

水发集团有限公司

审计报告

中瑞诚审字[2025]第 502755 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

- 审计报告 第 1-4 页
- 财务报表 第 1-12 页
- 财务报表附注 第 13-157 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

审 计 报 告

中瑞诚审字[2025]第 502755 号

水发集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了水发集团有限公司（以下简称水发集团）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了水发集团 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于水发集团，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估水发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，除非管理层计划清算水发集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督水发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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露

的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对水发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发集团不能持续经营。

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

(6) 就水发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。

（本页无正文，为中瑞诚审字[2025]第 502755 号审计报告签字盖章页）

中瑞诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二五年四月二十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：水发集团有限公司

单位：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	1	8,905,665,104.54	13,920,958,507.29
交易性金融资产	2	16,529,660.07	58,583,218.53
衍生金融资产			
应收票据	3	186,194,388.44	675,773,791.31
应收账款	4	18,247,580,033.55	15,739,302,028.16
应收款项融资	5	37,317,182.32	32,102,636.64
预付款项	6	3,719,471,595.92	3,610,385,382.98
其他应收款	7	17,165,993,504.68	12,428,780,910.68
存货	8	8,079,733,738.41	8,490,501,404.00
合同资产	9	4,869,112,446.63	4,898,634,578.19
持有待售资产	10	90,860,663.02	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	11	1,812,877,050.48	1,445,301,915.84
流动资产合计		63,131,335,368.06	61,300,324,373.62
非流动资产：			
债权投资	12	110,000,000.00	110,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款	13	1,909,159,982.01	2,034,340,553.90
长期股权投资	14	9,458,240,064.51	4,569,348,238.00
其他权益工具投资	15	7,602,690,361.84	7,430,436,840.95
其他非流动金融资产	16	82,900,000.00	82,900,000.00
投资性房地产	17	1,626,890,583.66	1,193,490,645.36
固定资产	18	27,747,272,959.53	28,603,116,713.58
在建工程	19	18,507,045,823.88	19,740,953,212.50
生产性生物资产	20	154,436,542.05	200,216,558.56
油气资产			
使用权资产	21	591,764,546.89	659,693,694.89
无形资产	22	12,571,306,515.48	15,352,382,822.16
开发支出	23	54,750,506.43	47,619,097.77
商誉	24	3,381,504,119.39	3,963,860,068.94
长期待摊费用	25	401,868,685.50	427,693,505.34
递延所得税资产	26	751,669,567.22	707,872,417.74
其他非流动资产	27	13,236,617,028.91	12,551,029,093.97
非流动资产合计		98,188,117,287.30	97,674,953,463.66
资产总计		161,319,452,655.36	158,975,277,837.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：水发集团有限公司

单位：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	28	12,482,763,967.64	15,566,724,549.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	29	2,171,625,986.82	1,979,162,203.34
应付账款	30	8,976,786,321.83	9,534,404,645.09
预收款项	31	25,830,954.27	67,727,731.35
合同负债	32	4,105,923,563.88	3,736,627,479.65
应付职工薪酬	33	672,465,866.00	605,180,860.68
应交税费	34	1,410,786,948.56	1,364,448,260.73
其他应付款	35	4,957,267,854.64	7,458,839,871.58
持有待售负债	36	72,233,854.61	
一年内到期的非流动负债	37	18,683,988,004.42	19,428,274,558.07
其他流动负债	38	1,818,842,073.29	1,928,303,574.76
流动负债合计		55,378,515,395.96	61,669,693,734.61
非流动负债：			
长期借款	39	39,322,674,415.03	40,935,276,369.77
应付债券	40	20,141,515,761.62	6,644,451,623.10
租赁负债	41	128,377,361.31	182,156,029.94
长期应付款	42	9,289,283,567.47	13,449,787,638.22
长期应付职工薪酬	43		16,244,622.25
预计负债	44	1,631,266.44	1,527,957.24
递延收益	45	699,345,118.92	747,275,740.75
递延所得税负债	26	428,076,820.24	484,598,346.26
其他非流动负债	46	8,620,894.34	7,549,303.09
非流动负债合计		70,019,525,205.37	62,468,867,630.62
负债合计		125,398,040,601.33	124,138,561,365.23
所有者权益：			
实收资本	47	6,070,696,520.81	6,070,696,520.81
其他权益工具	48	500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债		500,000,000.00	
资本公积	49	7,817,274,433.18	10,085,599,993.07
减：库存股			
其他综合收益	50	-111,317,451.22	-66,390,508.36
专项储备	51	103,300,313.42	99,249,190.62
盈余公积	52	987,170.48	987,170.48
一般风险准备	53	13,874,926.09	10,314,446.72
未分配利润	54	-1,565,986,402.76	-869,184,772.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,828,829,510.00	15,331,272,040.44
少数股东权益		23,092,582,544.03	19,505,444,431.61
所有者权益（或股东权益）合计		35,921,412,054.03	34,836,716,472.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		161,319,452,655.36	158,975,277,837.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：水发集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业收入	55	64,177,483,256.98	69,545,433,312.42
减：营业成本	55	56,598,369,763.69	61,408,185,759.24
税金及附加		354,132,446.64	386,795,090.15
销售费用	56	415,690,483.94	491,500,393.58
管理费用	57	2,544,588,503.31	2,904,334,961.44
研发费用	58	930,216,194.72	905,165,687.28
财务费用	59	3,831,110,624.70	4,127,888,217.04
其中：利息费用		4,236,265,347.01	4,336,787,432.93
利息收入		547,615,167.54	491,193,035.85
加：其他收益	60	228,489,240.06	392,822,515.79
投资收益（损失以“-”号填列）	61	746,373,032.80	791,763,805.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		168,633,016.63	-94,912,059.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	62	67,033,196.95	272,651,553.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	63	-174,805,037.75	-350,002,509.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	64	-81,614,603.79	-62,881,206.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	65	88,489,980.81	1,317,440.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		377,341,049.06	367,234,802.53
加：营业外收入	66	308,660,144.89	179,371,819.77
减：营业外支出	67	70,685,007.35	70,360,038.41
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		615,316,186.60	476,246,583.89
减：所得税费用	68	310,005,837.84	449,482,078.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		305,310,348.76	26,764,505.30
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		-580,639,246.14	-669,171,704.09
少数股东损益		885,949,594.90	695,936,209.39
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		305,310,348.76	26,764,505.30
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-42,425,359.51	-43,760,730.76
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	69	-44,926,942.86	-38,395,069.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,845,113.21	12,940,615.31
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		-1,845,113.21	12,940,615.31
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-43,081,829.65	-51,335,684.70
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		-56,250,395.45	-51,945,386.67
7. 其他		13,168,565.80	609,701.97
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,501,583.35	-5,365,661.37
六、综合收益总额		262,884,989.25	-16,996,225.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		-625,566,189.00	-707,566,773.48
*归属于少数股东的综合收益总额		888,451,178.25	690,570,548.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人



合并现金流量表

2024年度

编制单位：水发集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	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		73,043,630,378.52	71,958,551,199.85
收到的税费返还		121,209,913.93	273,270,300.45
收到其他与经营活动有关的现金		5,584,531,144.59	4,826,785,002.16
经营活动现金流入小计		78,749,371,437.04	77,058,606,502.46
购买商品、接受劳务支付的现金		60,507,536,299.20	62,330,293,997.44
支付给职工以及为职工支付的现金		2,608,753,916.34	2,907,340,145.35
支付的各项税费		1,397,489,096.92	1,829,185,406.88
支付其他与经营活动有关的现金		8,335,000,382.44	4,382,903,545.17
经营活动现金流出小计		72,848,779,694.90	71,449,723,094.84
经营活动产生的现金流量净额		5,900,591,742.14	5,608,883,407.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		260,048,635.53	4,553,939,744.62
取得投资收益收到的现金		89,321,249.94	69,028,925.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,023,538.59	943,339,589.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		211,989,495.06	4,430,216,112.72
收到其他与投资活动有关的现金		774,523,142.39	737,742,947.24
投资活动现金流入小计		1,359,906,061.51	10,734,267,319.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,188,507,757.12	3,054,503,257.98
投资支付的现金		6,198,270,225.82	12,075,800,907.36
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			125,874,612.33
支付其他与投资活动有关的现金		1,550,961,091.64	751,007,573.59
投资活动现金流出小计		10,937,739,074.58	16,007,186,351.26
投资活动产生的现金流量净额		-9,577,833,013.07	-5,272,919,031.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,013,033,161.74	3,379,377,691.69
取得借款收到的现金		32,648,207,660.73	54,651,426,792.91
发行债券收到的现金		22,839,546,611.24	19,110,227,502.52
收到其他与筹资活动有关的现金		6,189,947,774.64	3,424,189,295.36
筹资活动现金流入小计		65,690,735,208.35	80,565,221,282.48
偿还债务支付的现金		53,917,740,300.03	62,506,933,940.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,481,168,403.47	5,044,212,250.59
支付其他与筹资活动有关的现金		7,450,563,685.61	8,010,657,840.45
筹资活动现金流出小计		65,849,472,389.11	75,561,804,031.26
筹资活动产生的现金流量净额		-158,737,180.76	5,003,417,251.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,407,346.96	14,040,353.51
五、现金及现金等价物净增加额		-3,829,571,104.73	5,353,421,980.68
加：期初现金及现金等价物余额		10,535,564,863.26	5,182,142,882.58
六、期末现金及现金等价物余额		6,705,993,758.53	10,535,564,863.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2024年

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	6,070,696,520.81	10,085,598,983.07		-66,390,508.36	99,249,190.62	987,170.48	10,314,448.72	-889,184,772.90		16,331,272,040.44	19,505,444,431.61	34,836,716,472.05
二、本年年初余额	6,070,696,520.81	10,085,598,983.07		-66,390,508.36	99,249,190.62	987,170.48	10,314,448.72	-889,184,772.90		16,331,272,040.44	19,505,444,431.61	34,836,716,472.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-2,268,325,559.88		-44,926,942.86	4,051,122.80		3,560,479.37	-686,801,624.66		-2,502,442,530.44	3,587,138,112.42	1,084,695,581.98
（一）综合收益总额				-44,926,942.86				-580,639,246.14		-625,566,186.00	888,451,176.25	262,884,989.25
（二）所有者投入和减少资本		-2,268,325,559.88						-112,396,161.89		-1,860,721,721.78	3,047,158,101.52	1,186,436,379.74
1.所有者投入的普通股												
2.权益法下被投资单位其他权益变动												
3.权益法下确认被投资单位其他综合收益变动												
4.权益法下确认被投资单位净利润												
5.其他权益变动												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.其他利润分配												
（四）其他												
四、本年年末余额	6,070,696,520.81	7,817,274,433.18		-111,317,451.22	103,300,313.42	987,170.48	13,874,926.09	-1,565,988,402.76		12,828,829,510.00	23,092,582,544.03	35,921,412,054.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年

单位：人民币元

上年金额																
项目	归属于母公司所有者权益					资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具											
一、上年年末余额	5,205,765,000.00	436,987,000.00	950,000,000.00	950,000,000.00	8,631,227,041.65	8,631,227,041.65		-33,812,907.29	104,257,915.58	987,170.48	6,977,265.00	-768,754,103.11		14,533,645,376.31	18,403,546,323.25	33,937,191,699.56
加：前期差错更正																
其他								5,817,488.32				512,280,927.40		518,098,395.72	-762,900,576.74	-244,802,181.02
二、本年年初余额	5,205,765,000.00	436,987,000.00	950,000,000.00	950,000,000.00	8,631,227,041.65	8,631,227,041.65		-27,995,438.97	104,257,915.58	987,170.48	6,977,265.00	-256,473,181.71		15,051,743,772.03	18,640,845,746.51	33,692,398,518.54
三、本年增减变动金额	864,920,520.81	-436,987,000.00	-950,000,000.00	-950,000,000.00	1,454,372,951.42	1,454,372,951.42		-38,395,069.39	-5,008,724.96		3,337,181.72	-612,711,591.19		279,528,288.41	864,798,685.10	1,144,326,953.51
（一）综合收益总额	864,920,520.81	-436,987,000.00	-950,000,000.00	-950,000,000.00	1,454,372,951.42	1,454,372,951.42		-38,395,069.39	-5,008,724.96		3,337,181.72	-612,711,591.19		279,528,288.41	864,798,685.10	1,144,326,953.51
（二）所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
（三）利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.提取专项储备																
4.其他																
（四）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本																
2.盈余公积转增资本																
3.盈余公积弥补亏损																
4.其他																
四、本年年末余额	6,070,685,520.81	436,987,000.00	950,000,000.00	950,000,000.00	10,085,599,993.07	10,085,599,993.07		-66,390,508.36	96,249,190.62	987,170.48	10,314,446.72	-869,184,772.90		15,331,272,040.44	19,505,444,431.61	34,836,716,472.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王清振

国志

3701127780618

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：水发集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,601,215,967.57	3,695,325,101.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	1,247,913,091.64	971,469,864.08
应收款项融资			
预付款项		5,352,622.86	19,429,173.15
其他应收款	2	45,973,892,526.09	35,962,811,342.02
存货			
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		6,369,845.00	14,190,522.18
流动资产合计		49,834,744,053.16	40,663,226,002.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,056,894,300.00	1,056,894,300.00
长期股权投资	3	21,660,542,127.17	14,419,525,190.64
其他权益工具投资		3,738,141,330.90	3,738,141,330.90
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,337,429.89	4,949,936.87
在建工程		23,798,225.70	15,310,544.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		32,341,087.97	37,156,885.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,846,166.67	3,812,097.60
递延所得税资产		8,609,699.20	7,488,347.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,529,510,367.50	19,283,278,633.32
资产总计		76,364,254,420.66	59,946,504,636.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：水发集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,563,608,356.17	1,838,728,272.03
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		261,980,000.00	273,900,000.00
应付账款		1,634,216.79	3,292,416.80
预收款项			
合同负债		17,302,775.16	17,302,775.16
应付职工薪酬		737,458.90	1,058,602.74
应交税费		56,340,676.79	15,718,134.21
其他应付款		16,071,038,498.68	17,493,758,887.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,964,852,904.33	10,504,233,379.94
其他流动负债		1,038,166.51	3,735,956.62
流动负债合计		28,938,533,053.33	30,151,728,424.75
非流动负债：			
长期借款		15,288,000,000.00	16,182,688,376.03
应付债券		17,063,006,419.56	5,294,021,349.13
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,832,732,000.00	1,580,568,000.00
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			
非流动负债合计		34,183,738,419.56	23,057,277,725.16
负债合计		63,122,271,472.89	53,209,006,149.91
所有者权益：			
实收资本		6,070,696,520.81	6,070,696,520.81
其他权益工具		500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,853,426,189.31	954,007,178.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		987,170.48	987,170.48
一般风险准备			
未分配利润		-183,126,932.83	-288,192,383.23
所有者权益合计		13,241,982,947.77	6,737,498,486.11
负债和所有者总计		76,364,254,420.66	59,946,504,636.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：水发集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	1,018,941,648.80	154,233,898.44
减：营业成本			
税金及附加		987,488.58	345,642.79
销售费用			558,922.64
管理费用		110,702,944.38	87,483,429.88
研发费用		5,282,206.92	432,709.49
财务费用		1,081,537,195.90	670,351,168.17
其中：利息费用		1,850,760,471.18	1,819,867,469.54
利息收入		858,628,828.89	1,207,424,584.30
加：其他收益		688,355.84	623,885.81
投资收益（损失以“-”号填列）	5	270,057,459.80	602,975,013.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		234,015,325.27	-44,355,531.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,485,407.05	-4,964,872.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,692,221.61	-6,303,947.90
加：营业外收入		20,440,158.99	12,607,573.20
减：营业外支出		174,000.00	1,108,890.93
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		106,958,380.60	5,194,734.37
减：所得税费用		-914,014.25	-1,241,218.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,872,394.85	6,435,952.43
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,872,394.85	6,435,952.43
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			

（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		107,872,394.85	6,435,952.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：水发集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	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		19,092,823.24	70,474.31
收到的税费返还		9,800.00	105,826.63
收到其他与经营活动有关的现金		457,211,771.25	20,816,755.87
经营活动现金流入小计		476,314,394.49	20,993,056.81
购买商品、接受劳务支付的现金		29,516,588.86	29,295,286.41
支付给职工以及为职工支付的现金		60,404,355.45	46,868,640.33
支付的各项税费		2,223,874.31	6,561,925.76
支付其他与经营活动有关的现金		73,705,164.75	71,180,603.98
经营活动现金流出小计		165,849,983.37	153,906,456.48
经营活动产生的现金流量净额		310,464,411.12	-132,913,399.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		154,750,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,648,569,824.79
收到其他与投资活动有关的现金		23,571,562,467.53	23,843,356,075.55
投资活动现金流入小计		23,726,312,467.53	26,491,925,900.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,874,057.06	6,168,833.41
投资支付的现金		2,763,605,121.80	4,400,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		28,800,620,757.00	28,176,088,014.16
投资活动现金流出小计		31,577,099,935.86	32,582,756,847.57
投资活动产生的现金流量净额		-7,850,787,468.33	-6,090,830,947.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			70,000,000.00
取得借款收到的现金		8,898,500,000.00	28,183,969,424.00
发行债券收到的现金		20,604,607,632.12	14,477,387,476.26
收到其他与筹资活动有关的现金		4,347,647,356.78	7,327,971,041.19
筹资活动现金流入小计		33,850,754,988.90	50,059,327,941.45
偿还债务支付的现金		21,458,816,500.00	26,012,448,631.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,726,582,517.37	1,493,867,103.23
支付其他与筹资活动有关的现金		4,739,877,009.25	13,082,974,151.24
筹资活动现金流出小计		27,925,276,026.62	40,589,289,885.94
筹资活动产生的现金流量净额		5,925,478,962.28	9,470,038,055.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-206,130.70	1,376,020.59
五、现金及现金等价物净增加额		-1,615,050,225.63	3,247,669,729.20
加：期初现金及现金等价物余额		3,406,195,900.95	158,526,171.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,791,145,675.32	3,406,195,900.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年

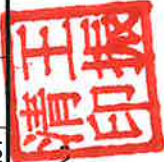
单位：人民币元

项 目	上年金额									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	5,205,776,000.00		436,987,000.00	309,068,736.37				987,170.48	-315,827,854.66	5,636,991,052.19
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他									118,285.00	118,285.00
二、本年年年初余额	5,205,776,000.00		436,987,000.00	309,068,736.37				987,170.48	-315,709,569.66	5,637,109,337.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	864,920,520.81		-436,987,000.00	644,938,441.68					62,896,065.33	1,135,768,027.82
（一）综合收益总额									6,435,952.43	6,435,952.43
（二）所有者投入和减少资本	864,920,520.81		-436,987,000.00	644,938,441.68						1,072,871,962.49
1.所有者投入的普通股	864,920,520.81			644,938,441.68						1,509,858,962.49
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										-436,987,000.00
4.其他										
（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									56,460,112.90	56,460,112.90
2.对所有者的分配									-23,305,160.19	-23,305,160.19
3.提取一般风险准备										
4.其他									79,765,273.09	79,765,273.09
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
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	6,070,696,520.81			954,007,178.05				987,170.48	-252,813,504.33	6,772,877,365.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



水发集团有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

水发集团有限公司(以下简称本公司)创建于 2009 年, 于山东省市场监督管理局注册登记, 总部地址为山东省济南市, 注册资本为 607,069.65 万元。

2009 年 4 月 9 日, 省政府(鲁政字[2009]62 号文件)正式批准组建山东水务发展有限公司; 2009 年 11 月 8 日, 山东水务发展有限公司正式成立, 注册资本为人民币 150,000.00 万元, 全部为山东省水利厅出资。2018 年, 按照山东省政府办公厅《关于印发省属经营性国有资产统一监管实施计划的通知》及省国资委《关于印发山东水务发展集团有限公司组建方案的通知》的要求, 本公司划归至山东省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“山东省国资委”)统一监管, 由山东省国资委履行出资人职责, 公司股东由山东省水利厅变更为山东省人民政府国有资产监督管理委员会、山东省财欣资产运营有限公司、山东国惠投资有限公司。2023 年 7 月, 山东能源集团有限公司债转股 6.11 亿元, 2023 年 12 月, 山东港口集团增资水发集团 1.83 亿元, 山东省人民政府国有资产监督管理委员会注资 7,000.00 万元。截止 2024 年 12 月 31 日, 注册资本和实收资本均为 607,069.65 万元。

