

行分摊。

(二十五) 收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价格折让等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(2) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、(二十三)进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

(3) 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的

建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（4）主要责任人/代理人

本公司根据在向合同授予方转让建造服务前是否拥有对建造服务的控制权，来判断履行 PPP 项目合同的建造服务时，本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向合同授予方转让建造服务前能够控制建造服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

3. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括自来水销售、燃气销售收入、提供特许经营权服务的相关收入、建造合同收入、供电收入、供热收入、其他商品销售收入等，与取得各类收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）自来水销售

本公司营业部门将上门抄见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（不含增值税、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见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确认

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）的建造合同收入的确认

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、（二十五）、3.（4）“建造合同收入”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）建造合同收入

对于提供的建造服务，本公司根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

本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，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。

②给排水工程

公司给排水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。项目设计图纸在施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汽价确认收入。

(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。

(二十六) 合同成本

本公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用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。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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。

（二十七）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。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（三十） 租赁

1. 租入资产的会计处理

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

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

（1）使用权资产

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

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

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买

选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(三十一) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即

企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十二) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本项会计政策变更对本公司无影响。

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本项会计政策变更对本公司无影响。

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	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%、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
江西洪城环境股份有限公司	15%
南昌市湾里自来水有限责任公司	15%
萍乡市洪城水业环保有限责任公司	25%
九江市蓝天碧水环保有限公司	25%
温州洪城水业环保有限公司	25%
温州清波污水处理有限公司	25%
南昌市朝阳环保有限责任公司	25%
江西洪城水业环保有限公司	15%
南昌绿源给排水工程设计有限公司	25%
江西绿源光伏有限公司	小型微利企业
南昌市燃气集团有限公司	25%
南昌公用新能源有限责任公司	25%
南昌水业集团二次供水有限责任公司	25%
辽宁洪城环保有限公司	15%
九江市八里湖洪城水业环保有限公司	0%
赣江新区水务有限公司	小型微利企业
福建省漳浦洪城水业环保有限公司	小型微利企业
定南县洪城绿源管网运营有限责任公司	25%
赣江新区洪城德源环保有限公司	小型微利企业
盖州市洪城污水处理有限责任公司	0%
江西洪城城东污水处理有限公司	0%
江西洪城城北污水处理有限公司	0%
江西洪城检测有限公司	25%
江西鼎元生态环保有限公司	25%
江西蓝天碧水环保工程有限责任公司	25%
安义县自来水有限责任公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 企业所得税优惠

本公司于2022年11月4日再次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202236000347；有效期：三年），自2022年至2024年适用15%的企业所得税税率。

本公司子公司江西洪城水业环保有限公司于2020年12月2日再次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202036002364；有效期：三年），自2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

本公司子公司辽宁洪城环保有限公司于2020年12月1日再次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202021001396；有效期：三年），自2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

本公司子公司南昌市湾里自来水有限责任公司于2020年9月14日认定为高新技术企业（证书编号：GR202036001179；有效期：三年），自2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

本公司孙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。

本公司孙公司江西绿源供水设备有限公司于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。

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）、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号）、《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）等相关税收政策规定，从事符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、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、孙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；本公司孙公司江西洪城康恒环境有限公司自2020年至2022年享受免征企业所得税，2023年至2025年享受减半征收企业所得税；本公司子公司江西洪城城东污水处理有限公司、孙公司樟树市椿潭环保有限公司自2022年至2024年享受免征企业所得税，2025年至2027年享受减半征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13

号)、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号),2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司江西绿源光伏有限公司、赣江新区水务有限公司、福建省漳浦洪城水业环保有限公司、赣江新区洪城德源环保有限公司,本公司孙公司景德镇洪城环保有限公司、江西省南燃智享科技发展有限责任公司、江西绿源供水设备有限公司、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、成都兆盛水务有限公司、南昌水业集团思创机电科技有限公司本期认定为小型微利企业。

2. 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,也可选择免征增值税政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,296,394,411.71	3,479,367,305.87
其他货币资金	37,470,107.38	25,495,425.68
合计	2,333,864,519.09	3,504,862,731.55

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	28,999,355.52	21,543,500.00
履约保函保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
运营保证金	315,810.43	314,849.04
第三方支付平台代收燃气款	5,154,941.43	637,076.64

项目	期末余额	期初余额
合计	37,470,107.38	25,495,425.68

注：期末使用受限的货币资金详见“附注五、（五十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,783,271.18	6,681,058.00
减：坏账准备		
合计	15,783,271.18	6,681,058.00

期末已背书或贴现且资产负债表日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
银行承兑汇票	4,877,000.00	5,180,138.98
合计	4,877,000.00	5,180,138.98

（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	1,220,001,409.60	848,383,952.25
1至2年	176,542,616.27	87,930,796.60
2至3年	49,193,422.36	35,291,031.16
3至4年	20,423,561.24	14,538,889.12
4至5年	10,658,500.86	12,372,599.72
5年以上	25,984,975.13	33,354,061.56
小计	1,502,804,485.46	1,031,871,330.41
减：坏账准备	103,931,731.49	97,099,552.78
合计	1,398,872,753.97	934,771,777.63

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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,554,103.27	0.30	4,554,103.27	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,498,250,382.19	99.70	99,377,628.22	6.63
其中：组合1：应收水费及燃气费	47,543,440.84	3.16	7,592,657.75	15.97
组合2：应收工程款	187,758,389.50	12.50	55,907,650.47	29.78
组合3：应收垃圾及污水处理费	1,123,251,419.27	74.75	21,934,472.85	1.95
组合4：应收电费	80,153,174.23	5.33	2,937,850.95	3.67

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
组合 5: 应收其他款项	59,543,958.35	3.96	11,004,996.20	18.48
合计	1,502,804,485.46	100.00	103,931,731.49	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	7,168,034.66	0.69	7,168,034.66	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,024,703,295.75	99.31	89,931,518.12	8.78
其中: 组合 1: 应收水费及燃气费	40,477,369.56	3.92	5,632,960.34	13.92
组合 2: 应收工程款	200,179,948.79	19.40	63,785,565.78	31.86
组合 3: 应收垃圾及污水处理费	655,428,800.03	63.52	9,897,711.34	1.51
组合 4: 应收电费	76,450,825.98	7.41	2,810,982.91	3.68
组合 5: 应收其他款项	52,166,351.39	5.06	7,804,297.75	14.96
合计	1,031,871,330.41	100.00	97,099,552.78	—

