.68

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
南昌水业集团有限责任公司	土地使用权	3,116,346.70	3,325,885.87
南昌市政公用集团有限公司	房屋建筑物	7,736.89	16,232.86

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
江西洪城城北污水处理有限公司	157,622,276.59	2020-6-29	2039-12-21	否
江西洪城城东污水处理有限公司	270,100,000.00	2020-7-15	2040-7-15	否
辽宁洪城环保有限公司	265,500,000.00	2019-3-8	2034-3-7	否
辽宁洪城环保有限公司	39,420,000.00	2019-9-19	2034-9-18	否
盖州市洪城污水处理有限责任公司	5,000,000.00	2024-5-22	2025-4-18	否
萍乡市洪城水业环保有限责任公司	36,750,000.00	2020-2-28	2027-12-31	否
南昌洪崖环保有限责任公司	20,760,000.00	2024-4-29	2035-11-24	否
温州宏泽热电股份有限公司	79,920,000.00	2024-3-28	2025-6-15	否
温州宏泽热电股份有限公司	31,600,000.00	2024-2-1	2026-1-4	否
温州宏泽热电股份有限公司	32,800,000.00	2024-1-25	2025-2-24	否
温州宏泽热电股份有限公司	287,340,000.00	2023-2-16	2033-1-13	否
温州宏泽热电股份有限公司	18,288,000.00	2024-7-30	2025-7-23	否
江西洪城水业环保有限公司	127,500,000.00	2023-5-26	2026-5-25	否
江西洪城水业环保有限公司	280,900,000.00	2024-1-26	2040-1-26	否
温州洪城水业环保有限公司	14,364,000.00	2019-9-12	2027-8-22	否
温州宏祥污水处理有限公司	13,418,343.42	2017-4-24	2029-12-31	否
温州弘业污水处理有限公司	25,573,452.28	2022-1-14	2031-12-21	否
丰城市洪投环保有限公司	133,228,012.50	2021-6-11	2036-5-21	否
定南县洪城绿源管网运营有限责任公司	238,000,000.00	2020-7-29	2035-7-29	否
新余市蓝天碧水环保有限公司	5,000,000.00	2018-3-28	2026-3-22	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
南昌水业集团有限责任公司	54,000,000.00	2021-5-18	2029-5-17	否
南昌水业集团有限责任公司	75,000,000.00	2020-12-30	2030-11-20	否
南昌水业集团有限责任公司	16,000,000.00	2021-12-29	2032-7-15	否
南昌水业集团有限责任公司	30,000,000.00	2022-1-21	2031-9-3	否
南昌水业集团有限责任公司	10,000,000.00	2022-1-5	2032-7-15	否
南昌水业集团有限责任公司	11,000,000.00	2022-5-31	2032-7-15	否
南昌水业集团有限责任公司	13,000,000.00	2023-1-16	2036-7-15	否
南昌水业集团有限责任公司	178,805,191.41	2021-9-17	2039-7-16	否
南昌水业集团有限责任公司	261,672,338.13	2019-1-1	2033-12-31	否
南昌水业集团有限责任公司	436,051,147.90	2024-7-12	2039-7-11	否
南昌市政公用集团有限公司	13,000,000.00	2019-7-5	2034-4-1	否
南昌市政公用集团有限公司	3,200,000.00	2019-4-1	2034-4-1	否
南昌市政公用集团有限公司	40,200,000.00	2019-7-5	2034-4-1	否
南昌市政公用集团有限公司	2,120,000.00	2019-7-5	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	37,200,000.00	2019-7-15	2034-7-15	否
南昌市政公用集团有限公司	7,000,000.00	2019-7-5	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	16,600,000.00	2019-7-5	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	30,200,000.00	2019-7-5	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	15,800,000.00	2019-7-5	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	12,200,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	11,800,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	16,400,000.00	2020-8-18	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	4,000,000.00	2020-8-27	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	12,200,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	16,200,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	1,860,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	20,000,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	13,400,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	1,200,000.00	2019-11-13	2034-11-12	否
南昌市政公用集团有限公司	10,000,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	5,600,000.00	2019-11-13	2034-11-12	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
南昌市政公用集团有限公司	7,500,000.00	2020-8-27	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	4,000,000.00	2020-8-18	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	1,200,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	2,300,000.00	2020-8-18	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	800,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
南昌市政公用集团有限公司	4,000,000.00	2020-12-3	2035-11-4	否
南昌市政公用集团有限公司	24,200,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
南昌市政公用集团有限公司	2,800,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	1,596,000.00	2019-9-12	2027-8-22	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	2,841,494.70	2022-1-14	2031-12-21	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	6,574,988.28	2017-4-24	2029-12-31	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	19,980,000.00	2024-3-28	2025-6-15	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	7,900,000.00	2024-2-1	2026-1-4	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	8,200,000.00	2024-1-25	2025-2-24	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	71,835,000.00	2023-2-16	2033-1-13	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	4,572,000.00	2024-7-30	2025-7-23	否
上海康恒环境股份有限公司	174,448,225.42	2019-1-1	2033-12-31	否

