

江西洪城环境股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 6-00029 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 6-00029 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”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

（一） 特许经营权项目资产



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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），财务报表披露详见附注五（七）、（十四）和（十八）所述，截至2023年12月31日，特许经营权项目资产账面价值合计人民币1,117,272.18万元。

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；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(4) 检查贵公司 BOT、TOT 项目资产的确认，复核特许经营权摊销。

(二) 污水处理服务收入确认

1. 事项描述

2023 年度，贵公司主营业务收入为 788,661.47 万元，其中污水处理服务收入 239,781.76 万元，占主营业务收入 30.40%。污水处理服务收入确认的会计政策详见附注三（二十六），财务报表披露详见附注五（四十二）所述。根据特许经营权协议约定，通常以双方确认污水处理量作为污水处理收入的确认时点。由于主营业务收入是贵公司关键业绩指标之一，且污水处理服务收入占比较大，污水处理收入的真实性、计量准确性将对 2023 年度业绩产生重大影响，因此我们将污水处理服务收入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服务收入确认事项，我们实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评估并测试公司与污水处理服务收入确认相关的内部控制；
- (2) 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；
- (3) 执行分析性复核程序，检查污水处理服务收入毛利率变动合理性；
- (4) 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；
- (5) 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；
- (6) 检查在财务报表中相关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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、终止运营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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月九日

合并资产负债表

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2023年12月31日

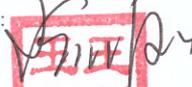
单位：人民币元

	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	2,635,385,956.64	2,352,476,700.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	12,979,371.63	15,783,271.18
应收账款	五(三)	1,782,685,160.02	1,399,230,389.85
应收款项融资			
预付款项	五(四)	119,487,758.93	91,048,646.62
其他应收款	五(五)	140,238,277.58	151,218,047.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五(六)	301,480,055.46	331,082,155.00
合同资产	五(七)	371,082,170.42	264,148,548.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	186,103,709.47	195,598,310.78
流动资产合计		5,549,442,460.15	4,800,586,069.93
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	五(九)	106,582,273.23	72,078,781.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(十)	1,351,128.41	1,429,380.29
固定资产	五(十一)	4,789,580,052.30	4,756,164,049.37
在建工程	五(十二)	717,172,118.40	591,570,244.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	75,767,717.70	87,480,922.98
无形资产	五(十四)	10,117,339,696.19	10,144,896,477.23
开发支出			
商誉	五(十五)	69,007,819.50	69,007,819.50
长期待摊费用	五(十六)	25,755,448.97	16,721,442.01
递延所得税资产	五(十七)	138,269,405.00	96,077,844.08
其他非流动资产	五(十八)	1,315,860,612.92	339,214,123.81
非流动资产合计		17,356,686,272.62	16,174,641,085.23
资产总计		22,906,128,732.77	20,975,227,155.16

公司负责人：


邵印涛
3601001170669

主管会计工作负责人：


邵印涛

会计机构负责人：


肖娟



合并资产负债表（续）

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五(十九)	2,084,995,514.94	1,114,976,624.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十)	93,085,969.08	119,697,990.09
应付账款	五(二十一)	2,946,696,928.52	3,085,446,981.69
预收款项	五(二十二)	6,089.10	31,904.30
合同负债	五(二十三)	804,776,035.19	740,758,002.57
应付职工薪酬	五(二十四)	153,224,229.48	112,744,940.85
应交税费	五(二十五)	135,433,141.46	104,291,879.50
其他应付款	五(二十六)	1,255,227,720.60	1,139,660,686.53
其中：应付利息			
应付股利		276,956,299.36	161,797,867.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	865,485,499.64	585,041,388.35
其他流动负债	五(二十八)	322,709,486.39	298,420,031.19
流动负债合计		8,661,640,614.40	7,301,070,429.18
非流动负债：			
长期借款	五(二十九)	3,522,287,831.52	3,641,275,299.69
应付债券	五(三十)	1,405,932,263.07	1,574,669,741.13
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(三十一)	73,450,143.82	78,940,810.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五(三十二)	13,927,390.40	14,691,896.15
预计负债	五(三十三)	111,098,800.93	65,445,507.72
递延收益	五(三十四)	141,155,753.75	148,191,416.93
递延所得税负债	五(十七)	11,686,343.59	14,072,763.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,279,538,527.08	5,537,287,436.00
负债合计		13,941,179,141.48	12,838,357,865.18
股东权益：			
股本	五(三十五)	1,130,848,694.00	1,090,112,050.00
其他权益工具	五(三十六)	244,166,222.96	281,959,100.75
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十七)	2,601,245,110.60	2,430,524,919.97
减：库存股	五(三十八)	1,158,756.50	6,599,439.00
其他综合收益			
专项储备	五(三十九)	21,235,705.35	24,577,275.15
盈余公积	五(四十)	369,693,997.85	317,199,158.78
未分配利润	五(四十一)	3,571,542,976.38	3,015,697,445.01
归属于母公司股东权益合计		7,937,573,950.64	7,153,470,510.66
少数股东权益		1,027,375,640.65	983,398,779.32
股东权益合计		8,964,949,591.29	8,136,869,289.98
负债和股东权益总计		22,906,128,732.77	20,975,227,155.16

公司负责人：



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

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		461,370,177.82	405,170,059.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五(一)	15,207,496.84	13,566,484.09
应收款项融资			
预付款项		93,596.19	39,289.19
其他应收款	十五(二)	2,138,884,424.40	809,514,149.48
其中：应收利息			
应收股利		568,109,067.04	418,133,072.61
存货		2,795,905.08	2,895,489.71
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		2,618,351,600.33	1,231,185,471.75
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	十五(三)	5,713,386,443.86	5,646,069,057.63
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		2,106,750,045.21	2,234,613,190.87
在建工程		170,545,053.26	71,246,485.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		74,149,286.07	80,358,044.31
无形资产		70,637,294.36	75,209,592.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		15,516,310.02	16,239,126.72
其他非流动资产		1,263,768.84	2,078,639.64
非流动资产合计		8,152,248,201.62	8,125,814,137.58
资产总计		10,770,599,801.95	9,356,999,609.33

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：江西洪城环境股份有限公司

2023年12月31日

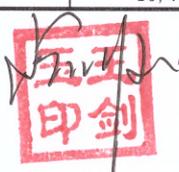
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,251,115,277.78	350,344,513.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,075,043.03
应付账款		137,851,559.63	143,705,238.92
预收款项			
合同负债		86,171,847.50	75,057,917.29
应付职工薪酬		31,419,997.27	26,440,560.40
应交税费		14,558,655.73	8,985,461.45
其他应付款		1,512,897,428.03	1,411,163,290.80
其中：应付利息			
应付股利		274,154,589.18	115,557,460.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		198,249,281.77	134,257,192.93
其他流动负债		2,585,155.88	2,251,737.51
流动负债合计		3,234,849,203.59	2,153,280,956.23
非流动负债：			
长期借款		465,000,000.00	238,000,000.00
应付债券		1,405,932,263.07	1,574,669,741.13
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		72,191,888.51	77,448,703.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬		4,387,086.47	5,051,745.15
预计负债			
递延收益		94,331,122.31	99,508,513.69
递延所得税负债		11,122,392.91	12,053,706.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,052,964,753.27	2,006,732,410.03
负债合计		5,287,813,956.86	4,160,013,366.26
股东权益：			
股本		1,130,848,694.00	1,090,112,050.00
其他权益工具		244,166,222.96	281,959,100.75
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,213,757,753.40	2,986,757,175.82
减：库存股		1,158,756.50	6,599,439.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		328,515,049.16	276,020,210.09
未分配利润		566,656,882.07	568,737,145.41
股东权益合计		5,482,785,845.09	5,196,986,243.07
负债和股东权益总计		10,770,599,801.95	9,356,999,609.33

公司负责人：



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

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(四十二)	8,048,268,332.00	7,781,458,634.85
减：营业成本	五(四十二)	5,575,046,372.24	5,465,535,755.35
税金及附加	五(四十三)	54,464,630.49	53,143,123.92
销售费用	五(四十四)	234,993,784.93	225,938,281.53
管理费用	五(四十五)	364,297,109.43	357,100,091.56
研发费用	五(四十六)	126,765,890.01	121,402,142.47
财务费用	五(四十七)	263,026,883.71	292,460,465.28
其中：利息费用		251,902,509.23	280,571,609.67
利息收入		48,490,319.05	51,235,258.37
加：其他收益	五(四十八)	83,338,168.06	50,760,284.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十九)	5,873,583.87	5,008,702.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-364,940.75	5,010,799.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(五十)	-22,036,803.91	-3,174,531.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(五十一)	-6,076,838.89	329,365.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(五十二)	5,312,402.89	11,971,466.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,496,084,173.21	1,330,774,062.60
加：营业外收入	五(五十三)	14,462,898.10	5,461,545.33
减：营业外支出	五(五十四)	33,231,267.58	15,094,711.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,477,315,803.73	1,321,140,896.19
减：所得税费用	五(五十五)	237,743,621.43	212,788,022.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,239,572,182.30	1,108,352,873.61
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,239,572,182.30	1,108,352,873.61
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）		1,082,874,185.39	961,764,393.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		156,697,996.91	146,588,480.25
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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			
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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		1,239,572,182.30	1,108,352,873.61
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,082,874,185.39	961,764,393.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		156,697,996.91	146,588,480.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.99	0.92
（二）稀释每股收益		0.84	0.76

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：11,055,106.07元，上期被合并方实现的净利润为：16,125,840.69元

公司负责人：



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

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五(四)	897,924,495.18	884,597,389.72
减：营业成本	十五(四)	503,290,554.37	523,138,134.52
税金及附加		9,821,257.06	9,135,932.62
销售费用		139,606,949.28	140,606,243.70
管理费用		92,867,483.26	103,244,256.58
研发费用		31,723,080.83	31,313,824.76
财务费用		80,217,803.55	88,952,067.89
其中：利息费用		60,234,997.24	43,973,266.36
利息收入		33,754,098.68	14,163,036.26
加：其他收益		68,716,386.61	34,798,865.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十五(五)	445,677,519.49	614,902,950.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		226,562.28	6,226,751.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,166,848.82	-1,248,069.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		552,624,424.11	636,660,675.66
加：营业外收入		786,274.70	1,260,947.48
减：营业外支出		10,303,329.12	2,790,587.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		543,107,369.69	635,131,035.29
减：所得税费用		18,158,979.01	7,040,906.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		524,948,390.68	628,090,129.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		524,948,390.68	628,090,129.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		524,948,390.68	628,090,129.21
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

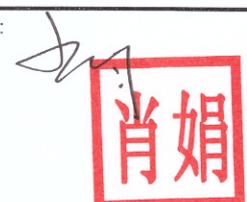
公司负责人：



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

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	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		7,217,275,633.88	6,287,061,175.29
收到的税费返还		1,530,301.22	23,768,688.96
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十六)	688,339,258.62	636,177,177.08
经营活动现金流入小计		7,907,145,193.72	6,947,007,041.33
购买商品、接受劳务支付的现金		3,982,667,425.00	2,507,894,610.49
支付给职工以及为职工支付的现金		1,064,685,758.34	1,060,268,747.92
支付的各项税费		431,836,536.18	447,380,040.85
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十六)	699,126,933.75	737,601,306.40
经营活动现金流出小计		6,178,316,653.27	4,753,144,705.66
经营活动产生的现金流量净额		1,728,828,540.45	2,193,862,335.67
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	6,934,860.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,733,316.75	15,519,093.07
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(五十六)	16,492,802.97	45,913,280.00
投资活动现金流入小计		51,961,589.40	68,367,233.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,871,772,511.25	1,623,426,662.19
投资支付的现金			383,640,842.00
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			
投资活动现金流出小计		1,871,772,511.25	2,007,067,504.19
投资活动产生的现金流量净额		-1,819,810,921.85	-1,938,700,270.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		70,046,938.78	363,604,792.79
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,206,325,076.51	1,766,428,627.29
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十六)	115,300.00	5,800,000.00
筹资活动现金流入小计		3,276,487,315.29	2,135,833,420.08
偿还债务支付的现金		2,072,105,676.28	2,722,996,113.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		783,478,465.89	756,900,222.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			2,168,692.80
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十六)	39,819,067.26	90,156,214.74
筹资活动现金流出小计		2,895,403,209.43	3,570,052,550.50
筹资活动产生的现金流量净额		381,084,105.86	-1,434,219,130.42
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			
		290,101,724.46	-1,179,057,064.97
加：期初现金及现金等价物余额		2,319,747,206.35	3,498,804,271.32
六、期末现金及现金等价物余额		2,609,848,930.81	2,319,747,206.35

公司负责人：



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

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	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		920,001,400.01	912,167,313.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		517,974,454.06	894,672,120.31
经营活动现金流入小计		1,437,975,854.07	1,806,839,434.18
购买商品、接受劳务支付的现金		188,463,196.76	214,576,870.75
支付给职工以及为职工支付的现金		271,415,789.29	272,153,620.84
支付的各项税费		52,496,910.36	53,604,345.60
支付其他与经营活动有关的现金		628,468,201.13	552,471,615.14
经营活动现金流出小计		1,140,844,097.54	1,092,806,452.33
经营活动产生的现金流量净额		297,131,756.53	714,032,981.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,000,000.00
取得投资收益收到的现金		298,494,962.78	399,091,675.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		167,791.78	154,020.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,936,818.23
收到其他与投资活动有关的现金		181,913,983.64	136,366,600.77
投资活动现金流入小计		480,576,738.20	556,549,114.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		204,834,371.91	214,040,401.68
投资支付的现金		13,830,437.00	397,271,367.00
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		1,308,000,000.00	98,200,000.00
投资活动现金流出小计		1,526,664,808.91	709,511,768.68
投资活动产生的现金流量净额		-1,046,088,070.71	-152,962,653.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			354,317,892.79
取得借款收到的现金		1,700,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,700,000,000.00	854,317,892.79
偿还债务支付的现金		509,600,000.00	1,058,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		374,805,509.72	461,319,969.22
支付其他与筹资活动有关的现金		10,438,057.56	16,974,236.39
筹资活动现金流出小计		894,843,567.28	1,536,694,205.61
筹资活动产生的现金流量净额		805,156,432.72	-682,376,312.82
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			
		56,200,118.54	-121,305,984.84
加：期初现金及现金等价物余额		405,170,059.28	526,476,044.12
六、期末现金及现金等价物余额			
		461,370,177.82	405,170,059.28

