

三川智慧科技股份有限公司  
2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	1—2 页
2、母公司资产负债表	3—4 页
3、合并利润表	5 页
4、母公司利润表	6 页
5、合并现金流量表	7 页
6、母公司现金流量表	8 页
7、合并所有者权益变动表	9—10 页
8、母公司所有者权益变动表	11—12 页
9、财务报表附注	13—104 页



# 审计报告

[2024]京会兴审字第 00020019 号

三川智慧科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了三川智慧科技股份有限公司（以下简称“三川智慧”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了三川智慧 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三川智慧，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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



我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

参阅财务报表附注三、（三十二）与附注五、（三十九）所述。

关键审计事项	审计中的应对
三川智慧主要生产和销售水表、稀土氧化物等产品，2023年度公司营业收入为2,284,724,239.89元。由于收入为三川智慧公司利润关键指标，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	<p>（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）选取销售合同样本，对照三川智慧业务模式及合同条款等具体情况，结合企业会计准则相关规定，检查收入确认政策是否恰当；</p> <p>（3）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份销售收入、成本、毛利率波动分析，本期销售收入、成本、毛利率与上期比较分析等；</p> <p>（4）通过查询重要客户的工商资料，询问公司相关人员，以确认客户与公司是否存在关联关系。对存在的关联交易，检查交易价格是否公允，相关信息披露是否充分；</p> <p>（5）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同及订单、销售出库单、销售发票及客户签收凭证等，核查收入的真实性；</p> <p>（6）结合应收账款函证程序，对营业收入执行函证程序；</p> <p>（7）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到取得控制权转移凭据的相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>

2、应收账款坏账准备计提

参阅财务报表附注三、（十三）与附注五、（四）所述。

关键审计事项	审计中的应对
截至2023年12月31日，三川智慧应收账款账面余额为817,228,543.80元，相应计提坏账准备155,858,693.48元。三川智慧管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础计量预期信用损失，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性信息进行估计和调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于上述事项涉及管理层运用重大会计估计和管理层的判断，	<p>（1）对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>（2）基于历史损失经验并结合当前状况，复核公司确定逾期信用损失率合理性，包括对迁徙率、历史损失率重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对逾期信用损失率合理性进行评估；</p> <p>（3）通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>（4）分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发</p>



2、应收账款坏账准备计提	
参阅财务报表附注三、（十三）与附注五、（四）所述。	
<b>关键审计事项</b>	<b>审计中的应对</b>
且管理层的估计和判断具有不确定性，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。	生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分； （5）获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

#### 四、其他信息

三川智慧管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括三川智慧2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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，管理层负责评估三川智慧的持续经营能力，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三川智慧、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三川智慧的财务报告过程。

#### 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三川智慧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三川智慧不能持续经营。

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.就三川智慧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。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国 北京  
二〇二四年四月十八日

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	461,919,941.23	512,363,248.10
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、（二）	102,964,734.51	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	21,145,518.61	20,745,060.87
应收账款	五、（四）	661,369,850.32	591,219,199.89
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	40,552,991.64	95,565,792.86
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、（六）	41,618,142.08	29,790,419.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	503,061,340.34	508,595,262.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	245,640,704.19	122,611,258.31
<b>流动资产合计</b>		<b>2,078,273,222.92</b>	<b>1,880,890,241.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、（九）	579,274,249.06	491,823,184.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十）	43,678,800.00	41,019,613.00
投资性房地产	五、（十一）	14,630,866.36	15,854,162.92
固定资产	五、（十二）	210,310,708.98	273,310,291.64
在建工程	五、（十三）	75,165,354.76	31,372,823.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	1,857,370.45	19,120.87
无形资产	五、（十五）	61,796,359.24	69,455,079.41
开发支出			
商誉	五、（十六）	130,681,675.75	172,707,747.08
长期待摊费用	五、（十七）	917,367.22	1,335,149.15
递延所得税资产	五、（十八）	33,027,193.34	25,844,689.58
其他非流动资产	五、（十九）	22,096,446.65	
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,173,436,391.81</b>	<b>1,122,741,861.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,251,709,614.73</b>	<b>3,003,632,103.87</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十一）	199,182,305.56	38,023,069.45
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	五、（二十二）		1,400,000.00
应付账款	五、（二十三）	183,971,841.41	199,211,428.81
预收款项			
合同负债	五、（二十四）	47,407,696.26	92,364,566.18
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、（二十五）	38,716,124.60	38,554,241.96
应交税费	五、（二十六）	58,909,405.39	24,655,896.63
其他应付款	五、（二十七）	7,129,650.16	22,691,295.52
其中：应付利息			
应付股利			
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、（二十八）	33,379,542.06	1,500,000.00
其他流动负债	五、（二十九）	5,024,221.31	10,707,602.96
<b>流动负债合计</b>		<b>573,720,786.75</b>	<b>429,108,101.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（三十）		8,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（三十一）		102,311,666.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十二）	17,327,500.00	20,344,262.70
递延所得税负债	五、（十八）	16,255,392.63	4,691,034.08
其他非流动负债	五、（三十三）	4,129,200.00	4,129,200.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,712,092.63</b>	<b>139,976,163.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>611,432,879.38</b>	<b>569,084,264.95</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（三十四）	1,040,033,262.00	1,040,033,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十五）	54,977,646.36	35,687,232.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十六）	16,965,290.26	14,404,830.68
盈余公积	五、（三十七）	194,708,108.63	166,619,125.48
一般风险准备*			
未分配利润	五、（三十八）	1,165,760,850.15	985,065,570.80
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,472,445,157.40</b>	<b>2,241,810,021.02</b>
少数股东权益		167,831,577.95	192,737,817.90
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,640,276,735.35</b>	<b>2,434,547,838.92</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,251,709,614.73</b>	<b>3,003,632,103.87</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		300,076,179.32	323,266,371.33
交易性金融资产		102,964,734.51	
衍生金融资产			
应收票据		8,348,179.02	17,667,593.92
应收账款	十六、（一）	574,642,059.49	504,213,632.65
应收款项融资			
预付款项		2,125,558.17	3,786,727.02
其他应收款	十六、（二）	34,306,833.16	29,304,414.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货		193,868,844.34	249,890,602.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		228,588,568.93	113,183,466.62
<b>流动资产合计</b>		<b>1,444,920,956.94</b>	<b>1,241,312,808.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	970,147,972.84	897,763,414.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		33,678,800.00	31,019,613.00
投资性房地产		15,105,245.49	16,620,561.09
固定资产		115,404,163.91	127,680,186.46
在建工程		68,752,307.85	18,623,514.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		30,367,422.33	33,077,729.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		51,397.91	139,509.71
递延所得税资产		25,536,206.50	21,172,431.50
其他非流动资产		1,798,050.17	
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,260,841,567.00</b>	<b>1,146,096,960.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,705,762,523.94</b>	<b>2,387,409,769.10</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		129,678,174.30	119,403,218.71
预收款项		-	
合同负债		24,599,646.71	15,823,655.86
应付职工薪酬		22,620,211.47	23,274,246.31
应交税费		35,152,878.65	9,074,715.33
其他应付款		5,994,171.15	6,920,972.06
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			
其他流动负债		3,197,954.07	2,046,152.61
<b>流动负债合计</b>		<b>221,243,036.35</b>	<b>176,542,960.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,327,500.00	18,898,499.94
递延所得税负债		13,746,530.18	2,402,941.94
其他非流动负债		4,129,200.00	4,129,200.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,203,230.18</b>	<b>25,430,641.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>256,446,266.53</b>	<b>201,973,602.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,040,033,262.00	1,040,033,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		187,538,704.68	176,174,967.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		7,816,119.81	4,988,599.24
盈余公积		194,156,401.63	166,067,418.48
未分配利润		1,019,771,769.29	798,171,918.84
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,449,316,257.41</b>	<b>2,185,436,166.34</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,705,762,523.94</b>	<b>2,387,409,769.10</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,284,724,239.89</b>	<b>1,331,679,724.58</b>
其中：营业收入	五、（三十九）	2,284,724,239.89	1,331,679,724.58
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,156,617,735.58</b>	<b>1,225,731,524.88</b>
其中：营业成本	五、（三十九）	1,887,719,877.66	1,004,187,688.23
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（四十）	15,296,424.80	10,323,848.41
销售费用	五、（四十一）	113,421,041.62	99,437,656.01
管理费用	五、（四十二）	64,134,685.62	61,871,497.71
研发费用	五、（四十三）	65,312,571.75	54,101,259.82
财务费用	五、（四十四）	10,733,134.13	-4,190,425.30
其中：利息费用		13,323,689.92	2,800,107.79
利息收入		3,189,940.36	4,699,115.98
加：其他收益	五、（四十五）	42,338,204.16	34,839,435.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	132,000,979.43	128,138,864.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		60,150,828.98	119,859,379.74
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）	五、（四十七）	78,451,525.69	6,588,110.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-14,863,913.24	-25,537,883.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-72,349,574.52	-2,130,359.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-351,898.04	873,026.79
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>293,331,827.79</b>	<b>248,719,394.06</b>
加：营业外收入	五、（五十一）	9,027,626.49	132,946.51
减：营业外支出	五、（五十二）	5,920,245.36	163,126.55
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>296,439,208.92</b>	<b>248,689,214.02</b>
减：所得税费用	五、（五十三）	35,919,896.46	15,002,197.80
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>260,519,312.46</b>	<b>233,687,016.22</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		260,519,312.46	233,687,016.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		239,985,260.36	213,914,714.40
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		20,534,052.10	19,772,301.82
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
<b>（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		-	-
<b>1.不能重分类进损益的其他综合收益</b>		-	-
（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			
<b>2.将重分类进损益的其他综合收益</b>		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
<b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>260,519,312.46</b>	<b>233,687,016.22</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		239,985,260.36	213,914,714.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额		20,534,052.10	19,772,301.82
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2307	0.2057
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2307	0.2057

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元，上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	<b>十六、（四）</b>	<b>895,560,565.69</b>	<b>749,452,420.23</b>
减：营业成本	十六、（四）	645,010,226.23	545,202,425.58
税金及附加		7,986,801.61	5,692,114.19
销售费用		96,372,209.85	86,627,379.53
管理费用		23,724,607.82	25,750,947.08
研发费用		44,911,207.48	36,381,918.55
财务费用		-2,133,526.44	-3,230,355.84
其中：利息费用		-	112,955.57
利息收入		2,128,155.70	2,926,177.17
加：其他收益		24,196,626.98	22,006,323.52
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、（五）	165,836,625.97	132,199,072.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		60,150,828.98	119,859,379.74
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）		78,451,525.69	6,588,110.66
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-12,642,493.17	-22,178,982.49
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-19,136,139.59	-694,053.68
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-46,909.16	923,821.90
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>316,348,275.86</b>	<b>191,872,283.60</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		4,000,385.28	10,500.54
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>312,347,890.58</b>	<b>191,861,783.06</b>
减：所得税费用		31,458,059.12	6,362,115.79
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>280,889,831.46</b>	<b>185,499,667.27</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		280,889,831.46	185,499,667.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>280,889,831.46</b>	<b>185,499,667.27</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,402,841,620.91	1,473,201,360.75
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*			
收到再保险业务现金净额*			
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*			
拆入资金净增加额*			
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		35,090,140.41	37,778,294.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	436,226,012.00	58,236,910.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,874,157,773.32</b>	<b>1,569,216,565.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,928,116,792.98	1,182,654,845.64
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		173,245,569.91	168,223,301.38
支付的各项税费		111,302,206.24	72,715,140.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	537,069,982.34	134,827,352.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,749,734,551.47</b>	<b>1,558,420,640.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>124,423,221.85</b>	<b>10,795,925.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		405,000,000.00	400,000,000.00
取得投资收益收到的现金		29,449,090.47	109,962,234.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,143,195.79	20,091,556.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		70,237,972.49	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十四）	116,500,000.00	266,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>624,330,258.75</b>	<b>796,053,790.24</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,524,062.15	41,182,452.70
投资支付的现金		496,428,233.31	409,545,454.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			166,782,258.77
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十四）	225,000,000.00	116,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>823,952,295.46</b>	<b>734,010,165.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-199,622,036.71</b>	<b>62,043,624.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,500,000.00	21,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,500,000.00	21,000,000.00
取得借款收到的现金		244,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）	31,237,110.77	26,588,724.82
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>285,737,110.77</b>	<b>77,588,724.82</b>
偿还债务支付的现金		91,348,200.00	2,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,397,737.12	34,396,892.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,400,000.00	2,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）	128,848,758.78	30,423,695.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>262,594,695.90</b>	<b>67,720,588.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,142,414.87</b>	<b>9,868,136.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>828,649.78</b>	<b>315,791.82</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-51,227,750.21</b>	<b>83,023,478.39</b>
加：期初现金及现金等价物余额		502,329,720.63	419,306,242.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>451,101,970.42</b>	<b>502,329,720.63</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		889,940,310.02	825,654,718.43
收到的税费返还		17,578,936.90	24,177,191.07
收到其他与经营活动有关的现金		50,953,826.20	45,882,473.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>958,473,073.12</b>	<b>895,714,383.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		553,334,527.22	607,222,730.13
支付给职工以及为职工支付的现金		94,739,280.58	92,890,596.78
支付的各项税费		48,909,168.46	46,291,727.37
支付其他与经营活动有关的现金		134,314,640.10	109,974,309.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>831,297,616.36</b>	<b>856,379,363.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>127,175,456.76</b>	<b>39,335,019.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		524,442,000.00	400,000,000.00
取得投资收益收到的现金		34,810,590.47	113,970,234.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,400,211.79	19,910,824.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		110,000,000.00	260,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>671,652,802.26</b>	<b>793,881,058.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,389,128.47	22,831,803.47
投资支付的现金		510,428,233.31	653,941,154.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		225,000,000.00	110,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>792,817,361.78</b>	<b>786,772,957.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-121,164,559.52</b>	<b>7,108,100.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,200,997.86	31,200,997.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,200,997.86</b>	<b>31,200,997.86</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,200,997.86</b>	<b>-31,200,997.86</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		291,465.27	-36,293.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-24,898,635.35</b>	<b>15,205,828.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		315,673,291.64	300,467,463.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>290,774,656.29</b>	<b>315,673,291.64</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

