

厦门市政水务集团有限公司

审计报告及财务报表

2023 年度

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪24Y2L3MVT9



厦门市政水务集团有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-96



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA23057 号

厦门市政水务集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了厦门市政水务集团有限公司（以下简称水务集团）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，公允反映了水务集团 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，我们独立于水务集团，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

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，管理层负责评估水务集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督水务集团的财务报告过程。

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，就可能对水务集团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水务集团不能持续经营。

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

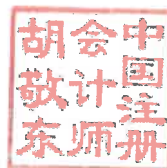
(六) 就水务集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

胡敬东



中国注册会计师：

洪燕玲



中国·上海

二〇二四年四月二十四日





厦门市水务集团有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	301,623,341.63	874,124,495.65
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	(二)	35,000,000.00	66,000,000.00
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	92,471,314.73	59,681,987.49
应收款项融资			
预付款项	(四)	4,321,786.57	7,254,880.25
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	(五)	351,594,808.27	444,582,193.21
其中: 应收股利		3,825,527.72	3,825,527.72
△买入返售金融资产			
存货	(六)	131,256,945.06	131,380,069.86
其中: 原材料		29,847,291.55	25,744,803.38
库存商品(产成品)		2,758,962.92	1,377,919.53
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	57,990,749.95	51,048,409.64
流动资产合计		974,258,946.21	1,634,072,036.10
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	1,333,305,496.08	1,314,167,417.34
其他权益工具投资	(九)	600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产	(十)	28,000,000.00	56,000,000.00
投资性房地产	(十一)	84,522,301.69	93,068,360.58
固定资产	(十二)	5,659,867,237.20	4,919,517,963.51
其中: 固定资产原价		9,636,833,419.50	8,565,629,258.91
累计折旧		3,958,183,556.54	3,627,328,669.64
固定资产减值准备		18,782,625.76	18,782,625.76
在建工程	(十三)	9,269,050,864.17	9,789,963,985.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	8,156,278.69	
无形资产	(十五)	571,062,129.15	514,765,466.81
开发支出			
商誉	(十六)	1,871,002.32	1,871,002.32
长期待摊费用	(十七)	71,890,743.88	51,408,774.10
递延所得税资产	(十八)	24,366,421.69	26,412,831.96
其他非流动资产	(十九)	1,215,105,285.17	57,120,103.21
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		18,267,797,760.04	16,824,895,905.14
资产总计		19,242,056,706.25	18,458,967,941.24

注: 带△科目为金融类企业专用; 带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用; 带#科目为外商投资企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。
 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。下同。
 企业法定代表人: **鹏郑印小** 主管会计工作负责人: **文晔印彩** 会计机构负责人: **陈赐荣**



厦门市水务集团有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(二十)	1,189,723,424.44	400,086,666.67
中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十一)	508,027,139.32	481,738,298.25
预收款项	(二十二)	3,484,713.93	4,168,560.72
合同负债	(二十三)	419,705,746.84	342,279,747.08
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬	(二十四)	129,332,927.12	124,585,029.39
其中：应付工资		128,693,574.81	123,918,492.91
应付福利费		30,540.00	47,319.61
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	(二十五)	65,982,184.50	66,627,866.60
其中：应交税金		65,266,483.00	65,851,423.48
其他应付款	(二十六)	1,927,491,814.03	2,506,453,147.42
其中：应付股利		30,652,474.52	6,737,358.06
▲应对手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	145,803,409.26	60,102,761.08
其他流动负债	(二十八)	311,290.90	428,459.37
流动负债合计		4,389,862,650.34	3,986,470,536.58
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款	(二十九)	3,532,569,156.75	2,779,974,245.09
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	(三十)	5,825,814.32	
长期应付款	(三十一)	3,983,064,871.33	3,846,628,241.29
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十二)	62,905,127.96	14,870,833.33
递延所得税负债	(十八)	342,010.63	107,694.17
其他非流动负债	(三十三)	472,810,841.05	973,244,075.77
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		8,057,517,822.04	7,614,825,089.65
负债合计		12,447,380,472.38	11,601,295,626.23
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(三十四)	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
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		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十五)	2,839,694,962.76	2,841,559,467.67
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	(三十六)	61,196,848.10	61,196,848.10
其中：法定公积金		61,196,848.10	61,196,848.10
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	(三十七)	628,794,993.81	693,272,280.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,529,686,804.67	6,596,028,596.44
少数股东权益		264,989,429.20	261,643,718.57
所有者权益（或股东权益）合计		6,794,676,233.87	6,857,672,315.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,242,056,706.25	18,458,967,941.24

企业法定代表人： **鹏郑印小** 主管会计工作负责人：



会计机构负责人： **陈赐荣**



厦门市政水务集团有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		70,609,930.36	494,998,736.84
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
★以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	7,642,855.24	6,624,512.10
应收款项融资			
预付款项		1,778,850.90	1,789,526.87
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	(二)	860,046,450.73	797,484,605.91
其中: 应收股利		3,825,527.72	3,825,527.72
△买入返售金融资产			
存货		2,256,464.27	2,340,510.64
其中: 原材料		1,788,833.81	1,872,880.18
库存商品(产成品)		439,049.46	439,049.46
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,085,602.55	3,225,689.60
流动资产合计		945,420,154.05	1,306,463,581.96
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
★可供出售金融资产			
其他债权投资			
★持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,908,124,517.95	3,878,498,773.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		28,000,000.00	56,000,000.00
投资性房地产		82,040,665.81	90,426,666.90
固定资产		3,168,356,234.01	2,680,974,047.11
其中: 固定资产原价		5,691,356,505.83	4,978,343,776.27
累计折旧		2,515,897,540.85	2,290,266,998.19
固定资产减值准备		7,102,730.97	7,102,730.97
在建工程		3,380,848,114.97	4,387,762,862.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		522,233,813.46	469,488,450.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		29,781,540.80	12,379,325.60
递延所得税资产		19,403,308.06	19,887,868.03
其他非流动资产		1,067,902,075.02	18,794,130.76
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		12,206,690,270.08	11,614,212,124.65
资产总计		13,152,110,424.13	12,920,675,706.61

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





厦门市政水务集团有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,189,723,424.44	400,086,666.67
△应付银行借款 0192316			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		76,308,267.51	55,657,602.96
预收款项		3,317,962.10	3,844,529.47
合同负债		2,169,025.02	2,203,004.48
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬		78,369,067.35	73,042,122.93
其中：应付工资		78,369,067.35	73,042,122.93
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		11,486,610.48	9,159,558.78
其中：应交税金		10,944,179.24	8,712,093.93
其他应付款		2,141,934,979.50	2,653,181,739.32
其中：应付股利		30,652,474.52	6,737,358.06
▲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		97,342,420.25	28,204,894.01
其他流动负债		644.41	103,082.87
流动负债合计		3,600,652,401.06	3,225,483,201.49
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款		1,309,798,169.25	812,925,000.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款		2,360,470,565.92	2,286,667,442.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		471,575,439.59	971,866,261.76
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		4,141,844,174.76	4,071,458,705.62
负债合计		7,742,496,575.82	7,296,941,907.11
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
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		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,435,493,074.51	2,437,442,714.42
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		61,414,434.84	61,414,434.84
其中：法定公积金		61,414,434.84	61,414,434.84
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		-87,293,661.04	124,876,650.24
所有者权益（或股东权益）合计		5,409,613,848.31	5,623,733,799.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,152,110,424.13	12,920,675,706.61

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





厦门市水务集团有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,136,839,170.95	2,283,407,907.15
其中: 营业收入	(三十八)	2,136,839,170.95	2,283,407,907.15
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,142,329,970.87	2,174,122,241.21
其中: 营业成本	(三十八)	1,487,538,014.10	1,594,820,045.78
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲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		28,219,038.15	23,294,198.26
销售费用	(三十九)	374,888,453.00	316,925,357.92
管理费用	(三十九)	165,978,880.84	153,999,092.88
研发费用	(三十九)	23,380,129.92	20,879,815.41
财务费用	(三十九)	62,325,454.86	64,203,730.96
其中: 利息费用		74,697,258.80	73,367,830.28
利息收入		16,555,552.00	13,420,867.33
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		959,717.22	433,294.08
其他			
加: 其他收益	(四十)	85,658,610.54	23,897,403.17
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	29,786,255.94	37,198,072.19
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		27,828,461.80	35,418,122.49
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)	(四十二)	2,330,461.79	-928,238.89
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	5,068,647.93	311,779.12
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		117,353,176.28	169,764,681.53
加: 营业外收入	(四十四)	29,187,699.51	15,492,340.27
其中: 政府补助			
减: 营业外支出	(四十五)	8,176,045.47	6,946,809.86
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		138,364,830.32	178,310,211.94
减: 所得税费用	(四十六)	48,656,390.92	39,028,221.14
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		89,708,439.40	139,281,990.80
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		89,935,276.99	136,484,505.27
少数股东损益		-226,837.59	2,797,485.53
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		89,708,439.40	139,281,990.80
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. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 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(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 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		89,708,439.40	139,281,990.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		89,935,276.99	136,484,505.27
归属于少数股东的综合收益总额		-226,837.59	2,797,485.53
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人:

鹏郑印小

主管会计工作负责人:

文晨印彩

会计机构负责人:

陈赐荣



厦门市水务集团有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,190,257,777.58	1,191,903,818.09
其中: 营业收入	(四)	1,190,257,777.58	1,191,903,818.09
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,348,681,292.78	1,263,666,333.97
其中: 营业成本	(四)	808,430,817.86	782,316,832.97
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲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		20,083,656.41	16,679,287.49
销售费用		370,963,609.40	309,126,342.93
管理费用		89,774,684.18	83,222,777.74
研发费用		12,197,007.47	17,233,587.12
财务费用		47,231,517.46	55,087,505.72
其中: 利息费用		57,541,663.09	61,039,492.69
利息收入		14,349,179.71	10,055,529.62
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		959,717.22	433,294.08
其他			
加: 其他收益		23,378,412.26	6,170,573.64
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	53,884,409.59	37,411,045.37
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		27,276,345.89	34,820,057.54
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)		1,732,200.75	2,990,056.08
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		3,917,710.72	319,937.06
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-75,510,781.88	-24,870,903.73
加: 营业外收入		21,483,127.50	5,545,464.56
其中: 政府补助			
减: 营业外支出		6,820,794.98	6,152,838.48
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-60,848,449.36	-25,478,277.65
减: 所得税费用		-3,090,701.93	-11,107,230.20
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-57,757,747.43	-14,371,047.45
(一) 持续经营净利润		-57,757,747.43	-14,371,047.45
(二) 终止经营净利润			
六、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. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 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(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他			
七、综合收益总额		-57,757,747.43	-14,371,047.45
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



厦门市政水务集团有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注八	本期金额	上期金额
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		1,993,907,589.88	2,364,273,334.10
△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			
△收到再保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲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		27,311,434.31	93,033,187.95
收到其他与经营活动有关的现金		1,312,985,380.94	5,562,900,961.61
经营活动现金流入小计		3,334,204,405.13	8,020,207,483.66
购买商品、接受劳务支付的现金		1,389,425,855.33	1,740,922,254.57
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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		575,666,020.18	537,202,279.70
支付的各项税费		136,555,512.26	98,000,871.69
支付其他与经营活动有关的现金		1,361,044,424.21	4,873,779,605.83
经营活动现金流出小计		3,462,691,811.98	7,249,905,011.79
经营活动产生的现金流量净额		-128,487,406.85	770,302,471.87
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		107,957,794.14	99,520,373.54
取得投资收益收到的现金		18,690,383.06	7,268,637.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,439,848.24	2,342,769.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,894,820.85
收到其他与投资活动有关的现金		56,895,979.82	134,440,162.23
投资活动现金流入小计		201,984,005.26	245,466,763.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,047,060,394.14	1,101,785,016.04
投资支付的现金		85,000,000.00	73,040,337.45
▲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		236,772,326.41	8,016,146.47
投资活动现金流出小计		1,368,832,720.55	1,182,841,499.96
投资活动产生的现金流量净额		-1,166,848,715.29	-937,374,736.75
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		101,000.00	4,900,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		101,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		3,361,561,141.21	2,116,214,038.50
收到其他与筹资活动有关的现金		210,550,335.47	478,535,060.02
筹资活动现金流入小计		3,572,212,476.68	2,599,649,098.52
偿还债务支付的现金		2,199,249,270.80	1,719,288,447.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		209,690,817.03	90,411,731.86
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		8,435,451.78	871,830.78
支付其他与筹资活动有关的现金		439,484,550.15	88,829,135.76
筹资活动现金流出小计		2,848,424,637.98	1,898,529,315.35
筹资活动产生的现金流量净额		723,787,838.70	701,119,783.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-959,717.22	-433,294.08
五、现金及现金等价物净增加额		-572,508,000.66	533,614,224.21
加: 期初现金及现金等价物余额		871,148,115.81	337,533,891.60
六、期末现金及现金等价物余额		298,640,115.15	871,148,115.81