4、关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
温州宏泽科技发展股份有限公司	650,000.00	2024-7-24	2025-7-23	
温州宏泽科技发展股份有限公司	2,582,300.00	2024-3-5	2025-3-4	
温州宏泽科技发展股份有限公司	340,000.00	2024-12-21	2025-12-20	
温州宏泽科技发展股份有限公司	160,000.00	2024-12-31	2025-12-30	
温州宏泽科技发展股份有限公司	500,000.00	2024-5-13	2025-5-12	
温州宏泽科技发展股份有限公司	500,000.00	2024-7-24	2025-7-23	
温州宏泽科技发展股份有限公司	140,000.00	2024-7-24	2025-7-23	
温州宏泽科技发展股份有限公司	80,000.00	2024-8-30	2025-8-29	
温州宏泽科技发展股份有限公司	855,400.00	2024-4-15	2025-4-14	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
温州宏泽科技发展股份有限公司	150,500.00	2024-6-5	2025-6-4	
温州宏泽科技发展股份有限公司	65,200.00	2024-7-24	2025-7-23	
温州宏泽科技发展股份有限公司	73,000.00	2024-8-30	2025-8-29	
南昌市政公用集团有限公司	13,700,000.00	2015-10-23	2035-10-22	
南昌临空经济区城市建设投资集团有限公司	800,000.00	2024-12-8	2025-12-7	

5、关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额（单位：万元）	上期发生额（单位：万元）
关键管理人员薪酬	728.20	1,118.01

（六）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南昌航帆环保有限责任公司	95,877,991.85	9,904,196.56		
应收账款	南昌市政检验检测认证集团有限公司	42,498,050.94	9,184,227.59	39,621,313.48	3,486,675.59
应收账款	南昌水业集团有限责任公司	50,053.76	6,607.66	11,876.97	1,045.17
应收账款	南昌水业集团环保能源有限公司	1,449,153.93	174,698.74	1,827,169.09	158,433.51
应收账款	江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司	105,712.45	6,699.10		
应收账款	南昌市政公用集团有限公司	818,091.50	818,091.50	840,252.96	835,057.30
应收账款	南昌市凯华建筑工程有限公司	12,060,048.16	5,985,588.04	11,706,581.19	5,079,435.48
应收账款	南昌市政工程开发集团有限公司	284,200.00	136,387.58		
应收账款	南昌市政公用工程项目管理有限公司	1,395,215.76	1,395,215.76	1,395,215.76	1,395,215.76
应收账款	南昌市政公用旅游投资有限公司	561,754.30	561,754.30	561,754.30	561,754.30
应收账款	南昌市城市排水有限公司	606,447.00	39,365.07	233,550.00	12,938.67
应收账款	南昌中转粮库	8,000.00	451.20		
应收账款	南昌粮食集团置业有限公司	4,000.00	225.60		
应收账款	江西省适航技术服务中心有限公司	185,775.00	10,477.71		
应收账款	江西蓝天碧水开发建设有限公司	1,627,067.03	364,951.13	1,627,067.03	143,181.90

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南昌市幸福渠水域治理有限公司	235,507.86	126,028.70	166,882.86	14,685.69
应收账款	南昌思创工程技术有限公司	7,484,969.01	1,956,937.89	6,996,076.04	2,385,999.34
预付款项	上海连成（集团）有限公司			643,620.00	
预付款项	江西赣江水工泵业集团有限公司	593,964.50		476,118.86	
其他应收款	南昌水业集团有限责任公司	39,507.00	13,460.03	41,951.70	3,217.70
其他应收款	南昌市政公用集团有限公司			202,000.00	180,320.00
其他应收款	江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司			7,458,404.27	572,059.61
其他应收款	南昌市政公用集团有限公司客户服务分公司	399,519.80			
其他应收款	南昌思创工程技术有限公司			48,000.00	19,142.40
其他应收款	南昌航帆环保有限责任公司	107,612.84	8,027.92		