### 合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度													少数 股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	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	一般风险准备*	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>35,687,232.06</b>	-	-	<b>14,404,830.68</b>	<b>166,619,125.48</b>	-	<b>985,065,570.80</b>	-	<b>2,241,810,021.02</b>	<b>192,737,817.90</b>	<b>2,434,547,838.92</b>
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
其他													-		-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>35,687,232.06</b>	-	-	<b>14,404,830.68</b>	<b>166,619,125.48</b>	-	<b>985,065,570.80</b>	-	<b>2,241,810,021.02</b>	<b>192,737,817.90</b>	<b>2,434,547,838.92</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19,290,414.30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,560,459.58</b>	<b>28,088,983.15</b>	<b>-</b>	<b>180,695,279.35</b>	<b>-</b>	<b>230,635,136.38</b>	<b>-24,906,239.95</b>	<b>205,728,896.43</b>
（一）综合收益总额											239,985,260.36		<b>239,985,260.36</b>	20,534,052.10	<b>260,519,312.46</b>
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	397,813.18	-	-	-	-	-	-	-	<b>397,813.18</b>	10,882,212.66	<b>11,280,025.84</b>
1.所有者投入的普通股													-	10,500,000.00	<b>10,500,000.00</b>
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额					397,813.18								<b>397,813.18</b>	382,212.66	<b>780,025.84</b>
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	28,088,983.15	-	-59,289,981.01	-	<b>-31,200,997.86</b>	-4,267,284.31	<b>-35,468,282.17</b>
1.提取盈余公积									28,088,983.15		-28,088,983.15		-		-
2.提取一般风险准备*													-		-
3.对所有者（或股东）的分配											-31,200,997.86		<b>-31,200,997.86</b>	-4,267,284.31	<b>-35,468,282.17</b>
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,560,459.58	-	-	-	-	<b>2,560,459.58</b>	-69,521.31	<b>2,490,938.27</b>
1.本期提取								3,360,507.90					<b>3,360,507.90</b>	253,757.78	<b>3,614,265.68</b>
2.本期使用								800,048.32					<b>800,048.32</b>	323,279.09	<b>1,123,327.41</b>
（六）其他					18,892,601.12								<b>18,892,601.12</b>	-51,985,699.09	<b>-33,093,097.97</b>
<b>四、本期期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>54,977,646.36</b>	-	-	<b>16,965,290.26</b>	<b>194,708,108.63</b>	-	<b>1,165,760,850.15</b>	-	<b>2,472,445,157.40</b>	<b>167,831,577.95</b>	<b>2,640,276,735.35</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合并所有者权益变动表**  
2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度														
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股 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	一般 风险准备*	未分配 利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>34,201,365.84</b>	-	-	<b>4,751,806.92</b>	<b>148,069,158.75</b>	-	<b>820,901,820.99</b>	-	<b>2,047,957,414.50</b>	<b>126,542,685.65</b>	<b>2,174,500,100.15</b>
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
其他													-		-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>34,201,365.84</b>	-	-	<b>4,751,806.92</b>	<b>148,069,158.75</b>	-	<b>820,901,820.99</b>	-	<b>2,047,957,414.50</b>	<b>126,542,685.65</b>	<b>2,174,500,100.15</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,485,866.22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,653,023.76</b>	<b>18,549,966.73</b>	<b>-</b>	<b>164,163,749.81</b>	<b>-</b>	<b>193,852,606.52</b>	<b>66,195,132.25</b>	<b>260,047,738.77</b>
（一）综合收益总额											213,914,714.40		<b>213,914,714.40</b>	19,772,301.82	<b>233,687,016.22</b>
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,485,866.22	-	-	-	-	-	-	-	<b>1,485,866.22</b>	21,382,212.66	<b>22,868,078.88</b>
1.所有者投入的普通股													-	21,000,000.00	<b>21,000,000.00</b>
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额					397,813.18								<b>397,813.18</b>	382,212.66	<b>780,025.84</b>
4.其他					1,088,053.04								<b>1,088,053.04</b>		<b>1,088,053.04</b>
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	18,549,966.73	-	-49,750,964.59	-	<b>-31,200,997.86</b>	-2,800,000.00	<b>-34,000,997.86</b>
1.提取盈余公积									18,549,966.73		-18,549,966.73		-		-
2.提取一般风险准备*													-		-
3.对所有者（或股东）的分配											-31,200,997.86		<b>-31,200,997.86</b>	-2,800,000.00	<b>-34,000,997.86</b>
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
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	-	-	-	-	-	-	-	827,252.61	-	-	-	-	<b>827,252.61</b>	301,762.64	<b>1,129,015.25</b>
1.本期提取								862,388.74					<b>862,388.74</b>	319,068.50	<b>1,181,457.24</b>
2.本期使用								35,136.13					<b>35,136.13</b>	17,305.86	<b>52,441.99</b>
（六）其他								8,825,771.15					<b>8,825,771.15</b>	27,538,855.13	<b>36,364,626.28</b>
<b>四、本期期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>35,687,232.06</b>	-	-	<b>14,404,830.68</b>	<b>166,619,125.48</b>	-	<b>985,065,570.80</b>	-	<b>2,241,810,021.02</b>	<b>192,737,817.90</b>	<b>2,434,547,838.92</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>176,174,967.78</b>	-	-	<b>4,988,599.24</b>	<b>166,067,418.48</b>	<b>798,171,918.84</b>	-	<b>2,185,436,166.34</b>
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>176,174,967.78</b>	-	-	<b>4,988,599.24</b>	<b>166,067,418.48</b>	<b>798,171,918.84</b>	-	<b>2,185,436,166.34</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>-</b>	-	-	-	<b>11,363,736.90</b>	-	-	<b>2,827,520.57</b>	<b>28,088,983.15</b>	<b>221,599,850.45</b>	-	<b>263,880,091.07</b>
（一）综合收益总额										280,889,831.46		<b>280,889,831.46</b>
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	28,088,983.15	-59,289,981.01	-	<b>-31,200,997.86</b>
1.提取盈余公积									28,088,983.15	-28,088,983.15		-
2.对所有者（或股东）的分配										-31,200,997.86		<b>-31,200,997.86</b>
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,827,520.57	-	-	-	<b>2,827,520.57</b>
1.本期提取								2,979,871.20				<b>2,979,871.20</b>
2.本期使用								152,350.63				<b>152,350.63</b>
（六）其他					11,363,736.90							<b>11,363,736.90</b>
<b>四、本期期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>187,538,704.68</b>	-	-	<b>7,816,119.81</b>	<b>194,156,401.63</b>	<b>1,019,771,769.29</b>	-	<b>2,449,316,257.41</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：三川智慧科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>175,086,914.74</b>	-	-	<b>4,751,806.92</b>	<b>147,517,451.75</b>	<b>662,423,216.16</b>	-	<b>2,029,812,651.57</b>
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	-	-	-	<b>175,086,914.74</b>	-	-	<b>4,751,806.92</b>	<b>147,517,451.75</b>	<b>662,423,216.16</b>	-	<b>2,029,812,651.57</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,088,053.04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>236,792.32</b>	<b>18,549,966.73</b>	<b>135,748,702.68</b>	<b>-</b>	<b>155,623,514.77</b>
（一）综合收益总额										185,499,667.27		185,499,667.27
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,088,053.04	-	-	-	-	-	-	1,088,053.04
1.所有者投入的普通股					1,088,053.04							1,088,053.04
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	18,549,966.73	-49,750,964.59	-	-31,200,997.86
1.提取盈余公积									18,549,966.73	-18,549,966.73		-
2.对所有者（或股东）的分配										-31,200,997.86		-31,200,997.86
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
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	-	-	-	-	-	-	-	236,792.32	-	-	-	236,792.32
1.本期提取								236,792.32				236,792.32
2.本期使用												-
（六）其他												-
<b>四、本期期末余额</b>	<b>1,040,033,262.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176,174,967.78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,988,599.24</b>	<b>166,067,418.48</b>	<b>798,171,918.84</b>	<b>-</b>	<b>2,185,436,166.34</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 三川智慧科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司历史沿革

三川智慧科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），持江西省鹰潭市市场和质量监督管理局核发的统一社会信用代码为 91360600759986995D 的营业执照。

公司注册地址：江西省鹰潭高新区龙岗片区三川水工产业园；

公司总部注册地址：江西省鹰潭高新区龙岗片区三川水工产业园；

公司办公地址：江西省鹰潭高新区龙岗片区三川水工产业园；

企业法定代表人：李建林；

公司注册资本：1,040,033,262.00 元；

本公司成立于 2004 年 5 月 13 日，成立时注册资本 2,578 万元，其后经过多次增资，至 2009 年 6 月，本公司股本增至 3,900 万元。2010 年 3 月 8 日，公司经中国证券监督管理委员会证监许可 [2010] 269 号《关于核准江西三川水表股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》文件核准，向社会公开发行人民币普通股 1,300 万股(每股面值 1 元)。此次公开发行增加公司股本 1,300 万元，发行后总股本为 5,200 万元。

2011 年 4 月 19 日，根据公司 2010 年度股东大会决议通过的《2010 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》规定，以 2010 年 12 月 31 日的总股本 5,200 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，申请增加注册资本 5,200 万元；变更后的注册资本为 10,400 万元，股本为 10,400 万元。

2012 年 4 月 17 日，根据公司 2011 年度股东大会决议通过的《2011 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》规定，公司以 2011 年 12 月 31 日的总股本 10,400 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 5 股，申请增加注册资本 5,200 万元；变更后的注册资本为 15,600 万元，股本为 15,600 万元。

2013 年 2 月 25 日，根据公司 2013 年第一次临时股东大会通过的《首期股权激励计划（草案修订稿）》及公司第三届董事会第二十三次会议审议通过的《关于调整首期股权激励对象及授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》规定，本公司以自有资金从二级市场自行回购本公司股票 700,042 股，减少股本 700,042 股；以 0 元/股的价格授予 143 名激励对象 674,800 股限制性股票，增加股本 674,800 股；剩余未授予 25,242 股的股票由公司注销，此次变更后的注册资本为 15,597.4758 万元，股本为 15,597.4758 万元。

2014 年 4 月 9 日，根据公司第三届董事会第三十一次会议审议通过的《关于第二次调整首期股权激励计划激励对象名单的议案》规定，对不符合条件的离职人员获授的限制性股票进行回购注销，共回购 16,500 股。本次限制性股票回购注销完成后，公司股本变更为 15,595.8258 万股，变更后注册资本 15,595.8258 万元。

2014 年 4 月 29 日，根据公司 2013 年度股东大会审议通过的《2013 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》规定，以公司总股本 155,958,258 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10

股转增 6.000634 股，增加股本 9,358.4842 万股，变更后的总股本为 24,954.31 万股，变更后注册资本 24,954.31 万元。

2015 年 3 月 26 日，根据公司第四届董事会第七次会议审议通过的《关于回购注销不符合条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》规定，回购注销不符合条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 4,640 股。本次限制性股票回购注销完成后，公司股本变更为 24,953.846 万股，变更后注册资本 24,953.846 万元。

2015 年 4 月 17 日，根据公司 2014 年度股东大会审议通过的《2014 年度利润分配及资本公积转增股本方案》规定，以 2014 年 12 月 31 日的总股本 24,954.31 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 6 股，合计转增股本 14,972.5845 万股，变更后的总股本为 39,926.4305 万股，变更后注册资本 39,926.4305 万元。

2015 年 7 月 21 日，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1660 号《关于核准江西三川水表股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，公司非公开发行股份不超过 1,678 万股股票。此次非公开发行增加股本 1,674.90 万股，变更后的总股本为 41,601.3305 万股，变更后注册资本 41,601.3305 万元。

2016 年 5 月 9 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议通过的《关于调整 2015 年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》规定，以 2015 年 12 月 31 日总股本 416,013,305 股为基数，每 10 股送红股 7 股（含税），共计送红股 291,209,313 股；以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增股本 332,810,644 股。变更后的总股本为 1,040,033,262.00 股，变更后注册资本 1,040,033,262.00 元。

## 2、公司主要业务及产品

本公司的主营业务为智慧水务和稀土资源回收利用，主要产品包括各类水表、智慧水务管理软件和系统以及稀土氧化物等。

## 3、本公司的母公司及实际控制人

本公司的母公司是江西三川集团有限公司，持有本公司 35.84% 股份。公司的实际控制人是李建林及李强祖父子。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事智慧水务和稀土资源回收利用等业务，根据实际生产经营特点，依据相关企

业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注三相关政策描述。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

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

#### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从开始投资起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

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

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额占资产总额的 1%（含）以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	账龄超过 1 年的单项预付款项余额占预付款项总额的 10%（含）以上且金额超过 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程余额占合并报表资产总额的 1%（含）以上
重要的账龄超过 1 年应付账款	账龄超过 1 年的单项应付账款余额占应付账款总额的 10%（含）以上且金额超过 500 万元
重要的账龄超过 1 年其他应付款	账龄超过 1 年的单项其他应付款余额占其他应付款总额的 10%（含）以上且金额超过 500 万元
重要的合同变更	变更/调整金额占原合同额的 30%（含）以上，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 1%（含）以上
重要的非全资子公司	非全资子公司营业收入占合并报表营业收入的 10%以上
重要的合营企业或联营企业	来源于合营企业或联营的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%（含）以上
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关现金流入或流出总额的 10%（含）以上

#### （六）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

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

##### 1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（七）、3），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十八）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的判断标准

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

### 2、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 3、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易

视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

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

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

##### 3、外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。



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

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

## （十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，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，当且仅当本公司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。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入。

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### （3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### （5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司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。

### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

## 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人类别等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

④本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司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）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十一）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

### 1、估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### 2、公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）、6“金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合		

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收票据的账龄自应收票据确认之日起计算。



### （十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）、6“金融工具减值”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他客户组合	公司将除合并范围内公司以外的客户划分为其他客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

组合名称	应收账款预期信用损失准备率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	100%
5 年以上	100%

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款的账龄自应收账款确认之日起计算。

### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）、6“金融工具减值”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他客户组合	公司将除合并范围内公司以外的客户划分为其他客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

组合名称	其他应收款预期信用损失准备率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	100%
5 年以上	100%

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：其他应收款的账龄自其他应收款确认之日起计算。

## （十五）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、产成品、在产品、发出商品、委托加工物资、周转材料、合同履约成本等七大类。

### 2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、合同履约成本的计价方法

合同履约成本是指与合同直接相关的成本包括直接人工、直接材料、制造费用、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，于发生时按实际成本计量。但下列支出发生时，将其计入当期损益：一是管理费用，除非这些费用由客户承担；二是非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；三是与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与公司过去的履约活动相关；四是无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之部区分的相关支出。

### 4、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### 5、存货的盘存制度

采用定期盘存制。

### 6、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十六）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）、6“金融工具减值”

## （十七）持有待售和终止经营

### 1、持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

### 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### （十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为金融资产核算，其会计政策详见本附注三、（十）“金融工具”。

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

#### 1、投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分析是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，

其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的

义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

### 3、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十五）长期资产减值”。

## （十九）投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十五）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## （二十）固定资产

### 1、确认条件

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

### 2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
光伏发电设备	年限平均法	20	5.00	4.75
供水管网	年限平均法	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（二十五）

### 4、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （二十一）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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十五）“长期资产减值”。

### （二十二）借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

### （二十三）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

### （二十四）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；



在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销、其他相关费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十五）长期资产减值”。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法：

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	土地使用年限	土地使用证登记的年限	直线法
软件	10 年	预期经济利益年限	直线法
其他	合同约定年限	合同约定年限	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有专利、商标，在可预见的将来该专利、商标均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

## 3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

## 4、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (二十五) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### (二十七) 合同负债

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

## （二十八）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或

终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### （三十）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （三十一）股份支付

#### 1、股份支付的会计处理方法

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

##### （1）以权益结算的股份支付

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

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

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

##### （2）以现金结算的股份支付

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

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

#### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具

在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

## （三十二）收入

### 1、一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

合同中存在可变对价的，本公司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，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

## 2、具体方法

### （1）公司主要业务的收入确认方法

#### 智能水表销售：

公司智能水表销售业务属于在某一时点履行的履约义务。国内销售，于商品发出、取得商品控制权转移的相关凭据、并确定相关货款能收回时确认收入；出口销售，于完成海关报关手续、并确定相关货款能收回时确认收入。

#### 稀土氧化物销售：

公司稀土氧化物销售业务属于在某一时点履行的履约义务。国内销售，于商品发出、取得商品控制权转移的相关凭据、并确定相关货款能收回时确认收入；出口销售，于完成海关报关手续、并确定相关货款能收回时确认收入。

### （2）同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

无。

## （三十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

### 1、履行合同发生的成本

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

### 2、取得合同发生的增量成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

### 3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

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

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

#### **(三十四) 政府补助**

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

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

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

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

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

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

#### **(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

##### **1、当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

## 2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

## 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## 4、所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



## （三十六）租赁

### 1、经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### （1）承租人会计处理

##### ①使用权资产

见“附注三、（二十三）”。

##### ②租赁负债

见“附注三、（二十九）”。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

##### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

#### （2）出租人会计处理

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

### 2、融资租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、（十）“金融工具”进行会计处理。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。

### （三十七）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### （三十八）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十七）。

#### 2、回购本公司股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （三十九）重要会计政策和会计估计的变更

## 1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受影响的报表项目名称和金额）
执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更：财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。	2023 年 3 月 30 日，公司第六届董事会第二十七次会议，第六届监事会第十二次会议审议通过。	本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。
执行企业会计准则解释第 17 号导致的会计政策变更：财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》，规定售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始后，承租人应当按照租赁准则中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行	该事项无需提交相关审批程序	本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	销项税按应税销售收入的 13%、9%、6% 计缴。供水业务按简易征收，征收率为 3%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

注：鹰潭市余江区江川水务有限公司、鹰潭市景川水务有限公司的供水收入采用简易办法计缴增值税，征收率为 3%。

纳税主体名称	所得税税率
三川智慧科技股份有限公司、温岭甬岭水表有限公司、江西三川科技有限公司、杭州三川国德物联网科技有限公司	15%
赣州天和永磁材料有限公司、赣州中顺新材料有限公司、上海三川金融信息服务有限公司、山东三川水表有限公司、鹰潭市余江区江川水务有限公司、余江县川水工程安装有限公司、鹰潭市景川水务有限公司、北京三川通达智慧科技有限公司、广西三川智慧水务有限公司、三川智慧水务研究院（杭州）有限公司、赣州三川稀土有限责任公司、赣州川宇国际贸易有限公司	25%

### （二）税收优惠及批文

#### 1、增值税

本公司于 2014 年 7 月 29 日获得鹰潭市经济技术开发区国家税务局的《增值税税收优惠资格确认表》，确认公司获得软件产品增值税退税资格。根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011 年]100 号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