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





厦门市水务集团有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
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		1,230,740,675.13	1,244,075,432.65
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲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			
收到其他与经营活动有关的现金		828,780,448.26	6,290,662,804.40
经营活动现金流入小计		2,059,521,123.39	7,534,738,237.05
购买商品、接受劳务支付的现金		534,431,767.48	720,457,499.80
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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		327,521,851.93	321,134,356.02
支付的各项税费		51,778,295.19	43,789,106.16
支付其他与经营活动有关的现金		1,222,883,639.07	5,824,964,389.29
经营活动现金流出小计		2,136,615,553.67	6,910,345,351.27
经营活动产生的现金流量净额		-77,094,430.28	624,392,885.78
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			77,974,820.85
取得投资收益收到的现金		44,936,623.72	13,009,721.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,434,244.58	2,335,702.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,894,820.85
收到其他与投资活动有关的现金			102,972,914.73
投资活动现金流入小计		63,370,868.30	198,187,980.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		463,444,718.65	370,774,372.52
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		15,027,989.40	7,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		327,979,704.04	
投资活动现金流出小计		806,452,412.09	377,874,372.52
投资活动产生的现金流量净额		-743,081,543.79	-179,686,392.06
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,061,368,439.16	1,748,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		91,267,355.33	44,064,628.17
筹资活动现金流入小计		3,152,635,794.49	1,792,564,628.17
偿还债务支付的现金		2,169,709,270.80	1,699,248,447.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,415,838.88	86,679,267.31
支付其他与筹资活动有关的现金		389,763,800.00	88,829,135.76
筹资活动现金流出小计		2,755,888,909.68	1,874,756,850.80
筹资活动产生的现金流量净额		396,746,884.81	-82,192,222.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-959,717.22	-433,294.08
五、现金及现金等价物净增加额		-424,388,806.48	362,080,977.01
加: 期初现金及现金等价物余额		494,998,736.84	132,917,759.83
六、期末现金及现金等价物余额		70,609,930.36	494,998,736.84

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

陈赐荣

厦门市水务集团有限公司
合并所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	本年金额											
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		2,841,559,467.67				61,196,848.10		693,272,280.67	6,596,028,596.44	261,643,718.57	6,857,672,315.01
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
三、本年初余额	3,000,000,000.00		2,841,559,467.67				61,196,848.10		693,272,280.67	6,596,028,596.44	261,643,718.57	6,857,672,315.01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-1,864,504.91						-64,477,286.86	-66,341,791.77	3,345,710.63	-62,996,081.14
(一) 综合收益总额									89,935,276.99	89,935,276.99	-226,837.59	89,708,439.40
(二) 所有者投入和减少资本			-1,864,504.91						-1,864,504.91	-1,864,504.91	12,008,000.00	10,143,495.09
1. 所有者投入的普通股			85,135.00							85,135.00	12,008,000.00	12,093,135.00
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			-1,949,639.91							-1,949,639.91		-1,949,639.91
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配									-154,412,563.85	-154,412,563.85	-8,435,451.78	-162,848,015.63
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	3,000,000,000.00		2,839,694,962.76				61,196,848.10		628,794,993.81	6,529,686,804.67	264,989,429.20	6,794,676,233.87

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



厦门市水务集团有限公司
合并所有者权益变动表 (续)

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	上年金额																
	实收资本(或股本)					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计						
	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		小计					
一、上年年末余额				3,000,000,000.00				2,647,491,145.00				61,196,848.10		582,427,550.02	6,291,115,543.12	254,818,063.82	6,545,933,606.94
加: 会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额				3,000,000,000.00				2,647,491,145.00				61,196,848.10		582,427,550.02	6,291,115,543.12	254,818,063.82	6,545,933,606.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							194,068,322.67							110,844,730.65	304,913,053.32	6,825,654.75	311,738,708.07
(一) 综合收益总额														136,484,505.27	136,484,505.27	2,797,485.53	139,281,990.80
(二) 所有者投入和减少资本							194,068,322.67								194,068,322.67	4,900,000.00	198,968,322.67
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								194,068,322.67									
1. 提取专项储备																	
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																	
△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				3,000,000,000.00			2,841,559,467.67					61,196,848.10		693,272,280.67	6,596,028,596.44	261,643,718.57	6,857,672,315.01

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



厦门市水务集团有限公司
母公司所有者权益变动表

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	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	所有者权益合计
	上年年末余额	本年金额	优先股	永续债 其他								
二、上年年末余额	3,000,000,000.00				2,437,442,714.42				61,414,434.84		124,876,650.24	5,623,733,799.50
加: 会计政策变更, 1,923,176												
前期差错更正												
其他												
三、本年初余额	3,000,000,000.00				2,437,442,714.42				61,414,434.84		124,876,650.24	5,623,733,799.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,949,639.91						-212,170,311.28	-214,119,951.19
(一) 综合收益总额											-57,757,747.43	-57,757,747.43
(二) 所有者投入和减少资本					-1,949,639.91							-1,949,639.91
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					-1,949,639.91							-1,949,639.91
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积					-1,949,639.91							-1,949,639.91
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	3,000,000,000.00				2,435,493,074.51				61,414,434.84		-87,293,661.04	5,409,613,848.31

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





厦门市水务集团有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	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	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债								
一、上年年末余额	3,000,000,000.00				2,299,374,391.75				61,414,434.84		164,887,472.31	5,525,676,298.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		3,000,000,000.00			2,299,374,391.75				61,414,434.84		164,887,472.31	5,525,676,298.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额					138,068,322.67						-40,010,822.07	98,057,500.60
（二）所有者投入和减少资本											-14,371,047.45	-14,371,047.45
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					138,068,322.67							138,068,322.67
（三）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
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												
△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	3,000,000,000.00				2,437,442,714.42				61,414,434.84		124,876,650.24	5,623,733,799.50



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：陈锡荣

厦门市政水务集团有限公司 二〇二三年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

厦门市政水务集团有限公司(曾用名: 厦门水务集团有限公司, 以下简称本公司), 系经厦门市市场监督管理局批准, 于2003年06月27日成立, 由厦门市市政园林局和厦门海沧市政建设管理中心共同投资设立, 取得91350200737896235B号统一社会信用代码, 注册地址: 厦门市思明区莲前西路157号水务大厦18楼。本公司注册资本为300,000.00万人民币, 期末实收资本为300,000.00万人民币。法定代表人: 郑小鹏。

2022年03月08日, 本公司更名为厦门市政水务集团有限公司。

根据厦门市财政局厦财企【2007】70号文《厦门市财政局关于明确厦门水务集团有限公司各股东出资额及股权比例的通知》及2008年6月30日通过的股东会决议和修改后的章程规定, 经厦门市财政局核定本公司注册资本为人民币叁拾亿元(3,000,000,000.00), 其中厦门市人民政府国有资产监督管理委员会出资人民币2,501,676,229.85元, 占注册资本的83.39%、厦门海沧市政建设管理中心(2012年2月更名为厦门海沧城建集团有限公司)出资人民币408,197,690.67元, 占注册资本的13.61%、厦门市集美区国有资产投资有限公司出资人民币90,126,079.48元, 占注册资本的3.00%。

2014年10月14日, 根据《厦门市人民政府国有资产监督管理委员会、厦门市财政局关于厦门水务集团有限公司83.39%股权划转的通知》(厦国资产【2014】361号)厦门市国资委将其持有的本公司83.39%股权, 按照划转基准日2013年12月31日本公司合并归属于母公司的所有者权益4,570,999,298.01元划转注入厦门市政集团有限公司, 相应增加其国有资本金, 本公司成为厦门市政集团有限公司的绝对控股子公司。

2023年11月03日, 根据《厦门市集美区财政局关于厦门市政水务集团有限公司股权划转的批复》(厦集财综(2023)59号), 厦门市集美区国有资产投资有限公司持有厦门市政水务集团有限公司3%股权, 以2022年12月31日为基准日划转给厦门集美产业投资集团有限公司。

截止2023年12月31日, 本公司的股权结构如下:

股东名称	投资金额	所占比例 (%)
厦门市政集团有限公司	2,501,676,229.85	83.39
厦门海沧城建集团有限公司	408,197,690.67	13.61
厦门集美产业投资集团有限公司	90,126,079.48	3.00
合计	3,000,000,000.00	100.00

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。如企业所处的行业、所提供的主要产品或服务、客户的性质、销售策略、监管环境的性质等

本公司所属行业为：水的生产和供应业

企业法人营业执照规定经营范围：许可项目：自来水生产与供应。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：智能水务系统开发；污水处理及其再生利用；水污染治理；物联网应用服务；市政设施管理；非常规水源利用技术研发；计量技术服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为厦门市政集团有限公司，最终母公司（集团总部）为厦门市政集团有限公司。

(四) 营业期限

本公司的营业期限为：2003年06月27日至2053年06月26日。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度合并及母公司经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行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。

购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的,通常可以判断实现了控制权的转移:

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过;
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的,已获得批准;
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续;
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分(一般超过50%),并有能力、有计划支付剩余款项;
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法:一般判断交易完成后,丧失控制权时点为出售日时点。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及本集团全部子公司。

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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、(十三)长期股权投资”。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。资产负债表日对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;对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,由此产生的汇兑差额,属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益,其他差额计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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;所有者权益项目除“未分配利润”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折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额,在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;

- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有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。

在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;

不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

7、金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，500 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据:确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1:无风险组合	应收政府部门款项、由政府直接或间接行为形成的款项等
组合 2: 合并范围内的关联方往来	按纳入合并财务报表合并范围内的关联方划分组合
组合 3: 账龄组合	除纳入合并财务报表合并范围内的关联方组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 无风险组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备
组合 2: 合并范围内的关联方往来	不计提坏账
组合 3: 账龄组合	账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3.00	3.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	60.00	60.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、合同履行成本等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4、 存货可变现净值的确认方法

存货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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额

计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资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。减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十四) 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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的投资性房地产,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	6.00	5.00	15.83
办公设备	年限平均法	6.00	5.00	15.83
其他设备	年限平均法	6-25	5.00	3.80-15.83

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间

较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 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。

(十六) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的确认

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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司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。

- (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。

如果根据合同约定确定无形资产固有的根本性限制条款(如无形资产的使用时间、使用无形资产生产产品的数量或因使用无形资产而应取得固定的收入总额)的，当该条款为因使用无形资产而应取得的固定收入总额时或者有确凿证明表明收入金额与无形资产经济利益消耗高度相关时，可以以包括使用无形资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	使用寿命不确定	

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50	法定使用权
特许权	授予期限	能为公司带来经济利益的期限确定寿命
专利权	5	能为公司带来经济利益的期限确定寿命
计算机软件	5-10	能为公司带来经济利益的期限确定寿命

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，本期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。

4、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。
对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司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。

7、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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。

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。

(十九) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，无论是否存在减值迹象，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出等

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基

金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(二十三) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是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，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成

本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十六) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围的，在同时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。

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。

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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于构建或以其他方式形成长期资产。

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公

司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

- (一) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (二) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (三) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十九) 租赁

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，本公司将合同予以分拆，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、 本公司作为承租人

(1) 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。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司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。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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；否则，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。

(2) 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（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(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：

- 1) 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；
- 2) 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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。

（1）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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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“四、(九)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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“四、(九)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、(二十五)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“四、(二十九)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、(九)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

(三十) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 一 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 一 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 一 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。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，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。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 一 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。
- 一 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。
- 一 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 会计政策变更

1、 执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中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, 自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自 2022 年度提前执行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易, 企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023) 21 号, 以下简称“解释第 17 号”), 自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中关于售后租回交易的会计处理允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定, 承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时, 确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。首次执行时, 《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易根据解释第 17 号追溯调整。

本公司自 2023 年度提前执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3.00/5.00/6.00/9.00/10.00/13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00/5.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20.00/25.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
厦门市政水务赛达电子科技有限公司	20.00

对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额

(二) 税收优惠

1、 残疾人工资加计扣除

公司经厦门市国家税务局直属税务分局根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70 号）规定同意：安置残疾人员所支付的工资加计扣除。

2、 增值税

财政部 税务总局公告 2023 年第 58 号财政部 税务总局关于继续实施农村饮水安全工程税收优惠政策的公告，“一、对饮水工程运营管理单位为建设饮水工程而承受土地使用权，免征契税。二、对饮水工程运营管理单位为建设饮水工程取得土地使用

权而签订的产权转移书据，以及与施工单位签订的建设工程合同，免征印花税。三、对饮水工程运营管理单位自用的生产、办公用房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。四、对饮水工程运营管理单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。”厦门市水务集团有限公司享受上述税收优惠政策。

公司属于提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人，根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（2022 年第 11 号）、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年 39 号）、财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，“三、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。（三）纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）等有关规定执行。”。本公司子公司厦门市水务建设工程管理有限公司、厦门市水务规划设计研究院有限公司享受上述税收优惠政策。

财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号 财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告，“三、增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务(以下称销售综合利用产品和劳务),可享受增值税即征即退政策。”。“四、纳税人从事《目录》2.15“污水处理厂出水、工业排水(矿井水)、生活污水、垃圾处理厂渗透(滤)液等”项目、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目，可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策；一经选定，36 个月内不得变更。选择适用免税政策的纳税人，应满足本公告“三”有关规定以及《目录》规定的技术标准和相关条件，相关资料留存备查。“本公司子公司厦门市政生物科技股份有限公司收取的污泥处置费收入享受即征即退的税收优惠政策。

