

债券代码：148666.SZ

债券简称：24 榕水 01

债券代码：148667.SZ

债券简称：24 榕水 02

债券代码：148814.SZ

债券简称：24 榕水 03

债券代码：148815.SZ

债券简称：24 榕水 04

国泰君安证券股份有限公司
关于福州水务集团有限公司前期会计差错更正及追
溯调整事项的临时受托管理事务报告

发行人

福州水务集团有限公司

（住所：福州市鼓楼区东街 104 号（榕水大厦））

债券受托管理人



国泰君安证券股份有限公司
GUOTAI JUNAN SECURITIES CO., LTD.

（住所：中国（上海）自由贸易试验区商城路 618 号）

2024年9月

声明

国泰君安证券股份有限公司（以下简称“国泰君安”）编制本报告的内容及信息来源于福州水务集团有限公司（以下简称“福州水务”、“发行人”、“公司”）向国泰君安提供的资料。国泰君安按照《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券受托管理人执业行为准则》、《福州水务集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（可持续挂钩）之债券受托管理协议》等相关规定编制了本报告。

本报告不构成对投资者进行或不进行某项行为的推荐意见，投资者应对相关事宜做出独立判断，而不应将本报告中的任何内容据以作为国泰君安所作的承诺或声明。请投资者独立征询专业机构意见，在任何情况下，投资者不能将本报告作为投资行为依据。

目 录

一、公司债券批复情况	1
二、公司债券的主要条款	1
三、重大事项情况	1
四、提醒投资者关注的风险	5
五、受托管理人的联系方式	6

一、公司债券批复情况

2023 年 1 月 4 日经中国证监会“证监许可【2023】26 号”文件同意注册，公司获准向专业投资者公开发行面值总额不超过 20.00 亿元的公司债券。

2024 年 3 月 22 日，发行人成功发行福州水务集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（可持续挂钩），本期债券品种一代码为 148666.SZ，债券简称为“24 榕水 01”，期限为 3 年期；品种二代码为 148667.SZ，债券简称为“24 榕水 02”，期限为 5 年期。

2024 年 7 月 12 日，发行人成功发行福州水务集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（可持续挂钩），本期债券品种一代码为 148814.SZ，债券简称为“24 榕水 03”，期限为 5 年期；品种二代码为 148815.SZ，债券简称为“24 榕水 04”，期限为 7 年期。

二、公司债券的主要条款

（一）24 榕水 01、24 榕水 02

债券名称：本期债券分为两个品种，其中品种一债券全称为“福州水务集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（可持续挂钩）（品种一）”，债券简称“24 榕水 01”；品种二债券全称为“福州水务集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（可持续挂钩）（品种二）”，债券简称“24 榕水 02”。

发行规模：本期债券发行规模为 7 亿元，其中品种一最终实际发行规模为 3 亿元，品种二最终实际发行规模为 4 亿元。

债券期限：本期债券分为两个品种，其中品种一期限为 3 年，品种二期限为 5 年。

起息日期：本期债券的起息日期为 2024 年 3 月 27 日。

付息日期：本期债券品种一的付息日为 2025 年至 2027 年每年的 3 月 27 日；本期债券品种二的付息日为 2025 年至 2029 年每年的 3 月 27 日。（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个交易日，顺延期间不另计息）

兑付日期：本期债券品种一的兑付日期为 2027 年 3 月 27 日，本期债券品种二的兑付日期为 2029 年 3 月 27 日。（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后

的第 1 个交易日，顺延期间不另计利息）

偿付顺序：本期债券在破产清算时的清偿顺序等同于发行人普通债务。

增信措施：本期债券无担保。

信用评级机构及信用评级结果：经上海新世纪综合评定，发行人的主体信用等级为 AAA，评级展望为稳定，本期债券评级 AAA。在本期债券的存续期内，资信评级机构每年将对公司主体信用等级和本期债券信用等级进行一次跟踪评级。

牵头主承销商、簿记管理人、债券受托管理人：国泰君安证券股份有限公司。

（二）24 榕水 03、24 榕水 04

债券名称：本期债券分为两个品种，其中品种一债券全称为“福州水务集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（可持续挂钩）（品种一）”，债券简称“24 榕水 03”；品种二债券全称为“福州水务集团有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（可持续挂钩）（品种二）”，债券简称“24 榕水 04”。

发行规模：本期债券发行规模为 8 亿元，其中品种一最终实际发行规模为 5 亿元，品种二最终实际发行规模为 3 亿元。

债券期限：本期债券分为两个品种，其中品种一期限为 5 年，品种二期限为 7 年。

起息日期：本期债券的起息日期为 2024 年 7 月 16 日。

付息日期：本期债券品种一的付息日为 2025 年至 2029 年每年的 7 月 16 日；本期债券品种二的付息日为 2025 年至 2031 年每年的 7 月 16 日。（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个交易日，顺延期间不另计息）

兑付日期：本期债券品种一的兑付日期为 2029 年 7 月 16 日，本期债券品种二的兑付日期为 2031 年 7 月 16 日。（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个交易日，顺延期间不另计利息）

偿付顺序：本期债券在破产清算时的清偿顺序等同于发行人普通债务。

增信措施：本期债券无担保。

信用评级机构及信用评级结果：经上海新世纪综合评定，发行人的主体信用等级为 AAA，评级展望为稳定，本期债券无评级。

牵头主承销商、簿记管理人、债券受托管理人：国泰君安证券股份有限公司。

三、重大事项情况

发行人于 2024 年 9 月 5 日披露了《福州水务集团有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整事项的公告》，公告主要内容如下：