本公司之子公司杭州三川国德物联网科技有限公司为浙江省工业和信息化委员会认定的软件企业（证书编号浙 R-2008-0068），根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011 年]100 号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2022 年 3 月 1 日起根据财政部税务总局公告 2021 年第 40 号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 版）》，子公司赣州天和永磁材料有限公司生产产品原料为钕铁硼废料，此原料属于财税[2021]40 号文件中所列综合利用的资源名称第 3.6 项---稀土产品加工废料及废弃稀土产品及拆解物项目，按已交纳该类增值税金额 30% 部分进行即征即退。

## 2、企业所得税

本公司于 2023 年 11 月 22 日获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202336000932，有效期 3 年），公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日按 15% 税率征收企业所得税。。

本公司子公司江西三川科技有限公司于 2023 年 11 月 22 日获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202336000414，有效期 3 年），公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日按 15% 税率征收企业所得税。

本公司子公司温岭甬岭水表有限公司于 2023 年 12 月 8 日获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202333003952，有效期 3 年），公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日按 15% 税率征收企业所得税。

本公司子公司杭州三川国德物联网科技有限公司于 2023 年 12 月 8 日获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202333007337，有效期 3 年），公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日按 15% 税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委、生态环境部四部门关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》的公告，财政部、国家税务总局、国家发展改革委、生态环境部公告 2021 年第 36 号，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入企业当年收入总额。本公司子公司赣州天和永磁材料有限公司 2023 年度按上述规定计算缴纳企业所得税。

根据《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》（财税【2023】6 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税【2022】13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司杭州三川国德物联网科技有限公司 2023 年度按上述规定计算缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	451,101,970.42	502,329,720.63
其他货币资金	10,817,970.81	10,033,527.47
合计	461,919,941.23	512,363,248.10
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		1,400,000.00
共管账户存款	728,447.78	1,040,447.78
保函保证金	10,089,523.03	7,593,079.69
合计	10,817,970.81	10,033,527.47

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,964,734.51	
其中：理财产品（注 1）	31,317,000.00	
三川科技股权转让或有对价（注 2）	15,322,678.61	
天和永磁股权转让或有对价（注 3）	34,666,656.20	
集盛科技股权转让或有对价（注 4）	21,658,399.70	
合计	102,964,734.51	

注 1：理财产品为本公司购买的 3,000.00 万元国泰君安客尊享 FOF1399 号单一资产管理计划产品，期末产品净值 31,317,000.00 元。

注 2：本公司于 2021 年度收购江西三川科技有限公司（以下简称“三川科技”）100% 的股权，根据与交易对方签订的股权转让协议，交易对方承诺三川科技 2021 年、2022 年和 2023 年经审计后净利润合计不低于人民币 2,400 万元人民币。若三年承诺期满时，三川科技合计实现的累积净利润低于承诺净利润时，交易对方应按各自转让三川科技实缴出资份额的比例承担现金补偿责任。本报告期末，本公司根据三川科技 2021 年、2022 年和 2023 年实现的累计净利润情况，确认收购三川科技原少数股东股权转让或有对价 15,322,678.61 元。

注 3：本公司于 2022 年度收购赣州天和永磁材料有限公司（以下简称“赣州天和”）67.00% 的股权，根据与交易对方签订的股权转让协议，交易对方承诺赣州天和（含合并报表的子公司）2022 年、2023 年和 2024 年实现经审计后的实际净利润分别不低于人民币 3,600 万元、4,100 万元和 4,600 万元，三年累计实际净利润不低于 12,300 万元。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于赣州天和永磁材料有限公司业绩承诺完成情况的专项审核报告》，天和永磁 2022 年度及 2023 年度年累计实现实际净利润未达到两年累计承诺业绩的 90%，触发股权转让协议约定的补偿条款。本公司根据天和永磁 2022 年、2023 年业绩承诺完成情况，确认收购天和永磁股权转让或有对价 34,666,656.20 元。

注 4：本公司于 2023 年度收购赣州集盛科技有限公司（以下简称“集盛科技”）8.00% 的股权。根据与交易对方签订的股权转让协议，交易对方承诺集盛科技 2023 年、2024 年和 2025 年实现经审计后的实际净利润分别不低于人民币 4,000 万元、10,000 万元和 16,000 万元，三年年均净利润不低于 10,000 万元。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于赣州集盛科技有限公司业绩承诺完成情况的专项审核报告》，集盛科技 2023 年度实现实际净利润未达到承诺业绩的 70%，触发股权转让协议约定的回购条款。本公司根据协议约定应收股权回购本金 62,400,000.00 元，按 8% 年化利率计算股权转让款支付日至报告期期末应收股权回购利息 2,489,161.65 元。本报告期，公司按权益法确认对集盛科技的投资收益-1,237,786.47 元，确认长期股权投资减值损失-17,931,451.58 元，因前述回购事项，公司预期因权益法投资收益、长期股权投资减值准备可以得到补偿。本公司将股权回购利息、可弥补的投资收益和长期股权投资减值准备合计 21,658,399.70 元确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司已于 2024 年 4 月 18 日与交易对方签订了《股权回购协议》，详见附注十四、（三）其他资产负债表日后事项。

### （三）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,310,025.65	17,481,040.88
商业承兑汇票	1,835,492.96	3,264,019.99
合计	21,145,518.61	20,745,060.87

#### 2、期末公司已质押的应收票据

无。

#### 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	112,101,859.56	
合计	112,101,859.56	

#### 4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	29,295.00
合计	29,295.00

#### 5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,242,123.50	100.00	96,604.89	0.45	21,145,518.61
其中：					
银行承兑汇票组合	19,310,025.65	90.90			19,310,025.65
商业承兑汇票组合	1,932,097.85	9.10	96,604.89	5.00	1,835,492.96
合计	21,242,123.50	100.00	96,604.89	0.45	21,145,518.61

（续）

类别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	20,916,851.40	100.00	171,790.53	0.82	20,745,060.87
其中：					
银行承兑汇票组合	17,481,040.88	83.57			17,481,040.88
商业承兑汇票组合	3,435,810.52	16.43	171,790.53	5.00	3,264,019.99
合计	20,916,851.40	100.00	171,790.53	0.82	20,745,060.87

## (1) 按单项计提坏账准备

无。

## (2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	19,310,025.65		
商业承兑汇票组合	1,932,097.85	96,604.89	5.00
合计	21,242,123.50	96,604.89	0.45

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	17,481,040.88		
商业承兑汇票组合	3,435,810.52	171,790.53	5.00
合计	20,916,851.40	171,790.53	0.82

## 6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票组合	171,790.53		75,185.64		96,604.89
合计	171,790.53		75,185.64		96,604.89

## 7、本期实际核销的应收票据情况

无。

## (四) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	494,158,605.65	381,004,501.92
1 至 2 年	121,155,841.95	130,612,700.84
2 至 3 年	74,658,860.59	131,528,543.71
3 至 4 年	63,765,035.09	43,005,726.63
4 至 5 年	24,110,293.37	12,089,378.32
5 年以上	39,379,907.15	40,463,696.55
小计	817,228,543.80	738,704,547.97

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	155,858,693.48	147,485,348.08
合计	661,369,850.32	591,219,199.89

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,314,393.57	1.63	13,314,393.57	100.00	
按组合计提坏账准备	803,914,150.23	98.37	142,544,299.91	17.73	661,369,850.32
其中：					
其他客户组合	803,914,150.23	100.00	142,544,299.91	17.73	661,369,850.32
合计	817,228,543.80	100.00	155,858,693.48	19.07	661,369,850.32

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,786,492.60	1.60	11,786,492.60	100.00	
按组合计提坏账准备	726,918,055.37	98.40	135,698,855.48	18.67	591,219,199.89
其中：					
其他客户组合	726,918,055.37	98.40	135,698,855.48	18.67	591,219,199.89
合计	738,704,547.97	100.00	147,485,348.08	19.97	591,219,199.89

### (1) 按单项计提坏账准备

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
SITEXLTD.(METER)	7,639,807.55	7,639,807.55	100.00	该客户美元结算资金受管制，经营状态存在重大风险，预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
安庆正大机电设备有限公司	2,270,184.76	2,270,184.76	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
临清市自来水有限公司	1,062,241.00	1,062,241.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
银川中铁水务集团市政工程有限公司	588,961.90	588,961.90	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
延吉市给水工程有限公司安图项目经理部	387,487.03	387,487.03	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
银川中铁水务集团二次供水有限公司	385,725.00	385,725.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
天津创世科技发展有限公司	313,371.13	313,371.13	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
合肥淞笙贸易有限公司	162,200.00	162,200.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
新余市金宏贸易有限公司	128,280.00	128,280.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小，故全额计提坏账准备
恒大地产鹰潭有限公	110,500.00	110,500.00	100.00	预计后续款项收回可能性较



应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
司				小, 故全额计提坏账准备
江口县梵净山综合建设工程有限公司	71,981.00	71,981.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
南召县自来水公司	58,651.00	58,651.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
金华市婺东物资有限公司	44,401.50	44,401.50	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
福建名城建工有限公司	29,295.00	29,295.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
辽阳市自来水有限公司物资供应站	27,201.00	27,201.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
深圳市高德斯通科技有限公司	13,544.20	13,544.20	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
云浮市云安区粤海供水有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
天台县平镇自来水有限公司	9,561.50	9,561.50	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
合计	13,314,393.57	13,314,393.57	100.00	/

## (2) 按组合计提坏账准备

组合中, 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	494,145,061.45	24,707,253.06	5.00
1 至 2 年	121,090,960.95	12,109,096.09	10.00
2 至 3 年	74,614,906.89	22,384,472.07	30.00
3 至 4 年	61,439,484.53	30,719,742.28	50.00
4 至 5 年	23,829,405.87	23,829,405.87	100.00
5 年以上	28,794,330.54	28,794,330.54	100.00
合计	803,914,150.23	142,544,299.91	/

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	381,004,501.92	19,050,225.11	5.00
1 至 2 年	130,600,525.84	13,060,052.58	10.00
2 至 3 年	129,138,358.95	38,741,507.69	30.00
3 至 4 年	42,655,197.13	21,327,598.57	50.00
4 至 5 年	12,089,378.32	12,089,378.32	100.00
5 年以上	31,430,093.21	31,430,093.21	100.00
合计	726,918,055.37	135,698,855.48	/

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并转出	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并转出	
单项计提	11,786,492.60	2,008,172.86	480,271.89			13,314,393.57
组合计提	135,698,855.48	8,049,531.77	11,762.70	1,017,308.56	175,016.08	142,544,299.91
合计	147,485,348.08	10,057,704.63	492,034.59	1,017,308.56	175,016.08	155,858,693.48

#### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,017,308.56

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	70,272,612.70	8.60	8,344,580.60
客户二	59,502,299.18	7.28	16,348,402.79
客户三	56,904,649.80	6.96	5,129,686.09
客户四	17,903,409.80	2.19	2,589,538.10
客户五	17,658,783.00	2.16	882,939.15
合计	222,241,754.48	27.19	33,295,146.73

#### 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

#### 7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

### (五) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	40,298,189.90	99.37	92,611,489.92	96.91
1-2年	63,985.96	0.16	1,443,794.49	1.51
2-3年	24,042.52	0.06	123,682.19	0.13
3年以上	166,773.26	0.41	1,386,826.26	1.45
合计	40,552,991.64	100.00	95,565,792.86	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 24,006,147.91 元，占预付款项期末余额的 59.20%。

### (六) 其他应收款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	41,618,142.08	29,790,419.78
合计	41,618,142.08	29,790,419.78

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	36,924,668.40	20,557,653.57
1 至 2 年	3,881,530.92	4,367,029.27
2 至 3 年	2,813,345.95	2,213,710.76
3 至 4 年	1,350,860.16	9,333,036.67
4 至 5 年	9,060,166.60	1,318,085.81
5 年以上	3,025,759.37	2,079,897.17
小计	57,056,331.40	39,869,413.25
减：坏账准备	15,438,189.32	10,078,993.47
合计	41,618,142.08	29,790,419.78

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约及投标保证金	18,494,520.57	17,593,922.39
往来款	3,197,891.75	1,696,050.32
房租		72,917.22
股权款	8,600,000.00	8,600,000.00
项目借款和备用金	8,545,799.95	8,125,395.38
即征即退税款	7,898,008.71	2,284,133.56
业绩承诺补偿款	8,645,221.61	
其他	1,674,888.81	1,496,994.38
合计	57,056,331.40	39,869,413.25

### (3) 坏账准备计提情况

#### ①按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,769,327.38	31.14	1,226,097.06	6.90	16,543,230.32
按组合计提预期信用损失的其他应收款	39,287,004.02	68.86	14,212,092.26	36.18	25,074,911.76
其中：其他客户组合	39,287,004.02	68.86	14,212,092.26	36.18	25,074,911.76
合计	57,056,331.40	100.00	15,438,189.32	27.06	41,618,142.08

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,985,514.20	7.49	701,380.64	23.49	2,284,133.56
按组合计提预期信用损失的其他应收款	36,883,899.05	92.51	9,377,612.83	25.42	27,506,286.22
其中：其他客户组合	36,883,899.05	92.51	9,377,612.83	25.42	27,506,286.22
合计	39,869,413.25	100.00	10,078,993.47	25.28	29,790,419.78

## ②期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	55,830,234.34	14,212,092.26	41,618,142.08	36.18
其中：按单项计提坏账准备	16,543,230.32		16,543,230.32	
按组合计提坏账准备	39,287,004.02	14,212,092.26	25,074,911.76	36.18
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
其中：按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
第三阶段-整个存续期预期信用损失	1,226,097.06	1,226,097.06		100.00
其中：按单项计提坏账准备	1,226,097.06	1,226,097.06		100.00
按组合计提坏账准备				
合计	57,056,331.40	15,438,189.32	41,618,142.08	27.06

## ③期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	39,168,032.61	9,377,612.83	29,790,419.78	23.94
其中：按单项计提坏账准备	2,284,133.56		2,284,133.56	
按组合计提坏账准备	36,883,899.05	9,377,612.83	27,506,286.22	25.42
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
其中：按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
第三阶段-整个存续期预期信用损失	701,380.64	701,380.64		100.00
其中：按单项计提坏账准备	701,380.64	701,380.64		100.00
按组合计提坏账准备				
合计	39,869,413.25	10,078,993.47	29,790,419.78	25.28

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,377,612.83		701,380.64	10,078,993.47
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	4,848,712.42		524,716.42	5,373,428.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并转出	14,232.99			14,232.99
2023 年 12 月 31 日余额	14,212,092.26		1,226,097.06	15,438,189.32

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西三川集团有限公司(注)	业绩承诺补偿款	8,645,221.61	1 年以内	15.15	
鹰潭市经贸国有资产运营有限公司	股权款	8,600,000.00	4 至 5 年	15.07	8,600,000.00
赣州市章贡区税务局	即征即退税款	3,865,978.89	1 年以内	6.78	
鹰潭市高新技术开发区税务局	即征即退税款	3,281,561.94	1 年以内	5.75	
鲁皓	项目借款和备用金	2,192,244.76	1 年以内	3.84	109,612.24
合计	/	26,585,007.20	/	46.59	8,709,612.24

注：本公司于 2021 年度收购江西三川科技有限公司（以下简称“三川科技”）100%的股权，根据与交易对方签订的股权转让协议，交易对方承诺三川科技 2021 年、2022 年和 2023 年经审计后净利润合计不低于人民币 2,400 万元人民币。若三年承诺期满时，三川科技合计实现的累积净利润低于承诺净利润时，交易对方应按各自转让三川科技实缴出资份额的比例承担现金补偿责任。本报告期末，本公司根据三川科技 2021 年、2022 年和 2023 年实现的累计净利润情况，按照股权转让协议约定的业绩补偿条款确认应收本公司及三川科技同一控制方江西三川集团有限公司的业绩承诺补偿款 8,645,221.61 元。

## (7) 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额	政府补助依据
赣州市章贡区税务局	增值税即征即退	3,865,978.89	1 年以内	预计于 2024 年内全部取得	《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 版）》（财税[2021 年]40 号）
鹰潭市高新技术开发区税务局	增值税即征即退	3,281,561.94	1 年以内	预计于 2024 年内全部取得	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011 年]100 号）

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额	政府补助依据
杭州市滨江区税务局	增值税即征即退	750,467.88	1 年以内	预计于 2024 年内全部取得	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011 年]100 号）
合计	/	7,898,008.71	/	/	/