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	南昌市凯华建筑工程有限公司	20,187,822.93	20,187,822.93
应付账款	江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司	366,414,395.60	328,488,390.00
应付账款	南昌水业集团福兴数字科技有限公司	6,129,703.66	5,552,108.73
应付账款	南昌市政工程开发集团有限公司	2,069,555.18	2,125,016.84
应付账款	南昌文体发展集团有限公司	1,244,806.47	1,033,611.72
应付账款	南昌水业集团有限责任公司	9,400.00	9,400.00
应付账款	南昌市政建设集团有限公司	3,189,053.43	455,972.69
应付账款	南昌市政远大建筑工业有限公司	22,566.37	
应付账款	华润燃气郑州工程建设有限公司		3,696,694.18
应付账款	上海熊猫机械（集团）有限公司	2,034,283.72	2,040,133.72
应付账款	上海康恒环境股份有限公司	5,754,350.00	5,754,350.00
应付账款	南昌水业集团环保能源有限公司	108,206.20	4,682,249.98
应付账款	南昌思创工程技术有限公司		1,047,231.30
应付账款	上海连成（集团）有限公司		5,351,255.38
应付账款	南昌华毅管道有限公司		82,837.51
应付账款	温州宏泽科技发展股份有限公司		395.80

江西洪城环境股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	华润（南京）市政工程有限公司		3,498,492.91
应付账款	华润（南京）市政设计有限公司		185,709.10
其他应付款-应付股利	南昌水业集团有限责任公司	439,762,645.74	261,309,060.33
其他应付款-应付股利	上海熊猫机械（集团）有限公司	1,630,610.18	1,630,610.18
其他应付款	南昌水业集团有限责任公司	437,874,160.75	627,815,632.40
其他应付款	南昌市建筑科学研究所有限公司	2,992.00	
其他应付款	南昌市政工程开发集团有限公司	1,011,778.36	1,011,778.36
其他应付款	华润燃气郑州工程建设有限公司	2,629,009.89	3,261,371.19
其他应付款	南昌市政大道房地产有限公司	332,404.38	
其他应付款	南昌市政公用城开发有限公司	200,000.00	
其他应付款	华润（南京）市政设计有限公司		244,200.85
其他应付款	华润燃气投资（中国）有限公司	230,767.98	230,767.98
其他应付款	南昌市政公用投资控股有限责任公司	22,438.16	
其他应付款	南昌市政公用旅游投资有限公司	13,411.26	13,411.26
其他应付款	温州宏泽科技发展股份有限公司	7,558,594.77	6,470,000.00
其他应付款	江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司	318,215.11	307,085.62
其他应付款	南昌临空经济区城市建设投资开发集团有限公司	800,000.00	
其他应付款	南昌市政公用集团有限公司	13,741,990.67	17,203,338.16
其他应付款	南昌水业集团福兴数字科技有限公司	21,332.50	21,332.50
其他应付款	南昌华毅管道有限公司	382,345.28	259,600.00
其他应付款	南昌蓝海商业经营管理有限公司		81,796.15
其他应付款	上海连成（集团）有限公司		86,470.00
其他应付款	南昌市政公用工程项目管理有限公司		17,700.00
其他应付款	南昌文体发展集团有限公司		147,802.81
其他应付款	南昌市政建设集团有限公司		1,210.33
其他应付款	南昌思创信息技术有限公司		144,972.57

(七) 关联方合同资产和合同负债

1、合同资产

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	南昌市政公用工程项目管理有限公司			21,281.12	21,281.12
合同资产	南昌水业集团环保能源有限公司	8,932,683.20	922,746.17		
合同资产	南昌水业集团有限责任公司	497,380.75	129,133.32	602,984.23	73,720.83
合同资产	南昌市凯华建筑工程有限公司	3,082,133.55	2,133,354.76	5,633,548.57	3,806,037.04
合同资产	南昌市政公用集团有限公司	67,388,186.76	24,036,446.97	60,745,779.63	22,949,249.14