“一、前期差错更正原因

本公司子公司福州城建设计研究院有限公司（以下简称“城建院”）于 2023 年启动 IPO 申报相关工作，拟以 2023-2025 年度财务数据作为申报期数据。为更准确的反应公司的财务状况及经营成果，城建院结合自身业务并参考同行业上市公司的相关政策，2023 年发生部分会计政策及会计估计变更，对 2022 年度财务报表进行追溯调整，调整事项主要包含营业收入、营业成本、员工绩效及资产减值准备等。

同时，在编制 2023 年度财务报表时，发现子公司福州市自来水有限公司及公司合并财务报表的 2022 年度数据存在差错事项，公司进行前期会计差错更正，对 2022 年度财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整事项对于 2022 年度经审计的财务报表不具有广泛性影响。追溯调整后，不会导致公司已披露的 2022 年度报表出现盈亏性质的改变，对公司 2022 年度现金流量表无影响。

三、审计机构对本次会计差错更正的专项意见

针对前期会计差错更正，华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《福州水务集团有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整说明的审核报告》（华兴专字[2024]23015230535 号），华兴会计师事务所（特殊普通合伙）认为上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定，如实反映了公司前期会计差

错及追溯调整情况。上述会计差错更正对公司合并财务报表相关科目的影响具体如下：

单位：元

报表项目	重述前金额	重述后金额	重述金额
2022-12-31 资产负债表			
应收账款	1,625,508,591.81	1,678,694,034.62	53,185,442.81
预付款项	261,032,106.33	252,906,031.82	-8,126,074.51
其他应收款	182,788,286.99	183,157,633.89	369,346.90
合同资产	985,261,407.32	1,049,196,356.95	63,934,949.63
其他流动资产	67,502,214.02	67,234,520.37	-267,693.65
固定资产	6,497,599,261.20	6,497,603,508.98	4,247.78
使用权资产	6,745,297.27	6,986,901.58	241,604.31
递延所得税资产	130,653,608.76	133,380,453.16	2,726,844.40
应付账款	1,656,707,553.60	1,691,553,476.96	34,845,923.36
预收款项	85,456.22	311,456.22	226,000.00
合同负债	880,867,425.31	995,105,744.96	114,238,319.65
应付职工薪酬	25,903,878.95	54,776,024.88	28,872,145.93
应交税费	80,431,545.54	87,397,223.33	6,965,677.79
其他应付款	724,797,637.23	726,198,910.18	1,401,272.95
一年内到期的非流动负债	298,535,862.63	297,145,582.91	-1,390,279.72
其他流动负债	737,801,141.89	747,925,788.73	10,124,646.84
租赁负债	1,458,717.03	3,090,601.06	1,631,884.03
递延所得税负债	97,744,036.76	97,395,609.05	-348,427.71
资本公积	11,748,395,732.22	10,927,286,884.22	-821,108,848.00
未分配利润	738,533,864.65	654,035,369.20	-84,498,495.45
归属于母公司所有者权益合计	14,699,329,604.37	13,793,722,260.92	-905,607,343.45
少数股东权益	1,900,208,551.09	2,721,317,399.09	821,108,848.00
2022 年度利润表			

报表项目	重述前金额	重述后金额	重述金额
营业收入	3,083,005,497.57	3,032,339,505.32	-50,665,992.25
营业成本	2,061,394,574.40	2,074,143,035.29	12,748,460.89
销售费用	126,098,611.52	126,911,503.02	812,891.50
管理费用	344,214,583.96	373,766,686.31	29,552,102.35
研发费用	106,776,105.56	73,545,027.38	-33,231,078.18
其他收益	54,894,227.40	54,782,662.10	-111,565.30
信用减值损失	-66,206,660.13	-67,299,684.90	-1,093,024.77
资产减值损失	-22,483,540.23	-42,846,636.15	-20,363,095.92
营业外收入	6,813,485.87	6,925,051.17	111,565.30
所得税费用	49,378,268.07	51,872,274.02	2,494,005.95
净利润	160,532,245.66	76,033,750.21	-84,498,495.45
归母净利润	18,684,188.52	103,182,683.97	-84,498,495.45

四、本次会计差错更正对公司经营及偿债能力的影响

本次财务信息更正为对前期会计差错的更正,对本公司生产经营不会产生影响。截至本公告日,公司经营情况正常,本次财务信息更正不会对已发行的债券本息偿付产生影响。

本公司及全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员承诺公告内容的真实、准确、完整、及时,并将按照交易所债券市场相关自律规则的规定,履行相关后续信息披露义务。”

国泰君安后续将密切关注发行人对 24 榕水 01、24 榕水 02、24 榕水 03、24 榕水 04 的本息偿付情况以及其他对债券持有人利益有重大影响的事项,并将严格按照《公司债券受托管理人执业行为准则》、《募集说明书》及《受托管理协议》等相关文件的规定和约定履行债券受托管理人职责。

四、提醒投资者关注的风险

作为公司债券的主承销商与受托管理人,国泰君安已督促发行人对照相关规章制度及业务指引规定对重大事项予以及时披露,特此提醒投资者关注相关风

险，并请投资者对相关事项作出独立判断。

五、受托管理人的联系方式

有关受托管理人的具体履职情况，请咨询受托管理人的指定联系人。

联系人：高岩

联系电话：021-38677929

联系邮箱：gaoyan024813@gtjas.com

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《国泰君安证券股份有限公司关于福州水务集团有限公司前期会计差错更正及追溯调整事项的临时受托管理事务报告》之盖章页）

