

安义县自来水
有限责任公司

审 计 报 告

国富赣专审字[2022]36010020号

目 录

| | |
|--------------------|----|
| 一、 审计报告 | 1 |
| 二、 已审财务报表 | |
| 1、 资产负债表 | 4 |
| 2、 利润表 | 6 |
| 3、 现金流量表 | 7 |
| 4、 所有者权益变动表 | 8 |
| 5、 资产减值准备情况表 | 10 |
| 6、 财务报表附注 | 11 |

防伪条形码:



00002022080003096799

防伪编号: 00002022080003096799

报告文号: 国富赣专审字[2022]36010020号

委托单位: 安义县自来水有限责任公司

事务所名称: 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

报告日期: 2022-08-20

报备时间: 2022-08-22 09:57

被审单位所在地: 南昌

签名注册会计师: 聂凯

喻琛

安义县自来水有限责任公司 其它鉴证报告

事务所名称: 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

事务所电话: 0791-88119581

传 真: 0791-88119581

通讯地址: 南昌市高新区紫阳大道2977号绿地新都会38#赣创大厦16层

电子邮件: jiangxifensuo@crowecm.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与江西省注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0791-87267824

防伪查询网址: <http://www.jxicpa.org.cn>



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

通讯地址：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道 2977 号绿地新都会 38#商业楼 1610 室

电话：0791-88116233

邮政编码：330072

审计报告

国富赣专审字[2022]36010020 号

安义县自来水有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了安义县自来水有限责任公司（以下简称“安义自来水公司”）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的资产负债表，2022 年 1 月至 6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安义自来水公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1 月至 6 月的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，我们独立于安义自来水公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

安义自来水公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估安义自来水公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安义

自来水公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安义自来水公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对安义自来水公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安义自来水公司不能持续经营。

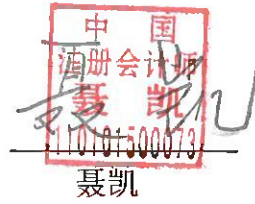
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。



北京国富会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
江西分所



聂凯

中国注册会计师：



喻健

2022年08月20日

资产负债表

2022年6月30日

编制单位：安义县自来水有限责任公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------------|-------|----------------|----------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 七（一） | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |
| △结算备付金 | | | |
| △拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 七（二） | 559,450.26 | 510,003.90 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 七（三） | 32,400.01 | |
| △应收保费 | | | |
| △应收分保账款 | | | |
| △应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 七（四） | 1,367,653.05 | 1,811,566.33 |
| 其中：应收股利 | | | |
| △买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 七（五） | 13,355,428.49 | 8,280,006.82 |
| 其中：原材料 | 七（五） | 1,057,595.67 | 1,181,407.20 |
| 库存商品(产成品) | | | |
| 合同资产 | 七（六） | 6,039,211.43 | 3,343,447.58 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 七（七） | 310,210.23 | 15,971.31 |
| 流动资产合计 | | 58,725,654.39 | 52,470,790.69 |
| 非流动资产： | | | |
| △发放贷款和垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 七（八） | 55,892,629.20 | 58,864,706.34 |
| 其中：固定资产原价 | 七（八） | 102,934,215.86 | 102,913,395.86 |
| 累计折旧 | 七（八） | 47,041,586.66 | 44,048,689.52 |
| 固定资产减值准备 | | | |
| 在建工程 | 七（九） | 72,884,925.73 | 59,188,219.31 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 七（十） | 733,660.16 | 672,585.64 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 七（十一） | 1,352,971.32 | 1,303,093.69 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 其中：特准储备物资 | | | |
| 非流动资产合计 | | 130,864,186.41 | 120,028,604.98 |
| 资产总计 | | 189,589,840.80 | 172,499,395.67 |



资产负债表(续)

2022年6月30日

编制单位: 安义县自来水有限责任公司

金额单位: 人民币元
年初余额

| 项 目 | 附注 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| △向中央银行借款 | | | |
| △拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 七(十二) | 7,696,082.31 | 13,360,992.28 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 七(十三) | 20,098,982.56 | 13,093,298.63 |
| △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 | 七(十四) | 2,576,079.43 | 2,183,457.82 |
| 其中: 应付工资 | 七(十四) | 736,000.00 | 592,399.92 |
| 应付福利费 | | | |
| #其中: 职工奖励及福利基金 | | | |
| 应交税费 | 七(十五) | 623,258.20 | 2,793,759.57 |
| 其中: 应交税金 | 七(十五) | 619,687.41 | 2,738,961.91 |
| 其他应付款 | 七(十六) | 22,523,826.28 | 22,535,434.52 |
| 其中: 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 | | | |
| 其他流动负债 | 七(十七) | 1,024,213.10 | 100,709.48 |
| 流动负债合计 | | 54,542,441.88 | 54,067,652.30 |
| 非流动负债: | | | |
| △保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 七(十八) | 33,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 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 | 七(十九) | 3,283,428.95 | 3,629,900.95 |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 七(二十) | 12,804,700.57 | 10,609,094.53 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 其中: 特准储备基金 | | | |
| 非流动负债合计 | | 49,088,129.52 | 35,238,995.48 |
| 负债合计 | | 103,630,571.40 | 89,306,647.78 |
| 所有者权益(或股东权益): | | | |
| 实收资本(或股本) | 七(二十一) | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 国家资本 | | | |
| 国有法人资本 | 七(二十一) | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 集体资本 | | | |
| 民营资本 | | | |
| 外商资本 | | | |
| #减: 已归还投资 | | | |
| 实收资本(或股本)净额 | 七(二十一) | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 七(二十二) | 16,897,538.72 | 16,897,538.72 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 其中: 外币报表折算差额 | | | |
| 专项储备 | 七(二十三) | 1,309,956.81 | 1,232,759.73 |
| 盈余公积 | 七(二十四) | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 其中: 法定公积金 | 七(二十四) | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 任意公积金 | | | |
| #储备基金 | | | |
| #企业发展基金 | | | |
| #利润归还投资 | | | |
| △一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 七(二十五) | 55,751,773.87 | 53,062,449.44 |
| 归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计 | | 85,959,269.40 | 83,192,747.89 |
| *少数股东权益 | | | |
| 所有者权益(或股东权益)合计 | | 85,959,269.40 | 83,192,747.89 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | | 189,589,840.80 | 172,499,395.67 |