2、合同负债

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	南昌市政公用工程项目管理有限公司	3,226,886.27	2,226,994.49
合同负债	南昌市幸福渠水域治理有限公司	233,669.00	1,253,444.58
合同负债	南昌市凯华建筑工程有限公司		1,823,070.48
合同负债	南昌市政公用集团有限公司		1,974.93
合同负债	江西蓝天碧水开发建设有限公司	45,270.00	
合同负债	南昌市政工程开发集团有限公司	3,400.75	219,384.90
合同负债	南昌市城市排水有限公司	16,111.82	140,000.00
合同负债	南昌高远房地产开发有限公司	108,240.75	
合同负债	南昌市政大道房地产有限公司	76,529.95	15,017,947.75
合同负债	中瑀建设发展集团有限公司	151,215.84	
合同负债	南昌市政建设集团有限公司	185,915.78	3,720,331.45

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心管理人员					1,765,500.00	5,031,675.00		
合 计					1,765,500.00	5,031,675.00		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心管理人员			3.05 元/股	行权时间自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	限制性股票激励
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日流通股收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日流通股收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	赠予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,619,392.79

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心管理人员	63,862.27	
合 计	63,862.27	

(四) 其他情况说明

本公司于 2019 年 11 月 21 日根据《江西洪城环境股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）》，首次授予员工合计 5,885,000.00 股限制性股票，授予价格为 3.05 元/股，行权条件为自授予登记完成之日起逐步解除限售，其中 1 至 24 个月为限售期，25 至 36 个月且达到业绩指标后解除限售其持有的 40%股份，37 至 48 个月且达到业绩指标后解除限售其持有的 30%股份，49 至 60 个月且达到业绩指标后解除限售其持有的 30%股份。

2024 年 2 月 19 日，公司第八届董事会第十四次临时会议及第八届监事会第十三次临时会议分别审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司为满足条件的 15 名激励对象持有的 176.55 万股限制性股票办理解除限售事宜。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

本公司 2025 年 4 月 14 日召开了第八届董事会第四次会议，审议通过了公司 2024 年度利润分配预案：以公司现有总股本 1,284,146,191.00 股为基数，向全体股东每拾股派现金股利 4.64 元人民币（含税），共分配现金股利 595,843,832.62 元，剩余 46,479,362.36 元未分配利润结转到下年度。该股利分配议案尚待股东大会审议批准。

截至 2025 年 4 月 14 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）年金计划主要内容及重大变化

本公司为职工设立企业年金方案，即指在依法参加基本养老保险的基础上，依据国家政策、法规的规定和企业的经济承受能力自愿建立的补充养老保险制度，是企业员工福利制度的组成部分。企业年金的实施范围为本公司及其所属分子公司。缴费分为企业缴费和员工个人缴费，企业缴费比例不超过上年度员工工资总额的 8%，企业年金计划建立初期个人缴费比例为企业缴费比例的 25%，以后年度可逐步提高，最终与企业缴费相匹配。本公司本期企业年金实施范围为社保关系在本部的所有人员。

（二）分部报告

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 6 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：（1）自来水分部，自来水生产及供应；（2）污水处理分部，提供污水处理服务；（3）能源分部，燃气销售和光伏发电；（4）固废处理分部，固废处置；（5）工程分部，提供建造服务项目；（6）其他分部，除上述分部之外的经营业务。

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

1、分部利润或亏损、资产及负债

本期或本 期期末	自来水分部	污水处理分部	能源分部	固废处理分部	工程分部	其他分部	抵销	合计
主营业务收入	1,019,647,470.86	3,493,086,864.84	2,808,372,228.10	790,359,653.71	1,393,815,094.20	338,769,484.10	1,775,450,185.18	8,068,600,610.63
主营业务成本	521,221,332.02	2,492,820,853.00	2,426,099,812.32	476,165,270.83	1,129,356,305.86	213,335,160.19	1,700,576,791.15	5,558,421,943.07
对联营和合 营企业的投 资收益	-3,298,024.29	-156,572.35	-22,123.10					-3,476,719.74
信用减值损 失	-4,717,160.07	-16,465,424.56	-2,863,860.21	-2,244,844.53	-26,725,362.26	-1,387,108.11		-54,403,759.74
资产减值损 失	-699,155.21	-427,061.96	288,042.60		-14,032,198.87	439,307.14		-14,431,066.30
折旧和摊销 费用	233,840,805.20	570,109,850.17	106,438,514.06	136,652,582.17	2,765,526.33	1,479,739.60	4,671,995.36	1,046,615,022.17
利润总额	754,092,034.62	801,154,480.92	192,539,833.73	207,863,447.94	195,849,661.80	96,491,629.27	614,317,688.61	1,633,673,399.67
所得税费用	50,028,942.37	113,363,283.53	51,044,938.15	22,717,110.90	41,841,857.09	22,075,016.87	5,137,941.75	295,933,207.16
净利润	704,063,092.25	687,791,197.39	141,494,895.58	185,146,337.04	154,007,804.71	74,416,612.40	609,179,746.86	1,337,740,192.51
资产总额	11,878,419,617.75	14,548,306,629.54	3,109,005,746.23	3,868,858,305.61	3,511,837,863.21	762,433,590.89	12,941,439,781.29	24,737,421,971.94
负债总额	5,326,685,827.97	8,025,477,272.02	1,681,410,517.15	1,866,854,552.03	2,686,080,314.05	444,423,589.60	5,849,376,684.11	14,181,555,388.71