本公司是从事水利管理业的有限责任公司。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司主营从事水资源开发利用、供排水、灌区配套及节水改造、水库除险加固、河道治理、城市防洪、垃圾(固废污泥)处理处置及生物质综合利用、污水处理工程以及水利相关的水土资源综合利用等工程项目的投资建设、工程施工、经营管理、设计咨询、招标代理; 物流管理; 以自有资金对医养项目、水利发电项目投资运营; 旅游开发; 农业种植技术开发和技术转让; 新能源开发与利用; 涉水产品及设备加工制作销售。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

四、公司主要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

会计年度自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、

15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下

企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负

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

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

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

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

（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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收

账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投

资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融

负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债

务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（十九）生物资产。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备，参照附注四、（九）金融工具的减值。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，

即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准,应当已经取得批准。

1、取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。

除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

2、持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,如果该处置组包含商誉,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

①划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

②可收回金额。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算,其会计政策详见附注三、10“金融

工具”。

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

1、初始投资成本的确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加

投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益的确认方法

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

①成本法核算

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

②权益法核算

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

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

易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3、收购少数股权

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

4、处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核

算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

（2）公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3)本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4)对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，

终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十六）固定资产

1、认定依据

本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

2、折旧方法

固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	25-40	5	2.38-3.80
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	4	5	23.75
4	办公家具	5	5	19.00
5	电子设备	3	5	31.67

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3、固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

（十七）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、（二十五）“长期资产减值”。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2、借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

发生借款的折价或溢价的，折价和溢价在借款期间采用实际利率法进行摊销。

（十九）生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

本公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

（2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
苗木	40	0	2.50
果树	10-50	0	2-10
羊	4	0	25.00
马匹	5	5	19.00

（3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产

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。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
土地使用权	30-50	土地使用权证登记使用年限
软件	5-10	预计受益期限
特许权	10-20	预计受益期限
收费权	10-20	预计受益期限
专利权	5-10	预计受益期限
商标权	10-20	预计受益期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 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。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。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本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。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十二）研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- 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.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；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十三）长期待摊费用

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，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十四）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十五）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置

费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十六）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的职工薪酬负债，同时计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服

务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十七）预计负债

1、确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠计量。

2、计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十八）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：

- （1）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；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- （4）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；
- （5）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。

（二十九）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（三十）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十一）收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

公司主要的收入种类包括商品销售收入、工程施工收入、供热收入、光伏发电收入、风力发电收入、技术服务收入、设计咨询招标收入等，这些收入分为以下两类：

1、按照时段法确认的收入

满足下列条件之一，因此属于在某一时段内履行的履约义务：

①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；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。

工程施工收入按照工程部门提供的工作量清单为依据确认收入；供热收入按照供热面积在供热季内分摊确认收入；光伏发电收入、风力发电收入根据每月上网电量结算统计确认收入。

2、按时点法确认的收入

由于不满足时段法确认的条件，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。具体确认的时点如下：商品销售收入在向客户交付商品并经客户签收后确认收入；技术服务收入在客户签验收单后确认收入，设计咨询收入在设计方案交付验收后确认收入。

3、交易价格

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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得

商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（三十二）合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

（三十三）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注七、注释 37. 其他流动负债/注释 45. 其他非流动负债/注释 64. 营业外收入项目注释。

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。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

（三十五）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是

在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

（三十六）租赁

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。

1、租赁合同的分拆

当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。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值不超于 10 万元的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十八）。

4、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5、售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

（三十七）持有待售及终止经营

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

（三十八）公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、投资性房地产。会计处理方法详见本附注（九）、附注（十五）。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正

（一）会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日和 2024 年 12 月 6 日分别公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）、《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）。

执行上述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

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正

本公司重大前期差错更正事项影响期初资产总额-11,683.50 万元；期初负债总额 21,845.06 万元；期初所有者权益- 33,528.56 万元，其中影响期初归属于母公司的所有者权益金额为- 22,565.89 万元,期初少数股东权益- 10,962.68 万元。详细情况如下：

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响金额
1	调整费用	应收账款	-2,028,966.00
		预付款项	-1,445,157.08
		其他应收款	-121,136,522.80
		应付账款	8,902,622.20
		其他应付款	113,286,174.87
		应交税费	6,607,505.08
		应付职工薪酬	1,804,970.77
		短期借款	8,524,886.11
		一年以内到期的非流动负债	13,797,906.68
		应付债券	54,803,660.94
		营业成本	-10,466,064.28
		所得税费用	-9,459,852.20
		管理费用	-5,357,091.26
		财务费用	-78,458,302.77
		未分配利润及少数股东权益	-228,597,062.02
2	调整金融资产列报科目	交易性金融资产	39,604,042.80
		其他权益工具投资	-39,604,042.80
		其他综合收益	5,817,468.32
		未分配利润	-5,817,468.32
3	投资性房地产调整	投资性房地产	55,799,776.88
		无形资产	28,583,871.46
		固定资产	3,790,792.10
		使用权资产	-59,069,702.90
		递延所得税负债	5,545,804.47
		公允价值变动损益	28,040,676.88
		所得税费用	-7,347,596.61
		营业成本	1,898,030.77
		少数股东损益	-2,877,331.40
		未分配利润及少数股东权益	3,845,153.43
4	调整收购评估增值分摊	固定资产	-21,117,328.38
		递延所得税负债	-3,167,599.26
		管理费用	-7,039,109.46

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响金额
		所得税费用	1,055,866.42
		少数股东损益	-4,634,539.08
		未分配利润及少数股东权益	-7,331,947.00
5	调整权益法核算的长期股权投资投资收益	长期股权投资	-696,797.61
		未分配利润	-696,797.61
6	未根据新租赁准则确认递延所得税	递延所得税资产	485,003.32
		递延所得税负债	8,344,675.66
		所得税费用	-3,348,743.87
		少数股东损益	-18,024.00
		未分配利润及少数股东权益	-4,492,904.47
7	专项储备本期计提未按比例分配给少数股东	专项储备	-1,271.11
		未分配利润及少数股东权益	1,271.11

六、税项

(一) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	注 1
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑施工、不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴。	转让：实行四级超率累进税率(30%-60%)计缴 预售：2%、3%或按当地规定	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后的余值为计税依据	1.2%	
	从租计征的，以租金收入为计税依据	12%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%等	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

注 1：根据财政部、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）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司及子公司	25%、20%、15%等	

（三）税收优惠

1、增值税

（1）水发集团二级及以下提供污水处理劳务的子公司，根据财税[2021]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》的规定，享受增值税70%即征即退的优惠。

（2）水发集团二级及以下属于钢铁或铸造企业的子公司，根据财税[2021]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》的规定，综合利用的资源名称为：报废汽车、报废摩托车、报废船舶、废旧电器电子产品、废旧农机具、报废机器设备、废旧生活用品、工业边角余料、建筑拆解物等产生或拆解出来的废钢铁（炼钢炉料）且符合一定条件的，享受增值税30%即征即退的优惠。

（3）水发集团二级及以下子公司中的节能服务公司，根据财税〔2016〕36号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件3，实施合同能源管理项目中提供的应税服务免征增值税。

（4）水发集团二级及以下子公司中，符合对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，根据《财政部、国家税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财税[2019]67号），免征增值税。

（5）水发集团二级及以下子公司中，根据《财政部、国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号第一、二、三条，符合条件的农民专业合作社免征增值税。

（6）水发集团二级及以下子公司中，采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产的企业，根据《财政部税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58号），免征增值税。

（7）水发集团二级及以下属风力发电企业的子公司，根据《关于风力发电增值税政策的通知》（财税[2015]74号），享受增值税实行即征即退50%的优惠。

（8）水发集团二级及以下子公司中实施境外建筑安装项目提供应税服务，根据《财

政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）之附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》，享受免征增值税优惠。

（9）水发集团二级及以下子公司中的养老机构，根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）文的规定，免征增值税。

（10）水发集团二级及以下子公司属于废气资源综合利用业的，根据财税[2021]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》的通知，一、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。

（11）水发集团二级及以下子公司符合条件的纳税人，根据《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）可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

（12）水发集团二级及以下子公司中的增值税小规模纳税人和小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控的需要，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（13）水发集团二级及以下销售自产农产品的子公司，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第 538 号）第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品项目免征增值税。

（14）水发集团二级及以下从事蔬菜批发、零售的子公司，根据《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137 号）规定，从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。

（15）水发集团二级及以下从事农产品批发、零售的子公司，根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75 号）规定，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。

2、企业所得税

(1) 水发集团二级及以下子公司中节能服务公司，根据《财政部、国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110 号），自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起所得税“三免三减半”。

(2) 水发集团二级及以下子公司符合小型微利企业的，根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(3) 水发集团二级及以下子公司中饮水工程运营管理公司，根据《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财税〔2019〕67 号），自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起所得税“三免三减半”。

(4) 水发集团二级及以下子公司中从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资，根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第二款规定，经营所得定期减免征收企业所得税，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起所得税“三免三减半”；

(5) 水发集团二级及以下子公司中的高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(6) 水发集团二级及以下子公司中以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定，减按 90% 计入收入总额。

(7) 水发集团二级及以下子公司中农、林、牧、渔业项目，根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》）第二十七条第一项规定，所得可以免征、减征企业所得税。

(8) 水发集团二级及以下子公司中设在西部地区的鼓励类产业企业，根据财税〔2011〕58 号关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，以及关于延续西部

大开发企业所得税政策的公告(财政部公告(2020 年第 23 号)),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,减按 15%的税率征收企业所得税。

(9)水发集团二级及以下子公司属于废气资源综合利用业的,根据《企业所得税法》第二十七条第(三)项所称符合条件的环境保护、节能节水项目,包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。

(10)水发集团二级及以下子公司中的高新技术企业和科技型中小企业,根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76 号)自 2018 年 1 月 1 日起,具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

(11)水发集团二级及以下子公司中的制造业企业在开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号),自 2021 年 1 月 1 日起,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(12)水发集团二级及以下子公司中属于科技型中小企业的,在开展研发活动中实际发生的研发费用,根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号),未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2022 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2022 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(13)水发集团二级及以下子公司企业预缴申报享受研发费用加计扣除的,根据《国家税务总局关于企业预缴申报享受研发费用加计扣除优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 10 号),在 10 月份预缴申报第 3 季度(按季预缴)或 9 月份(按月预缴)企业所得税时,可以自主选择就当年前三季度研发费用享受加计扣除优惠政策;对 10 月份预缴申报期未选择享受研发费用加计扣除优惠政策的,可以在办理当年度企业所得税汇算清缴时统一享受。

(14) 水发集团二级及以下子公司中属制造业领域的, 根据《财政部 税务总局关于扩大固定资产加速折旧优惠政策适用范围的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 66 号) 自 2019 年 1 月 1 日起, 适用(财税〔2014〕75 号)和(财税〔2015〕106 号)规定可享受固定资产加速折旧优惠。

3、城镇土地使用税

水发集团二级及以下子公司中 2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业, 根据鲁财税〔2019〕5 号山东省财政厅国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》, 自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起, 按现行城镇土地使用税税额标准(以下简称“现行标准”)的 50%计算缴纳城镇土地使用税。2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业, 自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 2024 年度纳入合并报表范围的子公司基本情况

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 (万元)	持股 比例(%)	享有的表决权 (%)	投资额(万 元)	取得方式
1	水发招标(山东)有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	公共设施管理业	150.00	100.00	100.00	150.00	投资设立
2	水发科技信息(山东)有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	互联网和相关服务	200.00	100.00	100.00	200.00	投资设立
3	山东调水工程有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	水利管理业	10,730.00	100.00	100.00	10,730.00	投资设立
4	水发能源集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	电力、热力生产和供应业	293,399.60	51.12	51.12	150,000.38	投资设立
5	水发集团(香港)控股有限公司	二级	境外子企业	中国香港	中国香港	投融资	0.84	100.00	100.00	0.84	投资设立
7	山东农业发展集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	40,800.00	100.00	100.00	40,800.00	投资设立
8	水发高科发展集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	商务服务业	15,031.11	100.00	100.00	15,031.11	投资设立
9	西安水发神农集团有限公司	二级	境内非金融子企业	陕西西安	陕西西安	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
10	水发燃气集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	燃气生产和供应业	65,500.00	100.00	100.00	65,500.00	投资设立
11	鲁控教育控股集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	教育	10,204.00	100.00	100.00	10,204.00	投资设立
12	水发建设集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	土木工程建筑业	44,157.32	100.00	100.00	44,157.32	投资设立
13	水发水电有限公司	二级	境内非金融子企业	四川成都	四川成都	电力、热力生产和供应业	56,226.50	100.00	100.00	56,226.50	投资设立
14	山东水发电力集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	电力、热力生产和供应业	8,310.00	100.00	100.00	8,310.00	投资设立
15	水发新动能产业投资(山东)有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	资本市场服务	350.00	51.00	51.00		投资设立
16	水发科创产业发展有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	电力、热力生产和供应业	140.29	54.00	54.00		投资设立
17	水发国际控股(BVI)有限公司	二级	境外子企业	中国香港	中国香港	投融资		100.00	100.00		投资设立
18	水发新能源投资(山东)有限公司	二级	境内非金融子企业	山东济南	山东济南	资本市场服务	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立

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 (万元)	持股比例(%)	享有的表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
19	水发集团（上海）资产管理有限公司	二级	境内非金融子企业	上海市	上海市	其他金融业	586,209.32	100.00	100.00	586,209.32	投资设立

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权 (%)	注册资本/开办费 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	济南岷通股权投资合伙企业	16.67	16.67	21,000.00	1,050.00	三级	实际控制
2	山东水发盛通建设项目管理有限公司	40.00	40.00	1,000.00	—	三级	实际控制
3	水发浩海（北京）农业发展有限公司	40.00	40.00	1,000.00	400.00	四级	实际控制
4	山东农水生态技术有限公司	40.00	40.00	150.00	60.00	四级	实际控制
5	山东水发人才发展有限公司	41.00	41.00	300.00	—	三级	实际控制
6	青岛市水利勘测设计研究院有限公司	45.00	65.00	500.00	225.00	三级	实际控制
7	水发大地（山东）农业有限公司	40.00	40.00	2,000.00	400.00	五级	实际控制
8	水发农业科技（山东）有限公司	40.00	40.00	3,000.00	180.00	六级	实际控制
9	阿瓦提县水发惠农农业发展有限公司	40.00	40.00	5,000.00	2,000.00	六级	实际控制
10	水发大地（山东）农业有限公司	40.00	40.00	2,000.00	400.00	五级	实际控制
11	水发农业科技（山东）有限公司	40.00	40.00	3,000.00	180.00	六级	实际控制
12	阿瓦提县水发惠农农业发展有限公司	40.00	40.00	5,000.00	2,000.00	六级	实际控制
13	济南水发调水股权投资基金合伙企业（有限合伙）	23.0793	23.0793	250,000.00	—	五级	实际控制
14	济南水发股权投资基金合伙企业（有限合伙）	23.0793	23.0793	25,020.00	25,000.00	五级	实际控制
15	山东水发创新投资有限公司	40.00	40.00	1,100.00	365.00	五级	实际控制

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	注册资本/开办费(万元)	投资额(万元)	级次	纳入合并范围原因
16	山水转型产业投资(济南)合伙企业(有限合伙)	39.998	39.998	500,000.00	—	五级	实际控制
17	山东水发(源洁)环保科技有限公司	40.00	40.00	4,250.00	1,700.00	四级	实际控制

(三) 重要的非全资子公司

1、基本情况

序号	子公司名称	少数股东持股比例	2024 年归属于少数股东的损益	2024 年向少数股东支付的股利	2024 年 12 月 31 日累计少数股东权益
1	中国水发兴业能源有限公司	33.08%	5,473,670.78	2,749,070.30	1,071,824,984.01
2	水发派思燃气股份有限公司	73.6532%	101,451,546.00	22,992,188.95	1,095,901,596.62

2、主要财务信息

项 目	期末金额	
	中国水发兴业能源有限公司	水发派思燃气股份有限公司
流动资产	14,002,484,167.32	1,143,070,562.94
非流动资产	8,803,396,582.39	3,076,445,131.06
资产合计	22,805,880,749.71	4,219,515,694.00
流动负债	12,426,827,834.67	1,734,981,532.20
非流动负债	5,075,300,103.63	643,216,840.20
负债合计	17,502,127,938.30	2,378,198,372.40
营业收入	4,532,509,822.33	2,590,000,114.22
净利润	17,270,358.54	166,254,110.16
综合收益总额	-249,071,011.23	166,135,909.42
经营活动现金流量	589,357,271.20	290,527,876.13

(续)

项 目	期初金额	
	中国水发兴业能源有限公司	水发派思燃气股份有限公司
流动资产	13,110,372,566.44	1,503,222,915.53
非流动资产	8,527,724,183.89	3,266,828,213.87
资产合计	21,638,096,750.33	4,770,051,129.40
流动负债	10,795,224,906.43	2,039,725,427.27
非流动负债	5,434,477,196.55	691,016,620.64
负债合计	16,229,702,102.98	2,730,742,047.91
营业收入	4,397,791,113.65	3,263,052,994.23
净利润	10,729,352.19	151,625,308.37
综合收益总额	-217,973,008.09	151,468,396.81
经营活动现金流量	185,539,073.17	191,391,872.42

(四) 本期不再纳入合并范围的原子公司

序号	名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)	不再纳入合并范围的原因
1	水发企业发展(山东)有限公司	山东济南	科技推广和应用服务业	60.00	60.00	注销
2	山东水发易博创新发展有限公司	山东济南	科技推广和应用服务业	51.00	51.00	注销
3	山东蓝碳投资运营有限公司	山东青岛	专业技术服务业	51.00	51.00	注销
4	泰安市安航电力有限公司	山东泰安	光伏发电	100.00	100.00	注销
5	水发绿电交通(包头)有限公司	内蒙古包头	电力供应	100.00	100.00	注销
6	山东水发采日储能科技有限公司	山东济南	水的生产和供应业	60.00	60.00	注销
7	辽宁华辉惠能新能源有限公司	辽宁营口	商务服务业	100.00	100.00	注销
8	辽宁诚惠新能源有限公司	辽宁营口	商务服务业	100.00	100.00	注销
9	水发清洁能源(淄博)有限公司	山东淄博	农业	90.00	90.00	注销
10	山东水发立达清洁能源有限公司	山东潍坊	商务服务业	100.00	100.00	注销
11	上海水发联创科技集团有限公司	上海市	电力、热力生产合供应业	60.00	60.00	注销
12	青岛建友湖供应链有限公司	青岛市	工程管理服务	100.00	100.00	注销
13	青岛建友通供应链有限公司	青岛市	水利和水运工程	100.00	100.00	注销
14	庆云县水发现代农业种植专业合作社	德州市	水利和水运工程	70.00	70.00	注销
15	水发工程担保有限公司	广东深圳市福田区	工程管理服务	50.00	50.00	注销
16	重庆陆洋电力工程有限公司	重庆	工程咨询服务	100.00	100.00	注销
17	水发(日照)水源工程技术有限公司	山东日照	工程管理服务	100.00	100.00	注销
18	宁发水务发展(南京)有限责任公司	江苏南京	建筑设计服务	42.00	42.00	注销
19	水发设计集团(安徽)有限公司	江苏南京	规划管理服务	51.00	51.00	注销
20	中水工程咨询深圳有限公司	广东深圳	建筑工程	45.00	45.00	注销
21	水发项目咨询(呼和浩特市)有限公司	内蒙古呼和浩特	建筑工程	51.00	51.00	注销
22	新疆畅水亨通工程设计有限公司	新疆巴州库尔勒市	建筑设计服务	35.00	35.00	注销
23	水发设计(广州)有限公司	广州	规划管理服务	40.00	40.00	注销
24	水发技术集团(吉林)有限公司	吉林长春	房地产业	40.00	40.00	注销
25	云南水泓工程技术有限公司	云南昆明	商务服务业	60.00	60.00	注销
26	水发技术集团四川有限公司	四川成都	研究和试验发展	60.00	60.00	注销
27	北京水发智远水利规划设计有限公司	北京市	LNG 贸易	60.00	60.00	注销
28	山东润阳水利勘测设计有限公司	山东滨州	分布式能源管理	100.00	100.00	注销
29	山东鲁控商业运营有限公司	山东潍坊	装卸搬运和仓储业	40.00	40.00	注销
30	山东水发一诺产业发展有限公司	山东济南	农业	51.00	51.00	注销