北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)
江西分所审核专用章

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



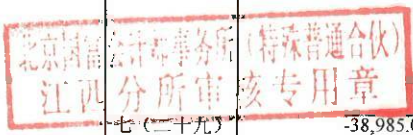
利润表

2022年1月至6月

编制单位：安义县自来水有限责任公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 本期金额 | 上年金额 |
|-------------------------|--------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 23,712,142.62 | 52,437,084.50 |
| 其中：营业收入 | 七（二十六） | 23,712,142.62 | 52,437,084.50 |
| △利息收入 | | | |
| △已赚保费 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 19,914,175.10 | 43,154,608.03 |
| 其中：营业成本 | 七（二十六） | 14,392,859.52 | 32,068,324.92 |
| △利息支出 | | | |
| △手续费及佣金支出 | | | |
| △退保金 | | | |
| △赔付支出净额 | | | |
| △提取保险责任准备金净额 | | | |
| △保单红利支出 | | | |
| △分保费用 | | | |
| 税金及附加 | | 139,124.00 | 299,703.79 |
| 销售费用 | 七（二十七） | 2,149,587.88 | 4,292,903.04 |
| 管理费用 | 七（二十七） | 3,309,168.16 | 6,726,329.47 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 七（二十七） | -76,564.46 | -232,653.19 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | 七（二十七） | 86,921.33 | 254,142.42 |
| 汇兑净损失（净收益以“-”填列） | | | |
| 其他 | | | |
| 加：其他收益 | 七（二十八） | 413,401.86 | 1,299,628.38 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| △汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 七（二十九） | -38,985.02 | -11,771.52 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 七（三十） | -506,997.50 | 190,631.32 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 3,665,386.86 | 10,760,964.65 |
| 加：营业外收入 | 七（三十一） | 99,570.93 | 413,526.00 |
| 其中：政府补助 | | | |
| 减：营业外支出 | 七（三十二） | | 129,677.10 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 3,764,957.79 | 11,044,813.55 |
| 减：所得税费用 | 七（三十三） | 1,075,633.36 | 3,037,479.08 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| （一）按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| *少数股东损益 | | | |
| （二）按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| 终止经营净利润 | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5、其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 6、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 7、现金流量套期储备 | | | |
| 8、外币财务报表折算差额 | | | |
| 9、其他 | | | |
| *归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| *归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益 | | | |
| 基本每股收益 | | | |
| 稀释每股收益 | | | |



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年1月至6月

编制单位：婺源县自来水有限责任公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 本期金额 | 上年金额 |
|-------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 28,464,857.65 | 65,422,125.67 |
| △客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| △向中央银行借款净增加额 | | | |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| △收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| △收到再保业务现金净额 | | | |
| △保户储金及投资款净增加额 | | | |
| △处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | | | |
| △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 | | | 1,814.11 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 15,426,630.36 | 54,436,563.06 |
| 经营活动现金流入小计 | | 43,891,488.01 | 119,860,502.84 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 20,163,467.80 | 19,755,540.58 |
| △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 | | | |
| 支付给职工及为职工支付的现金 | | 7,787,858.14 | 14,590,357.44 |
| 支付的各项税费 | | 3,592,530.36 | 5,879,706.76 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 11,567,900.81 | 39,233,703.39 |
| 经营活动现金流出小计 | | 43,111,757.11 | 79,459,308.17 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 七（三十四） | 779,730.90 | 40,401,194.67 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 8,610.00 |
| 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 | | 1,842.34 | 2,008.05 |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,842.34 | 10,618.05 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 14,230,067.07 | 44,708,471.61 |
| 投资支付的现金 | | | |
| △质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | 360.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 14,230,067.07 | 44,708,831.61 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -14,228,224.73 | -44,698,213.56 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 13,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 13,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 12,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 七（三十四） | -1,448,493.83 | 16,702,981.11 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 38,509,794.75 | 21,806,813.64 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |



单位负责人： 肖付

主管会计工作负责人： 肖付

会计机构负责人： 肖惠

所有者权益变动表

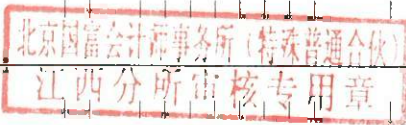
2022年1月至6月

金额单位：人民币元

编制单位：安义县自来水有限责任公司



| 项 目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---------------|-----|--------|------|---------------|-------|-------------|--------------|--------------|---------|---------------|---------------|--------|---------------|
| | 实收资本 (或股本) | | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 归属于母公司所有者权益 | | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 小计 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | 专项储备 | | | 其他综合收益 | 专项储备 | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 8,000,000.00 | — | — | — | 16,897,538.72 | — | — | 1,232,759.73 | 4,000,000.00 | — | 53,062,449.44 | 83,192,747.89 | — | 83,192,747.89 |
| 加：会计政策变更 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 前期差错更正 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 其他 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 二、本年年年初余额 | 8,000,000.00 | — | — | — | 16,897,538.72 | — | — | 1,232,759.73 | 4,000,000.00 | — | 53,062,449.44 | 83,192,747.89 | — | 83,192,747.89 |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列） | — | — | — | — | — | — | — | 771,197.08 | — | — | 2,689,324.43 | 2,766,521.51 | — | 2,766,521.51 |
| （一）综合收益总额 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | 2,689,324.43 | 2,689,324.43 | — | 2,689,324.43 |
| （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）专项储备提取和使用 | — | — | — | — | — | — | — | 771,197.08 | — | — | — | 771,197.08 | — | 771,197.08 |
| 1、提取专项储备 | — | — | — | — | — | — | — | 771,197.08 | — | — | — | 771,197.08 | — | 771,197.08 |
| 2、使用专项储备 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| （四）利润分配 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1、提取盈余公积 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 其中：法定公积金 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 任意公积金 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| #储备基金 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| #企业发展基金 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| #利润归还投资 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 提取一般风险准备 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 3、对所有者（或股东）的分配 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 4、其他 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| （五）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 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 四、本年年末余额 | 8,000,000.00 | — | — | — | 16,897,538.72 | — | — | 1,309,956.81 | 4,000,000.00 | — | 55,751,773.87 | 85,959,269.40 | — | 85,959,269.40 |



黄淑

何新



单位负责人： 主审会计工作负责人： 会计机构负责人： 皮惠

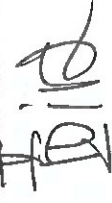
所有者权益变动表 (续)

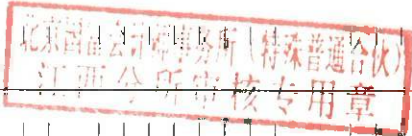
2022年1月至6月

金额单位: 人民币元

| 项 | 上年金额 | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--------------|-----|--------|--|---------------|--------|--------|------|--------------|--------------|-------|---------------|--------|---------------|
| | 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 | 小计 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 8,000,000.00 | | | | 16,897,538.72 | | | | 835,349.53 | 3,650,391.56 | | 74,788,003.22 | | 74,788,003.22 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 8,000,000.00 | | | | 16,897,538.72 | | | | 835,349.53 | 3,650,391.56 | | 74,788,003.22 | | 74,788,003.22 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | 397,410.20 | 349,608.44 | | 8,404,744.67 | | 8,404,744.67 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | |
| (二) 专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取专项储备 | | | | | | | | | 397,410.20 | | | 397,410.20 | | 397,410.20 |
| 2、使用专项储备 | | | | | | | | | 418,696.20 | | | 418,696.20 | | 418,696.20 |
| (四) 利润分配 | | | | | | | | | -21,286.00 | | | -21,286.00 | | -21,286.00 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其中: 法定公积金 | | | | | | | | | | | | | | |
| 任意公积金 | | | | | | | | | | | | | | |
| #储备基金 | | | | | | | | | | | | | | |
| #企业发展基金 | | | | | | | | | | | | | | |
| #利润归还投资 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者 (或股东) 的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 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 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 8,000,000.00 | | | | 16,897,538.72 | | | | 1,232,759.73 | 4,000,000.00 | | 83,192,747.89 | | 83,192,747.89 |