（续上表）

上期或上 期期末	自来水分部	污水处理分部	能源分部	固废处理分部	工程分部	其他分部	抵销	合计
主营业务收入	965,826,490.74	2,778,417,664.35	3,006,256,759.55	768,304,806.37	1,617,199,344.68	290,300,681.30	1,539,691,000.55	7,886,614,746.44
主营业务成本	552,191,124.71	1,834,351,648.95	2,622,814,595.44	453,190,608.99	1,380,504,755.87	188,459,129.98	1,515,336,029.45	5,516,175,834.49
对联营和合 营企业的投 资收益	445,677,519.49	27,986,363.85	71,562,521.79			79,973.30	539,432,794.56	5,873,583.87
信用减值损 失	-3,985,224.31	-10,314,622.40	-5,060,539.62	-1,808,136.22	-18,430.47	-849,850.89		-22,036,803.91
资产减值损 失	290,279.21	-57,834.19	1,930,165.96		-8,005,879.87	-233,570.00		-6,076,838.89
折旧和摊销 费用	236,512,372.43	575,377,450.77	99,538,048.09	131,310,257.71	1,408,892.35	1,375,808.80	12,831,449.46	1,032,691,380.69
利润总额	565,788,808.11	705,932,664.84	244,518,753.11	198,805,970.63	212,035,335.99	80,663,291.39	530,429,020.34	1,477,315,803.73
所得税费用	22,905,177.45	98,322,111.51	41,079,108.55	4,760,313.08	53,992,992.22	17,037,612.84	353,694.22	237,743,621.43
净利润	542,883,630.66	607,610,553.33	203,439,644.56	194,045,657.55	158,042,343.77	63,625,678.55	530,075,326.12	1,239,572,182.30
资产总额	11,108,537,095.43	12,534,540,715.49	2,946,330,802.07	3,234,055,772.34	3,742,679,855.95	686,156,893.31	11,346,172,401.82	22,906,128,732.77
负债总额	5,452,247,538.89	6,645,151,301.93	1,652,828,682.10	2,074,189,091.64	2,993,686,647.05	419,357,653.40	5,296,281,773.53	13,941,179,141.48

（三）其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的控股股东南昌水业集团有限责任公司持有本公司限售流通股 31,583,745 股质押给中国民生银行股份有限公司，为南昌水业集团有限责任公司在中国民生银行的贷款 1.07 亿元提供质押，质押期限为 2019 年 11 月 20

日至 2024 年 11 月 20 日，质押手续已于 2020 年 1 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕。截止审计报告出具日，该项质押尚未解除；无限售流通股 90,720,000 股质押给国家开发银行股份有限公司，为本公司的子公司江西洪城水业环保有限公司在国家开发银行的贷款 9.5 亿元、7.062 亿元提供质押，质押期限分别为 2010 年 6 月 30 日至 2025 年 6 月 29 日、2010 年 8 月 9 日至 2025 年 8 月 8 日，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了质押登记。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,682,104.95	11,250,686.43
1 至 2 年	2,726,119.86	3,275,773.21
2 至 3 年	2,831,426.34	1,539,344.01
3 至 4 年	1,309,655.50	1,238,680.42
4 至 5 年	1,164,934.28	838,282.80
5 年以上	4,373,690.17	3,775,558.73
小 计	42,087,931.10	21,918,325.60
减：坏账准备	9,506,373.63	6,710,828.76
合 计	32,581,557.47	15,207,496.84

