

钱江水利开发股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-91



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

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

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025CDAA4B0145

钱江水利开发股份有限公司

钱江水利开发股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了钱江水利开发股份有限公司（以下简称钱江水利）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了钱江水利 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于钱江水利，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1.收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如钱江水利财务报表附注“五、40.营业收入、营业成本”所示，钱江水利的营业收入主要来自于水供给、水处理及输水工程安装业务，2024年度，钱江水利的营业收入为23.22亿元。</p> <p>由于营业收入是钱江水利公司关键业绩指标之一，可能存在钱江水利公司管理层通过不正当的收入确认达到特别目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评价并测试与营业收入确认相关的关键内部控制；</p> <p>（2）评价钱江水利的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求且一贯运用；</p> <p>（3）对各类业务收入以及毛利率实施分析程序，识别本期营业收入是否出现异常波动的情况；</p> <p>（4）选取样本检查与营业收入确认相关的销售合同或订单、销售发票、工程验收单据、客户收款银行回单及客户水表抄表记录、污水处理结算表等支持性证据；</p> <p>（5）实施函证程序，向重要客户函证本期发生的销售金额及往来款项的期末余额；</p> <p>（6）实施截止测试，检查收入是否确认在正确的会计期间；</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
2.固定资产及在建工程计量事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如钱江水利财务报表附注12固定资产、附注13在建工程所示，截止2024年12月31日，钱江水利的固定资产账面价值为38.42亿元，在建工程账面价值为3.89亿元。</p> <p>固定资产及在建工程的计量涉及管理层对以下方面的判断：确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；估计固定资产的使用寿命及残值。</p> <p>由于固定资产及在建工程金额重大，且其计量涉及重大管理层判断，我们将固定资产及在建工程的计量确定为关键审计事项。</p>	<p>针对固定资产及在建工程的计量，实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评价并测试与固定资产及在建工程相关的关键内部控制；</p> <p>（2）对主要在建工程项目，检查交接单、验收单及项目进度报告，评价在建工程转入固定资产的时点是否合理；通过实地检查和询问相关人员，识别是否存在在建工程延迟结转固定资产的情况；</p> <p>（3）从本期增加的固定资产和在建工程会计记录中选取重要项目，检查相关合同、付款单据、发票、验收报告等；</p> <p>（4）结合固定资产和在建工程实地检查，了解固定资产的使用情况及在建工程的建设状况；</p> <p>（5）评价管理层对固定资产的使用寿命及残值的会计估计是否合理；</p> <p>（6）对固定资产本期计提折旧和累计折旧金额进行复核；</p> <p>（7）检查与固定资产和在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

钱江水利管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括钱江水利 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估钱江水利的持续经营能力，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钱江水利、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督钱江水利的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对钱江水利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钱江水利不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月十五日



合并资产负债表
2024年12月31日

编制单位：钱江水利开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,788,618,830.26	533,208,032.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	120,426.00	
应收账款	五、3	457,834,185.88	301,531,045.78
应收款项融资			
预付款项	五、4	11,854,677.62	7,498,781.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	30,740,326.58	25,681,867.45
其中：应收利息		1,556,970.33	2,242,968.89
应收股利		2,450,000.00	
买入返售金融资产			
存货	五、6	543,924,116.52	607,104,929.84
合同资产	五、7	46,172,485.80	506,133.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	126,833,822.25	124,852,707.79
流动资产合计		3,006,098,870.91	1,600,383,499.46
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	514,083,292.93	528,797,900.59
其他权益工具投资	五、10	129,402,155.56	129,402,155.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	14,027,039.43	14,937,542.14
固定资产	五、12	3,842,954,779.88	3,702,430,376.16
在建工程	五、13	388,651,934.47	254,405,590.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	6,021,053.97	3,701,367.37
无形资产	五、15	2,293,062,332.10	1,317,061,761.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	17,828,567.27	16,957,023.67
递延所得税资产	五、17	94,000,189.22	85,282,539.02
其他非流动资产	五、18	4,323,931.00	1,259,542.50
非流动资产合计		7,304,355,275.83	6,054,235,798.52
资产总计		10,310,454,146.74	7,654,619,297.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 钱江水利开发股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、20	1,496,087,340.26	607,815,710.17
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	655,000,509.53	452,187,286.75
预收款项	五、22	981,541.22	1,560,689.97
合同负债	五、23	742,232,243.82	1,081,078,627.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	25,776,845.10	23,580,054.79
应交税费	五、25	95,529,063.38	83,632,380.87
其他应付款	五、26	151,109,398.90	127,913,353.12
其中: 应付利息			
应付股利		1,920,590.00	1,250,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	526,634,908.65	149,293,358.87
其他流动负债	五、28	358,494.48	203,466,023.13
流动负债合计		3,693,710,345.34	2,730,527,485.19
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	2,014,942,069.16	753,054,976.86
应付债券	五、30		309,661,492.72
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	4,456,187.69	3,133,208.14
长期应付款	五、32	86,170,594.97	102,212,061.66
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	5,903,826.62	796,454.00
递延收益	五、34	692,369,687.90	703,452,758.97
递延所得税负债	五、17	28,922,743.00	20,067,618.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,832,765,109.34	1,892,378,570.37
负债合计		6,526,475,454.68	4,622,906,055.56
股东权益:			
股本	五、35	560,824,898.00	352,995,758.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、36	1,508,650,510.81	1,152,377,172.55
减: 库存股			
其他综合收益	五、37	-8,618,250.06	-8,685,807.17
专项储备			
盈余公积	五、38	144,417,566.75	137,131,680.77
一般风险准备			
未分配利润	五、39	856,882,617.38	719,524,586.45
归属于母公司股东权益合计		3,062,157,342.88	2,353,343,390.60
少数股东权益		721,821,349.18	678,369,851.82
股东权益合计		3,783,978,692.06	3,031,713,242.42
负债和股东权益总计		10,310,454,146.74	7,654,619,297.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：钱江水利开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,265,524,146.03	84,195,138.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		120,426.00	
应收账款	十六、1	117,017,546.98	27,448,367.66
应收款项融资			
预付款项		9,054,133.74	3,555,034.99
其他应收款	十六、2	524,778,663.69	320,664,792.18
其中：应收利息		1,153,780.82	617,062.01
应收股利		2,450,000.00	3,750,000.00
存货		53,338,051.47	43,195,711.06
合同资产		2,995.61	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		984,421.24	57,010,791.50
流动资产合计		1,970,820,384.76	536,069,835.96
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	十六、3	2,617,899,619.13	2,305,539,226.79
其他权益工具投资		129,402,155.56	129,402,155.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,539,152.98	1,624,224.22
固定资产		104,565,870.06	108,523,206.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,491,035.56	
无形资产		29,532,347.93	34,809,514.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,593,600.56	1,827,559.09
递延所得税资产		24,978,423.06	21,992,614.93
其他非流动资产		3,175,248.00	1,176,000.00
非流动资产合计		2,914,177,452.84	2,604,894,501.13
资产总计		4,884,997,837.60	3,140,964,337.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 钱江水利开发股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款		1,235,992,750.00	530,599,972.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		128,950,975.39	81,513,845.61
预收款项			
合同负债		64,078,614.13	30,065,217.72
应付职工薪酬		329,836.34	626,248.94
应交税费		5,062,743.72	2,147,557.93
其他应付款		6,967,278.91	3,373,018.10
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		346,643,175.04	
其他流动负债			202,637,722.22
流动负债合计		1,788,025,373.53	850,963,582.73
非流动负债:			
长期借款		548,984,068.00	
应付债券			309,661,492.72
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,224,190.91	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,000.00	22,800.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		550,226,258.91	309,684,292.72
负债合计		2,338,251,632.44	1,160,647,875.45
股东权益:			
股本		560,824,898.00	352,995,758.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,511,964,643.15	1,155,691,304.89
减: 库存股			
其他综合收益		-8,618,250.06	-8,685,807.17
专项储备			
盈余公积		144,417,566.75	137,131,680.77
未分配利润		338,157,347.32	343,183,525.15
股东权益合计		2,546,746,205.16	1,980,316,461.64
负债和股东权益总计		4,884,997,837.60	3,140,964,337.09

法定代表人: 蒋志勇

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: 彭伟平



合并利润表
2024年度

编制单位：钱江水利开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		2,322,028,069.74	2,222,195,215.35
其中：营业收入	五、40	2,322,028,069.74	2,222,195,215.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,052,251,839.99	1,996,428,766.49
其中：营业成本	五、40	1,456,676,558.23	1,515,863,139.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、41	26,679,083.83	20,515,787.83
销售费用	五、42	155,693,142.53	172,050,767.30
管理费用	五、43	288,696,737.13	234,556,594.78
研发费用	五、44	43,019,179.91	10,741,197.91
财务费用	五、45	81,487,138.36	42,701,279.08
其中：利息费用		87,411,970.82	50,503,185.37
利息收入		8,425,187.22	9,562,530.74
加：其他收益	五、46	68,690,768.63	53,947,373.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	6,557,849.86	62,061,453.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,495,989.45	11,672,584.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	33,012,661.59	-877,998.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-2,375,969.93	19,116.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	-285,667.99	12,396,175.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		375,375,871.91	353,312,568.81
加：营业外收入	五、51	2,253,915.18	7,375,066.40
减：营业外支出	五、52	2,010,800.11	776,617.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		375,618,986.98	359,911,017.61
减：所得税费用	五、53	90,005,233.83	77,891,816.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		285,613,753.15	282,019,201.10
（一）按经营持续性分类		285,613,753.15	282,019,201.10
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		285,613,753.15	282,019,201.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		285,613,753.15	282,019,201.10
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		215,243,068.51	205,561,836.10
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		70,370,684.64	76,457,365.00
六、其他综合收益的税后净额		67,557.11	29,165.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		67,557.11	29,165.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		67,557.11	29,165.26
1.权益法下可转损益的其他综合收益		67,557.11	29,165.26
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		285,681,310.26	282,048,366.36
归属于母公司股东的综合收益总额		215,310,625.62	205,591,001.36
归属于少数股东的综合收益总额		70,370,684.64	76,457,365.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.43	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		0.43	0.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表
2024年度

编制单位：钱江水利开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	289,756,956.00	338,325,151.75
减：营业成本	十六、4	213,105,796.65	246,563,475.12
税金及附加		1,947,432.26	1,689,450.91
销售费用		3,054,006.75	2,262,339.78
管理费用		72,569,346.60	57,534,685.60
研发费用		1,550,956.29	454,597.23
财务费用		38,632,618.55	23,279,406.06
其中：利息费用		41,682,755.90	26,250,128.01
利息收入		3,742,969.07	3,034,560.17
加：其他收益		168,376.80	71,309.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	120,307,882.51	184,365,387.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,495,989.45	11,672,584.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,483,333.60	10,545,876.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-157.66	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-14,668.78	15,616.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,874,898.17	201,539,387.13
加：营业外收入		29,724.67	3,834.02
减：营业外支出		31,571.22	20,564.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,873,051.62	201,522,656.97
减：所得税费用		-2,985,808.13	148,305.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,858,859.75	201,374,351.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,858,859.75	201,374,351.25
（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		67,557.11	29,165.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		67,557.11	29,165.26
1.权益法下可转损益的其他综合收益		67,557.11	29,165.26
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		72,926,416.86	201,403,516.51