序号	名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)	不再纳入合并范围的原因
31	厦门水发融和能源科技有限公司	福建厦门	农业	100.00	100.00	注销
32	大连水发燃气有限公司	辽宁大连	农业	100.00	100.00	注销
33	山东派思新能源发展有限公司	山东济南	农副产品加工业	100.00	100.00	注销
34	金乡县水发中福仓储服务有限公司	山东济宁	农业	51.00	51.00	注销
35	新疆水发大美农业发展有限公司	新疆阿克苏地区	零售业	100.00	100.00	注销
36	阿克苏水发农业有限公司	新疆阿克苏地区	商务服务业	51.00	51.00	注销
37	新疆水发农业科技发展有限公司	新疆喀什地区	商务服务业	100.00	100.00	注销
38	昌吉水发饲料科技有限公司	新疆昌吉回族自治州	制造业	51.00	51.00	注销
39	新疆水发农资仓储有限公司	新疆昌吉回族自治州	医药制造业	100.00	100.00	注销
40	山东正隆科技服务有限公司	山东济南	医药制造业	100.00	100.00	注销
41	水发上善(实业)海南有限公司	海南澄迈	批发业	100.00	100.00	注销
42	水发黔林原优态工贸有限公司	贵州贵阳	批发业	51.00	51.00	注销
43	北京泰业嘉成水利水电工程有限公司	北京市	土木工程建筑业	100.00	100.00	注销
44	山东现代达驰集团机械制造有限公司	山东成武	水的生产和供应业	12.40	100.00	丧失控制权
45	山东鲁地源天然药物有限公司	山东单县	水务及污水处理	40.00	40.00	丧失控制权
46	山东德欣药业有限公司	山东单县	房地产	40.00	40.00	丧失控制权
47	莫力达瓦水发农业发展有限公司	内蒙古呼伦贝尔	石油、煤炭及其他燃料加工业	68.00	68.00	丧失控制权
48	阿荣旗水发农业发展有限公司	内蒙古呼伦贝尔	光伏发电	68.00	68.00	丧失控制权
49	山东水发水务管道有限公司	济南	农业	30.00	70.00	丧失控制权
50	众兴(浙江)经济发展有限公司	浙江	商务服务业	70.00	—	丧失控制权
51	水发众兴燃气有限责任公司	北京市	科技推广和应用服务业	60.00	60.00	对外转让
52	东明天园光伏农业发展有限公司	山东菏泽	水利管理业	90.00	90.00	对外转让
53	水发中北(惠民)能源发展有限公司	山东滨州	工程管理服务	51.00	51.00	对外转让
54	水发农业发展有限公司	黑龙江哈尔滨	农业	80.00	80.00	对外转让
55	山东北资资源循环科技集团有限公司	山东济南	IT 技术服务	100.00	100.00	对外转让
56	山东中再能环保科技有限公司	山东潍坊	电力工程	51.00	51.00	对外转让
57	水发建设(海南)实业有限公司	山东济南	科技推广和应用服务业	100.00	100.00	对外转让
58	水发设计集团重庆有限公司	重庆市	批发业	45.00	45.00	对外转让
59	北京鑫水发规划设计有限公司	北京市	商务服务业	46.00	46.00	对外转让
60	湖北浩朗建设工程有限公司	湖北仙桃	软件和信息技术服务业	40.00	40.00	对外转让

序号	名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)	不再纳入合并范围的原因
61	山东鲁发知晓教育投资有限公司	山东济南	农业	40.00	40.00	对外转让
62	上海欣达化工有限公司	上海市	水的生产和供应业	40.00	40.00	对外转让
63	山东北资资源循环科技集团有限公司	山东济南	土木工程建筑业	40.00	40.00	对外转让
64	陕西融和能源科技有限责任公司	陕西西安	装卸搬运和仓储业	100.00	100.00	对外转让
65	水发数字产业（上海）有限公司	上海市	科技推广和应用服务业	51.00	51.00	对外转让
66	泗水水发惠丰生态科技有限公司	山东济宁	水上运输业	51.00	51.00	对外转让
67	鲁控久基水务股份有限公司	安徽芜湖	房地产业	65.00	65.00	对外转让
68	鲁控久基（南陵）水务发展有限公司	安徽芜湖	土木工程建筑业	65.00	65.00	对外转让
69	上海水发储运服务有限公司	上海杨浦	酒、饮料和精制茶制造业	41.00	41.00	对外转让
70	开远汉维生物技术有限公司	云南开远	酒、饮料和精制茶制造业	51.00	51.00	对外转让
71	山东济杭物流有限公司	山东济宁	酒、饮料和精制茶制造业	40.00	40.00	对外转让
72	菏泽君安天源房地产有限公司	山东菏泽	酒、饮料和精制茶制造业	100.00	100.00	对外转让
73	山东水发宗信实业有限公司	山东枣庄	房地产业	51.00	51.00	对外转让
74	菏泽城投水发置业有限公司	山东菏泽	房地产业	50.00	50.00	对外转让
75	深圳水发国鑫股权投资管理有限公司	深圳市	资本市场服务	40.00	40.00	对外转让
76	济南鑫润泽投资合伙企业（有限合伙）	山东济南	商务服务业	0.625	0.625	对外转让
77	陕西水发环境有限公司	陕西咸阳	废弃资源综合利用业	51.00	51.00	对外转让
78	陕西中晟环境有限公司	陕西咸阳	专用设备制造业	51.00	51.00	对外转让
79	陕西宏恩等离子技术有限责任公司	陕西咸阳	生态保护和环境治理业	51.00	51.00	对外转让

（五）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
水发能源（沂水）有限公司	72,268,000.00	—	投资设立
水发三志（青海）农业科技有限公司	6,092,872.55	92,872.55	投资设立

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	688,023.61	1,100,155.16
银行存款	7,327,923,574.13	11,449,321,232.91
其他货币资金	1,577,053,506.80	2,470,537,119.22
合 计	8,905,665,104.54	13,920,958,507.29

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
经营性保证金	80,354,519.99	
银行承兑汇票保证金	432,636,144.38	544,034,371.75
信用证保证金	103,765,698.37	54,673,788.42
履约保证金	20,930,631.00	150,238,570.68
用于担保的定期存款或通知存款	585,418,027.07	1,789,708,825.98
劳务用工保证金	30,000,000.00	3,239,216.17
冻结资金	229,414,395.01	198,047,002.45
监管户	564,723,701.53	404,308,353.31
贷款保证金	62,542,251.45	160,000,000.00
保函保证金	89,467,537.62	48,707,708.08
存出投资款	71,511.30	360,433.80
其他	346,928.29	32,075,373.39
合 计	2,199,671,346.01	3,385,393,644.03

2. 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
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	16,529,660.07	58,583,218.53
其中：债务工具投资	5,007,000.18	5,753,385.30
权益工具投资	11,522,659.89	52,829,833.23
合 计	16,529,660.07	58,583,218.53

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	129,271,585.80		129,271,585.80
商业承兑汇票	57,749,661.69	826,859.05	56,922,802.64
合 计	187,021,247.49	826,859.05	186,194,388.44

(续)

票据种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	418,083,851.71		418,083,851.71
商业承兑汇票	257,789,574.91	99,635.31	257,689,939.60
合 计	675,873,426.62	99,635.31	675,773,791.31

(2) 应收票据坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	187,021,247.49	100.00	826,859.05	0.44	186,194,388.44
其中：银行承兑汇票	129,271,585.80	68.00			129,271,585.80
商业承兑汇票	57,749,661.69	32.00	826,859.05	1.38	56,922,802.64
合 计	187,021,247.49	—	826,859.05	—	186,194,388.44

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	675,873,426.62	100.00	99,635.31	0.01	675,773,791.31
其中：银行承兑汇票	418,083,851.71	61.86			418,083,851.71
商业承兑汇票	257,789,574.91	38.14	99,635.31	0.04	257,689,939.60

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
合 计	675,873,426.62	—	99,635.31	—	675,773,791.31

①按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	57,749,661.69	826,859.05	1.38
银行承兑汇票小计	129,271,585.80		
合 计	187,021,247.49	826,859.05	—

②本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他变 动	
单项计提预期信用损失的应 收票据						
按组合计提预期信用损失的 应收票据	99,635.31	727,223.74				826,859.05
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	99,635.31	727,223.74				826,859.05
合 计	99,635.31	727,223.74				826,859.05

(3) 期末无已质押的应收票据

(4) 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,741,350.91	10,498,867.82
商业承兑汇票	5,784,974.29	8,574,000.00
合 计	26,526,325.20	19,072,867.82

(5) 期末无因出票人未履约而转为应收账款的票据

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,014,064,174.87	6,673,440,672.22
1 至 2 年	4,085,815,425.54	4,721,617,847.14

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	3,743,528,078.25	3,093,473,761.91
3 年以上	3,024,793,294.49	2,767,844,944.88
小 计	19,868,200,973.15	17,256,377,226.15
减：坏账准备	1,620,620,939.60	1,517,075,197.99
合 计	18,247,580,033.55	15,739,302,028.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	534,931,984.26	2.69	410,931,504.44	76.82	124,000,479.82
按组合计提坏账准备的应收账款	19,333,268,988.89	97.31	1,209,689,435.16	6.26	18,123,579,553.73
其中：账龄分析组合	12,918,492,482.51	65.02	1,155,292,438.23	8.94	11,763,200,044.28
关联方组合	791,409,623.43	3.98	1,460,677.04	0.18	789,948,946.39
信用风险特征组合	5,623,366,882.95	28.31	52,936,319.89	0.94	5,570,430,563.06
合 计	19,868,200,973.15	—	1,620,620,939.60	—	18,247,580,033.55

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	492,827,714.82	2.86	426,302,588.12	86.50	66,525,126.70
按组合计提坏账准备的应收账款	16,763,549,511.33	97.14	1,090,772,609.87	6.51	15,672,776,901.46
其中：账龄分析组合	11,676,778,723.55	67.67	1,042,374,114.63	8.93	10,634,404,608.92
关联方组合	393,748,329.19	2.27	1,468,270.64	0.37	392,280,058.55
信用风险特征组合	4,693,022,458.59	27.20	46,930,224.60	1.00	4,646,092,233.99
合 计	17,256,377,226.15	—	1,517,075,197.99	—	15,739,302,028.16

① 单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东水发医疗有限公司	163,100.00	163,100.00	100.00	预计无法收回
精海县海洋棉花有限公司	15,964,873.56	15,964,873.56	100.00	预计无法收回
济宁琪美生物科技有限公司	31,864.32	31,864.32	100.00	预计无法收回
吕红艳	254,800.00	254,800.00	100.00	预计无法收回
刘飞	564,200.00	564,200.00	100.00	预计无法收回
谢伟	398,300.00	398,300.00	100.00	预计无法收回
利津力能热电有限公司	188,945.50	188,945.50	100.00	预计无法收回
北京东正捷燃气有限公司天然气分公司	2,099,247.60	2,099,247.60	100.00	预计无法收回
利华益利津炼化有限公司	18,188.01	18,188.01	100.00	预计无法收回
山东聚合赢信石油化工有限公司	1,066,509.00	1,066,509.00	100.00	预计无法收回
Alghanim Cobra Tedagua Sojitz Power and Water LLC	2,264,860.83	2,264,860.83	100.00	预计无法收回
山东水发天源水文化有限公司	7,040.00	7,040.00	100.00	预计无法收回
山东水发天源港务有限责任公司	49,700.00	49,700.00	100.00	预计无法收回
成武县鸿创新型建材有限公司	810,000.00	162,000.00	20.00	预计未来收回金额
债务剥离涉及的应收客户	16,983,593.45	16,983,593.45	100.00	预计无法收回
国网浙江省电力公司物资分公司	15,158,803.10	70,969.09	0.47	预计未来收回金额
山东达驰成套设备有限公司	4,039,166.73	4,039,166.73	100.00	预计无法收回
国网河北省电力有限公司	7,448,960.00	31,461.18	0.42	预计未来收回金额
湖南莲乡路桥建设投资有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
阳谷蓝海水务有限责任公司	18,195,976.65	1,819,597.67	10.00	预计未来收回金额
鄂尔多斯心脑血管病医院	719,240.60	719,240.60	100.00	预计无法收回
中国通信建设集团设计院有限公司	425,889.13	425,889.13	100.00	预计无法收回
安徽荣港置业有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	预计无法收回
云南莱十农业科技有限责任公司	2,016,311.69	1,008,832.49	50.03	预计未来收回金额
郓城胜豪商贸有限公司	5,500.00	5,500.00	100.00	预计无法收回
乾县绿龙家庭农场有限公司	1,540.00	1,540.00	100.00	预计无法收回
合肥通用环境控制技术有限责任公司	54,000.00	54,000.00	100.00	预计无法收回
江苏丰源环保科技工程有限公司	7,800.00	7,800.00	100.00	预计无法收回
中蓉投建实业有限公司	3,200,357.80	230,325.46	7.20	预计未来收回金额
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	5,058,000.00	5,058.00	0.10	预计未来收回金额

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西藏东旭电力工程有限公司	61,682,807.34	43,177,965.14	70.00	预计未来收回金额
威宁新叶新能源科技有限公司	30,900,461.05	30,900,461.05	100.00	预计无法收回
广东恒润华创实业发展有限公司	27,124,944.11	27,124,944.11	100.00	预计无法收回
海南航空股份有限公司	17,726,639.56	17,726,639.56	100.00	预计无法收回
深圳半岛城邦房地产开发有限公司	16,776,550.93	16,776,550.93	100.00	预计无法收回
武威润峰电力有限公司	14,870,136.45	14,870,136.45	100.00	预计无法收回
广州宏瀚房地产开发有限公司	10,152,015.36	10,152,015.36	100.00	预计无法收回
内蒙古呼铁新能源科技有限公司	8,259,508.00	8,259,508.00	100.00	预计无法收回
陕西裕源房地产开发有限公司（咸阳长安尊品）	7,716,410.00	7,716,410.00	100.00	预计无法收回
山东熠峰光能有限公司	7,527,618.00	7,527,618.00	100.00	预计无法收回
西安天虹电气有限公司	5,965,152.34	5,965,152.34	100.00	预计无法收回
海南荣城置业有限公司	5,687,533.66	5,687,533.66	100.00	预计无法收回
龙光工程建设有限公司	4,760,593.18	4,760,593.18	100.00	预计无法收回
贵州德正房地产开发有限责任公司	3,977,440.00	3,977,440.00	100.00	预计无法收回
扬州三盛房地产开发有限公司	3,532,600.00	3,532,600.00	100.00	预计无法收回
珠海富盈房地产开发有限公司	3,070,591.36	3,070,591.36	100.00	预计无法收回
广州市兆昌房地产开发有限公司	2,807,898.58	2,807,898.58	100.00	预计无法收回
仪征市宝能投资有限公司	2,643,792.00	2,643,792.00	100.00	预计无法收回
中山市金澳房地产开发有限公司	2,519,365.07	2,519,365.07	100.00	预计无法收回
江门富港投资有限公司	2,446,723.39	2,446,723.39	100.00	预计无法收回
西双版纳国际旅游度假区开发有限公司	2,351,905.06	2,351,905.06	100.00	预计无法收回
江西省正荣房地产开发有限公司	2,244,896.16	2,244,896.16	100.00	预计无法收回
广州市房屋开发建设有限公司	2,048,943.71	2,048,943.71	100.00	预计无法收回
海南光谱太阳能技术工程有限公司	1,976,445.21	1,976,445.21	100.00	预计无法收回
梅州富港投资有限公司	1,762,690.14	1,762,690.14	100.00	预计无法收回
天津万炬资产管理有限公司	1,705,000.00	1,705,000.00	100.00	预计无法收回
西安远秦开发建设有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市嘉普通太阳能有限公司	1,562,035.97	1,562,035.97	100.00	预计无法收回
惠州市恺曜信息咨询有限公司	1,328,527.55	1,328,527.55	100.00	预计无法收回
黑龙江宇辉建筑有限责任公司安徽分公司	1,221,695.00	1,221,695.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南富力海洋欢乐世界开发有限公司	1,141,430.60	1,141,430.60	100.00	预计无法收回
深圳建业工程集团股份有限公司安徽分公司	868,984.00	868,984.00	100.00	预计无法收回
海南万宁华凯置业有限公司	784,102.80	784,102.80	100.00	预计无法收回
佛山市南海华亚房地产投资有限公司	750,750.80	750,750.80	100.00	预计无法收回
武汉中央商务区建设投资股份有限公司	686,318.44	686,318.44	100.00	预计无法收回
海南雨润地华旅游发展有限公司 (海南雨润棋子湾涵月楼幕墙工程)	684,915.49	684,915.49	100.00	预计无法收回
保利(北京)房地产开发有限公司通州分公司	676,256.49	676,256.49	100.00	预计无法收回
昆明香缇玫瑰房地产开发有限公司	650,496.34	650,496.34	100.00	预计无法收回
成都万华新城发展股份有限公司 (麓湖生态城)	576,787.87	576,787.87	100.00	预计无法收回
北京中海豪峰房地产开发有限公司 (北京中海大厦)	554,152.00	554,152.00	100.00	预计无法收回
北京昌基鸿业房地产开发有限公司	540,139.48	540,139.48	100.00	预计无法收回
展丰置业(营口)有限公司	535,740.43	535,740.43	100.00	预计无法收回
青岛万达东方影都投资有限公司	350,750.81	350,750.81	100.00	预计无法收回
万宁合盛置业有限公司	307,852.97	307,852.97	100.00	预计无法收回
文昌富力房地产开发有限公司(于淼)	256,100.00	256,100.00	100.00	预计无法收回
湖南九华国际新城开发建设有限公司	193,437.75	193,437.75	100.00	预计无法收回
普洱康辉能源开发有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
云浮市连诚置业有限公司	152,551.40	152,551.40	100.00	预计无法收回
珠海市展大房地产开发有限公司	118,088.72	118,088.72	100.00	预计无法收回
珠海市西海房地产投资有限公司	95,000.00	95,000.00	100.00	预计无法收回
湖南远大建工股份有限公司	68,700.00	68,700.00	100.00	预计无法收回
珠海必思达贸易有限公司	67,757.73	67,757.73	100.00	预计无法收回
中天城投集团贵阳房地产开发有限公司	66,490.48	66,490.48	100.00	预计无法收回
天津二建建筑工程有限公司	59,129.00	59,129.00	100.00	预计无法收回
佛山市顺德区碧日安防工程有限公	48,914.61	48,914.61	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
司				
沙市区兴源新能源经营部	45,904.20	45,904.20	100.00	预计无法收回
广西防城港佳润房地产开发有限责 任公司	44,500.00	44,500.00	100.00	预计无法收回
重庆先邦科技有限公司	33,811.20	33,811.20	100.00	预计无法收回
华楚高新科技（湖南）有限公司	30,632.48	30,632.48	100.00	预计无法收回
三亚中铁保丰置业有限公司	23,689.71	23,689.71	100.00	预计无法收回
云浮市世纪新能源节能设备有限公 司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
广东金融资产交易中心有限公司	3,750.00	3,750.00	100.00	预计无法收回
南昌市容州投资有限公司	405.01	405.01	100.00	预计无法收回
珠海市信业建筑劳务分包有限公司	4,067,395.50	4,067,395.50	100.00	预计无法收回
河南瀚海港汇置业有限公司	2,636,928.00	2,636,928.00	100.00	预计无法收回
陕西九开建设工程有限公司	1,360,000.00	1,360,000.00	100.00	预计无法收回
贵州兴业绿色能源科技有限公司	79,438,108.36	22,502,636.09	28.33	预计未来收回金额
力诺电力集团股份有限公司	485,700.00	485,700.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市山城区机关事务中心	554,543.90	554,543.90	100.00	预计无法收回
鹤壁市鹤山区人民法院	567,539.42	567,539.42	100.00	预计无法收回
鹤壁煤业（集团）有限责任公司	219,813.94	219,813.94	100.00	预计无法收回
鹤壁市公安局山城区分局	465,988.39	465,988.39	100.00	预计无法收回
鹤壁市山城区消防救援大队	410,308.36	410,308.36	100.00	预计无法收回
鹤壁市亿德置业有限公司	368,372.60	368,372.60	100.00	预计无法收回
鹤壁市市政工程有限公司	206,795.40	206,795.40	100.00	预计无法收回
鹤壁市鹤山区消防救援大队	167,500.09	167,500.09	100.00	预计无法收回
鹤壁市鹤山区国家税务局	140,693.64	140,693.64	100.00	预计无法收回
鹤壁市山城区环境卫生服务中心	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市鹤山区卫生健康委员会	119,724.62	119,724.62	100.00	预计无法收回
鹤壁煤业(集团)有限责任公司五环 分公司	105,403.20	105,403.20	100.00	预计无法收回
鹤壁市山城区环境卫生服务中心	63,700.00	63,700.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市鹤山区卫生健康委员会	28,484.19	28,484.19	100.00	预计无法收回
鹤壁煤业(集团)有限责任公司五环 分公司	44,607.80	44,607.80	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山城区颐天年老年公寓	42,625.00	42,625.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市山城区司法局	18,450.00	18,450.00	100.00	预计无法收回
鹤壁山城建业城市建设有限公司	650.00	650.00	100.00	预计无法收回
14-15 居民采暖费（专用）	404,793.56	404,793.56	100.00	预计无法收回
14-15 非居民采暖费（专用）	1,185,642.35	1,185,642.35	100.00	预计无法收回
15-16 居民采暖费（专用）	801,736.01	801,736.01	100.00	预计无法收回
15-16 非居民采暖费（专用）	1,455,856.16	1,455,856.16	100.00	预计无法收回
16-17 居民采暖费（专用）	1,510,887.15	1,510,887.15	100.00	预计无法收回
16-17 非居民采暖费（专用）	2,743,522.66	2,743,522.66	100.00	预计无法收回
17-18 居民采暖费（专用）	3,282,206.22	3,282,206.22	100.00	预计无法收回
17-18 非居民采暖费（专用）	5,065,600.59	5,065,600.59	100.00	预计无法收回
18-19 居民采暖费（专用）	3,628,342.10	3,628,342.10	100.00	预计无法收回
18-19 非居民采暖费（专用）	5,727,959.88	5,727,959.88	100.00	预计无法收回
山西德金农业开发有限公司	1,431,559.32	1,431,559.32	100.00	预计无法收回
原平市领航房地产开发有限公司 （恒泰城）	5,267,134.55	5,267,134.55	100.00	预计无法收回
采暖费（14-16 季）（专用）	5,175,003.38	5,175,003.38	100.00	预计无法收回
花漾年华南山华城复工组（专用）	4,358,853.00	4,358,853.00	100.00	预计无法收回
采暖费（16-17 季）（专用）	6,375,499.75	6,375,499.75	100.00	预计无法收回
居民采暖费(17-18 季)（专用）	3,943,834.79	3,943,834.79	100.00	预计无法收回
非居民采暖费(17-18 季)（专用）	2,717,352.05	2,717,352.05	100.00	预计无法收回
非居民采暖费（18-19 季）（专用）	4,465,963.86	4,465,963.86	100.00	预计无法收回
居民采暖费（18-19 季）（专用）	3,683,396.26	3,683,396.26	100.00	预计无法收回
永济市文化场馆服务中心	3,118,737.00	3,118,737.00	100.00	预计无法收回
永济市城东街道孙李村村民委员会	1,150,838.80	1,150,838.80	100.00	预计无法收回
永济市城东街道榆林村村民委员会	1,394,993.20	1,394,993.20	100.00	预计无法收回
山西强鑫房地产开发有限公司	175,533.60	175,533.60	100.00	预计无法收回
运城市佳润房地产开发有限公司	199,942.40	199,942.40	100.00	预计无法收回
永济天泰房地产开发有限公司	406,080.00	406,080.00	100.00	预计无法收回
永济市蒲津大酒店有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	预计无法收回
永济市蒲津世贸广场商业管理有限 公司	720,000.00	720,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永济市龙洋房地产开发有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
中车永济电机有限公司	1,884,101.60	1,884,101.60	100.00	预计无法收回
永济市海纳温泉国际酒店有限公司	1,083,096.00	1,083,096.00	100.00	预计无法收回
运城市蓝海房地产开发有限公司	198,600.00	198,600.00	100.00	预计无法收回
永济市百货大楼有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
永济市供热服务中心	416,357.65	416,357.65	100.00	预计无法收回
合 计	534,931,984.26	410,931,504.44	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	5,958,255,237.05	46.12	59,582,552.37
1 至 2 年	2,156,261,530.60	16.69	107,813,076.53
2 至 3 年	2,091,137,006.51	16.19	104,556,850.33
3 年以上	2,712,838,708.35	21.00	883,333,959.00
合 计	12,918,492,482.51	100.00	1,155,292,438.23