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称(或应收账款项目)	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
应收水费	2,879,027.84	2,879,027.84	5年以上	100	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
温州诚远制革有限公司	1,488,094.41	1,488,094.41	3-4年	100	法院已判决,债务人仍然未偿还贷款,且该公司尚有较多被诉案件未履行,信用持续恶化,预计损失100%
应收污水处理费	183,731.02	183,731.02	5年以上	100	与债务人存在争议,债务人不肯全部支付,预计损失100%
应收设备款	3,250.00	3,250.00	5年以上	100	法院已判决,债务人仍然未偿还贷款,预计损失100%
合计	4,554,103.27	4,554,103.27	—	—	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收水费及燃气费

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	34,754,381.44	2.26	785,449.02	28,972,704.08	2.23	646,091.30
1至2年	2,118,982.89	15.28	323,780.59	2,431,401.27	15.22	370,059.28
2至3年	1,830,038.44	43.41	794,419.68	7,213,646.98	41.30	2,979,236.20
3至4年	7,116,146.36	55.72	3,965,116.75	488,330.03	54.53	266,286.36
4年以上	1,723,891.71	100.00	1,723,891.71	1,371,287.20	100.00	1,371,287.20
合计	47,543,440.84	—	7,592,657.75	40,477,369.56	—	5,632,960.34

②组合 2：应收工程款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	95,471,734.34	8.90	8,496,984.35	122,560,825.96	9.97	12,219,314.35
1至2年	44,314,913.96	26.18	11,601,644.46	15,857,550.83	26.62	4,221,280.04
2至3年	10,946,992.18	40.85	4,471,846.30	12,052,956.18	41.06	4,948,943.81
3至4年	8,145,793.53	55.21	4,497,292.61	12,888,524.60	58.37	7,523,031.81
4至5年	9,453,281.16	78.43	7,414,208.42	10,429,006.11	81.33	8,481,910.66
5年以上	19,425,674.33	100.00	19,425,674.33	26,391,085.11	100.00	26,391,085.11
合计	187,758,389.50	—	55,907,650.47	200,179,948.79	—	63,785,565.78

③组合 3：应收垃圾及污水处理费

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	977,209,437.70	1.00	9,772,094.43	607,998,872.12	1.00	6,079,988.71
1至2年	114,408,503.61	3.39	3,878,448.27	37,313,064.05	3.39	1,264,912.87
2至3年	28,426,745.28	25.19	7,160,697.14	10,111,020.06	25.19	2,546,965.96
3至4年	3,200,888.88	35.00	1,120,311.11	5,843.80	100.00	5,843.80
4至5年	5,843.80	50.00	2,921.90			
合计	1,123,251,419.27	—	21,934,472.85	655,428,800.03	—	9,897,711.34

④组合 4：应收电费

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	80,153,174.23	3.67	2,937,850.95	48,007,501.06	3.28	1,573,698.27
1至2年				26,081,201.97	4.35	1,134,532.29
2至3年				2,362,122.95	4.35	102,752.35
合计	80,153,174.23	—	2,937,850.95	76,450,825.98	—	2,810,982.91

⑤组合 5：应收其他款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	32,412,681.89	6.36	2,061,446.55	38,835,249.03	6.76	2,622,015.72
1至2年	15,700,215.81	18.87	2,962,630.71	8,256,378.48	19.42	1,603,388.70
2至3年	7,989,646.46	35.94	2,871,478.94	1,449,259.19	39.34	570,138.57
3至4年	472,638.06	59.93	283,252.00	1,156,190.69	65.07	752,333.28
4至5年	764,137.93	81.34	621,549.80	1,216,995.52	82.51	1,004,143.00
5年以上	2,204,638.20	100.00	2,204,638.20	1,252,278.48	100.00	1,252,278.48
合计	59,543,958.35	—	11,004,996.20	52,166,351.39	—	7,804,297.75

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	7,168,034.66		613,931.39	2,000,000.00		4,554,103.27
按组合计提坏账准备的应收账款	89,931,518.12	28,699,650.58	18,502,740.48	750,800.00		99,377,628.22
合计	97,099,552.78	28,699,650.58	19,116,671.87	2,750,800.00		103,931,731.49

其中本期坏账准备转回或收回金额：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
温州诚远制革有限公司	613,931.39	货币资金
合计	613,931.39	—

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 2,750,800.00 元。

其中：本期实际核销的应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
萍乡市城市污水处理有限责任公司	污水处理服务费	2,000,000.00	无法收回	经理办公会	否
鄱阳县财政局	污水处理服务费	750,800.00	无法收回	经理办公会	否
合计	—	2,750,800.00	—	—	—

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌市财政局	242,827,338.76	16.16	3,337,752.04
进贤县城市管理局	102,727,969.98	6.84	9,114,966.23

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网江西省电力有限公司	76,250,582.50	5.07	3,316,900.34
营口市财政局	57,341,963.22	3.82	573,419.64
盖州市财政局	42,406,263.85	2.82	980,816.60
合计	521,554,118.31	34.71	17,323,854.85

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	85,582,516.37	94.47	116,563,232.43	87.39
1至2年	2,268,588.96	2.50	9,786,281.82	7.34
2至3年	1,688,969.62	1.86	5,122,466.14	3.84
3年以上	1,058,597.53	1.17	1,910,613.11	1.43
合计	90,598,672.48	100.00	133,382,593.50	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江西省石化天然气销售有限责任公司	33,887,503.75	37.40
中国石油天然气股份有限公司	22,385,164.99	24.71
中海石油气电集团有限责任公司	7,555,276.52	8.34
江西省天然气管道有限公司	4,441,225.02	4.90
宁波万里管道有限公司	2,410,270.04	2.66
合计	70,679,440.32	78.01

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	147,087,087.72	141,846,917.32
减：坏账准备	22,091,796.92	28,547,671.86
合计	124,995,290.80	113,299,245.46

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	35,910.00	35,910.00
履约及投标保证金、押金	36,030,703.11	61,580,544.99