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,226,980.57	5.29	2,226,980.57	100.00	
按组合计提坏账准备	39,860,950.53	94.71	7,279,393.06	18.26	32,581,557.47
其中：组合 1：应收水费	39,860,950.53	94.71	7,279,393.06	18.26	32,581,557.47
合 计	42,087,931.10	100.00	9,506,373.63	——	32,581,557.47

（续上表）

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,226,980.57	10.16	2,226,980.57	100.00	
按组合计提坏账准备	19,691,345.03	89.84	4,483,848.19	22.77	15,207,496.84
其中：组合 1：应收水费	19,691,345.03	89.84	4,483,848.19	22.77	15,207,496.84
合 计	21,918,325.60	100.00	6,710,828.76	——	15,207,496.84

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
应收水费	2,226,980.57	2,226,980.57	100.00	因部分自来水用户属特困企业、户表改造、自来水总表数与分表数的差异、居民拆迁等原因拖欠的自来水款，公司针对该部分自来水用户且账龄在 5 年以上的客户欠款全额计提坏账准备。
合 计	2,226,980.57	2,226,980.57	——	——

(续上表)

名 称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
应收水费	2,226,980.57	2,226,980.57	100.00	因部分自来水用户属特困企业、户表改造、自来水总表数与分表数的差异、居民拆迁等原因拖欠的自来水款，公司针对该部分自来水用户且账龄在 5 年以上的客户欠款全额计提坏账准备。
合 计	2,226,980.57	2,226,980.57	——	——

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：应收水费

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	29,682,104.95	792,512.20	2.67	11,250,686.43	239,639.62	2.13
1 至 2 年	2,726,119.86	754,044.75	27.66	3,275,773.21	503,158.77	15.36
2 至 3 年	2,831,426.34	1,570,309.05	55.46	1,539,344.01	671,923.66	43.65
3 至 4 年	1,309,655.50	850,883.18	64.97	1,238,680.42	682,265.18	55.08
4 至 5 年	1,164,934.28	1,164,934.28	100.00	838,282.80	838,282.80	100.00
5 年以上	2,146,709.60	2,146,709.60	100.00	1,548,578.16	1,548,578.16	100.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合 计	39,860,950.53	7,279,393.06	——	19,691,345.03	4,483,848.19	——

3、本期坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,226,980.57					2,226,980.57
按组合计提坏账准备的应收账款	4,483,848.19	2,795,544.87				7,279,393.06
合 计	6,710,828.76	2,795,544.87				9,506,373.63

4、本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款为 0.00 元。

5、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江西省绿原房产开发有限公司	1,239,877.15		1,239,877.15	2.95	976,262.98
南昌市红谷滩新区沙井街道办事处翠苑社区居委会	1,202,814.95		1,202,814.95	2.86	349,982.94
南昌市人本物业管理有限公司新建区分公司	1,198,761.55		1,198,761.55	2.85	369,155.64
南昌大学	1,177,309.65		1,177,309.65	2.80	31,434.17
南昌工学院	717,409.25		717,409.25	1.70	19,154.83
合 计	5,536,172.55		5,536,172.55	13.16	1,745,990.56

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	931,876,946.19	568,109,067.04
其他应收款	1,500,521,967.58	1,570,775,357.36
合 计	2,432,398,913.77	2,138,884,424.40

1、应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江西洪城水业环保有限公司	929,175,030.47	560,469,213.80
南昌绿源给排水工程设计有限公司	2,701,915.72	
江西绿源光伏有限公司		1,999,170.42
萍乡市洪城水业环保有限责任公司		5,640,682.82
小 计	931,876,946.19	568,109,067.04
减：坏账准备		
合 计	931,876,946.19	568,109,067.04

(1) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
江西洪城水业环保有限公司	510,469,213.80	2 年以上		否
合 计	510,469,213.80		——	——

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	699,104,670.63	1,346,752,033.74
1 至 2 年	669,942,777.32	82,465,407.55
2 至 3 年	27,703,945.83	59,386,212.70
3 至 4 年	44,125,322.34	70,310,413.63
4 至 5 年	53,601,411.48	14,905,816.96
5 年以上	11,374,949.82	1,256,258.08
小 计	1,505,853,077.42	1,575,076,142.66
减：坏账准备	5,331,109.84	4,300,785.30
合 计	1,500,521,967.58	1,570,775,357.36