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	5,651,238,806.06	48.40	62,163,271.09
1 至 2 年	2,721,212,529.07	23.30	141,503,051.51
2 至 3 年	1,263,828,666.33	10.82	76,734,333.10
3 年以上	2,040,498,722.09	17.48	761,973,458.93
合 计	11,676,778,723.55	100.00	1,042,374,114.63

③采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	791,409,623.43	1,460,677.04	393,748,329.19	1,468,270.64
信用风险特征组合	5,623,366,882.95	52,936,319.89	4,693,022,458.59	46,930,224.60
合 计	6,414,776,506.38	54,396,996.93	5,086,770,787.78	48,398,495.24

(3) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	应收坏账减值准备
国网甘肃省电力公司	474,875,626.80	2.39	4,748,756.27
国网陕西省电力公司	459,547,285.66	2.31	4,595,472.86
菏泽紫阳置业有限公司	425,172,535.25	2.14	21,258,626.78
内蒙古电力(集团)有限责任公司	416,897,450.62	2.10	4,168,974.51
广东电网有限责任公司湛江供电局	365,479,157.21	1.84	3,654,791.57
合 计	2,141,972,055.54	10.78	38,426,621.99

5. 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	37,317,182.32	32,102,636.64
合 计	37,317,182.32	32,102,636.64

6. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,705,974,486.85	2,861,995,685.82
1 至 2 年	606,156,933.90	614,612,323.15
2 至 3 年	305,513,039.12	81,661,504.90
3 年以上	108,013,203.79	68,421,618.31
小 计	3,725,657,663.66	3,626,691,132.18
减：坏账准备	6,186,067.74	16,305,749.20
合 计	3,719,471,595.92	3,610,385,382.98

(2) 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
新疆水发现代农业发展有限公司	奎屯贯硕棉业有限公司	65,580,211.07	2-3 年	未到结算时点
新疆水发现代农业发展有限公司	新疆中燕农业集团有限公司	20,565,145.75	3 年以上	未到结算时点
新疆水发现代农业发展有限公司	新疆全富棉业有限公司	10,667,341.00	3 年以上	未到结算时点
新疆水发现代农业发展有限公司	新疆鼎润丰农业科技有限公司	10,000,000.00	3 年以上	未到结算时点

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
吉木萨尔水发农业有限公司	昌吉新鲁兴农牧专业合作社	12,650,000.00	3 年以内	未到结算时点
水发上善集团有限公司	菏泽市经济开发区管理委员会财政局	20,745,873.00	3 年以上	未到结算时点
水发浩海（吴忠）农业开发有限公司	吴忠市红寺堡区绿怡源种植专业合作社	22,867,480.20	2 年以内	未到结算时点
水发浩海（青岛）环境有限公司	青岛泽康环保科技有限公司	13,292,750.00	1 年以内	未到结算时点
水发绿色能源股份有限公司	湖南格莱特新能源发展有限公司	10,000,000.00	1-2 年	未到结算时点
水发能源集团有限公司	山东水发神洲置业有限公司	28,603,398.00	2-3 年	未到结算时点
水发能源集团有限公司	山东日升房地产开发有限公司	23,481,108.00	2-3 年	未到结算时点
合 计	——	238,453,307.02	——	——

(3) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项

预付单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
新疆铁门关市惠友农业开发有限公司	247,360,057.81	6.64	
巴州水农惠种植专业合作社	164,906,705.21	4.43	
中国石油化工股份有限公司华北油气分公司油气销售中心	156,271,666.10	4.19	
巴州水农控种植专业合作社	137,670,364.16	3.70	
南宁棉耘霄信息产业发展有限公司	132,125,164.34	3.55	
合 计	838,333,957.62	22.50	

7. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	6,002,279.77	215,166.67
应收股利	189,931,723.85	286,927,883.20
其他应收款	16,970,059,501.06	12,141,637,860.81
合 计	17,165,993,504.68	12,428,780,910.68

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	3,222,231.27	215,166.67

项 目	期末余额	期初余额
其他	2,780,048.50	
合 计	6,002,279.77	215,166.67

(2) 应收股利情况

被投资单位名称	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
大庆市杜蒙胡吉吐莫风电有限公司	41,816,389.99	27,620,389.78	尚未支付	否
林口胜利风力发电有限公司	34,261,746.56	3,859,261.18	尚未支付	否
内蒙古水发农业（集团）有限公司	32,155,452.60	32,155,452.60	尚未支付	否
郯城县伟晟新能源有限公司	21,395,679.94	34,212,127.49	尚未支付	否
菏泽君安天源房地产有限公司	15,000,000.00		尚未支付	否
山东中泽工程集团有限公司	12,511,071.84	12,511,071.84	尚未支付	否
喀什水控种植农民专业合作社	11,900,000.00	11,900,000.00	尚未支付	否
菏泽城投水发置业有限公司	8,417,990.00		尚未支付	否
大庆市杜蒙奶牛场风力发电有限公司	3,809,642.11	29,860,897.78	尚未支付	否
大庆市杜蒙胡镇奶牛场风力发电有限公司	2,750,000.00	28,325,875.41	尚未支付	否
宿州顺祥煤层气综合利用有限责任公司	1,738,582.76		尚未支付	否
林甸东明园风力发电有限公司	1,627,100.00	68,092,000.00	尚未支付	否
肇源新龙顺德风力发电有限公司	1,269,138.39	36,750,807.12	尚未支付	否
山东水发一诺产业发展有限公司	610,926.98		尚未支付	否
成武县孙寺镇卫生院	300,000.00	240,000.00	尚未支付	否
鸡西新源风力发电有限公司	209,658.40		尚未支付	否
黑龙江梨树风力发电有限公司	158,344.28		尚未支付	否
寿光南水北调供水有限公司		1,400,000.00	尚未支付	否
合 计	189,931,723.85	286,927,883.20	—	—

(3) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,805,246,885.52	9,153,138,105.07
1 至 2 年	6,539,233,358.24	2,085,809,290.99
2 至 3 年	1,758,843,811.45	778,620,286.45
3 年以上	1,074,235,766.32	1,326,436,317.59

账 龄	期末余额	期初余额
小 计	18,177,559,821.53	13,344,004,000.10
减：坏账准备	1,207,500,320.47	1,202,366,139.29
合 计	16,970,059,501.06	12,141,637,860.81

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,468,109,547.50	13.58	824,972,833.97	33.43	1,643,136,713.53
按组合计提坏账准备的应收账款	15,709,450,274.03	86.42	382,527,486.50	2.44	15,326,922,787.53
其中：账龄分析组合	3,916,871,382.11	21.55	334,415,272.40	8.54	3,582,456,109.71
关联方组合	8,396,623,392.27	46.19	1,532,101.31	0.02	8,395,091,290.96
信用风险特征组合	3,395,955,499.65	18.68	46,580,112.79	1.37	3,349,375,386.86
合 计	18,177,559,821.53	—	1,207,500,320.47	—	16,970,059,501.06

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,018,223,964.75	7.63	884,172,764.56	86.83	134,051,200.19
按组合计提坏账准备的应收账款	12,325,780,035.35	92.37	318,193,374.73	2.57	12,007,586,660.62
其中：账龄分析组合	1,463,785,810.75	10.97	265,088,259.29	18.11	1,198,697,551.46
关联方组合	8,060,507,835.53	60.41	31,650,696.69	0.39	8,028,857,138.84
信用风险特征组合	2,801,486,389.07	20.99	21,454,418.75	0.77	2,780,031,970.32
合 计	13,344,004,000.10	—	1,202,366,139.29	—	12,141,637,860.81

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	318,193,374.73		884,172,764.56	1,202,366,139.29
期初余额在本年:	-7,005.73	7,005.73		
——转入第二阶段	-7,005.73	7,005.73		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	20,196,197.14		-516,083.08	19,680,114.06
本年转回				
本年核销			11,784,362.19	11,784,362.19
其他变动			2,761,570.69	2,761,570.69
期末余额	338,382,566.14	7,005.73	869,110,748.60	1,207,500,320.47

④单项计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
山东水发医疗有限公司	2,906,384.52	2,906,384.52	100.00	预计无法收回
济南墨研瀚策企业形象策划有限公司	17,500.00	17,500.00	100.00	预计无法收回
金乡县紫竹轩假日酒店	285,926,308.18	2,000.00	0.00	预计未来收回金额
吉林省碧源环保科技有限公司	1,069,109,429.70	1,400,000.00	0.13	预计未来收回金额
中国民生银行股份有限公司青岛金水路支行	17,949,967.22	1,040.13	0.01	预计未来收回金额
菏泽市兴菏贸易有限公司	10,964,791.94	8,645,448.75	78.85	预计未来收回金额
水发陆上风电(盖州)有限公司	188,955,112.15	505,112.15	0.27	预计未来收回金额
山东鲁泰管业有限公司	5,421,386.95	5,421,386.95	100.00	预计无法收回
山东省环保发展集团生态有限公司	1,960,023.41	1,960,023.41	100.00	预计无法收回
山东水投集团有限公司	4,365,584.42	4,365,584.42	100.00	预计无法收回
山东平原汉源绿色能源有限公司	1,048,800.00	1,048,800.00	100.00	预计无法收回
山东省环保发展集团实业有限公司	8,207,185.99	8,207,185.99	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
葫芦岛茂华生物有限责任公司	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00	预计无法收回
靖边县塔冷通天然气有限公司	12,660,724.80	5,285,126.41	41.74	预计未来收回金额
乌审旗瑞能新能源有限公司	513,610.17	513,610.17	100.00	预计无法收回
潍坊宝石滩生态旅游开发有限公司	2,082,604.97	2,082,604.97	100.00	预计无法收回
潍坊鲁康盛投资有限公司	463,830.10	463,830.10	100.00	预计无法收回
潍坊市潍城区水利局	21,842.56	21,842.56	100.00	预计无法收回
达驰并购前其他应收款	247,660,755.68	247,660,755.68	100.00	预计无法收回
山东达驰（三河）科技发展有限公司	20,111,219.19	20,111,219.19	100.00	预计无法收回
山东成武驰骋新能源科技有限公司	565,962.04	565,962.04	100.00	预计无法收回
山东现代达驰房地产开发有限公司	71,124,376.89	59,566,665.65	83.75	预计未来收回金额
山东现代达驰集团有限公司	50,896,973.62	40,436,098.91	79.45	预计未来收回金额
汽修厂-祝真收	32,664.66	32,664.66	100.00	预计无法收回
山东达驰成套设备有限公司	59,292,934.03	56,328,287.33	95.00	预计未来收回金额
石河子新驰电气有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东驰翔新能源科技有限公司	106,528,013.65	72,524,271.69	68.08	预计未来收回金额
山东省呈祥电工电气有限公司	9,964,855.16	1,844,306.99	18.51	预计未来收回金额
山东达驰电气有限公司破产管理人	15,825,809.36	15,825,809.36	100.00	预计无法收回
廊坊中磁非晶科技有限公司	14,224,795.03	7,923,210.83	55.70	预计未来收回金额
中国水电建设集团国际工程有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
山东越驰营销咨询有限公司	1,333,700.00	1,333,700.00	100.00	预计无法收回
周跃飞、曾雪梅	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	预计无法收回
四川安和水利水电工程有限公司尼泊尔分公司	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00	预计无法收回
四川省仁寿黑龙滩工程总公司攀西分公司	26,978,084.17	26,978,084.17	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
王春慧	91,283.00	91,283.00	100.00	预计无法收回
威海市水文中心（威海市水土保持监测站）	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法收回
山东省调水工程运行维护中心青岛分中心	1,406,450.00	1,406,450.00	100.00	预计无法收回
山东省调水工程运行维护中心胶州管理站	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
山东省水利工程建设监理有限公司	314,705.00	314,705.00	100.00	预计无法收回
青岛海诺水务科技股份有限公司	84,151.40	84,151.40	100.00	预计无法收回
青岛华海工程建设监理有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法收回
青岛市政监理咨询有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法收回
青岛万通建设监理有限责任公司	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法收回
青岛格瑞恩园林绿化工程有限公司	163,000.00	163,000.00	100.00	预计无法收回
华春建设工程项目管理有限责任公司东营分公司	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回
诸城市招投标交易中心	21,500.00	21,500.00	100.00	预计无法收回
山东誉丰工程项目管理有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
山东明信建设管理有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回
海逸恒安项目管理有限公司滨州分公司	13,000.00	13,000.00	100.00	预计无法收回
上海涌泉化工助剂有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
庄佳秋	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
李文	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计无法收回
INNER RENEWABLE ENERGY	5,771,465.56	5,771,465.56	100.00	预计无法收回
铜川美光太阳能电力有限公司	104,618,985.72	104,618,985.72	100.00	预计无法收回
水发兴业（山东）新材料集团有限公司	479.65	479.65	100.00	预计无法收回
辽宁诚惠新能源有限公司	261,813.85	261,813.85	100.00	预计无法收回
山东水发立达清洁能源有限公司	84,780.86	84,780.86	100.00	预计无法收回
崔宏伟	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市新鸿嘉企业管理咨询有限	42,200.00	42,200.00	100.00	预计无法收回
山东上善若水工程咨询有限公司	4,938.79	4,938.79	100.00	预计无法收回
王萃华	75,615.65	75,615.65	100.00	预计无法收回
山东东软系统集成有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	预计无法收回
菏泽市军威房地产开发有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
水利交易中心	273,947.46	273,947.46	100.00	预计无法收回
合 计	2,468,109,547.50	824,972,833.97	—	—

⑤组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,602,693,131.01	66.45	26,026,931.31
1 至 2 年	332,280,056.18	8.48	16,614,002.81
2 至 3 年	360,879,050.86	9.22	18,043,952.54
3 年以上	621,019,144.06	15.85	273,730,385.74
合 计	3,916,871,382.11	100.00	334,415,272.40

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	436,585,935.83	29.83	4,365,859.36
1 至 2 年	378,567,190.64	25.86	18,928,359.53
2 至 3 年	260,715,093.95	17.81	13,035,754.70
3 年以上	387,917,590.33	26.50	228,758,285.70
合 计	1,463,785,810.75	100.00	265,088,259.29

⑥采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	8,396,623,392.27	1,532,101.31	8,060,507,835.53	31,650,696.69
信用风险特征组合	3,395,955,499.65	46,580,112.79	2,801,486,389.07	21,454,418.75
合 计	11,792,578,891.92	48,112,214.10	10,861,994,224.60	53,105,115.44

⑦按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
水发公用事业集团有限公司	往来款	2,106,370,770.09	11.59	21,063,707.70
水发农业发展有限公司	往来款	1,533,775,210.20	8.44	15,337,752.10
中国中信金融资产管理有限公司	投资款	1,200,000,000.00	6.60	12,000,000.00
山水东方产业投资（济南）合伙企业（有限合伙）	投资款	800,000,000.00	4.40	8,000,000.00
中核汇能有限公司	股权转让款	546,994,419.11	3.01	5,469,944.19
合 计	——	6,187,140,399.40	34.04	61,871,403.99

8. 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,127,939,184.36	36,050,623.59	1,091,888,560.77
周转材料	20,867,187.04	1,889,051.35	18,978,135.69
库存商品	4,247,446,679.79	24,109,973.08	4,223,336,706.71
合同履约成本	1,311,723,489.92	1,672,524.39	1,310,050,965.53
自制半成品及产品	1,037,327,266.53	22,397,064.43	1,014,930,202.10
消耗性生物资产	420,549,167.61		420,549,167.61
合 计	8,165,852,975.25	86,119,236.84	8,079,733,738.41

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	929,060,830.60	28,112,679.33	900,948,151.27
周转材料	24,527,993.97	1,870,467.28	22,657,526.69
库存商品	4,316,606,672.90	31,198,815.17	4,285,407,857.73
合同履约成本	1,090,292,957.27	1,672,524.39	1,088,620,432.88
自制半成品及产品	1,206,009,621.76	31,320,715.80	1,174,688,905.96
消耗性生物资产	1,018,178,529.47		1,018,178,529.47
合 计	8,584,676,605.97	94,175,201.97	8,490,501,404.00

9. 合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
质量保证金	82,740,479.43	2,667,970.30	80,072,509.13
已完工未结算	5,138,839,071.45	349,799,133.95	4,789,039,937.50
合 计	5,221,579,550.88	352,467,104.25	4,869,112,446.63

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
质量保证金	77,526,944.00	2,216,816.66	75,310,127.34
已完工未结算	5,192,871,804.09	369,547,353.24	4,823,324,450.85
合 计	5,270,398,748.09	371,764,169.90	4,898,634,578.19

合同资产减值准备

项 目	期初余额	本年增加金额	本年减少金额	期末余额
		计提	转回或转销	
质量保证金	2,216,816.66	663,803.00	212,649.36	2,667,970.30
已完工未结算	369,547,353.24	42,486,429.10	62,234,648.39	349,799,133.95
合 计	371,764,169.90	43,150,232.10	62,447,297.75	352,467,104.25