3、 所得税

小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。根据财政部和税务总局发布《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司厦门市政水务赛达电子科技有限公司享受小型微利企业税收优惠政策。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	厦门市水务原水投资运营有限公司	二级	1	厦门	厦门	天然水收集与分配	2,091,489,915.79	100.00%	100.00%	2,670,459,807.78	1
2	厦门市政特水工程有限公司	二级	1	厦门	厦门	工程施工	50,000,000.00	100.00%	100.00%	113,772,756.21	1
3	福建枋洋水利投资发展有限公司	三级	1	长泰	长泰	水利建设	690,570,000.00	70.00%	70.00%	483,399,000.00	1
4	特水(松溪)基础设施投资有限公司	三级	1	松溪	松溪	工程施工	20,101,000.00	99.00%	99.00%	19,900,000.00	1
5	厦门市水务建设工程管理有限公司	二级	1	厦门	厦门	工程监理	3,500,000.00	100.00%	100.00%	3,736,500.00	1
6	厦门市水务规划设计研究院有限公司	二级	1	厦门	厦门	工程设计	3,000,000.00	100.00%	100.00%	10,747,280.43	1
7	厦门市水务集团(成都)城建投资有限公司	二级	1	成都	成都	房地产开发	5,000,000.00	50.00%	50.00%	2,500,000.00	1
8	厦门市水务集团(建瓯)城建投资有限公司	二级	1	建瓯	建瓯	饮用水供给	20,000,000.00	70.00%	70.00%	40,792,086.99	1
9	福建省厦松城建投资有限公司	二级	1	松溪	松溪	城市建设投资	40,000,000.00	70.00%	70.00%	29,461,657.60	1
10	厦门市水务新水开发有限公司	二级	1	厦门	厦门	其他水处理	10,000,000.00	55.00%	55.00%	5,500,000.00	1
11	厦门市政排水管理有限公司	二级	1	厦门	厦门	排水管理	3,000,000.00	100.00%	100.00%	3,000,000.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
12	厦门市政生物科技股份有限公司	二级	1	厦门	厦门	生物制肥	30,500,000.00	70.00%	70.00%	21,350,000.00	1
13	厦门市政水务赛达电子科技有限公司	二级	1	厦门	厦门	仪器仪表制造	10,000,000.00	51.00%	51.00%	5,100,000.00	1
14	福建鑫浩辰建设工程有限公司	三级	1	闽清	闽清	土木工程建筑	20,000,000.00	100.00%	100.00%	22,158,000.00	3
15	福建省鹭松水务有限公司	二级	1	松溪	松溪	水的生产和供应业		70.00%	70.00%		1
16	福建省鹭泽水务有限公司	二级	1	光泽	光泽	水的生产和供应业	24,300,000.00	51.00%	51.00%	12,393,000.00	1
17	厦门市政水务检测有限公司	二级	1	厦门	厦门	研究和试验发展	10,000,000.00	100.00%	100.00%	10,649,458.81	1

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他。

(二) 重要非全资子公司企业情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	福建枋洋水利投资发展有限公司	30.00%	-3,589,544.84		200,450,241.50
2	特水（松溪）基础设施投资有限公司	1.00%	10,827.87		211,093.67

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
3	厦门水务集团(成都)城建投资有限公司	50.00%	-344,449.35	263,022.22	4,676,364.64
4	厦门水务集团(建瓯)城建投资有限公司	30.00%	2,053,415.99	8,172,429.56	17,401,736.94
5	福建省厦松城建投资有限公司	30.00%	785,486.48		15,768,551.76
6	厦门市政水务新水开发有限公司	45.00%	26,721.40		3,188,651.61
7	厦门市政生物科技股份有限公司	30.00%	804,832.00		6,546,405.98
8	厦门市政水务赛达电子科技有限公司	49.00%	9,894.53		4,823,404.77
9	福建省鹭松水务有限公司	30.00%	-117.02		3,597.70
10	福建省鹭泽水务有限公司	49.00%	-27,124.55		11,919,380.63
	合计		-270,057.49	8,435,451.78	264,989,429.20

2、主要财务信息

项目	本期数				
	福建枋洋水利投资发展有限公司	厦门水务集团(成都)城建投资有限公司	厦门水务集团(建瓯)城建投资有限公司	福建省厦松城建投资有限公司	厦门市政水务新水开发有限公司
流动资产	31,435,829.70	26,174,606.72	29,895,339.37	39,035,975.86	5,672,167.04
非流动资产	2,784,755,531.38	233,492.15	52,329,239.85	17,883,336.75	1,537,836.09
资产合计	2,816,191,361.08	26,408,098.87	82,224,579.22	56,919,312.61	7,210,003.13
流动负债	622,353,787.59	5,893,892.15	24,218,789.41	4,357,473.40	124,110.65
					19,587,816.00
					33,916,405.44
					53,504,271.44
					17,249,534.81

项目	本期数					
	福建枋洋水利投资 发展有限公司	厦门水务集团（成都） 城建投资有限公司	厦门水务集团（建瓯） 城建投资有限公司	福建省厦松城建投资 有限公司	厦门市政水务新水 开发有限公司	厦门市政生物科技 股份有限公司
非流动负债	1,525,670,101.80					14,433,333.33
负债合计	2,148,023,889.39	5,893,892.15	24,218,789.41	4,357,473.40	124,110.65	31,682,868.14
营业收入	9,723,104.47	1,201,741.61	24,069,365.82	10,245,029.86		22,752,210.36
净利润	-11,965,149.45	-688,898.69	6,844,719.97	2,618,288.25	59,380.88	2,682,773.34
综合收益总额	-11,965,149.45	-688,898.69	6,844,719.97	2,618,288.25	59,380.88	2,682,773.34
经营活动现金流量	-1,717,264.16	-843,943.73	-22,796.52	2,537,791.98	58,943.88	-1,973,269.04

续上表

项目	上期数					
	福建枋洋水利投资发 展有限公司	厦门水务集团（成都）城 建投资有限公司	厦门水务集团（建瓯） 城建投资有限公司	福建省厦松城建投资 有限公司	厦门市政水务新水 开发有限公司	厦门市政生物科技 股份有限公司
流动资产	36,218,002.72	28,095,165.11	55,848,315.10	36,208,201.84	5,613,223.16	14,536,627.62
非流动资产	2,708,489,649.74	16,851.58	53,696,231.74	18,851,360.67	1,541,074.65	35,313,693.38
资产合计	2,744,707,652.46	28,112,016.69	109,544,546.84	55,059,562.51	7,154,297.81	49,850,321.00
流动负债	527,575,031.32	6,295,485.98	31,142,045.14	5,116,011.55	127,786.21	15,840,907.71
非流动负债	1,537,000,000.00					14,870,833.33
负债合计	2,064,575,031.32	6,295,485.98	31,142,045.14	5,116,011.55	127,786.21	30,711,741.04

项目	上期数					
	福建纺洋水利投资发展有限公司	厦门水务集团(成都)城建投资有限公司	厦门水务集团(建瓯)城建投资有限公司	福建省厦松城建投资有限公司	厦门市政水务新水开发有限公司	厦门市政生物科技股份有限公司
营业收入	10,795,057.20	8,760,601.90	25,222,090.42	11,121,128.79		17,399,473.03
净利润	-3,103,697.20	1,190,238.79	6,378,310.39	2,552,859.37	52,407.33	1,725,850.95
综合收益总额	-3,103,697.20	1,190,238.79	6,378,310.39	2,552,859.37	52,407.33	1,725,850.95
经营活动现金流量	92,424,121.01	-2,439,895.92	10,107,161.80	4,079,269.97	-5,266,457.88	5,223,620.87

(三) 本期新纳入合并范围的主体

序号	名称	形成控制权方式	期末净资产	本期净利润
1	厦门市政水务检测有限公司	投资设立	14,177,848.49	3,528,389.68

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		15,860.03
银行存款	298,640,115.15	871,132,255.78
其他货币资金	2,983,226.48	2,976,379.84
合计	301,623,341.63	874,124,495.65

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	2,981,726.48	2,976,379.84
ETC 保证金	1,500.00	
合计	2,983,226.48	2,976,379.84

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,000,000.00	66,000,000.00
其中：结构性存款	35,000,000.00	66,000,000.00
合计	35,000,000.00	66,000,000.00

(三) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	75,317,772.52	369,069.48	53,568,918.19	833,057.27
1至2年	16,599,910.17	264,065.06	961,211.17	37,864.81
2至3年	393,924.26	21,451.43	989,729.84	81,489.18
3至4年	949,545.39	284,863.62	813,096.87	146,681.06
4至5年	374,029.95	224,417.97	10,166,844.80	6,100,106.88
5年以上	11,118,237.68	11,118,237.68	6,439,334.43	6,057,948.61
合计	104,753,419.97	12,282,105.24	72,939,135.30	13,257,147.81

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数			期初数			账面价值			
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备				
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)					
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	104,753,419.97	100.00	12,282,105.24	11.72	92,471,314.73	72,939,135.30	100.00	13,257,147.81	18.18	59,681,987.49
其中：										
组合 1 应收政府部门	67,743,463.63				67,743,463.63	13,785,800.60				13,785,800.60
组合 2 应收合并范围内关联方	6,770,011.66				6,770,011.66	13,098,867.79				13,098,867.79
组合 3 应收其他客户	30,239,944.68		12,282,105.24	40.62	17,957,839.44	46,054,466.91		13,257,147.81	28.79	32,797,319.10
合计	104,753,419.97	100.00	12,282,105.24	11.72	92,471,314.73	72,939,135.30	100.00	13,257,147.81	18.18	59,681,987.49

3、本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
厦门营业所	水费	206,039.15	无法收回	董事会决议	否
合计		206,039.15			

(四) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	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	4,019,551.06	93.01		7,212,486.90	99.41	
1 至 2 年	259,842.16	6.01		18,643.35	0.26	
2 至 3 年	18,643.35	0.43				
5 年以上	23,750.00	0.55		23,750.00	0.33	
合计	4,321,786.57	100.00		7,254,880.25	100.00	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	3,825,527.72	3,825,527.72
其他应收款项	347,769,280.55	440,756,665.49
合计	351,594,808.27	444,582,193.21

1、 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	3,825,527.72	3,825,527.72		
其中：(1) 厦门市政物业管理服务有限公司	3,825,527.72	3,825,527.72	已宣告发放 暂未收到	
合计	3,825,527.72	3,825,527.72		

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	105,044,585.14	178,362.44	250,881,582.07	359,513.55
1 至 2 年	52,203,876.81	31,386.78	6,599,241.78	63,937.96
2 至 3 年	5,489,458.59	4,057.43	831,844.37	9,485.77
3 至 4 年	831,844.37	8,002.38	291,179.75	56,295.06
4 至 5 年	291,179.75	1,200.00	56,239.53	3,743.72
5 年以上	184,621,277.75	489,932.83	184,565,038.22	1,975,484.17
合计	348,482,222.41	712,941.86	443,225,125.72	2,468,460.24

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				期初数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
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	348,482,222.41	100.00	712,941.86	0.20	443,225,125.72	100.00	2,468,460.23	0.56	440,756,665.49
其中：									
组合 1 应收政府部门	173,738,326.37				152,063,813.91				152,063,813.91
组合 2 应收合并范围 内关联方	167,611,563.84				275,624,806.49				275,624,806.49
组合 3 应收其他客户	7,132,332.20		712,941.86	10.00	15,536,505.32		2,468,460.23	15.89	13,068,045.09
合计	348,482,222.41	100.00	712,941.86	0.20	443,225,125.72	100.00	2,468,460.23	0.56	440,756,665.49

(3) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
韩明	其他	194,060.00	无法收回	董事会决议	否
合计		194,060.00			

(六) 存货
存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	30,959,636.26	1,112,344.71	29,847,291.55	26,857,148.09	1,112,344.71	25,744,803.38
合同履约成本	74,583,644.94		74,583,644.94	80,233,048.69		80,233,048.69
开发产品	23,183,314.93		23,183,314.93	23,277,979.82		23,277,979.82
库存商品	2,758,962.92		2,758,962.92	1,377,919.53		1,377,919.53
发出商品	812,237.73		812,237.73	660,898.28		660,898.28
周转材料	71,492.99		71,492.99	85,420.16		85,420.16
合计	132,369,289.77	1,112,344.71	131,256,945.06	132,492,414.57	1,112,344.71	131,380,069.86

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	44,567,110.46	36,874,927.12
预缴税金	13,416,889.49	14,173,482.52
其他	6,750.00	
合计	57,990,749.95	51,048,409.64

(八) 长期股权投资
1、 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	39,605,041.60	7,908,309.57	5,790,000.00	41,723,351.17
对联营企业投资	1,274,962,375.74	29,920,152.23	12,900,383.06	1,291,982,144.91
小计	1,314,567,417.34	37,828,461.80	18,690,383.06	1,333,705,496.08
减：长期股权投资减值准备	400,000.00			400,000.00
合计	1,314,167,417.34	37,828,461.80	18,690,383.06	1,333,305,496.08

2、 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
厦门市政物业管理服务有限公司	8,937,070.24			858,673.64						9,795,743.88	
厦门舫山供水有限公司	30,667,971.36			7,049,635.93			5,790,000.00			31,927,607.29	
小计	39,605,041.60			7,908,309.57			5,790,000.00			41,723,351.17	
二、联营企业											
成都泓华信联合置业有限公司	6,766,048.35			-204,277.03						6,561,771.32	
武汉华联水业科技有限公司	400,000.00			0.00						400,000.00	400,000.00
厦门水务水处理科技有限公司	3,863,467.35			439,373.69						4,302,841.04	
厦门市政环境科技股份有限公司	1,063,932,860.04			19,685,055.57			12,900,383.06			1,070,717,532.55	
泉州台商投资区中建五局海湾大道 投资有限公司	200,000,000.00	10,000,000.00								210,000,000.00	
小计	1,274,962,375.74	10,000,000.00		19,920,152.23			12,900,383.06			1,291,982,144.91	400,000.00
合计	1,314,567,417.34	10,000,000.00		27,828,461.80			18,690,383.06			1,333,705,496.08	400,000.00