(2) 按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	25,910.00	25,910.00
履约及投标保证金、押金	2,901,933.51	2,881,933.51
应收市财政应返还污水处理手续费	32,544,712.59	23,617,079.60
代收污水及垃圾处理费	532,764.36	51,701,948.38

项 目	期末余额	期初余额
其他	1,150,818.40	1,293,918.98
合并范围内关联方往来款项	1,468,696,938.56	1,495,555,352.19
小 计	1,505,853,077.42	1,575,076,142.66
减：坏账准备	5,331,109.84	4,300,785.30
合 计	1,500,521,967.58	1,570,775,357.36

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,182,149.48	3,118,635.82		4,300,785.30
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		1,030,324.54		1,030,324.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,182,149.48	4,148,960.36		5,331,109.84

(4) 坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
备用金	1,295.50					1,295.50
履约及投标保证金、押金	2,379,954.71	433,478.78				2,813,433.49
应收市财政应返还污水处理手续费	1,180,853.98	446,381.65				1,627,235.63
代收污水及垃圾处理费						
其他	738,681.11	150,464.11				889,145.22
合并范围内关联方往来款项						

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合 计	4,300,785.30	1,030,324.54				5,331,109.84

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
江西洪城水业环保有限公司	合并范围内关联方往来款项	964,358,208.20	3 年以内	64.04	
南昌洪崖环保有限责任公司	合并范围内关联方往来款项	186,000,000.00	1 年以内	12.35	
盖州市洪城污水处理有限责任公司	合并范围内关联方往来款项	90,976,399.33	2 年以内、 3-5 年	6.04	
江西蓝天碧水环保工程有限责任公司	合并范围内关联方往来款项	52,500,000.00	1 年以内	3.49	
新余高新蓝天碧水环保有限责任公司	合并范围内关联方往来款项	40,000,000.00	1 年以内	2.66	
合 计	——	1,333,834,607.53	——	88.58	

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,615,322,623.53		5,615,322,623.53	5,673,760,095.06		5,673,760,095.06
对联营、合营企业投资	36,328,324.51		36,328,324.51	39,626,348.80		39,626,348.80
合 计	5,651,650,948.04		5,651,650,948.04	5,713,386,443.86		5,713,386,443.86

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
南昌市湾里自来水有限责任公司	16,147,050.56			16,147,050.56		
赣江新区水务有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
南昌市朝阳环保有限责任公司	18,880,261.27			18,880,261.27		
九江市八里湖洪城水业环保有限公司	178,640,000.00			178,640,000.00		

江西洪城环境股份有限公司
2024 年度财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
萍乡市洪城水业环保有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
辽宁洪城环保有限公司	183,600,000.00			183,600,000.00		
九江市蓝天碧水环保有限公司	124,009,327.00			124,009,327.00		
温州洪城水业环保有限公司	36,738,003.00			36,738,003.00		
温州清波污水处理有限公司	4,080,000.00			4,080,000.00		
江西洪城水业环保有限公司	2,831,017,631.35			2,831,017,631.35		
南昌水业集团二次供水有限责任公司	48,863,887.64			48,863,887.64		
南昌公用新能源有限责任公司	58,437,471.53		58,437,471.53			
江西绿源光伏有限公司	29,070,000.00			29,070,000.00		
南昌绿源给排水工程设计有限公司	3,291,800.00			3,291,800.00		
南昌市燃气集团有限公司	304,739,426.99			304,739,426.99		
赣江新区洪城德源环保有限公司	12,928,000.00			12,928,000.00		
定南县洪城绿源管网运营有限责任公司	82,672,367.00			82,672,367.00		
盖州市洪城污水处理有限责任公司	32,670,000.00			32,670,000.00		
江西洪城检测有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00		
江西洪城城东污水处理有限公司	188,269,261.20			188,269,261.20		
江西洪城城北污水处理有限公司	82,255,586.00			82,255,586.00		
江西鼎元生态环保有限公司	842,983,045.93			842,983,045.93		
安义县自来水有限责任公司	84,462,172.76			84,462,172.76		
江西蓝天碧水环保工程有限责任公司	262,581,131.14			262,581,131.14		
南昌水业集团南昌工贸有限公司	56,280,386.95			56,280,386.95		
南昌双港供水有限公司	39,143,284.74			39,143,284.74		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合 计	5,673,760,095.06		58,437,471.53	5,615,322,623.53		