主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

单位负责人: 



资产减值准备情况表

2022年6月30日

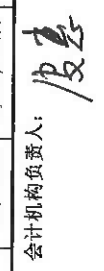
金额单位：人民币元

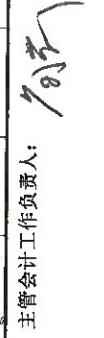
编制单位：安义县自来水有限责任公司



| 项 目 | 年初账面余额 | 本期增加额 | | | 本期减少额 | | | 期末账面余额 | 项 目 | 金额 |
|----------------|--------------|------------|-----|---------|------------|-----|-----|--------------|---------------------|--------------|
| | | 本期计提额 | 增加额 | 其他原因增加额 | 合计 | 转销额 | 减少额 | | | |
| 一、坏账准备 | 249,121.89 | 107,428.68 | | | 107,428.68 | | | 68,443.66 | 补充资料： | |
| 其中：应收账款坏账准备 | 117,807.67 | 63,990.43 | | | 63,990.43 | | | 181,798.10 | 一、政策性挂账 | |
| 二、存货跌价准备 | | | | | | | | | 二、当年处理以前年度损失和挂账 | |
| 三、合同资产减值准备 | 1,333,351.92 | 506,997.50 | | | 506,997.50 | | | 1,840,349.42 | 其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账 | |
| 四、合同取得成本减值准备 | | | | | | | | | | |
| 五、合同履约成本减值准备 | | | | | | | | | | |
| 六、持有待售资产减值准备 | | | | | | | | | | |
| 七、债权投资减值准备 | | | | | | | | | | |
| 八、长期股权投资减值准备 | | | | | | | | | | |
| 九、投资性房地产减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十、固定资产减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十一、在建工程减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十二、生产性生物资产减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十三、油气资产减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十四、使用权资产减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十五、无形资产减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十六、商誉减值准备 | | | | | | | | | | |
| 十七、其他减值准备 | | | | | | | | | | |
| 合 计 | 1,582,473.81 | 614,426.18 | | | 614,426.18 | | | 68,443.66 | | 2,128,456.33 |



单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

安义县自来水有限责任公司

2022年1月至6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

安义县自来水有限责任公司以下简称“本公司”或“公司”。

(一) 法定代表人、统一社会信用代码、注册资本、组织形式与企业注册地

本公司法定代表人: 黄波

本公司统一社会信用代码: 913601234912200236

本公司注册资本: 800 万元

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: 江西省南昌市安义县龙津镇沿河路

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

取水(凭许可证有效期内经营, 有效期至 2025 年 8 月 31 日止); 制水、集中式供水(凭许可证有效期内经营, 有效期至 2026 年 7 月 7 日止); 供水管网及设施维护、修理; 给排水设计安装、水暖配件安装。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为南昌水业集团有限责任公司, 所属的公司总部(最终母公司)为南昌市政公用投资控股有限责任公司。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 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》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年 1 月至 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 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。

(二) 记账本位币

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

(三) 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、(九)“长期股权投资”、2、(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

（六） 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、 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1） 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、应收款项融资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（七） 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的计提方法

本公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，

将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便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,该金融工具被视为具有较低的信用风险。例如,在具有较高信用评级的商业银行的定期存款可能被视为具有较低的信用风险;如果一项金融工具具有“投资级”以上的外部信用评级,该工具可能被视为具有较低信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险,也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低,或者相对于本公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。例如应收账款、其他应收款不能被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

①应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合1: 应收水费及燃气费

应收账款组合2: 应收工程款

应收账款组合 3: 应收污水处理费

应收账款组合 4: 合并范围内关联方款项

应收账款组合 5: 应收其他款项

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

②应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1: 银行承兑汇票

应收票据组合 2: 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况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。

(3) 其他应收款确定组合的依据如下

本公司根据款项性质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:

其他应收款组合 1: 备用金

其他应收款组合 2: 履约及投标保证金、押金

其他应收款组合 3: 合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4: 应收市财政应返还污水处理手续费

其他应收款组合 5: 代收污水及垃圾处理费

其他应收款组合 6: 即征即退增值税

其他应收款组合 7: 其他款项

对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益, 并根据金融工具的种类, 抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

（八） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法

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、 存货可变现净值的确认和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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（九） 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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（六）“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,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,应分别是否属于“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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,应分别是否属于“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。

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，本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。本公司向合营企业或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。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业及

合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，在处置时将原计入所有者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。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十五）“非流动非金融资产减值”。

（十）固定资产

1、 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其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、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

| 固定资产类别 | 折旧年限 | 预计净残值率 (%) | 年折旧率 (%) | 折旧方法 |
|----------|-------|------------|-----------|-------|
| 房屋及建筑物 | 25-45 | 5 | 3.80-2.11 | 直线折旧法 |
| 运输工具 | 10.00 | 3 | 9.70 | 直线折旧法 |
| 管网 | 15.00 | 3 | 6.47 | 直线折旧法 |
| 专业设备 | 10.00 | 5 | 9.50 | 直线折旧法 |
| 电气设备 | 5.00 | 3 | 19.40 | 直线折旧法 |
| 电子产品通讯设备 | 5.00 | 3 | 19.40 | 直线折旧法 |
| 办公家具 | 5.00 | 3 | 19.40 | 直线折旧法 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十五)“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（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附注四、（十五）非流动非金融资产减值。

（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。

（十三） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十五)“非流动非金融资产减值”。

(十四) 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。包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等，长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销

(十五) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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、商誉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。

（十六） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

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与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）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（十七） 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券

整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（十八） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，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。

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

（十九） 优先股、永续债等其他金融工具

1、 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1） 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2） 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或

损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、(XX)“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十） 收入

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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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。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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

（二十一） 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。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。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

（二十三） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。本公司在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未确认融资费用；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未实现融资收益；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的长期应收款

（二十四） 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。

（二十五） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，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。

会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本公司2022年1月至6月无应披露的会计政策、会计估计变更以及差错更正。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

| 税 种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入简易计税按3%；抵扣税项按6%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的5%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的25%计缴。 |

（二） 税收优惠及批文

本公司2022年1月至6月无相关税收优惠政策。

七、 财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“上年”指2021年度，“本期”指2022年1月至6月。

（一） 货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金 | | |
| 银行存款 | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |
| 其他货币资金 | | |
| 合 计 | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

（二） 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用 损失率 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 741,248.36 | 100.00 | 181,798.10 | 24.53 | 559,450.26 |
| 其中： | | | | | |
| 组合1 应收水费及燃气费 | 741,248.36 | 100.00 | 181,798.10 | 24.53 | 559,450.26 |
| 合计 | 741,248.36 | —— | 181,798.10 | —— | 559,450.26 |