(九) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	600,000.00	600,000.00

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	28,000,000.00	56,000,000.00

(十一) 投资性房地产

1、以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	253,029,447.26		4,856,545.80	248,172,901.46
其中：1、房屋、建筑物	242,117,670.22		4,856,545.80	237,261,124.42
2、土地使用权	10,911,777.04			10,911,777.04
二、累计折旧和累计摊销合计	96,793,558.25	4,622,510.40	932,997.31	100,483,071.34
其中：1、房屋、建筑物	96,616,207.80	4,608,959.52	932,997.31	100,292,170.01
2、土地使用权	177,350.45	13,550.88		190,901.33
三、投资性房地产账面净值合计	156,235,889.01			147,689,830.12
其中：1、房屋、建筑物	145,501,462.42			136,968,954.41
2、土地使用权	10,734,426.59			10,720,875.71
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	63,167,528.43			63,167,528.43
其中：1、房屋、建筑物	63,167,528.43			63,167,528.43
2、土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	93,068,360.58			84,522,301.69
其中：1、房屋、建筑物	82,333,933.99			73,801,425.98
2、土地使用权	10,734,426.59			10,720,875.71

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海湾公园海洋娱乐中心	17,888,222.03	工程批复为临时建设项目，无法办理产权

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高殿水厂污泥处理土地	10,368,551.04	已进行过土地权籍调查未确认，主要因为用地存在占用与被占用情况，准备进行提升改造暂缓进行产权办理
南部餐饮中心上部工程	5,321,301.64	工程批复为临时建设项目，无法办理产权
附属配套商业服务设施	2,643,205.81	工程批复为临时建设项目，无法办理产权
海湾公园二期附属商业报务设施	2,565,658.33	工程批复为临时建设项目，无法办理产权
东坪山体育公园服务配套设施 B 栋	1,674,643.43	工程批复为临时建设项目，无法办理产权
土地使用权	352,324.67	地上建筑物为承租方所建，无法办理产权
综合楼（出租部分）	192,836.01	已进行过土地权籍调查未确认，因红线范围被建筑物压占，正在协调处理
莲坂综合楼	156,495.87	早期建设项目，缺工程验收手续，建设在莲坂水厂红线范围内，用地存在被占用情况，需先进行用地调整，正在与市自规局协调处理
合计	41,163,238.83	

(十二) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	5,659,867,237.20	4,919,517,963.51
固定资产清理		
合计	5,659,867,237.20	4,919,517,963.51

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	8,565,629,258.91	1,259,860,023.68	188,655,863.09	9,636,833,419.50
其中：房屋、建筑物	2,341,038,184.55	461,432,394.59	45,695,309.57	2,756,775,269.57
机器设备	5,361,935,683.54	639,983,898.08	117,093,406.79	5,884,826,174.83
运输工具	52,992,932.99	4,726,616.27	3,486,776.50	54,232,772.76
电子设备	165,818,500.68	35,768,976.66	1,605,419.85	199,982,057.49
办公设备	15,398,030.73	5,505,622.69	1,185,052.92	19,718,600.50

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	628,445,926.42	112,442,515.39	19,589,897.46	721,298,544.35
二、累计折旧合计:	3,627,328,669.64	443,533,528.51	112,678,641.61	3,958,183,556.54
其中: 房屋、建筑物	731,855,703.27	79,507,667.80	6,886,730.71	804,476,640.36
机器设备	2,461,918,188.24	254,532,124.04	83,149,273.67	2,633,301,038.61
运输工具	32,709,754.08	4,789,637.87	3,031,812.40	34,467,579.55
电子设备	101,680,062.86	29,166,133.39	1,359,236.24	129,486,960.01
办公设备	9,044,604.05	2,695,432.98	1,017,929.93	10,722,107.10
其他	290,120,357.14	72,842,532.43	17,233,658.66	345,729,230.91
三、固定资产账面净值合计	4,938,300,589.27			5,678,649,862.96
其中: 房屋、建筑物	1,609,182,481.28			1,952,298,629.21
机器设备	2,900,017,495.30			3,251,525,136.22
运输工具	20,283,178.91			19,765,193.21
电子设备	64,138,437.82			70,495,097.48
办公设备	6,353,426.68			8,996,493.40
其他	338,325,569.28			375,569,313.44
四、减值准备合计	18,782,625.76	230.90	230.90	18,782,625.76
其中: 房屋、建筑物	3,463,363.05			3,463,363.05
机器设备	15,315,761.02			15,315,761.02
运输工具				
电子设备	3,501.69			3,501.69
办公设备		230.90	230.90	
其他				
五、固定资产账面价值合计	4,919,517,963.51			5,659,867,237.20
其中: 房屋、建筑物	1,605,719,118.23			1,948,835,266.16
机器设备	2,884,701,734.28			3,236,209,375.20
运输工具	20,283,178.91			19,765,193.21
电子设备	64,134,936.13			70,491,595.79
办公设备	6,353,426.68			8,996,493.40
其他	338,325,569.28			375,569,313.44

2、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
坂头水库中心调度管理楼 (暂估)	2,567,652.15	历史原因, 尚未办理权证
泵站土地--备用水源土地	490,541.58	历史原因, 尚未办理权证
泵站土地--管线工程土地	2,440,333.86	历史原因, 尚未办理权证
甲乙蓄水池	61,504,000.00	历史原因, 尚未办理权证
泵站工程土地	932,418.19	历史原因, 尚未办理权证
隧道工程土地	833,386.67	历史原因, 尚未办理权证
北溪引水左干渠征用地	533,360.00	历史原因, 尚未办理权证
古楼水库加固工程土地	216,927.85	历史原因, 尚未办理权证
石兜水库除险加固改造工程 土地	227,624,373.14	该部分系暂估转固,故尚未办理房屋权证
尚吉水电厂房屋	16,070,966.74	该部分系暂估转固, 征地概算调整还未有结果, 故尚未办理房屋权证
鳌上水厂办公楼	3,261,257.46	历史原因, 尚未办理权证
(2002)第 0988 号土地使用权	2,051,008.99	历史原因, 尚未办理权证
(2002)第 0991 号东门水厂土 地使用权	308,815.20	历史原因, 尚未办理权证
机修生产办公楼	88,795.82	临建, 历史遗留未办理权证
前埔基地办公楼	526,119.48	临建, 历史遗留未办理权证
普利地下车库房	110,398.21	临建, 历史遗留未办理权证
土工实验室	36,546.26	临建, 历史遗留未办理权证
前埔基地仓库	206,931.65	临建, 历史遗留未办理权证
特水集团物资部保养地沟	5,477.07	临建, 历史遗留未办理权证
普利大厦 8-9 层及消防通道	2,841,444.63	历史原因, 涉及诉讼未办理权证
综合楼	685,495.56	已进行过土地权籍调查未确认, 因红线范围被建筑物 压占, 无法办理产权
送水泵房	707,341.72	用地存在被占用情况暂时无法办理产权
县后仓库工程	1,102,711.41	1995 年批复建设, 当期建设的建筑缺少批建审批资 料。2016 年重新核定红线后用地范围缩小, 变成原项 目的部分建筑不在现有红线范围内, 且有部分建筑物 跨红线西北侧还存在红线被占用情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
莲坂物资仓库	958,436.55	该工程为临建项目，无法办理产权
合计	326,104,740.19	

(十三) 在建工程

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
在建工程	9,258,869,324.73		9,258,869,324.73	9,782,735,887.17		9,782,735,887.17
工程物资	10,181,539.44		10,181,539.44	7,228,098.14		7,228,098.14
合计	9,269,050,864.17		9,269,050,864.17	9,789,963,985.31		9,789,963,985.31

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
在建工程	9,258,869,324.73		9,258,869,324.73	9,782,735,887.17		9,782,735,887.17

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	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
厦门市轨道交通2号线水务管线迁改工程		90,167,376.10	26,322,221.00			116,489,597.10			财政资金和自筹资金
厦门市海沧水厂三期工程		240,775,341.30	138,680,234.75			379,455,576.05	11,950,186.19	8,759,791.83	自筹资金
集美污水处理厂尾水排海管工程		121,805,244.62				121,805,244.62			财政资金和自筹资金
前埔污水处理厂北线污水系统二期工程 - (财)		180,932,336.87				180,932,336.87			财政拨款
鼓浪屿污水处理系统改造工程		124,104,419.32	5,999,150.38			130,103,569.70			财政拨款
前埔污水处理厂排海管工程		144,270,902.18	247,241.67			144,518,143.85	56,346.61	56,346.61	财政拨款
南湖公园西园调蓄池		99,818,652.11	1,732,155.57			101,550,807.68	1,732,155.57	1,732,155.57	财政拨款
洪塘污水处理厂配套主干管及泵站工程		101,156,591.13	830,025.00			101,986,616.13			财政拨款
高崎再生水厂西片区污水主干管及配套工程 (海天调蓄池及泵站)		170,287,140.81	614,653.21			170,901,794.02			财政拨款
海沧污水厂尾水管		114,185,205.47				114,185,205.47			财政拨款
翔安南部污水泵站及压力管道(翔安东路-澳头污水处理厂)工程		124,953,454.51	8,405,724.53			133,359,179.04			财政拨款
集美铁山2#污水泵站至前场污水处理厂污水主干管工程		139,139,709.28	28,276,289.30			167,415,998.58	90,776.94	90,776.94	财政拨款
五缘湾片区污水截流系统改造工程(五缘湾湾顶调蓄池)		59,644,710.42	123,964,956.88			183,609,667.30	1,123,789.68	1,123,789.68	财政拨款
中亚城片区污水主干管及补水主干管工程		87,937,374.01	34,202,403.00			122,139,777.01	265,828.94	265,828.94	财政拨款
石兜水库除险加固工程(SWKJ-09-J003)		217,282,130.47	56,522,574.08	273,322,970.71		481,733.84	10,250,461.80	5,990,109.15	财政资金和自筹资金各一半
枋洋水利工程		2,612,364,204.75	80,071,257.96		8,044.37	2,692,427,418.34	393,187,683.88	65,011,353.00	财政资金和自筹资金
合计		4,628,824,793.35	505,868,887.33	273,322,970.71	8,044.37	4,861,362,665.60	418,657,229.61	83,030,151.72	

(十四) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：		10,944,090.80		10,944,090.80
其中：土地		1,433,956.00		1,433,956.00
房屋及建筑物		9,510,134.80		9,510,134.80
二、累计折旧合计：		2,787,812.11		2,787,812.11
其中：土地		356,244.35		356,244.35
房屋及建筑物		2,431,567.76		2,431,567.76
三、使用权资产账面净值合计				8,156,278.69
其中：土地				1,077,711.65
房屋及建筑物				7,078,567.04
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计				8,156,278.69
其中：土地				1,077,711.65
房屋及建筑物				7,078,567.04

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	539,881,107.06	83,284,668.24	12,655,600.00	610,510,175.30
其中：土地使用权	511,117,494.82	65,886,050.84	12,655,600.00	564,347,945.66
软件	27,491,963.26	17,393,917.40		44,885,880.66
专利权	1,271,648.98	4,700.00		1,276,348.98
二、累计摊销合计	25,115,640.25	14,332,405.90		39,448,046.15
其中：土地使用权	12,061,117.64	6,780,301.93		18,841,419.57
软件	12,706,731.97	7,314,848.53		20,021,580.50
专利权	347,790.64	237,255.44		585,046.08
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
软件				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专利权				
四、账面价值合计	514,765,466.81			571,062,129.15
其中：土地使用权	499,056,377.18			545,506,526.09
软件	14,785,231.29			24,864,300.16
专利权	923,858.34			691,302.90

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
石厝头污水处理厂土地 使用权	168,876,800.00	用地范围内存在多个权属单位，无法确权
上李水库	69,704,700.00	包含在东坪山体育公园用地范围内，已进行土地权籍调查未确认，原因主要为部分用地被市政道路建设占用
高殿土地	64,694,969.33	已进行土地权籍调查未通过，主要原因为用地存在占用与被占用情况，项目准备进行提升改造，产权办理工作暂缓
杏林土地	36,210,061.27	围墙超红线正在协调处理
莲坂土地	34,195,608.11	1958年批复的用地。用地批复附红线图没有坐标，无法确定具体范围且存在多处被占用情况，正在协调处理
县后村南侧仓库土地	11,130,715.38	用地红线存在被民房压占情况，暂时无法解决
县后仓库与管材堆场 土地使用权	4,030,700.45	用地红线存在被民房压占情况，暂时无法解决
集美水厂蓄水池土地	3,723,100.00	用地红线图没有坐标无法确定范围
梅山土地	3,227,657.20	一期二期红线图没有坐标，无法确定用地范围，一期用地红线被环城东路人行道占用
湖边水库放水塔建设 用地	2,561,038.65	该放水塔无批建手续，暂时无法办理
高殿水厂	2,288,270.59	正在进行提升改造，暂缓产权办理
甌国用(2004)第(379) 号土地使用权	1,297,196.89	历史原因，尚未办理权证
合计	401,940,817.87	

(十六) 商誉

商誉账面价值

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
福建鑫浩辰建设工程有限公司	1,871,002.32			1,871,002.32