法定代表人：陈吉勇

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表
2024年度

编制单位：钱江水利开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		2,395,420,539.11	1,886,668,873.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
客户贷款及垫款净收回额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,957,206.47	10,384,204.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	114,711,262.91	124,954,323.51
经营活动现金流入小计		2,517,089,008.49	2,022,007,401.39
购买商品、接受劳务支付的现金		1,151,761,862.67	850,494,775.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		428,717,694.42	355,576,709.19
支付的各项税费		180,668,333.54	167,538,274.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	172,491,027.27	250,134,360.37
经营活动现金流出小计		1,933,638,917.90	1,623,744,120.28
经营活动产生的现金流量净额		583,450,090.59	398,263,281.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,024,999.85
取得投资收益收到的现金		10,301,760.83	15,948,175.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		732,858.81	11,589,918.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	2,638,955.03	2,641,243.63
投资活动现金流入小计		13,673,574.67	31,204,337.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		769,544,847.94	684,735,166.34
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		303,130,626.07	214,534,574.08
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	72,922,944.04	82,405,597.50
投资活动现金流出小计		1,145,598,418.05	981,675,337.92
投资活动产生的现金流量净额		-1,131,924,843.38	-950,471,000.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		574,877,116.51	19,856.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,700,000.00	19,856.00
取得借款收到的现金		2,652,789,250.86	1,056,854,986.16
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,227,666,367.37	1,056,874,842.16
偿还债务支付的现金		1,225,178,081.79	561,296,397.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		193,560,674.55	163,044,103.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		32,251,450.00	57,299,411.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	11,483,114.83	7,791,707.52
筹资活动现金流出小计		1,430,221,871.17	732,132,209.07
筹资活动产生的现金流量净额		1,797,444,496.20	324,742,633.09
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		1,248,969,743.41	-227,465,085.99
加：期初现金及现金等价物余额		527,527,116.86	754,992,202.85
六、期末现金及现金等价物余额		1,776,496,860.27	527,527,116.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表
2024年度

编制单位：钱江水利开发股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		264,756,849.33	376,922,353.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		311,392,713.34	4,113,464.56
经营活动现金流入小计		576,149,562.67	381,035,817.95
购买商品、接受劳务支付的现金		188,935,794.83	218,376,826.39
支付给职工以及为职工支付的现金		63,025,224.23	51,536,953.20
支付的各项税费		13,223,716.90	13,497,940.49
支付其他与经营活动有关的现金		322,812,899.77	15,217,148.38
经营活动现金流出小计		587,997,635.73	298,628,868.46
经营活动产生的现金流量净额		-11,848,073.06	82,406,949.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			900,000.00
取得投资收益收到的现金		112,691,991.01	177,125,412.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,655.00	67,453.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		447,931,898.73	223,437,324.00
投资活动现金流入小计		560,690,544.74	401,530,190.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,020,224.48	8,611,669.65
投资支付的现金		327,075,000.00	315,299,039.90
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		587,751,172.24	318,859,054.72
投资活动现金流出小计		916,846,396.72	642,769,764.27
投资活动产生的现金流量净额		-356,155,851.98	-241,239,573.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		573,177,116.51	
取得借款收到的现金		1,930,000,000.00	680,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			90,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,503,177,116.51	770,000,000.00
偿还债务支付的现金		839,825,000.00	450,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,951,850.39	78,364,959.88
支付其他与筹资活动有关的现金		85,333.62	90,000,000.00
筹资活动现金流出小计		953,862,184.01	618,364,959.88
筹资活动产生的现金流量净额		1,549,314,932.50	151,635,040.12
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		1,181,311,007.46	-7,197,583.90
加：期初现金及现金等价物余额		84,195,138.57	91,392,722.47
六、期末现金及现金等价物余额		1,265,506,146.03	84,195,138.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

项	2024年度												
	归属于母公司股东权益						少数股东权益			股本			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股本 权益合计
一、上年年末余额	352,995,758.00		1,152,377,172.55		-8,685,807.17		137,131,680.77		719,524,586.45		2,353,343,390.60	678,369,851.82	3,031,713,242.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	352,995,758.00		1,152,377,172.55		-8,685,807.17		137,131,680.77		719,524,586.45		2,353,343,390.60	678,369,851.82	3,031,713,242.42
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	207,829,140.00		356,273,338.26		67,557.11		7,285,885.98		137,558,030.93		708,813,952.28	43,451,497.36	752,265,449.64
(一) 综合收益总额	66,630,837.00		505,739,795.48						215,243,068.51		572,370,632.48	6,002,852.72	285,613,753.15
1. 股东投入和减少资本	66,630,837.00		505,739,795.48								572,370,632.48	6,002,852.72	578,373,485.20
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(二) 利润分配													
1. 提取盈余公积							7,285,885.98		-77,885,037.58		-70,599,151.60	-32,922,040.00	-103,521,191.60
2. 提取一般风险准备							7,285,885.98		-7,285,885.98				
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转	141,198,303.00		-141,198,303.00										
1. 资本公积转增股本	141,198,303.00		-141,198,303.00										
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	560,824,898.00		1,508,650,510.81		-8,618,250.06		144,417,566.75		856,882,617.38		3,062,157,342.88	721,821,349.18	3,783,978,692.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2024年度

单位: 人民币元

项	2023年度											
	归属于母公司股东权益						少数股东权益			股东权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	352,995,758.00		1,152,379,387.02		-8,714,972.43	116,994,245.64		587,049,549.18		2,200,703,967.41	655,817,041.82	2,856,521,009.23
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	352,995,758.00		1,152,379,387.02		-8,714,972.43	116,994,245.64		587,049,549.18		2,200,703,967.41	655,817,041.82	2,856,521,009.23
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)			-2,214.47		29,165.26	20,137,435.13		132,475,037.27		152,639,423.19	22,552,810.00	175,192,233.19
(一) 综合收益总额					29,165.26			205,561,836.10		205,591,001.36	76,457,365.00	282,048,366.36
(二) 股东投入和减少资本											7,519,856.00	7,519,856.00
1. 股东投入的普通股											7,519,856.00	7,519,856.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配						20,137,435.13		-73,086,798.83		-52,949,363.70	-61,424,411.00	-114,373,774.70
1. 提取盈余公积						20,137,435.13		-20,137,435.13				
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他			-2,214.47							-2,214.47		-2,214.47
四、本年年末余额	352,995,758.00		1,152,377,172.55		-8,685,807.17	137,131,680.77		719,524,586.45		2,335,343,390.60	678,569,851.82	3,013,913,242.42

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项	2024年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	352,995,758.00							137,131,680.77	343,183,525.15		1,980,316,461.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	352,995,758.00							137,131,680.77	343,183,525.15		1,980,316,461.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	207,829,140.00					67,557.11		7,285,885.98	-5,026,177.83		566,429,743.52
（一）综合收益总额									72,858,859.75		72,858,859.75
（二）股东投入和减少资本	66,630,837.00							503,739,795.48			572,370,632.48
1. 股东投入的普通股	66,630,837.00							503,739,795.48			572,370,632.48
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								7,285,885.98	-77,885,037.58		-70,599,151.60
2. 对股东的分配								7,285,885.98	-7,285,885.98		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	141,198,303.00										
1. 资本公积转增股本	141,198,303.00										
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	560,824,898.00					67,557.11		144,417,566.75	338,157,347.32		2,546,746,205.16
						-8,268,154.22					-8,200,597.11
						1,511,944,643.15					2,546,746,205.16

法定代表人：

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（续）

2024年度

项 目	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	352,995,758.00			1,155,693,519.36		-8,714,972.43		116,994,245.64	214,895,972.73		1,831,864,523.30	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	352,995,758.00			1,155,693,519.36		-8,714,972.43		116,994,245.64	214,895,972.73		1,831,864,523.30	
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）				-2,214.47		29,165.26		20,137,435.13	128,287,552.42		148,451,938.34	
（一）综合收益总额						29,165.26			201,374,351.25		201,403,516.51	
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								20,137,435.13	-73,086,798.83		-52,949,363.70	
2. 对股东的分配								20,137,435.13	-20,137,435.13			
3. 其他									-52,949,363.70		-52,949,363.70	
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	352,995,758.00			1,155,691,304.89		-8,685,807.17		137,131,680.77	343,183,525.15		1,980,316,461.64	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

钱江水利开发股份有限公司(以下简称本公司或者公司,在包含子公司时统称本集团)系根据浙江省人民政府《关于设立钱江水利开发股份有限公司的批复》(浙政发〔1998〕266号),由水利部综合开发管理中心等联合发起设立,于1998年12月30日在浙江省工商行政管理局登记注册,注册地为浙江省杭州市三台山路3号,总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为9133000071255815X4,注册资本560,824,898.00元,股份总数560,824,898股(每股面值1元),公司股票已于2000年10月18日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属水的生产和供应行业,主要从事自来水生产供应、污水处理业务及水务相关配套工程的施工建设等业务。

本财务报表于2025年4月15日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	期末金额超过资产总额的 0.5%的单项应收款项
应收款项（合同资产）本年坏账准备收回或转回金额重要的/本年重要的应收款项（合同资产）核销	五、3	单项核销金额占应收款项（合同资产）坏账准备总额的10%以上的应收款项（合同资产）
合同资产账面价值发生重大变动	五、7	单项变动金额超过资产总额的0.5%的合同资产
账龄超过 1 年重要的应付账款及预付款项	五、21	期末金额超过资产总额的 0.5%的单项应付账款及预付款项
账龄超过 1 年重要的预收款项及合同负债/预计负债/其他应付款	五、22	单项金额超过资产总额的 0.5%的单项预收款项及合同负债/预计负债/其他应付款
重要的在建工程项目	五、13	在建工程项目发生金额超过资产总额的 0.5%的在建工程项目
重要的投资活动现金流量	五、54	发生金额超过资产总额的 0.5%的投资活动
重要的子公司、非全资子公司	八、1	资产总额超过总资产的15%的子公司
重要的联合营企业	八、2	长期股权投资期末账面价值超过总资产的 2%的联营企业确定为重要联营企业
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三、十四、十五	金额超过净利润的 1% 事项或涉及重组、并购等性质重要的事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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

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

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

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即将之前确认的金融资产从资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确定日期账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：**a.**承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；**b.**承兑人为非上市的商业

银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为2个组合，具体为：应收关联方往来款、应收其他。

本集团账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5 (注)	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

注：因本公司销售自来水满30天至90天客户即结算销售货款，账龄在3个月以内的自来水销售产生的应收账款预期不存在信用损失。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确

认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

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

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

13. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。

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

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,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该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

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

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

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

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

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或摊销。

17. 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输工具。

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外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	3-5	4.85-2.38
2	通用设备	3-10	3-5	32.33-9.50
3	专用设备	5-25	3-5	19.40-3.80
4	运输工具	5-12	3-5	19.40-7.92

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

18. 在建工程

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

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质上完工,达到预定设计要求,经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收,达到实际可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

19. 借款费用

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

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入

银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定; 占用一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定, 其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下:

类别	摊销方法	摊销年限	确定依据
土地使用权	年限平均法	25-50年	土地使用权年限
特许经营权	年限平均法	25-30年	特许经营权合同年限
供水管道使用权	年限平均法	20年	供水管道使用权合同年限
软件使用权	年限平均法	3-10年	预计使用年限

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益, 对于开发阶段的支出, 在同时满足以下条件时予以资本化: 本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; 本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 无形资产预计能够为本集团带来经济利益; 本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产; 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