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用 损失率 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 627,811.57 | 100.00 | 117,807.67 | 18.76 | 510,003.90 |
| 其中： | | | | | |
| 组合1 应收水费及燃气费 | 627,811.57 | 100.00 | 117,807.67 | 18.76 | 510,003.90 |
| 合计 | 627,811.57 | —— | 117,807.67 | —— | 510,003.90 |

(2) 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------|------------|------------|
| 1年以内(含1年) | 341,862.92 | 389,445.71 |
| 1至2年 | 188,228.07 | 98,233.17 |
| 2至3年 | 78,521.61 | 47,565.86 |
| 3至4年 | 42,971.04 | 26,926.80 |
| 4至5年 | 25,685.20 | 22,609.27 |

| 账龄 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 5年以上 | 63,979.52 | 43,030.76 |
| 小计 | 741,248.36 | 627,811.57 |
| 减：坏账准备 | 181,798.10 | 117,807.67 |
| 合计 | 559,450.26 | 510,003.90 |

2、按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合1：应收水费及燃气费

| 账龄 | 期末数 | | | 年初数 | | |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 预期信用 损失率 (%) | | 金额 | 预期信用 损失率 (%) | |
| 1年以内 | 341,862.92 | 2.23 | 7,623.54 | 389,445.71 | 1.94 | 7,555.25 |
| 1-2年 | 188,228.07 | 15.22 | 28,648.31 | 98,233.17 | 13.98 | 13,733.00 |
| 2-3年 | 78,521.61 | 41.30 | 32,429.42 | 47,565.86 | 35.42 | 16,847.83 |
| 3-4年 | 42,971.04 | 54.53 | 23,432.11 | 26,926.80 | 52.11 | 14,031.56 |
| 4-5年 | 25,685.20 | 100.00 | 25,685.20 | 22,609.27 | 100.00 | 22,609.27 |
| 5年以上 | 63,979.52 | 100.00 | 63,979.52 | 43,030.76 | 100.00 | 43,030.76 |
| 合计 | 741,248.36 | — | 181,798.10 | 627,811.57 | — | 117,807.67 |

(三) 预付款项

1、按账龄列示

| 账龄 | 期末数 | | | 年初数 | | |
|-----------|-----------|-----------|------|------|-----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1年以内(含1年) | 32,400.01 | 100.00 | | | | |
| 1-2年(含2年) | | | | | | |
| 2-3年(含3年) | | | | | | |

| 账龄 | 期末数 | | | 年初数 | | |
|------|-----------|-----------|------|------|-----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 3年以上 | | | | | | |
| 合计 | 32,400.01 | — | | | | |

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

| 债务人名称 | 账面余额 | 占预付款项合计 的比例 (%) | 坏账准备 |
|----------------|-----------|--------------------|------|
| 南昌市安得兴物业管理有限公司 | 32,400.00 | 100.00 | |
| 合计 | 32,400.00 | 100.00 | |

(四) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款项 | 1,367,653.05 | 1,811,566.33 |
| 合计 | 1,367,653.05 | 1,811,566.33 |

1、其他应收款项

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|--------------|-----------|------------|------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率/计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 1,473,961.86 | 100.00 | 106,308.81 | 7.21 | 1,367,653.05 |
| 合计 | 1,473,961.86 | — | 106,308.81 | — | 1,367,653.05 |

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|------------------------|---------------------|--------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率/计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 1,942,880.55 | 100.00 | 131,314.22 | 6.76 | 1,811,566.33 |
| 合计 | 1,942,880.55 | — | 131,314.22 | — | 1,811,566.33 |

(1) 按账龄披露其他应收款项

| 账龄 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 1年以内(含1年) | 1,049,447.05 | 410,142.67 |
| 1至2年 | 380,678.16 | 1,488,556.43 |
| 2至3年 | | |
| 3至4年 | | |
| 4至5年 | | |
| 5年以上 | 43,836.65 | 44,181.45 |
| 小计 | 1,473,961.86 | 1,942,880.55 |
| 减: 坏账准备 | 106,308.81 | 131,314.22 |
| 合计 | 1,367,653.05 | 1,811,566.33 |

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用组合方法计提坏账准备的其他应收款项

| 组合名称 | 期末数 | | | 年初数 | | |
|------------------|------------|----------|-----------|------------|----------|-----------|
| | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 |
| 组合1: 合并范围内关联方款项 | | | | 970.82 | 0.00 | |
| 组合2: 履约及投标保证金、押金 | 16,130.00 | 100.00 | 16,130.00 | 19,250.00 | 100.00 | 19,250.00 |
| 组合3: 代收污水及垃圾处理费 | 251,771.28 | 0.00 | 0 | 183,813.58 | 0.00 | |

| 组合名称 | 期末数 | | | 年初数 | | |
|-----------------------|---------------------|----------|-------------------|---------------------|----------|-------------------|
| | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 |
| 组合 4: 应收市财政应返还污水处理手续费 | 1,058,675.17 | 5.00 | 52,933.76 | 1,679,233.16 | 5.00 | 83,961.66 |
| 组合 5: 往来款及其他 | 147,385.41 | 25.27 | 37,245.05 | 59,612.99 | 47.14 | 28,102.56 |
| 合计 | 1,473,961.86 | — | 106,308.81 | 1,942,880.55 | — | 131,314.22 |

②其他应收款项坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------|------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 年初余额 | 11,919.39 | 119,394.83 | | 131,314.22 |
| 年初余额在本期: | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 43,438.25 | | | 43,438.25 |
| 本期转回 | 11,919.39 | 56,524.27 | | 68,443.66 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 43,438.25 | 62,870.56 | | 106,308.81 |

③其他应收款项账面余额变动

| 账面余额 | 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) | |
| 年初余额 | 410,142.67 | 1,532,737.88 | | 1,942,880.55 |

| 账面余额 | 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) | |
| 年初余额在本期: | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期新增 | 797,675.77 | | | 797,675.77 |
| 本期终止确认 | 158,371.39 | 1,108,223.07 | | 1,266,594.46 |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 1,049,447.05 | 424,514.81 | | 1,473,961.86 |

(3) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应 收款项合 计的比例 (%) | 坏账准备 |
|---------------------|---------------|---------------------|--------------|-----------------------------|------------------|
| 安义县财政局 | 返还污水处理手 续费 | 1,058,675.17 | 1年以内 1-2年 | 71.83 | 52,933.76 |
| 代收污水处理费 | 代收污水处理费 | 251,771.28 | 1年以内 | 17.08 | |
| 况明 | 代扣代付款 | 17,137.40 | 1年以内 | 1.16 | 1,365.85 |
| 江西省安义城市投资集 团有限公司 | 保证金 | 12,000.00 | 5年以上 | 0.81 | 12,000.00 |
| 洪茂雄 | 代扣代付款 | 11,424.38 | 1年以内 | 0.78 | 910.52 |
| 合 计 | — | 1,351,008.23 | — | 91.66 | 67,210.13 |