款项性质	期末余额	期初余额
市财政应返还污水处理手续费	17,653,713.37	9,054,786.97
代收污水及垃圾处理费	47,793,562.27	44,275,496.38
即征即退增值税	426,976.23	401,814.94
其他	45,146,222.74	26,498,364.04
小计	147,087,087.72	141,846,917.32
减：坏账准备	22,091,796.92	28,547,671.86
合计	124,995,290.80	113,299,245.46

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	106,768,398.89	29,478,448.73
1至2年	17,273,169.43	80,383,295.93
2至3年	9,086,483.24	16,631,741.09
3至4年	3,387,120.55	7,490,576.14
4至5年	4,101,887.24	1,217,800.75
5年以上	6,470,028.37	6,645,054.68
小计	147,087,087.72	141,846,917.32
减：坏账准备	22,091,796.92	28,547,671.86
合计	124,995,290.80	113,299,245.46

(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）	
2021年12月31日余额	454,551.19	28,093,120.67		28,547,671.86
本期计提	429,946.32	5,130,721.00		5,560,667.32
本期转回	16.34	11,981,094.47		11,981,110.81
本期核销		35,431.45		35,431.45
其他变动				
2022年12月31日余额	884,481.17	21,207,315.75		22,091,796.92

(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					1,795.50
履约及投标保证金、押金	18,810,089.58	3,309,422.78	10,648,491.68			11,471,020.68
应收市财政应返还污水处理手续费	452,739.35	429,946.32				882,685.67

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	
代收污水及垃圾处理费						
即征即退增值税						
其他款项	9,283,047.43	1,821,298.22	1,332,619.13	35,431.45		9,736,295.07
合计	28,547,671.86	5,560,667.32	11,981,110.81	35,431.45		22,091,796.92

注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项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 35,431.45 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌市财政局非税征收管理处	应返还污水处理手续费	15,775,553.81	0-2年	10.73	788,777.69
中海石油气电集团有限责任公司福建分公司	履约保证金	6,066,000.00	1年以内	4.12	502,264.80
重庆石油天然气交易中心有限公司	履约保证金	5,000,000.00	1年以内	3.40	414,000.00
南昌市财政局	农民工保证金	3,538,959.00	2-3年	2.41	1,435,401.77
修水县财政局	应收托管费	3,225,000.00	1年以内	2.19	245,422.50
合计		33,605,512.81	——	22.85	3,385,866.76

(7) 涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
各县市国家税务局	即征即退增值税	426,976.23	1年以内	根据财税(2015)78号文向国家税务局申请的增值税退税款。经税务机关审批同意，已于2023年1月-2月陆续收到
合计		426,976.23	——	——

(六) 存货

1. 存货的分类

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	60,448,134.64		60,448,134.64	56,934,244.25		56,934,244.25

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
库存商品	16,065,703.85		16,065,703.85	10,871,719.92		10,871,719.92
合同履约成本	249,659,576.44		249,659,576.44	314,174,098.10		314,174,098.10
合计	326,173,414.93		326,173,414.93	381,980,062.27		381,980,062.27

(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	373,311,760.38	140,437,791.17	232,873,969.21	479,003,000.47	141,083,061.28	337,919,939.19
PPP 项目建 造服务	31,590,483.87	315,904.84	31,274,579.03			
合计	404,902,244.25	140,753,696.01	264,148,548.24	479,003,000.47	141,083,061.28	337,919,939.19

2. 合同资产减值准备

(1) 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损 失率(%)	坏账准备
组合：应收工 程款	373,311,760.38	37.62	140,437,791.17	479,003,000.47	29.45	141,083,061.28
PPP 项目建 造服务	31,590,483.87	1.00	315,904.84			
合计	404,902,244.25	—	140,753,696.01	479,003,000.47	—	141,083,061.28

(2) 合同资产减值准备情况

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	
应收工程款	141,083,061.28	1,938,474.28	2,583,744.39			140,437,791.17
PPP 项目建 造服务		315,904.84				315,904.84
合计	141,083,061.28	2,254,379.12	2,583,744.39			140,753,696.01

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	97,900,532.85	245,512,609.92
待认证进项税额	43,975,156.28	65,723,516.74
预缴税金	53,716,426.02	26,673,802.54

项目	期末余额	期初余额
合计	195,592,115.15	337,909,929.20

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		新增投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	其他		
一、合营企业								
南昌双港供水有限公司	24,033,435.70		6,526,229.62		6,084,860.90		24,474,804.42	
南昌县富燃能源有限公司		5,000,000.00	-653,852.64				4,346,147.36	
小计	24,033,435.70	5,000,000.00	5,872,376.98		6,084,860.90		28,820,951.78	
二、联营企业								
南昌红土创新资本创业投资有限公司	35,436,319.24		-329,671.14				35,106,648.10	
江西玖昇环保科技有限公司	8,970,988.33		30,193.41		850,000.00		8,151,181.74	
温州环联环保有限公司	562,099.58		-562,099.58					
小计	44,969,407.15		-861,577.31		850,000.00		43,257,829.84	
合计	69,002,842.85	5,000,000.00	5,010,799.67		6,934,860.90		72,078,781.62	

(十) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	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	1,441,356.15	1,441,356.15
2. 本期增加金额	77,170.92	77,170.92
(1) 计提或摊销	77,170.92	77,170.92
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,518,527.07	1,518,527.07
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		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值	1,429,380.29	1,429,380.29
2. 期初账面价值	1,506,551.21	1,506,551.21

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	4,746,034,595.46	4,607,054,774.06
固定资产清理	470,313.66	1,138,882.10
减：减值准备		
合计	4,746,504,909.12	4,608,193,656.16