10. 持有待售资产

项 目	期末余额	期初余额
水发设计集团有限公司拟对外出售	90,860,663.02	
合 计	90,860,663.02	

11. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,250,336,839.67	1,394,326,303.66
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	22,131,594.45	49,543,106.33
1 年内到期的信托基金	500,000,000.00	
其他	40,408,616.36	1,432,505.85
合 计	1,812,877,050.48	1,445,301,915.84

12. 债权投资

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
新疆水发农业集团有限公司 ABS 次级	110,000,000.00		110,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00
小 计	110,000,000.00		110,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00
减：一年内到期的债权投资						
合 计	110,000,000.00		110,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00

13. 长期应收款

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
分期收款提供劳务	1,637,545,469.85	16,614,105.79	1,620,931,364.06	1,652,986,221.41	16,614,105.79	1,636,372,115.62
BT 项目款	260,561,262.31	432,644.36	260,128,617.95	375,966,082.64	497,644.36	375,468,438.28
其他	28,100,000.00		28,100,000.00	22,500,000.00		22,500,000.00
合 计	1,926,206,732.16	17,046,750.15	1,909,159,982.01	2,051,452,304.05	17,111,750.15	2,034,340,553.90

14. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对合营企业投资	2,380,974,774.79	5,043,656,150.90		7,424,630,925.69
对联营企业投资	2,218,373,463.21	79,172,392.69	263,936,717.08	2,033,609,138.82
小 计	4,599,348,238.00	5,122,828,543.59	263,936,717.08	9,458,240,064.51
减：长期股权投资减值准备	30,000,000.00		30,000,000.00	
合 计	4,569,348,238.00	5,122,828,543.59	233,936,717.08	9,458,240,064.51

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	2024 年增减变动								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											
东方国源（北京）控股集团 有限公司	902,863,712.15	1,800,000,000.00		15,760,821.59						2,718,624,533.74	
济南济中战合产业投资合伙 企业（有限合伙）	900,000,000.00	1,400,000,000.00		-175,192.41						2,299,824,807.59	
济南方达股权投资基金管理 合伙企业（有限合伙）	75,039,145.68			4,481,246.33						79,520,392.01	
山水鼎晟产业投资（济南） 合伙企业（有限合伙）	476,694,861.80	1,799,389,600.00		86,324,519.26		-63,321,973.77			1,197,129.90	2,300,284,137.19	
山东鲁农土地整理有限公司	26,377,055.16									26,377,055.16	

被投资单位	期初余额	2024 年增减变动								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		
小 计	2,380,974,774.79	4,999,389,600.00		106,391,394.77		-63,321,973.77			1,197,129.90	7,424,630,925.69	
二、联营企业											
水发（北京）资产管理集团 有限公司	343,779,858.65			58,459,769.39						402,239,628.04	
菏泽云数智昌全媒体传播有 限公司	5,549,265.00		5,549,265.00								
山东上善新能源科技有限公 司	1,440,000.00		1,440,000.00								
山东沃特高分子管业有限公 司	3,199,575.23		3,199,575.23								
山东交易市场清算所有有限公 司	36,847,252.17									36,847,252.17	
内蒙古佰惠生生物科技股份 有限公司	57,211,852.19		50,901,610.00	-6,310,242.19							
山东汇丰源企业管理咨询有 限公司	7,029,896.32			259,351.20						7,289,247.52	
山东水发润鑫水务有限公司	75,150,000.00									75,150,000.00	
淄博绿博亿丰燃气有限公司	2,800,151.87			6,057.51						2,806,209.38	
河北新天绿色水发碳中和股 权投资基金（有限合伙）	993,189.00									993,189.00	
共青城水联云新能源产业投 资合伙企业（有限合伙）	2,652,277.45									2,652,277.45	
寿光南水北调供水有限公司	21,097,193.36									21,097,193.36	

被投资单位	期初余额	2024 年增减变动								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		
内蒙古绿色土壤私募基金管 理中心（有限合伙）	98,698,448.12			6,657,225.79			6,283,648.12			99,072,025.79	
山东水务投资有限公司	133,840,795.06			3,519,000.00			3,519,000.00			133,840,795.06	
水发数能（北京）科技产业 有限公司	1,353,864.82	559,270.83								1,913,135.65	
水发讷河产业发展有限公司	9,587,336.97			-30,709.41						9,556,627.56	
山东省环保发展集团循环资 源有限公司	990,000,000.00									990,000,000.00	
费县兴利水务发展有限公司	27,673,900.00									27,673,900.00	
金乡县金泉污水处理有限公 司	20,000,000.00		20,000,000.00								
济宁市南水北调供水有限公 司	79,185,000.00		79,185,000.00								
会东县光源电力有限责任公 司	17,790,000.00		17,790,000.00								
突迪电力有限公司	138,411,056.51									138,411,056.51	
会东光明水电开发有限公司	17,660,000.00		17,660,000.00								
中水陆洋运维（重庆）科技 有限公司	300,873.40		300,873.40								
水发机电集团有限公司	16,734,562.80	15,371,500.00		657.54						32,106,720.34	
水发建大建设集团有限公司	54,033,524.62		54,033,524.62								
济宁地源水发建设综合开发 有限公司	14,408,827.32			9,101.44						14,417,928.76	

被投资单位	期初余额	2024 年增减变动								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		
鞍山市七星建设集团有限公司	643,011.65		643,011.65								
宿州顺祥煤层气综合利用有 限责任公司	6,407,633.92		2,000,586.65	467,806.59						4,874,853.86	
山东水发智慧科技有限公司	1,430,622.41		1,430,622.41								
涟源同兴新能源科技有限公 司	3,439,254.38			898,253.83						4,337,508.21	
华东石油交易中心有限公司	29,024,239.99			-1,694,649.83						27,329,590.16	
山水东方产业投资（济南） 合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00								1,000,000.00	
小 计	2,218,373,463.21	16,930,770.83	254,134,068.96	62,241,621.86			9,802,648.12			2,033,609,138.82	
合 计	4,599,348,238.00	5,016,320,370.83	254,134,068.96	168,633,016.63		-63,321,973.77	9,802,648.12		1,197,129.90	9,458,240,064.51	

15. 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
山东省环保发展集团有限公司	3,130,011,510.00	3,130,011,510.00
山东国欣颐养健康产业发展集团有限公司	595,607,304.28	595,607,304.28
成都领越工程项目管理有限公司	156,000,000.00	156,000,000.00
任兴集团有限公司	126,950,000.00	126,950,000.00
阳谷蓝海水务有限责任公司	80,120,000.00	80,120,000.00
聊城鑫瑞投资集团有限公司	75,140,000.00	75,140,000.00
新疆汇泓兴农种植农民专业合作社	71,049,434.83	
莘县莘州水利发展有限公司	38,610,000.00	
水发（曹县）农业发展有限公司	24,355,716.55	24,355,268.78
临邑县利民水库服务中心	20,320,830.08	20,320,830.08
会东县光源电力有限责任公司	17,790,000.00	
会东光明水电开发有限公司	17,660,000.00	
水发源洁（山东）环保科技有限公司	17,000,000.00	
山东华泰保尔水务农业装备工程有限公司	12,522,516.62	12,522,516.62
Rasita Power Co.,Ltd	9,763,008.90	9,763,008.90
威海中玻光电有限公司	5,667,108.51	
成武县孙寺镇卫生院	4,000,000.00	4,000,000.00
山东省鲁控环境工程有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
济宁圣大旅游发展有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
华能水发（大石桥）新能源有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
德昌县新马水电开发有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00
喀什水控种植农民专业合作社	475,000.00	475,000.00
湖北达生四创企业管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
山东强企兴鲁投资基金合伙企业（有限合伙）	97,450,026.01	97,976,233.40
济南鑫润泽投资合伙企业（有限合伙）	94,097,906.06	
河北新天绿色水发碳中和股权投资基金（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00
阳信顺源水务发展有限公司		51,957,037.10
磴口水控农民种植专业合作社		30,000,000.00
威海中玻光电有限公司		5,545,815.59
山东至澄农村经济有限公司		275,186.30
广东楷丰建设工程有限公司		120,000.00
山水鼎晟产业投资(济南)合伙企业(有限合伙)		1,197,129.90
合 计	7,602,690,361.84	7,430,436,840.95

16. 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	2,900,000.00	2,900,000.00

项 目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	80,000,000.00	80,000,000.00
合 计	82,900,000.00	82,900,000.00

17. 投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	期初 公允价值	本期增加			本期减少		期末 公允价值
		购置	自用房地产 或存货转入	公允价值变 动损益	处 置	转 为 自 用 房 地 产	
一、成本合计	1,078,560,820.29	193,589,954.88	201,820,041.06				1,473,970,816.23
1.房屋、建筑物	1,078,560,820.29	186,384,345.88	201,820,041.06				1,466,765,207.23
2.土地使用权		7,205,609.00					7,205,609.00
二、公允价值 变动合计	114,929,825.07			37,989,942.36			152,919,767.43
1.房屋、建筑物	114,929,825.07			37,989,942.36			152,919,767.43
2.土地使用权							
三、账面价值 合计	1,193,490,645.36	193,589,954.88	201,820,041.06	37,989,942.36			1,626,890,583.66
1.房屋、建筑物	1,193,490,645.36	186,384,345.88	201,820,041.06	37,989,942.36			1,617,682,869.87
2.土地使用权		7,205,609.00					9,207,713.79

18. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	27,722,784,598.72	28,577,909,981.63
固定资产清理	24,488,360.81	25,206,731.95
合 计	27,747,272,959.53	28,603,116,713.58

(1) 固定资产及累计折旧

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
账面原值合计	39,222,932,123.22	4,591,652,059.99	4,677,629,518.33	39,136,954,664.88
其中：房屋及建筑物	17,416,572,326.09	1,603,653,183.94	3,671,894,255.78	15,348,331,254.25
机器设备	14,547,772,931.90	1,815,271,872.62	581,083,930.12	15,781,960,874.40
运输工具	423,955,284.81	12,715,345.29	109,304,147.50	327,366,482.60

电子设备	284,439,146.16	69,880,396.47	19,067,534.56	335,252,008.07
办公设备	162,286,927.44	9,427,319.24	19,306,054.07	152,408,192.61
水库及管道设备	3,391,780,538.15	51,950,688.11	265,389,806.03	3,178,341,420.23
其他	2,996,124,968.67	1,028,753,254.32	11,583,790.27	4,013,294,432.72
累计折旧合计	10,353,216,869.52	1,983,170,912.51	1,152,659,224.93	11,183,728,557.10
其中：房屋及建筑物	3,380,840,633.47	727,964,741.11	475,979,713.52	3,632,825,661.06
机器设备	5,064,629,498.52	759,835,129.12	495,494,401.25	5,328,970,226.39
运输工具	252,154,565.40	31,498,381.84	34,729,484.56	248,923,462.68
电子设备	159,837,993.13	40,018,878.69	13,965,420.86	185,891,450.96
办公设备	99,704,321.03	13,226,907.05	10,803,795.10	102,127,432.98
水库及管道设备	635,898,747.96	105,917,327.85	113,089,274.66	628,726,801.15
其他	760,151,110.01	304,709,546.85	8,597,134.98	1,056,263,521.88
固定资产净值合计	28,869,715,253.70	—	—	27,953,226,107.78
其中：房屋及建筑物	14,035,731,692.62	—	—	11,715,505,593.19
机器设备	9,483,143,433.38	—	—	10,452,990,648.01
运输工具	171,800,719.41	—	—	78,443,019.92
电子设备	124,601,153.03	—	—	149,360,557.11
办公设备	62,582,606.41	—	—	50,280,759.63
水库及管道设备	2,755,881,790.19	—	—	2,549,614,619.08
其他	2,235,973,858.66	—	—	2,957,030,910.84
固定资产减值合计	291,805,272.07	21,870.76	61,385,633.77	230,441,509.06
其中：房屋及建筑物	180,681,194.67	21,870.76	34,167,998.68	146,535,066.75
机器设备	110,903,698.29	—	27,017,897.02	83,885,801.27
运输工具	20,843.70	—	11,703.10	9,140.60
电子设备	—	—	—	—
办公设备	199,535.41	—	188,034.97	11,500.44
水库及管道设备	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
固定资产账面价值	28,577,909,981.63	—	—	27,722,784,598.72
其中：房屋及建筑物	13,855,050,497.95	—	—	11,568,970,526.44
机器设备	9,372,239,735.09	—	—	10,369,104,846.74
运输工具	171,779,875.71	—	—	78,433,879.32
电子设备	124,601,153.03	—	—	149,360,557.11
办公设备	62,383,071.00	—	—	50,269,259.19
水库及管道设备	2,755,881,790.19	—	—	2,549,614,619.08
其他	2,235,973,858.66	—	—	2,957,030,910.84

(2) 固定资产清理情况

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
-----	--------	--------	---------

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	24,104,033.14	24,103,776.58	拆除
其他固定资产	384,327.67	1,102,955.37	拆除
合 计	24,488,360.81	25,206,731.95	——

19. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
隆化县风储氢多能利用项目	228,274,985.68		228,274,985.68			
金乡县城乡供水一体化建设工程	728,355,690.43		728,355,690.43	554,878,734.98		554,878,734.98
文昌市翁田镇水发兴业 100MW 渔光互补光伏发电项目	522,505,033.16		522,505,033.16	367,255,631.86		367,255,631.86
曹县国际港项目	399,781,017.61		399,781,017.61	268,332,790.25		268,332,790.25
蚌埠市蚌埠港中心港区长淮卫作业区工程项目	117,861,447.34		117,861,447.34			
山东化工职业学校新校区建设	1,050,687,964.52		1,050,687,964.52	945,627,105.19		945,627,105.19
邹平市城市污水处理厂提标改造工程	86,585,995.18		86,585,995.18			
换流变车间 23608.52	85,820,431.83		85,820,431.83			
菏泽港区麒麟作业区	81,836,311.09		81,836,311.09			
菏泽港巨野港区万丰作业区工程	75,934,051.93		75,934,051.93			
佰惠生食糖精深制品加工项目	69,694,692.06		69,694,692.06			
吴忠市利通区奶牛养殖粪污资源化利项目	201,323,815.08		201,323,815.08	132,316,292.14		132,316,292.14
赤峰佰惠生糖业建设项目	68,004,065.00		68,004,065.00			
措洼水电站	662,978,746.86		662,978,746.86	598,693,293.58		598,693,293.58
阿尔山口岸物流园项目	60,330,204.25		60,330,204.25			
水发上善管业高科技产业园项目（一期）	406,246,841.32		406,246,841.32	354,536,057.16		354,536,057.16
丰泉水库项目	51,047,830.57		51,047,830.57			
5 万吨精酿啤酒厂	50,947,023.80		50,947,023.80			
莒南东部供水二期管线改造工程	50,669,559.18		50,669,559.18			

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
水发能源通榆县 500MW 风电场项目	50,340,603.18		50,340,603.18			
拉苏瓦·布特科西水电项目	290,625,305.21		290,625,305.21	243,348,748.81		243,348,748.81
碯山隧洞工程	46,691,925.25		46,691,925.25			
郓城县杨庄集净水厂工程	43,253,827.68		43,253,827.68			
黄水东调寿光市供水工程	101,926,276.90		101,926,276.90	60,861,070.07		60,861,070.07
华烨不锈钢厂房	38,660,547.24		38,660,547.24			
泰安徂汶景区 200WM 分布式光伏项目	38,390,823.62		38,390,823.62			
青岛市 3 万 t/年精酿啤酒厂项目	34,585,993.17		34,585,993.17			
库车高标准农田设施农业项目	33,294,107.31		33,294,107.31			
菏泽瑞源城南净水厂	30,611,329.92		30,611,329.92			
郓城县杨庄集水库工程	327,525,723.57		327,525,723.57	298,431,202.55		298,431,202.55
湾东电站	818,274,593.15		818,274,593.15	790,797,858.86		790,797,858.86
大弯腰树项目	336,941,556.06		336,941,556.06	311,495,018.84		311,495,018.84
泉港污水处理二期（规模 2.5 万吨）	123,157,928.02		123,157,928.02	102,106,215.57		102,106,215.57
蔬菜产业园东区一期	196,117,648.90		196,117,648.90	175,249,440.48		175,249,440.48
杉树坪水电站	236,432,931.01	63,810,648.33	172,622,282.68	220,410,844.31	63,810,648.33	156,600,195.98
水发浩海食品有限公司蔬菜加工项目	195,857,840.36		195,857,840.36	180,717,593.82		180,717,593.82
西宁水电站	260,445,173.14		260,445,173.14	247,457,984.19		247,457,984.19
沙尔电站	279,225,398.32		279,225,398.32	266,439,411.89		266,439,411.89

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
湖北省襄阳谷城县石花镇 80MW 农光互补发电项目/五山镇 100MW 光伏发电项目	674,669,669.21		674,669,669.21	661,912,302.58		661,912,302.58
磨子岩电站	283,262,853.09		283,262,853.09	271,487,740.09		271,487,740.09
肃州区东洞滩 50 兆瓦并网光伏发电项目	226,083,960.23		226,083,960.23	215,698,341.37		215,698,341.37
长白山保护开发区劳德巴赫啤酒厂项目	71,731,379.33		71,731,379.33	61,807,199.24		61,807,199.24
水发浩海甘肃酒泉戈壁现代农业园区建设项目	227,792,504.61		227,792,504.61	218,744,754.16		218,744,754.16
总部经济大楼产业园项目	82,241,586.01		82,241,586.01	74,291,060.91		74,291,060.91
南门关电站	589,223,546.36		589,223,546.36	581,405,906.37		581,405,906.37
公主岭市应急供水工程	291,505,393.34		291,505,393.34	284,569,211.57		284,569,211.57
威海南海新区供水项目	71,061,620.17		71,061,620.17	64,231,255.64		64,231,255.64
郓城县城乡供水一体化管网工程（二期）	266,733,463.94		266,733,463.94	260,174,190.87		260,174,190.87
原州区炭山乡古湾村建筑用白云岩矿建设项目	66,967,436.28		66,967,436.28	60,964,319.72		60,964,319.72
沟里水库增容工程	122,438,321.76		122,438,321.76	117,820,095.01		117,820,095.01
龙尔甲电站	100,860,490.15		100,860,490.15	97,148,985.58		97,148,985.58
邹平市杏花河水质改善与生态修复 PPP 项目	56,545,653.33		56,545,653.33	54,262,236.26		54,262,236.26
四川盈果川果智慧冷链物流中心项目	167,722,296.09		167,722,296.09	165,568,000.12		165,568,000.12
红寺堡区现代农业产业园项目	52,409,910.58		52,409,910.58	50,493,828.38		50,493,828.38
献县城区供水工程	175,241,680.73		175,241,680.73	173,751,000.60		173,751,000.60
6 万吨/年度矿物油再生综合利用项目	17,800,865.18		17,800,865.18	16,579,933.58		16,579,933.58

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
盘河口水电站项目	76,041,863.85	28,583,315.53	47,458,548.32	76,035,641.25	28,583,315.53	47,452,325.72
确如多水电站	2,395,459,543.59		2,395,459,543.59	2,819,970,253.99		2,819,970,253.99
2000 吨/年工厂化鹿茸菇项目	537,106,067.49		537,106,067.49	544,353,028.52		544,353,028.52
翁源县(PPP)推进污水处理设施建设项目	480,815,080.13		480,815,080.13	514,363,288.51		514,363,288.51
4、5 号厂房	144,164,336.58		144,164,336.58	190,618,575.40		190,618,575.40
降多水电站	71,743,604.84		71,743,604.84	105,491,274.25		105,491,274.25
工程物资	32,312,107.25		32,312,107.25	33,105,301.90		33,105,301.90
措洼确如多施工道路	29,830,428.44		29,830,428.44	149,830,428.44		149,830,428.44
莘县 200MW 屋顶分布式光伏发电（一期 50MW）	27,306,092.56		27,306,092.56	77,019,826.12		77,019,826.12
新疆东鲁水控土地流转项目	5,555,697.75		5,555,697.75	140,770,272.37		140,770,272.37
舒鲁亚扎电站	391,187.89		391,187.89	346,043,694.52		346,043,694.52
隆化县农光互补氢储综合利用项目	1,048.27		1,048.27	324,212,904.34		324,212,904.34
疏勒县 15 万亩高标准农田项目				5,652,846.00		5,652,846.00
10 万吨粮食仓储扩建项目				10,066,960.81		10,066,960.81
彭楼水库除险加固工程				64,506,836.75		64,506,836.75
巨野天字龙码头工程				80,257,239.18		80,257,239.18
金乡县食品（大蒜）工业园污水处理厂二期项目				103,911,183.35		103,911,183.35
砂石骨料生产线				132,094,234.55		132,094,234.55
佰惠生在建工程				139,716,171.91		139,716,171.91