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

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

22. 长期待摊费用

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

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

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

24. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日,本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的,则本集团为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售,本集团在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,本集团重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要包括水供给及水处理业务收入、工程安装业务收入、工程建造业务收入。

1) 水供给及水处理业务

本集团水供给及水处理业务属于在某一时刻履行的履约义务,公司根据营业部门统计的销售数量,按照物价部门核定的销售单价每月计算并确认收入。

2) 工程安装业务

本集团工程安装业务属于在某一时刻履行的履约义务,在工程完工验收合格、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3) 工程建造业务

本集团 PPP 项目提供项目建造服务属于在某一时间段内履行的履约义务,根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度,并按履约进度确认收入。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

28. 租赁

（1）租赁的识别

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

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

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之

前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

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

2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本集团为出租人

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

1) 融资租赁

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

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

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团报告期内无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%或12%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
丽水市华水水务有限公司(以下简称“华水水务”)	20%
永康市钱江芝水水务有限公司(以下简称“永康芝水”)	20%
河源市钱水水务有限公司(以下简称“河源钱水”)	20%
浦城县钱江水务污水处理有限公司(以下简称“浦城污水”)	20%
福州市新港城污水处理有限公司(以下简称“新港城污水”)	15%
福建钱江水务有限公司(以下简称“福建水务”)	15%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

1) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目“三免三减半”企业所得税优惠

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

本公司下属永康水务(永康城市污水处理厂四期,2024年为免征企业所得税的第三年)、宁海污水(2024年为减半征收企业所得税的第一年)、漳州钱水(2024年为减半征收企业所得税的第二年)、安吉环境(2024年为免征企业所得税的第二年)从事《企业所得税法》第二十七条第(三)项规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。

2) 高新技术企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。本公司控股子公司福建水务于2022年12月4日取得编号为GR202235001571的高新技术企业证书,资格有效期三年。报告期内享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

3) 小微企业普惠性税收减免

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

过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司下属控股子公司河源钱水、永康芝水、华水水务和浦城污水符合小微企业税收减免政策条件,2024 年享受小微企业所得税税收优惠。

4) 第三方防治污染企业所得税优惠

根据《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部公告 2019 年第 60 号)、《财政部 国家税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号)及《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 生态环境部公告第 38 号),2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间,对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司下属子公司福建水务和新港城污水符合第三方防治污染企业优惠条件,2024 年享受第三方防治污染企业所得税税收优惠。

(2) 增值税

根据财政部、国家税务总局关于《完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 40 号),纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退或免税政策。本公司下属控股子公司宁海污水、东阳钱水、玉环钱水、新港城污水 2024 年污水处理服务费收入的增值税采取即征即退,退税比例 70%;永康水务、永康芝水、浦城污水 2024 年污水处理服务费收入的增值税采取免税政策。

根据《财政部税务总局关于继续实施农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 58 号)的规定,对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入免征增值税。该优惠政策执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。报告期内,本公司下属控股子公司舟山自来水、丽水供排水、永康水务、兰溪水务、金华市金西自来水有限公司符合上述规定,向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入免征增值税。

根据财政部、国家税务总局 2016 年 3 月 23 日印发的《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》(财税 2016 年第 36 号),管道运输服务纳税义务人,对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。本公司及其下属控股子公司嵊州投资、丽水水资源从事管道运输服务,报告期内享受上述优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2024年1月1日，“年末”系指2024年12月31日，“本年”系指2024年1月1日至12月31日，“上年”系指2023年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	73,293.60	61,238.96
银行存款	1,776,420,893.53	527,409,249.75
其他货币资金	12,124,643.13	5,737,544.23
合计	1,788,618,830.26	533,208,032.94

注：年末其他货币资金中因农民工专户、保函保证金、定期存款等事项导致使用权受到限制的金额为12,121,969.99元。

2. 应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	120,426.00	
合计	120,426.00	

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	393,145,226.85	265,630,431.39
其中：3个月以内水费	14,541,742.50	15,510,197.52
1-2年	68,713,289.19	47,458,254.50
2-3年	24,048,374.64	5,275,349.47
3-4年	3,033,091.17	1,981,423.70
4-5年	830,619.14	173,841.88
5年以上	4,365,914.57	4,752,285.56
合计	494,136,515.56	325,271,586.50

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,408,143.20	0.28	1,408,143.20	100.00	
按组合计提坏账准备	492,728,372.36	99.72	34,894,186.48	7.08	457,834,185.88
合计	494,136,515.56	100.00	36,302,329.68	7.35	457,834,185.88

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,408,143.20	0.43	1,408,143.20	100.00	
按组合计提坏账准备	323,863,443.30	99.57	22,332,397.52	6.90	301,531,045.78
合计	325,271,586.50	100.00	23,740,540.72	7.30	301,531,045.78

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
密西西比国际水务(中国)有限公司	1,408,143.20	1,408,143.20	1,408,143.20	1,408,143.20	100.00	预计无法收回
合计	1,408,143.20	1,408,143.20	1,408,143.20	1,408,143.20	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	393,145,226.85	18,930,172.13	4.82
1-2年	68,713,289.19	6,871,329.12	10.00
2-3年	24,048,374.64	4,809,675.14	20.00
3-4年	3,033,091.17	909,927.65	30.00
4-5年	830,619.14	415,310.07	50.00
5年以上	2,957,771.37	2,957,772.37	100.00
合计	492,728,372.36	34,894,186.48	—

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11(4)。

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
单项计提	1,408,143.20					1,408,143.20
组合计提	22,332,397.52		32,756,256.38		45,318,045.34	34,894,186.48
合计	23,740,540.72		32,756,256.38		45,318,045.34	36,302,329.68

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
福州江阴港城经济区管理委员会	127,460,418.96		127,460,418.96	23.48	7,797,658.40
玉环市住房和城乡建设局	54,640,532.95	46,641,207.40	101,281,740.35	18.66	5,064,087.01
丽水市财政局	44,304,672.44		44,304,672.44	8.16	2,215,233.61
漳州市常山华侨经济开发区管委会建设局	34,099,129.39		34,099,129.39	6.28	2,150,100.02
金华市婺城区水务局	25,057,532.02		25,057,532.02	4.62	1,680,430.05
合计	285,562,285.76	46,641,207.40	332,203,493.16	61.20	18,907,509.09

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,987,282.92	92.69	6,127,707.36	81.72
1-2年	108,331.87	0.91	1,096,687.39	14.62
2-3年	484,675.64	4.09	252,387.19	3.37
3年以上	274,387.19	2.31	22,000.00	0.29
合计	11,854,677.62	100.00	7,498,781.94	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
南通恒源自控工程有限公司	2,644,897.29	22.31

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
浙江浙东环保科技有限公司	909,341.77	7.67
中信证券股份有限公司	870,827.29	7.35
北京赛普管理咨询有限公司	430,000.00	3.63
福建省平潭县石英砂开采加工有限公司	409,061.94	3.45
合计	5,264,128.29	44.41

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	1,556,970.33	2,242,968.89
应收股利	2,450,000.00	
其他应收款	26,733,356.25	23,438,898.56
合计	30,740,326.58	25,681,867.45

5.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
协定存款利息	1,556,970.33	2,242,968.89
合计	1,556,970.33	2,242,968.89

5.2 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
新疆昌源水务集团伊犁地方电力有限公司	1,960,000.00	
和田县水力发电有限责任公司	490,000.00	
合计	2,450,000.00	

5.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	21,468,700.68	23,035,949.54
代收代付款项	12,939,861.67	7,243,917.07
押金及保证金	7,516,864.48	6,274,104.30
其他	373,138.10	2,695,331.54
合计	42,298,564.93	39,249,302.45

(2) 其他应收款按账龄列示

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	13,204,999.51	10,955,283.17
1-2年	3,963,374.94	12,092,656.21
2-3年	11,730,247.01	440,087.26
3-4年	276,355.56	2,185,272.28
4-5年	2,087,845.57	532,457.06
5年以上	11,035,742.34	13,043,546.47
合计	42,298,564.93	39,249,302.45

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,409,949.54	19.88	8,409,949.54	100.00	
按组合计提坏账准备	33,888,615.39	80.12	7,155,259.14	21.11	26,733,356.25
合计	42,298,564.93	100.00	15,565,208.68	36.80	26,733,356.25

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,860,949.54	27.67	10,860,949.54	100.00	
按组合计提坏账准备	28,388,352.91	72.33	4,949,454.35	17.43	23,438,898.56
合计	39,249,302.45	100.00	15,810,403.89	40.28	23,438,898.56

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
浙江锦天房地产开发有限公司	6,497,000.00	6,497,000.00	6,497,000.00	6,497,000.00	100.00	预计全部无法收回
杭州锦天物业管理有限公司	4,363,949.54	4,363,949.54	1,912,949.54	1,912,949.54	100.00	预计全部无法收回
合计	10,860,949.54	10,860,949.54	8,409,949.54	8,409,949.54	—	—

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,204,999.51	660,249.98	5.00
1-2年	3,963,374.94	396,337.50	10.00
2-3年	11,730,247.01	2,346,049.41	20.00
3-4年	276,355.56	82,906.67	30.00
4-5年	2,087,845.57	1,043,922.78	50.00
5年以上	2,625,792.80	2,625,792.80	100.00
合计	33,888,615.39	7,155,259.14	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	4,949,454.35		10,860,949.54	15,810,403.89
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,205,804.79			2,205,804.79
本年转回			2,451,000.00	2,451,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	7,155,259.14		8,409,949.54	15,565,208.68

4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	10,860,949.54		2,451,000.00			8,409,949.54

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	4,949,454.35	2,205,804.79				7,155,259.14
合计	15,810,403.89	2,205,804.79	2,451,000.00			15,565,208.68

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
舟山市水务集团有限公司	往来款	12,514,305.55	1-3年	29.59	2,364,965.28
浙江锦天房地产开发有限公司	往来款	6,497,000.00	5年以上	15.36	6,497,000.00
兰溪市财政局	代收代付款项	4,077,056.97	1年以内	9.64	203,852.85
舟山市普陀区虾峙镇人民政府	代收代付款项	4,013,100.00	1年以内	9.49	200,655.00
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	押金及保证金	2,026,717.00	1-2年	4.79	202,671.70
合计	—	29,128,179.52	—	68.86	9,469,144.83

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	82,679,460.30		82,679,460.30
库存商品	1,676,546.24		1,676,546.24
低值易耗品	410,957.09		410,957.09
合同履约成本	459,157,152.89		459,157,152.89
合计	543,924,116.52		543,924,116.52

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	76,388,570.61		76,388,570.61
库存商品	2,258,761.93		2,258,761.93
低值易耗品	367,809.74		367,809.74

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	528,089,787.56		528,089,787.56
合计	607,104,929.84		607,104,929.84

(2) 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期计 提减值	期末余额
合同履 约成本	528,089,787.56	365,009,730.33	433,942,365.00		459,157,152.89
合计	528,089,787.56	365,009,730.33	433,942,365.00		459,157,152.89

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收未到期质保金	169,335.23	9,426.28	159,908.95
已履约尚未结算的款项	48,434,291.43	2,421,714.58	46,012,576.85
合计	48,603,626.66	2,431,140.86	46,172,485.80

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收未到期质保金	561,304.65	55,170.93	506,133.72
合计	561,304.65	55,170.93	506,133.72