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						
1. 期初余额	1,721,918,649.23	4,216,647,496.31	1,127,882,076.86	73,791,326.04	223,204,121.98	7,363,443,670.42
2. 本期增加金额	108,639,138.31	221,225,300.71	104,598,339.12	11,533,924.93	50,245,713.17	496,242,416.24
(1) 购置	4,184,709.16		24,840,194.34	11,533,924.93	32,381,676.28	72,940,504.71
(2) 在建工程转入	104,454,429.15	221,225,300.71	79,758,144.78		17,864,036.89	423,301,911.53
3. 本期减少金额	295,593.02	30,746,940.61	16,707,448.56	1,446,618.50	3,943,393.57	53,139,994.26
(1) 处置或报废	295,593.02	30,746,940.61	16,707,448.56	1,446,618.50	3,943,393.57	53,139,994.26
4. 期末余额	1,830,262,194.52	4,407,125,856.41	1,215,772,967.42	83,878,632.47	269,506,441.58	7,806,546,092.40
二、累计折旧						
1. 期初余额	443,018,779.25	1,681,241,460.17	472,960,115.19	49,043,833.34	110,124,708.41	2,756,388,896.36
2. 本期增加金额	55,299,558.01	178,864,499.90	79,326,725.97	6,118,019.84	27,061,148.39	346,669,952.11
(1) 计提	55,299,558.01	178,864,499.90	79,326,725.97	6,118,019.84	27,061,148.39	346,669,952.11
3. 本期减少金额	133,587.83	21,654,693.42	15,921,551.18	1,067,275.60	3,770,243.50	42,547,351.53
(1) 处置或报废	133,587.83	21,654,693.42	15,921,551.18	1,067,275.60	3,770,243.50	42,547,351.53
4. 期末余额	498,184,749.43	1,838,451,266.65	536,365,289.98	54,094,577.58	133,415,613.30	3,060,511,496.94
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	1,332,077,445.09	2,568,674,589.76	679,407,677.44	29,784,054.89	136,090,828.28	4,746,034,595.46
2. 期初账面价值	1,278,899,869.98	2,535,406,036.14	654,921,961.67	24,747,492.70	113,079,413.57	4,607,054,774.06

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	1,138,882.10	
合计	470,313.66	1,138,882.10	——

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	591,570,244.34	645,567,269.84
工程物资		
减：减值准备		
合计	591,570,244.34	645,567,269.84

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城市自来水管网改造工程	6,412,250.46		6,412,250.46	6,854,982.29		6,854,982.29
南昌市自来水厂节能降耗及提标改造工程				57,833,492.31		57,833,492.31
天然气城市管网、改造及场站建设工程	475,948,703.97		475,948,703.97	454,279,523.02		454,279,523.02
南昌固废处理循环经济产业园光伏发电项目	22,753,760.46		22,753,760.46			
南昌临空经济区燃气应急抢险管理指挥中心及辅助用房				21,944,197.58		21,944,197.58
赣江市区段取水口优化调整工程	43,436,715.34		43,436,715.34			
南昌临空经济区空港水厂工程	1,581,925.46		1,581,925.46	1,369,636.60		1,369,636.60
北外环管网工程				16,644,409.66		16,644,409.66
五万吨水厂改扩建				39,585,319.64		39,585,319.64
朝阳水厂提标改造工程	6,439,985.68		6,439,985.68	4,636,150.14		4,636,150.14
其他零星工程	34,996,902.97		34,996,902.97	42,419,558.60		42,419,558.60
合计	591,570,244.34		591,570,244.34	645,567,269.84		645,567,269.84

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	转入固定资产 金额	其他减少	期末余额
南昌市自来水节能降耗及提标改造工程	6,687.00	57,833,492.31	9,032,909.82	66,866,402.13		
赣江市区段取水口优化调整工程	27,992.00		43,436,715.34			43,436,715.34
合计	——	57,833,492.31	52,469,625.16	66,866,402.13		43,436,715.34

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南昌市自来水节能降耗及提标改造工程	100.00	100.00				自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
赣江市区段取水口优化调整工程	15.51	15.00				自筹
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	15,542,654.52	49,142,989.27	64,685,643.79
2. 本期增加金额	1,487,958.77	44,234,471.42	45,722,430.19
(1) 新增租赁	1,487,958.77	44,234,471.42	45,722,430.19
3. 本期减少金额	2,490,183.20	3,292,104.11	5,782,287.31
(1) 处置	2,490,183.20	3,292,104.11	5,782,287.31
4. 期末余额	14,540,430.09	90,085,356.58	104,625,786.67
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,521,161.50	6,704,423.04	9,225,584.54
2. 本期增加金额	5,961,810.39	6,314,993.34	12,276,803.73
(1) 计提	5,961,810.39	6,314,993.34	12,276,803.73
3. 本期减少金额	1,065,420.47	3,292,104.11	4,357,524.58
(1) 处置	1,065,420.47	3,292,104.11	4,357,524.58
4. 期末余额	7,417,551.42	9,727,312.27	17,144,863.69
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	7,122,878.67	80,358,044.31	87,480,922.98
2. 期初账面价值	13,021,493.02	42,438,566.23	55,460,059.25

(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	344,482,511.80	11,819,453,001.81	30,968,700.00	38,410,478.54	1,690,000.00	12,235,004,692.15
2. 本期增加金额	20,190,000.00	902,851,736.34		3,735,140.26		926,776,876.60
(1) 外购	20,190,000.00	349,722,752.99		3,735,140.26		373,647,893.25
(2) 合同资产转入		553,128,983.35				553,128,983.35
3. 本期减少金额		63,096,153.47		386,010.00		63,482,163.47

项目	土地使用权	特许经营权	专有技术	软件	排污权	合计
(1) 处置		63,096,153.47		386,010.00		63,482,163.47
4. 期末余额	364,672,511.80	12,659,208,584.68	30,968,700.00	41,759,608.80	1,690,000.00	13,098,299,405.28
二、累计折旧和累计摊销						
1. 期初余额	57,073,788.76	2,281,945,889.72	21,291,476.61	22,651,332.78	338,000.00	2,383,300,487.87
2. 本期增加金额	9,338,772.57	592,972,087.74	1,548,558.84	4,969,606.50	338,000.00	609,167,025.65
(1) 计提	9,338,772.57	592,972,087.74	1,548,558.84	4,969,606.50	338,000.00	609,167,025.65
3. 本期减少金额		37,420,423.18		386,010.00		37,806,433.18
(1) 处置		37,420,423.18		386,010.00		37,806,433.18
4. 期末余额	66,412,561.33	2,837,497,554.28	22,840,035.45	27,234,929.28	676,000.00	2,954,661,080.34
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	298,259,950.47	9,821,711,030.40	8,128,664.55	14,524,679.52	1,014,000.00	10,143,638,324.94
2. 期初账面价值	287,408,723.04	9,537,507,112.09	9,677,223.39	15,759,145.76	1,352,000.00	9,851,704,204.28

注：截止 2022 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 620,441,586.70 元、PPP 借款支出为 9,889,567.37 元。

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	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. 商誉减值情况

项目	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	912,024,683.33
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,114,988,858.33