**(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款**

无。

**(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**

无。

**(七) 存货****1、存货分类**

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	153,144,120.93	2,645,566.17	150,498,554.76
在产品	165,583,139.95	8,322,786.09	157,260,353.86
库存商品	128,034,187.10	2,611,698.81	125,422,488.29
发出商品	59,475,763.87		59,475,763.87
委托加工物资	2,774,439.84		2,774,439.84
合同履约成本	7,629,739.72		7,629,739.72
合计	516,641,391.41	13,580,051.07	503,061,340.34

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	109,307,991.08	2,797,665.45	106,510,325.63
在产品	169,757,895.40		169,757,895.40
库存商品	102,622,818.73	242,804.60	102,380,014.13
发出商品	119,149,327.20	1,221,907.60	117,927,419.60
委托加工物资	1,138,234.32		1,138,234.32
合同履约成本	10,881,373.06		10,881,373.06
合计	512,857,639.79	4,262,377.65	508,595,262.14

**2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备**

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,797,665.45	1,667,836.37		1,819,935.65		2,645,566.17
在产品		8,322,786.09				8,322,786.09
库存商品	242,804.60	2,401,429.15		32,534.94		2,611,698.81
发出商品	1,221,907.60			1,221,907.60		
合计	4,262,377.65	12,392,051.61		3,074,378.19		13,580,051.07

续表

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销的原因
----	--------------	------------

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销的原因
原材料	相关产成品估计售价或预计未来净现金流量减去至完工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确定可变现净值	本期已耗用、报废或相关产成品估计售价上涨
在产品	相关产成品估计售价或预计未来净现金流量减去至完工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确定可变现净值	/
库存商品	估计售价或预计未来净现金流量减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已出售或估计售价上涨
发出商品	估计售价或预计未来净现金流量减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已确认收入

**(八) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	6,228,353.02	3,476,080.07
待认证进项税	10,593,347.21	1,540,959.00
预缴所得税	291,503.96	558,854.86
定期存单及利息	228,527,500.00	117,035,364.38
合计	245,640,704.19	122,611,258.31

**(九) 长期股权投资****1、长期股权投资明细情况**

长期股权投资明细情况被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
江西三川埃尔斯特水表有限公司	13,740,188.29			2,209,014.45		
鹰潭市供水集团有限公司	85,818,157.90			23,192,517.89		
鹰潭市三川实业发展有限公司	227,038,939.88			18,295,023.19		
中稀天马新材料科技股份有限公司	133,456,374.36			15,438,225.16		2,718,515.29
江西川仪三川智慧水务科技有限公司	6,182,518.88			2,346,983.81		
山西万家寨三合智慧科技有限公司	5,624,831.76			243,572.18		
苏州吾爱易达物联网有限公司	16,651,555.28			-127,846.22		
北京天川智联科技有限责任公司	2,935,605.62			726,726.10		
上海储睿达智慧能源科技有限公司	375,012.48	1,176,500.00		-935,601.11		
赣州集盛科技有限责任公司		60,251,733.31		-1,237,786.47		
合计	491,823,184.45	61,428,233.31		60,150,828.98		2,718,515.29

(续)

长期股权投资明细情况被投资	本期增减变动	期末余额	减值准备期末
---------------	--------	------	--------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
江西三川埃尔斯特水表有限公司				15,949,202.74	
鹰潭市供水集团有限公司	14,968,037.03			94,042,638.76	
鹰潭市三川实业发展有限公司				245,333,963.07	
中稀天马新材料科技股份有限公司	3,232,000.00			148,381,114.81	
江西川仪三川智慧水务科技有限公司				8,529,502.69	
山西万家寨三合智慧科技有限公司	179,865.41			5,688,538.53	
苏州吾爱易达物联网有限公司				16,523,709.06	
北京天川智联科技有限责任公司	535,158.95			3,127,172.77	
上海储睿达智慧能源科技有限公司				615,911.37	
赣州集盛科技有限责任公司		17,931,451.58		41,082,495.26	17,931,451.58
合计	18,915,061.39	17,931,451.58		579,274,249.06	17,931,451.58

## 2、长期股权投资的减值测试情况

### (1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

无。

### (2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数
赣州集盛科技有限责任公司	59,013,946.84	41,082,495.26	17,931,451.58	2024-2028（后续为稳定期）	收入增长率、利润率、折现率

(续)

预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
收入增长率根据历史经营业绩，对未来行业发展趋势、宏观经济形势的预测等；利润率根据预测的收入、成本、费用等计算；折现率采用能够反映特定风险的折现率。	参考预测期最后一期	参考预测期最后一期

### (十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
上海弘泰互融创业投资中心（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	33,678,800.00	31,019,613.00
合计	43,678,800.00	41,019,613.00

### (十一) 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	土地使用权	合计
一、账面原值			



项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1.期初余额	23,432,972.39	5,516,004.42	28,948,976.81
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	23,432,972.39	5,516,004.42	28,948,976.81
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	11,762,877.34	1,331,936.55	13,094,813.89
2.本期增加金额	1,112,976.48	110,320.08	1,223,296.56
(1) 计提或摊销	1,112,976.48	110,320.08	1,223,296.56
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	12,875,853.82	1,442,256.63	14,318,110.45
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,557,118.57	4,073,747.79	14,630,866.36
2.期初账面价值	11,670,095.05	4,184,067.87	15,854,162.92

## 2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
商铺	773,780.15	正在办理

## (十二) 固定资产

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	210,310,708.98	273,310,291.64
固定资产清理		
合计	210,310,708.98	273,310,291.64

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	光伏发电系统	供水管网	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	265,382,137.65	17,900,315.03	41,124,689.98	143,251,536.43	12,459,477.00	32,611,139.39	512,729,295.48
2.本期增加金额	4,312,166.01		17,613.03	21,068,565.11	932,905.39	2,729,537.13	29,060,786.67
(1) 购置	273,292.08			6,550,540.15	932,905.39	1,970,914.47	9,727,652.09
(2) 在建工程转入	4,038,873.93		17,613.03	14,518,024.96		758,622.66	19,333,134.58

项目	房屋及建筑物	光伏发电系统	供水管网	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
3.本期减少金额	42,535,166.49		40,001,283.15	19,303,447.37	499,277.57	1,642,381.84	103,981,556.42
(1) 处置或报废	751,767.98			2,548,773.60	283,168.27	581,435.88	4,165,145.73
(2) 合并转出	41,783,398.51		40,001,283.15	16,754,673.77	216,109.30	1,060,945.96	99,816,410.69
4.期末余额	227,159,137.17	17,900,315.03	1,141,019.86	145,016,654.17	12,893,104.82	33,698,294.68	437,808,525.73
二、累计折旧							
1.期初余额	102,744,870.70	6,611,888.46	14,559,214.83	80,372,975.60	11,021,302.13	24,108,752.12	239,419,003.84
2.本期增加金额	11,509,536.30	850,199.10	783,551.77	10,727,857.46	353,234.93	2,688,089.67	26,912,469.23
(1) 计提	11,509,536.30	850,199.10	783,551.77	10,727,857.46	353,234.93	2,688,089.67	26,912,469.23
3.本期减少金额	11,460,346.38		15,180,171.16	10,775,459.57	344,781.58	1,072,897.63	38,833,656.32
(1) 处置或报废	223,989.68			1,773,349.45	269,009.86	328,770.08	2,595,119.07
(2) 合并转出	11,236,356.70		15,180,171.16	9,002,110.12	75,771.72	744,127.55	36,238,537.25
4.期末余额	102,794,060.62	7,462,087.56	162,595.44	80,325,373.49	11,029,755.48	25,723,944.16	227,497,816.75
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	124,365,076.55	10,438,227.47	978,424.42	64,691,280.68	1,863,349.34	7,974,350.52	210,310,708.98
2.期初账面价值	162,637,266.95	11,288,426.57	26,565,475.15	62,878,560.83	1,438,174.87	8,502,387.27	273,310,291.64

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房及办公楼	1,662,910.44	正在办理

## (十三) 在建工程

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	75,165,354.76	31,372,823.82
工程物资		
合计	75,165,354.76	31,372,823.82

## 2、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装				14,356.44		14,356.44
管网建设				3,322,211.90		3,322,211.90
建筑工程				9,900.99		9,900.99
智慧工厂项目	68,752,307.85		68,752,307.85	18,623,514.42		18,623,514.42
天和二期技改	6,034,106.04		6,034,106.04	5,981,345.29		5,981,345.29

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程	378,940.87		378,940.87	3,421,494.78		3,421,494.78
合计	75,165,354.76		75,165,354.76	31,372,823.82		31,372,823.82

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额
智慧工厂项目	205,000,000.00	18,623,514.42	50,128,793.43		68,752,307.85
合计	/	18,623,514.42	50,128,793.43		68,752,307.85

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智慧工厂项目	33.54				自有资金
合计	/			/	/

## (3) 在建工程减值准备情况

无。

## (十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	133,845.67	133,845.67
2.本期增加金额	3,478,859.98	3,478,859.98
(1) 新增租赁合同	3,478,859.98	3,478,859.98
3.本期减少金额	133,845.67	133,845.67
(1) 合并减少	133,845.67	133,845.67
4.期末余额	3,478,859.98	3,478,859.98
二、累计折旧		
1.期初余额	114,724.80	114,724.80
2.本期增加金额	1,635,830.13	1,635,830.13
(1) 计提	1,635,830.13	1,635,830.13
3.本期减少金额	129,065.40	129,065.40
(1) 合并减少	129,065.40	129,065.40
4.期末余额	1,621,489.53	1,621,489.53
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 合并减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,857,370.45	1,857,370.45
2.期初账面价值	19,120.87	19,120.87

**(十五) 无形资产**

项目	土地使用权	专利	软件	其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.期初余额	72,313,337.66	12,331,400.00	11,414,037.17	2,891,090.47	98,949,865.30
2.本期增加金额			505,780.59		505,780.59
(1) 购置			505,780.59		505,780.59
(2) 合并转入					
3.本期减少金额	4,721,434.00		99,295.01		4,820,729.01
(1) 处置					
(2) 合并转出	4,721,434.00		99,295.01		4,820,729.01
4.期末余额	67,591,903.66	12,331,400.00	11,820,522.75	2,891,090.47	94,634,916.88
<b>二、累计摊销</b>					
1.期初余额	18,634,423.05	6,022,093.47	4,168,269.38	669,999.99	29,494,785.89
2.本期增加金额	1,472,280.90	1,233,140.04	1,080,265.68	127,619.04	3,913,305.66
(1) 计提	1,472,280.90	1,233,140.04	1,080,265.68	127,619.04	3,913,305.66
(2) 合并转入					
3.本期减少金额	511,488.90		58,045.01		569,533.91
(1) 处置					-
(2) 合并转出	511,488.90		58,045.01		569,533.91
4.期末余额	19,595,215.05	7,255,233.51	5,190,490.05	797,619.03	32,838,557.64
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	47,996,688.61	5,076,166.49	6,630,032.70	2,093,471.44	61,796,359.24
2.期初账面价值	53,678,914.61	6,309,306.53	7,245,767.79	2,221,090.48	69,455,079.41

**(十六) 商誉****1、商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
温岭甬岭水表有限公司	42,067,301.94			42,067,301.94
杭州三川国德物联网科技有限公司	1,167,649.75			1,167,649.75
赣州天和永磁材料有限公司	167,309,250.12			167,309,250.12
合计	210,544,201.81			210,544,201.81

**2、商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
温岭甬岭水表有限公司	37,836,454.73					37,836,454.73
赣州天和永磁材料有限公司		42,026,071.33				42,026,071.33
合计	37,836,454.73	42,026,071.33				79,862,526.06

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

### 3、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

#### (1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部	是否与以前年度保持一致
温岭甬岭水表有限公司	作为单一实体，独立于其他单位，独立产生现金流量，故将温岭甬岭水表有限公司全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产作为一个资产组（不包含营运资本及非经营性资产）	智慧水务业务分部	是
杭州三川国德物联网科技有限公司	作为单一实体，独立于其他单位，独立产生现金流量，故将杭州三川国德物联网科技有限公司全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产作为一个资产组（不包含营运资本及非经营性资产）	智慧水务业务分部	是
赣州天和永磁材料有限公司	作为单一实体，独立于其他单位，独立产生现金流量，故将赣州天和永磁材料有限公司全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产作为一个资产组（不包含营运资本及非经营性资产）	稀土资源综合利用业务分部	是

#### (2) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	归属于母公司的商誉减值金额	期初减值金额	本期计提金额
温岭甬岭水表有限公司	131,774,341.31	86,312,290.54	45,462,050.77	23,185,645.89	37,836,454.73	
杭州三川国德物联网科技有限公司	2,734,767.00	5,140,000.00				
赣州天和永磁材料有限公司	315,789,081.34	253,063,601.74	62,725,479.60	42,026,071.33		42,026,071.33
合计	450,298,189.65	344,515,892.28	108,187,530.37	65,211,717.22	37,836,454.73	42,026,071.33

续表 1

项目	预测期	预测期内的收入增长率	预测期内的收入增长率确定依据	预测期内的利润率	预测期内的利润率确定依据
温岭甬岭水表有限公司	2024-2028年（后续为稳定期）	2.95%、3.34%、3.39%、3.44%、3.49%	历史经营业绩，对未来行业发展趋势、宏观经济形势的预测等	7.02%、6.67%、6.16%、5.91%、5.66%	根据预测的收入、成本、费用等计算
杭州三川国德物联网科技有限公司	2024-2028年（后续为稳定期）	5.00%	历史经营业绩，对未来行业发展趋势、宏观经济形势的预测等	4.43%、4.46%、4.48%、4.51%、4.53%	根据预测的收入、成本、费用等计算
赣州天和	2024-2028	6.63%、10.30%、	历史经营业绩，	5.31%、3.42%、	根据预测

项目	预测期	预测期内的收入增长率	预测期内的收入增长率确定依据	预测期内的利润率	预测期内的利润率确定依据
永磁材料有限公司	年（后续为稳定期）	12.95%、12.34%、4.34%	对未来行业发展趋势、宏观经济形势的预测等	3.72%、4.14%、4.28%	的收入、成本、费用等计算

续表 2

项目	稳定期增长率	稳定期增长率的确定依据	稳定期的利润率	稳定期的利润率确定依据	稳定期的折现率	稳定期的折现率确定依据
温岭甬岭水表有限公司	持平	历史经营业绩，对未来行业发展趋势、宏观经济形势的预测等	持平	参考预测期最后一期	9.70%	与预测期一致，考虑相关资产组的特定风险
杭州三川国德物联网科技有限公司	持平	历史经营业绩，对未来行业发展趋势、宏观经济形势的预测等	持平	参考预测期最后一期	10.36%	与预测期一致，考虑相关资产组的特定风险
赣州天和永磁材料有限公司	持平	历史经营业绩，对未来行业发展趋势、宏观经济形势的预测等	持平	参考预测期最后一期	10.53%	与预测期一致，考虑相关资产组的特定风险

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无。

### （3）商誉减值测试的影响

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）		
赣州天和永磁材料有限公司	41,000,000.00	22,879,274.56	55.80	36,000,000.00	34,232,272.86	95.09	42,026,071.33	

说明：本公司于 2023 年度并购了赣州天和永磁材料有限公司，产生商誉 167,309,250.12 元，根据《三川智慧科技股份有限公司与陈久昌、周钢华、舒金澄关于赣州天和永磁材料有限公司之股权转让协议》（以下简称“转让协议”），陈久昌、周钢华、舒金澄承诺赣州天和（含合并报表的子公司）2022 年、2023 年和 2024 年实现经审计后的实际净利润分别不低于人民币 3,600 万元、4,100 万元和 4,600 万元，三年累计实际净利润不低于 12,300 万元。经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审核并出具了《关于赣州天和永磁材料有限公司业绩承诺完成情况的专项审核报告》，按转让协议约定的核算方式核定的实际净利润为 22,879,274.56 元，当年业绩承诺完成率 55.80%。公司依据 2023 年度业绩承诺的完成情况在进行商誉减值测试时予以充分考虑并结合未来的经营计划对预测期进行了审慎测试。

### （十七）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	合并转出	期末余额
装修费等	1,335,149.15	478,161.09	555,543.07	340,399.95	917,367.22
合计	1,335,149.15	478,161.09	555,543.07	340,399.95	917,367.22