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值 准备	48,603,626.66	100.00	2,431,140.86	5.00	46,172,485.80
合计	48,603,626.66	100.00	2,431,140.86	5.00	46,172,485.80

(续上表)

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	561,304.65	100.00	55,170.93	9.83	506,133.72
合计	561,304.65	100.00	55,170.93	9.83	506,133.72

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	48,603,626.66	2,431,140.86	5.00
合计	48,603,626.66	2,431,140.86	5.00

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
按组合计提	55,170.93	2,375,969.93				2,431,140.86	
合计	55,170.93	2,375,969.93				2,431,140.86	—

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	125,209,611.31	118,489,319.33
预缴企业所得税等税金	1,624,210.94	6,363,388.46
合计	126,833,822.25	124,852,707.79

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
联营企业												
天堂硅谷资产管理集团有限公司	414,462,193.33				1,694,840.81	67,557.11		5,580,000.00			410,644,591.25	
新疆昌源水务集团伊犁地方电力有限公司	61,337,688.50				1,191,234.22		-8,268,154.22	1,960,000.00			52,300,768.50	
和田县水力发电有限责任公司	52,998,018.76				-390,085.58			1,470,000.00			51,137,933.18	
合计	528,797,900.59				2,495,989.45	67,557.11	-8,268,154.22	9,010,000.00			514,083,292.93	

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
浙江珊溪水利水电开发股份有限公司	110,002,155.56						110,002,155.56	3,409,991.01			
杭州天创环境科技股份有限公司	17,500,000.00						17,500,000.00				
浙江钱江科技发展有限责任公司	1,900,000.00						1,900,000.00				
合计	129,402,155.56						129,402,155.56	3,409,991.01			—

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有上述金融资产均不对其具有控制、共同控制或重大影响，非出于交易目的，故将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	26,716,613.73	26,716,613.73
2.本年增加金额		
3.本年减少金额	510,966.00	510,966.00
(1) 转固定资产	510,966.00	510,966.00
4.年末余额	26,205,647.73	26,205,647.73
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	11,779,071.59	11,779,071.59
2.本年增加金额	685,472.61	685,472.61
(1) 计提或摊销	685,472.61	685,472.61
3.本年减少金额	285,935.90	285,935.90
(1) 转固定资产	285,935.90	285,935.90
4.年末余额	12,178,608.30	12,178,608.30
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	14,027,039.43	14,027,039.43
2.年初账面价值	14,937,542.14	14,937,542.14

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,842,954,779.88	3,702,430,376.16
固定资产清理		
合计	3,842,954,779.88	3,702,430,376.16

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	通用设备及其他	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1.年初余额	2,305,183,883.13	681,964,675.03	2,469,920,182.11	55,269,500.24	5,512,338,240.51
2.本年增加金额	175,591,101.12	53,391,632.48	156,009,170.30	5,986,732.45	390,978,636.35
(1) 购置	7,524,499.95	11,330,595.20	16,867,487.59	4,550,434.12	40,273,016.86
(2) 在建工程转入	167,555,635.17	39,488,982.72	139,141,682.71		346,186,300.60
(3) 企业合并增加		2,572,054.56		1,436,298.33	4,008,352.89
(4) 投资性房地产转回	510,966.00				510,966.00
3.本年减少金额	354,604.20	9,335,829.51	5,294,309.86	1,720,154.15	16,704,897.72
(1) 处置或报废	354,604.20	9,335,829.51	5,294,309.86	1,720,154.15	16,704,897.72
4.年末余额	2,480,420,380.05	726,020,478.00	2,620,635,042.55	59,536,078.54	5,886,611,979.14
二、累计折旧					
1.年初余额	465,932,887.92	453,955,034.61	850,199,834.75	39,820,107.07	1,809,907,864.35
2.本年增加金额	58,262,734.55	58,740,193.66	125,811,757.53	5,462,265.70	248,276,951.44
(1) 计提	57,976,798.65	57,863,730.14	125,811,757.53	4,216,353.16	245,868,639.48
(2) 企业合并增加		876,463.52		1,245,912.54	2,122,376.06
(3) 投资性房地产转回	285,935.90				285,935.90
3.本年减少金额	60,733.76	8,662,523.15	4,162,085.25	1,642,274.37	14,527,616.53
(1) 处置或报废	60,733.76	8,662,523.15	4,162,085.25	1,642,274.37	14,527,616.53
4.年末余额	524,134,888.71	504,032,705.12	971,849,507.03	43,640,098.40	2,043,657,199.26
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,956,285,491.34	221,987,772.88	1,648,785,535.52	15,895,980.14	3,842,954,779.88
2.年初账面价值	1,839,250,995.21	228,009,640.42	1,619,720,347.36	15,449,393.17	3,702,430,376.16

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	1,425,356.21
合计	1,425,356.21

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
丽水供排水房屋及建筑物	358,111,634.80	对应土地尚未办妥相关权属证明
宁海污水房屋及建筑物	123,227,738.68	对应土地尚未办妥相关权属证明
永康水务房屋及建筑物	91,099,693.79	对应土地尚未办妥相关权属证明
舟山自来水房屋及建筑物	21,363,606.49	正在办理产权证
舟山自来水房屋及建筑物	8,542,232.09	对应土地尚未办妥相关权属证明
兰溪水务房屋及建筑物	27,437,211.30	正在办理产权证
兰溪水务房屋及建筑物	8,712,856.90	对应土地尚未办妥相关权属证明
金西自来水公司房屋及建筑物	4,360,145.66	对应土地尚未办妥相关权属证明
钱江水利房屋及建筑物	2,548,664.77	对应土地尚未办妥相关权属证明
永康芝水房屋及建筑物	646,496.72	对应土地尚未办妥相关权属证明
岱山自来水房屋及建筑物	146,246.70	对应土地尚未办妥相关权属证明
合计	646,196,527.90	—

13. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
丽水水厂建设工程				133,392,344.52		133,392,344.52
舟山水厂建设工程	118,470,733.25		118,470,733.25	39,354,562.51		39,354,562.51
永康水厂建设工程	128,456,767.64		128,456,767.64	10,785,142.36		10,785,142.36
兰溪水厂建设工程	88,032,025.05		88,032,025.05	31,861,507.38		31,861,507.38
舟山管网工程	14,507,942.02		14,507,942.02	6,617,837.82		6,617,837.82
平湖水厂建设工程	10,136,250.41		10,136,250.41	718,950.00		718,950.00
兰溪管网工程	382,932.98		382,932.98	6,486,321.40		6,486,321.40
钱江供水水厂建设工程	335,283.28		335,283.28	328,069.15		328,069.15
零星工程	28,329,999.84		28,329,999.84	24,860,855.01		24,860,855.01
合计	388,651,934.47		388,651,934.47	254,405,590.15		254,405,590.15

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
丽水水厂建设工程	133,392,344.52	104,727,956.78	238,120,301.30		
舟山水厂建设工程	39,354,562.51	79,116,170.74			118,470,733.25
兰溪水厂建设工程	31,861,507.38	56,170,517.67			88,032,025.05
永康水厂建设工程	10,785,142.36	135,378,577.27	17,706,951.99		128,456,767.64
合计	215,393,556.77	375,393,222.46	255,827,253.29		334,959,525.94

(续表)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
丽水水厂建设工程				16,037,907.61	1,818,600.65	2.94	银行借款和其他来源
舟山水厂建设工程							其他来源
兰溪水厂建设工程				1,697,754.15	1,697,754.15	3.14	银行借款和其他来源
永康水厂建设工程				5,616,525.41	1,988,156.94	2.83	银行借款和其他来源
合计		—	—	23,352,187.17	5,504,511.74	—	—

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	11,970,785.59	11,970,785.59
2.本年增加金额	4,020,491.52	4,020,491.52
(1) 租入	4,020,491.52	4,020,491.52
3.本年减少金额	1,662,175.93	1,662,175.93
(1) 退租	1,662,175.93	1,662,175.93
4.年末余额	14,329,101.18	14,329,101.18
二、累计折旧		
1.年初余额	8,269,418.22	8,269,418.22
2.本年增加金额	1,456,903.73	1,456,903.73
(1) 计提	1,456,903.73	1,456,903.73
3.本年减少金额	1,418,274.74	1,418,274.74

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 退租	1,418,274.74	1,418,274.74
4.年末余额	8,308,047.21	8,308,047.21
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	6,021,053.97	6,021,053.97
2.年初账面价值	3,701,367.37	3,701,367.37

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	特许经营权	供水管道使用权	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,178,929,061.80	150,000,000.00	391,861,707.63	31,842,559.64	1,752,633,329.07
2.本年增加金额	1,143,280,003.90		13,280,361.10	8,486,566.08	1,165,046,931.08
(1) 购置	286,116,332.18			5,793,152.10	291,909,484.28
(2) 企业合并增加	843,174,710.87		13,280,361.10	2,693,413.98	859,148,485.95
(3) BOT建设转入	13,988,960.85				13,988,960.85
3.本年减少金额			193,087.00		193,087.00
(1) 处置			193,087.00		193,087.00
4.年末余额	2,322,209,065.70	150,000,000.00	404,948,981.73	40,329,125.72	2,917,487,173.15
二、累计摊销					
1.年初余额	273,270,945.10	72,500,000.00	72,917,253.90	16,883,368.71	435,571,567.71
2.本年增加金额	163,708,505.58	7,500,000.00	12,162,426.07	5,521,450.74	188,892,382.39
(1) 计提	61,085,430.44	7,500,000.00	9,924,307.59	4,762,118.94	83,271,856.97
(2) 企业合并增加	102,623,075.14		2,238,118.48	759,331.80	105,620,525.42
3.本年减少金额			39,109.05		39,109.05
(1) 处置			39,109.05		39,109.05
4.年末余额	436,979,450.68	80,000,000.00	85,040,570.92	22,404,819.45	624,424,841.05
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,885,229,615.02	70,000,000.00	319,908,410.81	17,924,306.27	2,293,062,332.10
2.年初账面价值	905,658,116.70	77,500,000.00	318,944,453.73	14,959,190.93	1,317,061,761.36

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
永康水务土地使用权	26,242,672.43	尚未办妥产权过户手续
金西自来水土地使用权	2,709,677.84	尚未办妥产权过户手续
岱山自来水土地使用权	688,315.04	尚未办妥产权证书
舟山自来水土地使用权	108,480.00	尚未办妥产权证书
合计	29,749,145.31	

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费用	16,762,896.27	5,481,000.46	5,014,245.78		17,229,650.95
水质净化用材料及其他	194,127.40	724,814.29	320,025.37		598,916.32
合计	16,957,023.67	6,205,814.75	5,334,271.15		17,828,567.27

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,114,863.06	9,891,787.90	23,531,262.49	4,286,763.21
内部交易未实现利润	179,883,577.65	44,970,894.47	222,196,416.70	55,549,104.19
递延收益	63,816,948.38	15,954,237.10	67,426,053.86	16,856,513.47
预收工程安装款	99,616,981.93	24,904,245.52	37,788,114.23	9,447,028.56
租赁负债	5,802,952.79	1,331,070.26	4,453,843.61	1,098,449.74
合计	393,235,323.81	97,052,235.25	355,395,690.89	87,237,859.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	12,084,798.03	2,993,999.82	15,932,881.95	3,939,741.45
非同一控制下企业合并公允价值增值	114,306,044.07	27,782,539.40	72,209,784.15	17,192,672.00
使用权资产	6,021,053.97	1,198,249.81	3,701,367.37	890,524.72
合计	132,411,896.07	31,974,789.03	91,844,033.47	22,022,938.17