项目	温州宏泽热电股份有限公司
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	1,196,700,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	未减值

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

上述资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组的方法一致。

上述资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）利用了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司2023年4月4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[2023]第2044号）的评估结果。

商誉减值测试的相关假设及依据、关键参数：

（1）重要假设及依据

①国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②假设公司的经营者是负责的，并且管理层有能力担当其职务。

③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司造成重大不利影响。

（2）商誉减值关键参数如下：

项 目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
温州宏泽热电股份有限公司	2023年-2027年	注	永续	0.00	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.91%

注：温州宏泽热电股份有限公司（以下简称“温州宏泽热电”）主要从事污泥焚烧处置及热电业务。（1）温州宏泽热电承担了温州中心片、东片、西片和经开区滨海园区等区域的污泥焚烧处置工作。本次预测期第一年污泥焚烧处置业务收入增长率为-27.43%，主要系2022年处置市政存量污泥7.2万吨，该部分业务为偶发业务，且已在2022年处置完毕，未来年度考虑到随着温州区域经济的进一步发展和温州城区的进一步扩大，污水量亦逐年增加，进而促进污泥处置量的增加；在剔除2022年市政存量污泥的影响基础上，本次预测期污泥焚烧处置业务收入增长率分别为5.03%、2.00%、1.50%、1.00%和0.50%。（2）温州宏泽热电在运行过程中热电业务属于同一板块，其中供热用户主要为啤酒、包装、皮革和新能源等行业。产能的增长除新增用户瑞浦兰钧能源股份有限公司外，还源自于存量客户产能的增长及全国经济的逐步复苏，本次预

测供热和供电收入合计增长率分别为9.28%、4.00%、3.00%、2.00%和1.00%。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,334,652.55	16,601,754.99	1,935,249.83	1,041,341.07	14,959,816.64
其他	89,339.62	1,468,687.67	6,768.25		1,551,259.04
合计	1,423,992.17	18,070,442.66	1,942,018.08	1,041,341.07	16,511,075.68

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	58,808,329.83	257,507,546.92	67,039,241.77	258,967,757.95
应付职工薪酬	10,313,948.83	43,276,493.36	11,153,668.55	46,982,960.77
预计负债			1,687,590.91	11,250,606.07
股份支付	1,783,368.58	11,889,123.87	3,251,820.74	21,678,804.93
内部交易未实现利润	11,072,008.62	75,714,370.12	11,179,901.50	72,764,511.56
小计	81,977,655.86	388,387,534.27	94,312,223.47	411,644,641.28
递延所得税负债：				
非同一控制下企业合并 公允价值调整	163,536.00	1,090,240.01	167,729.23	1,118,194.88
内部交易未实现利润	74,801.50	299,206.00	37,760.42	151,041.67
小计	238,337.50	1,389,446.01	205,489.65	1,269,236.55

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	74,805,185.22	42,964,940.51
可抵扣亏损	57,978,341.81	59,786,855.57
合计	132,783,527.03	102,751,796.08

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022年		4,242,808.17	
2023年	2,696,002.83	4,022,707.01	
2024年	5,899,512.98	10,198,552.04	
2025年	12,359,661.26	13,029,058.05	
2026年	15,413,686.13	28,293,730.30	
2027年	21,609,478.61		

年度	期末余额	期初余额	备注
合计	57,978,341.81	59,786,855.57	

(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
预付长期资产购置款	12,001,676.89		12,001,676.89	17,220,109.94		17,220,109.94
PPP项目合同资产	327,212,446.92		327,212,446.92	376,365,506.45		376,365,506.45
合计	339,214,123.81		339,214,123.81	393,585,616.39		393,585,616.39

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	390,382,036.13	709,223,977.73
信用借款	724,594,587.98	1,403,725,815.50
合计	1,114,976,624.11	2,112,949,793.23

(二十) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,029,398.55	39,170,000.00
商业承兑汇票	61,668,591.54	21,718,911.19
合计	119,697,990.09	60,888,911.19

(二十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,495,030,926.16	2,313,854,295.57
1年以上	1,581,885,339.74	939,322,949.44
合计	3,076,916,265.90	3,253,177,245.01

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司	37,065,290.77	尚未结算
江西伟业人力资源管理有限公司	29,164,046.10	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
中钊建设集团有限公司	15,638,283.64	尚未结算
航达建设集团有限公司	12,204,978.35	尚未结算
上海煤气第一管线工程有限公司	11,155,812.14	尚未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
南昌市第八建筑工程有限公司	8,594,820.95	尚未结算
江西省路港工程有限公司	7,870,359.36	尚未结算
南昌冬源自来水安装有限公司	7,465,460.37	尚未结算
上海康恒环境股份有限公司	5,754,350.00	尚未结算
金昌建设有限公司	5,656,533.02	尚未结算
中矿创新实业集团有限公司	5,556,096.26	尚未结算
江西盛辰贸易有限公司	5,097,297.20	尚未结算
中国核工业二三建设有限公司	4,537,729.17	尚未结算
江西中昌工程咨询监理有限公司	4,115,850.07	尚未结算
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	3,998,129.25	尚未结算
华润（南京）市政工程有限公司	3,498,492.91	尚未结算
上海熊猫机械（集团）有限公司	3,143,549.62	尚未结算
合计	190,704,902.11	——

(二十二) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	31,904.30	85,421.39
合计	31,904.30	85,421.39

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	359,522,819.62	447,308,945.83
预收水费及燃气费	361,207,637.80	297,701,770.40
其他预收款	20,027,545.15	20,704,534.07
合计	740,758,002.57	765,715,250.30

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	103,239,824.44	982,599,944.46	974,330,360.12	111,509,408.78
离职后福利-设定提存计划	1,930,448.64	94,071,695.81	95,924,618.92	77,525.53
辞退福利		3,500.00	3,500.00	
合计	105,170,273.08	1,076,675,140.27	1,070,258,479.04	111,586,934.31

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	94,982,529.21	802,638,801.41	794,495,430.52	103,125,900.10
职工福利费	182,589.97	75,768,220.25	75,855,523.78	95,286.44