公司负责人：



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

2023年度

单位：人民币元

项	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	其他										
一、上年期末余额	1,000,022,050.00	281,959,100.75	2,427,855,721.16	6,599,439.00	315,921,272.66	21,577,275.15	2,497,470,401.42	7,107,996,382.44	983,408,419.43	8,091,404,801.87		
加：会计政策变更							268,847.34	268,847.34	-9,640.11	239,207.23		
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他			2,689,198.51		1,277,888.12		41,278,186.25	45,225,280.88		45,225,280.88		
二、本年期初余额	1,000,112,050.00	281,959,100.75	2,430,524,919.97	6,599,439.00	317,199,158.78	21,577,275.15	3,015,697,445.01	7,153,470,510.66	983,398,779.32	8,136,869,289.98		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,736,644.00	-37,792,877.79	170,720,190.63	-5,440,682.50	52,494,839.07	-3,311,569.80	555,845,531.37	781,103,439.98	43,976,861.33	828,080,301.31		
（一）综合收益总额	40,736,644.00	-37,792,877.79	217,437,290.63	-5,440,682.50	52,494,839.07		1,082,874,185.39	1,082,874,185.39	156,697,946.91	1,239,572,182.30		
1. 股东投入和减少资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本	40,736,644.00		215,759,003.71									
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,678,286.92	-5,440,682.50								
4. 其他												
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积							-527,028,654.02	-174,533,814.95	-107,450,000.00	-581,983,811.95		
2. 对股东的分配							-52,494,839.07	-52,494,839.07				
3. 其他							-174,533,814.95	-174,533,814.95	-107,450,000.00	-581,983,811.95		
（三）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（四）专项储备												
1. 本期提取						-3,311,569.80		-3,311,569.80				
2. 本期使用						37,117,062.98		37,117,062.98				
（六）其他												
四、本期末余额	1,130,848,694.00	244,166,222.96	2,601,245,110.60	1,158,756.50	369,693,997.85	21,255,705.35	3,571,542,976.38	7,937,573,950.64	1,027,375,640.65	8,964,949,591.29		

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：

 邵涛
36010001170666

 吴明军

 肖娟

母公司股东权益变动表

2023年度

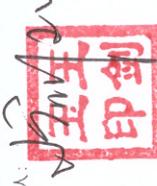
单位：人民币元

	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,090,112,050.00		281,959,100.75	2,986,757,175.82	6,599,439.00					276,020,210.09	568,419,570.48	5,196,668,668.14
加：会计政策变更											317,574.93	317,574.93
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,090,112,050.00		281,959,100.75	2,986,757,175.82	6,599,439.00					276,020,210.09	568,737,145.41	5,196,986,243.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,736,644.00		-37,792,877.79	227,000,577.58	-5,440,682.50					52,494,839.07	-2,080,263.34	285,799,602.02
（一）综合收益总额											524,948,390.68	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	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										52,494,839.07	-527,028,654.02	-174,533,814.95
2. 对股东的分配										52,494,839.07	-52,494,839.07	
3. 其他											-474,533,814.95	-174,533,814.95
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	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

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期			本期			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备					
一、上年期末余额	982,834,715.00	282,050,044.13	2,335,893,723.10	13,941,565.00				213,229,673.38	522,961,087.82	4,293,027,678.43	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	982,834,715.00	282,050,044.13	2,335,893,723.10	13,941,565.00				213,229,673.38	522,961,087.82	4,293,027,678.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	137,277,335.00	-90,943.38	650,863,452.72	-7,342,126.00				62,790,536.71	45,613,244.74	903,825,751.79	
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	137,277,335.00	-90,943.38	694,682,548.82	-7,342,126.00							
1. 股东投入的普通股	137,187,736.00		690,985,897.02								
2. 其他权益工具持有者投入资本	89,599.00		1,605,658.79								
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他			2,100,943.01	-7,342,126.00							
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								62,790,536.71	-582,446,884.47	-519,656,347.76	
2. 对股东的分配								62,790,536.71	-62,790,536.71		
3. 其他									-519,656,347.76	-519,656,347.76	
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,090,112,050.00	281,959,100.75	2,986,757,175.82	6,599,439.00				276,020,210.09	568,737,145.41	5,196,986,213.07	



公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



江西洪城环境股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

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”）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9000万股。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日召开了公司股权分置改革相关股东大会，审议通过了《江西洪城水业股份有限公司股权分置改革方案》。根据股权分置改革方案，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4月13日召开第四届董事会第一次临时会议、2010年5月31日召开第一次临时股东大会，会议审议通过《关于公司向特定对象非公开发行A股股票方案的议案》。2010年12月20日，中国证券监督管理委员会出具了证监许可[2010]1868号文《关于核准江西洪城水业股份有限公司非公开发行股票批复》，核准本公司非公开发行不超过人民币普通股（A股）80,000,000股。2010年12月30日，公司向特定对象非公开发行A股股票完毕，每股发行价格为人民币14.50元，募集资金总额1,160,000,000.00元。本次非公开发行8,000万股新股已于2011年1月5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登记手续。公司于2011年3月14日在江西省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，变更后的注册资本为人民币220,000,000.00元。

本公司于2011年4月29日召开的2010年年度股东大会，会议审议通过了《公司2010年度利润分配方案》，即以公司非公开发行完成后的现有总股本220,000,000股为基数，每10股派人民币1.00元(含税)；同时以资本公积金每10股转增5股。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110,000,000.00元。公司于2011年8月10日在江西省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，变更后的注册资本为人民币330,000,000元。

本公司根据第五届董事会第十二次临时会议及2015年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，经江西省国有资产监督管理委员会《关于江西洪城水业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金有关事项的批复》(赣国资产权字〔2015〕262号)及中国证券监督管理委员会《关于核准江西洪城水业股份有限公司向南昌水业集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]554号)核准，本公司获准发行58,838,981股份购买资产，每股发行价格9.82元；获准非公开发行不超过54,824,144股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，每股发行价格10.52元。最终本次非公开发行108,663,125股新股已于2016年5月12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，变更后的股本为人民币438,663,125元。

本公司于2016年9月8日召开2016年第三次临时股东大会，会议审议通过了《公司2016年半年度利润分配预案》，即以2016年6月30日公司总股本438,663,125股为基数，向全体股东每10股派现金股利1.3元人民币(含税)；同时以2016年6月30日公司总股本438,663,125股为基数，向全体股东以资本公积金每10股转增8股，共计转增350,930,500股，转增后公司股本变更为789,593,625股。本公司于2016年11月8日在江西省工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本公司于2018年7月12日召开的第六届董事会第十八次临时会议、2018年8月22日召开的第六届董事会第七次会议、2018年10月24日召开的第六届董事会第二十次临时会议、2018年12月3日召开的第六届董事会第二十二次临时会议、2018年12月17日召开的2018年第一次临时股东大会以及2019年4月28日召开的第六届董事会第二十五次临时会议审议通过的《关于〈江西洪城水业股份有限公司2018年非公开发行A股股票预案(四次修订稿)〉的议案》，经南昌市国有资产监督管理委员会出具的《关于江西洪城水业股份有限公司非公开发行A股股票有关事项的批复》(洪国资字[2018]187号)及中国证券监督管理委员会出具的《关

于核准江西洪城水业股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2019]1563号），获准非公开发行不超过157,918,725股新股。最终确定本次发行价格为5.86元/股，发行人民币普通股（A股）152,559,726股，并已于2019年11月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，变更后的股本为人民币942,153,351.00元。

根据南昌市国有资产监督管理委员会出具的《关于江西洪城水业股份有限公司实施限制性股票激励计划的批复》（洪国资字[2019]197号），本公司2019年12月9日召开的2019年第四次临时股东大会审议通过的《关于江西洪城水业股份有限公司2019年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》以及2019年12月13日召开的第七届董事会第四次临时会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本公司确定以2019年12月13日为授予日，授予15名激励对象5,885,000.00股限制性股票，授予价格为人民币3.05元/股，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。2020年1月17日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了本次股份的登记。

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2023年12月31日止，累计共有面值269,655,000.00元“洪城转债”转换为本公司A股股票，累计转股股数为45,622,607.00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2023年12月31日止，本公司股本为人民币1,130,848,694.00元。统一社会信用代码：91360000723915976N；法定代表人：邵涛。

(一) 企业注册地和总部地址

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。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司为公用事业城市供水行业；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。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 9 日经公司第八届董事会第三次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

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。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

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) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业

合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原

因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除

《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按

照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

（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、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，主要为其他应收货款
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

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

5. 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
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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、生产成本、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。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。

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。

(十三) 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，主要为尚未结算的建筑工程款
组合 2：PPP 项目建造服务	依据账龄确定，主要为应收市政 PPP 项目款
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

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。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资

机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、管网、机器设备、电子设备、运输设备、房屋装修等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15~45	3~5	6.3~2.1
管网	15~20	3~5	6.3~4.8
机器设备	10~20	3~5	9.5~4.8
电子设备	5~10	3~5	19.0~9.5
运输设备	4~12	3~5	23.8~7.9
房屋装修	5		20

(十七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产

的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产（除特许经营权外）后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直

线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40~50	直线法
专有技术	20	直线法
软件	5	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准：

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行商业性生产（或使用）前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料（装置或产品）期间确认为开发阶段。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段

的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十）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、建设或授让、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。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 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。

（二十六）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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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。

2. 本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

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（二十六）、2.（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。

(二十七) 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下的该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 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。

(二十九) 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。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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. 递延所得税的计量

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。

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。

(三十一) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现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。

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 50,000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

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，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（三十二）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：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。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

（三十三）重要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	81,977,655.86	96,077,844.08	14,100,188.22
负债：			
递延所得税负债	238,337.50	14,072,763.81	13,834,426.31
股东权益：			
未分配利润	2,974,170,401.42	2,974,419,248.76	248,847.34

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	3,867,845.14	16,239,126.72	12,371,281.58
负债：			
递延所得税负债		12,053,706.65	12,053,706.65
股东权益：			
未分配利润	568,419,570.48	568,737,145.41	317,574.93

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%
江西洪城水业环保有限公司	15%
辽宁洪城环保有限公司	15%（索见附注四（二）之 2.（2））
九江市八里湖洪城水业环保有限公司	0%（索见附注四（二）之 2.（3））
赣江新区洪城德源环保有限公司	0%（索见附注四（二）之 2.（3））

纳税主体名称	所得税税率
盖州市洪城污水处理有限责任公司	0%（索见附注四（二）之2.（3））
江西洪城城东污水处理有限公司	0%（索见附注四（二）之2.（3））
江西洪城城北污水处理有限公司	0%（索见附注四（二）之2.（3））
南昌水业集团南昌工贸有限公司	小型微利企业
南昌市湾里自来水有限责任公司	25%
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%
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	25%
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%
赣江新区水务有限公司	25%
定南县洪城绿源管网运营有限责任公司	25%
江西鼎智检测有限公司	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%
南昌双港供水有限公司	25%

（二）重要税收优惠及批文

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，也可选择免征增值税政策。

2. 企业所得税优惠

（1）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2019年第60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 国家发展改革委 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。本公司二级子公司景德镇洪城环保有限公司、南昌安信燃气工程设计有限公司、江西洪城绿源科工有限公司、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、江西洪创环境科技有限公司、新余蓝天碧水渝水污水处理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	2,605,298,056.46	2,315,006,593.05
其他货币资金	30,087,900.18	37,470,107.38
合计	2,635,385,956.64	2,352,476,700.43

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	21,805,000.00	28,999,355.52
履约保函保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
运营保证金	316,535.22	315,810.43
第三方支付平台代收燃气款	4,966,364.96	5,154,941.43
合计	30,087,900.18	37,470,107.38

注：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

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,979,371.63	15,783,271.18
减：坏账准备		
合计	12,979,371.63	15,783,271.18

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	7,923,473.64	
合计	7,923,473.64	

(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	1,503,252,546.86	1,220,383,336.00
1至2年	262,460,985.84	176,542,616.27

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	81,318,795.72	49,193,422.36
3至4年	20,143,015.40	20,423,561.24
4至5年	8,841,175.84	10,658,500.86
5年以上	23,819,258.39	26,068,516.16
小计	1,899,835,778.05	1,503,269,952.89
减：坏账准备	117,150,618.03	104,039,563.04
合计	1,782,685,160.02	1,399,230,389.85

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,370,372.25	0.23	4,370,372.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,895,465,405.80	99.77	112,780,245.78	5.95	1,782,685,160.02
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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项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	1,498,715,849.62	99.70	99,485,459.77	6.64	1,399,230,389.85
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	39,950,783.09
组合2：应收工程款	187,758,389.50	12.49	55,907,650.47	29.78	131,850,739.03
组合3：应收垃圾及污水处理费	1,123,251,419.27	74.73	21,934,472.85	1.95	1,101,316,946.42
组合4：应收电费	80,153,174.23	5.33	2,937,850.95	3.67	77,215,323.28
组合5：应收其他款项	60,009,425.78	3.99	11,112,827.75	18.52	48,896,598.03
合计	1,503,269,952.89	100.00	104,039,563.04	—	1,399,230,389.85