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	3,052,046.03	94,000,189.22	1,955,320.15	85,282,539.02
递延所得税负债	3,052,046.03	28,922,743.00	1,955,320.15	20,067,618.02

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,975,858.52	16,074,853.05
可抵扣亏损	95,692,290.71	54,387,775.71
递延收益	161,867,784.77	87,735,270.36
预收工程安装款		10,073,987.18
预计负债	5,903,826.62	796,454.00
合计	273,439,760.62	169,068,340.30

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024年		21,499,532.56	
2025年	1,419,446.52	1,694,206.31	
2026年	3,028,563.07	3,028,563.07	
2027年	1,538,092.38	1,551,461.07	
2028年	23,359,157.73	26,614,012.70	
2029年	66,347,031.01		
合计	95,692,290.71	54,387,775.71	—

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	4,323,931.00		4,323,931.00	1,259,542.50		1,259,542.50
合计	4,323,931.00		4,323,931.00	1,259,542.50		1,259,542.50

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,121,969.99	12,121,969.99	冻结	不能随时支取的农民工专户、保证金、定期存款等
应收账款	222,172,579.44	208,935,445.08	抵押	用于银行借款质押担保
无形资产	32,513,810.15	26,872,145.29	抵押	用于银行借款抵押担保
合计	266,808,359.58	247,929,560.36	—	—

(续上表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,680,916.08	5,680,916.08	冻结	不能随时支取的农民工专户、保证金等
应收账款	61,169,513.92	58,111,038.22	质押	用于银行借款质押担保
无形资产	32,513,810.15	28,286,697.85	抵押	用于银行借款抵押担保
合计	99,364,240.15	92,078,652.15	—	—

20. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	1,456,049,451.37	67,215,737.96
保证借款	40,037,888.89	540,599,972.21
合计	1,496,087,340.26	607,815,710.17

21. 应付账款

款项性质	年末余额	年初余额
工程设备款	339,874,047.51	256,481,104.01
货款	300,467,484.52	187,102,818.02
费用款	14,658,977.50	8,603,364.72
合计	655,000,509.53	452,187,286.75

22. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收房租款	981,541.22	1,560,689.97
合计	981,541.22	1,560,689.97

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	742,232,243.82	1,081,078,627.52
合计	742,232,243.82	1,081,078,627.52

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	22,721,169.69	384,082,220.98	381,913,776.04	24,889,614.63
离职后福利-设定提存计划	810,272.84	46,973,642.39	46,945,297.02	838,618.21
辞退福利	48,612.26	55,183.58	55,183.58	48,612.26
合计	23,580,054.79	431,111,046.95	428,914,256.64	25,776,845.10

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,575,581.77	300,545,166.94	298,305,194.32	21,815,554.39
职工福利费		28,998,747.97	28,998,747.97	
社会保险费	1,051,521.16	22,383,088.94	22,678,245.33	756,364.77
其中: 医疗保险费	1,041,896.91	20,822,824.15	21,118,737.91	745,983.15
工伤保险费	9,624.25	1,560,264.79	1,559,507.42	10,381.62
住房公积金		24,491,598.63	24,491,598.63	
工会经费和职工教育经费	2,094,066.76	7,663,618.50	7,439,989.79	2,317,695.47
合计	22,721,169.69	384,082,220.98	381,913,776.04	24,889,614.63

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	776,135.72	33,545,824.76	33,518,702.23	803,258.25
失业保险费	34,137.12	1,303,245.85	1,302,023.01	35,359.96
企业年金缴费		12,124,571.78	12,124,571.78	
合计	810,272.84	46,973,642.39	46,945,297.02	838,618.21

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	31,387,404.28	20,644,973.87

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	40,410,139.36	45,735,103.50
个人所得税	6,279,686.18	3,767,524.08
房产税	5,576,148.36	4,061,212.92
土地使用税	7,205,998.47	6,352,782.70
城市维护建设税	1,621,644.38	1,476,898.90
水资源税	1,408,591.05	
教育费附加	709,142.54	649,233.67
地方教育附加	469,808.74	431,962.32
印花税及其他	460,500.02	512,688.91
合计	95,529,063.38	83,632,380.87

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	1,920,590.00	1,250,000.00
其他应付款	149,188,808.90	126,663,353.12
合计	151,109,398.90	127,913,353.12

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
子公司少数股东股利	1,920,590.00	1,250,000.00
合计	1,920,590.00	1,250,000.00

26.2 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付暂收款	108,410,835.51	85,154,965.08
保证金及押金	29,669,503.73	21,492,410.46
拆借款	4,911,442.62	5,442,616.66
其他	6,197,027.04	14,573,360.92
合计	149,188,808.90	126,663,353.12

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	215,324,461.03	141,140,872.38

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券	309,963,682.52	
一年内到期的长期应付款		6,831,851.02
一年内到期的租赁负债	1,346,765.10	1,320,635.47
合计	526,634,908.65	149,293,358.87

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	358,494.48	828,300.91
短期应付债券		202,637,722.22
合计	358,494.48	203,466,023.13

(1) 短期应付债券的情况

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限 (天)	发行金额	年初余额
23 钱江水利 SCP001	200,000,000.00	2.53	2023/6/21	270	200,000,000.00	202,637,722.22
合计	200,000,000.00	—	—	—	200,000,000.00	202,637,722.22

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	年末余额	是否违约
23 钱江水利 SCP001		1,095,064.67		203,732,786.89		否
合计		1,095,064.67		203,732,786.89		—

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	797,639,131.33	128,869,317.41
质押借款	747,702,850.09	124,901,982.00
保证借款	446,880,087.74	430,041,580.24
抵押借款	22,720,000.00	69,242,097.21
合计	2,014,942,069.16	753,054,976.86

30. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
中期票据		309,661,492.72
合计		309,661,492.72

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限 (天)	发行金额	年初余额
22 钱江水利 MTN001	300,000,000.00	3.44	2022/1/14	1,095	300,000,000.00	309,661,492.72
合计	300,000,000.00	—	—	—	300,000,000.00	309,661,492.72

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	本年转入一年以内到期的其他非流动负债	年末余额
22 钱江水利 MTN001		10,622,189.80		10,320,000.00	309,963,682.52	
合计		10,622,189.80		10,320,000.00	309,963,682.52	

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
尚未支付的租赁付款额	5,160,485.83	3,711,539.80
减：未确认融资费用	704,298.14	578,331.66
合计	4,456,187.69	3,133,208.14

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
国开发展基金有限公司投资舟山自来水公司回购款	52,310,266.67	52,310,266.67
浙江钱塘江流域小城镇环境综合治理项目	33,860,328.30	36,995,024.75
应付分期购买资产款		12,906,770.24
合计	86,170,594.97	102,212,061.66

33. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	5,903,826.62	796,454.00	尚未判决的合同纠纷
合计	5,903,826.62	796,454.00	—

34. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	703,452,758.97	37,416,967.85	48,500,038.92	692,369,687.90	与资产相关的政府补助拨付
合计	703,452,758.97	37,416,967.85	48,500,038.92	692,369,687.90	—

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	352,995,758.00	66,630,837.00		141,198,303.00		207,829,140.00	560,824,898.00

注：本公司本年股本增加系：（1）经本公司董事会及股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于同意钱江水利开发股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2024〕1293号）同意注册，本公司向特定对象发行普通股66,630,837股，计入股本67,665,758.00元；（2）经本公司2024年6月25日的年度股东大会审议通过，本公司以方案实施前的总股本352,995,758股为基数，以资本公积向全体股东每股转增0.4股，共计转增141,198,303股。

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,155,865,676.21	505,739,795.48	141,198,303.00	1,520,407,168.69
其他资本公积	-3,488,503.66		8,268,154.22	-11,756,657.88
合计	1,152,377,172.55	505,739,795.48	149,466,457.22	1,508,650,510.81

注：（1）本公司本年股本溢价增加系经本公司董事会及股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于同意钱江水利开发股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2024〕1293号）同意注册，本公司向特定对象发行普通股66,630,837股，每股发行价人民币8.72元，募集资金总额581,020,898.64元，扣除发行中介费及材料制作费等确认股本溢价505,739,795.48元；

（2）本公司本年股本溢价减少系经本公司2024年6月25日的年度股东大会审议通过，本公司以方案实施前的总股本352,995,758股为基数，以资本公积向全体股东每股转增0.4股，共计转增141,198,303股，资本公积减少141,198,303元；

（3）本公司本年其他资本公积减少8,268,154.22元，系本公司联营企业新疆昌源水务集团伊犁地方电力有限公司的其他权益变动，本公司按享有的权益比例相应减少其他资本公积。

37. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-8,685,807.17	67,557.11			67,557.11		-8,618,250.06

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-8,685,807.17	67,557.11			67,557.11		-8,618,250.06
合计	-8,685,807.17	67,557.11			67,557.11		-8,618,250.06

注：本公司本年其他综合收益增加系本公司联营企业天堂硅谷创业投资集团有限公司的其他综合收益变动，本公司按享有的权益比例相应增加。

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	137,131,680.77	7,285,885.98		144,417,566.75
合计	137,131,680.77	7,285,885.98		144,417,566.75

注：本期增加系本公司按照母公司税后净利润的 10% 计提的盈余公积。

39. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	719,524,586.45	587,049,549.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	719,524,586.45	587,049,549.18
加：本年归属于母公司所有者的净利润	215,243,068.51	205,561,836.10
减：提取法定盈余公积	7,285,885.98	20,137,435.13
应付普通股股利	70,599,151.60	52,949,363.70
本年年末余额	856,882,617.38	719,524,586.45

注：经公司 2024 年 6 月 25 日的 2023 年年度股东大会审议通过，公司以本次利润分配及转增股本实施前方案实施前的公司总股本 352,995,758 股为基数，每股派发现金红利 0.20 元（含税），共计派发现金红利 70,599,151.60 元。

40. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,232,173,387.34	1,400,262,473.99	2,155,101,009.02	1,467,832,192.85

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	89,854,682.40	56,414,084.24	67,094,206.33	48,030,946.74
合计	2,322,028,069.74	1,456,676,558.23	2,222,195,215.35	1,515,863,139.59
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,317,751,646.97	1,455,946,628.93	2,218,847,562.04	1,515,506,123.67

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
水供给及水处理业务	1,634,228,919.44	1,012,993,340.73	1,338,336,786.77	826,993,460.42
管道安装服务	526,580,373.97	326,401,256.73	520,196,442.01	343,343,200.86
材料销售及其他	116,055,855.17	75,665,533.08	78,489,213.77	63,344,342.90
PPP项目合同	40,886,498.39	40,886,498.39	281,825,119.49	281,825,119.49
合计	2,317,751,646.97	1,455,946,628.93	2,218,847,562.04	1,515,506,123.67

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	2,317,751,646.97	1,455,946,628.93	2,218,847,562.04	1,515,506,123.67
合计	2,317,751,646.97	1,455,946,628.93	2,218,847,562.04	1,515,506,123.67

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认收入	2,276,865,148.58	1,937,022,442.55
在某一时段内确认收入	40,886,498.39	281,825,119.49
合计	2,317,751,646.97	2,218,847,562.04