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
社会保险费	4,582,245.96	38,956,375.38	38,848,778.88	4,689,842.46
其中：医疗保险费	4,536,295.75	36,805,288.29	36,652,452.99	4,689,131.05
工伤保险费	37,016.67	1,314,935.81	1,351,690.84	261.64
生育保险费	8,933.54	836,151.28	844,635.05	449.77
住房公积金	66,034.28	52,341,710.98	52,366,849.98	40,895.28
工会经费和职工教育经费	3,426,425.02	12,894,836.44	12,763,776.96	3,557,484.50
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期职工薪酬				
合计	103,239,824.44	982,599,944.46	974,330,360.12	111,509,408.78

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险	1,823,107.17	64,349,435.50	66,121,100.44	51,442.23
失业保险费	57,063.19	1,999,308.32	2,051,414.48	4,957.03
企业年金缴费	50,278.28	27,722,951.99	27,752,104.00	21,126.27
合计	1,930,448.64	94,071,695.81	95,924,618.92	77,525.53

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,988,280.21	17,262,722.27
企业所得税	64,133,246.33	100,949,384.45
房产税	3,902,774.14	3,116,683.20
土地使用税	8,124,058.68	3,868,066.98
个人所得税	1,566,233.58	1,533,475.24
城市维护建设税	1,005,590.22	1,103,378.01
教育费附加	504,761.07	554,430.65
地方教育费附加	274,026.97	289,359.07
其他税费	5,463,070.47	4,625,719.08
合计	100,962,041.67	133,303,218.95

(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	161,797,867.50	56,087,159.67
其他应付款项	974,394,962.43	679,179,708.28
合计	1,136,192,829.93	735,266,867.95

1. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
上海熊猫机械(集团)有限公司	1,630,610.18	1,492,874.56	
社会公众股		0.29	
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	
华润燃气投资(中国)有限公司	41,748,755.97	41,748,755.97	
南昌水业集团有限责任公司	102,711,931.69		
江西卓汇鑫辰技术工程管理有限公司	1,171,100.00		
中联环股份有限公司	1,689,940.81		
合计	161,797,867.50	56,087,159.67	

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
履约及投标保证金、押金	32,464,229.04	30,791,132.67
工程、设备及材料款	11,443,451.24	6,069,358.23
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	163,123,667.36	194,437,012.56
关联单位借款及利息	231,948,022.72	290,240,276.81
应付特许权费用	34,957,231.66	40,857,840.69
整合补偿款	751,893.50	4,255,720.44
股权收购款	394,999,511.59	
其他	94,159,607.08	101,981,018.64
合计	974,394,962.43	679,179,708.28

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
南昌水业集团有限责任公司	183,837,200.00	尚未结清
南昌市政公用集团有限公司	13,750,038.16	尚未结算
各县市财政局资金占用费	10,547,348.24	尚未结算
南昌县城市管理委员会	7,047,200.00	尚未结算
南昌市新建区住房和城乡建设局	6,355,998.00	尚未结算
温州经济技术开发区市政园林有限公司	6,200,000.00	尚未到期
寻乌县财政局	6,124,342.69	尚未结算
温州宏泽科技发展股份有限公司	4,465,400.00	尚未到期
南昌县燃气管理所	3,277,300.00	尚未结算
乐安县财政局	3,200,000.00	尚未结算
南昌市煤气有限公司	2,880,000.00	尚未结算
合计	247,684,827.09	—

(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	564,618,131.60	428,923,250.00
一年内到期的长期借款利息	8,106,169.88	6,264,898.81
一年内到期的应付债券利息	1,191,055.84	742,921.82
一年内到期的租赁负债	10,343,807.76	10,646,644.10
一年内到期的长期应付职工薪酬	782,223.27	
合计	585,041,388.35	446,577,714.73

(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	293,239,892.21	327,003,755.05
未终止确认的银行承兑汇票	5,180,138.98	2,871,058.00
合计	298,420,031.19	329,874,813.05

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	822,160,750.00	598,057,500.00	3.50%~5.14%
信用借款	226,000,000.00	204,947,000.00	3.0%~4.4625%
质押+保证借款	2,382,114,549.69	2,665,423,167.54	3.50%~5.19%
抵押+保证借款	211,000,000.00	264,000,000.00	LPR+0.15%
合计	3,641,275,299.69	3,732,427,667.54	---

(三十) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	1,574,669,741.13	1,520,959,472.75
合计	1,574,669,741.13	1,520,959,472.75

1. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
洪城转债 110077	100 元	2020 年 11 月 20 日	6 年	1,800,000,000.00
合计	---	---	---	1,800,000,000.00

应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	本期发行	本期计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
洪城转债 110077	1,520,959,472.75		7,654,885.96	55,177,023.20	1,466,754.82	1,574,669,741.13
合计	1,520,959,472.75		7,654,885.96	55,177,023.20	1,466,754.82	1,574,669,741.13

注：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 2022 年 12 月 31 日止，累计共有面值 32,783,000.00 元“洪城转债”转换为本公司股票，累计转股股数为 4,885,963 股，其中本年度转股股数为 89,599 股。

（三十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	118,135,886.85	70,191,480.17
减：未确认融资费用	28,851,268.52	14,263,292.34
减：一年内到期的租赁负债	10,343,807.76	10,646,644.10
合计	78,940,810.57	45,281,543.73

（三十二）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

其中：专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
生态环境突出问题整改项目专项资金	100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	100,000,000.00		100,000,000.00		

注：根据特许经营权协议相关规定，专项资金作为授予方（当地政府）投资，通过核减污水处理服务费的单价方式予以冲抵。本期减少系冲减“南昌市青山湖污水处理厂扩建工程”无形资产原值。

（三十三）长期应付职工薪酬

1. 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）	14,691,896.15	16,594,492.13
合计	14,691,896.15	16,594,492.13

注：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。

(三十四) 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	65,445,507.72	46,363,018.61	特许经营权项目预计大修重置
合计	65,445,507.72	46,363,018.61	—