(1) 按信用风险特征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	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,808,456.34	592,320.12	2.13	34,754,381.44	785,449.02	2.26
1 至 2 年	3,485,729.49	535,408.06	15.36	2,118,982.89	323,780.59	15.28
2 至 3 年	1,650,077.44	720,258.80	43.65	1,830,038.44	794,419.68	43.41
3 至 4 年	1,549,370.82	853,393.45	55.08	7,116,146.36	3,965,116.75	55.72
4 年以上	2,490,548.19	2,490,548.19	100.00	1,723,891.71	1,723,891.71	100.00
合计	36,984,182.28	5,191,928.62	—	47,543,440.84	7,592,657.75	—

②组合 2：应收工程款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,976,583.05	8,621,939.31	8.80	95,471,734.34	8,496,984.35	8.90
1 至 2 年	47,440,954.59	12,415,297.82	26.17	44,314,913.96	11,601,644.46	26.18
2 至 3 年	33,827,800.70	14,112,958.46	41.72	10,946,992.18	4,471,846.30	40.85
3 至 4 年	9,682,764.92	5,385,553.84	55.62	8,145,793.53	4,497,292.61	55.21
4 至 5 年	6,121,501.81	4,721,514.35	77.13	9,453,281.16	7,414,208.42	78.43
5 年以上	16,759,140.62	16,759,140.62	100.00	19,425,674.33	19,425,674.33	100.00
合计	211,808,745.69	62,016,404.40	—	187,758,389.50	55,907,650.47	—

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	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,264,748,868.22	12,647,488.68	1.00	977,209,437.70	9,772,094.43	1.00
1 至 2 年	201,122,266.08	6,818,044.83	3.39	114,408,503.61	3,878,448.27	3.39
2 至 3 年	36,004,992.01	9,069,657.49	25.19	28,426,745.28	7,160,697.14	25.19
3 至 4 年	4,325,452.30	1,513,908.31	35.00	3,200,888.88	1,120,311.11	35.00
4 至 5 年	16,251.34	8,125.67	50.00	5,843.80	2,921.90	50.00
5 年以上	5,843.80	5,843.80	100.00			
合计	1,506,223,673.75	30,063,068.78	—	1,123,251,419.27	21,934,472.85	—

④组合 4：应收电费

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,201,668.70	2,518,738.44	3.49	80,153,174.23	2,937,850.95	3.67
合计	72,201,668.70	2,518,738.44	—	80,153,174.23	2,937,850.95	—

⑤组合 5：应收其他款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	40,516,970.55	2,244,640.18	5.54	32,794,608.29	2,085,737.07	6.36
1至2年	10,412,035.68	1,760,675.24	16.91	15,700,215.81	2,962,630.71	18.87
2至3年	9,835,925.57	3,320,608.48	33.76	7,989,646.46	2,871,478.94	35.94
3至4年	4,585,427.36	2,818,203.65	61.46	472,638.06	283,252.00	59.93
4至5年	340,699.06	289,900.83	85.09	764,137.93	621,549.80	81.34
5年以上	2,556,077.16	2,556,077.16	100.00	2,288,179.23	2,288,179.23	100.00
合计	68,247,135.38	12,990,105.54	—	60,009,425.78	11,112,827.75	—

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	4,554,103.27		183,731.02			4,370,372.25
按组合计提坏账准备的应收账款	99,485,459.77	32,971,301.95	19,676,515.94			112,780,245.78
合计	104,039,563.04	32,971,301.95	19,860,246.96			117,150,618.03

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 0.00 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌市排水事务中心	372,291,701.86		372,291,701.86	15.40	10,243,574.83
南昌市红谷滩区城市管理和综合执法局	109,413,308.18		109,413,308.18	4.53	1,213,632.98
营口市财政局	78,149,509.36		78,149,509.36	3.23	781,495.08
定南县城管局	21,927,702.51	54,947,484.21	76,875,186.72	3.18	1,030,289.46
国网江西省电力有限公司南昌市昌北供电分公司	66,466,802.30		66,466,802.30	2.75	2,378,385.43
合计	648,249,024.21	54,947,484.21	703,196,508.42	29.09	15,647,377.78

(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	115,116,531.44	96.35	85,942,490.51	94.40
1至2年	1,303,415.24	1.09	2,324,588.96	2.55
2至3年	1,283,365.28	1.07	1,705,469.62	1.87
3年以上	1,784,446.97	1.49	1,076,097.53	1.18
合计	119,487,758.93	100.00	91,048,646.62	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(%)
中国石油天然气股份有限公司	37,273,882.67	31.19
华润燃气能源发展有限公司	31,442,130.82	26.31
江西省石化天然气销售有限责任公司	16,142,616.65	13.51
中海石油气电集团有限责任公司	11,476,567.75	9.60
江西省天然气管道有限公司	9,501,281.44	7.95
合计	105,836,479.33	88.56

(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	171,079,074.93	173,313,901.21
减：坏账准备	30,840,797.35	22,095,853.38
合计	140,238,277.58	151,218,047.83

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	100,373,574.50	132,856,402.38
1至2年	37,119,861.27	17,401,979.43
2至3年	12,610,553.69	9,136,483.24
3至4年	7,716,642.59	3,397,120.55
4至5年	3,334,165.53	4,101,887.24
5年以上	9,924,277.35	6,420,028.37
小计	171,079,074.93	173,313,901.21
减：坏账准备	30,840,797.35	22,095,853.38
合计	140,238,277.58	151,218,047.83

(2) 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	26,770,705.05	36,040,703.11
市财政应返还污水处理手续费	25,839,734.60	17,653,713.37
代收污水及垃圾处理费	52,164,878.75	47,793,562.27
即征即退增值税	4,122,954.06	426,976.23
其他	62,144,892.47	71,363,036.23
小计	171,079,074.93	173,313,901.21
减：坏账准备	30,840,797.35	22,095,853.38
合计	140,238,277.58	151,218,047.83

(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	884,481.17	21,211,372.21		22,095,853.38
本期计提	393,790.36	11,904,988.95		12,298,779.31
本期转回		3,373,030.39		3,373,030.39
本期核销		359.00		359.00
其他变动		-180,445.95		-180,445.95
期末余额	1,278,271.53	29,562,525.82		30,840,797.35

(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	11,475,076.68	3,562,335.96	3,249,462.29		-180,445.95	11,607,504.40
应收市财政应返还污水处理手续费	882,685.67	409,301.06				1,291,986.73
代收污水及垃圾处理费						
即征即退增值税						
其他款项	9,736,295.53	8,327,142.29	123,568.10	359.00		17,939,510.72
合计	22,095,853.38	12,298,779.31	3,373,030.39	359.00	-180,445.95	30,840,797.35

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 359.00 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
丰城市市政园林服务中心	特许经营权转让款	20,551,600.00	1~2年	12.01	5,098,851.96
南昌航帆环保有限责任公司	其他往来	10,000,000.00	1年以内	5.85	767,000.00
国家税务总局南昌经济技术开发区税务局	即征即退增值税	3,907,462.71	1年以内	2.28	
南昌市财政局	农民工工资保证金	3,538,959.00	3~4年	2.07	2,381,719.41
中海石油气电集团有限责任公司	押金	3,370,500.00	1年以内	1.97	256,158.00
合计		41,368,521.71	—	24.18	8,503,729.37

(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	4,122,954.06	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2024年1月-2月陆续收到
合计		4,122,954.06	—	—

(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	62,194,418.74		62,194,418.74	61,177,864.09		61,177,864.09
低值易耗品	340,729.64		340,729.64			
库存商品	15,062,795.53		15,062,795.53	20,244,714.47		20,244,714.47
合同履约成本	223,882,111.55		223,882,111.55	249,659,576.44		249,659,576.44
合计	301,480,055.46		301,480,055.46	331,082,155.00		331,082,155.00

(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	457,181,802.38	146,223,225.87	310,958,576.51	373,311,760.38	140,437,791.17	232,873,969.21
PPP项目建造服务	60,730,902.94	607,309.03	60,123,593.91	31,590,483.87	315,904.84	31,274,579.03

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
合计	517,912,705.32	146,830,534.90	371,082,170.42	404,902,244.25	140,753,696.01	264,148,548.24

2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	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

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	404,902,244.25	100.00	140,753,696.01	34.76	264,148,548.24
其中：组合1：应收工程款	373,311,760.38	92.20	140,437,791.17	37.62	232,873,969.21
组合2：PPP项目建造服务	31,590,483.87	7.80	315,904.84	1.00	31,274,579.03
合计	404,902,244.25	100.00	140,753,696.01	—	264,148,548.24

(1) 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

①组合1：应收工程款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	233,395,666.55	20,538,818.65	8.80	107,170,091.96	9,538,138.18	8.90
1至2年	33,998,173.20	8,897,321.93	26.17	159,996,671.29	41,887,128.55	26.18
2至3年	110,209,886.68	45,979,564.73	41.72	17,264,208.15	7,052,429.02	40.85
3至4年	15,546,011.53	8,646,691.61	55.62	8,335,402.81	4,601,975.89	55.21
4至5年	8,182,052.81	6,310,817.34	77.13	14,776,386.81	11,589,120.17	78.43
5年以上	55,850,011.61	55,850,011.61	100.00	65,768,999.36	65,768,999.36	100.00
合计	457,181,802.38	146,223,225.87	—	373,311,760.38	140,437,791.17	—

②组合2：PPP项目建造服务

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,730,902.94	607,309.03	1.00	31,590,483.87	315,904.84	1.00
合计	60,730,902.94	607,309.03	—	31,590,483.87	315,904.84	—

3. 合同资产计提减值准备情况

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	140,437,791.17	10,624,176.84	4,838,742.14			146,223,225.87
PPP 项目建造服务	315,904.84	291,404.19				607,309.03
合计	140,753,696.01	10,915,581.03	4,838,742.14			146,830,534.90

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	122,997,682.47	128,483,223.02
待认证进项税额	14,578,772.98	13,398,661.74
预缴税金	48,527,254.02	53,716,426.02
合计	186,103,709.47	195,598,310.78

(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	24,474,804.42		838,043.32			-25,312,847.74		
南昌县富燃能源有限公司	4,346,147.36		-275,169.42			4,070,977.94		
小计	28,820,951.78		562,873.90			-25,312,847.74	4,070,977.94	
二、联营企业								
南昌红土创新资本创业投资有限公司	35,106,648.10		606,299.72		2,170,000.00		33,542,947.82	
江西玖昇环保科技有限公司	8,151,181.74		-1,217,780.76		850,000.00		6,083,400.98	
南昌航帆环保有限责任公司			-316,333.61			63,201,280.10	62,884,946.49	
小计	43,257,829.84		-927,814.65		3,020,000.00	63,201,280.10	102,511,295.29	
合计	72,078,781.62		-364,940.75		3,020,000.00	37,888,432.36	106,582,273.23	

注：本期南昌双港供水有限公司、南昌航帆环保有限责任公司股权变动详见本附注七、合并范围变更。

(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	1,518,527.07	1,518,527.07
2. 本期增加金额	78,251.88	78,251.88
(1) 计提或摊销	78,251.88	78,251.88
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,596,778.95	1,596,778.95
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	1,351,128.41	1,351,128.41
2. 期初账面价值	1,429,380.29	1,429,380.29

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	4,789,109,738.64	4,755,693,735.71
固定资产清理	470,313.66	470,313.66
减：减值准备		
合计	4,789,580,052.30	4,756,164,049.37

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	1,839,600,608.39	4,407,125,856.41	1,219,343,938.26	84,721,918.18	270,272,605.22	7,821,064,926.46
2. 本期增加金额	57,999,486.32	196,215,364.97	116,281,323.85	10,734,015.19	26,698,211.52	407,928,401.85
(1) 购置	20,071,215.32	308,391.57	41,195,076.19	10,292,563.24	18,661,614.39	90,528,860.71
(2) 在建工程转入	33,237,951.84	195,936,909.64	58,665,577.93		7,120,433.54	294,960,872.95

江西洪城环境股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

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
(3) 企业合并增加	14,158,283.63	1,353,924.72	5,006,940.78	663,749.92	1,255,769.14	22,438,668.19
(4) 其他增加	-9,467,964.47	-1,383,860.96	11,413,728.95	-222,297.97	-339,605.55	
3. 本期减少金额	1,190,334.14	1,953,058.76	21,176,896.71	17,921,323.22	3,757,787.19	45,999,400.02
(1) 处置或报废	1,190,334.14	1,953,058.76	21,176,896.71	16,876,640.42	3,746,692.19	44,943,622.22
(2) 其他减少				1,044,682.80	11,095.00	1,055,777.80
4. 期末余额	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
二、累计折旧						
1. 期初余额	500,056,923.43	1,838,451,266.65	538,419,462.28	54,616,806.16	133,826,732.23	3,065,371,190.75
2. 本期增加金额	52,551,117.34	181,048,384.93	97,122,710.90	4,722,262.41	35,533,924.30	370,978,399.88
(1) 计提	52,551,117.34	182,593,865.90	95,382,296.04	4,768,826.00	35,682,294.60	370,978,399.88
(2) 其他增加		-1,545,480.97	1,740,414.86	-46,563.59	-148,370.30	
3. 本期减少金额	989,299.18	1,894,467.00	20,257,308.63	16,011,746.87	3,312,579.30	42,465,400.98
(1) 处置或报废	989,299.18	1,894,467.00	20,257,308.63	15,749,258.59	3,308,598.53	42,198,931.93
(2) 其他减少				262,488.28	3,980.77	266,469.05
4. 期末余额	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
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	1,344,791,018.98	2,583,782,978.04	699,163,500.85	34,207,288.45	127,164,952.32	4,789,109,738.64
2. 期初账面价值	1,339,543,684.96	2,568,674,589.76	680,924,475.98	30,105,112.02	136,445,872.99	4,755,693,735.71

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	470,313.66	
合计	470,313.66	470,313.66	——

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	717,172,118.40	591,570,244.34
工程物资		
减：减值准备		
合计	717,172,118.40	591,570,244.34