(五) 存货

1、 存货分类

| 项 目 | 期末数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

| | 账面余额 | 存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备 | 账面价值 |
|--------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| 原材料 | 1,057,595.67 | | 1,057,595.67 |
| 合同履约成本 | 12,297,832.82 | | 12,297,832.82 |
| 合 计 | 13,355,428.49 | | 13,355,428.49 |

| 项 目 | 年初数 | | |
|--------|---------------------|---------------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,181,407.20 | | 1,181,407.20 |
| 合同履约成本 | 7,098,599.62 | | 7,098,599.62 |
| 合 计 | 8,280,006.82 | | 8,280,006.82 |

(六) 合同资产

1、合同资产情况

| 项 目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 应收工程款 | 7,879,560.85 | 1,840,349.42 | 6,039,211.43 | 4,676,799.50 | 1,333,351.92 | 3,343,447.58 |
| 合 计 | 7,879,560.85 | 1,840,349.42 | 6,039,211.43 | 4,676,799.50 | 1,333,351.92 | 3,343,447.58 |

2、合同资产减值准备

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期转销/核销 | 期末余额 | 原因 |
|-------|---------------------|-------------------|---------|---------------------|------|
| 应收工程款 | 1,333,351.92 | 506,997.50 | | 1,840,349.42 | 预期损失 |
| 合 计 | 1,333,351.92 | 506,997.50 | | 1,840,349.42 | — |

(七) 其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|-----------|-----------|
| 待抵扣进项税额 | 52,961.60 | 15,971.31 |

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|-------------------|------------------|
| 增值税留底税额 | 257,248.63 | |
| 合 计 | 310,210.23 | 15,971.31 |

(八) 固定资产

| 项 目 | 期末账面价值 | 年初账面价值 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 固定资产 | 55,892,629.20 | 58,864,706.34 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 55,892,629.20 | 58,864,706.34 |

1、 固定资产情况

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|---------------------|------|-----------------------|
| 一、账面原值合计 | 102,913,395.86 | 20,820.00 | | 102,934,215.86 |
| 其中：房屋及建筑物 | 17,182,137.79 | | | 17,182,137.79 |
| 机器设备 | 7,044,877.42 | | | 7,044,877.42 |
| 运输工具 | 441,266.70 | | | 441,266.70 |
| 电子设备 | 1,072,125.85 | 20,820.00 | | 1,092,945.85 |
| 管网 | 77,016,604.10 | | | 77,016,604.10 |
| 家具及其他 | 156,384.00 | | | 156,384.00 |
| 二、累计折旧合计 | 44,048,689.52 | 2,992,897.14 | | 47,041,586.66 |
| 其中：房屋及建筑物 | 6,085,411.36 | 204,305.70 | | 6,289,717.06 |
| 机器设备 | 5,758,518.25 | 315,772.44 | | 6,074,290.69 |
| 运输工具 | 284,603.54 | 21,788.67 | | 306,392.21 |
| 电子设备 | 641,724.34 | 64,261.18 | | 705,985.52 |
| 管网 | 31,166,193.94 | 2,381,910.47 | | 33,548,104.41 |
| 家具及其他 | 112,238.09 | 4,858.68 | | 117,096.77 |
| 三、账面净值合计 | 58,864,706.34 | — | — | 55,892,629.20 |
| 其中：房屋及建筑物 | 11,096,722.23 | — | — | 10,892,420.73 |
| 机器设备 | 1,283,136.20 | — | — | 970,586.73 |
| 运输工具 | 156,663.16 | — | — | 134,874.49 |

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|------|------|----------------------|
| 电子设备 | 430,337.85 | — | — | 386,960.33 |
| 管网 | 45,853,700.99 | — | — | 43,468,499.69 |
| 家具及其他 | 44,145.91 | — | — | 39,287.23 |
| 四、减值准备合计 | | | | |
| 其中：房屋及建筑物 | | | | |
| 机器设备 | | | | |
| 运输工具 | | | | |
| 电子设备 | | | | |
| 管网 | | | | |
| 家具及其他 | | | | |
| 五、账面价值合计 | 58,864,706.34 | — | — | 55,892,629.20 |
| 其中：房屋及建筑物 | 11,096,722.23 | — | — | 10,892,420.73 |
| 机器设备 | 1,283,136.20 | — | — | 970,586.73 |
| 运输工具 | 156,663.16 | — | — | 134,874.49 |
| 电子设备 | 430,337.85 | — | — | 386,960.33 |
| 管网 | 45,853,700.99 | — | — | 43,468,499.69 |
| 家具及其他 | 44,145.91 | — | — | 39,287.23 |

(九) 在建工程

| 项 目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 五万吨水厂改扩建 | 45,387,904.47 | | 45,387,904.47 | 39,585,319.64 | | 39,585,319.64 |
| 安义县城供水设施建设工程 | 3,411,694.22 | | 3,411,694.22 | 717,834.83 | | 717,834.83 |
| 北外环管网工程(横穿安仁公路预埋) | 21,844,671.86 | | 21,844,671.86 | 16,644,409.66 | | 16,644,409.66 |
| 东门路改造工程 | 2,240,655.18 | | 2,240,655.18 | 2,240,655.18 | | 2,240,655.18 |
| 合 计 | 72,884,925.73 | | 72,884,925.73 | 59,188,219.31 | | 59,188,219.31 |

1、重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 年初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------|----------|---------------|----------------|---------|------------|--------------|-------------|------|
| 五万吨水厂改扩建 | 70,630,000.00 | 39,585,319.64 | 5,802,584.83 | | | 45,387,904.47 | 64.26 | 90.00 | 937,637.58 | 582,365.93 | 4.6%-4.45% | 自筹 |
| 北外环管网工程(横穿安仁公路预埋) | 30,000,000.00 | 16,644,409.66 | 5,200,262.20 | | | 21,844,671.86 | 72.82 | 90.00 | | | | 自筹 |
| 东门路改造工程 | 4,100,000.00 | 2,240,655.18 | | | | 2,240,655.18 | 54.65 | 56.00 | | | | 自筹 |
| 合 计 | — | 58,470,384.48 | 11,002,847.03 | | | 69,473,231.51 | — | — | 937,637.58 | 582,365.93 | — | — |

(十) 无形资产

1、无形资产分类

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|----------|------------|-----------|-------|------------|
| 一、原价合计 | 885,025.00 | 73,000.00 | | 958,025.00 |
| 其中：土地使用权 | 882,025.00 | | | |
| 软件使用权 | 3,000.00 | 73,000.00 | | 76,000.00 |
| 二、累计摊销合计 | 212,439.36 | 11,925.48 | | 224,364.84 |
| 其中：土地使用权 | 212,339.36 | 9,800.28 | | 222,139.64 |
| 软件使用权 | 100.00 | 2,125.20 | | 2,225.20 |
| 三、减值准备合计 | | | | |
| 其中：土地使用权 | | | | |
| 软件使用权 | | | | |
| 四、账面价值合计 | 672,585.64 | — | — | 733,660.16 |
| 其中：土地使用权 | 669,685.64 | — | — | 659,885.36 |
| 软件使用权 | 2,900.00 | — | — | 73,774.80 |