注释：根据本公司与江西鼎元生态环保有限公司签订的《股权无偿划转协议》以及《南昌市政公用集团 2024 年第十一次经理办公会议纪要》，本公司将其持有的被划转公司南昌公用新能源有限责任公司出资额为 4,800 万元的 100%股权无偿划转给江西鼎元生态环保有限公司。

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加/新增 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	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他
(1)联营企业									
南昌红土创新 资本创业投资 有限公司	33,542,947.82			-1,962,014.73					31,580,933.09
江西玖昇环保 科技有限公司	6,083,400.98			-1,336,009.56					4,747,391.42
小 计	39,626,348.80			-3,298,024.29					36,328,324.51
(2)合营企业									
小 计									
合 计	39,626,348.80			-3,298,024.29					36,328,324.51

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	923,076,169.96	468,453,267.33	881,912,223.70	503,072,201.02
其他业务	14,325,323.40	420,848.80	16,012,271.48	218,353.35
合 计	937,401,493.36	468,874,116.13	897,924,495.18	503,290,554.37

2、营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
自来水销售	923,076,169.96	468,453,267.33	881,912,223.70	503,072,201.02
小 计	923,076,169.96	468,453,267.33	881,912,223.70	503,072,201.02
其他业务：				
代征城市污水处理费的手续费	8,520,434.48		7,573,380.46	
代收抄表费	1,566,115.59		1,739,577.24	
其他	4,238,773.33	420,848.80	6,699,313.78	218,353.35
小 计	14,325,323.40	420,848.80	16,012,271.48	218,353.35
合 计	937,401,493.36	468,874,116.13	897,924,495.18	503,290,554.37

（五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	553,191,527.45	445,450,957.21
权益法核算的长期股权投资收益	-3,298,024.29	226,562.28
合 计	549,893,503.16	445,677,519.49

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,249,143.47	
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	55,152,253.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-483,935.25	

项 目	本期发生额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,068.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,236,977.35	
非经常性损益总额	46,691,553.16	
减：非经常性损益的所得税影响数	11,339,338.81	
非经常性损益净额	35,352,214.35	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	3,001,167.19	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	32,351,047.16	

（二）根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目	涉及金额	原 因
增值税即征即退	20,751,175.92	本公司子公司垃圾处理和发电业务取得的增值税退税款。
合 计	20,751,175.92	

（三）净资产收益率和每股收益

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	13.63	0.97	0.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.26	0.94	0.84

江西洪城环境股份有限公司

2025 年 4 月 14 日

第 13 页至第 122 页的财务报表附注由下列负责人签署：

公司负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名： 	签名： 	签名： 
日期： 2025.4.14	日期： 2025.4.14	日期： 2025.4.14



营业执照

统一社会信用代码

91110108089662085K

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



(副本) (3-1)

名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张先云

经营范围

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

出资额 3512.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

登记机关



2025年01月20日



会计师事务所 执业证书

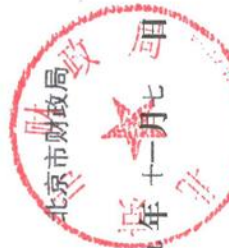
名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张先云
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000267
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号
批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

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



姓 名
Full name 赵权

性 别
Sex 男

出 生 日 期
Date of birth 1984-02-14

工 作 单 位
Working unit 北京中证天通会计师事务所有限公司

身 份 证 号 码
Identity card No. 0227198402140013

证书编号:
No. of Certificate 110002670054

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 一〇一 十 月 十二 日
/y /m /d



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.



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.



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.



8

姓名：赵权
证书编号：110002670054



this renewal.

on

继续有效一年。
r another year after



9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11

证书编号：
No. of Certificate

360100010014

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2000 年 04 月 30 日
/y /m /d



姓名	全秀娟
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	64 年 09 月 17 日
Date of birth	
工作单位	江西恒信会计师事务所
Working unit	
身份证号码	360102196409174442
Identity card No.	



2016. 4. 3

9



陈大远

姓	名	
Full name		
性	别	男
Sex		
出生日期		1975年12月13日
Date of birth		
工作单位		中兴华会计师事务所特
Working unit		
身份证号码		殊普通合伙)江西分所
Identity card No.		360102197512132819



陈大远

证书编号: 110001640126
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 01 月 26 补证
Date of Issuance



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

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

各站江办分站

事务所
CPAs

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

2021年12月10日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中江天通会计师事务所
江办分站

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

2021年12月10日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.