(三十五) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	155,771,413.90	2,614,818.30	10,194,815.27	148,191,416.93	
合计	155,771,413.90	2,614,818.30	10,194,815.27	148,191,416.93	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
管网建设补助资金	16,682,998.52		1,504,083.00		15,178,915.52	与资产相关
青云水厂清淤工程	282,460.23		35,847.84		246,612.39	与资产相关
青云水厂第二取水泵房工程	24,683,650.25		1,308,190.56		23,375,459.69	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	24,794,867.96		2,147,350.92		22,647,517.04	与资产相关
九龙湖新城自来水管网建设贴息	3,307,483.39		346,333.32		2,961,150.07	与收益相关
英雄开发区北园小区接户管网改造补助	26,261,935.94		665,910.96		25,596,024.98	与收益相关
城北水厂建设配套资金	9,502,834.00				9,502,834.00	与资产相关
DN315 供水管道迁移工程经费	91,666.70		91,666.70			与资产相关
TOT 缺漏项补助	66,775.53		30,108.61		36,666.92	与资产相关
厂区绿化补助	440,806.34		22,161.36		418,644.98	与资产相关
车载式燃气巡检设备补助	797,600.08		100,399.96		697,200.12	与资产相关
新能源汽车充电桩基础建设及推广补助	70,400.00	48,000.00	12,800.00		105,600.00	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				2,000,000.00	与资产相关
蛟滩污水处理厂中央专项补助资金	24,363,076.96		1,975,384.56		22,387,692.40	与资产相关
氧化沟厌氧区加盖项目补助经费	541,746.09		99,046.92		442,699.17	与资产相关
线监控系统建设资金补助	256,231.56		26,339.40		229,892.16	与资产相关
污泥焚烧综合利用热电项目省级财政资金补助	668,888.88		46,666.68		622,222.20	与资产相关
工业固废资源综合利用热电联产项目省级财政资金补助	668,888.88		46,666.68		622,222.20	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	766,005.54		53,133.36		712,872.18	与资产相关
污水处理厂临时处理设施补贴费	2,200,000.07		184,615.32		2,015,384.75	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
生态文明建设专项资金	6,624,002.45		434,462.64		6,189,539.81	与资产相关
供水管网建设项目资金 (注)	10,609,094.53	2,566,818.30	1,063,646.48		12,112,266.35	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
合计	155,771,413.90	2,614,818.30	10,194,815.27		148,191,416.93	—

注：根据安义县人民政府办公室抄告单（安府办抄字[2022]16号），本公司子公司安义县自来水有限责任公司本期收到供水管网建设项目资金256.68万元。

（三十六）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	952,834,715.00	137,187,736.00			89,599.00	137,277,335.00	1,090,112,050.00

注1：发行新股详见附注一、企业的基本情况。发行新股业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并分别于2022年4月8日和2022年10月25日出具了大信验字[2022]第6-00002号和大信验字[2022]第6-00007号验资报告。

注2：其他增加系本期“洪城转债”转换为本公司股票所致，详见附注五、（三十）注释。

（三十七）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	281,959,100.75	282,050,044.13
合计	281,959,100.75	282,050,044.13

发行在外的可转换公司债券的变动情况如下：

项目	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	17,677,870.00	282,050,044.13			5,700.00	90,943.38	17,672,170.00	281,959,100.75
合计	17,677,870.00	282,050,044.13			5,700.00	90,943.38	17,672,170.00	281,959,100.75

注：其他权益工具本期减少详见附注五、（三十）注释。

（三十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、股本溢价	2,915,592,510.17	699,300,455.81	1,235,142,150.99	2,379,750,814.99
二、其他资本公积	53,323,615.86	3,015,423.73	8,234,133.12	48,104,906.47
合计	2,968,916,126.03	702,315,879.54	1,243,376,284.11	2,427,855,721.46

注1：股本溢价本期增加系：（1）公司获准向南昌水业集团有限责任公司发行86,471,621股股份购买资产，每股发行价格6.66元，增加资本公积-股本溢价388,312,424.93元；（2）获准向特定投资者非公开发行股份募集配套资金，每股发行价格7.26元，共计发行50,716,115股股份，增加资本公积-股本溢价302,673,472.09元；（3）本期共有面值570,000.00元“洪城转债”转换为本公司股票，转股数为89,599股，相应增加资本公积-股本溢价1,605,658.79元；

(4) 公司 2019 年实施的限制性股票激励计划第一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 6,708,900.00 元。

注 2：股本溢价本期减少系同一控制下企业合并所致，详见附注六、合并范围变更。

注 3：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 3,015,423.73 元。

注 4：其他资本公积本期减少系转入股本溢价 6,708,900.00 元及冲回上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 914,430.72 元；子公司其他权益变动减少资本公积 610,802.40 元。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
限制性股票回购义务	13,941,565.00		7,342,126.00	6,599,439.00	
合计	13,941,565.00		7,342,126.00	6,599,439.00	

注：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一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。

(四十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	22,011,077.65	32,659,155.73	30,092,958.23	24,577,275.15	
合计	22,011,077.65	32,659,155.73	30,092,958.23	24,577,275.15	

(四十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	253,842,331.95	62,790,536.71	765,000.00	315,867,868.66
任意盈余公积	53,404.00			53,404.00
合计	253,895,735.95	62,790,536.71	765,000.00	315,921,272.66

(四十二) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	2,311,820,462.05	1,922,050,529.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	307,467,086.12	106,398,540.22
调整后期初未分配利润	2,619,287,548.17	2,028,449,069.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	945,620,231.42	1,021,415,402.48
减：提取法定盈余公积	62,790,536.71	31,423,554.81
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	519,656,347.76	399,153,369.08
转作股本的普通股股利		
其他调整	8,290,493.70	

项目	期末余额	期初余额
期末未分配利润	2,974,170,401.42	2,619,287,548.17

注1：本公司2022年5月12日召开的2021年度股东大会审议通过了《洪城环境2021年度利润分配方案》，以总股本948,038,351股为基数，每10股派发现金红利4.9999元（含税），共计派发现金红利519,656,347.76元。