(十一) 递延所得税资产

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目 | 期末余额 | | 年初余额 | |
|-------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 递延所得税资产 /负债 | 可抵扣/应纳税 暂时性差异 | 递延所得税资产 /负债 | 可抵扣/应纳税 暂时性差异 |
| 一、递延所得税资产 | 1,352,971.32 | 5,411,885.28 | 1,303,093.69 | 5,212,374.76 |
| 资产减值准备 | 532,114.08 | 2,128,456.33 | 395,618.45 | 1,582,473.81 |
| 已计提未发放的职工薪酬 | 820,857.24 | 3,283,428.95 | 907,475.24 | 3,629,900.95 |

(十二) 应付账款

| 账 龄 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------|--------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 4,964,186.88 | 13,358,699.19 |

| 账 龄 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 1-2年(含2年) | 2,729,602.34 | |
| 2-3年(含3年) | | |
| 3年以上 | 2,293.09 | 2,293.09 |
| 合 计 | 7,696,082.31 | 13,360,992.28 |

(十三) 合同负债

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 预收工程款 | 17,976,823.92 | 10,974,848.11 |
| 预收水费 | 2,094,301.50 | 2,118,450.52 |
| 预收租金 | 27,857.14 | |
| 合 计 | 20,098,982.56 | 13,093,298.63 |

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一、短期薪酬 | 2,183,457.82 | 7,083,612.28 | 6,931,990.67 | 2,335,079.43 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 758,115.04 | 517,115.04 | 241,000.00 |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 五、其他 | | | | |
| 合 计 | 2,183,457.82 | 7,841,727.32 | 7,449,105.71 | 2,576,079.43 |

2、短期薪酬列示

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 592,399.92 | 5,745,947.34 | 5,602,347.26 | 736,000.00 |
| 二、职工福利费 | | 403,132.00 | 403,132.00 | |
| 三、社会保险费 | 1,416,934.53 | 407,665.65 | 285,242.34 | 1,539,357.84 |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 | 1,416,934.53 | 399,946.08 | 277,522.77 | 1,539,357.84 |
| 工伤保险费 | | 7,719.57 | 7,719.57 | |

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他 | | | | |
| 四、住房公积金 | | 420,301.00 | 420,301.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 174,123.37 | 106,566.29 | 220,968.07 | 59,721.59 |
| 六、短期带薪缺勤 | | | | |
| 七、短期利润分享计划 | | | | |
| 八、其他短期薪酬 | | | | |
| 合 计 | 2,183,457.82 | 7,083,612.28 | 6,931,990.67 | 2,335,079.43 |

3、设定提存计划列示

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 一、基本养老保险 | | 403,910.88 | 403,910.88 | |
| 二、失业保险费 | | 10,292.16 | 10,292.16 | |
| 三、企业年金缴费 | | 343,912.00 | 102,912.00 | 241,000.00 |
| 合 计 | | 758,115.04 | 517,115.04 | 241,000.00 |

(十五) 应交税费

| 项 目 | 年初余额 | 本期应交 | 本期已交 | 期末余额 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 个人所得税 | 25,879.75 | 93,544.02 | 79,098.99 | 40,324.78 |
| 增值税 | 1,244,945.90 | 142,948.97 | 1,387,894.87 | |
| 城市维护建设税 | 62,069.18 | 10,896.35 | 69,394.74 | 3,570.79 |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 54,797.66 | 18,167.87 | 69,394.74 | 3,570.79 |
| 企业所得税 | 1,366,561.64 | 1,125,510.99 | 1,950,983.23 | 541,089.40 |
| 房产税 | 1,060.00 | 1,060.00 | 2,120.00 | |
| 土地使用税 | 38,445.44 | 65,661.88 | 69,404.88 | 34,702.44 |
| 车船使用税 | | 703.60 | 703.60 | |
| 印花税 | | 42,634.30 | 42,634.30 | |
| 合 计 | 2,793,759.57 | 1,501,127.98 | 3,671,629.35 | 623,258.20 |

(十六) 其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款项 | 22,523,826.28 | 22,535,434.52 |
| 合 计 | 22,523,826.28 | 22,535,434.52 |

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 关联方往来 | 504,135.36 | 328,172.55 |
| 履约及投标保证金、押金 | 211,452.40 | 191,333.98 |
| 工程、设备及材料款 | 2,835,302.93 | 2,090,016.83 |
| 代收污水、垃圾处理费及公用事业附加费 | 18,780,857.36 | 19,055,532.93 |
| 暂收暂付款 | 192,078.23 | 870,378.23 |
| 合 计 | 22,523,826.28 | 22,535,434.52 |

(十七) 其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 待转销项税额 | 1,024,213.10 | 100,709.48 |
| 合 计 | 1,024,213.10 | 100,709.48 |

(十八) 长期借款

| 借款类别 | 期末余额 | 年初余额 | 期末利率区间 |
|-----------|----------------------|----------------------|------------|
| 保证借款 | 33,000,000.00 | 21,000,000.00 | 4.41%-4.9% |
| 小 计 | 33,000,000.00 | 21,000,000.00 | |
| 减：一年内到期部分 | | | |
| 合 计 | 33,000,000.00 | 21,000,000.00 | |

(十九) 长期应付职工薪酬

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------------|--------------|------|------------|--------------|
| 一、离职后福利-设定受益计划净负债 | | | | |
| 二、辞退福利 | | | | |
| 三、其他长期应付职工薪酬 | 3,629,900.95 | | 346,472.00 | 3,283,428.95 |
| 合 计 | 3,629,900.95 | | 346,472.00 | 3,283,428.95 |

(二十) 递延收益

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末余额 |
|----------------------|---------------|--------------|------------|----|---------------|
| | | | 计入损益 | 返还 | |
| 政府补助 | 10,609,094.53 | 2,566,818.30 | 371,212.26 | | 12,804,700.57 |
| 其中：供水设施项目 | 1,700,000.00 | | | | 1,700,000.00 |
| “一路一带”安南小 镇供水工程项目 | 8,909,094.53 | | 371,212.26 | | 8,537,882.27 |
| 云厨小镇供水管网 建设项目资金 | | 2,566,818.30 | | | 2,566,818.30 |
| 合 计 | 10,609,094.53 | 2,566,818.30 | 371,212.26 | | 12,804,700.57 |

(二十一) 实收资本

| 投资者名称 | 年初余额 | | 本期 增加 | 本期 减少 | 期末余额 | |
|------------|--------------|-------------|----------|----------|--------------|-------------|
| | 投资金额 | 所占 比例(%) | | | 投资金额 | 所占 比例(%) |
| 合 计 | 8,000,000.00 | 100.00 | | | 8,000,000.00 | 100.00 |
| 南昌水业集团有限公司 | 8,000,000.00 | 100.00 | | | 8,000,000.00 | 100.00 |