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修工程	1,767,997.92	493,529.30	316,109.32		1,945,417.90
租赁费	6,485,500.00		357,000.00		6,128,500.00
其他零星项目	16,987,949.58	36,336,408.71	10,918,648.96		42,405,709.33
原水北引项目	24,333,401.00		3,999,996.00		20,333,405.00
长泰县枋洋镇演柄村租地预付款	1,113,635.45		35,923.80		1,077,711.65
开办费	720,290.15		720,290.15		
合计	51,408,774.10	36,829,938.01	16,347,968.23		71,890,743.88

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	24,366,421.69	97,361,333.76	26,412,831.96	105,651,327.81
可抵扣亏损	255,423.81	903,793.76	1,615,805.92	6,463,223.70
信用减值准备	3,245,373.15	12,995,041.10	3,931,401.32	15,725,605.21
资产减值准备	20,865,624.73	83,462,498.90	20,865,624.72	83,462,498.90
二、递延所得税负债	342,010.62	1,368,042.48	107,694.17	430,776.68
新租赁准则税会差异	277,394.12	1,109,576.48		
其他	64,616.50	258,466.00	107,694.17	430,776.68

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	本期互抵金额
新租赁准则税会差异	975,183.51

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	77,484,820.15	38,325,972.45
代建项目工程支出	1,067,902,075.02	18,794,130.76
鹭松鹭泽 PPP 项目	69,718,390.00	
合计	1,215,105,285.17	57,120,103.21

(二十) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,189,723,424.44	400,086,666.67

(二十一) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	147,426,078.63	374,283,073.05
1 至 2 年 (含 2 年)	274,652,215.65	56,741,294.96
2 至 3 年 (含 3 年)	45,435,143.17	8,683,690.91
3 至 4 年 (含 4 年)	6,551,625.79	5,673,218.44
4 至 5 年 (含 5 年)	5,092,696.27	10,755,943.01
5 年以上	28,869,379.81	25,601,077.88
合计	508,027,139.32	481,738,298.25

(二十二) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	910,338.62	1,127,523.79
1 年以上	2,574,375.31	3,041,036.93
合计	3,484,713.93	4,168,560.72

(二十三) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	406,907,274.83	331,035,854.41
预收商品款	12,798,472.01	11,243,892.67
合计	419,705,746.84	342,279,747.08

(二十四) 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
短期薪酬	124,572,455.47	511,454,639.54	506,694,322.69	129,332,772.32
离职后福利-设定提存计划	12,573.92	68,445,395.64	68,457,814.76	154.80
辞退福利		27,154.56	27,154.56	
合计	124,585,029.39	579,927,189.74	575,179,292.01	129,332,927.12

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	123,918,492.91	420,480,792.52	415,705,710.62	128,693,574.81
二、职工福利费	47,319.61	19,985,161.60	20,001,941.21	30,540.00
三、社会保险费		24,662,629.48	24,662,625.61	3.87
其中：医疗保险费及生育保险费		20,772,893.90	20,772,893.90	
工伤保险费		2,160,959.38	2,160,955.51	3.87
补充医疗		1,728,776.20	1,728,776.20	
四、住房公积金		32,738,479.92	32,737,953.92	526.00
五、工会经费和职工教育经费	195,416.83	12,879,383.04	12,883,222.59	191,577.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	411,226.12	708,192.98	702,868.74	416,550.36
合计	124,572,455.47	511,454,639.54	506,694,322.69	129,332,772.32

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
一、基本养老保险		45,053,504.13	45,053,357.07	147.06
二、失业保险费		1,390,468.32	1,390,460.58	7.74
三、企业年金缴费	12,573.92	22,001,423.19	22,013,997.11	
合计	12,573.92	68,445,395.64	68,457,814.76	154.80

(二十五) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	26,763,353.46	62,005,346.51	60,901,562.12	27,867,137.85
企业所得税	30,463,219.62	46,238,641.39	48,461,333.43	28,240,527.58
个人所得税	551,428.00	9,583,962.67	9,114,194.21	1,021,196.46
城市维护建设税	755,784.19	3,622,445.97	3,653,682.61	724,547.55
教育费附加	366,655.17	1,655,222.28	1,691,591.39	330,286.06
地方教育费附加	407,786.21	1,107,106.19	1,130,328.70	384,563.70
房产税	4,544,057.74	10,406,100.44	10,733,056.75	4,217,101.43
土地使用税	2,101,526.82	7,754,614.61	7,090,746.38	2,765,395.05
印花税	672,053.65	2,459,072.37	2,707,058.02	424,068.00
其他	2,001.74	191,511.94	186,152.86	7,360.82
合计	66,627,866.60	145,024,024.37	145,669,706.47	65,982,184.50

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	961,528.38	96,424.28
应付股利	30,652,474.52	6,737,358.06
其他应付款项	1,895,877,811.13	2,499,619,365.08
合计	1,927,491,814.03	2,506,453,147.42

1、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的借款利息	961,528.38	96,424.28

2、 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	30,652,474.52	6,737,358.06

3、 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
关联方款项往来	1,566,589,858.73	2,266,789,732.37
非关联单位往来	58,856,009.05	167,199,886.03
押金及保证金	57,181,445.76	47,797,175.76
其他	213,250,497.59	17,832,570.92
合计	1,895,877,811.13	2,499,619,365.08

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	144,285,649.72	60,102,761.08
1年内到期的租赁负债	1,517,759.54	
合计	145,803,409.26	60,102,761.08

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	311,290.90	428,459.37

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	55,000,000.00	35,000,000.00
信用借款	3,621,854,806.47	2,805,077,006.17
减：一年内到期的长期借款	-144,285,649.72	-60,102,761.08
合计	3,532,569,156.75	2,779,974,245.09

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,153,403.70	
减：未确认融资费用	809,829.84	
减：一年内到期的租赁负债	1,517,759.54	
合计	5,825,814.32	

(三十一) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款				
专项应付款	3,846,628,241.29	201,778,540.83	65,341,910.79	3,983,064,871.33
合计	3,846,628,241.29	201,778,540.83	65,341,910.79	3,983,064,871.33

专项应付款

期末余额最大的前5项：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西水东调原水管道工程	254,399,382.97			254,399,382.97
枋洋水利工程	200,000,000.00			200,000,000.00
前埔污水处理厂北线污水系统二期工程	143,455,250.73			143,455,250.73
集美污水处理厂尾水排海管工程	121,684,931.85			121,684,931.85
厦门市航空港工业与物流园区污水处理厂	116,540,192.00			116,540,192.00
合计	836,079,757.55			836,079,757.55

(三十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	14,870,833.33	48,471,794.63	437,500.00	62,905,127.96

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当 期损益金额	本期返 还金额	其他 变动	期末余额	返还 原因	与资产相关/ 与收益相关
海沧城市污 泥再利用一 期工程项目	14,870,833.33		437,500.00			14,433,333.33		与资产相关
五显污水泵 站及进出水 管道工程项 目		3,000,000.00				3,000,000.00		与资产相关
五缘湾片区 污水截流系 统改造工程		16,700,000.00				16,700,000.00		与资产相关
集大污水泵 站扩建工程 及出水管道 工程		20,000,000.00				20,000,000.00		与资产相关
调水整治工 程		8,771,794.63				8,771,794.63		与资产相关
合计	14,870,833.33	48,471,794.63	437,500.00			62,905,127.96		

(三十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
财政拨款资金	3,727,307.11	4,075,089.22
收费权作为基础资产的资产证券化	469,083,533.94	969,168,986.55
合计	472,810,841.05	973,244,075.77

(三十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		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 (%)
厦门市政集团有限公 司	2,501,676,229.85	83.39			2,501,676,229.85	83.39
厦门海沧城建集团有 限公司	408,197,690.70	13.61			408,197,690.67	13.61

投资者名称	期初余额		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 (%)
厦门集美产业投资集团有限公司	90,126,079.48	3.00			90,126,079.48	3.00
合计	3,000,000,000.00	100.00			3,000,000,000.00	100.00

(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
一、资本（或股本）溢价	31,627,204.39	85,135.00		31,712,339.39
二、其他资本公积	2,809,932,263.28		1,949,639.91	2,807,982,623.37
合计	2,841,559,467.67	85,135.00	1,949,639.91	2,839,694,962.76
其中：国有独享资本公积				

注：本期资本公积增加说明：

子公司福建省鹭泽水务有限公司接收光泽县闽泽水务有限公司固定资产作价入股产生的资本（或股本）溢价。

注：本期资本公积减少说明：

- ①资本公积本期减少系厦门所-仙岳路中段给水管道工程 1,719,639.91 元；
- ②厦门所-万寿北路外管改造 230,000.00 元；

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	61,196,848.10			61,196,848.10

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	693,272,280.67	582,427,550.02
期初调整金额		
本期期初余额	693,272,280.67	582,427,550.02
本期增加额	89,935,276.99	136,484,505.27
其中：本期净利润转入	89,935,276.99	136,484,505.27
其他调整因素		
本期减少额	154,412,563.85	25,639,774.62

项目	本期金额	上期金额
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	154,412,563.85	25,639,774.62
其他减少		
本期期末余额	628,794,993.81	693,272,280.67

(三十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	2,030,596,637.44	1,462,099,838.03	2,170,290,118.34	1,539,518,154.24
贸易类-物料、商品销售	12,585,847.73	9,897,407.40	5,163,810.57	4,314,230.49
公用事业类-初级水	36,344,542.46	33,318,625.67	24,704,401.77	18,605,498.08
公用事业类-自来水	1,121,370,927.20	760,096,350.98	1,108,412,389.40	717,811,398.27
公用事业类-水电厂发电收入	9,723,104.47	16,667,866.16	10,795,057.20	11,996,186.14
工程类-施工结算	603,484,715.22	448,036,268.68	825,950,395.44	623,207,510.28
工程类-工程监理、造价咨询等	23,542,105.14	12,482,418.22	20,639,530.82	11,376,584.02
房地产收入	1,201,741.61	94,664.89	8,760,601.90	4,123,271.61
排水设施养护	194,760,800.02	159,826,660.32	148,471,042.29	135,906,231.93
其他收入	27,582,853.59	21,679,575.71	17,392,888.95	12,177,243.42
2. 其他业务小计	106,242,533.51	25,438,176.07	113,117,788.81	55,301,891.54
服务类-房屋场地出租、停车服务	28,139,075.47	2,850,426.54	30,512,506.52	3,911,515.10
其他收入	78,103,458.04	22,587,749.53	82,605,282.29	51,390,376.44
合计	2,136,839,170.95	1,487,538,014.10	2,283,407,907.15	1,594,820,045.78

(三十九) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	173,472,068.46	120,261,982.90
职工薪酬	116,014,606.91	114,287,057.36

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	41,888,295.46	42,751,532.72
测漏费	8,727,976.51	8,913,300.00
动力费	8,596,393.58	8,123,163.88
其他长期资产摊销	7,744,589.51	2,290,239.79
手续费	4,693,070.40	4,478,389.90
保险费	3,234,257.27	2,996,928.56
通讯费	1,822,198.20	1,452,058.86
水电及物业管理费	1,592,513.90	1,368,492.53
运输费	1,236,492.45	1,388,332.52
劳保费	1,172,216.43	936,228.41
无形资产摊销	734,399.91	421,437.05
市内交通费	636,202.40	566,408.83
办公费	411,762.48	382,616.22
低值易耗品摊销	369,264.58	468,580.88
差旅费	53,318.52	35,974.59
业务宣传及广告费	11,930.00	47,854.73
其他费用	2,476,896.03	5,754,778.19
合计	374,888,453.00	316,925,357.92

2、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	105,662,099.45	97,042,253.72
离退休费用	21,258,406.99	17,435,446.88
折旧	9,357,531.70	13,823,658.49
水电及物业管理费	8,792,882.46	1,506,267.98
无形资产摊销	3,842,953.42	3,201,297.55
办公费	1,725,457.71	1,513,743.91
聘请中介机构费	1,713,904.28	1,168,986.46
劳保费	1,693,479.63	625,671.15
车辆使用费	1,313,108.51	1,616,275.01
残疾人就业保障金	1,186,654.28	757,648.10
修理费	1,048,279.11	4,666,373.32
咨询费	751,960.82	755,166.17

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	699,276.04	367,393.24
其他长期资产摊销	696,451.01	351,708.63
市内交通费	614,588.65	510,620.16
安全生产费	518,872.52	536,040.45
通讯费	506,837.33	431,068.01
劳务派遣费	435,377.60	645,817.03
物料消耗	292,316.85	277,845.29
房租费	246,137.72	163,616.40
业务宣传及广告费	227,922.92	262,871.89
党建工作经费	175,412.42	338,311.30
保险费	152,029.33	106,634.76
运杂费	134,605.00	187,211.43
低值易耗品摊销	87,825.17	19,273.76
诉讼费	46,556.86	1,314,964.46
会议费	34,500.00	
业务招待费	27,964.31	20,640.88
其他费用	2,735,488.75	4,352,286.45
合计	165,978,880.84	153,999,092.88

3、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	20,972,709.82	15,237,623.79
折旧费	706,117.99	158,090.63
无形资产摊销	372,473.15	27,579.29
其他费用	1,328,828.96	5,456,521.70
合计	23,380,129.92	20,879,815.41

4、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	74,697,258.80	73,367,830.28
其中：租赁负债利息费用	448,070.84	
减：利息收入	16,555,552.00	13,420,867.33
汇兑损益	959,717.22	433,294.08