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	7,699,992.43	6,603,674.15
房产税	5,771,378.96	4,643,324.01
城市维护建设税	4,580,951.98	4,511,625.76

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
水资源税	2,787,343.44	
教育费附加	1,973,090.64	2,022,637.26
印花税	1,721,832.95	1,328,618.59
地方教育附加	1,391,150.98	1,353,393.69
环保税及其他税费	753,342.45	52,514.37
合计	26,679,083.83	20,515,787.83

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	71,149,188.12	69,557,760.83
折旧与摊销	44,637,897.07	42,950,381.92
维修费	32,854,617.58	45,042,205.45
办公费	2,709,303.52	2,475,722.86
房租费	847,489.10	617,930.27
业务招待费	560,083.10	531,206.91
其他	2,934,564.04	10,875,559.06
合计	155,693,142.53	172,050,767.30

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	199,934,666.49	161,351,657.92
折旧与摊销	25,206,494.22	25,389,562.02
办公费	18,674,065.09	16,093,676.13
中介机构费	12,143,438.76	6,897,983.24
业务招待费	6,814,308.03	5,714,218.41
差旅费	6,358,060.19	4,868,260.83
广告及宣传费	2,211,184.20	1,708,856.64
其他	17,354,520.15	12,532,379.59
合计	288,696,737.13	234,556,594.78

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,135,826.10	6,397,116.88

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
委外技术服务费	16,405,571.95	1,105,299.61
研发直接投入	3,528,383.48	2,610,584.08
折旧与摊销	2,232,120.38	448,829.09
其他	1,717,278.00	179,368.25
合计	43,019,179.91	10,741,197.91

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	87,411,970.82	50,503,185.37
减：利息收入	8,427,060.66	9,562,530.74
加：汇兑损失	536,625.73	677,047.31
其他支出	1,965,602.47	1,083,577.14
合计	81,487,138.36	42,701,279.08

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	34,633,532.34	31,610,140.02
与收益相关的政府补助	33,793,363.23	22,182,632.43
“三代”手续费返还及抵减免增值税	263,873.06	154,600.87
合计	68,690,768.63	53,947,373.32

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,495,989.45	11,672,584.27
金融工具持有期间的投资收益	4,061,860.41	7,218,756.03
其中：其他权益工具投资	3,741,760.83	5,752,499.95
资金拆借收益	320,099.58	1,466,256.08
处置长期股权投资取得的投资收益		43,170,113.09
合计	6,557,849.86	62,061,453.39

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	32,772,097.13	-2,059,767.56
其他应收款坏账损失	240,564.46	1,181,769.53

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	33,012,661.59	-877,998.03

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-2,375,969.93	19,116.12
合计	-2,375,969.93	19,116.12

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-285,667.99	12,396,175.15
其中：固定资产处置收益	-51,773.17	12,396,175.15
使用权资产处置收益	-233,894.82	
合计	-285,667.99	12,396,175.15

51. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	319,165.33	88,855.15	319,165.33
罚没收入	213,178.11	515,345.20	213,178.11
非同一控制下企业合并初始成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值部分	610,241.09	6,078,324.66	610,241.09
其他	1,111,330.65	692,541.39	1,111,330.65
合计	2,253,915.18	7,375,066.40	2,253,915.18

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	425,599.20	173,500.00	425,599.20
非流动资产毁损报废损失	1,303,196.21	295,949.79	1,303,196.21
罚款及滞纳金支出	72,559.89	122,005.86	72,559.89
其他	209,444.81	185,161.95	209,444.81
合计	2,010,800.11	776,617.60	2,010,800.11

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	90,332,726.15	87,192,477.91
递延所得税费用	-327,492.32	-9,300,661.40
合计	90,005,233.83	77,891,816.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	375,618,986.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	93,904,746.75
子公司适用不同税率的影响	-6,345,655.93
调整以前期间所得税的影响	4,134,242.85
非应税收入的影响	-2,572,418.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,106,834.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,490,854.65
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,587,920.33
税收优惠	-10,319,582.03
所得税费用	90,005,233.83

54. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行利息收入	9,265,684.23	7,319,561.85
政府补助	68,178,179.36	81,435,034.14
押金保证金	11,185,357.12	8,200,016.34
暂收应付款	15,848,935.45	22,721,413.35
其他	10,233,106.75	5,278,297.83
合计	114,711,262.91	124,954,323.51

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	101,281,315.01	112,524,722.63

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
归还政府代建款项及结息	5,916,806.53	100,000,000.00
其他	65,292,905.73	37,609,637.74
合计	172,491,027.27	250,134,360.37

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

本集团本年及上年均不存在收到的重要的与投资活动有关的现金。

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
漳州、福州及玉环PPP项目购建	334,226,402.16	105,596,597.57
永康区域水厂及管网购建	135,146,335.04	27,274,949.79
丽水区域水厂及管网购建	110,984,291.34	159,359,009.18
舟山区域水厂及管网购建	74,232,130.24	98,386,556.10
兰溪区域水厂及管网购建	53,554,416.50	142,843,096.90
其他	61,401,272.66	151,274,956.80
合计	769,544,847.94	684,735,166.34

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回资金拆借款		2,637,325.00
置换安吉污泥公司收到的现金	2,638,955.03	3,918.63
合计	2,638,955.03	2,641,243.63

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付福建水务资金拆借款		39,307,450.00
支付东阳钱江资金拆借款		34,281,605.72
支付东阳钱水资金拆借款		8,670,000.00
置换安吉供水公司支付的现金		146,541.78
支付玉环钱水原股东股利款	72,440,794.04	
支付取得子公司的交易手续费	482,150.00	
合计	72,922,944.04	82,405,597.50

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：福建水务、东阳钱江及东阳钱水已于2023年12月成为本公司全资子公司，上年发生的资金拆借事项系在前述三家公司成为本公司的子公司之前。

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付往来单位借款本息	6,744,899.71	6,341,588.52
租赁负债付款额	1,604,648.62	1,450,119.00
支付小股东非货币资产整体作价出资而承担的债务	3,133,566.50	
合计	11,483,114.83	7,791,707.52

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

单位：万元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	60,781.57	156,990.00	3,118.73	71,281.57		149,608.73
应付股利	125.00		10,244.77	10,177.71		192.06
长期借款(含1年内到期)	89,419.58	109,288.93	47,754.12	23,435.98		223,026.65
应付债券(含1年内到期)	51,229.92		1,171.73	21,405.28		30,996.37
租赁负债(含1年内到期)	445.38		295.38	160.46		580.30
长期应付款(含1年内到期)	10,904.39		352.21	2,639.54		8,617.06
合计	212,905.84	266,278.93	62,936.94	129,100.54		413,021.17

(4) 以净额列报现金流量的说明

本公司代收污水费及阶梯水费业务相关现金流系代政府部门收取和支付的现金，上述现金流以净额列报更能说明其对本公司支付能力、偿债能力的影响，更有助于评价本公司的支付能力和偿债能力、分析本公司的未来现金流量，因此本公司以净额列报上述业务产生的相关现金流。如果上述业务相关现金流采用总额列报，将会对本公司现金流量表产生如下影响：

项目	本年增加金额	上年同期增加金额
收到其他与经营活动有关的现金	263,163,927.14	147,914,496.49
支付其他与经营活动有关的现金	263,163,927.14	147,914,496.49

55. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	285,613,753.15	282,019,201.10
加：资产减值准备	2,375,969.93	-19,116.12
信用减值损失	-33,012,661.59	877,998.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	246,554,112.09	225,592,492.66
使用权资产折旧	1,456,903.73	1,094,780.00
无形资产摊销	83,271,856.97	28,817,117.80
长期待摊费用摊销	5,334,271.15	5,636,579.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	285,667.99	-12,396,175.15
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	984,030.88	207,094.64
财务费用（收益以“-”填列）	87,411,970.82	50,370,983.22
投资损失（收益以“-”填列）	-6,557,849.86	-62,061,453.39
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	2,530,195.52	-9,538,294.73
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-2,857,687.84	392,541.98
存货的减少（增加以“-”填列）	69,251,676.10	2,200,268.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	91,833,432.55	-70,691,960.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-250,415,309.91	-38,160,452.73
其他（增加以“-”号填列）	-610,241.09	-6,078,324.66
经营活动产生的现金流量净额	583,450,090.59	398,263,281.11
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		3,900,000.00
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,776,496,860.27	527,527,116.86
减：现金的年初余额	527,527,116.86	754,992,202.85
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,248,969,743.41	-227,465,085.99

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	322,150,000.00
其中：玉环钱水	305,310,000.00
开化钱水	16,840,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	19,019,373.93
其中：玉环钱水	16,662,834.98
开化钱水	2,356,538.95
取得子公司支付的现金净额	303,130,626.07

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,776,496,860.27	527,527,116.86
其中：库存现金	73,293.60	61,238.96
可随时用于支付的银行存款	1,776,420,893.53	527,409,249.75
可随时用于支付的其他货币资金	2,673.14	56,628.15
年末现金和现金等价物余额	1,776,496,860.27	527,527,116.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	12,121,969.99	5,680,916.08	不能随时支取的农民工专户、保证金、定期存款等
合计	12,121,969.99	5,680,916.08	—

56. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
长期应付款	—	—	
其中：美元	4,710,412.37	7.1884	33,860,328.30

57. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	121,657.50	189,867.92
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,911,343.76	794,521.53

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
与租赁相关的总现金流出	3,814,645.59	2,244,640.53

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	4,276,422.77	
合计	4,276,422.77	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,135,826.10	6,397,116.88
委外技术服务费	16,405,571.95	1,105,299.61
研发直接投入	3,528,383.48	2,610,584.08
折旧与摊销	2,232,120.38	448,829.09
其他	1,717,278.00	179,368.25
合计	43,019,179.91	10,741,197.91
其中：费用化研发支出	43,019,179.91	10,741,197.91

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
玉环钱水	2024.8.20	305,310,000.00	100.00	现金收购	2024.8.20	办妥财产权交接手续
开化钱水	2024.8.20	16,840,000.00	100.00	现金收购	2024.8.20	办妥财产权交接手续

(续上表)

被购买方名称	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量		
			经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
玉环钱水	43,743,866.53	38,697,598.25	237,717,304.00	-247,303,168.86	7,157,701.45
开化钱水	8,357,427.49	65,624.49	-1,673,665.21	-2,748,297.19	4,216,287.40

根据本公司与浙江浙能兴源节能科技有限公司签订的《股权交易合同》，本公司参考评估值作价合计 32,215.00 万元收购浙江浙能兴源节能科技有限公司持有的玉环钱

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

水和开化钱水 100.00% 股权, 上述股权转让事项已于 2024 年 8 月 20 日办妥工商变更登记手续。

(2) 合并成本及商誉

项目	玉环钱水	开化钱水
非现金资产的公允价值	305,310,000.00	16,840,000.00
合并成本合计	305,310,000.00	16,840,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	305,621,187.12	17,139,053.97
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-311,187.12	-299,053.97