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	13,046,925.10		13,046,925.10	6,412,250.46		6,412,250.46
天然气城市管网、改造及场站建设工程	537,622,286.37		537,622,286.37	475,948,703.97		475,948,703.97
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
赣江市区段取水口优化调整工程	136,698,356.05		136,698,356.05	43,436,715.34		43,436,715.34
南昌临空经济区空港水厂工程	1,619,819.33		1,619,819.33	1,581,925.46		1,581,925.46
朝阳水厂提标改造工程				6,439,985.68		6,439,985.68
其他零星工程	28,184,731.55		28,184,731.55	34,996,902.97		34,996,902.97
合计	717,172,118.40		717,172,118.40	591,570,244.34		591,570,244.34

(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
赣江市区段取水口优化调整工程	27,992.00	43,436,715.34	93,261,640.71			136,698,356.05
合计	——	43,436,715.34	93,261,640.71			136,698,356.05

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
赣江市区段取水口优化调整工程	48.83	48.83				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	14,540,430.09	90,085,356.58	104,625,786.67
2. 本期增加金额	641,543.46		641,543.46
(1) 新增租赁	641,543.46		641,543.46
3. 本期减少金额	12,310,028.32		12,310,028.32
(1) 处置	12,310,028.32		12,310,028.32
4. 期末余额	2,871,945.23	90,085,356.58	92,957,301.81
二、累计折旧			
1. 期初余额	7,417,551.42	9,727,312.27	17,144,863.69
2. 本期增加金额	5,486,947.96	6,208,758.24	11,695,706.20
(1) 计提	5,486,947.96	6,208,758.24	11,695,706.20
3. 本期减少金额	11,650,985.78		11,650,985.78
(1) 处置	11,650,985.78		11,650,985.78
4. 期末余额	1,253,513.60	15,936,070.51	17,189,584.11
三、减值准备			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
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	1,618,431.63	74,149,286.07	75,767,717.70
2. 期初账面价值	7,122,878.67	80,358,044.31	87,480,922.98

(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	366,022,199.80	12,659,208,584.68	30,968,700.00	41,809,308.80	1,690,000.00	13,099,698,793.28
2. 本期增加金额	1,040,117.53	875,639,904.05		2,699,828.34		879,379,849.92
(1) 外购	711,400.00	796,413,451.92		2,691,012.76		799,815,864.68
(2) 企业合并增加	328,717.53			8,815.58		337,533.11
(3) 合同资产转入		79,226,452.13				79,226,452.13
3. 本期减少金额		284,965,419.14				284,965,419.14
(1) 处置		40,978,047.96				40,978,047.96
(2) 其他减少		243,987,371.18				243,987,371.18
4. 期末余额	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
二、累计折旧和累计摊销						
1. 期初余额	66,553,382.87	2,837,497,554.28	23,178,035.45	27,235,343.45	338,000.00	2,954,802,316.05
2. 本期增加金额	6,771,722.89	630,396,554.14	1,548,565.60	6,943,514.18	338,000.00	645,998,356.81
(1) 计提	6,771,722.89	630,396,554.14	1,548,565.60	6,943,514.18	338,000.00	645,998,356.81
3. 本期减少金额		24,027,144.99				24,027,144.99
(1) 处置		24,027,144.99				24,027,144.99
4. 期末余额	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
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	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
2. 期初账面价值	299,468,816.93	9,821,711,030.40	7,790,664.55	14,573,965.35	1,352,000.00	10,144,896,477.23

注：截止 2023 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

344,253,121.90元、PPP借款支出为8,649,304.48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. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组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、在建工程、无形资产及其他非流动资产	

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	901,963,945.06
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,104,928,120.06
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	1,157,000,000.00
减值金额	
预测期年限	2024-2028年
预测期的关键参数	预测期收入增长率：10.59%、1.99%、1.91%、1.82%、1.73% 折现率 10.12%
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 10.12%
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：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 2024年4月2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回收金额资产评估报告》（中铭评报字[2024]第2078号）的评估结果。

(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	15,128,814.74	676,071.14	1,964,618.96		13,840,266.92
燃气超期换表费		6,453,385.73	408,771.57		6,044,614.16
其他	1,592,627.27	5,942,170.45	1,664,229.83		5,870,567.89
合计	16,721,442.01	13,071,627.32	4,037,620.36	-	25,755,448.97

(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	64,427,641.83	278,262,811.74	58,834,884.51	257,619,434.93
递延收益	11,250.00	90,000.00		
预计负债	7,920,933.01	63,367,464.05		
预提费用	30,056,662.66	120,226,650.64		
已计提未发放的职工薪酬	10,786,251.76	44,899,841.54	10,313,948.83	43,276,493.36
股份支付	1,592,314.71	10,615,431.40	1,783,368.58	11,889,123.87
租赁负债	12,042,809.63	79,142,412.43	14,073,633.54	89,284,618.33
内部交易未实现利润	11,431,541.40	77,187,710.82	11,072,008.62	72,165,900.72
小计	138,269,405.00	673,792,322.62	96,077,844.08	474,235,571.21
递延所得税负债：				
非同一控制下企业合并 公允价值调整	159,342.77	1,062,285.14	163,536.00	1,090,240.01
使用权资产	11,527,000.82	75,767,717.70	13,834,426.31	87,480,922.98
内部交易未实现利润			74,801.50	299,206.00
小计	11,686,343.59	76,830,002.84	14,072,763.81	88,870,368.99

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	62,276,941.87	74,805,185.22
可抵扣亏损	70,244,000.05	56,768,680.94
合计	132,520,941.92	131,573,866.16

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
2023年		3,137,118.50	
2024年	2,355,667.04	5,888,048.97	

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年	8,848,951.78	11,425,068.34	
2026年	15,230,280.54	16,099,160.85	
2027年	17,310,720.69	20,219,284.28	
2028年	26,498,380.00		
合计	70,244,000.05	56,768,680.94	

(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	9,278,520.00		9,278,520.00	12,001,676.89		12,001,676.89
PPP项目合同资产	1,306,582,092.92		1,306,582,092.92	327,212,446.92		327,212,446.92
合计	1,315,860,612.92		1,315,860,612.92	339,214,123.81		339,214,123.81

(十九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	380,000,000.00	390,000,000.00
信用借款	1,703,100,000.00	724,000,000.00
借款利息	1,895,514.94	976,624.11
合计	2,084,995,514.94	1,114,976,624.11

(二十) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,790,000.00	58,029,398.55
商业承兑汇票	35,295,969.08	61,668,591.54
合计	93,085,969.08	119,697,990.09

(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)	1,217,357,454.34	1,503,504,204.95
1年以上	1,729,339,474.18	1,581,942,776.74
合计	2,946,696,928.52	3,085,446,981.69

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	255,941,689.74	未结算
南昌市凯华建筑工程有限公司	29,651,809.04	未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
航达建设集团有限公司	12,204,978.35	未结算
北京外企（江西）人力资源服务有限公司	11,390,978.52	未结算
江西伟业人力资源管理有限公司	9,184,993.14	未结算
南昌市第八建筑工程有限公司	8,594,820.95	未结算
江西省路港工程有限公司	7,870,359.36	未结算
中铁隧道集团二处有限公司	6,191,538.11	未结算
南昌冬源自来水安装有限公司	6,704,188.52	未结算
上海康恒环境股份有限公司	5,754,350.00	未结算
乐山川天然气输配设备有限公司	4,443,593.14	未结算
江西中昌工程咨询监理有限公司	4,115,850.07	未结算
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	3,498,129.25	未结算
合计	365,547,278.19	—

(二十二) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	6,089.10	31,904.30
合计	6,089.10	31,904.30

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	391,526,751.75	359,522,819.62
预收水费及燃气费	391,247,870.01	361,207,637.80
其他预收款	22,001,413.43	20,027,545.15
合计	804,776,035.19	740,758,002.57

(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	112,667,415.32	1,003,715,939.80	963,233,807.52	153,149,547.60
离职后福利-设定提存计划	77,525.53	100,420,119.90	100,422,963.55	74,681.88
辞退福利		435,333.12	435,333.12	
合计	112,744,940.85	1,104,571,392.82	1,064,092,104.19	153,224,229.48

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	104,198,798.40	806,630,784.15	768,494,382.78	142,335,199.77
职工福利费	95,286.44	82,182,347.37	82,006,077.54	271,556.27
社会保险费	4,689,842.46	45,946,580.46	43,881,482.67	6,754,940.25

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：医疗保险费	4,689,131.05	43,533,272.78	41,468,145.54	6,754,258.29
工伤保险费	261.64	1,197,460.16	1,197,489.61	232.19
生育保险费	449.77	1,215,847.52	1,215,847.52	449.77
住房公积金	40,895.28	55,780,227.53	55,780,227.53	40,895.28
工会经费和职工教育经费	3,642,592.74	12,696,765.66	12,592,402.37	3,746,956.03
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期职工薪酬		479,234.63	479,234.63	
合计	112,667,415.32	1,003,715,939.80	963,233,807.52	153,149,547.60

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	51,442.23	68,038,245.81	68,037,294.50	52,393.54
失业保险费	4,957.03	2,095,351.39	2,099,146.35	1,162.07
企业年金缴费	21,126.27	30,286,522.70	30,286,522.70	21,126.27
合计	77,525.53	100,420,119.90	100,422,963.55	74,681.88

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,876,419.25	16,439,697.55
企业所得税	88,767,998.80	66,958,102.18
房产税	4,892,615.96	3,909,505.29
土地使用税	11,773,487.39	8,126,542.55
个人所得税	1,967,014.98	1,575,405.62
城市维护建设税	1,209,690.76	1,017,437.15
教育费附加	603,903.33	508,710.73
地方教育费附加	357,162.61	281,310.23
其他税费	4,984,848.38	5,475,168.20
合计	135,433,141.46	104,291,879.50

(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	276,956,299.36	161,797,867.50
其他应付款项	978,271,421.24	977,862,819.03
合计	1,255,227,720.60	1,139,660,686.53

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	1,630,610.18	
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	
南昌水业集团有限责任公司	261,309,060.33	102,711,931.69	
江西卓汇鑫辰技术工程管理有限公司	1,171,100.00	1,171,100.00	
中联环股份有限公司		1,689,940.81	
合计	276,956,299.36	161,797,867.50	

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	63,048,345.28	36,014,229.04
工程、设备及材料款	10,890,277.94	11,445,320.24
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	195,975,768.02	163,123,667.36
关联单位借款及利息	125,062,753.95	231,948,022.72
应付特许权费用	57,407,945.29	34,957,231.66
整合补偿款	751,893.50	751,893.50
股权收购款	441,716,611.59	394,999,511.59
其他	72,870,477.43	94,075,594.68
合计	978,271,421.24	977,862,819.03

(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	98,000,000.00	尚未结清
各县市财政局资金占用费	10,547,348.24	尚未结算
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	6,278,425.16	尚未结算
合计	120,950,116.09	—

(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	848,725,000.00	564,618,131.60
一年内到期的长期借款利息	8,965,944.40	8,106,169.88
一年内到期的应付债券利息	1,375,220.15	1,191,055.84
一年内到期的租赁负债	5,692,268.61	10,343,807.76
一年内到期的长期应付职工薪酬	727,066.48	782,223.27

项目	期末余额	期初余额
合计	865,485,499.64	585,041,388.35

(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	322,709,486.39	293,239,892.21
未终止确认的银行承兑汇票		5,180,138.98
合计	322,709,486.39	298,420,031.19

(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	1,002,524,041.41	888,952,000.00	2.90%~4.90%
信用借款	696,000,000.00	356,067,000.00	2.90%~4.12%
质押+保证借款	2,404,988,790.11	2,749,874,431.29	3.60%~5.19%
抵押+保证借款	267,500,000.00	211,000,000.00	LPR+0.15%
小计	4,371,012,831.52	4,205,893,431.29	
减：一年内到期的长期借款	848,725,000.00	564,618,131.60	
合计	3,522,287,831.52	3,641,275,299.69	---

(三十) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	1,405,932,263.07	1,574,669,741.13
合计	1,405,932,263.07	1,574,669,741.13

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	1,574,669,741.13		13,677,424.86	68,134,521.94	236,872,000.00	1,405,932,263.07
合计	1,574,669,741.13		13,677,424.86	68,134,521.94	236,872,000.00	1,405,932,263.07

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2023年12月31日止，累计共有面值269,655,000.00元“洪城转债”转换为本公司股票，累计转股股数为45,622,607股，其中本年度转股股数为40,736,644股。

（三十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	104,330,897.84	118,135,886.85
减：未确认融资费用	25,188,485.41	28,851,268.52
减：一年内到期的租赁负债	5,692,268.61	10,343,807.76
合计	73,450,143.82	78,940,810.57

（三十二）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）	13,927,390.40	14,691,896.15
合计	13,927,390.40	14,691,896.15

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	109,085,267.38	65,445,507.72	特许经营权项目预计大修重置
未决诉讼	2,013,533.55		
合计	111,098,800.93	65,445,507.72	——

（三十四）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	148,191,416.93	3,643,697.08	10,679,360.26	141,155,753.75	
合计	148,191,416.93	3,643,697.08	10,679,360.26	141,155,753.75	