类别	本期发生额	上期发生额
其他	3,224,030.84	3,823,473.93
合计	62,325,454.86	64,203,730.96

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
水价调整专项补助	64,962,720.15	
运行经费补贴	13,254,872.00	15,059,376.60
农供增值税退税	2,602,575.80	2,556,737.17
2020年总部企业两税超基数奖励	1,139,069.00	
一次性扩岗补贴	878,500.00	
社保补贴	642,281.30	452,821.46
园林局消防设施维护补贴	600,000.00	1,361,200.00
湖边水库资产补助	379,190.64	
稳岗补贴	338,023.63	1,307,216.83
进项税加计抵减	136,533.92	217,024.62
一次性留工培训补助	126,260.89	
税收优惠减免	84,307.98	
自主招工招招才奖励	22,000.00	
代扣个人所得税手续费	13,282.71	28,667.33
招聘应届毕业生补贴	13,097.82	
直接减免的增值税	11,928.79	284.98
以工代训补贴	9,500.00	
跨省务工奖励金	3,200.00	
扶持资金		1,003,233.00
工业企业增产奖励		500,000.00
一企一策培训补贴		149,000.00
税费返还		74,866.07
增值税减免		13,177.25
水费补贴		-234,757.28
其他	441,265.91	1,408,555.14
合计	85,658,610.54	23,897,403.17

(四十一) 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	27,828,461.80	35,418,122.49
处置长期股权投资产生的投资收益		234,397.01
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,957,794.14	1,545,552.69
合计	29,786,255.94	37,198,072.19

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	769,003.42	-794,621.64
其他应收款坏账损失	1,561,458.37	-133,617.25
合计	2,330,461.79	-928,238.89

(四十三) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	5,068,647.93	311,779.12	5,068,647.93

(四十四) 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利得	831,155.75	1,128,050.53	831,155.75
保险公司赔偿收入	9,097,260.15	11,086,574.46	9,097,260.15
罚没收入	1,827,305.45	1,880,881.51	1,827,305.45
其他	17,431,974.57	1,396,832.77	17,431,974.57
盘盈利得	3.59		3.59
接受捐赠		1.00	
合计	29,187,699.51	15,492,340.27	29,187,699.51

(四十五) 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	3,355,107.89	2,282,385.42	3,355,107.89
税收滞纳金	2,191,796.48	151,092.98	2,191,796.48

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
其他	2,446,914.05	1,643,448.88	580,207.08
赔偿款		2,869,858.15	2,183,899.02
罚款支出	32,227.05	24.43	32,227.05
对外捐赠	150,000.00		150,000.00
合计	8,176,045.47	6,946,809.86	8,176,045.47

(四十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	46,375,664.19	40,303,581.03
递延所得税费用	2,280,726.73	-1,275,359.89
合计	48,656,390.92	39,028,221.14

(四十七) 合并现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	89,708,439.40	139,281,990.80
加：资产减值损失	-2,330,461.79	928,238.89
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	448,156,038.91	365,325,907.63
使用权资产折旧	2,822,408.25	
无形资产摊销	14,332,405.90	4,972,595.13
长期待摊费用摊销	16,347,968.23	7,967,234.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,068,647.93	-311,779.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,355,107.89	2,282,385.42
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	75,656,976.02	73,801,124.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,786,255.94	-37,198,072.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,046,410.27	-1,268,180.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-234,316.46	-107,694.17

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	123,124.80	2,032,357.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-144,188,378.84	51,170,282.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-599,428,225.56	161,426,081.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-128,487,406.85	770,302,471.87
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	298,640,115.15	871,148,115.81
减：现金的期初余额	871,148,115.81	337,533,891.60
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	-572,508,000.66	533,614,224.21

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	298,640,115.15	871,148,115.81
其中：库存现金		15,860.03
可随时用于支付的数字货币	298,640,115.15	871,132,255.78
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	298,640,115.15	871,148,115.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十八) 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
长期借款			15,939,447.31
其中：欧元	2,028,125.93	7.8592	15,939,447.31

(四十九) 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	2,983,226.48	保函保证金及 ETC 保证金
应收账款	8,403,910.41	厦门水务供水收费权 2 号资产支持专项计划应收水费质押

九、或有事项
或有负债

1、未结清保函

截止2023年12月31日，未结清保函情况如下：

申请人	保函编号	金融机构名称	受益人	保函金额	起始日	到期日
厦门市政特水工程有限公司	LG3751220328AA	中国光大银行股份有限公司	厦门市政排水管理有限公司	804,000.00	2022/07/15	2024/04/01
厦门市政特水工程有限公司	LG3751230236AA	中国光大银行股份有限公司	松溪县住房和城乡建设局	53,000.00	2023/06/07	2024/05/24
厦门市政特水工程有限公司	LG3751230239AA	中国光大银行股份有限公司	松溪县住房和城乡建设局	80,900.00	2023/06/07	2024/05/24
厦门市政特水工程有限公司	LG3751230238AA	中国光大银行股份有限公司	松溪县住房和城乡建设局	267,900.00	2023/06/07	2024/05/24
厦门市政特水工程有限公司	LG3751230426AA	中国光大银行股份有限公司	厦门市政城市开发建设有限公司	26,265,000.00	2023/09/12	2024/02/28
厦门市政特水工程有限公司	LG3751230427AA	中国光大银行股份有限公司	厦门市政城市开发建设有限公司	9,884,680.00	2023/09/12	2025/06/30
厦门市政特水工程有限公司	LG3751230428AA	中国光大银行股份有限公司	厦门市政城市开发建设有限公司	9,884,680.00	2023/09/13	2024/12/30
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2022101900000105	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	167,500.00	2022/10/20	2024/02/01
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023021300000094	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	523,322.50	2023-2-14	2024-12-1
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023021400000042	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	1,295,753.00	2023-2-14	2024-8-31
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023031400000103	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	1,482,702.00	2023-3-15	2024-9-22
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023032700000120	厦门银行股份有限公司	厦门市水务集团有限公司	2,093,290.00	2023-3-28	2024-6-1
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023050700000008	厦门银行股份有限公司	厦门市杏林建设开发有限公司	1,821,000.00	2023-5-8	2024-3-30
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC20230507000000010	厦门银行股份有限公司	厦门市杏林建设开发有限公司	1,821,000.00	2023-5-8	2024-3-30

单位：元

厦门市水务集团有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

申请人	保函编号	金融机构名称	受益人	保函金额	起始日	到期日
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023050700000014	厦门银行股份有限公司	厦门市杏林建设开发有限公司	1,325,000.00	2023-5-8	2024-4-8
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023050700000016	厦门银行股份有限公司	厦门市杏林建设开发有限公司	1,325,487.55	2023-5-8	2024-4-9
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023060900000132	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	455,250.00	2023-6-12	2024-6-30
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023060900000130	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	331,371.00	2023-6-12	2024-7-7
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023092700000102	厦门银行股份有限公司	厦门市集美建设开发有限公司	2,221,000.00	2023-10-11	2024-6-11
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023092700000103	厦门银行股份有限公司	厦门市集美建设开发有限公司	2,221,000.00	2023-10-11	2024-6-11
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023111400000025	厦门银行股份有限公司	福建省鹭泽水务有限公司	1,823,614.50	2023-11-14	2026-2-1
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023112800000044	厦门银行股份有限公司	厦门市政排水管理有限公司	1,711,981.12	2023-11-28	2024-3-27
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023112800000045	厦门银行股份有限公司	厦门市政排水管理有限公司	1,369,836.00	2023-11-28	2024-6-25
厦门市政特水工程有限公司	DGSX2022072108-BDC2023122200000010	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	1,261,391.82	2023-12-22	2024-6-22
厦门市水务集团有限公司	592DB238352142	招商银行股份有限公司	厦门市政水工程有限公司	46,000,000.00	2022/06/02	2023/12/31
厦门市水务集团有限公司	592DB23111300005	招商银行股份有限公司	厦门市政水工程有限公司	50,000,000.00	2023/11/14	2024/07/31
厦门市水务集团有限公司	592DB23040700007	招商银行股份有限公司	厦门市政水务规划设计研究院有限公司（联合体牵头方）、厦门市政特水工程有限公司（联合体施工方）	1,510,000.00	2023/04/11	2024/04/06
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023052600000087	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	2,140,825.00	2023-5-26	2026-5-29
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023052600000091	厦门银行股份有限公司	厦门市政水务原水投资运营有限公司	14,272,190.00	2023-5-26	2024-11-29
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023052600000094	厦门银行股份有限公司	厦门市政水务原水投资运营有限公司	14,272,190.00	2023-5-26	2024-11-29
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023060700000023	厦门银行股份有限公司	福建省鹭泽水务有限公司	1,687,200.00	2023-6-7	2025-4-6

申请人	保函编号	金融机构名称	受益人	保函金额	起始日	到期日
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023060700000017	厦门银行股份有限公司	福建省鹭泽水务有限公司	1,145,410.00	2023-6-7	2025-4-6
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023060700000012	厦门银行股份有限公司	福建省鹭泽水务有限公司	3,784,870.00	2023-6-8	2025-4-6
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023060700000009	厦门银行股份有限公司	福建省鹭泽水务有限公司	4,820,140.00	2023-6-7	2025-4-6
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023060700000005	厦门银行股份有限公司	福建省鹭松水务有限公司	4,156,700.00	2023-6-7	2025-5-18
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023091400000044	厦门银行股份有限公司	福建省鹭松水务有限公司	5,512,900.00	2023-9-14	2025-9-14
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023091400000065	厦门银行股份有限公司	福建省鹭松水务有限公司	2,922,050.00	2023-9-14	2025-9-14
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023092500000120	厦门银行股份有限公司	厦门市人力资源和社会保障局	1,676,128.00	2023-9-25	2024-11-17
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023120600000039	厦门银行股份有限公司	福建省鹭泽水务有限公司	7,396,583.00	2023-12-6	2026-2-23
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023122100000059	厦门银行股份有限公司	厦门市水务原水投资运营有限公司	16,761,280.00	2023-12-21	2024-12-21
福建鑫浩辰建设工程有限公司	DGSX2023050797-BDC2023122100000058	厦门银行股份有限公司	厦门市水务原水投资运营有限公司	16,761,280.00	2023-12-21	2024-12-21
福建省鹭泽水务有限公司	DGSX2023091275-BDC20230926000000	厦门银行股份有限公司	光泽县水利局	15,000,000.00	2023-9-26	2028-9-26
福建省鹭松水务有限公司	DGSX2023091276-BDC20230926000000	厦门银行股份有限公司	松溪县水利局	15,000,000.00	2023-9-26	2028-9-26

2、未决诉讼或未决仲裁形成的或有负债

(1) 本公司因澳头污水厂地块收回等原因要求厦门大道自然生物科技有限公司（以下简称大道公司）配合搬迁，后大道公司反诉本公司要求支付菌种补偿等。本案经过一审、二审，本公司已根据生效判决于2022年11月向大道公司支付赔偿款共计约250万元，但赔付金额与大道公司期待诉求的金额相距甚远，因此大道公司行使申请再审权利，2023年11月本公司收到福建省高院再立案通知，大道公司要求撤销原生效判决并由高院进行提审。

(2)本公司与中铁十局集团有限公司(以下简称中铁十局)因杏林水厂扩建工程建设合同纠纷引发诉讼,本公司2022年2月收到厦门仲裁委员会关于杏林水厂扩建工程建设合同纠纷案卷材料,申请人中铁十局要求本公司支付工程款64,273,274.75元及利息,支付工程质保金4,824,428.19元及利息支付本案律师费及其他诉讼费用。本公司2022年9月收到厦门市中院关于确认仲裁协议效力民事裁定书,确认中铁十局与本公司于2020年4月1日签订的《第一百零一次工地例会纪要》第三条第5款约定的仲裁协议有效,后本公司就该裁定提请检察院抗诉和申请再审,2022年11月本公司收到厦门中院同意再审查定,2023年4月14日针对仲裁协议效力厦门市中院开庭审理,双方发表了意见并进行质证。本案关于仲裁协议效力问题于2023年8月11日收到厦门市中院民事裁定书,裁定撤销(2022)闽02民特247号民事裁定,并驳回原审申请人中铁十局集团有限公司的申请,关于仲裁协议效力问题仍应由厦门仲裁委员会审理。2023年12月5日本案在厦门仲裁委开庭审理,目前还是主要围绕仲裁协议是否有效进行审理。2024年1月15日收到中铁十局关于管辖与鉴定事项的补充说明,本公司已就该说明提交回复。2024年4月2日,收到厦门仲裁委的决定书,认为双方并未达成有效仲裁协议,因此厦门仲裁委对本案无管辖权,撤销XA20220203仲裁案,案件结案。

3、对集团内、集团外单位提供担保情况(金额单位:人民币元)

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
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	20,000,000.00	2015-10-19	2025-10-17	否
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	10,700,000.00	2015-12-31	2025-12-30	否
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	10,792,578.30	2015-10-19	2025-10-17	否
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	60,000,000.00	2016-3-1	2026-2-27	否
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	8,000,000.00	2016-6-24	2026-6-23	否
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	26,000,000.00	2016-2-29	2036-2-28	否
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	36,000,000.00	2016-12-23	2031-12-22	否
厦门市政水务集团有限公司	厦门市政集团有限公司	64,160,000.00	2016-12-23	2031-12-22	否