### （十八）递延所得税资产/递延所得税负债

**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	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	198,822,920.13	31,189,196.38	159,395,154.41	23,970,539.01
内部交易未实现利润	3,036,512.40	455,476.86	3,815,722.07	572,358.31
租赁负债	1,544,794.84	386,198.71		
可抵扣亏损	1,469,427.56	367,356.89	4,780,743.56	867,595.07
应付职工薪酬	4,193,096.69	628,964.50	2,894,647.95	434,197.19
合计	209,066,751.62	33,027,193.34	170,886,267.99	25,844,689.58

**2、未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	72,964,734.51	10,944,710.18		
其他非流动金融资产公允价值变动	18,678,800.00	2,801,820.00	16,019,613.00	2,402,941.94
资产评估增值	10,887,101.49	1,633,065.22	12,222,974.14	1,833,446.12
固定资产加计扣除	2,743,030.80	411,454.62	3,030,973.44	454,646.02
使用权资产	1,857,370.45	464,342.61		
合计	107,131,037.25	16,255,392.63	31,273,560.58	4,691,034.08

**3、未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,082,070.21	2,603,355.32
可抵扣亏损	31,617,979.37	26,023,631.50
合计	35,700,049.58	28,626,986.82

**4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年度		963,270.98	
2024 年度			
2025 年度	728,779.54	1,009,362.07	
2026 年度	1,133,395.83	1,759,169.34	
2027 年度	3,072,303.98	4,184,293.79	
2028 年度	8,846,120.11	5,936,673.27	
2029 年度	1,088,157.68	1,088,157.68	
2030 年度	2,460,116.11	2,460,116.11	
2031 年度			
2032 年度	6,247,866.58	8,622,588.26	
2033 年度	8,041,239.54		
合计	31,617,979.37	26,023,631.50	

**(十九) 其他非流动资产**

种类	期末余额	期初余额
预付工程设备款	22,096,446.65	

种类	期末余额	期初余额
合计	22,096,446.65	

**(二十) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金—其他货币资金	10,817,970.81	
其中：共管账户存款	728,447.78	与客户共同开立的银行共管账户的存款
保函保证金	10,089,523.03	申请银行保函的保证金
固定资产—房屋及建筑物	7,280,453.54	子公司赣州天和永磁材料有限公司取得招商银行赣州分行 800 万元抵押借款的抵押物
无形资产—土地使用权	4,497,671.60	
合计	22,596,095.95	/

**(二十一) 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款（注 1）	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款（注 2）	191,000,000.00	30,000,000.00
应付利息	182,305.56	23,069.45
合计	199,182,305.56	38,023,069.45

注 1：本公司子公司赣州天和永磁材料有限公司（以下简称“天和永磁”）于本期取得招商银行赣州分行的抵押借款 800 万元，以赣州天和永磁材料有限公司的房产及土地使用权提供抵押担保。

注 2：（1）本公司子公司天和永磁于本期取得中信银行赣州分行的保证借款 11,100 万元，由本公司提供保证担保；（2）本公司子公司天和永磁于本期取得九江银行赣州分行的保证借款 5,000 万元，由本公司提供保证担保；（3）本公司子公司天和永磁于本期取得交通银行赣州分行的保证借款 3,000 万元，由本公司提供保证担保。以上借款均由周钢华、陈久昌、舒金澄提供反担保。

**(二十二) 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,400,000.00
合计		1,400,000.00

**(二十三) 应付账款****1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
材料款	165,708,337.16	193,590,635.69
工程款	2,967,101.84	2,470,598.48
其他	15,296,402.41	3,150,194.64
合计	183,971,841.41	199,211,428.81

**2、账龄超过 1 年的重要应付账款**

无。

**(二十四) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
货款	47,407,696.26	82,971,041.29
工程款		9,393,524.89



项目	期末余额	期初余额
合计	47,407,696.26	92,364,566.18

**(二十五) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	38,554,241.96	164,376,743.84	164,409,226.77	38,521,759.03
二、离职后福利设定提存计划		9,935,398.83	9,741,033.26	194,365.57
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	38,554,241.96	174,312,142.67	174,150,260.03	38,716,124.60

**2、短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	38,516,369.77	152,427,405.13	152,482,280.68	38,461,494.22
二、职工福利费		4,124,819.52	4,124,819.52	
三、社会保险费		4,565,686.16	4,506,546.48	59,139.68
其中：医疗保险费		4,341,264.73	4,288,534.99	52,729.74
工伤保险费		213,934.46	207,524.52	6,409.94
生育保险费		10,486.97	10,486.97	
四、住房公积金		1,957,975.40	1,957,975.40	
五、工会经费和职工教育经费	37,872.19	1,300,857.63	1,337,604.69	1,125.13
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	38,554,241.96	164,376,743.84	164,409,226.77	38,521,759.03

**3、设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,635,359.44	9,447,696.44	187,663.00
2、失业保险费		300,039.39	293,336.82	6,702.57
合计		9,935,398.83	9,741,033.26	194,365.57

**(二十六) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	25,896,794.38	5,870,443.90
企业所得税	28,035,769.30	14,687,137.57
个人所得税	149,568.95	165,638.59
城市维护建设税	1,734,426.19	1,247,101.02
教育费附加	1,238,969.46	890,576.34
房产税	719,283.16	936,780.04
土地使用税	573,686.53	674,111.72
其他	560,907.42	184,107.45
合计	58,909,405.39	24,655,896.63

**(二十七) 其他应付款****1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	7,129,650.16	22,691,295.52
合计	7,129,650.16	22,691,295.52

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,326,336.97	17,813,274.50
工程项目保证金	728,447.78	873,579.86
业务员应收账款风险保证金	3,567,116.31	2,852,503.71
押金	311,295.00	176,577.00
预提费用		747,600.12
其他	196,454.10	227,760.33
合计	7,129,650.16	22,691,295.52

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

### (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,544,794.84	
一年内到期的长期借款（注）	31,800,000.00	1,500,000.00
一年内到期的长期借款利息	34,747.22	
合计	33,379,542.06	1,500,000.00

注：本公司子公司赣州天和永磁材料有限公司于 2022 年 12 月至 2023 年 8 月共取得工商银行赣州章江支行的保证借款 3,400 万元，报告期期末余额 3,180 万元。由本公司提供保证担保，由周钢华、陈久昌、舒金澄提供反担保，借款到期日为 2024 年 12 月 19 日。

### (二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,024,221.31	10,707,602.96
合计	5,024,221.31	10,707,602.96

### (三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		8,500,000.00
合计		8,500,000.00

### (三十一) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
三川集团借款本金及利息		102,311,666.66
合计		102,311,666.66

注：本公司子公司赣州天和永磁材料有限公司于本期提前偿还向本公司控股股东江西三川集团有限公司的 10,000 万元借款本金及利息。

### (三十二) 递延收益

**1、递延收益情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并转出	期末余额	形成原因
政府补助	20,344,262.70	3,633,050.00	3,584,736.94	3,065,075.76	17,327,500.00	项目补助
合计	20,344,262.70	3,633,050.00	3,584,736.94	3,065,075.76	17,327,500.00	/

**2、涉及政府补助的项目明细**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	合并转出	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017 年工业转型升级（中国制造 2025）资金（部门预算）——基于 NB-IOT 的产品产业化与应用推广项目	7,800,000.00		800,000.00		7,000,000.00	与资产相关
年产 25 万套智能超声波水表项目	2,200,000.00				2,200,000.00	与资产相关
大口径智能热量表技改项目	875,000.03		700,000.03		175,000.00	与资产相关
窄带物联网技术开发及应用	1,500,000.00		150,000.00		1,350,000.00	与资产相关
2060402 应用技术与开发	1,500,000.00	2,000,000.00	350,000.00		3,150,000.00	与资产相关
技术改造拨款	662,499.97		529,999.97		132,500.00	与资产相关
园区产业集群公共服务平台	925,000.00		185,000.00		740,000.00	与资产相关
设计服务平台项目	512,499.97		409,999.97		102,500.00	与资产相关
物联网产业发展引导资金	741,000.00		76,000.00		665,000.00	与资产相关
智能化水表制造试点示范项目	600,000.00		100,000.00		500,000.00	与资产相关
基于 NB-IOT 技术的智慧水务平台应用及推广	500,000.00				500,000.00	与资产相关
高精度大口径水计量试验装置建设项目	420,000.00		70,000.00		350,000.00	与资产相关
基于窄带物联网技术的智能水表开发测试创新	400,000.00		50,000.00		350,000.00	与资产相关
物联网（智能水表）	200,000.00		100,000.00		100,000.00	与资产相关
外贸公共服务平台建设资金	62,499.97		49,999.97		12,500.00	与资产相关
余江至鹰潭应急水源管网	1,094,736.94		10,585.47	1,084,151.47		与资产相关
余江区双创工程	351,025.82	1,633,050.00	3,151.53	1,980,924.29		与资产相关
合计	20,344,262.70	3,633,050.00	3,584,736.94	3,065,075.76	17,327,500.00	/

**（三十三）其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
三川水工产业园 2.8MW 太阳能分布式光伏发电项目合作款	4,129,200.00	4,129,200.00
合计	4,129,200.00	4,129,200.00

注：2015 年公司与鹰潭炬能科技发展有限公司签订协议，双方共同投资建设太阳能分布式发电项目，鹰潭炬能科技发展有限公司投入 412.92 万元，投资占比 20%。

**（三十四）股本**

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,040,033,262.00						1,040,033,262.00

**（三十五）资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	11,614,734.66			11,614,734.66
其他资本公积	24,072,497.40	19,290,414.30		43,362,911.70
合计	35,687,232.06	19,290,414.30		54,977,646.36

说明：（1）本公司对中稀天马新材料股份有限（以下简称“中稀天马”）的股权因其他投资方增资而导致本公司的持股比例被稀释，稀释后本公司仍对中稀天马采用权益法核算并调整相关长期股权投资的账面价值，将累计影响 2,718,515.29 元计入其他资本公积；

（2）本公司子公司赣州天和永磁材料有限公司本期将无商业实质业务影响的净利润调整至资本公积，本公司按持股比例确认其他资本公积 7,528,864.22 元。

（3）本公司根据三川科技 2021 年、2022 年和 2023 年实现的累计净利润情况，按照股权转让协议约定的业绩补偿条款，确认应收本公司及三川科技同一控制方江西三川集团有限公司的业绩承诺补偿款 8,645,221.61 元，同时调整资本公积。

（4）本公司按持股比例确认杭州三川国德物联网科技有限公司的股权激励摊销影响其他资本公积 397,813.18 元。

### （三十六）专项储备

项目	期初余额	本期提取	本期减少	期末余额
安全生产费	14,404,830.68	3,360,507.90	800,048.32	16,965,290.26
合计	14,404,830.68	3,360,507.90	800,048.32	16,965,290.26

### （三十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	166,619,125.48	28,088,983.15		194,708,108.63
合计	166,619,125.48	28,088,983.15		194,708,108.63

### （三十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	985,065,570.80	820,901,820.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	985,065,570.80	820,901,820.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	239,985,260.36	213,914,714.40
减：提取法定盈余公积	28,088,983.15	18,549,966.73
应付普通股股利	31,200,997.86	31,200,997.86
期末未分配利润	1,165,760,850.15	985,065,570.80

### （三十九）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,262,318,518.04	1,870,457,526.66	1,312,877,061.64	992,113,186.22
其他业务	22,405,721.85	17,262,351.00	18,802,662.94	12,074,502.01
合计	2,284,724,239.89	1,887,719,877.66	1,331,679,724.58	1,004,187,688.23

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

### (1) 本期营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	智慧水务业务分部		稀土资源综合利用业务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类	1,118,834,081.00	786,760,314.14	1,165,890,158.89	1,100,959,563.52	2,284,724,239.89	1,887,719,877.66
其中：水表	959,988,349.72	680,767,926.55			959,988,349.72	680,767,926.55
自来水	5,535,243.90	4,255,148.79			5,535,243.90	4,255,148.79
供水工程	2,005,385.89	547,512.92			2,005,385.89	547,512.92
软硬件销售及服务	41,647,777.24	21,236,429.43			41,647,777.24	21,236,429.43
二次供水设备	26,211,950.62	11,299,533.23			26,211,950.62	11,299,533.23
稀土氧化物			1,165,890,158.89	1,100,959,563.52	1,165,890,158.89	1,100,959,563.52
其他	83,445,373.63	68,653,763.22			83,445,373.63	68,653,763.22
按经营地区分类	1,118,834,081.00	786,760,314.14	1,165,890,158.89	1,100,959,563.52	2,284,724,239.89	1,887,719,877.66
其中：国内	986,548,532.27	688,647,674.55	1,165,890,158.89	1,100,959,563.52	2,152,438,691.16	1,789,607,238.07
国外	132,285,548.73	98,112,639.59			132,285,548.73	98,112,639.59
按销售渠道分类	1,118,834,081.00	786,760,314.14	1,165,890,158.89	1,100,959,563.52	2,284,724,239.89	1,887,719,877.66
其中：直销	944,624,854.04	658,030,690.14	1,165,890,158.89	1,100,959,563.52	2,110,515,012.93	1,758,990,253.66
经销	174,209,226.96	128,729,624.00			174,209,226.96	128,729,624.00
合计	1,118,834,081.00	786,760,314.14	1,165,890,158.89	1,100,959,563.52	2,284,724,239.89	1,887,719,877.66

注：营业收入、营业成本的分解信息与报告分部信息对外交易收入、营业成本金额一致。

## (2) 上期营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	智慧水务业务分部		稀土资源综合利用业务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类	1,012,311,679.42	712,924,380.77	319,368,045.16	291,263,307.46	1,331,679,724.58	1,004,187,688.23
其中：水表	808,089,835.00	591,577,101.26			808,089,835.00	591,577,101.26
自来水	12,735,993.05	9,200,398.49			12,735,993.05	9,200,398.49
供水工程	41,780,761.09	16,623,040.63			41,780,761.09	16,623,040.63
软硬件销售及服务	42,237,823.10	21,360,898.82			42,237,823.10	21,360,898.82
二次供水设备	18,434,960.99	8,894,173.25			18,434,960.99	8,894,173.25
稀土氧化物			319,368,045.16	291,263,307.46	319,368,045.16	291,263,307.46
其他	89,032,306.19	65,268,768.32			89,032,306.19	65,268,768.32
按经营地区分类	1,012,311,679.42	712,924,380.77	319,368,045.16	291,263,307.46	1,331,679,724.58	1,004,187,688.23
其中：国内	862,380,033.93	601,583,901.93	319,368,045.16	291,263,307.46	1,181,748,079.09	892,847,209.39
国外	149,931,645.49	111,340,478.84			149,931,645.49	111,340,478.84
按销售渠道分类	1,012,311,679.42	712,924,380.77	319,368,045.16	291,263,307.46	1,331,679,724.58	1,004,187,688.23
其中：直销	846,274,281.28	582,674,822.72	319,368,045.16	291,263,307.46	1,165,642,326.44	873,938,130.18
经销	166,037,398.14	130,249,558.05			166,037,398.14	130,249,558.05
合计	1,012,311,679.42	712,924,380.77	319,368,045.16	291,263,307.46	1,331,679,724.58	1,004,187,688.23

注：营业收入、营业成本的分解信息与报告分部信息对外交易收入、营业成本金额一致。

### 3、履约义务的说明

公司销售商品的履约时间按合同约定，相关履约条款为根据合同约定收款及发货，国内销售于商品发出、取得商品控制权转移的相关凭据、并确定相关货款能收回时确认收入；出口销售，于完成海关报关手续、并确定相关货款能收回时确认收入。提供劳务及工程合同履行时间通常在1-6 月内，相关履约条款为根据合同约定提供劳务及收款，在相关劳务或商品控制权转移给客户时确认收入。

### 4、重大合同变更或重大交易价格调整的说明

无。

#### （四十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,847,203.36	3,424,182.11
教育费附加	4,176,876.89	2,445,197.67
房产税	1,688,604.36	1,895,979.67
土地使用税	1,866,556.25	2,027,033.83
印花税	1,693,662.81	508,803.48
其他	23,521.13	22,651.65
合计	15,296,424.80	10,323,848.41

#### （四十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务薪酬及服务费	80,718,395.37	74,939,270.68
办公费	746,662.57	429,234.55
交通差旅费	8,515,013.56	5,449,134.96
广告宣传费	921,135.98	340,330.21
业务招待费	7,629,912.14	4,563,747.35
售后服务费	4,634,456.57	4,855,120.35
折旧	1,027,222.85	1,028,963.99
租赁费	178,842.42	552,323.91
招投标费	3,065,259.89	2,728,624.26
其他	5,984,140.27	4,550,905.75
合计	113,421,041.62	99,437,656.01