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
广西武宣县整县分布式光伏(一期 100MW)				232,400,185.70		232,400,185.70
鱼台县原水生态净化与供水系统二期项目				398,296,243.79		398,296,243.79
查马日东电站				429,535,748.29		429,535,748.29
无量河进场交通公路	82,832,400.00		82,832,400.00	82,832,400.00		82,832,400.00
岩耿水电站项目	46,040,787.81	25,061,245.07	20,979,542.74	46,040,787.81	25,061,245.07	20,979,542.74
勐旨水电站项目	16,215,031.82	9,522,945.21	6,692,086.61	16,215,031.82	9,522,945.21	6,692,086.61
现代农业一二三产业融合发展示范产业园项目	75,102,816.95		75,102,816.95	75,102,816.95		75,102,816.95
宁夏吴忠市红寺堡黄花菜产业园项目	8,297,828.31		8,297,828.31	8,297,828.31		8,297,828.31
光伏农业项目	91,837,522.94		91,837,522.94	91,837,522.94		91,837,522.94
兰陵县会宝岭水库城乡供水水利工程	576,901,250.38		576,901,250.38	576,901,250.38		576,901,250.38
兰陵县农村饮水安全两年攻坚行动工程	415,749,483.38		415,749,483.38	415,749,483.38		415,749,483.38
郓城县城乡供水一体化管网工程（一期）	67,000,027.29		67,000,027.29	67,000,027.29		67,000,027.29
其他	1,427,781,901.21		1,427,781,901.21	2,019,836,421.22		2,019,836,421.22
合 计	18,634,023,978.02	126,978,154.14	18,507,045,823.88	19,867,931,366.64	126,978,154.14	19,740,953,212.50

（2）重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年其他减 少	期末余额	工程累计投 入占预算比 例（%）	工程进 度（%）	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
兰陵县会宝	31,201.67	576,901,250.38				576,901,250.38	184.89	99.99	141,137,335.72	21,028,230.59	自有资金、借款

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年其他减 少	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
岭水库城乡 供水工程											
兰陵县农村 饮水安全两 年攻坚行动 工程	40,205.20	415,749,483.38				415,749,483.38	103.41	99.99	101,711,990.35	15,154,198.39	自有资金、借款
沟里水库增 容工程	14,415.00	117,820,095.01	4,618,226.75			122,438,321.76	84.94	85.00	10,311,658.60	817,161.16	借款
水发上善管 业高科技产 业园项目（一 期）	69,565.00	354,536,057.16	51,710,784.16			406,246,841.32	58.40	58.00	49,130,408.29	23,113,730.99	借款
金乡县城乡 供水一体化 建设工程	110,900.00	554,878,734.98	173,476,955.45			728,355,690.43	65.68	75.00	157,456,010.72	21,571,040.26	借款
曹县国际港 项目	53,625.66	268,332,790.25	131,448,227.36			399,781,017.61	74.55	80.00	49,419,119.04	15,464,595.35	自有资金、借款
郓县县城乡 供水一体化 管网工程（二 期）	29,305.58	260,174,190.87	6,559,273.07			266,733,463.94	91.02	97.00	22,457,762.80		借款
郓城县杨庄 集水库工程	60,528.00	298,431,202.55	29,094,521.02			327,525,723.57	54.11	67.00	107,052,914.10	34,760,156.21	借款
翁源县 (PPP)	52,875.89	514,363,288.51			33548208.38	480,815,080.13	90.93	98.00	76,289,824.91	15,447,680.25	自有资金、借款

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年其他减 少	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
推进污水处理设施建设项目											
蔬菜产业园东区一期	20,867.86	175,249,440.48	37,316,187.18	16,447,978.76		196,117,648.90	93.98	90.00	36,409,697.15	10,122,195.32	自有资金、借款
拉苏瓦·布特科西水电项目	164,650.00	243,348,748.81	47,276,556.40			290,625,305.21	17.65	17.00	2,777,409.08		自有资金、借款
杉树坪水电站	19,359.87	220,410,844.31	16,022,086.70			236,432,931.01	122.13	98.00	92,996,846.34	8,249,996.32	自有资金、借款
措洼水电站	64,168.46	598,693,293.58	64,285,453.28			662,978,746.86	103.32	70.00	232,165,649.06	41,641,682.42	自有资金、借款
确如多水电站	281,372.70	2,819,970,253.99			424,510,710.40	2,395,459,543.59	85.13	70.00	706,462,914.63	71,383,025.81	自有资金、借款
南门关电站	47,062.00	581,405,906.37	7,817,639.99			589,223,546.36	125.20	98.00			自有资金
磨子岩电站	14,606.78	271,487,740.09	11,775,113.00			283,262,853.09	193.93	99.00	27,418,883.88		自有资金、借款
西宁水电站	14,878.86	247,457,984.19	12,987,188.95			260,445,173.14	175.04	90.00	13,101,687.78	5,029,712.12	自有资金、借款
大弯腰树项目	65,558.61	311,495,018.84	25,511,391.40		64,854.18	336,941,556.06	51.40	31.00	89,465,738.56	10,354,619.99	自有资金、借款
湾东电站	21,000.00	790,797,858.86	27,525,172.12		48,437.83	818,274,593.15	389.65	99.00	50,919,475.95	22,267,829.00	自有资金、借款
山东化工职业学校新校区建设	200,000.00	945,627,105.19	105,266,359.33	205,500.00		1,050,687,964.52	52.53	55.00	140,165,180.08	53,603,413.50	学校自筹
4、5号厂房	27,700.00	190,618,575.40	3,347,306.17	49,801,544.99		144,164,336.58	52.04	56.00			自有资金

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年其他减 少	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
水发浩海甘 肃酒泉戈壁 现代农业园 区建设项目	30,508.37	218,744,754.16	9,047,750.45			227,792,504.61	74.67	75.00	18,125,255.55	6,398,304.60	贷款
水发浩海食 品有限公司 蔬菜加工项 目	21,000.00	180,717,593.82	17,432,525.45		2,292,278.91	195,857,840.36	93.27	95.00	27,700,314.54	7,604,914.16	项目贷款
四川盈果川 果智慧冷链 物流中心项 目	21,841.00	165,568,000.12	2,154,295.97			167,722,296.09	76.79	60.00	10,738,071.02	5,812,513.05	银行贷款、内部借款
2000 吨/年工 厂化鹿茸菇 项目	47,000.00	544,353,028.52			7,246,961.03	537,106,067.49	114.28	90.00			自有资金
文昌市翁田 镇水发兴业 100MW 渔光互 补光伏发电 项目	64,946.91	367,255,631.86	155,249,401.30			522,505,033.16	80.45	74.00	26,913,467.48	19,570,072.41	外部融资
湖北省襄阳 谷城县石花 镇 80MW 农光 互补发电项	88,200.00	661,912,302.58	12,757,366.63			674,669,669.21	76.49	76.00	36,715,565.79	32,990,641.96	外部融资

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年其他减 少	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
目 / 五 山 镇 100MW 光伏发 电项目											
合 计	1,677,343.42	12,896,301,174.26	952,679,782.13	66,455,023.75	467,711,450.73	13,314,814,481.91	—	—	2,227,043,181.42	442,385,713.86	—

20. 生产性生物资产

项 目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、种植业	197,983,269.40	24,376,234.34	68,852,918.76	153,506,584.98
果树	197,983,269.40	24,376,234.34	68,852,918.76	153,506,584.98
二、畜牧养殖业	922,317.11		565,875.04	356,442.07
羊	922,317.11		565,875.04	356,442.07
三、林业	1,310,972.05	220,235.55	957,692.60	573,515.00
苗木	1,310,972.05	220,235.55	957,692.60	573,515.00
合 计	200,216,558.56	24,596,469.89	70,376,486.40	154,436,542.05

21. 使用权资产

项 目	土地	房屋及建筑物	机器运输办公 设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	721,252,473.82	96,791,671.88	12,209,090.41	830,253,236.11
2、本期增加金额	102,701.86	2,208,444.18		2,311,146.04
3、本期减少金额	41,684,716.99	28,341,503.75		70,026,220.74
4、期末余额	679,670,458.69	70,658,612.31	12,209,090.41	762,538,161.41
二、累计折旧				
1、期初余额	129,469,596.08	35,137,299.08	4,534,030.08	169,140,925.24
2、本期增加金额	30,508,551.62	9,068,857.96	1,321,600.02	40,899,009.60
3、本期减少金额	28,589,178.74	12,095,757.56		40,684,936.30
4、期末余额	131,388,968.96	32,110,399.48	5,855,630.10	169,354,998.54
三、减值准备				
1、期初余额	1,418,615.98			1,418,615.98
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,418,615.98			1,418,615.98
四、账面价值				
1、期末账面价值	546,862,873.75	38,548,212.83	6,353,460.31	591,764,546.89
2、期初账面价值	590,364,261.76	61,654,372.80	7,675,060.33	659,693,694.89

22. 无形资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
原价合计	18,802,849,690.13	1,398,600,758.87	3,961,917,662.94	16,239,532,786.06
其中：软件	119,931,927.36	20,624,149.03	11,060,050.88	129,496,025.51
土地使用权	11,481,316,689.96	413,711,427.48	3,170,286,559.59	8,724,741,557.85

专利权	35,331,487.74	4,242,729.98	846,356.44	38,727,861.28
非专利技术	1,126,178.76	168,323.65		1,294,502.41
商标权	86,812,713.88		1,284,066.43	85,528,647.45
著作权	14,590,960.24	3,861.39		14,594,821.63
特许权	6,487,531,658.24	754,847,538.79	744,928,414.35	6,497,450,782.68
其他	576,208,073.95	205,002,728.55	33,512,215.25	747,698,587.25
累计摊销合计	2,767,176,913.81	579,238,192.42	361,478,789.81	2,984,936,316.42
其中：软件	56,280,588.90	14,026,938.34	3,185,596.94	67,121,930.30
土地使用权	1,263,012,844.50	95,945,252.27	216,690,024.31	1,142,268,072.46
非专利技术	13,218,869.13	7,869,309.41	4,471,695.78	16,616,482.76
专利权	391,279.19	49,696.17		440,975.36
商标权	27,311,639.81	4,498,146.59	691,172.38	31,118,614.02
著作权	884,791.50	1,163,997.70	141,915.00	1,906,874.20
特许权	1,286,463,474.15	322,781,129.01	135,658,574.47	1,473,586,028.69
其他	119,613,426.63	132,903,722.93	639,810.93	251,877,338.63
减值准备合计	683,289,954.16			683,289,954.16
其中：软件				
土地使用权	2,239,170.86			2,239,170.86
非专利技术				
专利权				
商标权				
著作权				
特许权	681,050,783.30			681,050,783.30
其他				
账面价值合计	15,352,382,822.16	—	—	12,571,306,515.48
其中：软件	63,651,338.46	—	—	62,374,095.21
土地使用权	10,216,064,674.60	—	—	7,580,234,314.53
非专利技术	22,112,618.61	—	—	22,111,378.52
专利权	734,899.57	—	—	853,527.05
商标权	59,501,074.07	—	—	54,410,033.43
著作权	13,706,168.74	—	—	12,687,947.43
特许权	4,520,017,400.79	—	—	4,342,813,970.69
其他	456,594,647.32	—	—	495,821,248.62

23. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
柑桔新品种引进与绿色生产新技术推广的研究	909,115.59			909,115.59			
干旱区牧草种子生产关键技术与模式集成创新	754,164.76					754,164.76	
雨养区小黑麦和小冠花良种繁育及多功能利用研究与示范	223,000.00					223,000.00	
山东省农村产权交易云平台建设	4,983,018.50	890,008.30					5,873,026.80
实验室检测数据可视化与报告生成软件	130,111.53	3,014,624.36					3,144,735.89
章丘基地有机农产品种植研发	368,725.66	1,075.45					369,801.11
啤酒酿造研发	12,221,712.33	2,963,643.26					15,185,355.59
生物科技研发	4,240,520.26				4,240,520.26		
跨境电商软件系统开发费	7,415,094.13	28,128.71					7,443,222.84
智慧水务系统	6,795,676.00	10,371,299.97			10,321,979.97		6,844,996.00
利用工业污泥的粉煤灰砖生产工艺研发	5,351,693.27	4,007,724.13			7,014,592.46		2,344,824.94
内蒙古水发科技有限公司沙果 NFC 复合果汁、功能饮料和沙果蒸馏酒的研发项目书	3,900,645.58	1,343,576.36					5,244,221.94
阿尔山市农业种植结构调整及品种区域试验项目	249,292.73						249,292.73
水发农业盐碱地改良与利用实验室项目		460,883.96					460,883.96

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
宁夏干旱半干旱区牧草种子生产关键技术 与模式集成创新		1,378,564.51					1,378,564.51
课题研究		2,853,003.73					2,853,003.73
RD05 项目		2,434,617.81					2,434,617.81
安全管理平台		1,397,295.23			867,383.73		529,911.50
水发能源风光储一体化运营平台管理数 据集数据资产		194,932.04					194,932.04
风光智慧平台		908,280.91			709,165.87		199,115.04
其他项目	76,327.43					76,327.43	
合 计	47,619,097.77	32,247,658.73		909,115.59	23,153,642.29	1,053,492.19	54,750,506.43

24. 商誉

(1) 商誉账面余额

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
水发派思燃气股份有限公司	1,153,825,417.39			1,153,825,417.39
淄博绿周能源有限公司	457,452,775.55			457,452,775.55
山东豪迈新能源有限公司	447,497,603.18			447,497,603.18
深圳市鑫金珠投资发展有限公司	397,908,969.46		397,908,969.46	
潍坊水发供水集团有限公司	123,753,745.92			123,753,745.92
禄丰神州燃气有限公司	116,905,983.66			116,905,983.66
辽宁城建设计院有限公司	114,921,265.28			114,921,265.28
陕西水发环境有限公司	98,346,507.02		98,346,507.02	
通辽市隆圣峰天然气有限公司	96,546,863.74			96,546,863.74
江苏水发越吴人才发展集团股份有限公司	92,344,424.99			92,344,424.99
霍林郭勒岷通天然气有限公司	79,003,470.38			79,003,470.38
青岛市水利勘测设计研究院有限公司	77,734,876.68			77,734,876.68
铁岭市隆圣峰天然气有限公司	65,915,920.10			65,915,920.10
北京中水利德科技发展有限公司	59,339,961.04			59,339,961.04
平原新星燃气有限公司	58,027,140.39		58,027,140.39	
利津辛河天然气技术服务有限公司	50,234,246.61			50,234,246.61
安达市老虎岗风电场有限公司	47,351,889.92			47,351,889.92
雅安水发燃气有限公司	42,493,995.63			42,493,995.63
水发安和集团有限公司	42,403,203.52			42,403,203.52
鸡西新源风力发电有限公司	37,221,085.81			37,221,085.81
湖南省公路设计有限公司	34,864,782.87			34,864,782.87
内蒙古洁源风能发电有限公司	31,749,778.10			31,749,778.10
伊川水发燃气有限公司	30,500,638.81			30,500,638.81
内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	27,735,043.12			27,735,043.12
水发环境科技股份有限公司	24,020,709.72			24,020,709.72
西昌市呷榴河电力开发有限责任公司	18,637,717.45			18,637,717.45
水发（北京）建设有限公司	17,365,085.53			17,365,085.53
山东奥翔电力工程设计咨询有限公司	14,288,983.33			14,288,983.33
山东华烨不锈钢制品集团有限公司	11,838,535.84			11,838,535.84
山东培根人力资源科技有限公司	10,823,850.80			10,823,850.80
沂南力诺太阳能电力工程有限公司	10,525,390.33			10,525,390.33
云南华宁新九龙投资有限公司	10,256,700.88			10,256,700.88
四川吉安泰能源开发有限公司	8,075,000.00			8,075,000.00
武汉鲁控水务有限公司	7,992,251.77			7,992,251.77
方城水发燃气有限公司	7,185,585.73			7,185,585.73
黑龙江梨树风力发电有限公司	6,770,997.80			6,770,997.80

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
敦煌安洁新能源有限公司	6,649,968.71			6,649,968.71
深圳康盛新材料有限公司	6,447,933.14			6,447,933.14
安和（雷波）水电股份有限公司	5,866,194.39			5,866,194.39
日喀则市朗明太阳能科技有限责任公司	5,733,257.41			5,733,257.41
济宁市南水北调供水有限公司	5,345,095.60			5,345,095.60
莱芜泰禾生化有限公司	5,144,366.72			5,144,366.72
泸定县昌源电力开发有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
阿克苏地区友谊棉花加工有限责任公司	4,917,987.10			4,917,987.10
雷波县民主水力发电有限责任公司	4,900,000.00			4,900,000.00
中天泰和国际工程勘察设计（北京）有限公司	4,571,318.47			4,571,318.47
济南邦得人力资源有限公司	4,186,899.56			4,186,899.56
山东净泽膜科技有限公司	3,495,674.12			3,495,674.12
山东鲁地源天然药物有限公司	3,378,875.88		3,378,875.88	
水发设计集团（苏州）有限公司	3,063,185.24			3,063,185.24
山东万斯达建筑规划设计研究院有限公司	3,044,188.47			3,044,188.47
巨野县天宇龙港航有限公司	2,818,927.48			2,818,927.48
福建宏能能源发展有限公司	2,691,839.85			2,691,839.85
水发丰电能源有限公司	2,212,627.02			2,212,627.02
佛山科力远新能源技术有限公司	2,160,424.87			2,160,424.87
芳源环保、泉州盈源	2,109,605.99			2,109,605.99
云南华宁县新华源水电有限公司	2,044,969.85			2,044,969.85
水发丰远能源有限公司	1,994,673.35			1,994,673.35
山东现代达驰集团机械制造有限公司	1,844,306.99		1,844,306.99	
佛山市欣业新能源科技有限公司	1,825,947.30			1,825,947.30
新疆水发益尔农业科技有限公司	1,168,119.80			1,168,119.80
四川海能天源电力有限公司	897,709.29			897,709.29
神木水发元鑫燃气有限公司	858,646.64			858,646.64
山东水文印务有限公司	808,236.12			808,236.12
山东德欣药业有限公司	704,918.53		704,918.53	
甘孜州天海水电开发有限公司	582,671.52			582,671.52
成都洋润投资有限公司	570,020.14			570,020.14
山东奥美环境股份有限公司	452,044.32			452,044.32
胜利油田胜利动力机械集团有限公司	16,611,417.78			16,611,417.78
烟台聚力燃气股份有限公司	432,076.51		432,076.51	
山东农村产权交易中心有限公司	342,945.69			342,945.69
华浩建设工程有限公司	286,555.78			286,555.78
四川安和投资有限责任公司	276,538.56			276,538.56
水发绿建（北京）城市科技发展有限公司	204,689.30			204,689.30

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
献县德恒水务有限公司	164,341.74			164,341.74
淄博齐鲁化学工业区热力有限公司	107,777.11			107,777.11
山东东莒太阳能科技有限公司	80,025.12			80,025.12
山东水发惠源水务有限公司	525.76			525.76
新疆双河水发农业发展（集团）有限公司	22,420,784.34			22,420,784.34
合计	4,070,278,709.91		560,642,794.78	3,509,635,915.13

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辽宁城建设计院有限公司	6,942,118.27			6,942,118.27
北京中水利德科技发展有限公司	5,961,164.36			5,961,164.36
雅安水发燃气有限公司	21,874,738.93	909,789.07		22,784,528.00
水发安和集团有限公司	42,403,203.52			42,403,203.52
伊川水发燃气有限公司	8,952,789.05	1,320,576.74		10,273,365.79
山东奥翔电力工程设计咨询有限公司	12,000,644.17			12,000,644.17
方城水发燃气有限公司	5,220,797.43	1,126,458.79		6,347,256.22
水发设计集团（苏州）有限公司	3,063,185.24			3,063,185.24
淄博绿周能源有限公司		6,056,966.47		6,056,966.47
山东豪迈新能源有限公司		11,560,508.12		11,560,508.12
神木水发元鑫燃气有限公司		738,855.58		738,855.58
合计	106,418,640.97	21,713,154.77		128,131,795.74

25. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
BOT 后续资产	13,606,553.80	3,763,647.21	1,507,297.00		15,862,904.01
固定资产大修理改良支出	5,527,156.14	1,436,246.72	3,304,393.46		3,659,009.40
流转土地管理费	40,647,163.53	53,137,531.44	50,665,048.43		43,119,646.54
摊销费用	155,052,132.41	46,203,938.73	68,525,346.14		132,730,725.00
原水费	4,930,000.00		4,930,000.00		
装（维）修费	46,683,844.51	25,984,876.98	36,590,627.88		36,078,093.61
租入固定资产改良支出	14,986,262.51	39,674,066.38	837,685.41		53,822,643.48
高标准农田建设费用	66,429,790.01	14,913,399.69	43,665,495.78		37,677,693.92