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	玉环钱水		开化钱水	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:				
货币资金	16,662,834.98	16,662,834.98	3,360,538.95	3,360,538.95
应收款项	267,783,943.42	267,783,943.42	6,821,959.42	6,821,959.42
预付款项	115,551.97	115,551.97	599,862.23	599,862.23
存货	1,975,083.34	1,975,083.34	2,114,352.56	2,114,352.56
固定资产	1,740,973.29	1,740,973.29	145,003.54	145,003.54
无形资产	605,307,301.53	582,889,228.41	148,220,659.00	123,787,480.85
在建工程	13,987,828.77	13,987,828.77		
长期待摊费用	178,568.21	178,568.21	194,695.48	194,695.48
递延所得税资产	11,247,845.72	11,247,845.72		
负债:				
借款	436,678,000.00	436,678,000.00	130,011,302.00	130,011,302.00
应付款项	171,096,225.83	171,096,225.83	8,198,420.67	8,198,420.67
递延所得税负债	5,604,518.28		6,108,294.54	
净资产	305,621,187.12	288,807,632.28	17,139,053.97	-1,185,829.64
减: 少数股东权益				
取得的净资产	305,621,187.12	288,807,632.28	17,139,053.97	-1,185,829.64

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
舟山自来水	55,200.00	舟山	舟山	自来水生产及供应/ 管道安装/委托运营	86.12		设立
昌通建设	2,080.00	舟山	舟山	管道安装		86.12	设立
蓝水环境	1,000.00	舟山	舟山	材料销售		86.12	设立
岱山自来水	8,000.00	舟山	舟山	自来水生产及供应		86.12	设立
钱水建设	5,000.00	舟山	舟山	建筑安装	100		设立
丽水供排水	49,361.02	丽水	丽水	自来水生产及供应/ 污水处理/委托运营	70		非同一控制 下企业合并
丽水水资源	2,700.00	丽水	丽水	原水销售		70	设立
丽水华通	500.00	丽水	丽水	管道安装		70	设立
华水水务	50.00	丽水	丽水	委托运营		70	设立
钱水检测	800.00	丽水	丽水	水质化验		70	设立
青田水务	1,838.00	丽水	丽水	污水处理/委托运营	5	66.50	设立
兰溪水务	20,000.00	兰溪	兰溪	自来水生产及供应/ 管道安装	85		设立
兰溪安装	513.00	兰溪	兰溪	管道安装		85	设立
永康水务	22,000.00	永康	永康	自来水生产及供应/ 管道安装/污水处理	51		设立
永康安装	1,000.00	永康	永康	管道安装		51	设立
永康芝水 (注)	1,225.07	永康	永康	自来水生产及供应		26.01	设立
嵊州投资	7,000.00	嵊州	嵊州	原水销售	70		设立
水利置业	16,000.00	杭州	杭州	房地产	51		设立
宁海污水	8,000.00	宁海	宁海	污水处理	60		设立
钱水供水	4,000.00	杭州	杭州	农饮水设备销售/建 筑安装	75		设立
金西自来水 (注)	4,800.00	金华	金华	自来水生产及供应		48.75	设立
安吉环境	2,000.00	湖州	湖州	污泥处置		75	股权置换
福建水务	8,200.00	福州	福州	污水处理	100		非同一控制 下企业合并
浦城污水	300.00	福州	浦城	污水处理		100	非同一控制 下企业合并
新港城污水	500.00	福州	福州	污水处理		100	非同一控制 下企业合并

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
福州钱水	9,000.00	福州	福州	污水处理	95.90		设立
漳州钱水	4,964.00	福州	漳州	污水处理	99.96		设立
东阳钱水	3,000.00	东阳	东阳	污水处理	100		非同一控制下企业合并
东阳钱江	3,000.00	东阳	东阳	污水处理	100		非同一控制下企业合并
平湖水务	13,000.00	平湖	平湖	自来水生产及供应/ 委托运营	70		设立
玉环钱水	24,206.00	玉环	玉环	污水处理	100		非同一控制下企业合并
开化钱水	5,880.00	开化	衢州	垃圾处理	100		非同一控制下企业合并
钱水设计	300.00	杭州	杭州	设计服务	100		设立
河源钱水	1,000.00	河源	河源	委托运营	55	4.31	设立

注:永康水务持有永康芝水 51%的股份,钱水供水持有金西自来水 65%的股份,本公司通过控股子公司永康水务和钱水供水间接控制永康芝水和金西自来水。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年归属于 少数股东的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	年末少数股东 权益余额
舟山自来水	13.88%	11,286,484.38	8,328,000.00	98,579,777.12
丽水供排水	30.00%	17,820,551.28	6,600,000.00	205,167,734.10

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动 资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
舟山自来水	30,975.88	166,870.62	197,846.50	61,427.67	60,648.12	122,075.79
丽水供排水	45,413.11	111,727.21	157,140.32	49,255.40	39,434.37	88,689.77

(续上表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动 资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
舟山自来水	29,921.83	160,812.92	190,734.75	60,636.16	56,332.47	116,968.63
丽水供排水	52,950.45	106,693.57	159,644.02	62,365.94	32,568.09	94,934.03

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
舟山自来水	73,171.33	8,068.03	8,068.03	11,596.11
丽水供排水	43,692.52	5,940.56	5,940.56	1,073.48

(续上表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
舟山自来水	70,392.94	7,551.32	7,551.32	13,467.17
丽水供排水	39,866.89	5,226.15	5,226.15	-5,770.71

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天堂硅谷创业投资集团有限公司(以下简称“天堂硅谷”)	杭州	杭州	投资	27.90		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	天堂硅谷	天堂硅谷
流动资产	1,280,924,330.84	1,369,934,011.05
其中：现金和现金等价物	90,230,612.26	430,318,669.15
非流动资产	367,439,945.89	389,977,986.76
资产合计	1,648,364,276.73	1,759,911,997.81
流动负债	45,259,973.67	63,488,498.56
非流动负债	39,254,647.77	60,401,886.15
负债合计	84,514,621.44	123,890,384.71
净资产合计	1,563,849,655.29	1,636,021,613.10
其中：少数股东权益	80,707,359.08	139,196,155.33
归属于母公司股东权益	1,483,142,296.21	1,496,825,457.77
按持股比例计算的净资产份额	413,796,700.64	417,614,302.72

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	天堂硅谷	天堂硅谷
调整事项-其他	-3,152,109.39	-3,152,109.39
对联营企业权益投资的账面价值	410,644,591.25	414,462,193.33
营业收入	63,100,473.15	84,577,310.67
净利润	6,074,698.27	32,483,498.08
其他综合收益	242,140.18	104,534.99
综合收益总额	6,316,838.45	32,588,033.07
本年度收到的来自联营企业的股利	5,580,000.00	8,370,000.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	103,438,701.68	114,335,707.26
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	801,148.64	2,609,688.31
--其他综合收益	-8,268,154.22	
--综合收益总额	-7,467,005.58	2,609,688.31

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本集团年末不存在按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额
递延收益	703,452,758.97	32,724,773.17	
合计	703,452,758.97	32,724,773.17	

(续上表)

会计科目	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	34,633,532.34	-9,174,311.90	692,369,687.90	与资产相关
合计	34,633,532.34	-9,174,311.90	692,369,687.90	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
计入其他收益的政府补助金额	68,426,895.57	53,792,772.45
财政贴息对利润总额的影响金额	4,692,194.68	4,909,984.00
合计	73,119,090.25	58,702,756.45

十、与金融工具相关风险

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

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,除本集团的下属子公司金西自来水偿还国际复兴开发银行借款及利息以美元结算外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
长期应付款-美元	4,710,412.37	5,223,294.05

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至2024年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为3,723,403,291.52元(2023年12月31日:894,093,700.35元)。

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

(2) 信用风险

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

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：332,203,493.16元，占本公司应收账款及合同资产总额的61.20%。

1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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

3) 信用风险敞口

于2024年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

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

(3) 流动风险

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

本集团将银行借款作为主要资金来源;本集团已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2024年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,788,618,830.26				1,788,618,830.26
应收票据	120,426.00				120,426.00
应收账款	494,136,515.56				494,136,515.56
应收利息	1,556,970.33				1,556,970.33
应收股利	2,450,000.00				2,450,000.00
其他应收款	42,298,564.93				42,298,564.93
金融负债					
短期借款	1,496,087,340.26				1,496,087,340.26
应付账款	655,000,509.53				655,000,509.53
应付股利	1,920,590.00				1,920,590.00
其他应付款	149,188,808.90				149,188,808.90
应付职工薪酬	25,776,845.10				25,776,845.10
一年内到期的非流动负债	526,634,908.65				526,634,908.65
长期借款			1,098,359,711.01	916,582,358.15	2,014,942,069.16

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
（1）权益工具投资			129,402,155.56	129,402,155.56
持续以公允价值计量的资产总额			129,402,155.56	129,402,155.56

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

本公司第三层次公允价值计量的权益工具投资因相关被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第四十四条有关成本代表了对公允价值最佳估计值的条件，本公司以投资成本作为公允价值的恰当估计。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（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(%)
中国水务投资集团有限公司	北京	水源及引水工程等	120,000	38.21	38.21

中国水务投资集团有限公司（以下简称“中国水务”）系本公司第一大股东，直接持有本公司 32.54% 股权，通过其全资子公司钱江硅谷控股有限责任公司持有本公司 5.67% 股权，对本公司持股比例合计为 38.21%。

截至 2024 年 12 月 31 日，中国电力建设集团有限公司（以下简称“中国电建集团”）为中国水务的第一大股东，但不享有中国水务控制权，中国水务为无实际控制人状态，公司亦为无实际控制人状态。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中国电力建设集团有限公司	母公司之股东
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司(以下简称“电建华东院”)	中国电建集团所属公司
江苏水务投资有限公司	同受母公司控制

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
电建华东院	工程安装	199,101,082.26	295,356,108.04
中国水务	WPS 软件	145,827.48	
合计	—	199,246,909.74	295,356,108.04

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
电建华东院	材料销售及工程安装	462,650.45	47,806,116.85
电建华东院	污泥接种服务	564,220.19	
江苏水务投资有限公司	材料销售	590,757.52	
中国水务及其所属公司	培训服务	1,659,226.40	42,300.00
溧阳水务集团有限公司	材料销售		2,357,359.29
合计	—	3,276,854.56	50,205,776.14

(3) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	1,061.27	686.41

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称/ 关联方类型	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	电建华东院	2,026,717.00	202,671.70	2,026,717.00	101,335.85
应收账款	电建华东院			1,630,939.20	81,546.96

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方名称/ 关联方类型	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	电建华东院			542,114.00	54,211.40
合计	—	2,026,717.00	202,671.70	4,199,770.20	237,094.21

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称/关联方类型	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	电建华东院	18,535,603.86	50,506,680.79
应付账款	电建华东院	94,581,499.20	138,056,667.82
其他应付款	电建华东院	3,530,000.00	3,530,000.00
总计	—	116,647,103.06	192,093,348.61

十三、 承诺及或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024年度本公司实现归属于母公司股东的净利润(合并报表数)为215,243,068.51元, 累计可供分配利润为338,157,347.32元。根据《公司章程》分红条件的规定, 以本公司现有总股本560,824,898股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利2.50元(含税), 共计派发140,206,224.50元, 占当年实现归属于母公司股东的净利润(合并报表数)的65.14%。本公司本年不进行资本公积转增股本, 不送红股。本次利润分配预案尚需提交股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

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

十五、 其他重要事项

1. 分部信息

本公司主要业务为水供给、水处理及输水工程安装。本公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此, 本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本, 详见本附注“五、40.营业收入、营业成本”相关内容。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	120,077,240.98	28,368,954.07
1-2年	3,122,209.65	397,857.76
3年以上	587,615.56	612,015.56
其中: 3-4年		24,400.00
5年以上	587,615.56	587,615.56
合计	123,787,066.19	29,378,827.39