2. 政府补助项目情况

江西洪城环境股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

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	15,178,915.52		1,589,457.84		13,589,457.68	与资产相关
青云水厂清淤工程	246,612.39		53,771.76		192,840.63	与资产相关
青云水厂第二取水泵房工程	23,375,459.69		1,308,190.56		22,067,269.13	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	22,647,517.04		2,147,350.92		20,500,166.12	与资产相关
九龙湖新城自来水管网建设贴息	2,961,150.07		346,333.32		2,614,816.75	与收益相关
英雄开发区北园小区接户管网改造补助	25,596,024.98		267,434.39		25,328,590.59	与收益相关
城北水厂建设配套资金	9,502,834.00		664,852.59		8,837,981.41	与资产相关
TOT 缺漏项补助	36,666.92		9,999.99		26,666.93	与资产相关
厂区绿化补助	418,644.98		24,387.12		394,257.86	与资产相关
车载式燃气巡检设备补助	697,200.12		99,999.96		597,200.16	与资产相关
新能源汽车充电桩基础建设及推广补助	105,600.00	48,000.00	20,000.00		133,600.00	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	22,387,692.40		1,975,384.56		20,412,307.84	与资产相关
氧化沟厌氧区加盖项目补助经费	442,699.17		99,046.92		343,652.25	与资产相关
在线监控系统建设资金补助	229,892.08		26,339.44		203,552.64	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	622,222.22		46,666.67		575,555.55	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	622,222.22		46,666.67		575,555.55	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	712,872.22		53,133.34		659,738.88	与资产相关
污水处理厂临时处理设施补贴费	2,015,384.75		184,615.32		1,830,769.43	与资产相关
生态文明建设专项资金	6,189,539.81		434,462.64		5,755,077.17	与资产相关
供水管网建设项目资金（注1）	12,112,266.35	2,395,697.08	1,281,266.25		13,226,697.18	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
省级科技专项资金（注2）		1,200,000.00			1,200,000.00	与收益相关
合计	148,191,416.93	3,643,697.08	10,679,360.26		141,155,753.75	——

注 1：根据安义县人民政府办公室抄告单（安府办字（2023）24 号），本公司子公司安义县自来水有限责任公司收到云厨小镇供水管网建设项目资金 239.57 万元。

注 2：根据南昌市科学技术局《关于下达 2023 年省级科技专项资金（科技计划第二批）项目的通知》（洪科字

(2023)250号), 本公司收到“工业废盐资源化高值利用关键技术与集成示范”项目专项资金120万元。

(三十五) 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	1,090,112,050.00				40,736,644.00	40,736,644.00	1,130,848,694.00

注: 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	244,166,222.96	281,959,100.75
合计	244,166,222.96	281,959,100.75

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	17,672,170.00	281,959,100.75			2,368,720.00	37,792,877.79	15,303,450.00	244,166,222.96
合计	17,672,170.00	281,959,100.75			2,368,720.00	37,792,877.79	15,303,450.00	244,166,222.96

注: 其他权益工具本期减少详见附注五、(三十)注释。

(三十七) 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	2,382,420,013.50	220,790,678.71	46,717,100.00	2,556,493,592.21
二、其他资本公积	48,104,906.47	1,678,286.92	5,031,675.00	44,751,518.39
合计	2,430,524,919.97	222,468,965.63	51,748,775.00	2,601,245,110.60

注1: 股本溢价本期增加系: (1) 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40,736,644.00股, 相应增加资本公积-股本溢价215,759,003.71元; (2) 公司2019年实施的限制性股票激励计划第二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。

注2: 股本溢价本期减少系同一控制下企业合并所致, 详见附注七、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1,311,281.82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367,005.10元;

注4: 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	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
限制性股票回购义务	6,599,439.00		5,440,682.50	1,158,756.50	
合计	6,599,439.00		5,440,682.50	1,158,756.50	

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二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	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	24,577,275.15	37,417,062.98	40,758,632.78	21,235,705.35	
合计	24,577,275.15	37,417,062.98	40,758,632.78	21,235,705.35	

(四十) 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	317,145,754.78	52,494,839.07		369,640,593.85
任意盈余公积	53,404.00			53,404.00
合计	317,199,158.78	52,494,839.07		369,693,997.85

(四十一) 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	2,974,170,401.42	2,311,820,462.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	41,527,043.59	332,849,967.77
调整后期初未分配利润	3,015,697,445.01	2,644,670,429.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,082,874,185.39	961,764,393.36
减：提取法定盈余公积	52,494,839.07	62,790,536.71
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	474,533,814.95	519,656,347.76
转作股本的普通股股利		
其他调整		8,290,493.70
期末未分配利润	3,571,542,976.38	3,015,697,445.01

注1：本公司2023年5月5日召开的2022年度股东大会审议通过了《洪城环境2022年度利润分配方案》，以总股本1,093,395,887股为基数，每10股派发现金红利4.34元（含税），共计派发现金红利474,533,814.95元。

注2：调整本期期初未分配利润系：（1）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41,278,196.25元；（2）由于会计政策变更，影响期初未分配利润248,847.34元。

(四十二) 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	7,886,614,746.44	5,516,175,834.49	7,687,745,710.41	5,435,592,246.07
污水处理服务费	2,397,817,556.54	1,401,775,395.73	2,293,318,335.41	1,347,833,465.13
自来水销售	965,826,490.74	534,411,894.80	934,346,028.24	542,282,354.32
燃气销售	2,003,257,443.31	1,805,920,398.10	1,903,358,546.05	1,801,995,811.31
给排水工程	661,384,671.52	510,369,224.23	550,080,166.46	399,668,690.13
污水环境工程	743,552,591.12	662,416,472.92	833,608,108.34	752,309,980.26
燃气工程安装	332,090,720.54	141,835,335.43	406,496,849.73	154,705,752.37
固废处理业务	767,163,017.53	449,730,505.98	736,387,132.04	413,176,005.40
设计服务	5,758,790.18	2,684,278.49	2,901,821.08	1,608,977.28
设备销售	1,594,482.43	890,005.68	16,317,544.86	14,992,128.27
检测及运维服务	4,762,360.53	3,394,409.55	795,066.46	383,861.92
光伏发电	2,429,933.67	2,051,134.47	3,865,500.65	1,815,664.03
产品销售	976,688.33	696,779.11	5,978,191.85	4,732,524.71
其他主营收入			292,419.24	87,030.94
二、其他业务小计	161,653,585.56	58,870,537.75	93,712,924.44	29,943,509.28
代征城市污水处理费的手续费	9,547,897.95		9,363,824.02	
材料销售	93,276.75	81,110.04	288,361.28	45,601.61
中水销售	3,395,699.12	2,408,789.18	3,991,507.27	2,612,797.43
托管服务	5,661,241.20	3,368,510.68	23,187,572.58	5,329,163.05
炉渣收入	6,054,396.96		6,262,577.05	
管网排查服务费	24,456,320.75			
污泥处置及运输费	7,970,148.28	5,156,156.67		
综合服务业务	63,822,662.40	36,071,628.72	28,550,181.59	14,197,938.62
综合能源业务	8,629,466.73	7,507,517.03	79,831.84	53,493.14
其他	32,022,475.42	4,276,825.43	21,989,068.81	7,704,515.43
合计	8,048,268,332.00	5,575,046,372.24	7,781,458,634.85	5,465,535,755.35

(四十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	15,411,284.81	14,976,638.95
土地使用税	20,952,426.08	20,004,178.68
城市维护建设税	7,416,874.69	7,030,321.77
教育费附加	3,286,539.87	3,082,705.58
地方教育费附加	2,171,799.57	2,086,807.39
印花税	4,366,841.85	4,944,699.89

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	144,243.71	157,584.28
环境保护税	714,619.91	860,187.38
合计	54,464,630.49	53,143,123.92

(四十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	174,055,412.92	173,589,135.16
折旧费及资产摊销	6,711,283.53	3,504,752.00
修理费	24,130,220.11	24,038,377.09
车辆使用费	1,455,349.51	1,354,793.72
96166 客服费	14,550,683.79	13,738,634.22
其他	14,090,835.07	9,712,589.34
合计	234,993,784.93	225,938,281.53

(四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	262,682,966.50	254,968,258.91
折旧费及资产摊销	40,485,247.17	36,271,116.08
车辆使用费	2,004,148.33	2,663,683.51
税费	4,390,701.98	3,756,945.73
修理费	4,696,905.51	4,229,519.38
中介机构费	4,070,683.14	7,793,842.78
绿化维护费	4,848,653.45	4,492,618.47
物业管理费	4,910,781.34	5,993,675.66
其他	36,207,022.01	36,930,431.04
合计	364,297,109.43	357,100,091.56

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	80,445,524.05	78,259,960.47
材料费用	20,966,451.45	23,081,396.35
折旧费及资产摊销	13,240,226.37	9,657,422.35
其他	12,113,688.14	10,403,363.30
合计	126,765,890.01	121,402,142.47

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	251,902,509.23	280,571,609.67
减：利息收入	48,490,319.05	51,235,258.37
手续费支出	1,867,045.61	1,995,427.85

项目	本期发生额	上期发生额
利息调整	53,940,963.72	57,308,465.86
未确认融资费用	3,806,684.20	3,820,220.27
合计	263,026,883.71	292,460,465.28

(四十八) 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）	4,531,660.50	4,352,504.82	与收益相关
递延收益摊销-政府补助	10,679,360.26	10,194,815.27	与资产相关
日常经费补助	3,776,622.39	770,000.00	与收益相关
代征个税手续费	446,860.48	474,538.31	与收益相关
稳岗补贴	1,647,732.80	3,067,420.29	与收益相关
其他税费返还	152,292.23	777,548.10	与收益相关
研发与技术研究补助	1,125,750.00	1,126,300.66	与收益相关
税收奖补	929,905.77	458,918.87	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	124,500.00	1,800,000.00	与收益相关
政府经营性补贴		5,000,000.00	与收益相关
供水运维补贴（注2）	50,000,000.00	20,000,000.00	与收益相关
中央自然灾害救灾资金（注3）	6,000,000.00		与收益相关
安全隐患专项资金（注4）	1,200,000.00		与收益相关
其他政府补助	2,723,483.63	1,920,238.32	与收益相关
合计	83,338,168.06	50,760,284.64	——

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4,531,660.50元。

注2：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》，公司收到供水运营补贴5,000万元。

注3：根据南昌市财政局《关于下达中央自然灾害救灾资金预算的通知》，公司收到中央自然灾害救灾资金600万元。

注4：根据南昌市城市管理和综合执法局《关于印发〈南昌市城市燃气管道老化更新改造实施方案（2023-2025年）〉的通知》，本公司子公司南昌燃气集团有限公司收到燃气管道更新改造补助资金120万元。

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助78,806,507.56元，计入经常性损益的政府补助原因见附注十六、（一）。

(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	-364,940.75	5,010,799.67
处置长期股权投资产生的投资收益	1,370,198.31	-2,097.10
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	5,873,583.87	5,008,702.57

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-13,111,054.99	-9,593,053.49
其他应收款项信用减值损失	-8,925,748.92	6,418,522.03
合计	-22,036,803.91	-3,174,531.46

(五十一) 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	-6,076,838.89	329,365.27
合计	-6,076,838.89	329,365.27

(五十二) 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	5,312,402.89	11,971,466.84
合计	5,312,402.89	11,971,466.84

(五十三) 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	775,000.00	965,863.00	775,000.00
非流动资产损坏报废利得	72,533.66	76,094.13	72,533.66
违约赔偿利得	933,654.04	864,915.32	933,654.04
其他	12,681,710.40	3,554,672.88	12,681,710.40
合计	14,462,898.10	5,461,545.33	14,462,898.10

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	405,000.00	100,000.00	与收益相关
规上企业奖励	330,000.00	155,000.00	与收益相关
高管及高层次人才奖励及补贴		21,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励		250,000.00	与收益相关
其他奖励	40,000.00	439,863.00	与收益相关
合计	775,000.00	965,863.00	---

(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
非流动资产损坏报废损失	1,680,200.27	9,780,164.43	1,680,200.27

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	6,049,810.80	2,158,046.00	6,049,810.80
税务罚款	15,618,355.44	837,226.87	15,618,355.44
其他罚款	34,214.50	1,304,731.90	34,214.50
赔偿支出	618,139.79		618,139.79
其他	9,230,546.78	1,014,542.54	9,230,546.78
合计	33,231,267.58	15,094,711.74	33,231,267.58

(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费用	281,879,875.88	206,526,253.11
上年度所得税汇算清缴	70,736.57	-5,179,060.96
递延所得税费用	-44,206,991.02	11,440,830.43
合计	237,743,621.43	212,788,022.58

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,477,315,803.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	369,328,950.93
子公司适用不同税率的影响	-91,356,170.96
调整以前期间所得税的影响	70,736.57
非应税收入的影响	113,891.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,937,271.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-7,575,841.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,862,662.89
其他影响	-59,637,879.22
所得税费用	237,743,621.43

(五十六) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到代征污水处理费	408,018,922.59	403,001,227.82
收到代征垃圾费	56,020,446.00	52,997,567.80
营业外收入	2,100,726.24	4,383,684.78
政府补助	72,393,552.15	39,007,097.75

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	26,999,455.80	44,998,114.93
往来款	115,611,800.32	91,789,484.00
其他货币资金	7,194,355.52	
合计	688,339,258.62	636,177,177.08

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上缴代征污水处理费	412,220,139.26	430,719,159.60
上缴代征垃圾费	49,946,286.00	41,457,750.21
销售、管理及研发费用	146,976,279.37	146,181,870.44
利息手续费	1,867,045.61	1,995,427.85
其他货币资金	1,887.27	7,457,934.74
营业外支出	14,511,919.24	4,535,249.83
往来款	73,603,377.00	105,253,913.73
合计	699,126,933.75	737,601,306.40

2. 投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

①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	1,289,772,378.57	941,688,630.70
购建固定资产、在建工程等其他长期资产支付的现金	581,931,155.98	681,738,031.49
合计	1,871,703,534.55	1,623,426,662.19

②投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
同一控制企业合并收购股权		378,640,842.00
合营企业投资		5,000,000.00
合计		383,640,842.00

(2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联单位借款利息	770,000.00	3,129,280.00
污水处理厂建设专项资金		42,784,000.00
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	45,913,280.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联单位借款	115,300.00	5,800,000.00
合计	115,300.00	5,800,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联单位借款及利息	25,890,039.83	74,493,759.55
经营租赁的租赁费	13,929,027.43	14,734,149.49
其他		928,305.70
合计	39,819,067.26	90,156,214.74