#### （四十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,411,405.85	37,218,576.59
办公费	2,130,078.45	2,051,591.08
交通差旅费	2,889,325.27	2,215,119.74
业务招待费	5,915,814.38	4,542,432.13
中介机构服务费及咨询费	3,197,556.20	4,450,794.67
折旧费	3,107,346.28	3,542,461.45
租赁费	2,449,416.00	539,308.39
摊销费用	2,319,234.17	2,550,395.21
其他	6,714,509.02	4,760,818.45
合计	64,134,685.62	61,871,497.71

**(四十三) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,374,955.00	37,879,975.29
直接投入费用	13,277,994.42	8,979,836.77
折旧费用	4,676,224.00	4,275,242.34
无形资产摊销	910,113.13	951,017.54
其他相关费用	4,073,285.20	2,015,187.88
合计	65,312,571.75	54,101,259.82

**(四十四) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,323,689.92	2,800,107.79
减：利息收入	3,189,940.36	4,699,115.98
汇兑损益	-623,504.52	-2,601,619.92
其他	1,222,889.09	310,202.81
合计	10,733,134.13	-4,190,425.30

**(四十五) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助（增值税即征即退）	28,439,304.58	21,812,322.24
政府补助	12,872,668.02	12,911,373.52
其他	1,026,231.56	115,739.82
合计	42,338,204.16	34,839,435.58

**(四十六) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	60,150,828.98	119,859,379.74
处置长期股权投资产生的投资收益	61,913,314.08	
其中：处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	61,484,225.13	
未实现内部交易损益转回	429,088.95	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,004,424.90	3,664,489.60
债权投资在持有期间取得的利息收入	6,694,135.62	5,664,994.99
债务重组收益	-761,724.15	-1,050,000.00
合计	132,000,979.43	128,138,864.33

**(四十七) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	78,451,525.69	6,588,110.66
其中：其他非流动金融资产公允价值变动损益	2,659,187.00	1,912,208.70
理财产品公允价值变动损益	4,144,604.18	4,675,901.96
三川科技股权转让或有对价变动损益	15,322,678.61	
天和永磁股权转让或有对价变动损益	34,666,656.20	
集盛科技股权转让或有对价变动损益	21,658,399.70	
合计	78,451,525.69	6,588,110.66

**(四十八) 信用减值损失**



项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	75,185.64	153,125.52
应收账款坏账损失	-9,565,670.04	-22,933,114.49
其他应收款坏账损失	-5,373,428.84	-2,757,894.72
合计	-14,863,913.24	-25,537,883.69

**(四十九) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-12,392,051.61	-2,130,359.31
长期股权投资减值损失	-17,931,451.58	
商誉减值损失	-42,026,071.33	
合计	-72,349,574.52	-2,130,359.31

**(五十) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-351,898.04	873,026.79
合计	-351,898.04	873,026.79

**(五十一) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	10,163.28		10,163.28
无需支付的款项		62,425.04	
违约金收入	8,975,624.45		8,975,624.45
其他	41,838.76	70,521.47	41,838.76
合计	9,027,626.49	132,946.51	9,027,626.49

**(五十二) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		59,633.91	
对外捐赠	4,020,600.00	18,000.00	4,020,600.00
滞纳金及罚款	480.17	3,280.50	480.17
违约金支出	1,899,073.74		1,899,073.74
其他	91.45	82,212.14	91.45
合计	5,920,245.36	163,126.55	5,920,245.36

**(五十三) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,677,179.26	15,717,792.03
递延所得税费用	4,242,717.20	-715,594.23
合计	35,919,896.46	15,002,197.80

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	296,439,208.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	44,465,881.34

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	3,621,512.13
调整以前期间所得税的影响	1,146,177.21
非应税收入的影响	-14,414,080.81
研发费用加计扣除的影响	-7,473,479.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	835,755.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-104,770.67
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,538,990.41
商誉减值影响	6,303,910.70
所得税费用	35,919,896.46

**(五十四) 现金流量表项目**

**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,189,940.36	4,699,115.98
政府补贴	12,813,425.82	10,152,000.69
保证金	30,221,938.10	36,264,326.60
往来款	12,938,932.01	6,187,032.33
代收个税	1,614,078.58	825,839.43
其他	375,447,697.13	108,595.17
其中：净额法确认收入但现金流量按总额法列示	286,931,726.00	
无商业实质交易	87,818,889.23	
其他	697,081.90	108,595.17
合计	436,226,012.00	58,236,910.20

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	99,696,423.20	80,848,960.81
保证金	35,388,280.42	38,659,678.58
往来款	33,346,991.57	14,111,855.60
银行手续费	769,967.22	354,298.42
代交个税	1,538,593.93	852,290.56
其他	366,329,726.00	268.56
其中：净额法确认收入但现金流量按总额法列示	284,527,726.00	
无商业实质交易	81,802,000.00	
其他		268.56
合计	537,069,982.34	134,827,352.53

**3、收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单收回	116,500,000.00	266,000,000.00
合计	116,500,000.00	266,000,000.00

**4、支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单	225,000,000.00	116,500,000.00
合计	225,000,000.00	116,500,000.00

#### 5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得三川集团借款	20,000,000.00	
收到代缴股权转让个税		26,588,724.82
接受天和永磁股东捐赠	11,237,110.77	
收到子公司		
合计	31,237,110.77	26,588,724.82

#### 6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还三川集团借款本金及利息	126,644,616.67	
租赁付款	2,011,473.16	69,600.00
支付代缴股权转让个税		30,354,095.89
其他	192,668.95	
合计	128,848,758.78	30,423,695.89

### (五十五) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	260,519,312.46	233,687,016.22
加：信用减值准备	14,863,913.24	25,537,883.69
资产减值损失	72,349,574.52	2,130,359.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,135,765.79	27,457,406.75
使用权资产折旧	1,635,830.13	57,362.40
无形资产摊销	3,913,305.66	3,805,039.86
长期待摊费用摊销	555,543.07	600,161.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	351,898.04	-873,026.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-10,163.28	59,633.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-78,451,525.69	-6,588,110.66
财务费用（收益以“-”号填列）	12,495,040.14	2,485,407.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-132,000,979.43	-128,138,864.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,182,503.76	-1,366,445.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,564,358.55	650,851.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,783,751.62	-144,177,537.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,703,537.69	-107,989,266.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,608,884.12	102,678,027.97
其他	780,025.84	780,025.84
经营活动产生的现金流量净额	124,423,221.85	10,795,925.31
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	451,101,970.42	502,329,720.63
减：现金的期初余额	502,329,720.63	419,306,242.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-51,227,750.21	83,023,478.39

## 2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	119,442,000.00
其中：鹰潭市余江区江川水务有限公司	119,442,000.00
广西三川智慧水务有限公司（注）	
北京三川通达智慧科技有限公司（注）	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	49,204,027.51
其中：鹰潭市余江区江川水务有限公司	49,204,027.51
广西三川智慧水务有限公司（注）	
北京三川通达智慧科技有限公司（注）	
处置子公司收到的现金净额	70,237,972.49

注：丧失控制权日广西三川智慧水务有限公司持有现金及现金等价物 97,117.74 元，北京三川通达智慧科技有限公司持有现金及现金等价物 95,551.21 元，公司处置以上两家子公司收到的现金或现金等价物 0.00 元。本公司将对现金流量的影响-192,668.95 元计入支付其他与筹资活动有关的现金。

## 3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	451,101,970.42	502,329,720.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	451,101,970.42	502,329,720.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	451,101,970.42	502,329,720.63

### （五十六）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	27,113.80	/	192,046.68
其中：美元	27,103.80	7.0827	191,968.08
欧元	10.00	7.8592	78.59
应收账款	3,159,899.05	/	22,380,617.00
其中：美元	3,159,899.05	7.0827	22,380,617.00

### （五十七）租赁

**1、作为承租人**

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	25,572.90	1,091.18
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,103,953.97	868,875.96
与租赁相关的总现金流出	3,143,277.72	946,972.96

**2、作为出租人****(1) 融资租赁**

无。

**(2) 经营租赁**

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	1,293,793.24	1,688,404.25

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	1,275,396.38	1,626,876.38
1 至 2 年	1,124,886.38	934,596.38
2 至 3 年	959,886.38	827,886.38
3 至 4 年	596,971.38	827,886.38
4 至 5 年	240,186.38	597,061.38
5 年以上	1,321,025.09	1,561,211.47
合计	5,518,351.99	6,375,518.37

**六、研发支出**

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	42,374,955.00		42,374,955.00
直接投入费用	13,277,994.42		13,277,994.42
折旧费用	4,676,224.00		4,676,224.00
无形资产摊销	910,113.13		910,113.13
其他相关费用	4,073,285.20		4,073,285.20
合计	65,312,571.75		65,312,571.75

续表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	37,879,975.29		37,879,975.29
直接投入费用	8,979,836.77		8,979,836.77
折旧费用	4,275,242.34		4,275,242.34
无形资产摊销	951,017.54		951,017.54
其他相关费用	2,015,187.88		2,015,187.88
合计	54,101,259.82		54,101,259.82

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海三川金融信息服务有限公司	上海	上海	互联网金融	100.00		设立
山东三川水表有限公司	临沂	临沂	制造	60.00		设立
温岭甬岭水表有限公司	温岭	温岭	制造	51.00		非同一控制下企业合并
杭州三川国德物联网科技有限公司	杭州	杭州	软件开发	51.00		非同一控制下企业合并
鹰潭市景川水务有限公司	鹰潭	鹰潭	城市供水	57.76		设立
三川智慧水务研究院（杭州）有限公司	杭州	杭州	信息系统集成服务	100.00		设立
江西三川科技有限公司	鹰潭	鹰潭	制造	100.00		同一控制下企业合并
赣州天和永磁材料有限公司	赣州	赣州	钕铁硼废料的综合回收利用	67.00		非同一控制下企业合并
赣州中顺新材料有限公司	赣州	赣州	稀土贸易		67.00	非同一控制下企业合并
赣州三川稀土有限责任公司	赣州	赣州	稀土产业投资	100.00		设立
赣州川宇国际贸易有限公司	赣州	赣州	稀土贸易	55.00		设立

#### 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
赣州天和永磁材料有限公司	33.00	7,570,193.51		42,916,058.49
赣州川宇国际贸易有限公司	45.00	7,267,131.32		38,590,129.20

#### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

##### (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣州天和永磁材料有限公司	335,242,350.33	91,892,372.42	427,134,722.75	281,956,159.55	2,097,407.83	284,053,567.38
赣州川宇国际贸易有限公司	87,164,006.99	69,131.00	87,233,137.99	1,477,295.32		1,477,295.32

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣州天和永磁材料有限公司	330,624,481.19	55,690,610.12	386,315,091.31	163,838,092.79	112,645,112.78	276,483,205.57
赣州川宇国际贸易有限公司	48,208,317.98		48,208,317.98	101,656.03		101,656.03

**(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量**

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州天和永磁材料有限公司	817,752,116.98	22,942,324.84	22,942,324.84	-31,224,217.76
赣州川宇国际贸易有限公司	380,017,453.42	16,149,180.72	16,149,180.72	11,366,482.35

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州天和永磁材料有限公司	319,368,045.16	25,593,287.62	25,593,287.62	-15,597,540.53
赣州川宇国际贸易有限公司		-393,338.05	-393,338.05	-43,975,610.74

**4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

无。

**5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

无。

**6、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

无。

**(二) 处置子公司**

子公司名称	广西三川智慧水务有限公司	北京三川通达智慧科技有限公司	鹰潭市余江区江川水务有限公司 (注)

子公司名称	广西三川智慧水务有限公司	北京三川通达智慧科技有限公司	鹰潭市余江区江川水务有限公司（注）
股权处置价款			119,442,000.00
股权处置比例（%）	51.00%	51.00%	51.00%
股权处置方式	股权转让	股权转让	股权转让
丧失控制权的时点	2023 年 3 月 30 日	2023 年 3 月 30 日	2023 年 6 月 12 日
丧失控制权时点的确定依据	股权转让协议签订日	股权转让协议签订日	股权变更登记日
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-152,475.66	-76,621.82	61,713,322.61

注：本报告期，本公司与鹰潭市余江区城镇建设综合开发公司签订《鹰潭市余江区江川水务有限公司股权转让协议》，将本公司所持有的鹰潭市余江区江川水务有限公司的 51.00% 股权以 11,944.20 万元转让给鹰潭市余江区城镇建设综合开发公司。

### （三）其他原因的合并范围变动

无。

### （四）在合营安排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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
鹰潭市三川实业发展有限公司	鹰潭	鹰潭	实业投资	46.00		权益法
鹰潭市供水集团有限公司	鹰潭	鹰潭	城市供水	46.00		权益法

#### 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	鹰潭市三川实业发展有限公司	鹰潭市供水集团有限公司	鹰潭市三川实业发展有限公司	鹰潭市供水集团有限公司
流动资产	1,115,713,109.46	143,505,098.22	1,790,292,207.77	75,320,440.80
非流动资产	64,414,413.92	201,494,495.80	68,932,925.00	190,981,891.07
资产合计	1,180,127,523.38	344,999,594.02	1,859,225,132.77	266,302,331.87
流动负债	653,408,415.18	63,605,952.19	1,343,498,633.39	34,114,677.21



项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	鹰潭市三川实业发展有限 公司	鹰潭市供水集团有限公司	鹰潭市三川实业发展有限公 司	鹰潭市供水集团有限公司
非流动负债	18,373,700.00	85,407,511.97	18,373,700.00	73,958,979.20
负债合计	671,782,115.18	149,013,464.16	1,361,872,333.39	108,073,656.41
少数股东权益	8,148,549.12		36,979,332.06	
归属于母公司股东权益	500,196,859.07	195,986,129.86	460,373,467.32	158,228,675.46
按持股比例计算的净资产份额	230,090,555.17	90,153,619.74	211,771,794.97	72,785,190.71
对联营企业权益投资的账面价值	245,333,963.07	94,042,638.76	227,038,939.88	85,818,157.90
营业收入	587,287,136.32	167,707,575.37	1,003,775,348.90	383,867,813.83
净利润	43,116,012.68	50,418,517.15	194,290,929.97	62,712,663.51
归属于母公司股东的净利润	39,771,789.54	50,418,517.15	159,373,870.54	62,686,301.70
综合收益总额	43,116,012.68	50,418,517.15	194,290,929.97	62,712,663.51

## 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	239,897,647.23	178,966,086.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	18,663,287.90	17,711,700.51
--其他综合收益		
--综合收益总额	18,663,287.90	17,711,700.51

## 八、政府补助

## (一) 期末按应收金额确认的政府补助

## 1、应收款项的期末余额

报告期期末，涉及政府补助的应收款项余额 7,898,008.71 元，详见附注五、（六）。

## 2、未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

本报告期，公司无未能在预计时点收到的政府补助。

## (二) 涉及政府补助的负债项目

## 1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

本报告期，公司计入递延收益的政府补助均采用总额法计量，政府补助明细详见附注五、（三十二）。

## 2、计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

无。

## (三) 计入当期损益的政府补助

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
一、与资产相关的政府补助			
递延收益摊销	3,584,736.94	递延收益	3,584,736.94
二、与收益相关的政府补助			
增值税即征即退	28,439,304.58	其他收益	28,439,304.58
矿产品扶持奖励	5,258,598.79	其他收益	5,258,598.79
税收及出口补贴	18,438.80	其他收益	18,438.80
人力资源补助	399,436.23	其他收益	399,436.23
扶持奖励资金	1,902,402.00	其他收益	1,902,402.00
科技创新、科技进步奖励	657,691.00	其他收益	657,691.00
专利等知识产权奖励	33,900.00	其他收益	33,900.00
水资源保护费等	153,110.26	其他收益	153,110.26
贷款贴息	25,555.58	财务费用	25,555.58
其他	864,354.00	其他收益	864,354.00
合计	41,337,528.18	/	41,337,528.18

## (四) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

无。

## (五) 本年返还政府补助情况

无。

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司的主要金融工具包括股权投资、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、借款、应付账款等。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1、信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

### 3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五、合并财务报表项目注释的相关说明

#### 4、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司的应收账款风险点分布于多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 27.19%（2022 年 12 月 31 日：25.11%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

#### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

##### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司资产负债表日不存在带息债务，同时由于定期存款为短期存款，故银行存款的现金流量风险并不重大。