注2：其他调整系子公司同一控制企业合并调减未分配利润8,146,842.00元及子公司收购少数股东权益调减未分配利润143,651.70元。

注3：调整本期期初未分配利润系由于同一控制导致的合并范围变更，影响本期期初未分配利润307,467,086.12元。

(四十三) 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
一、主营业务小计	7,682,385,661.42	5,458,890,090.39	9,036,553,523.74	6,712,030,965.40
污水处理服务费	2,293,318,335.41	1,369,943,522.45	1,762,177,673.80	1,056,063,633.99
自来水销售	934,346,028.24	545,693,374.41	942,058,177.84	494,429,035.18
燃气销售	1,903,358,546.05	1,801,995,811.31	1,554,481,529.44	1,386,294,613.95
给排水工程	550,603,969.70	402,127,344.41	742,014,103.65	633,943,920.15
污水环境工程	833,608,108.34	752,309,980.26	2,683,383,181.06	2,487,752,166.72
燃气工程安装	406,496,849.73	154,705,752.37	613,426,568.56	240,380,186.17
固废处理业务	736,387,132.04	413,176,005.40	701,276,862.37	383,184,039.20
设计费	2,901,821.08	1,608,977.28	3,483,236.50	2,188,655.81
设备销售	16,317,544.86	14,992,128.27	26,526,981.83	23,278,279.21
探测及检测费	889,406.08	434,499.26	4,080,728.64	2,694,417.33
光伏发电	3,865,500.65	1,815,664.03	3,644,480.05	1,822,017.69
其他主营收入	292,419.24	87,030.94		
二、其他业务小计	93,712,924.44	29,943,509.28	97,096,779.96	36,696,487.87
代征城市污水处理费的手续费	9,363,824.02		8,906,959.99	
材料销售	11,523,159.64	10,467,609.62	25,479,899.94	18,465,920.15
中水销售	3,991,507.27	2,612,797.43	4,988,266.22	2,635,378.38
托管服务	23,187,572.58	5,329,163.05	11,185,799.37	2,551,111.70
炉渣收入	6,262,577.05		6,047,535.00	
其他	39,384,283.88	11,533,939.18	40,488,319.44	13,044,077.64
合计	7,776,098,585.86	5,488,833,599.67	9,133,650,303.70	6,748,727,453.27

(四十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	14,909,591.09	11,262,362.23
土地使用税	19,990,931.36	10,597,759.21
城市维护建设税	6,834,067.63	8,124,228.52

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	2,992,014.24	3,721,233.53
地方教育费附加	2,026,346.51	2,480,901.60
印花税	4,878,793.68	4,123,247.16
车船使用税	154,988.58	117,468.87
环境保护税	860,187.38	981,766.37
合计	52,646,920.47	41,408,967.49

(四十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	173,589,135.16	178,961,023.75
折旧费及资产摊销	3,504,752.00	3,020,907.70
修理费	24,038,377.09	31,242,099.92
车辆使用费	1,354,793.72	1,171,221.64
96166 客服费	13,738,634.22	13,889,047.15
其他	9,712,589.34	10,803,283.83
合计	225,938,281.53	239,087,583.99

(四十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	248,882,116.25	231,101,280.16
折旧费及资产摊销	35,925,968.64	30,323,916.49
车辆使用费	2,663,683.51	2,416,930.77
税费	3,756,945.73	2,661,416.04
修理费	4,219,992.96	3,838,686.57
中介机构费	7,781,993.72	12,575,381.45
绿化维护费	4,492,618.47	3,636,507.97
物业管理费	5,993,675.66	6,227,369.69
其他	36,546,841.70	40,511,598.05
合计	350,263,836.64	333,293,087.19

(四十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	78,259,960.47	63,474,487.98
材料费用	23,081,396.35	22,896,613.35
折旧费及资产摊销	9,657,422.35	9,857,258.15
其他	10,403,363.30	7,173,042.52
合计	121,402,142.47	103,401,402.00

(四十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	279,665,091.64	264,582,556.22
减：利息收入	50,413,229.87	55,641,834.09
手续费支出	1,984,187.99	4,139,449.69
利息调整	57,380,306.00	43,834,278.18
未确认融资费用	3,748,380.13	2,508,759.17
合计	292,364,735.89	259,423,209.17

(四十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税返还（注1）	4,352,504.82	13,321,391.86	与收益相关
递延收益摊销-政府补助	10,194,815.27	14,770,490.30	与资产相关
在线监控系统运维补助经费		314,000.00	与收益相关
日常经费补助	770,000.00	3,816,705.78	与收益相关
代征个税手续费	472,686.93	447,250.19	与收益相关
稳岗补贴	3,067,283.87	4,220,098.00	与收益相关
其他税费返还	777,548.10	2,031,933.68	与收益相关
研发与技术研究补助	1,126,300.66	3,660,236.67	与收益相关
税收奖补	458,918.87	585,497.08	与收益相关
税金差额补偿	818,000.00		与收益相关
一次性留工培训补助（注2）	1,782,000.00		与收益相关
政府经营性补贴（注3）	5,000,000.00		与收益相关
供水运维补贴（注4）	20,000,000.00		与收益相关
其他政府补助	1,820,238.32	701,313.46	与收益相关
合计	50,640,296.84	43,868,917.02	——

注1：根据财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税【2015】78号），本公司子公司本期享受增值税即征即退70%的优惠税款共计4,352,504.82元。

注2：根据《江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅国家税务总局江西省税务局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》，公司收到一次性留工培训补助1,782,000.00元。

注3：根据南昌临空经济区党工委管委会办公室《关于拨付江西洪城环境股份有限公司经营性补贴的通知》，本公司收到经营性补贴500万元。

注4：根据公司与南昌经济技术开发区签订的《供水运营补贴协议》，公司收到用于南昌经济开发区区域范围内日常供水运营费用及支出的运营补贴2,000万元。

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助48,397,611.28元，计入经常性损益的政府补助原因见附注十四、（一）。

(五十) 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	5,010,799.67	8,948,329.01
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,097.10	
理财收益		241,643.80
合计	5,008,702.57	9,189,972.81

(五十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失		38,972.35
应收账款信用减值损失	-9,582,978.71	60,392,061.23
其他应收款项信用减值损失	6,420,443.49	-3,553,767.22
合计	-3,162,535.22	56,877,266.36

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	329,365.27	-11,998,997.57
合计	329,365.27	-11,998,997.57

(五十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产收益	11,972,257.72	8,029,892.97
合计	11,972,257.72	8,029,892.97

(五十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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	965,863.00	2,994,137.01	965,863.00
非流动资产损坏报废利得	76,094.13	258,720.24	76,094.13
违约赔偿利得	833,056.91	1,438,222.80	833,056.91
其他	3,554,672.88	4,462,070.04	3,554,672.88
合计	5,429,686.92	9,153,150.09	5,429,686.92

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业发展贡献奖	100,000.00		与收益相关
规上企业奖励	155,000.00	526,937.01	与收益相关
高管及高层次人才奖励及补贴	21,000.00	336,000.00	与收益相关