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
土地改良费	12,924,423.30		12,924,423.30		
其他	66,906,179.13	44,377,963.98	32,366,173.57		78,917,969.54
合 计	427,693,505.34	229,491,671.13	255,316,490.97		401,868,685.50

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
(1) 递延所得税资产				
非同一控制下企业合并评估减值	24,622,608.24	103,356,767.81	28,664,868.63	176,010,346.65
可用以后年度税前利润弥补的亏损	214,102,647.39	973,165,117.61	215,778,636.86	1,003,846,707.90
资产减值准备	403,659,391.00	2,181,168,361.35	382,361,285.88	2,104,477,100.04
其他	109,284,920.59	728,468,218.96	81,067,626.37	1,025,309,118.17
合 计	751,669,567.22	3,986,158,465.73	707,872,417.74	4,309,643,272.76
(2) 递延所得税负债				
500 万元以下固定资产一次性扣除	22,248,248.73	89,517,416.91	45,690,411.60	145,525,590.44
预提所得税	86,860,328.14	579,068,854.27	86,860,328.14	579,068,854.27
被投资单位其他权益变动按权益法享有的份额	36,043,234.67	144,172,938.68	37,061,343.13	148,245,372.52
非同一控制企业合并资产评估增值	201,750,969.96	854,851,237.64	207,766,117.41	878,585,526.41
投资性房地产公允价值变动	26,572,340.53	130,818,688.97	35,304,745.25	119,035,763.13
特许经营权收益	33,648,374.21	134,593,496.84	14,912,082.70	59,648,330.80
合同毛利			20,561,182.19	82,244,728.76
其他	20,953,324.00	110,305,761.72	36,442,135.84	179,186,700.40
合 计	428,076,820.24	2,043,328,395.03	484,598,346.26	2,191,540,866.73

27. 其他非流动资产

借款类别	期末金额	期初金额
预付购建长期资产款项	7,240,539,701.88	6,638,848,239.47
预付投资款	159,816,699.00	252,710,739.86
长期应收往来款项	5,181,100,239.58	5,164,322,530.30
水库项目	655,160,388.45	495,147,584.34
合 计	13,236,617,028.91	12,551,029,093.97

28. 短期借款

借款类别	期末金额	期初金额
质押借款	447,242,741.60	2,175,840,538.23
抵押借款	1,418,081,087.14	1,228,714,311.81
保证借款	7,677,340,230.06	9,656,889,241.00
信用借款	2,934,760,420.48	2,484,630,002.13
未到期应付利息	5,339,488.36	20,650,456.19
合 计	12,482,763,967.64	15,566,724,549.36

29. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,709,943,260.17	1,227,513,060.64
银行承兑汇票	461,682,726.65	751,649,142.70
合 计	2,171,625,986.82	1,979,162,203.34

30. 应付账款**(1) 应付账款按账龄列示**

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,330,961,299.70	8,117,867,233.13
1 至 2 年（含 2 年）	1,434,505,679.55	1,065,891,277.00
2 至 3 年（含 3 年）	905,754,831.93	240,123,098.95
3 年以上	305,564,510.65	110,523,036.01
合 计	8,976,786,321.83	9,534,404,645.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
四川靖源工程建设开发有限公司	40,221,224.38	尚未结算
三一重能股份有限公司	27,125,000.00	尚未结算
邯郸祥纬管道有限公司	29,186,198.52	尚未结算
中交(青岛)城市建设有限公司	82,113,967.54	尚未结算
山东电力工程咨询院有限公司	22,735,723.97	尚未结算
中冶建工集团有限公司山东分公司	36,293,717.85	尚未结算
隆基乐叶光伏科技有限公司	185,800,747.29	尚未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
西安西电新能源有限公司	180,250,000.00	尚未结算
中船海装风电有限公司	119,800,000.00	尚未结算
常州亿晶光电科技有限公司	89,627,576.50	尚未结算
保定中维新能源科技有限公司	72,664,666.05	尚未结算
合 计	885,818,822.10	——

31. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收款项		50,590,773.03
预收租金	25,830,954.27	17,136,958.32
合 计	25,830,954.27	67,727,731.35

32. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收销售款	4,105,923,563.88	3,736,627,479.65
合 计	4,105,923,563.88	3,736,627,479.65

33. 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
1、短期薪酬	599,244,399.18	2,697,231,284.36	2,655,431,121.74	641,044,561.80
2、离职后福利-设定提存计划	5,632,847.20	242,492,520.41	243,104,504.09	5,020,863.52
3、辞退福利	181,294.30	6,514,079.33	6,201,576.60	493,797.03
4、一年内到期的其他福利		25,885,143.65		25,885,143.65
5、其他	122,320.00	91,049.51	191,869.51	21,500.00
合 计	605,180,860.68	2,972,214,077.26	2,904,929,071.94	672,465,866.00

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	511,568,560.57	2,152,724,608.37	2,092,959,724.41	571,333,444.53
2、职工福利费	1,146,942.36	96,333,514.41	96,218,002.34	1,262,454.43
3、社会保险费	2,552,870.84	140,373,615.68	139,910,593.23	3,015,893.29

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费及生育保险	2,237,772.33	129,105,314.16	128,914,953.35	2,428,133.14
工伤保险费	151,004.05	9,437,787.84	9,436,537.77	152,254.12
其他	164,094.46	1,830,513.68	1,559,102.11	435,506.03
4、住房公积金	5,917,482.22	154,130,420.96	152,796,944.74	7,250,958.44
5、工会经费和职工教育经费	34,734,732.46	24,099,276.15	22,565,851.61	36,268,157.00
6、短期带薪缺勤	4,350.00	7,995,539.80	7,831,992.12	167,897.68
7、短期利润分享计划	1,000,000.00			1,000,000.00
8、其他短期薪酬	42,319,460.73	121,574,308.99	143,148,013.29	20,745,756.43
合 计	599,244,399.18	2,697,231,284.36	2,655,431,121.74	641,044,561.80

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,255,477.28	224,765,984.03	225,858,742.61	3,162,718.70
2、失业保险费	208,721.96	9,195,958.23	9,162,780.49	241,899.70
3、企业年金	1,168,558.36	8,482,978.22	8,082,980.99	1,568,555.59
4、其他	89.60	47,599.93		47,689.53
合 计	5,632,847.20	242,492,520.41	243,104,504.09	5,020,863.52

34. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	695,065,889.15	639,289,752.70
城市维护建设税	6,414,340.77	6,070,798.61
教育费附加	3,097,496.18	2,623,867.59
地方教育费附加	957,399.73	1,018,764.45
地方水利建设基金	820,797.90	416,874.63
个人所得税	10,192,636.88	17,607,991.67
企业所得税	507,357,420.04	510,205,057.57
印花税	14,177,085.03	14,485,306.30
房产税	53,427,936.50	53,361,797.55
土地使用税	12,973,055.59	13,458,181.82
资源税	21,127,629.35	26,852,986.92
其他税费	85,175,261.44	79,056,880.92
合 计	1,410,786,948.56	1,364,448,260.73

35. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	7,661,647.06	2,406,500.00
应付股利	176,105,604.99	200,489,847.84
其他应付款	4,773,500,602.59	7,255,943,523.74
合 计	4,957,267,854.64	7,458,839,871.58

(1) 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
资金占用利息	7,661,647.06	2,406,500.00
合 计	7,661,647.06	2,406,500.00

(2) 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	173,298,660.54	200,489,847.84
划分为权益工具的优先股\永续债股利	2,806,944.45	
合 计	176,105,604.99	200,489,847.84

(3) 其他应付款**①其他应付款按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
往来款	3,969,010,613.10	6,322,437,994.88
押金、质保金、保证金	771,599,706.42	597,245,134.43
股权转让款	29,804,288.90	280,869,789.94
其他	3,085,994.17	55,390,604.49
合 计	4,773,500,602.59	7,255,943,523.74

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
宜君县天兴新能源有限公司	221,210,000.00	未到结算时点
特变电工国际工程有限公司	99,124,164.95	未到结算时点
四川东方浩远矿山工程有限责任公司	79,926,562.50	未到结算时点
山东泰山文化艺术品交易所股份有限公司	59,815,685.05	未到结算时点
会理县宏缘工贸有限责任公司	56,181,354.16	未到结算时点
辽宁城发工程技术咨询有限公司	49,971,276.00	未到结算时点

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
济南喜荣钢铁贸易有限公司	39,973,158.28	未到结算时点
北京神州新能源有限公司	35,209,034.64	未到结算时点
山东和汇水利工程有限公司	18,593,154.89	未到结算时点
浙江盾安节能科技有限公司	17,000,000.00	未到结算时点
合 计	677,004,390.47	—

36. 持有待售负债

项 目	期末余额	期初余额
水发设计集团有限公司拟对外出售	72,233,854.61	
合 计	72,233,854.61	

37. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	7,757,928,564.21	5,365,095,197.27
一年内到期的应付债券	9,115,717,114.94	12,999,949,775.09
一年内到期的长期应付款	1,326,232,096.22	757,045,048.62
一年内到期的其他长期负债	454,304,505.00	278,955,179.96
一年内到期的租赁负债	29,805,724.05	27,229,357.13
合 计	18,683,988,004.42	19,428,274,558.07

38. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	292,540,659.77	353,068,146.93
短期应付债券	1,508,030,284.40	1,507,181,576.92
期末已背书未到期应收票据中未终止确认部分	17,958,943.85	44,518,098.70
其他	312,185.27	23,535,752.21
合 计	1,818,842,073.29	1,928,303,574.76

短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
GS23 水兴-1	100,000,000.00	2023-1-19	3 年	100,000,000.00
GS23 水兴-2	1,400,000,000.00	2023-12-12	3 年	1,400,000,000.00
合 计	1,500,000,000.00	—	—	1,500,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
GS23 水兴-1	106,039,892.55		6,561,669.17		6,500,000.00	106,101,561.72
GS23 水兴-2	1,401,141,684.37		63,787,038.31		63,000,000.00	1,401,928,722.68
合 计	1,507,181,576.92		70,348,707.48		69,500,000.00	1,508,030,284.40

39. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	8,251,630,113.93	6,038,655,400.78
抵押借款	2,398,574,733.53	3,550,654,072.29
保证借款	27,608,753,881.17	30,015,011,786.87
信用借款	1,050,337,264.00	1,323,055,474.73
未到期应付利息	13,378,422.40	7,899,635.10
合 计	39,322,674,415.03	40,935,276,369.77

40. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
债券面值	29,302,292,000.00	19,623,060,000.00
利息调整	-45,059,123.44	21,341,398.19
减：划分为一年内到期非流动负债	9,115,717,114.94	12,999,949,775.09
合 计	20,141,515,761.62	6,644,451,623.10

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19 水发集团 GN001	400,000,000.00	2019-2-21	5 年	400,000,000.00
19 水发集团 MTN001	30,000,000.00	2019-7-3	5 年	30,000,000.00
20 水发集团 MTN001	10,000,000.00	2020-10-21	3+2 年	10,000,000.00
21 水发 01	1,000,000,000.00	2021-5-6	3+2 年	1,000,000,000.00
21 水发集团债 01	1,000,000,000.00	2021-7-23	3+2 年	1,000,000,000.00
21 水发 02	1,000,000,000.00	2021-9-7	3+2 年	1,000,000,000.00
21 水发 03	500,000,000.00	2021-10-29	3+2 年	500,000,000.00
22 水发 GN001(碳中和债)	800,000,000.00	2022-1-21	2+1 年	800,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
22 水发集团债 01	500,000,000.00	2022-3-18	3+2 年	500,000,000.00
22 水发集团 MTN002	500,000,000.00	2022-4-25	2+1 年	500,000,000.00
19 水发 01	1,000,000,000.00	2019-4-29	2 年	1,000,000,000.00
23 水发集团 CP001	1,000,000,000.00	2023-10-19	1 年	1,000,000,000.00
23 水发集团 CP002	1,500,000,000.00	2023-11-22	1 年	1,500,000,000.00
23 水发 SCP007	1,500,000,000.00	2023-8-24	270 天	1,500,000,000.00
23 水发 SCP008	1,500,000,000.00	2023-9-20	180 天	1,500,000,000.00
23 水发 MTN001	1,500,000,000.00	2023-12-7	2 年	1,500,000,000.00
23 水发 MTN002	1,500,000,000.00	2023-12-21	547 天	1,500,000,000.00
24 水发 MTN001A	900,000,000.00	2024-1-10	2 年	900,000,000.00
24 水发 MTN001B	600,000,000.00	2024-1-10	3 年	600,000,000.00
24 水发 GN001	1,100,000,000.00	2024-1-17	2+1 年	1,100,000,000.00
24 水发集团 MTN002	1,000,000,000.00	2024-2-27	2 年	1,000,000,000.00
24 水发 CP001	1,000,000,000.00	2024-3-13	1 年	1,000,000,000.00
24 水发集团 MTN003A	900,000,000.00	2024-3-21	2 年	900,000,000.00
24 水发集团 MTN003B	600,000,000.00	2024-3-21	3 年	600,000,000.00
24 水发集团 MTN004	1,500,000,000.00	2024-4-3	2 年	1,500,000,000.00
24 水发集团 MTN005	600,000,000.00	2024-4-19	2 年	600,000,000.00
24 水发 D1 募集资金	800,000,000.00	2024-4-23	1 年	800,000,000.00
24 水发集团 CP002	1,000,000,000.00	2024-5-29	1 年	1,000,000,000.00
24 水发集团 SCP001	1,000,000,000.00	2024-6-6	180 天	1,000,000,000.00
24 水发集团 MTN006	1,000,000,000.00	2024-6-26	5 年	1,000,000,000.00
24 水发集团 MTN007	1,000,000,000.00	2024-7-24	5 年	1,000,000,000.00
24 水发集团 MTN009	900,000,000.00	2024-9-13	3 年	900,000,000.00
24 水发集团 CP003	1,000,000,000.00	2024-9-26	1 年	1,000,000,000.00
24 水发集团 MTN010	1,500,000,000.00	2024-10-21	3+2 年	1,500,000,000.00
24 水发集团 MTN012	500,000,000.00	2024-11-20	2+2+1 年	500,000,000.00
24 水发集团 MTN013	1,500,000,000.00	2024-11-26	3+2 年	1,500,000,000.00
水发国际 SHUGRP4	1,275,140,000.00	2021-3-24	3 年	1,275,140,000.00
水发国际 SHUGRP7.2	1,293,912,000.00	2024-3-20	3 年	1,293,912,000.00
20 众兴 01	1,000,000,000.00	2020-3-27	2+2+1 年	1,000,000,000.00
邹平众兴水务股份有限公司 可转债	75,190,000.00	2022-6-24	3 年	75,190,000.00
山东沃特管业股份有限公司 可转债	200,000,000.00	2021-6-10	3 年	200,000,000.00
水发土地承包金资产支持专 项 计划（乡村振兴）	2,110,000,000.00	2021-12-15	10 年	2,110,000,000.00
水发润东（山东）新型材料股 份有限公司股票 2022 年可转 换公司债券	56,270,000.00	2022-7-1	3 年	56,270,000.00
水发润东（山东）新型材料股	1,200,000.00	2022-7-25	3 年	1,200,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
份有限公司股票 2022 年可转换公司债券				
水发润东（山东）新型材料股份有限公司股票 2022 年可转换公司债券	35,310,000.00	2022-9-26	3 年	35,310,000.00
新疆水发农业集团有限公司 2024 年度第一期中期票据	200,000,000.00	2024-12-25	3 年	200,000,000.00
水发清洁能源 2022 年可转债	120,000,000.00	2022-9-1	3 年	120,000,000.00
合计	40,007,022,000.00	—	—	40,007,022,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 水发集团 GN001	399,933,333.33		66,666.67	400,000,000.00	
19 水发集团 MTN001	29,525,000.00		475,000.00	30,000,000.00	
20 水发集团 MTN001	9,373,193.87		358,174.93		9,731,368.80
21 水发 01	999,104,000.00		1,912,458.57		1,001,016,458.57
21 水发集团债 01	997,994,070.59		801,482.35		998,795,552.94
21 水发 02	998,976,000.00		384,000.00		999,360,000.00
21 水发 03	498,962,420.01		233,131.67		499,195,551.68
22 水发 GN001 (碳中和债)	799,422,222.22		533,333.34	730,000,000.00	69,955,555.56
22 水发集团债 01	500,000,000.00				500,000,000.00
22 水发集团 MTN002	499,733,333.33		200,000.00		499,933,333.33
19 水发 01	839,700,000.00		300,000.00	840,000,000.00	
23 水发集团 CP001	999,040,641.08		959,358.92	1,000,000,000.00	
23 水发集团 CP002	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00	
23 水发 SCP007	1,498,237,500.00		1,762,500.00	1,500,000,000.00	
23 水发 SCP008	1,498,433,333.33		1,566,666.67	1,500,000,000.00	
23 水发 MTN001	1,500,000,000.00				1,500,000,000.00
23 水发 MTN002	1,495,586,301.37		3,008,219.18		1,498,594,520.55
24 水发 MTN001A		900,000,000.00	-1,800,000.00		898,200,000.00
24 水发 MTN001B		600,000,000.00	-2,400,000.00		597,600,000.00

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
24 水发 GN001		1,100,000,000.00	-2,933,333.33		1,097,066,666.67
24 水发集团 MTN002		1,000,000,000.00	-1,625,000.00		998,375,000.00
24 水发 CP001		1,000,000,000.00	-250,000.00		999,750,000.00
24 水发集团 MTN003A		900,000,000.00	-1,575,000.00		898,425,000.00
24 水发集团 MTN003B		600,000,000.00	-1,950,000.00		598,050,000.00
24 水发集团 MTN004		1,500,000,000.00	-3,375,000.00		1,496,625,000.00
24 水发集团 MTN005		600,000,000.00	-1,350,000.00		598,650,000.00
24 水发 D1 募集资金		800,000,000.00	-250,771.25		799,749,228.75
24 水发集团 CP002		1,000,000,000.00	-416,666.67		999,583,333.33
24 水发集团 SCP001		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	
24 水发集团 MTN006		1,000,000,000.00	-4,500,000.00		995,500,000.00
24 水发集团 MTN007		1,000,000,000.00	-3,704,463.90		996,295,536.10
24 水发集团 MTN009		900,000,000.00	-2,180,977.78		897,819,022.22
24 水发集团 CP003		1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
24 水发集团 MTN010		1,500,000,000.00	-2,407,300.00		1,497,592,700.00
24 水发集团 MTN012		500,000,000.00			500,000,000.00
24 水发集团 MTN013		1,500,000,000.00	-2,857,408.94		1,497,142,591.06
水发国际 SHUGRP4	1,415,949,775.09			1,415,949,775.09	
水发国际 SHUGRP7. 2		1,293,912,000.00	-6,242,657.94		1,287,669,342.06
20 众兴 01	1,043,910,273.97		-45,733,159.03		998,177,114.94
邹平众兴水务股份有限公司可转债	58,440,000.00			900,000.00	57,540,000.00
山东沃特管业股份	136,440,000.00			83,390,000.00	53,050,000.00

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
有限公司可转债					
水发土地承包金资产支持专项计划（乡村振兴）	1,814,000,000.00		6,000,000.00	160,000,000.00	1,660,000,000.00
水发润东（山东）新型材料股份有限公司股票 2022 年可转换公司债券	31,910,000.00			3,400,000.00	28,510,000.00
水发润东（山东）新型材料股份有限公司股票 2022 年可转换公司债券	1,200,000.00				1,200,000.00
水发润东（山东）新型材料股份有限公司股票 2022 年可转换公司债券	28,080,000.00				28,080,000.00
新疆水发农业集团有限公司 2024 年度第一期中期票据		200,000,000.00			200,000,000.00
水发清洁能源 2022 年可转债	50,450,000.00			50,450,000.00	
合 计	19,644,401,398.19	19,893,912,000.00	-66,990,746.54	10,214,089,775.09	29,257,232,876.56

41. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	176,964,431.59	220,607,672.86
其中：未确认的融资费用	18,781,346.23	11,222,285.77
重分类至一年内到期的非流动负债	29,805,724.05	27,229,357.15
租赁负债净额	128,377,361.31	182,156,029.94

42. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,343,649,771.87	11,753,389,522.62
专项应付款	1,945,633,795.60	1,696,398,115.60
合 计	9,289,283,567.47	13,449,787,638.22

(1) 长期应付款期末余额最大的前五项

项 目	期末余额
国华兴益保险资产管理有限公司	1,580,000,000.00
国银金融租赁股份有限公司	702,539,104.26
云南国际信托有限公司	574,803,762.14
邦银金融租赁股份有限公司	518,000,302.00
长城国兴金融租赁有限公司	396,687,775.63
合 计	3,772,030,944.03