##### 2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司及子公司温岭甬岭水表有限公司以美元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金美元金额为 27,103.80 元、货币资金欧元金额为 10.00 元、应收账款美元金额为 3,159,899.05 元、预付账款欧元金额为 209,893.50 元、合同负债美元金额为 877,308.74 元，除上

所述资产及负债为外币余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响，但影响并不重大。

## 十、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）理财产品		31,317,000.00		31,317,000.00
（二）三川科技股权转让或有对价			15,322,678.61	15,322,678.61
（三）天和永磁股权转让或有对价			34,666,656.20	34,666,656.20
（四）集盛科技股权转让或有对价			21,658,399.70	21,658,399.70
（五）其他非流动金融资产			43,678,800.00	43,678,800.00
持续以公允价值计量的资产总额		31,317,000.00	115,326,534.51	146,643,534.51

### （二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续和第二层次公允价值计量项目为理财产品（国泰君安客尊享 FOF1399 号单一资产管理计划产品）。报告期期末，本公司以国泰君安提供的理财产品净值进行计量。

### （三）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

持续和第三层次公允价值计量项目包括三川科技股权转让或有对价、天和永磁股权转让或有对价、集盛科技股权转让或有对价、上海弘泰互融创业投资中心（有限合伙）、甘肃兰银金融租赁股份有限公司。其中：三川科技股权转让或有对价、天和永磁股权转让或有对价、集盛科技股权转让或有对价根据股权转让协议约定的业绩承诺补偿条款计量；甘肃兰银金融租赁股份有限公司采用市场法作为估值技术，期末公允价值为 33,678,800.00 元；上海弘泰互融创业投资中心（有限合伙）经营环境和经营情况财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量，期末公允价值为 10,000,000.00 元。

### （四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江西三川集团有限公司	鹰潭市	投资	3,862.0452 万元	35.84%	35.84%

本企业的母公司情况的说明：

江西三川集团有限公司成立于 1992 年 5 月 25 日，法定代表人：李建林，注册资本 3,862.05 万元，公司住所为鹰潭市工业园区三川大道，经营范围：机械制造、建材、化工（不含危险化学品）、百货、装饰材料、陶瓷、音响、自营和代理各类商品及技术的进出口业务、进料加工和“三

来一补”业务、对外贸易和转口贸易、销售黄金、白银及饰品、工艺品等。公司主营业务为实业投资。

本企业最终控制方是李建林及李强祖父子。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

## （三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（四）。

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
江西三川埃尔特水表有限公司	联营企业
北京天川智联科技有限责任公司	联营企业
山西万家寨三合智慧科技有限公司	联营企业
鹰潭市供水集团有限公司	联营企业
苏州吾爱易达物联网有限公司	联营企业
江西川仪三川智慧水务科技有限公司	联营企业
赣州集盛科技有限责任公司	联营企业

## （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鹰潭市龙虎山庄旅业有限公司	同一实际控制人
余干三海置业有限公司	同一实际控制人
余干三和置业有限公司	同一实际控制人
江西三川新能源有限公司	同一实际控制人
江西三川节能股份有限公司	同一实际控制人
鹰潭信江供水有限公司	鹰潭市供水集团有限公司的子公司
鹰潭信江给排水工程有限公司	鹰潭市供水集团有限公司的子公司
鹰潭市信江水务工程有限公司	鹰潭市三川实业发展有限公司的子公司
中旷建设集团有限公司	鹰潭市三川实业发展有限公司的子公司
江西汉和企业发展有限公司	鹰潭市三川实业发展有限公司的子公司
鹰潭市余江区江川水务有限公司	原本公司子公司，处置子公司股权未满一年
余江县川水工程安装有限公司	原本公司子公司，处置子公司股权未满一年
北京三川通达智慧科技有限公司	原本公司子公司，处置子公司股权未满一年
广西三川智慧水务有限公司	原本公司子公司，处置子公司股权未满一年
周钢华	原持有本公司股份 5% 以上的股东，减持公司股份低至 5% 以下未满一年
赣州溪源新材料有限公司	周钢华控制的公司
李胜祖	公司实际控制人李建林之子
胡风云	江西三川集团有限公司的董事

## （五）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
赣州集盛科技有限责任公司	加工费、氧化物成品	市场价	2,811,489.69	20,000,000.00	否	9,628,154.41
江西川仪三川智慧水务科技有限公司	水表及配件等	市场价	34,159,945.77	40,000,000.00	否	26,933,803.67
江西三川埃尔斯特水表有限公司	水表及配件等	市场价	42,817,451.18	52,000,000.00	是	36,190,151.81
	返修费	市场价				928.80
苏州吾爱易达物联网有限公司	模组等	市场价	8,292,680.45			
鹰潭市供水集团有限公司	水质检测费	市场价	2,075.47	10,000,000.00	否	
鹰潭市龙虎山庄旅业有限公司	招待及会议费	市场价	1,057,283.00			316,810.00
中旷建设集团有限公司	工程建设服务	市场价	36,087,175.94			

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
鹰潭市供水集团有限公司	水表、无负压设备及软件	市场价	3,394,580.81	10,000,000.00	否	1,788,708.86
	技术服务	市场价				94,339.62
中旷建设集团有限公司	水表、无负压设备等	市场价	4,088.50			891,469.90
江西三川埃尔斯特水表有限公司	水表及配件等	市场价	17,789,137.69	52,000,000.00	是	6,580,298.21
鹰潭市信江水务工程有限公司	水表、无负压设备等	市场价				448,326.57
北京天川智联科技有限责任公司	水表及配件等	市场价/协议	17,304,389.01	20,000,000.00	否	11,982,740.52
山西万家寨三合智慧科技有限公司	水表及配件等	市场价/协议	7,498,018.71	15,000,000.00	否	5,571,449.72
	技术服务	市场价	118,873.12			4,716.98
赣州集盛科技有限责任公司	锂料液及纯碱	市场价	100,550.09	20,000,000.00	否	2,761,061.94
	氧化铽	市场价				8,982,300.90
赣州溪源新材料有限公司	稀土氧化物	市场价	15,464,601.78			
江西三川节能股份有限公司	无负压设备	市场价	5,668.14			44,247.79
鹰潭市龙虎山庄旅业有限公司	水费	市场价	77,768.85			
鹰潭市信江水务工程有限公司(注)	水表及配件	市场价	-168,097.36			
鹰潭信江给排水工程有限公司	水表、无负压设备等	市场价	9,366,585.89			3,156,561.02
鹰潭信江供水有限公司	水表、无负压设备等	市场价	1,361,112.39			3,948,338.93
江西川仪三川智慧水务科技有限公司	水表及通讯模块等	市场价	1,198,938.07	40,000,000.00	否	683,752.13
鹰潭市余江区江川水务有限公司	水表及软件	市场价	210,901.77			
余江县川水工程安装有限公司	水表、无负压设备等	市场价	797,349.56			

注：本公司本期与鹰潭市信江水务工程有限公司发生关联交易确认收入 32,336.28 元，发生销售退货冲减收入 200,433.64 元，合计-168,097.36 元。

## 2、关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江西三川埃尔特水表有限公司	房屋及建筑物	376,857.14	342,857.14
江西川仪三川智慧水务科技有限公司	房屋及建筑物	269,504.59	279,771.43

### (2) 本公司作为承租方

无。

## 3、关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赣州天和永磁材料有限公司	49,000,000.00	2022/12/19	2024/12/19	否
赣州天和永磁材料有限公司	50,000,000.00	2022/12/19	2024/12/18	否
赣州天和永磁材料有限公司	10,000,000.00	2023/6/25	2024/6/25	否
赣州天和永磁材料有限公司	20,000,000.00	2023/1/13	2027/1/11	否
赣州天和永磁材料有限公司	10,000,000.00	2023/1/19	2027/1/15	否
赣州天和永磁材料有限公司	50,000,000.00	2023/2/6	2024/2/6	是(注)
赣州天和永磁材料有限公司	50,000,000.00	2023/2/15	2024/2/15	是(注)
赣州天和永磁材料有限公司	11,000,000.00	2023/5/22	2024/5/22	否

说明：赣州天和永磁材料有限公司于中信银行赣州分行的两笔 50,000,000.00 元保证借款已分别于 2024 年 2 月 6 日、2024 年 2 月 15 日全额归还，借款对应的担保事项同时解除。

### (2) 关联担保情况说明

被担保方	担保金额	担保事项	借款银行	反担保方
赣州天和永磁材料有限公司	49,000,000.00	保证借款	工商银行赣州章江支行	周钢华、陈久昌、舒金澄
赣州天和永磁材料有限公司	50,000,000.00	保证借款	九江银行赣州分行	周钢华、陈久昌、舒金澄
赣州天和永磁材料有限公司	10,000,000.00	保证借款	招商银行赣州分行	周钢华、陈久昌、舒金澄
赣州天和永磁材料有限公司	20,000,000.00	保证借款	交通银行赣州分行	周钢华、陈久昌、舒金澄
赣州天和永磁材料有限公司	10,000,000.00	保证借款	交通银行赣州分行	周钢华、陈久昌、舒金澄
赣州天和永磁材料有限公司	50,000,000.00	保证借款	中信银行赣州分行	周钢华、陈久昌、舒金澄
赣州天和永磁材料有限公司	50,000,000.00	保证借款	中信银行赣州分行	周钢华、陈久昌、舒金澄
赣州天和永磁材料有限公司	11,000,000.00	保证借款	中信银行赣州分行	周钢华、陈久昌、舒金澄

## 4、关联方资金拆借

本公司子公司赣州天和永磁材料有限公司（以下简称“天和永磁”）于 2022 年 7 月取得本公司股东江西三川集团有限公司的 10,000.00 万元借款，到期日为 2025 年 7 月，借款利率为 5.7%/



年。本报告期，天和永磁提前偿还了以上借款本金及利息。截止报告期期末，本公司不存在关联方资金拆借。

## 5、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
周钢华	天和永磁股权转让		70,068,000.00
周钢华	集盛科技股权转让（注）	32,862,960.00	
周钢华	集盛科技股权转让（注）	-1,131,384.65	

注：公司本期以 32,862,960.00 元向周钢华购买赣州集盛科技有限公司 4.2132% 的股权，根据股权转让协议约定，周钢华按交易份额比例承担过渡期损失 1,131,384.65 元。

## 6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事、高级管理人员报酬	4,117,654.30	3,218,041.44

## 7、其他关联交易

### （六）关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京天川智联科技有限责任公司	3,998,784.83	199,939.24	8,095,405.31	404,770.27
应收账款	山西万家寨三合智慧科技有限公司	3,816,302.20	190,815.11	3,400,056.00	170,002.80
应收账款	余江县川水工程安装有限公司	498,885.00	24,944.25		
应收账款	北京三川通达智慧科技有限公司	410,321.30	41,032.13		
应收账款	鹰潭市供水集团有限公司	275,389.43	13,769.47	157,023.76	7,851.19
应收账款	鹰潭市信江水务工程有限公司	187,700.43	18,770.04	594,277.43	99,707.07
应收账款	鹰潭市余江区江川水务有限公司	115,905.00	5,795.25		
应收账款	余干三海置业有限公司	30,000.00	3,000.00		
应收账款	余干三和置业有限公司	30,000.00	3,000.00		
应收账款	赣州集盛科技有限责任公司	23,100.00	1,155.00		
应收账款	鹰潭信江给排水工程有限公司			2,260,195.00	113,009.75
应收账款	中旷建设集团有限公司			209,880.00	10,494.00
应收账款	江西汉和企业发展有限公司			29,009.70	2,900.97
其他应收款	江西三川集团有限公司	8,645,221.61			

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	苏州吾爱易达物联网有限公司	4,582,880.53	
应付账款	江西川仪三川智慧水务科技有限公司	397,880.25	1,533,315.04
应付账款	江西三川新能源有限公司	17,108.54	17,108.54
应付账款	江西三川节能股份有限公司		3,000.00
应付账款	赣州集盛科技有限责任公司		0.5
合同负债	广西三川智慧水务有限公司	6,814.81	
长期应付款	江西三川集团有限公司		102,311,666.66

### （七）关联方承诺

2021 年 3 月，本公司以自有资金购买鹰潭三川水泵有限公司（以下简称“三川水泵”）、胡风云、刘姚文、李胜祖、张纯洁、彭波、肖小玲、曾福金、汪冲、祝亮平、童建斌（以下简称“交易对方”）合计持有的江西三川科技有限公司（以下简称“三川科技”）100%的股权，本次交易完成后，三川科技成为本公司的全资子公司。本次交易中，交易对方之一的三川水泵系本公司控股股东江西三川集团有限公司（以下简称“三川集团”）持股 77.81%的控股子公司，交易对方之一的李胜祖与公司实际控制人李建林系父子关系，交易对方之一的胡风云系三川集团的董事，根据《公司章程》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的规定，三川集团、李胜祖、胡风云系本公司的关联方，本次交易构成关联交易。根据公司与交易对方签署的《股权转让协议》，交易对方承诺三川科技 2021 年、2022 年和 2023 年经审计后净利润合计不低于人民币 2,400 万元人民币。

2022 年 7 月，本公司以自有资金购买陈久昌、周钢华和舒金澄合计持有的购买赣州天和永磁材料有限公司（以下简称“天和永磁”）67.00%股权，本次交易完成后，本公司持有天和永磁 67%股权，天和永磁成为本公司的控股子公司，纳入合并报表范围。本次交易完成于 2022 年 7 月，此时周钢华为持有公司股份超过 5.00%以上的股东，根据《公司章程》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的规定，系本公司的关联方，本次交易构成关联交易。陈久昌、周钢华和舒金澄承诺天和永磁（含合并报表的子公司）2022 年、2023 年和 2024 年实现经审计后的实际净利润分别不低于人民币 3,600 万元、4,100 万元和 4,600 万元，三年累计实际净利润不低于 12,300 万元。

2023 年 6 月，本公司以自有资金 6,240 万元收购周钢华、卢圣章、彭志松、刘峰云及彭路生持有的赣州集盛科技有限公司（以下简称“集盛科技”）8.00%股权。周钢华为原持有本公司 5.00%股份的股东，本次交易完成于 2023 年 6 月，此时周钢华减持公司股份低至 5%以下未满一年，根据《公司章程》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的规定，系本公司的关联方，本次交易构成关联交易。另外，由于本公司控股股东江西三川集团有限公司（以下简称“三川集团”）持有集盛科技 4.5%的股权，本次交易完成后本公司与三川集团构成关联方共同投资。卢圣国、周钢华、卢圣章、彭志松、刘峰云、彭路生承诺集盛科技 2023 年、2024 年和 2025 年实现经审计后的实际净利润分别不低于人民币 4,000 万元、10,000 万元和 16,000 万元，三年年均净利润不低于 10,000 万元。

#### （八）其他

无。

## 十二、股份支付

### （一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

其他说明：公司于 2020 年 8 月 21 日召开第六届董事会第三次会议，审议通过了《关于对三川国德核心人员实行股权激励的议案》，基于杭州三川国德物联网科技有限公司（以下简称“三川国德”）近年来的良好发展态势，为充分调动其核心管理人员和技术人员的积极性与创造性，公司决定将所持有的三川国德 19.50%的股权以人民币 35 万元的对价授予给三川国德的核心管理与技术人员，被授予对象须承诺，自股权变更登记手续办理完毕之日起，其持续在三川国德或公司所属机构工作不少于 5 年，并且在三川国德有关问题的决策上以及三川国德董事会、股东会就所审

议事项作出决议时与公司保持一致。在承诺有效期内，被授予对象不得以任何方式处分所受让的股权，包括股权转让、抵押、以股权出资等。如被授予对象违反上述承诺，公司有权要求其将本次受让的股权按原受让价转让给公司或公司指定的第三方。

## （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	100%股权预计未来现金流量的现值
可行权权益工具数量的确定依据	根据实际行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,665,088.28
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	780,025.84

## （三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	780,025.84	
合计	780,025.84	

## （四）股份支付的修改、终止情况

无。

## 十三、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

无。

### （二）或有事项

无。

## 十四、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无。

### （二）利润分配情况

经公司董事会会议审议通过，以 2023 年 12 月 31 日总股本 1,040,033,262 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.5 元人民币（含税），共计派发现股利 52,001,663.10 元。