(二十二) 资本公积

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|---------------|------|------|---------------|
| 一、资本（或股本）溢价 | 146,114.00 | | | 146,114.00 |
| 二、其他资本公积 | 16,751,424.72 | | | 16,751,424.72 |
| 合 计 | 16,897,538.72 | | | 16,897,538.72 |
| 其中：国有独享资本公积 | | | | |

(二十三) 专项储备

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| 安全生产费 | 1,232,759.73 | 92,992.08 | 15,795.00 | 1,309,956.81 |
| 合 计 | 1,232,759.73 | 92,992.08 | 15,795.00 | 1,309,956.81 |

(二十四) 盈余公积

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 变动原因、依据 |
|---------|--------------|------|------|--------------|---------|
| 法定盈余公积金 | 4,000,000.00 | | | 4,000,000.00 | |
| 合 计 | 4,000,000.00 | | | 4,000,000.00 | — |

(二十五) 未分配利润

| 项 目 | 本期金额 | 上年金额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 上年期末余额 | 53,062,449.44 | 45,404,723.41 |
| 年初调整金额 | | |
| 本期年初余额 | 53,062,449.44 | 45,404,723.41 |
| 本期增加额 | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| 其中：本期净利润转入 | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| 其他调整因素 | | |
| 本期减少额 | | 349,608.44 |
| 其中：本期提取盈余公积数 | | 349,608.44 |
| 本期提取一般风险准备 | | |
| 本期分配现金股利数 | | |
| 转增资本 | | |
| 其他减少 | | |
| 本期期末余额 | 55,751,773.87 | 53,062,449.44 |

(二十六) 营业收入、营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上年发生额 | |
|-----|-------|----|-------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |

| 项 目 | 本期发生额 | | 上年发生额 | |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 1、主营业务小计 | 15,619,933.12 | 9,386,566.54 | 32,402,792.86 | 18,425,048.70 |
| 自来水经营 | 15,619,933.12 | 9,386,566.54 | 32,402,792.86 | 18,425,048.70 |
| 2、其他业务小计 | 8,092,209.50 | 5,006,292.98 | 20,034,291.64 | 13,643,276.22 |
| 日常安装及维护 | 8,092,209.50 | 5,006,292.98 | 20,034,291.64 | 13,643,276.22 |
| 合 计 | 23,712,142.62 | 14,392,859.52 | 52,437,084.50 | 32,068,324.92 |

(二十七) 销售费用、管理费用、财务费用

1、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产折旧 | 22,327.56 | 31,163.18 |
| 无形资产摊销 | 1,825.20 | |
| 办公费 | | 7,003.46 |
| 水电费 | 5,577.85 | 10,134.10 |
| 租赁费 | 32,400.00 | 64,800.00 |
| 职工薪酬 | 1,996,173.98 | 3,937,967.86 |
| 车辆使用费 | 25,495.29 | 53,410.19 |
| 电话费 | | 2,520.00 |
| 劳动保护费 | | 39,514.75 |
| 其他 | 65,788.00 | 146,389.50 |
| 合 计 | 2,149,587.88 | 4,292,903.04 |

2、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产折旧 | 44,528.05 | 94,866.47 |
| 无形资产摊销 | 10,100.28 | 19,700.56 |
| 职工薪酬 | 3,093,106.56 | 5,872,406.28 |
| 车辆使用费 | 14,543.02 | 55,690.39 |
| 电话费 | 12,016.75 | 37,544.75 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 劳动保护费 | 4,200.00 | 35,713.51 |
| 绿化维护费 | 8,100.00 | 450.00 |
| 业务招待费 | 238.00 | 45,955.56 |
| 差旅费 | 1,500.00 | 17,342.90 |
| 办公费 | 16,155.86 | 59,687.84 |
| 修理费 | 5,075.00 | 20,022.76 |
| 印刷费 | | 23,738.70 |
| 咨询费 | 12,000.00 | 6,000.00 |
| 其他 | 87,604.64 | 437,209.75 |
| 合 计 | 3,309,168.16 | 6,726,329.47 |

3、 财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 利息支出 | | |
| 减：利息收入 | 86,921.33 | 254,142.42 |
| 汇兑损益 | | |
| 其他 | 10,356.87 | 21,489.23 |
| 合 计 | -76,564.46 | -232,653.19 |

(二十八) 其他收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| 递延收益摊销 | 371,212.26 | 742,424.52 |
| 稳岗补贴 | 38384.77 | 11,792.44 |
| 个税返还手续费 | 3,804.83 | 1,711.42 |
| 建设东路工程专项 | | 243,700.00 |
| 县城供水设施105国道给水工程专项 | | 300,000.00 |
| 合 计 | 413,401.86 | 1,299,628.38 |

(二十九) 信用减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|------|-------------------|-------------------|
| 坏账损失 | -38,985.02 | 178,859.80 |
| 合 计 | -38,985.02 | 178,859.80 |

(三十) 资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|----------|--------------------|-------------------|
| 合同资产减值损失 | -506,997.50 | 190,631.32 |
| 合 计 | -506,997.50 | 190,631.32 |

(三十一) 营业外收入

1、营业外收入类别

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 违约金及其他 | 99,570.93 | 413,526.00 | 99,570.93 |
| 合 计 | 99,570.93 | 413,526.00 | 99,570.93 |

(三十二) 营业外支出

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|-------|-------------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | | 121,677.10 | |
| 其他 | | 8,000.00 | |
| 合 计 | | 129,677.10 | |

(三十三) 所得税费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 当期所得税费用 | 1,125,510.99 | 2,820,436.54 |
| 递延所得税调整 | -49,877.63 | 217,042.54 |
| 其他 | | |
| 合 计 | 1,075,633.36 | 3,037,479.08 |

(三十四) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

| 补充资料 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|----------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | — | — |
| 净利润 | 2,689,324.43 | 8,007,334.47 |
| 加：资产减值损失 | 506,997.50 | -190,631.32 |
| 信用资产减值损失（新金融工具准则适用） | 38,985.02 | 11,771.52 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 2,992,897.14 | 5,971,808.35 |
| 使用权资产折旧（新租赁准则适用） | | |
| 无形资产摊销 | 11,925.48 | 19,700.56 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 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） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | 121,677.10 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | | |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -49,877.63 | 217,042.54 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -5,075,421.67 | 391,515.66 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -5,008,135.79 | 18,350,952.14 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 4,673,036.42 | 7,500,023.65 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 779,730.90 | 40,401,194.67 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | — | — |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 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 | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |

| 补充资料 | 本期发生额 | 上年发生额 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 减：现金的年初余额 | 38,509,794.75 | 21,806,813.64 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -1,448,493.83 | 16,702,981.11 |

2、 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| 一、 现金 | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |
| 其中： 库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |
| 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 | 37,061,300.92 | 38,509,794.75 |
| 其中： 母公司或公司内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

八、 或有事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本 企业的持股 比例 (%) | 母公司对本 企业的表决 权比例 (%) |
|------------------|-----------------|---|--------------|--------------------------|---------------------------|
| 南昌水业集团 有限责任公司 | 南昌市灌婴 路 99 号 | 集中供水；给排水技术服务、 工程设备安装；净化剂水表、 校表机、水管配件加工销售等 | 21,772.27 | 100.00 | 100.00 |