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	1,239,572,182.30	1,108,352,873.61
加：信用减值损失	22,036,803.91	3,174,531.46
资产减值准备	6,076,838.89	-329,365.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	370,959,697.32	347,361,403.10
使用权资产折旧	11,695,706.20	12,276,803.73
无形资产摊销	645,998,356.81	609,195,552.94
长期待摊费用摊销	4,037,620.36	1,973,728.77
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）	-5,312,402.89	-11,971,466.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,607,666.61	9,704,070.30
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	307,419,242.96	340,387,067.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,873,583.87	-5,008,702.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-41,820,570.80	11,407,982.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,386,420.22	32,847.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	30,497,744.27	55,259,923.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,170,780,626.35	-137,747,089.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	315,100,284.95	-150,207,825.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,728,828,540.45	2,193,862,335.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,609,848,930.81	2,319,747,206.35
减：现金的期初余额	2,319,747,206.35	3,498,804,271.32
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	290,101,724.46	-1,179,057,064.97

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,609,848,930.81	2,319,747,206.35
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,601,882,565.85	2,315,006,593.05
可随时用于支付的其他货币资金	7,966,364.96	4,740,613.30
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	2,609,848,930.81	2,319,747,206.35

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	理由
货币资金	25,537,025.83	32,729,494.08	注
合计	25,537,025.83	32,729,494.08	—

注：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 415,490.61 元，其他货币资金中不能随时变现的运营保证金 316,535.22 元、开立保函的保证金 3,000,000.00 元、银行承兑汇票保证金 21,805,000.00 元。

(五十八) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	13,929,027.43

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及厂房租赁	2,894,362.86	

设备租赁	39,823.00	
合计	2,934,185.86	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	80,445,524.05	78,259,960.47
材料费用	20,966,451.45	23,081,396.35
折旧费及资产摊销	13,240,226.37	9,657,422.35
其他	12,113,688.14	10,403,363.30
合计	126,765,890.01	121,402,142.47
其中：费用化研发支出	126,765,890.01	121,402,142.47
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
南昌双港供水有限公司	2023年4月30日	13,830,437.00	50.00	收购	2023年4月30日	工商变更登记	21,667,926.43	4,230,457.26	-5,105,431.08

注：根据公司与中法水务投资（南昌）有限公司签订的《关于南昌双港供水有限公司 50%股权转让协议》，本公司以 1,383.0437 万元受让其持有的南昌双港供水有限公司（以下简称“双港供水”）50%股权。收购前，双港供水系公司合营企业，公司持有双港供水 50%股权；股权受让后，公司持有双港供水 100%股权。

2. 合并成本及商誉

合并成本	南昌双港供水有限公司
现金	13,830,437.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	25,312,847.74
合并成本合计	39,143,284.74
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	50,625,695.47
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	11,482,410.73

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	南昌双港供水有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	55,206,709.38	55,206,709.38
货币资金	29,553,239.97	29,553,239.97
预付款项	2,420.50	2,420.50
其他应收款	24,075.92	24,075.92
存货	895,644.73	895,644.73
固定资产	22,438,668.19	22,438,668.19
在建工程	1,480,423.46	1,480,423.46
无形资产	337,533.11	337,533.11
长期待摊费用	470,718.48	470,718.48
递延所得税资产	3,985.02	3,985.02
负债：	4,581,013.91	4,581,013.91
应付账款	1,070,135.53	1,070,135.53
应付职工薪酬	2,464,133.75	2,464,133.75
应交税费	432,952.63	432,952.63
其他应付款	613,792.00	613,792.00
净资产：	50,625,695.47	50,625,695.47
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	50,625,695.47	50,625,695.47

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
南昌水业集团南昌工贸有限公司	100%	合并前后受同一实际控制人控制	2023年5月31日	工商变更登记	62,362,625.21	11,055,106.07	65,600,728.69	5,584,589.51

注：根据公司第八届董事会第五次临时会议审议通过了《洪城环境关于协议收购南昌水业集团南昌工贸有限公司100%股权暨关联交易的议案》，公司拟收购控股股东水业集团持有的南昌工贸100%股权，股权的交易价格为4,671.71万元。

2. 合并成本

合并成本	南昌水业集团南昌工贸有限公司
现金	46,717,100.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	南昌水业集团南昌工贸有限公司	
	合并日	2022年12月31日
资产：	71,887,010.60	66,326,919.34
货币资金	37,751,105.73	18,612,181.34
应收账款	18,869,224.69	4,832,857.58
预付款项	421,960.27	449,974.14
其他应收款	145,943.54	26,362,757.03
存货	3,672,081.35	4,908,740.07
其他流动资产		6,195.63
固定资产	9,562,761.15	9,659,140.25
无形资产	1,244,367.76	1,258,152.29
长期待摊费用	193,011.43	210,366.33
递延所得税资产	26,554.68	26,554.68
负债：	15,606,623.65	21,101,638.46
应付款项	10,829,694.18	13,005,937.49
应付职工薪酬	602,267.78	1,158,006.54
应交税费	338,226.14	3,329,837.83
其他应付款	3,836,435.55	3,607,856.60
净资产：	56,280,386.95	45,225,280.88
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	56,280,386.95	45,225,280.88

(三) 出售子公司股权情况

1. 存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
南昌航帆环保有限责任公司	2023年11月30日		51.00	其他投资方对子公司增资	增资扩股协议	

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
南昌航帆环保有限责任公司	49.00	62,906,147.36	62,906,147.36		交割日尚处于建设期，按账面净资产	

					产作为公允价值	
--	--	--	--	--	---------	--

注：根据本公司子公司江西蓝天碧水环保工程有限责任公司及其子公司南昌航帆环保有限责任公司与南昌高新市政管护有限公司签订的增资扩股协议，由南昌高新市政管护有限公司作为新的投资方，以增资扩股的方式对南昌航帆环保有限责任公司进行增资。南昌航帆环保有限责任公司增资扩股前的注册资本为6,000.00万元，江西蓝天碧水环保工程有限责任公司持有其100%股权。增资扩股后，南昌航帆环保有限责任公司注册资本变更为12,244.90万元，其中江西蓝天碧水环保工程有限责任公司出资6,000.00万元，持有其49%的股权；南昌高新市政管护有限公司出资6,244.90万元，持有其51%的股权。

(四) 合并范围发生变化的其他原因

本公司二级子公司成都兆盛水务有限公司已于2023年1月6日完成注销，自其注销之日起不再纳入合并财务报表范围。

八、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

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
1	南昌市湾里自来水有限责任公司	江西省南昌市	江西省南昌市	自来水生产和供应	100%		同一控制下企业合并
2	南昌绿源给排水工程设计有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	市政、给排水工程设计	100%		同一控制下企业合并
3	九江市蓝天碧水环保有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水环境污染防治服务	100%		同一控制下企业合并
4	萍乡市洪城水业环保有限责任公司	江西省萍乡市	江西省萍乡市	水环境污染防治服务	100%		投资设立
5	温州洪城水业环保有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	水环境污染防治服务	90%		非同一控制下企业合并
6	温州清波污水处理有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	水环境污染防治服务	51%		投资设立
7	南昌市朝阳环保有限责任公司	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	100%		同一控制下企业合并
8	江西洪城水业环保有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	100%		同一控制下企业合并
9	江西绿源光伏有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	太阳能光伏供电	100%		投资设立
10	南昌市燃气集团有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	天然气销售与安装	51%		同一控制下企业合并
11	南昌水业集团二次供水有限责任公司	江西省南昌市	江西省南昌市	给排水管网及设备安装	100%		同一控制下企业合并
12	南昌公用新能源有限责任公司	江西省南昌市	江西省南昌市	车用天然气销售	100%		同一控制下企业合并
13	辽宁洪城环保有限公司	辽宁省营口市	辽宁省营口市	水环境污染防治服务	90%		投资设立
14	九江市八里湖洪城水业环保有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水环境污染防治服务	100%		投资设立

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
15	赣江新区水务有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	自来水生产和供应	100%		投资设立
16	赣江新区洪城德源环保有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	80%		投资设立
17	定南县洪城绿源管网运营有限责任公司	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%	1%	投资设立
18	盖州市洪城污水处理有限责任公司	辽宁省盖州市	辽宁省盖州市	水环境污染防治服务	99%	1%	投资设立
19	江西洪城城东污水处理有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	89%	1%	投资设立
20	江西洪城城北污水处理有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	62%	1%	投资设立
21	江西鼎智检测有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	水质检测及运维	100%		投资设立
22	江西鼎元生态环保有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	固废处置	100%		同一控制下企业合并
23	江西蓝天碧水环保工程有限责任公司	江西省南昌市	江西省南昌市	水环境污染防治服务	100%		同一控制下企业合并
24	安义县自来水有限责任公司	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%		同一控制下企业合并
25	南昌双港供水有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	自来水生产和供应	100%		非同一控制下企业合并
26	南昌水业集团南昌工贸有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	专用化学产品销售	100%		同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	南昌市燃气集团有限公司	49.00%	71,358,199.46		562,778,502.99

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

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	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

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	2,293,746,202.89	145,628,978.49	145,628,978.49	241,068,608.34

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	380,393,290.42	2,043,108,843.36	2,423,502,133.78	1,403,722,898.63	8,703,025.12	1,412,425,923.75

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	2,221,802,132.71	101,725,548.63	101,725,548.63	183,998,030.44

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 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
一、合营企业		
投资账面价值合计	4,070,977.94	28,820,951.78
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	562,873.90	5,872,376.98
其他综合收益		
综合收益总额	562,873.90	5,872,376.98
二、联营企业		
投资账面价值合计	102,511,295.29	43,257,829.84
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-927,814.65	-861,577.31
其他综合收益		
综合收益总额	-927,814.65	-861,577.31

九、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

项目	应收款项的期末余额	未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
其他应收款项	4,122,954.06	详见附注五、(五)
合计	4,122,954.06	——

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	119,634,241.88	2,443,697.08		10,065,592.55		112,012,346.41	与资产相关
递延收益	28,557,175.05	1,200,000.00		613,767.71		29,143,407.34	与收益相关
合计	148,191,416.93	3,643,697.08		10,679,360.26		141,155,753.75	——

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
财务费用	2,000,000.00	
其他收益	83,338,168.06	50,760,284.64
营业外收入	775,000.00	965,863.00
合计	86,113,168.06	51,726,147.64

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 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	32.13	32.13

注：本公司最终控制方为南昌市政公用集团有限公司。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西玖昇环保科技有限公司	联营企业
南昌红土创新资本创业投资有限公司	联营企业
南昌县富燃能源有限公司	子公司联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
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
南昌市政建设集团有限公司	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
江西大道建设有限公司	实际控制人控制的公司
南昌市政公用城开发有限公司	实际控制人控制的公司
南昌蓝海商业经营管理有限公司	实际控制人控制的公司
南昌联帆环境工程有限公司	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
南昌市政公用资产管理集团有限公司	实际控制人控制的公司

其他关联方名称	与本公司关系
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
南昌临空置业投资有限公司	实际控制人联营企业
江西蓝天碧水开发建设有限公司	实际控制人联营企业
中瑀建设发展集团有限公司	实际控制人联营企业
南昌华毅管道有限公司	受母公司控制的公司
南昌水业集团福兴数字科技有限公司	受母公司控制的公司
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
南昌水业集团环保能源有限公司	受母公司控制的公司
南昌广润门置业有限公司	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
南昌思创工程技术有限公司	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
上海连成（集团）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
上海康恒环境股份有限公司	子公司的股东
温州经济技术开发区市政园林有限公司	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
南昌市思创工程技术有限公司	子公司的股东
华润（南京）市政设计有限公司	子公司股东控制的公司
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

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	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	采购管材等	198,540,851.45	1,000,000,000.00	否	613,630,689.44
江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司	采购设备	145,539,850.67			46,963,312.41
南昌水业集团福兴数字科技有限公司	采购远程表等	9,804,102.07			15,048,203.49
南昌市政公用集团有限公司	96166 客户服务	16,290,261.03			13,746,390.66
南昌市政建设集团有限公司	工程施工				1,838,404.95
南昌华毅管道有限公司	工程物资	2,474,232.31			2,097,742.37
南昌市政工程开发集团有限公司	工程施工				8,398,794.66

关联方名称	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
南昌市政公用资产管理有 限公司	物业服务	6,092,826.07			5,778,303.72
南昌水业集团环保能源有 限公司	水电费				143,953.58
南昌水业集团环保能源有 限公司	污泥处置费				822.25
南昌水业集团环保能源有 限公司	飞灰处置费	3,157,544.28			11,440,140.20
南昌水业集团环保能源有 限公司	物业服务费	227,176.23			278,339.00
南昌双港供水有限公司	采购自来水	9,749,533.51	48,000,000.00	否	45,535,830.68
上海熊猫机械（集团）有 限公司	采购设备		5,000,000.00	否	65,000.00
江西赣江水工泵业集团有 限公司	采购设备	6,780,526.02	10,000,000.00	否	17,831,964.24
上海连成（集团）有限公 司	采购设备	23,550,532.62	30,000,000.00	否	27,036,553.81
华润燃气郑州工程建设有 限公司	工程施工	3,503,434.53	15,000,000.00	否	407,099.60
华润（南京）市政设计有 限公司	设计服务	1,069,006.83	10,000,000.00	否	4,244,928.56
华润（南京）市政工程有 限公司	工程施工	200,946.88	10,000,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西洪城给排水环保设备技术有限责 任公司	销售设备	353,982.29	1,914,159.30
南昌市政公用集团有限公司	工程施工	2,657,783.01	2,146,435.57
南昌水业集团有限责任公司	代收手续费		8,869.81
南昌水业集团环保能源有限公司	工程施工	2,746,843.86	5,717,830.39
南昌水业集团环保能源有限公司	检测服务	964,433.97	660,377.35
南昌市政公用城开发有限公司	工程施工		1,308,569.84
江西大道建设有限公司	工程施工		3,798,228.05
南昌水业集团环保能源有限公司	销售设备		237,256.64
江西洪城给排水环保设备技术有限责 任公司	检测服务		79,094.34
南昌市幸福渠水域治理有限公司	运营管理费		7,075,472.00
南昌广润门置业有限公司	工程施工		58,716.51
南昌联帆环境工程有限公司	销售设备		56,603.77
南昌水业集团有限责任公司	工程施工	3,835,866.49	
南昌市政建设集团有限公司	工程施工	3,915,229.20	
中瑀建设发展集团有限公司	工程施工	995,336.01	
江西洪城给排水环保设备技术有限责 任公司	设计服务	235,849.05	
南昌市幸福渠水域治理有限公司	工程施工	9,500,540.62	