十、 资产负债表日后事项

2024年1月，厦门市水务集团有限公司委托海通证券股份有限公司，华泰证券（上海）资产管理有限公司ABS发行募集5亿元（专项计划的名称为“海通华泰-厦门市水务供水收费收益权1期资产支持专项计划”），本系列专项计划发行总额不超过40亿元，发行期数不超过8期。截至海通华泰-厦门市水务供水收费收益权1期资产支持专项计划说明书签署日，海通华泰-厦门市水务供水收费收益权1-8期资产支持专项计划已取得无异议函（上证函（2023）【557】号）。

十一、 关联方关系及其交易

（一） 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
成都泓华信联合置业有限公司	参股公司
福建厦瓯污水处理有限公司	同一控制
河南厦鹰水务城建投资有限公司	同一控制
三达膜科技（厦门）有限公司	厦门市水务新水开发有限公司少数股东
厦门舫山供水有限公司	参股公司
厦门海投国际航运中心开发有限公司	参股公司
厦门华润燃气工程设计有限公司	参股公司
厦门华润燃气有限公司	参股公司
厦门路桥百城建设投资有限公司	厦门市物业管理服务有限公司少数股东
厦门路桥景观艺术有限公司	参股公司
厦门市城市规划设计研究院有限公司	同一控制
厦门市城市建设发展投资有限公司	同一控制
厦门市特房海湾投资有限公司	厦门市小额贷款股份有限公司少数股东
厦门市卫海宁建筑工程顾问有限公司	同一控制
厦门市白鹭洲建设开发有限公司	同一控制
厦门市百城建材有限公司	参股公司
厦门市百城建设投资有限公司	参股公司
厦门市政城市开发建设有限公司	同一控制
厦门市政工程有限公司	同一控制
厦门市政公共服务管理有限公司	同一控制
厦门市政管廊投资管理有限公司	同一控制
厦门市政环境工程有限公司	同一控制

其他关联方名称	与本公司的关系
厦门市政环境科技股份有限公司	同一控制
厦门市政环能股份有限公司	同一控制
厦门市政集团有限公司	同一控制
厦门市政经济咨询有限公司	同一控制
厦门市政空间资源投资有限公司	同一控制
厦门市政南方海洋检测有限公司	同一控制
厦门市政南方海洋科技有限公司	同一控制
厦门市政排水监测有限公司	同一控制
厦门市政燃气投资发展有限公司	同一控制
厦门市政水环境有限公司	同一控制
厦门市政思明排水管理有限公司	同一控制
厦门市政体育培训管理有限公司	同一控制
厦门市政投资有限公司	同一控制
厦门市政文体景观管理有限公司	参股公司
厦门市政物业管理服务有限公司	同一控制
厦门市政小额贷款股份有限公司	同一控制
厦门市政有限空间作业有限公司	同一控制
厦门市政智慧城市科技有限公司	同一控制
厦门水务集团（新乡）城建投资有限公司	同一控制
厦门水务水处理科技有限公司	参股公司
厦门水务中环污水处理有限公司	同一控制
厦门思明城建集团有限公司	厦门市政思明排水管理有限公司少数股东
厦门象屿港湾开发建设有限公司	参股公司
厦门员当市政园林工程有限公司	参股公司
厦门悦庆房地产有限公司	参股公司
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	特水（松溪）市政基础设施投资有限公司少数股东

（二）关联方交易

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门舫山供水有限公司	水费	646.00	5,995.88
厦门市城市规划设计研究院有限公司	工程款	298,528.30	
厦门市城市规划设计研究院有限公司	可行性论证费用	246,509.43	
厦门市政城市开发建设有限公司	工程施工	54,790.57	230,193,737.21
厦门市政城市开发建设有限公司	在建工程		233,721.00
厦门市政工程有限公司	泵站垃圾外运	1,516,159.05	630,733.94
厦门市政工程有限公司	在建工程	122,760,000.00	167,900,000.00
厦门市政公共服务管理有限公司	天台渗水修缮费	348,323.28	142,414.79
厦门市政管廊投资管理有限公司	管道入廊费	3,103,243.11	
厦门市政环境工程有限公司	泵站垃圾外运	3,014,758.61	101,462.26
厦门市政环境科技股份有限公司	代垫工资	52,302.78	
厦门市政环境科技股份有限公司	活动费		42,000.00
厦门市政环能股份有限公司	水费	9,440.47	
厦门市政经济咨询有限公司	在建工程	36,287.00	
厦门市政经济咨询有限公司	咨询费	18,679.25	
厦门市政南方海洋检测有限公司	检测费用		429,462.25
厦门市政南方海洋科技有限公司	工程进度款	459,630.17	
厦门市政南方海洋科技有限公司	在建工程	91,797.00	
厦门市政排水监测有限公司	检测费	586,496.04	
厦门市政水环境有限公司	租赁费	805,504.13	1,022,862.39
厦门市政物业管理服务有限公司	物业费及公共维修金	26,957.00	
厦门市政物业管理服务有限公司	物业管理费	1,882,867.77	1,400,043.95
厦门市政小额贷款股份有限公司	租金		63,142.86
厦门市政有限空间作业有限公司	培训费	37,100.00	
厦门市政智慧城市科技有限公司	监管平台建设	2,986,790.00	3,061,060.98
厦门市政智慧城市科技有限公司	开办费		47,169.81
厦门水务中环污水处理有限公司	水质检测费	4,765,985.59	1,183,512.16
厦门象屿港湾开发建设有限公司	工程代建费	472,296.80	
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	在建工程	2,000,000.00	
江苏赛达电子科技有限公司	货款	7,284,020.35	1,493,573.38

3、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建厦瓯污水处理有限公司	工程设计费		173,605.66
福建厦瓯污水处理有限公司	施工结算	3,181,354.47	18,639,415.54
福建武夷山水务有限公司	施工结算	2,429,934.93	
厦门舫山供水有限公司	工程设计费		157,543.40
厦门舫山供水有限公司	管理服务费		371,891.51
厦门舫山供水有限公司	培训费	2,264.15	
厦门舫山供水有限公司	水质检测费	170,742.58	
厦门华润燃气工程设计有限公司	工程设计费	28,301.89	
厦门华润燃气有限公司	工程监理		73,991.49
厦门华润燃气有限公司	施工结算		626,064.22
厦门路桥百城建设投资有限公司	工程监理费	159,342.42	387,679.23
厦门路桥百城建设投资有限公司	工程设计费	304,024.92	204,455.66
厦门路桥百城建设投资有限公司	施工结算		11,865,101.48
厦门市城市规划设计研究院有限公司	工程设计费	56,603.77	
厦门市城市建设发展投资有限公司	工程设计费	694,705.36	
厦门市特房海湾投资有限公司	工程监理费	39,833.96	
厦门市特房海湾投资有限公司	工程设计费	48,000.00	
厦门市政白鹭洲建设开发有限公司	施工结算	523,850.46	4,198,348.62
厦门市政百城建材有限公司	工程监理费		667,550.93
厦门市政城市开发建设有限公司	工程监理	637,684.74	828,757.54
厦门市政城市开发建设有限公司	工程设计费	710,201.58	472,983.01
厦门市政城市开发建设有限公司	施工结算		17,256,414.13
厦门市政工程有限公司	工程监理费	363,871.65	
厦门市政工程有限公司	技术服务费		36,473.90
厦门市政工程有限公司	其他	169,627.13	
厦门市政工程有限公司	施工结算	3,192,660.55	50,808.26
厦门市政管廊投资管理有限公司	工程监理		570,283.01
厦门市政环能股份有限公司	工程设计费		207,326.42
厦门市政集团有限公司	利息收入	55,337.17	169,987.33

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门市政空间资源投资有限公司	工程监理		13,161.32
厦门市政空间资源投资有限公司	工程设计费		9,116.04
厦门市政水环境有限公司	工程监理	531,247.77	653,756.61
厦门市政水环境有限公司	施工结算	10,094,711.90	86,892,086.08
厦门市政思明排水管理有限公司	电费	26,566.08	
厦门市政体育培训管理有限公司	工程监理费	31,001.93	
厦门市政体育培训管理有限公司	施工结算	1,391,694.41	2,222,633.45
厦门市政投资有限公司	工程监理费	2,495.28	126,900.00
厦门市政投资有限公司	租赁	4,800,819.37	2,992,290.23
厦门市政文体景观管理有限公司	工程监理		23,536.57
厦门市政物业管理服务有限公司	工程监理费	10,334.91	
厦门市政物业管理服务有限公司	其他	101,619.00	30,312.47
厦门市政小额贷款股份有限公司	租赁	378,857.16	221,000.01
厦门市政有限空间作业有限公司	租赁	90,490.82	
厦门水务水处理科技有限公司	水质检测费	42,368.77	
厦门水务水处理科技有限公司	租赁	208,320.00	104,160.00
厦门水务中环污水处理有限公司	泵站运维收入		1,514,323.97
厦门水务中环污水处理有限公司	工程监理	810,061.94	30,657.55
厦门水务中环污水处理有限公司	施工结算	178,763.82	908,256.88
厦门水务中环污水处理有限公司	污水处理	22,082,692.03	17,392,738.95
厦门象屿港湾开发建设有限公司	工程监理费	1,313.21	
厦门象屿港湾开发建设有限公司	工程设计费	19,071.70	102,390.81
厦门象屿港湾开发建设有限公司	施工结算	30,234.86	
江苏赛达电子科技有限公司	贷款	5,486,725.66	

(三) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

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	福建厦甌污水处理有限公司	4,896,328.80		4,398,328.80	
应收账款	厦门海沧城建集团有限公司	21,907.00			

厦门市水务集团有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

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	厦门路桥百城建设投资有限公司	70,369.04		82,095.04	
应收账款	厦门市城市规划设计研究院有限公司	60,000.00			
应收账款	厦门市城市建设发展投资有限公司	2,774.00			
应收账款	厦门市政白鹭洲建设开发有限公司	154,415.91			
应收账款	厦门市政城市开发建设有限公司	267,403.00		76,372.00	
应收账款	厦门市政工程有限公司	44,300.21			
应收账款	厦门市城管廊投资管理有限公司			79,339.62	
应收账款	厦门市政环境工程有限公司			200.00	
应收账款	厦门市政环能股份有限公司	110,872.98			
应收账款	厦门市政燃气投资发展有限公司	6,480.15			
应收账款	厦门市政水环境有限公司	140,000.00		374,695.00	
应收账款	厦门市政体育培训管理有限公司	71,005.52		127,709.53	
应收账款	厦门市政有限空间作业有限公司	97,277.63			
应收账款	厦门水务水处理科技有限公司	2,604.00			
应收账款	厦门水务中环污水处理有限公司	12,604,044.72		8,042,222.84	
应收账款	厦门象屿港湾开发建设有限公司	36,053.56			
小计		18,585,836.52		13,180,962.83	
预付账款	厦门舫山供水有限公司	6,944.00			
预付账款	厦门市政公共服务管理有限公司	27,221.29			
小计		34,165.29			
应收股利	厦门市政物业管理服务有限公司	3,825,527.72		3,825,527.72	
小计		3,825,527.72		3,825,527.72	
其他应收款	河南厦鹰水务城建投资有限公司	138,674.20			
其他应收款	厦门华润燃气有限公司	200.00		200.00	
其他应收款	厦门市政城市开发建设有限公司	200,000.00			
其他应收款	厦门市政环境科技股份有限公司	4,699,190.56		5,214,121.15	
其他应收款	厦门市政环能股份有限公司	20,000.00		30,000.00	
其他应收款	厦门市政集团有限公司	102,460,348.45		189,716,005.11	
其他应收款	厦门市政水环境有限公司			2,287,378.38	
其他应收款	厦门市政有限空间作业有限公司	685,797.17			
其他应收款	厦门水务集团(新乡)城建投资有限公司	4,766.19			

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
其他应收款	厦门水务中环污水处理有限公司	48,705,915.68		63,509,947.37	
其他应收款	厦门员当市政园林工程有限公司			36,541.00	
小计		156,914,892.25		260,794,193.01	