(二) 其他关联方

| 关联方名称 | 与本公司的关系 |
|---------------------|------------|
| 江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司 | 同一控制下子公司 |
| 南昌水业集团南昌工贸有限公司 | 同一控制下子公司 |
| 南昌水业集团永修工贸有限公司 | 同一控制下子公司 |
| 南昌水业集团南昌赣江工贸有限公司 | 同一控制下子公司 |
| 南昌水业集团福兴数字科技有限公司 | 同一控制下子公司 |
| 南昌华毅管道有限公司 | 同一控制下子公司 |
| 南昌水业集团供水设备有限公司 | 同受一方控制的关联方 |
| 南昌水业集团水工设备有限公司 | 同受一方控制的关联方 |

(三) 关联方交易

1、 关联方交易

(1) 关联方应收应付款项余额


| 项 目 | 期末余额 | | 年初余额 | | 条款和条件 | 是否取得或提供担保 |
|---------------------|--------------|------------|--------------|------------|-------|-----------|
| | 金额 | 所占余额比例 (%) | 金额 | 所占余额比例 (%) | | |
| 其他应收款 | | | | | | |
| 南昌水业集团有限责任公司 | | | 970.82 | 0.05 | | 否 |
| 合 计 | | | 970.82 | 0.05 | | — |
| 应付账款 | | | | | | |
| 江西洪城给排水环保设备技术有限责任公司 | 2,145,654.54 | 27.88 | 793,907.52 | 5.94 | | 否 |
| 南昌水业集团南昌工贸有限公司 | 24,688.00 | 0.32 | 72,240.00 | 0.54 | | 否 |
| 南昌水业集团永修工贸有限公司 | 38,683.50 | 0.50 | 71,417.00 | 0.53 | | 否 |
| 南昌水业集团南昌赣江工贸有限公司 | 30,784.90 | 0.40 | 49,837.20 | 0.37 | | 否 |
| 南昌水业集团福兴数字科技有限公司 | | | 171,238.94 | 1.28 | | 否 |
| 南昌华毅管道有限公司 | 178,677.65 | 2.32 | 75,183.50 | 0.56 | | 否 |
| 南昌水业集团供水设备有限公司 | 1,084,961.58 | 14.10 | | | | 否 |
| 南昌水业集团水工设备有限公司 | 463,327.43 | 6.02 | | | | 否 |
| 合 计 | 3,966,777.60 | 51.54 | 1,233,824.16 | 9.22 | | — |
| 其他应付款 | | | | | | |
| 南昌水业集团有限责任公司 | 504,135.36 | 2.24 | 328,172.55 | 1.46 | | 否 |


| 项 目 | 期末余额 | | 年初余额 | | 条款和条件 | 是否取得或提供担保 |
|-----|------------|------------|------------|------------|-------|-----------|
| | 金额 | 所占余额比例 (%) | 金额 | 所占余额比例 (%) | | |
| 合 计 | 504,135.36 | 2.24 | 328,172.55 | 1.46 | | — |

十一、 财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 8 月 20 日经本公司总经理办公会批准。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

证照编号: A062038100



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91360106MA39970921



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

| | | | |
|-----|----------------------|------|--|
| 名称 | 北京国富会计师事务所(普通合伙)江西分所 | 成立日期 | 2020年07月09日 |
| 类型 | 特殊普通合伙企业分支机构 | 经营期限 | 2020年07月09日至长期 |
| 负责人 | 吕金保 | 营业场所 | 江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室 |



经营范围
一般项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验资；企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；法律、法规规定的其它业务；代理记账；企业管理咨询；税务咨询；税务代理。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）



登记机关

2021年12月22日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 50000785

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业券的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 江西省财政厅

二〇二〇年 一 月 七 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书



名称: 北京国富会计师事务所
(特殊普通合伙)江西分所

负责人: 吕金保

经营场所: 江西省南昌市高新技术产业开发区
紫阳大道2977号绿地新都汇38#商业
楼1409室

分所执业证书编号: 110102743601

报准执业文号: 赣财会[2020]23号

批准执业日期: 2020年08月28日

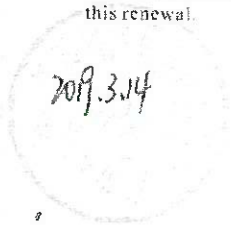


姓名 魏凯
 Full name 魏凯
 Sex 男
 出生日期 1967-02-05
 Date of birth 1967-02-05
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 362203196702057036
 Identity card No 362203196702057036



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2020.3.1

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



证书编号: 110101500073
 No. of Certificate

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

发证日期: 2013年 01月 30日
 Date of Issuance

2014年 4月 11日
 3 m 11 d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 5月 13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

天职
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 6月 24日

20

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 7月 3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意转入瑞华会计师事务所
普通合伙(江西分所)
事务所
CPAs

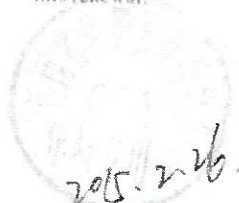
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 7月 8日

11



年度检验登记
Annual Renewal Registration

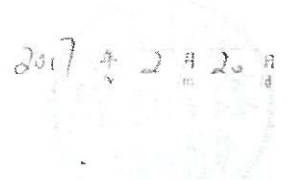
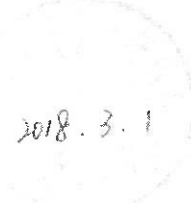
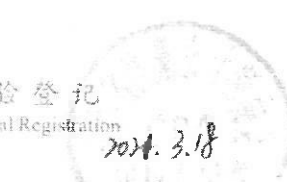
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
年 月 日



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

注意事项

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞峰会计师 事务所
江西分所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 11 月 2 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师 事务所
江西分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 11 月 12 日

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

NOTES

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
江西分所
事务所
I PA-

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
江西分所
事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月12日

同意调出: 中审众环会计师事务所江西分所

同意调入: 北京国富会计师事务所江西分所

- 一、注册会计师执行法定业务时，应当随身携带本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

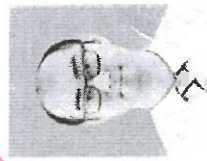
NOTES

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





姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021.3.18

证书编号: No. of Certificate

工作单位: 工作单位名称
Subsidiary Institute of CPAs

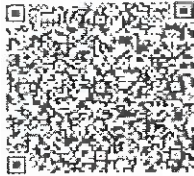
发证日期: Date of Issuance

2020 年 7 月 22 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
年 月 日

年 月 日
年 月 日



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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师
江西分所
CPA
2020年11月2日

事务所
CPAs

事务所
CPAs

江西注册会计师协会
Stamp of the Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred to

北京同富会计师
江西分所
CPA
2020年11月2日

事务所
CPAs

事务所
CPAs

江西注册会计师协会
Stamp of the Institute of CPAs
年 月 日