关联方名称	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	工程施工	1,112,735.04	
江西洪城给排水环保设备技术有限公司	工程施工	3,192,591.54	
南昌市城市排水有限公司	检测及运维服务	220,330.19	
南昌市政工程开发集团有限公司	工程施工	1,444,235.31	
南昌市凯华建筑工程有限公司	工程施工	1,334,444.04	
南昌市政公用房地产集团有限公司	工程施工	33,285.41	
南昌市政公用工程项目管理有限公司	工程施工	173,669.73	

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
南昌水业集团有限责任公司	房屋租赁	344,965.87	344,965.87
江西玖昇环保科技有限公司	房屋租赁	65,453.18	62,337.90
江西洪城给排水环保设备技术有限公司	房屋租赁	15,541.27	37,299.08
华润（南京）市政设计有限公司	房屋租赁		5,476.50

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用（如适用）		低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
南昌市政公用集团有限公司	房屋租赁						
南昌水业集团有限责任公司	土地租赁						

（续）

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
南昌市政公用集团有限公司	228,790.84	114,395.42	16,232.86	8,481.90	434,632.68	
南昌水业集团有限责任公司	8,373,161.56	8,270,410.70	3,325,885.87	3,203,227.14		44,234,471.42

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西洪城环境股份有限公司	江西洪城水业环保有限公司	50,000,000.00	2023-3-21	2024-3-20	否
江西洪城环境股份有限公司	江西洪城水业环保有限公司	142,500,000.00	2023-5-26	2026-5-25	否
江西洪城环境股份有限公司	江西洪城水业环保有限公司	100,000,000.00	2022-6-16	2024-6-15	否

江西洪城环境股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西洪城环境股份有限公司	丰城市洪投环保有限公司	137,558,850.00	2021-6-11	2036-5-21	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、温州弘业污水处理有限公司	温州宏祥污水处理有限公司	9,470,505.90	2017-4-24	2029-12-31	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州洪城水业环保有限公司	19,152,000.00	2019-9-12	2027-8-22	否
江西洪城环境股份有限公司	九江市蓝天碧水环保有限公司	28,500,000.00	2019-6-24	2029-6-23	否
江西洪城环境股份有限公司	萍乡市洪城水业环保有限责任公司	54,250,000.00	2020-2-28	2027-12-31	否
江西洪城环境股份有限公司、南昌市自来水工程有限责任公司	定南县洪城绿源管网运营有限责任公司	269,000,000.00	2020-7-29	2035-7-29	否
江西洪城环境股份有限公司	辽宁洪城环保有限公司	283,500,000.00	2019-3-8	2034-3-7	否
江西洪城环境股份有限公司	辽宁洪城环保有限公司	43,020,000.00	2019-9-19	2034-9-18	否
江西洪城环境股份有限公司	江西洪城城北污水处理有限公司	165,309,879.85	2020-6-29	2039-12-31	否
江西洪城环境股份有限公司	江西洪城城东污水处理有限公司	365,000,000.00	2020-7-15	2040-7-15	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	56,000,000.00	2023-3-31	2026-3-31	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	4,960,000.00	2023-3-31	2026-3-31	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	32,000,000.00	2023-10-20	2025-10-20	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	56,000,000.00	2023-1-9	2024-6-22	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	214,000,000.00	2023-1-13	2033-1-13	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	41,272,000.00	2023-4-3	2024-4-2	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、温州弘业污水处理有限公司	温州宏祥污水处理有限公司	18,569,619.42	2017-4-24	2029-12-31	否
江西洪城环境股份有限公司、温州宏泽科技发展股份有限公司	温州弘业污水处理有限公司	28,696,452.28	2022-1-14	2031-12-21	否
南昌水业集团有限责任公司	南昌绿源环境水务有限公司	28,000,000.00	2021-12-29	2032-7-15	否
南昌水业集团有限责任公司	南昌绿源环境水务有限公司	34,000,000.00	2022-1-21	2031-9-3	否
南昌水业集团有限责任公司	南昌绿源环境水务有限公司	10,000,000.00	2022-1-5	2032-7-15	否

江西洪城环境股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南昌水业集团有限责任公司	南昌绿源环境水务有限公司	11,000,000.00	2022-5-31	2032-7-15	否
南昌水业集团有限责任公司	南昌绿源环境水务有限公司	13,000,000.00	2023-1-16	2036-7-15	否
南昌水业集团有限责任公司	江西洪源环境发展有限公司	188,805,191.41	2021-9-17	2039-7-16	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	32,000,000.00	2022-2-22	2024-2-9	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	8,000,000.00	2022-2-22	2024-2-9	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	14,000,000.00	2023-3-31	2026-3-31	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	1,240,000.00	2023-3-31	2026-3-31	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	8,000,000.00	2023-10-20	2025-10-20	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	14,000,000.00	2023-1-9	2024-6-22	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	53,500,000.00	2023-1-13	2033-1-13	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	10,318,000.00	2023-4-3	2024-4-2	否
南昌水业集团有限责任公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	339,672,338.13	2019-1-1	2033-12-31	否
上海康恒环境股份有限公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	226,448,225.42	2019-1-1	2033-12-31	否
南昌水业集团有限责任公司	江西洪城水业环保有限公司	160,980,000.00	2010-6-24	2025-6-29	否
南昌水业集团有限责任公司	江西洪城水业环保有限公司	130,050,000.00	2010-8-9	2025-8-8	否
南昌水业集团有限责任公司	安义县自来水有限责任公司	37,308,400.00	2021-5-18	2029-5-17	否
南昌水业集团有限责任公司	南昌洪崖环保有限责任公司	22,160,000.00	2020-11-25	2035-11-24	否
南昌水业集团有限责任公司	新余市蓝天碧水环保有限公司	25,221,769.95	2020-12-30	2030-12-29	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	13,000,000.00	2019-4-1	2034-4-1	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	4,900,000.00	2019-4-1	2034-4-1	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	44,400,000.00	2019-4-1	2034-4-1	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	2,340,000.00	2019-7-3	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	2,340,000.00	2019-7-3	2034-7-15	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	41,400,000.00	2019-7-3	2034-7-15	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	8,500,000.00	2019-7-3	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	18,700,000.00	2019-7-3	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	33,400,000.00	2019-7-3	2034-7-5	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	公司				
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	17,600,000.00	2019-7-3	2034-7-5	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	13,400,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	13,100,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	18,600,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	4,000,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	13,400,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	17,900,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	2,240,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	23,000,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	15,800,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	4,900,000.00	2019-10-28	2034-11-12	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	11,000,000.00	2019-10-28	2034-10-27	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	6,200,000.00	2019-10-28	2034-11-12	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	7,500,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	6,000,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	1,800,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	4,700,000.00	2020-8-14	2035-8-13	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	4,200,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	400,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	26,800,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	4,000,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
南昌市政公用集团有限公司	江西洪城水业环保有限公司	4,200,000.00	2020-11-5	2035-11-4	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州弘业污水处理有限公司	3,188,494.70	2022-1-14	2031-12-21	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州洪城水业环保有限公司	2,128,000.00	2019-9-12	2027-8-22	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏祥污水处理有限公司	9,099,113.52	2017-4-24	2029-12-31	否

4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
南昌水业集团有限责任公司	拆入	85,837,200.00	2023-9-7	2024-9-6	
南昌水业集团有限责任公司	拆入	40,000,000.00	2023-7-22	2024-7-21	
南昌水业集团有限责任公司	拆入	18,000,000.00	2023-7-22	2024-7-21	
南昌水业集团有限责任公司	拆入	40,000,000.00	2023-7-22	2024-7-21	
南昌市政公用集团有限公司	拆入	14,940,000.00	2015-10-23	2035-10-22	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	270,000.00	2023-1-25	2024-1-24	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	2,729,300.00	2023-3-5	2024-3-4	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	340,000.00	2023-12-21	2024-12-20	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	160,000.00	2023-12-31	2024-12-30	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	500,000.00	2023-5-13	2024-5-12	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	500,000.00	2023-7-24	2024-7-23	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	1,000,000.00	2023-1-11	2024-1-10	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	855,400.00	2023-4-15	2024-4-14	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	115,300.00	2023-12-11	2024-12-10	

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,118.01	1,451.61

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

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	南昌水业集团有限责任公司	11,876.97	1,045.17	5,668.49	1,508.95
应收账款	南昌水业集团环保能源有限公司	1,827,169.09	158,433.51	1,148,690.10	126,970.83
应收账款	南昌市政公用集团有限公司	840,252.96	835,057.30	1,621,782.47	1,013,498.28
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	江西大道建设有限公司	39,621,313.48	3,486,675.59	9,495,971.06	8,834,421.31
应收账款	南昌市凯华建筑工程有限公司	11,706,581.19	5,079,435.48	17,544,574.47	5,509,292.75
应收账款	南昌市幸福渠水域治理有限公司	166,882.86	14,685.69	166,882.86	68,522.10
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	江西洪城给排水环保设备技术有限公司			2,078,588.20	145,018.03
应收账款	温州环联环保有限公司			400,965.60	4,009.66
应收账款	南昌市思创工程技术有限公司	6,996,076.04	2,385,999.34	7,868,549.33	2,383,964.70
应收账款	南昌联帆环境工程有限公司			60,000.00	4,056.00
应收账款	江西赣江水工泵业集团有限公司			63,750.00	4,309.50

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
	司				
应收账款	江西蓝天碧水开发建设有限公 司	1,627,067.03	143,181.90		
应收账款	南昌市城市排水有限公司	233,550.00	12,938.67		
预付款项	上海连成（集团）有限公司	643,620.00			
预付款项	江西洪城给排水环保设备技术 有限责任公司			249,383.94	
预付款项	江西赣江水工泵业集团有限公 司	476,118.86			
其他应收款	南昌市政公用集团有限公司	202,000.00	180,320.00	204,110.31	186,565.71
其他应收款	南昌水业集团有限责任公司	41,951.70	3,217.70	19,537.96	1,557.25
其他应收款	南昌市思创工程技术有限公司	48,000.00	19,142.40	48,000.00	10,248.00
其他应收款	温州环联环保有限公司			19,000.00	1,514.30
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		
其他非流动资产	南昌水业集团福兴数字科技有 限公司			11,894,940.00	

2. 应付项目

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	南昌市政工程开发集团有限公司	2,125,016.84	11,509,926.82
应付账款	南昌思创工程技术有限公司	1,047,231.30	1,153,581.29
应付账款	南昌水业集团有限责任公司	9,400.00	
应付账款	南昌华毅管道有限公司	82,837.51	230,425.43
应付账款	上海连成（集团）有限公司	5,351,255.38	3,309,536.03
应付账款	温州宏泽科技发展股份有限公司	395.80	395.80
应付账款	江西洪城给排水环保设备技术有限 责任公司	328,488,390.00	391,725,120.65
应付账款	南昌水业集团福兴数字科技有限 公司	5,552,108.73	5,521,479.03
应付账款	南昌市政公用集团有限公司		1,834,873.37
应付账款	南昌市政建设集团有限公司	455,972.69	455,972.69
应付账款	华润燃气郑州工程建设有限公司	3,696,694.18	1,481,745.65
应付账款	江西赣江水工泵业集团有限公司		9,160,569.08
应付账款	南昌水业集团环保能源有限公司	4,682,249.98	147,519.67
应付账款	上海熊猫机械（集团）有限公司	2,040,133.72	3,214,399.62
应付账款	南昌市政公用资产管理有限公司	847,416.89	430,379.66
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	3,502,299.29
应付账款	江西玖昇环保科技有限公司		109,900.00
应付账款	南昌市政公用资产管理集团有限公司	186,194.83	

江西洪城环境股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海康恒环境股份有限公司	5,754,350.00	
应付股利	上海熊猫机械（集团）有限公司	1,630,610.18	1,630,610.18
应付股利	华润燃气投资（中国）有限公司		41,748,755.97
应付股利	南昌水业集团有限责任公司	261,309,060.33	102,711,931.69
其他应付款	南昌市政公用集团有限公司	17,203,338.16	30,813,834.16
其他应付款	南昌水业集团有限责任公司	627,522,669.84	580,678,459.01
其他应付款	温州宏泽科技发展股份有限公司	6,470,000.00	8,955,646.19
其他应付款	江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司	307,085.62	5,332,886.25
其他应付款	南昌水业集团福兴数字科技有限公司	21,332.50	23,285.50
其他应付款	南昌华毅管道有限公司	259,600.00	259,600.00
其他应付款	华润燃气郑州工程建设有限公司	3,261,371.19	2,049,372.53
其他应付款	华润（南京）市政设计有限公司	244,200.85	335,251.25
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	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	华润燃气投资（中国）有限公司	230,767.98	230,767.98
其他应付款	南昌蓝海商业经营管理有限公司	81,796.15	81,796.15
其他应付款	上海连成（集团）有限公司	86,470.00	86,470.00
其他应付款	南昌思创工程技术有限公司		60,769.77
其他应付款	南昌市政公用工程项目管理有限公司	17,700.00	17,700.00
其他应付款	华润（南京）市政工程有限公司		64,200.85
其他应付款	南昌市政公用资产管理有限公司	147,802.81	146,192.49
其他应付款	南昌市政建设集团有限公司	1,210.33	42,112.71
其他应付款	温州经济技术开发区市政园林有限公司		6,500,790.39
其他应付款	南昌水业集团有限责任公司	292,962.56	
其他应付款	南昌市思创工程技术有限公司	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	南昌市凯华建筑工程有限公司	5,633,548.57	3,806,037.04	7,867,512.37	5,536,268.82
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	57,508,867.03	15,308,860.40
合同资产	江西大道建设有限公司			12,872,593.77	2,529,156.35
合同资产	南昌市政公用集团有限公司	60,745,779.63	22,949,249.14	861,287.10	603,647.93
合同资产	南昌水业集团有限责任公司	602,984.23	73,720.83	1,321,536.34	147,921.32