### （三）其他资产负债表日后事项说明

2023 年 6 月公司与赣州集盛科技主要股东签订了《三川智慧科技股份有限公司与卢圣国、周钢华、卢圣章、刘晓云、彭志松、刘峰云、彭路生等关于赣州集盛科技有限责任公司之股权转让协议》（以下简称“原协议”），公司收购集盛科技 8% 的股权。由于集盛科技 2023 年度实现业绩未达到承诺业绩的 70%，按原协议的约定，触发股权回购条款。2024 年 4 月 18 日，公司与集盛科技股东卢圣国、周钢华、卢圣章、刘晓云、彭志松、刘峰云、彭路生、赣州腾盛企业管理中心（有限合伙）（以上股东以下统称乙方）、赣州集盛科技有限责任公司签订了《股权回购协议》，约定由乙方共同履行回购公司持有的集盛科技 8% 股权的义务，回购价款依据股权转让价款加从公司支付股权转让款之日起至乙方实际支付回购款之日 8% 年化利率资金成本确定。

## 十五、其他重要事项

### （一）分部信息

## 1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为智慧水务业务分部、稀土资源综合利用业务分部。这些报告分部是以业务性质为基础确定的。本公司智慧水务业务分部提供的主要产品及劳务为水计量仪器仪表、优质供水设备、智慧水务管理系统等；稀土资源综合利用业务分部主要业务为稀土回收料的综合利用、稀土海外矿贸易。

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

## 2、报告分部的财务信息

项目	智慧水务业务分部	稀土资源综合利用业务分部	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	1,118,834,081.00	1,165,890,158.89		2,284,724,239.89
二、分部间交易收入				
三、对联营企业的投资收益	60,150,828.98			60,150,828.98
四、营业成本	786,760,314.14	1,100,959,563.52		1,887,719,877.66
五、信用减值损失	-14,847,246.93	-16,666.31		-14,863,913.24
六、资产减值损失	-19,279,079.26	-11,044,423.93	-42,026,071.33	-72,349,574.52
七、利润总额	299,567,045.12	38,898,235.13	-42,026,071.33	296,439,208.92
八、所得税费用	33,852,934.06	2,066,962.40		35,919,896.46
九、净利润	265,714,111.06	36,831,272.73	-42,026,071.33	260,519,312.46
十、资产总额	2,777,522,217.33	516,213,468.73	-42,026,071.33	3,251,709,614.73
十一、负债总额	325,795,735.40	285,637,143.98		611,432,879.38

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	419,367,767.76	297,543,324.27
1 至 2 年	107,516,373.24	125,073,114.65
2 至 3 年	71,397,308.13	128,727,338.86
3 至 4 年	61,529,262.55	40,594,658.38
4 至 5 年	22,017,777.61	11,205,545.08
5 年以上	29,213,085.59	30,742,051.90
小计	711,041,574.88	633,886,033.14
减：坏账准备	136,399,515.39	129,672,400.49
合计	574,642,059.49	504,213,632.65

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,273,606.02	0.74	5,273,606.02	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	705,767,968.86	99.26	131,125,909.37	18.58	574,642,059.49
其中：					
合并范围内关联方组合					
其他客户组合	705,767,968.86	100.00	131,125,909.37	18.58	574,642,059.49
合计	711,041,574.88	100.00	136,399,515.39	19.18	574,642,059.49

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,265,433.16	0.52	3,265,433.16	100.00	
按组合计提坏账准备	630,620,599.98	99.48	126,406,967.33	20.04	504,213,632.65
其中：					
合并范围内关联方组合	3,228,139.54	0.51			3,228,139.54
其他客户组合	627,392,460.44	99.49	126,406,967.33	20.15	500,985,493.11
合计	633,886,033.14	100.00	129,672,400.49	20.46	504,213,632.65

## (1) 按单项计提坏账准备

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安庆正大机电设备有限公司	2,270,184.76	2,270,184.76	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
临清市自来水有限公司	1,062,241.00	1,062,241.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
银川中铁水务集团市政工程有限公司	588,961.90	588,961.90	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
延吉市给水工程有限公司安图项目经理部	387,487.03	387,487.03	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
银川中铁水务集团二次供水有限公司	385,725.00	385,725.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
天津创世科技发展有限公司	313,371.13	313,371.13	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
江口县梵净山综合建设工程有限公司	71,981.00	71,981.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
南召县自来水公司	58,651.00	58,651.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
金华市婺东物资有限公司	44,401.50	44,401.50	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
福建名城建工有限公司	29,295.00	29,295.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
辽阳市自来水有限公司物资供应站	27,201.00	27,201.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
深圳市高德斯通科技有限公司	13,544.20	13,544.20	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云浮市云安区粤海供水有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
天台县平镇自来水有限公司	9,561.50	9,561.50	100.00	预计后续款项收回可能性较小, 故全额计提坏账准备
合计	5,273,606.02	5,273,606.02	100.00	/

**(2) 按组合计提坏账准备**

组合中, 按其他方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	期末余额	期初余额	坏账准备
关联往来		3,228,139.54	不计提
合计		3,228,139.54	/

组合中, 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	419,354,223.56	20,967,711.18	5.00
1 至 2 年	107,451,492.24	10,745,149.22	10.00
2 至 3 年	71,353,354.43	21,406,006.33	30.00
3 至 4 年	59,203,711.99	29,601,856.00	50.00
4 至 5 年	21,736,890.11	21,736,890.11	100.00
5 年以上	26,668,296.53	26,668,296.53	100.00
合计	705,767,968.86	131,125,909.37	/

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	296,571,177.06	14,828,558.85	5.00
1 至 2 年	122,804,947.32	12,280,494.73	10.00
2 至 3 年	126,457,154.10	37,937,146.23	30.00
3 至 4 年	40,396,828.88	20,198,414.44	50.00
4 至 5 年	11,205,545.08	11,205,545.08	100.00
5 年以上	29,956,808.00	29,956,808.00	100.00
合计	627,392,460.44	126,406,967.33	/

**3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,265,433.16	2,008,172.86				5,273,606.02
组合计提	126,406,967.33	5,723,218.60		1,004,276.56		131,125,909.37
合计	129,672,400.49	7,731,391.46		1,004,276.56		136,399,515.39

**4、本期实际核销的应收账款情况**

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,004,276.56

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	70,272,612.70	9.88	8,344,580.60
客户 2	59,502,299.18	8.37	16,348,402.79
客户 3	56,904,649.80	8.00	5,129,686.09
客户 4	17,903,409.80	2.52	2,589,538.10
客户 5	17,658,783.00	2.48	882,939.15
合计	222,241,754.48	31.26	33,295,146.73

## 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## 7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## (二) 其他应收款

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应付股利		
其他应收款	34,306,833.16	29,304,414.03
合计	34,306,833.16	29,304,414.03

## 2、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,848,404.63	15,828,926.14
1 至 2 年	3,258,544.92	8,365,909.27
2 至 3 年	1,436,345.95	2,091,710.76
3 至 4 年	1,340,860.16	9,333,036.67
4 至 5 年	9,060,166.60	1,095,395.81
5 年以上	2,343,610.48	1,608,080.08
小计	48,287,932.74	38,323,058.73
减：坏账准备	13,981,099.58	8,317,264.06
合计	34,306,833.16	29,304,414.03

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约及投标保证金	15,525,436.37	14,808,743.39
往来款	2,685,062.75	7,017,517.87
股权款	8,600,000.00	8,600,000.00
项目借款和备用金	8,476,799.95	7,823,821.77
即征即退税款	3,281,561.94	
业绩承诺补偿款	8,645,221.61	
其他	1,073,850.12	72,975.70

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	48,287,932.74	38,323,058.73

**(3) 坏账准备计提情况**

## ①按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,919,668.61	26.76	992,885.06	7.69	11,926,783.55
按组合计提预期信用损失的其他应收款	35,368,264.13	73.24	12,988,214.52	36.72	22,380,049.61
其中：其他客户组合	35,368,264.13	73.24	12,988,214.52	36.72	22,380,049.61
合计	48,287,932.74	100.00	13,981,099.58	28.95	34,306,833.16

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	701,380.64	1.83	701,380.64	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	37,621,678.09	98.17	8,317,264.06	22.11	29,304,414.03
其中：其他客户组合	37,621,678.09	98.17	8,317,264.06	22.11	29,304,414.03
合计	38,323,058.73	100.00	9,018,644.70	23.53	29,304,414.03

## ②期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	47,295,047.68	12,988,214.52	34,306,833.16	36.72
其中：按单项计提坏账准备	11,926,783.55		11,926,783.55	
按组合计提坏账准备	35,368,264.13	12,988,214.52	22,380,049.61	36.72
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
其中：按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
第三阶段-整个存续期预期信用损失	992,885.06	992,885.06		100.00
其中：按单项计提坏账准备	992,885.06	992,885.06		100.00
按组合计提坏账准备				
合计	48,287,932.74	13,981,099.58	34,306,833.16	28.95

## ③期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	37,621,678.09	8,317,264.06	29,304,414.03	22.11
其中：按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	37,621,678.09	8,317,264.06	29,304,414.03	22.11
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
其中：按单项计提坏账准备				



项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备				
第三阶段-整个存续期预期信用损失	701,380.64	701,380.64		100.00
其中：按单项计提坏账准备	701,380.64	701,380.64		100.00
按组合计提坏账准备				
合计	38,323,058.73	9,018,644.70	29,304,414.03	23.53

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	8,317,264.06		701,380.64	9,018,644.70
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,670,950.46		291,504.42	4,962,454.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并转出				
2023 年 12 月 31 日余额	12,988,214.52		992,885.06	13,981,099.58

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西三川集团有限公司	业绩承诺补偿款	8,645,221.61	1 年以内	17.90	
鹰潭市经贸国有资产运营有限公司	股权款	8,600,000.00	5 年以上	17.81	8,600,000.00
鹰潭高新技术开发区税务局	即征即退税款	3,281,561.94	1 年以内	6.80	
鲁皓	项目借款和备用金	2,192,244.76	1 年以内	4.54	109,612.24
吴方保	项目借款和备用金	1,670,392.34	注	3.46	90,522.73
合计	/	24,389,420.65	/	50.51	8,800,134.97

注：其中 1 年以内 1,530,330.00 元、1 至 2 年 140,062.34 元。

## (7) 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额	政府补助依据
------	----------	------	------	------------	--------

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额	政府补助依据
鹰潭高新技术开发区税务局	增值税即征即退	3,281,561.94	1 年以内	预计于2024 年内全部取得	《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011 年]100 号）
合计	/	3,281,561.94	/	/	/

**(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款**

无。

**(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**

无。

**(三) 长期股权投资**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	417,803,823.78	26,930,100.00	390,873,723.78
对联营、合营企业投资	597,205,700.64	17,931,451.58	579,274,249.06
合计	1,015,009,524.42	44,861,551.58	970,147,972.84

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	432,870,330.28	26,930,100.00	405,940,230.28
对联营、合营企业投资	491,823,184.45		491,823,184.45
合计	924,693,514.73	26,930,100.00	897,763,414.73

**1、对子公司投资**

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
赣州天和永磁材料有限公司	214,395,700.00					214,395,700.00	
温岭甬岭水表有限公司	49,569,900.00					49,569,900.00	26,930,100.00
江西三川科技有限公司	42,225,145.06					42,225,145.06	
鹰潭市余江区江川水务有限公司	27,791,506.50		27,791,506.50				
赣州川宇国际贸易有限公司	27,500,000.00	11,000,000.00				38,500,000.00	
上海三川金融信息服务有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
山东三川水表有限公司	10,800,000.00					10,800,000.00	
鹰潭市景川水务有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
杭州三川国德物联	3,182,978.72					3,182,978.72	

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
网科技有限公司							
三川智慧水务研究院（杭州）有限公司	2,200,000.00	1,000,000.00				3,200,000.00	
赣州三川稀土有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00				4,000,000.00	
北京三川通达智慧科技有限公司	765,000.00		765,000.00				
广西三川智慧水务有限公司	510,000.00		510,000.00				
合计	405,940,230.28	14,000,000.00	29,066,506.50			390,873,723.78	26,930,100.00

## 2、对联营、合营企业投资

长期股权投资明细情况被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
江西三川埃尔斯特水表有限公司	13,740,188.29			2,209,014.45		
鹰潭市供水集团有限公司	85,818,157.90			23,192,517.89		
鹰潭市三川实业发展有限公司	227,038,939.88			18,295,023.19		
中稀天马新材料科技股份有限公司	133,456,374.36			15,438,225.16		2,718,515.29
江西川仪三川智慧水务科技有限公司	6,182,518.88			2,346,983.81		
山西万家寨三合智慧科技有限公司	5,624,831.76			243,572.18		
苏州吾爱易达物联网有限公司	16,651,555.28			-127,846.22		
北京天川智联科技有限责任公司	2,935,605.62			726,726.10		
上海储睿达智慧能源科技有限公司	375,012.48	1,176,500.00		-935,601.11		
赣州集盛科技有限责任公司		60,251,733.31		-1,237,786.47		
合计	491,823,184.45	61,428,233.31		60,150,828.98		2,718,515.29

（续）

长期股权投资明细情况被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
江西三川埃尔斯特水表有限公司				15,949,202.74	
鹰潭市供水集团有限公司	14,968,037.03			94,042,638.76	
鹰潭市三川实业发展有限公司				245,333,963.07	
中稀天马新材料科技股份有限公司	3,232,000.00			148,381,114.81	

长期股权投资明细情况被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西川仪三川智慧水务科技有限公司				8,529,502.69	
山西万家寨三合智慧科技有限公司	179,865.41			5,688,538.53	
苏州吾爱易达物联网有限公司				16,523,709.06	
北京天川智联科技有限责任公司	535,158.95			3,127,172.77	
上海储睿达智慧能源科技有限公司				615,911.37	
赣州集盛科技有限责任公司		17,931,451.58		41,082,495.26	17,931,451.58
合计	18,915,061.39	17,931,451.58		579,274,249.06	17,931,451.58

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	875,157,269.79	627,801,211.40	731,674,480.60	533,919,056.64
其他业务	20,403,295.90	17,209,014.83	17,777,939.63	11,283,368.94
合计	895,560,565.69	645,010,226.23	749,452,420.23	545,202,425.58

##### 2、营业收入、营业成本的分解信息

###### (1) 本期营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按业务类型分类	895,560,565.69	645,010,226.23
其中：水表	826,483,300.74	585,482,039.28
其他	69,077,264.95	59,528,186.95
按经营地区分类	895,560,565.69	645,010,226.23
其中：国内	872,370,150.12	626,469,925.64
国外	23,190,415.57	18,540,300.59
按销售渠道分类	895,560,565.69	645,010,226.23
其中：直销	831,776,709.95	596,511,685.82
经销	63,783,855.74	48,498,540.41
合计	895,560,565.69	645,010,226.23

###### (2) 上期营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按业务类型分类	749,452,420.23	545,202,425.58
其中：水表	673,495,560.02	487,752,993.43
其他	75,956,860.21	57,449,432.15
按经营地区分类	749,452,420.23	545,202,425.58
其中：国内	690,007,025.74	504,571,953.85
国外	59,445,394.49	40,630,471.73
按销售渠道分类	749,452,420.23	545,202,425.58

合同分类	营业收入	营业成本
其中：直销	677,345,760.65	487,377,993.45
经销	72,106,659.58	57,824,432.13
合计	749,452,420.23	545,202,425.58

### 3、履约义务的说明

公司销售商品的履约时间按合同约定，相关履约条款为根据合同约定收款及发货，国内销售于商品发出、取得商品控制权转移的相关凭据、并确定相关货款能收回时确认收入；出口销售，于完成海关报关手续、并确定相关货款能收回时确认收入。提供劳务及工程合同履行时间通常在1-6月内，相关履约条款为根据合同约定提供劳务及收款，在相关劳务或商品控制权转移给客户时确认收入。

### 4、重大合同变更或重大交易价格调整的说明

无。

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,543,500.00	4,200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	60,150,828.98	119,859,379.74
处置长期股权投资产生的投资收益	90,375,493.50	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,004,424.90	3,664,489.60
债权投资在持有期间取得的利息收入	6,524,102.74	5,525,203.21
债务重组收益	-761,724.15	-1,050,000.00
合计	165,836,625.97	132,199,072.55

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	63,541,142.16	
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）	12,898,223.60	
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	82,455,950.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	480,271.89	
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		
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	-761,724.15	
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		

项目	本期金额	说明
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,097,217.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,026,231.56	
小计	162,737,313.50	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	25,703,498.48	
少数股东权益影响额（税后）	4,655,784.97	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	132,378,030.05	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.52	0.2307	0.2307
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.72	0.1035	0.1035

三川智慧科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日