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	三达膜科技（厦门）有限公司	118,852.18	118,852.18
应付账款	厦门市政百城建设投资有限公司	692,520.07	692,520.07
应付账款	厦门市政城市开发建设有限公司	197,795.17	197,795.17
应付账款	厦门市政公共服务管理有限公司		9,363.00
应付账款	厦门市政环境工程有限公司	2,038,020.04	
应付账款	厦门市政南方海洋检测有限公司		2,610.00
应付账款	厦门市政排水监测有限公司	120,930.00	
应付账款	厦门市政物业管理服务有限公司	1,027,365.85	172,072.83
应付账款	厦门市政智慧城市科技有限公司	58,756.61	
应付账款	厦门水务中环污水处理有限公司	186,346.48	60,425.78
应付账款	厦门象屿港湾开发建设有限公司	2,110.00	2,110.00
合同负债	厦门舫山供水有限公司	610,311.32	41,284.40
合同负债	厦门海沧城建集团有限公司	1,826,618.92	2,549,915.06
合同负债	厦门海投国际航运中心开发有限公司	73,135.85	73,135.85
合同负债	厦门路桥百城建设投资有限公司	6,868,843.31	8,212,252.77
合同负债	厦门路桥景观艺术有限公司	1,425,548.94	348,166.05
合同负债	厦门市特房海湾投资有限公司	1,614,652.84	1,486,417.72
合同负债	厦门市政城市开发建设有限公司	5,154,343.21	7,889,471.45
合同负债	厦门市政工程有限公司	13,775,445.88	433,226.50
合同负债	厦门市政环能股份有限公司	466,166.06	1,113,838.69
合同负债	厦门市政空间资源投资有限公司		165,821.10
合同负债	厦门市政燃气投资发展有限公司	198,169.86	
合同负债	厦门市政水环境有限公司	1,146,098.32	1,429,117.19
合同负债	厦门市政体育培训管理有限公司	430,686.17	160,921.42
合同负债	厦门市政投资有限公司	313,021.81	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	厦门市政文体景观管理有限公司		160,921.42
合同负债	厦门市政小额贷款股份有限公司	63,142.86	63,142.86
合同负债	厦门水务中环污水处理有限公司	507,768.39	1,178,203.01
合同负债	厦门思明城建集团有限公司	404,105.50	404,105.50
合同负债	厦门象屿港湾开发建设有限公司	1,324,955.79	2,435,434.74
合同负债	厦门悦庆房地产有限公司	130,269.12	
应付股利	厦门海沧城建集团有限公司	30,652,474.52	6,737,358.06
其他应付款	成都泓华信联合置业有限公司	14,917,089.54	
其他应付款	厦门路桥百城建设投资有限公司	6,521.00	6,520.00
其他应付款	厦门路桥景观艺术有限公司	69,276.00	69,276.00
其他应付款	厦门市城市建设发展投资有限公司	139.00	
其他应付款	厦门市特房海湾投资有限公司	1,144.00	
其他应付款	厦门市卫海宁建筑工程顾问有限公司	16,293.00	
其他应付款	厦门市政白鹭洲建设开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	厦门市政城市开发建设有限公司	379.00	379.00
其他应付款	厦门市政工程有限公司	263,660.70	263,734.70
其他应付款	厦门市政公共服务管理有限公司	15,032.14	4,376.07
其他应付款	厦门市政环境工程有限公司	103,494.20	84,610.00
其他应付款	厦门市政环境科技股份有限公司		74,131.80
其他应付款	厦门市政集团有限公司	1,555,099,504.96	2,231,637,784.81
其他应付款	厦门市政水环境有限公司	2,257,292.00	2,257,292.00
其他应付款	厦门市政投资有限公司	402,790.00	450,290.00
其他应付款	厦门市政物业管理服务有限公司	3,295,185.42	94,606.80
其他应付款	厦门市政小额贷款股份有限公司	88,842.00	88,842.00
其他应付款	厦门市政智慧城市科技有限公司	327,893.18	56,415.10
其他应付款	厦门水务水处理科技有限公司	54,684.00	94,034.00
其他应付款	厦门水务中环污水处理有限公司		14,641,883.23

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	6,713,987.16	82,227.39	5,674,557.50	165,071.98
1 至 2 年	532,807.51	26,640.38	358,328.49	17,916.42
2 至 3 年	190,209.26	19,020.93	309,282.12	29,002.31
3 至 4 年	261,929.05	77,801.02	482,522.95	144,756.89
4 至 5 年	374,029.95	224,417.97	391,421.60	234,852.96
5 年以上	4,917,334.94	4,917,334.94	5,494,940.41	5,494,940.41
合计	12,990,297.87	5,347,442.63	12,711,053.07	6,086,540.97

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	12,990,297.87	100.00	5,347,442.63	12,711,053.07	6,086,540.97	47.88
其中：						
应收政府部门	2,294,781.84	17.67		4,000.00		
应收合并范围内关联方	1,680,884.62	12.94		73,452.20		
应收其他客户	9,014,631.41	69.40	5,347,442.63	12,633,600.87	6,086,540.97	48.18
合计	12,990,297.87	100.00	5,347,442.63	12,711,053.07	6,086,540.97	47.88
				账面价值		账面价值
				7,642,855.24		6,624,512.10
				2,294,781.84		4,000.00
				1,680,884.62		73,452.20
				3,667,188.78		6,547,059.90
				7,642,855.24		6,624,512.10

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
厦门营业所	水费	206,039.15	无法收回	董事会决议	否

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	3,825,527.72	3,825,527.72
其他应收款项	856,220,923.01	793,659,078.19
合计	860,046,450.73	797,484,605.91

1、 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	3,825,527.72	3,825,527.72		
其中：(1) 厦门市市政物业管理服务有限公司	3,825,527.72	3,825,527.72	已宣告发放 暂未收到	

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	136,370,813.33	129,338.04	233,678,784.62	239,628.44
1至2年	182,596,030.08	7,954.81	106,144,322.39	29,874.54
2至3年	105,079,473.82	3,057.43	5,862,971.71	4,025.77
3至4年	5,768,388.60	1,702.38	2,177,040.21	20,032.84
4至5年	2,020,264.07		5,572,201.12	3,126.52
5年以上	424,869,138.60	341,132.83	441,906,085.19	1,385,638.94
合计	856,704,108.50	483,185.49	795,341,405.24	1,682,327.05

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				期初数						
	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率 (%)	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	预期信 用损失 率 (%)	账面价值
	金额	金额				金额	金额				
按单项计提坏账准备											
按组合计提坏账准备	856,704,108.50	100.00	483,185.49	0.06	856,220,923.01	100.00	795,341,405.24	1,682,327.05	0.21	793,659,078.19	
其中：											
应收政府部门	180,742,360.00	21.10			180,742,360.00	22.86	181,818,869.02			181,818,869.02	
应收合并范围内关联方	671,114,002.37	78.34			671,114,002.37	75.87	603,439,547.12			603,439,547.12	
应收其他客户	4,847,746.13	0.57	483,185.49	9.97	4,364,560.64	1.27	10,082,989.10	1,682,327.05	16.68	8,400,662.05	
合计	856,704,108.50	100.00	483,185.49	0.06	856,220,923.01	100.00	795,341,405.24	1,682,327.05	0.21	793,659,078.19	

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,908,420,089.01	20,677,958.81		2,929,098,047.82
对合营企业投资	39,605,041.60	7,908,309.57	5,790,000.00	41,723,351.17
对联营企业投资	930,873,642.66	19,368,036.32	12,538,560.02	937,703,118.96
小计	3,878,898,773.27	47,954,304.70	18,328,560.02	3,908,524,517.95
减：长期股权投资减值准备	400,000.00			400,000.00
合计	3,878,498,773.27	47,954,304.70	18,328,560.02	3,908,124,517.95

2、 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他		
1.子公司												
厦门市政排水管理有限公司	3,000,000.00											3,000,000.00
厦门市政水务规划设计研究院有限公司	10,747,280.43											10,747,280.43
厦门市政水务建设工程管理有限公司	3,736,500.00											3,736,500.00
厦门水务集团(建瓯)城建投资有限公司	40,792,086.99											40,792,086.99
厦门水务集团(成都)城建投资有限公司	2,500,000.00											2,500,000.00

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
厦门市政生物科技股份有限公司	21,350,000.00								21,350,000.00	
厦门市政水务水质投资运营有限公司	2,670,459,807.78								2,670,459,807.78	
厦门市政水务新水开发有限公司	5,500,000.00								5,500,000.00	
福建省厦松城建设投资有限公司	29,461,657.60								29,461,657.60	
厦门市政特水工程有限公司	113,772,756.21								113,772,756.21	
厦门市政水务赛达电子科技有限公司	5,100,000.00								5,100,000.00	
福建省鹭洋水务有限公司	2,000,000.00	10,028,500.00							12,028,500.00	
厦门市政水务检测有限公司		10,649,458.81							10,649,458.81	
小计	2,908,420,089.01	20,677,958.81							2,929,098,047.82	
2. 合营企业										
厦门市政物业管理服务服务有限公司	8,937,070.24			858,673.64					9,795,743.88	
厦门航山供水有限公司	30,667,971.36			7,049,635.93					31,927,607.29	
小计	39,605,041.60			7,908,309.57					41,723,351.17	
3. 联营企业										
成都泓华信联合置业有限公司	6,766,048.35			-204,277.03					6,561,771.32	
武汉华联水业科技有限公司	400,000.00								400,000.00	400,000.00
厦门水务水处理科技有限公司	3,863,467.35			439,373.69					4,302,841.04	

厦门市政水务集团有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
厦门市政环境科技股份有限公司	919,844,126.96			19,132,939.66			-12,538,560.02	926,438,506.60	
小计	930,873,642.66			19,368,036.32			-12,538,560.02	937,703,118.96	
合计	3,878,898,773.27	20,677,958.81		27,276,345.89			-18,328,560.02	3,908,524,517.95	400,000.00

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,096,891,900.11	785,192,476.82	1,105,710,156.98	739,400,266.55
公用事业类-自来水	1,096,891,900.11	785,192,476.82	1,105,710,156.98	739,400,266.55
2. 其他业务小计	93,365,877.47	23,238,341.04	86,193,661.11	42,916,566.42
其他收入	93,365,877.47	23,238,341.04	86,193,661.11	42,916,566.42
合计	1,190,257,777.58	808,430,817.86	1,191,903,818.09	782,316,832.97

(五) 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	27,276,345.89	34,820,057.54
处置长期股权投资产生的投资收益		234,397.01
成本法核算的长期股权投资收益	26,608,063.70	2,356,590.82
合计	53,884,409.59	37,411,045.37

(六) 现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-57,757,747.43	-14,371,047.45
加：资产减值损失	-1,732,200.75	-2,990,056.08
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	329,592,223.70	254,178,376.15
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,366,264.94	4,064,486.81
长期待摊费用摊销	7,682,186.91	2,264,237.09
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）	-3,917,710.72	-319,937.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,620,188.99	1,986,025.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	58,501,380.31	61,472,786.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,884,409.59	-37,411,045.37

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	484,559.97	710,482.75
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）	84,046.37	455,216.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	142,989,229.31	-28,088,426.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-507,122,442.29	382,441,787.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-77,094,430.28	624,392,885.78
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	70,609,930.36	494,998,736.84
减：现金的期初余额	494,998,736.84	132,917,759.83
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	-424,388,806.48	362,080,977.01

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,609,930.36	494,998,736.84
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	70,609,930.36	494,998,736.84
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	70,609,930.36	494,998,736.84

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

子公司福建厦松城建投资有限公司实物资产情况

本公司与松溪县城市资产投资运营有限公司（以下简称“松溪城投”）投资了福建厦松城建投资有限公司（以下简称“厦松城建”），松溪城投以实物出资，截至2023年12月31日止，松溪城投以实物出资资产的相关产权过户手续尚未办理完毕，尚未满足《合资合同》约定的产权交割、权属清晰的条件。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于2024年4月24日经本公司董事会批准。



当前位置: 首页 > 会计司

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421590L	11003243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105MA007Y380F	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102085545270	11010010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000399649382G	11003024	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105590676050Q	1101014E	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105590614541C	1101014L	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000055818707E	31003012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	9132020075269333C	3202005E	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010527260072	44010079	2020-11-02
10	广东中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M692301781	44010157	2020-11-02
11	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611589323	370100C1	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	350100C1	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105080509C09E	11003154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101565092764U	31003006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201150796417077	110100C3	2020-11-02

仅供出报告使用，其他无效。



证书序号: 0001247



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 朱建弟
 主任会计师: 朱建弟
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

发证机关:



二〇一八年六月一日

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

中华人民共和国财政部制

业务报告签字盖章授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》、《中国注册会计师审计准则第 1121 号》及《关于会计师事务所设立分所有关问题的通知》的规定，同时考虑事务所工作需要，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“本所”或“总所”）执行事务合伙人、主任会计师朱建弟先生现将本所出具的审计报告、验资报告及审核报告的签字盖章权授予本所厦门分所胡敬东共壹位合伙人（下称“被授权人”）。

被授权人须严格遵守《中华人民共和国注册会计师法》、《中国注册会计师审计准则》及相关法律法规的规定，严格执行本所的全面质量控制制度与三级复核程序。被授权人对其所签署的业务报告承担最终复核责任。

本授权书有效期自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止。

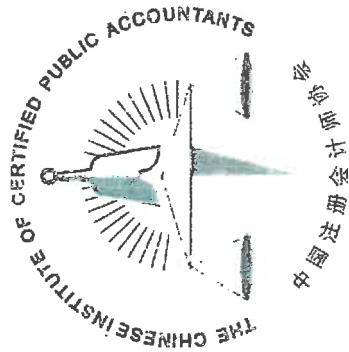
立信会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师（执行事务合伙人）：

被授权人签字盖章：

授权日期： 2024 年 1 月 1 日

注：本委托书仅用于业务报告签字盖章权的授予，不作其他用途，并不得转委托。



姓名 胡敬东
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-07-07
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合
 Working unit
 身份证号码 350211740707001
 Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registratic



本证书经检验合格，
 This certificate is valid fo
 this renewal.
 姓名：胡敬东
 注师编号：350200160793

2015 4 30

2014 年 2 月 25 日

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.

2015年7月1日



2015 年 3 月 30 日



姓名 洪燕玲

Sex 女

Date of birth 1982-04-15

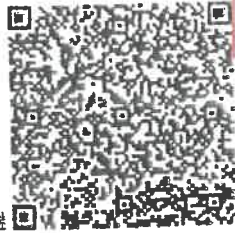
Working unit 立信会计师事务所

Identity card No. 350331198204151729



仅供出报告使用，其他无效。

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 a this renewal.

姓名：洪燕玲

注册会计师编号：310000061125



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.

2020 年 7 月 1 日

年 月 日