2. 合同负债

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司		3,413,761.44
合同负债	南昌市凯华建筑工程有限公司	1,823,070.48	30,495,709.80
合同负债	南昌市政公用集团有限公司	1,974.93	777,250.90
合同负债	南昌市政公用工程项目管理有限公司	2,226,994.49	2,226,994.49
合同负债	南昌市政建设集团有限公司	3,720,331.45	7,793,800.40
合同负债	南昌市幸福渠水域治理有限公司	1,253,444.58	1,065,444.58
合同负债	南昌市政工程开发集团有限公司	219,384.90	192,643.40
合同负债	南昌市政大道房地产有限公司	15,017,947.75	8,537,587.85
合同负债	南昌市城市排水有限公司	140,000.00	

十一、股份支付

(一) 相关权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量(股)	金额	数量(股)	金额	数量(股)	金额	数量(股)	金额
核心管理人员					1,765,500.00	5,384,775.00		
合计					1,765,500.00	5,384,775.00		

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-第二类
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
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	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	17,555,530.52

(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	1,311,281.82	
合计	1,311,281.82	

(四)其他说明

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。

2023年1月12日，公司第八届董事会第一次临时会议审议通过了《关于公司2019年限制性股票激励计划第二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。

十二、承诺及或有事项

(一)承诺事项

截止2023年12月31日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

截止2023年12月31日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

本公司2024年4月9日召开的第八届董事会第三次会议，审议通过了公司2023年度利润分配预案：以公司现有总股本1,130,848,694.00股为基数，向全体股东每拾股派现金股利4.79元人民币(含税)，共分配现金股利541,676,524.43元，剩余24,980,357.64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。

十四、其他重要事项

(一)分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为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。公司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。

本公司的报告分部分别为：自来水制售、污水处理服务、燃气新能源、固废处理服务、给排水管道及污水环境工程、其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些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。

2. 分部报告的财务信息

项目	自来水制售	污水处理服务	燃气新能源	固废处理服务	工程	其他	分部间抵消	合计
一、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
二、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
三、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
四、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
五、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
六、折旧费和摊销费	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
七、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
八、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
九、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
十、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
十一、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

(二) 年金计划

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，企业缴费比例暂定为 5%，个人缴费比例暂定为 1.25%。

(三) 其他

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司的控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；

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。

十五、 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	11,250,686.43	10,962,011.34
1 至 2 年	3,275,773.21	1,940,845.87
2 至 3 年	1,539,344.01	1,438,594.92
3 至 4 年	1,238,680.42	889,405.41
4 至 5 年	838,282.80	412,148.71
5 年以上	3,775,558.73	3,466,332.38
小计	21,918,325.60	19,109,338.63
减：坏账准备	6,710,828.76	5,542,854.54
合计	15,207,496.84	13,566,484.09

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,226,980.57	10.16	2,226,980.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,691,345.03	89.84	4,483,848.19	22.77	15,207,496.84
其中：组合：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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,226,980.57	11.65	2,226,980.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,882,358.06	88.35	3,315,873.97	19.64	13,566,484.09
其中：组合：应收水费	16,882,358.06	88.35	3,315,873.97	19.64	13,566,484.09

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	19,109,338.63	100.00	5,542,854.54	—	13,566,484.09

(1) 单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收水费	2,226,980.57	2,226,980.57	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
合计	2,226,980.57	2,226,980.57	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合：应收水费

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,250,686.43	239,639.62	2.13	10,962,011.34	247,741.46	2.26
1至2年	3,275,773.21	503,158.77	15.36	1,940,845.87	296,561.25	15.28
2至3年	1,539,344.01	671,923.66	43.65	1,438,594.92	624,494.05	43.41
3至4年	1,238,680.42	682,265.18	55.08	889,405.41	495,576.69	55.72
4年以上	2,386,860.96	2,386,860.96	100.00	1,651,500.52	1,651,500.52	100.00
合计	19,691,345.03	4,483,848.19	—	16,882,358.06	3,315,873.97	—

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	2,226,980.57					2,226,980.57
按组合计提坏账准备的应收账款	3,315,873.97	1,167,974.22				4,483,848.19
合计	5,542,854.54	1,167,974.22				6,710,828.76

4. 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
红谷滩区城市管理和综合执法局	1,519,406.30	6.93	34,338.58

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
江西省绿原房产开发有限公司	1,239,877.15	5.66	591,099.71
南昌市人本物业管理有限公司	868,062.60	3.96	75,922.63
南昌市红谷滩新区沙井街道办事处 翠苑社区居委会	760,023.15	3.47	77,095.68
新建区环卫所	428,137.65	1.95	9,675.91
合计	4,815,506.85	21.97	788,132.51

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	568,109,067.04	418,133,072.61
其他应收款项	1,575,076,142.66	394,682,987.57
减：坏账准备	4,300,785.30	3,301,910.70
合计	2,138,884,424.40	809,514,149.48

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
应收子公司股利	568,109,067.04	418,133,072.61
合计	568,109,067.04	418,133,072.61

(2) 账龄超过1年的重要应收股利

被投资单位	期末余额	未收回的原因	账龄	是否发生减值及其判断依据
江西绿源光伏有限公司	1,999,170.42		1年以上	否
江西洪城水业环保有限公司	356,109,391.30		1年以上	否
合计	358,108,561.72	——	——	——

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,346,752,033.74	184,054,948.01
1至2年	82,465,407.55	62,277,098.67
2至3年	59,386,212.70	122,722,047.70
3至4年	70,310,413.63	24,372,635.11
4至5年	14,905,816.96	846,653.08
5年以上	1,256,258.08	409,605.00
小计	1,575,076,142.66	394,682,987.57

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	4,300,785.30	3,301,910.70
合计	1,570,775,357.36	391,381,076.87

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	25,910.00	25,910.00
合并范围关联公司往来	1,495,555,352.19	327,629,035.72
履约及投标保证金、押金	2,881,933.51	2,881,933.51
代收污水及垃圾处理费	51,701,948.38	46,674,030.47
市财政应返还污水处理手续费	23,617,079.60	15,775,553.81
其他	1,293,918.98	1,696,524.06
小计	1,575,076,142.66	394,682,987.57
减：坏账准备	4,300,785.30	3,301,910.70
合计	1,570,775,357.36	391,381,076.87

(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	790,073.19	2,511,837.51		3,301,910.70
本期计提	392,076.29	606,798.31		998,874.60
本期转回				
2022年12月31日余额	1,182,149.48	3,118,635.82		4,300,785.30

(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	1,865,801.94	514,152.77				2,379,954.71
应收市财政应返还污水处理手续费	788,777.69	392,076.29				1,180,853.98
合并范围内关联方款项						
代收污水及垃圾处理费						
其他款项	646,035.57	92,645.54				738,681.11
合计	3,301,910.70	998,874.60				4,300,785.30

(5) 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
江西洪城水业环保有限公司	子公司往来款	1,293,618,791.62	0-2年	82.13	
盖州市洪城污水处理有限责任公司	子公司往来款	79,200,000.00	0-4年	5.03	
江西绿源光伏有限公司	子公司往来款	35,680,489.06	0-5年	2.27	
南昌市财政局非税征收管理处	应返还污水处理手续费	23,617,079.60	0-3年	1.50	1,180,853.98
辽宁洪城环保有限公司	子公司往来款	20,000,000.00	1年以内	1.27	
合计	—	1,452,116,360.28	—	92.20	1,180,853.98

(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	5,673,760,095.06		5,673,760,095.06	5,578,336,423.37		5,578,336,423.37
对联营、合营企业投资	39,626,348.80		39,626,348.80	67,732,634.26		67,732,634.26
合计	5,713,386,443.86		5,713,386,443.86	5,646,069,057.63		5,646,069,057.63

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		
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	29,070,000.00			29,070,000.00		

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
公司						
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		
合计	5,578,336,423.37	95,423,671.69		5,673,760,095.06		

注：本期新增对子公司南昌水业集团南昌工贸有限公司、南昌双港供水有限公司股权投资详见本附注七、合并范围变更。

2. 对联营、合营企业投资

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
		减少投资	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	24,474,804.42		838,043.32			-25,312,847.74		
小计	24,474,804.42		838,043.32			-25,312,847.74		
二、联营企业								
南昌红土创新资本创业投资有限公司	35,106,648.10		606,299.72		2,170,000.00	33,542,947.82		
江西玖昇环保科技有限公司	8,151,181.74		-1,217,780.76		850,000.00	6,083,400.98		

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
		减少投资	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		
小计	43,257,829.84		-611,481.04		3,020,000.00		39,626,348.80	
合计	67,732,634.26		226,562.28		3,020,000.00	-25,312,847.74	39,626,348.80	

(四) 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	881,912,223.70	503,072,201.02	874,328,715.80	523,079,384.22
自来水销售	881,912,223.70	503,072,201.02	874,328,715.80	523,079,384.22
二、其他业务小计	16,012,271.48	218,353.35	10,268,673.92	58,750.30
代征城市污水处理费的手续费	7,573,380.46		7,951,105.73	
代收抄表费	1,739,577.24		1,714,729.50	
其他	6,699,313.78	218,353.35	602,838.69	58,750.30
合计	897,924,495.18	503,290,554.37	884,597,389.72	523,138,134.52

(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分配股利	445,450,957.21	605,739,379.94
权益法核算的长期股权投资收益	226,562.28	6,226,751.89
处置长期股权投资产生的投资收益		2,936,818.23
合计	445,677,519.49	614,902,950.06

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,704,736.28	2,268,187.42	2,268,187.42
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	70,900,200.91	48,397,611.28	39,002,609.82
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-6,317,257.90	525,310.67	525,310.67
5. 委托他人投资或管理资产的损益			
6. 对外委托贷款取得的损益			

项 目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
7. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
8. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	183,731.02	613,931.39	613,931.39
9. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	11,482,410.73		
10. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	11,055,106.07	78,162,046.71	94,287,887.40
11. 非货币性资产交换损益			
12. 债务重组损益			
13. 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
14. 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
16. 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益			
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20. 受托经营取得的托管费收入		291,968.45	291,968.45
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,406,304.56	-707,305.85	-707,305.85
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,238,524.62		
减：所得税影响额	-11,689,572.33	-9,050,131.32	-7,892,967.81
少数股东权益影响额（税后）	-268,052.64	-17,916,675.14	-17,872,609.58
合计	55,883,522.20	102,584,943.61	110,517,011.91

公司根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
资源综合利用企业增值税即征即退返还	4,122,954.06	本公司子公司污水处理业务每年均会取得的增值税退税款
合计	4,122,954.06	—

(二) 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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	14.44	13.64	0.99	0.92	0.84	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.72	12.89	0.94	0.84	0.79	0.69

(此页无正文，为江西洪城环境股份有限公司财务报表附注盖章签字页)

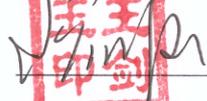


第 19 页至第 108 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:  
日期: 2024.4.9

主管会计工作负责人

签名:  
日期: 2024.4.9

会计机构负责人

签名:  
日期: 2024.4.9



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

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

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

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：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名	冯丽娟
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1970-11-30
Date of birth	
工作单位	中磊会计师事务所上海分所
Working unit	
身份证号码	360103701130224
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.7.21

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



证书编号: 360200010023
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 月 日
Date of Issuance

06年5月08日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.19

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



2022.6

07年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.3.20

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



360200010023

2023.6

年 月 日

08年04月30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊上海分所

事务所
CPAs



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

09年1月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中磊江西分所

事务所
CPAs



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

2017年7月24日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所

事务所
CPAs

江西分所



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

2013年6月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)江西分所

事务所
CPAs

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

2013年6月8日



姓名 Full name 梁华
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1977年10月15日
 工作单位 Working unit 中磊会计师事务所江西分所
 身份证号码 Identity card No. 360122197710156913



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2020.7.21

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



证书编号: 110001693609
 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: 2008 年 06 月 10 日
 Date of Issuance /y /m /d



2022.6



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.



110001693609

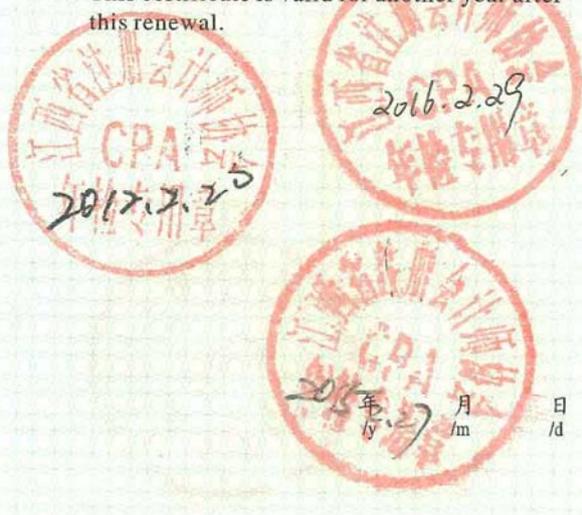
2023.6

6



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.



7

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

中磊会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)
CPAs

2013年5月15日

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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

11