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	123,787,066.19	100.00	6,769,519.21	5.47	117,017,546.98
合计	123,787,066.19	100.00	6,769,519.21	5.47	117,017,546.98

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	29,378,827.39	100.00	1,930,459.73	6.57	27,448,367.66
合计	29,378,827.39	100.00	1,930,459.73	6.57	27,448,367.66

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	120,077,240.98	5,869,682.58	4.89
1-2年	3,122,209.65	312,221.07	10.00
5年以上	587,615.56	587,615.56	100.00
合计	123,787,066.19	6,769,519.21	—

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	1,930,459.73	4,839,059.48				6,769,519.21
合计	1,930,459.73	4,839,059.48				6,769,519.21

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
兰溪市水务建设工程投资有限责任公司	20,972,199.84		20,972,199.84	16.94%	1,203,480.09
丽水市华通给排水工程有限责任公司	16,797,145.08		16,797,145.08	13.57%	839,857.25
兰溪市管道安装有限公司	15,142,443.32		15,142,443.32	12.23%	757,122.17
永康市钱江水务安装工程有限公司	14,156,551.75		14,156,551.75	11.44%	707,827.59
浙江蓝水环境科技有限公司	12,653,187.46		12,653,187.46	10.22%	632,659.37
合计	79,721,527.45		79,721,527.45	64.40%	4,140,946.47

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	1,153,780.82	617,062.01
应收股利	2,450,000.00	3,750,000.00
其他应收款	521,174,882.87	316,297,730.17
合计	524,778,663.69	320,664,792.18

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
协定存款利息	1,153,780.82	617,062.01
合计	1,153,780.82	617,062.01

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.2 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
新疆昌源水务集团伊犁地方电力有限公司	1,960,000.00	
和田县水力发电有限责任公司	490,000.00	
浙江钱江水利供水有限公司		3,750,000.00
合计	2,450,000.00	3,750,000.00

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
拆借款	776,836,972.59	566,871,684.76
押金保证金	420,879.45	53,932.09
其他	588,710.96	1,399,519.33
合计	777,846,563.00	568,325,136.18

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	490,892,553.35	269,112,206.79
1-2年	53,098,307.62	42,352,164.72
2-3年	1,339,742.05	12,318,354.95
3-4年	8,523,838.13	18,099,287.87
5年以上	223,992,121.85	226,443,121.85
合计	777,846,563.00	568,325,136.18

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	223,409,065.34	28.72	223,409,065.34	100.00	
按组合计提坏账准备	554,437,497.66	71.28	33,262,614.79	6.00	521,174,882.87
合计	777,846,563.00	100.00	256,671,680.13	33.00	521,174,882.87

(续上表)

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	225,860,065.34	39.74	225,860,065.34	100.00	
按组合计提坏账准备	342,465,070.84	60.26	26,167,340.67	7.64	316,297,730.17
合计	568,325,136.18	100.00	252,027,406.01	44.35	316,297,730.17

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江钱江水利置业投资有限公司	219,363,065.34	219,363,065.34	216,912,065.34	216,912,065.34	100.00	预计无法收回
浙江锦天房地产开发有限公司	6,497,000.00	6,497,000.00	6,497,000.00	6,497,000.00	100.00	预计无法收回
合计	225,860,065.34	225,860,065.34	223,409,065.34	223,409,065.34	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	490,892,553.35	24,544,627.67	5.00
1-2年	53,098,307.62	5,309,830.76	10.00
2-3年	1,339,742.05	267,948.41	20.00
3-4年	8,523,838.13	2,557,151.44	30.00
5年以上	583,056.51	583,056.51	100.00
合计	554,437,497.66	33,262,614.79	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	26,167,340.67		225,860,065.34	252,027,406.01
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	7,095,274.12			7,095,274.12
本年转回			2,451,000.00	2,451,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	33,262,614.79		223,409,065.34	256,671,680.13

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	225,860,065.34		2,451,000.00			223,409,065.34
账龄组合	26,167,340.67	7,095,274.12				33,262,614.79
合计	252,027,406.01	7,095,274.12	2,451,000.00			256,671,680.13

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
浙江钱江水利置业投资有限公司	拆借款	216,912,065.34	5年以上	27.89	216,912,065.34
玉环市钱水水务有限公司	拆借款	147,440,794.04	1年以内	18.95	7,372,039.70
舟山市自来水有限公司	拆借款	131,000,000.00	1年以内	16.84	6,550,000.00
兰溪市钱江水务有限公司	拆借款	100,019,555.47	1年以内	12.86	5,000,977.77
福建钱江水务有限公司	拆借款	51,085,877.39	1年以内	6.57	2,554,293.87
合计	—	646,458,292.24	—	83.11	238,389,376.68

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,189,856,326.20	86,040,000.00	2,103,816,326.20	1,862,781,326.20	86,040,000.00	1,776,741,326.20
对联营、合营企业投资	514,083,292.93		514,083,292.93	528,797,900.59		528,797,900.59
合计	2,703,939,619.13	86,040,000.00	2,617,899,619.13	2,391,579,226.79	86,040,000.00	2,305,539,226.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
舟山市自来水有限公司	430,610,000.00						430,610,000.00	
丽水市供排水有限责任公司	355,948,119.00						355,948,119.00	
福建钱江水务有限公司	178,088,100.00						178,088,100.00	
兰溪市钱江水务有限公司	152,416,382.83						152,416,382.83	
永康市钱江水务有限公司	115,014,850.96						115,014,850.96	
平湖市钱江独山水务有限公司	91,000,000.00						91,000,000.00	
宁海县兴海污水处理有限公司	90,000,000.00						90,000,000.00	
福州钱水水务有限公司	86,310,000.00						86,310,000.00	
东阳市钱水水务有限公司	75,447,829.41						75,447,829.41	
浙江钱水建设有限公司	53,000,000.00						53,000,000.00	

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
漳州常华钱水水处理有限公司	49,620,144.00						49,620,144.00	
嵊州市投资发展有限公司	49,000,000.00						49,000,000.00	
浙江钱江水利供水有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
东阳市钱江污水处理有限公司	19,356,900.00						19,356,900.00	
青田华水水务有限公司	919,000.00						919,000.00	
浙江钱江水利置业投资有限公司	10,000.00	86,040,000.00					10,000.00	86,040,000.00
玉环市钱水水务有限公司			305,310,000.00				305,310,000.00	
开化钱水环境科技有限公司			16,840,000.00				16,840,000.00	
杭州钱江水利设计有限公司			3,000,000.00				3,000,000.00	
河源市钱水水务有限公司			1,925,000.00				1,925,000.00	
合计	1,776,741,326.20	86,040,000.00	327,075,000.00				2,103,816,326.20	86,040,000.00

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备			其他
联营企业												
天堂硅谷资产管理集团有限公司	414,462,193.33				1,694,840.81	67,557.11		5,580,000.00			410,644,591.25	
新疆昌源水务集团伊犁地方电力有限公司	61,337,688.50				1,191,234.22		-8,268,154.22	1,960,000.00			52,300,768.50	
和田县水力发电有限责任公司	52,998,018.76				-390,085.58			1,470,000.00			51,137,933.18	
合计	528,797,900.59				2,495,989.45	67,557.11	-8,268,154.22	9,010,000.00			514,083,292.93	

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	269,486,227.70	197,061,521.17	338,177,651.75	246,450,975.12
其他业务	20,270,728.30	16,044,275.48	147,500.00	112,500.00
合计	289,756,956.00	213,105,796.65	338,325,151.75	246,563,475.12
其中:与客户之间的合同产生的收入	289,647,241.72	213,020,725.41	338,325,151.75	246,563,475.12

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
水供给及水处理业务	48,462,848.35	24,711,778.56	51,076,840.72	24,289,269.27
材料销售及其他	234,705,996.12	183,516,567.11	282,181,750.87	218,641,523.55
管道安装服务	6,478,397.25	4,792,379.74	5,066,560.16	3,632,682.30
合计	289,647,241.72	213,020,725.41	338,325,151.75	246,563,475.12

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	289,647,241.72	213,020,725.41	338,325,151.75	246,563,475.12
合计	289,647,241.72	213,020,725.41	338,325,151.75	246,563,475.12

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认收入	289,647,241.72	338,325,151.75
合计	289,647,241.72	338,325,151.75

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	98,972,000.00	152,694,539.00
权益法核算的长期股权投资收益	2,495,989.45	11,672,584.27

钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
金融工具持有期间的投资收益	18,839,893.06	19,998,263.75
其中：其他权益工具投资	3,409,991.01	5,720,000.00
资金拆借收益	15,429,902.05	14,278,263.75
合计	120,307,882.51	184,365,387.02

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,378,237.25	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	66,773,375.86	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	320,099.58	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	610,241.09	
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

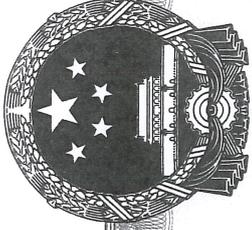
钱江水利开发股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	725,443.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	67,050,922.52	
减: 所得税影响额	16,831,477.61	
少数股东权益影响额(税后)	14,034,014.60	
合计	36,185,430.31	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	8.87%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	7.38%	0.36	0.36


 钱江水利开发股份有限公司
 二〇二五年四月十五日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

出资额 6000 万元

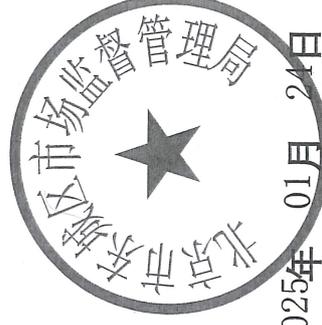
成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A 座 8 层

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、法规规定的其它业务。
(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。)

登记机关



2025年 01月 24日



出具报告使用

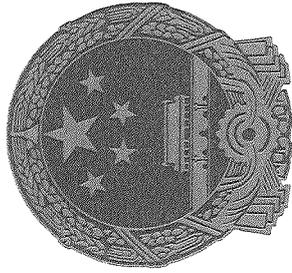
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624



说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

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

天健正信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月5日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健四川会所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

调出 注意事项

- 一、注册会计师执业资格注册时须向委托方出示本证书，仅限于本人使用，不得涂改。
- 二、本证书只限于本人使用，不得涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还注册地注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应及时向注册地注册会计师协会报告，登报声明作废后，补办。

NOTES

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



姓名 陈洪涛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-02-10
Date of birth
工作单位 重庆天健会计师事务所四川分所
Working unit
身份证号码 510122198102107934
Identity card No.



姓名: 陈洪涛
证书编号: 500300750784

证书编号: 500300750784
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006
Date of Issuance

用 1 日 /d
月 1 /m
年 /y



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.



2006年12月1日
2006/12/1

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
2016年 10 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs
转入协会盖章
2016年 10 月 12 日

事项
转出：瑞华
转入：信永中和
注册会计师执业证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
注册证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧章，并向办理补发手续。
注册证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧章，并向办理补发手续。

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
- 转人：信永中和成都 2016.12.28



姓名 张敏
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985年05月04日
Date of birth
工作单位 中磊会计师事务所江西分所
Working unit
身份证号码 510921198505044162
Identity card No.



姓名:张敏
证书编号:1100001690106

证书编号: 1100001690106
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: 2011年08月25日
Date of Issuance
发证 龙证