43. 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
长期利润分享计划		16,244,622.25
合 计		16,244,622.25

44. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	90,437.24	
产品质量保证	780,829.20	767,957.24
其他	760,000.00	760,000.00
合 计	1,631,266.44	1,527,957.24

45. 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	747,275,740.75	14,087,165.07	62,017,786.90	699,345,118.92
合 计	747,275,740.75	14,087,165.07	62,017,786.90	699,345,118.92

涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
锦成市政公司代财政局拨付陈北水厂工程款	33,877,426.15	430,000.00	1,731,698.52		32,575,727.63	与资产相关
项目补助资金及贴息资金	18,377,984.37			-1,129,326.45	17,248,657.92	与资产相关
大气除臭款	2,131,500.12		38,666.64		2,092,833.48	与资产相关
五里坡项目奖补资金	17,000,000.00	5,000,000.00			22,000,000.00	与资产相关
土地出让金返还	98,597,822.80	424,700.00	2,434,428.24		96,588,094.56	与资产相关
农村安全饮水水质检测中心款	1,066,666.67		33,333.33		1,033,333.34	与资产相关
邹平大楼建设	9,257,080.20		950,000.00		8,307,080.20	与资产相关
泗水县工业和信息化局一般公共预算中央基建惠丰农业设备采购	6,460,000.00		6,460,000.00			与资产相关
济阳区城乡水务局转入水厂土地划拨收入	3,777,485.00		140,340.00		3,637,145.00	与资产相关
汶上县中都水库工程项目补助款	39,943,501.91	778,562.72			40,722,064.63	与资产相关
水源地、供水管道基础设施重建补助	2,080,000.16		129,999.96		1,950,000.20	与资产相关
佰惠生清洁生产补助	4,135,906.08		226,607.51		3,909,298.57	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
佰惠生环境保护专项资金	252,511.40		15,035.69		237,475.71	与资产相关
佰惠生农机补贴	3,316,632.74		397,856.76		2,918,775.98	与资产相关
精品糖加工项目基础设施建设补助资金	7,200,000.00				7,200,000.00	与资产相关
佰惠生基础设施建设补助资金	7,064,299.85		191,636.38		6,872,663.47	与资产相关
商都佰惠生技改扩模补助资金	7,690,347.57		191,397.60		7,498,949.97	与资产相关
商都佰惠生基础设施与配套建设款	9,313,764.36		3,483,553.49		5,830,210.87	与资产相关
商都厂内设施硬化、绿化款	519,596.10		116,196.77		403,399.33	与资产相关
仓储物流储备糖项目基础设施补助资金	1,953,586.03		59,296.44		1,894,289.59	与资产相关
锡林郭勒盟基础配套设施建设及设备	20,694,998.39		1,751,575.43		18,943,422.96	与资产相关
商都农牧业产业化项目	1,460,477.75		189,264.76		1,271,212.99	与收益相关
佰惠生技改补助	929,082.30		154,663.82		774,418.48	与资产相关
佰惠生动力车间升级改造补助	1,500,651.63		162,604.15		1,338,047.48	与资产相关
佰惠生机器换人及智能制造	251,941.18		19,991.91		231,949.27	与资产相关
商都佰惠生脱硫除尘项目	571,260.41		67,812.36		503,448.05	与资产相关
农业服务基础设施补贴	876,686.67		3,971.87		872,714.80	与资产相关
农业服务农牧	409,274.87		48,576.67		360,698.20	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
业技术推广示范项目资金						与资产相关
仓储物流中央储备库项目补助	1,364,987.56		41,961.23		1,323,026.33	与资产相关
稳岗就业返还	23,145,680.00	699.98			23,146,379.98	与资产相关
土地补偿款摊销	3,969,286.44		84,904.52		3,884,381.92	与资产相关
其他	3,548,754.54				3,548,754.54	与资产相关
增值税可抵扣进项税加递延扣除	468,672.29	464,739.97	933,412.26			与资产相关
应急调峰站补助	30,944,444.39		875,000.04		30,069,444.35	与资产相关
其他	10,000.00				10,000.00	与资产相关
智慧连栋日光温室项目	2,757,950.78		421,448.04		2,336,502.74	与资产相关
黄花菜加工及销售项目	1,840,949.29				1,840,949.29	与资产相关
鲁家窑生态移民区设施农业补助项目	4,421,500.00		1,952,136.12		2,469,363.88	与资产相关
设备补贴资金	20,000.00				20,000.00	与资产相关
自治区现代农业产业园项目	3,450,000.00				3,450,000.00	与资产相关
现代农业产业园蔬菜深加工项目	4,392,000.00		244,000.00		4,148,000.00	与资产相关
特色冷凉蔬菜产业融合发展示范项目	808,333.34		100,000.00		708,333.34	与资产相关
2021 年工业企业技术改造	2,069,333.33		256,000.00		1,813,333.33	与资产相关
水发浩海甘肃	10,640,000.00					与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
酒泉隔壁现代农业园区建设项目					10,640,000.00	与资产相关
2019 年中央财政农商互联暨农产品供应链项目	3,555,320.00				3,555,320.00	与资产相关
仁寿县 2021 年晚熟柑橘优势特色产业集群建设项目	2,500,000.00				2,500,000.00	与资产相关
生猪良种补贴	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
现代种植提升工程蓄畜水产良种类	10,079,644.24		1,443,367.56		8,636,276.68	与资产相关
秸秆还田补助	1,228,841.69		375,699.86		853,141.83	与资产相关
国家粮食仓储设施项目	2,305,875.00		2,305,875.00			与资产相关
卷盘式喷灌机补贴款	22,770.00		22,770.00			与资产相关
农机补贴	233,914.12		233,914.12			与资产相关
山东省科技型中小企业创新能力提升工程项目	89,400.00	250,000.00	69,026.55	-260,973.45	9,400.00	与资产相关
山东省黄河三角洲农业高新技术产业示范区科技创新局海外高层次人才工作站资助金	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关
黄河三角洲农业高新技术产业示范区科研	1,310,000.00	1,650,000.00		-300,000.00	2,660,000.00	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
和人才服务中心泰山产业领军人才资金						
黄河三角洲产业领军人才奖补(市级配套)		250,000.00			250,000.00	与资产相关
盐碱地科技示范工程项目资金		3,730,000.00			3,730,000.00	与资产相关
研发项目	1,683,940.60		129,486.74	-54,026.55	1,500,427.31	与资产相关
土地返还款	5,634,955.85		122,999.99		5,511,955.86	与资产相关
变压器补助款	1,200,893.23		206,599.99		994,293.24	与资产相关
地面石化补助	282,097.72		17,839.98		264,257.74	与资产相关
黄三角年度补助资金		500,000.00			500,000.00	与资产相关
研发项目-沿黄流域易种粮作物项目省拨资金支出		300,000.00	237,680.53		62,319.47	与资产相关
支持水发建设国际农产品交易中心项目补助扶持资金	66,481,739.96		9,926,438.34		56,555,301.62	与资产相关
兑现水发基地项目优惠政策资金(产业园)	31,706,400.00		6,244,305.07		25,462,094.93	与资产相关
2019 年庆云县田园综合体七彩花园高效设施花卉温室项目	2,817,692.24		2,160,092.21		657,600.03	与资产相关
土地出让金返还款	2,163,333.34		219,999.96		1,943,333.38	与资产相关
助企开门红奖	600.00		600.00			与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
励资金						与资产相关
小麦补贴		10,000.00	10,000.00			与资产相关
珠海高新区兴业新能源产业园 5MW 金太阳示范工程	306,766.64		102,255.56		204,511.08	与资产相关
基础设施建设与新能源研发支持款	960,000.00		72,000.00		888,000.00	与资产相关
房产局新建公租房工程财政补助款	5,428,153.71		141,603.96		5,286,549.75	与资产相关
九华财政厂区道路改造工程款	2,592,629.00		67,633.80		2,524,995.20	与资产相关
九华 30MW 集中连片发电示范项目财政补助资金	15,272,560.20		1,306,426.68		13,966,133.52	与资产相关
乡村振兴项目扶持资金	44,169,333.24		1,952,000.04		42,217,333.20	与资产相关
研发楼政府补助摊销	3,805,051.97		122,582.64		3,682,469.33	与资产相关
促进进口专项资金	1,720,802.31		472,818.12		1,247,984.19	与资产相关
ITO 镀膜和调光膜涂布生产线设备优化升级技术技改		293,500.00	2,487.29		291,012.71	与资产相关
2020 年技术改造倍增专项技术改造投资项目第一批资助	113,131.39		24,242.40		88,888.99	与资产相关
湖南园区屋顶电站补助	80,938,088.07		6,902,458.79		74,035,629.28	与资产相关
永济市集中供	12,294,425.60		927,880.80		11,366,544.80	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
热管网工程						与资产相关
沧海新城项目补助	540,000.00		540,000.00			与资产相关
鄄城县鄄城水库除险加固工程专项资金	46,675,003.96	4,962.40	5,003.96		46,674,962.40	与资产相关
合 计	747,275,740.75	14,087,165.07	60,273,460.45	-1,744,326.45	699,345,118.92	——

46. 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以上的合同负债	8,620,894.34	7,549,303.09
合 计	8,620,894.34	7,549,303.09

47. 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
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	3,714,043,200.00			3,714,043,200.00
山东国惠投资控股集团有限公司	1,041,155,200.00			1,041,155,200.00
山东省财欣资产运营有限公司	520,577,600.00			520,577,600.00
山东能源集团有限公司	611,074,761.81			611,074,761.81
山东省港口集团有限公司	183,845,759.00			183,845,759.00
合 计	6,070,696,520.81			6,070,696,520.81

48. 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
水发集团有限公司 2024 年度			5,000,000.00	500,000,000.00			5,000,000.00	500,000,000.00

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
第十一期中期票据								
合 计			5,000,000.00	500,000,000.00			5,000,000.00	500,000,000.00

说明：水发集团 2024 年 11 月 15 日发行永续债，发行金额 5 亿元；利率 4.3%；票据期限：3+N 年，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期，若发行人不行使赎回选择权，则本期中期票据将继续存续。

49. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价	5,166,686,594.59			5,166,686,594.59
二、其他资本公积	4,918,913,398.48	175,492,407.08	2,443,817,966.97	2,650,587,838.59
合 计	10,085,599,993.07	175,492,407.08	2,443,817,966.97	7,817,274,433.18

注：本期资本公积增减变动明细如下：

- (1) 少数股东持股比例变动导致资本公积变动金额为 -2,433,860,382.55 元；
- (2) 子公司改制评估增值导致资本公积变动金额为 175,492,407.08 元；
- (3) 债务重组豁免子公司债权导致资本公积变动金额为 -5,457,584.42 元；
- (4) 发行永续债产生的承销费导致资本公积变动金额为 -4,500,000.00 元。

50. 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能	12,009,408.21	-2,460,150.95		-615,037.74	-1,845,113.21		10,164,295.00

重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动	12,009,408.21	-2,460,150.95		-615,037.74	-1,845,113.21		10,164,295.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-78,399,916.57	-35,481,828.75		5,098,417.55	-43,081,829.65	2,501,583.35	-121,481,746.22
其中：外币财务报表折算差额	-74,523,507.43	-60,361,610.02			-56,250,395.45	-4,111,214.57	-130,773,902.88
其他	-3,876,409.14	24,879,781.27		5,098,417.55	13,168,565.80	6,612,797.92	9,292,156.66
其他综合收益合计	-66,390,508.36	-37,941,979.70		4,483,379.81	-44,926,942.86	2,501,583.35	-111,317,451.22

51. 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	99,249,190.62	21,097,917.87	17,046,795.07	103,300,313.42
合 计	99,249,190.62	21,097,917.87	17,046,795.07	103,300,313.42

52. 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	987,170.48			987,170.48
合 计	987,170.48			987,170.48

53. 一般风险准备

项 目	期末余额	期初余额	计提比例(%)
牡丹国际商品交易中心风险准备金	13,874,926.09	10,314,446.72	2.85
合 计	13,874,926.09	10,314,446.72	—

54. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-869,184,772.90	-768,754,109.11
期初调整金额		512,280,927.40
调整后期初未分配利润	-869,184,772.90	-256,473,181.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-580,639,246.15	-669,171,704.09
其他调整因素	-113,355,439.27	
减：提取盈余公积		
减：应付普通股股利	2,806,944.45	-56,460,112.90
减：其他调整因素		
期末未分配利润	-1,565,986,402.77	-869,184,772.90

55. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
水利水务	12,822,950,310.76	9,995,579,912.03	12,704,861,545.16	9,951,952,335.81
现代农业	32,004,669,665.15	30,215,909,744.65	35,264,338,430.72	33,062,684,462.46
清洁能源	16,009,635,862.13	13,123,161,262.51	15,613,897,119.50	12,854,186,719.50
其他产业	3,340,227,418.94	3,263,718,844.50	5,962,336,217.04	5,539,362,241.47
合 计	64,177,483,256.98	56,598,369,763.69	69,545,433,312.42	61,408,185,759.24

56. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	170,137,677.70	172,290,388.32

项 目	本期发生额	上期发生额
修理费	1,746,180.79	4,867,531.34
营销推广	9,814,678.07	14,558,566.47
包装费	704,841.92	1,357,032.64
装卸费	49,093,150.66	90,562,031.70
仓储保管费	16,344,768.70	18,770,182.71
广告宣传费	23,035,147.22	50,163,775.41
物料消耗	9,094,442.82	5,563,931.61
折旧费	3,503,980.26	5,958,702.98
业务经费	13,900,300.16	9,806,362.41
其他	118,315,315.64	117,601,887.99
合 计	415,690,483.94	491,500,393.58

57. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	108,235,416.14	62,646,427.13
差旅费	42,652,930.66	39,614,130.29
业务招待费	34,107,008.22	36,657,814.27
车辆费用	31,962,439.87	41,339,277.16
职工薪酬	1,431,488,072.35	1,713,194,827.52
折旧费	194,118,160.36	247,886,785.01
修理费	9,777,887.01	13,718,293.02
会议费	5,860,120.51	6,506,970.23
诉讼费	10,823,637.32	10,189,112.64
中介机构费	90,758,494.25	123,998,491.34
无形资产摊销	104,262,640.12	178,881,400.66
存货盘亏	5,315,968.76	331,146.81
服务费	144,337,698.56	119,980,330.32
长期费用摊销	79,955,456.79	67,023,283.17
其他	250,932,572.39	242,366,671.87
合 计	2,544,588,503.31	2,904,334,961.44

58. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

职工薪酬及福利	384,957,259.33	344,691,238.79
折旧及摊销费用	66,745,214.94	112,216,714.63
物料费	325,224,779.86	203,774,259.81
试验费	2,253,213.82	4,325,449.25
其他	151,035,726.77	240,158,024.80
合 计	930,216,194.72	905,165,687.28

59. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,236,265,347.01	4,336,787,432.93
减：利息收入	547,615,167.54	491,193,035.85
汇兑损益	-28,816,501.36	110,804,955.17
手续费	171,276,946.59	171,488,864.79
合 计	3,831,110,624.70	4,127,888,217.04

60. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
土地补偿款		91,400,991.51
农业补贴	54,669,869.06	52,110,035.38
供热补贴	1,723,579.56	
研发补贴	4,024,555.00	5,159,579.67
政府奖励资金	63,481,676.54	44,180,229.37
就业和人才补贴	51,902,089.35	3,156,834.73
基础配套设施建设及设备补贴	1,132,047.45	46,204,459.29
扶持资金	2,213,390.00	12,900,591.04
技术补贴	1,130,000.00	7,823,554.61
税收减免及返还	37,059,815.89	92,781,885.03
其他补贴	11,152,217.21	37,104,355.16
合 计	228,489,240.06	392,822,515.79

61. 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	168,633,016.63	-94,912,059.49
处置长期股权投资产生的投资收益	479,037,548.58	836,758,434.01

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	27,118,355.14	26,416,808.22
处置交易性金融资产取得的投资收益	52,293,741.45	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		22,304,978.31
其他债权投资持有期间的投资收益	25,610,680.00	1,162,048.22
其他	-6,320,309.00	33,596.02
合 计	746,373,032.80	791,763,805.29

62. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	37,989,942.36	174,219,287.89
业绩对赌收益	30,000,000.00	
交易性金融资产	-956,745.41	98,432,265.22
合 计	67,033,196.95	272,651,553.11

63. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-174,805,037.75	-350,002,509.39
合 计	-174,805,037.75	-350,002,509.39

64. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-45,236,926.06	-4,271,539.58
合同资产减值损失	-3,796,307.48	-2,306,923.86
合同履约成本减值损失	-9,910,811.94	-6,684,651.87
固定资产减值损失	-16,501.47	-17,958,205.14
商誉减值损失	-21,713,154.77	-23,935,719.60
生产性生物资产减值损失	-870,996.85	
无形资产减值损失		-7,700,340.02
其他	-69,905.22	-23,826.61
合 计	-81,614,603.79	-62,881,206.68

65. 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
固定资产处置利得或损失	-1,425,361.48	1,270,801.65	-1,425,361.48
无形资产处置利得或损失	89,895,741.47		89,895,741.47
使用权资产处置利得或损失	19,600.82		19,600.82
售后租回交易产生的相关损益		-64,625.61	
持有待售处置利得或损失		111,264.68	
合 计	88,489,980.81	1,317,440.72	88,489,980.81

66. 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
接受捐赠	600.00	52,020.00	600.00
罚没、赔偿及违约金收入	22,453,012.00	32,951,797.71	22,453,012.00
无须支付的应付款项	165,656,443.49	16,466,164.65	165,656,443.49
盘盈利得		5,878,504.01	
非流动资产毁损报废利得	2,517,430.99	7,769,964.47	2,517,430.99
其他	118,032,658.40	116,253,368.93	118,032,658.40
合 计	308,660,144.88	179,371,819.77	308,660,144.88

67. 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	9,206,576.64	5,543,144.63	9,206,576.64
对外捐赠	1,020,142.95	2,927,624.12	1,020,142.95
罚款支出	18,467,421.66	15,361,958.37	18,467,421.66
税收滞纳金	4,886,609.06	5,306,704.51	4,886,609.06
赔偿金、违约金	9,873,027.48	21,779,818.19	9,873,027.48
非常损失	5,519,774.70	283,049.37	5,519,774.70
盘亏损失	11,766.50	2,645,797.47	11,766.50
无法收回的款项	6,913,732.16	2,386,377.21	6,913,732.16
未决诉讼损失	90,437.24	1,207,921.82	90,437.24
其他	14,695,518.96	12,917,642.72	14,695,518.96
合 计	70,685,007.35	70,360,038.41	70,685,007.35

68. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	362,800,890.43	455,815,304.70
递延所得税调整	-52,795,052.59	-6,333,226.11
合 计	310,005,837.84	449,482,078.59

69. 归属于母公司所有者的其他综合收益

项 目	本期税后净额	上期税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,845,113.21	12,940,615.31
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	-1,845,113.21	12,940,615.31
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
二、将重分类进损益的其他综合收益	-43,081,829.65	-51,335,684.70
1.权益法下可转进损益的其他综合收益		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小 计		
2.其他债权投资公允价值变动		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小 计		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小 计		
4.其他债权投资信用减值准备		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小 计		
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
转为被套期项目初始确认金额的调整额		
小 计		
6.外币报表折算差额	-56,250,395.45	-51,945,386.67
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额		
小 计	-56,250,395.45	-51,945,386.67
7.其他	13,168,565.80	609,701.97
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小 计	13,168,565.80	609,701.97
其他综合收益合计	-44,926,942.86	-38,395,069.39

70. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	305,310,348.75	26,764,505.30
加：资产减值准备	81,614,603.79	62,881,206.68
信用减值损失	174,805,037.75	350,002,509.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,983,170,912.51	2,142,851,593.91
使用权资产折旧	40,899,009.60	85,864,120.03
无形资产摊销	579,238,192.42	1,348,854,516.37
长期待摊费用摊销	243,818,889.26	593,020,672.62
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）	-88,489,980.81	-1,317,440.72
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	6,689,145.65	-2,226,819.84
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-67,033,196.95	-272,651,553.11
财务费用（收益以“—”号填列）	4,207,448,845.65	4,447,592,388.10
投资损失（收益以“—”号填列）	-746,373,032.80	-791,763,805.29
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-43,797,149.48	62,097,456.02
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-56,521,526.02	-259,521,936.63
合同资产的减少（增加以“-”填列）	48,819,197.21	-41,215,864.60
存货的减少（增加以“—”号填列）	418,823,630.72	5,955,345,414.71
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-745,982,846.19	-3,129,761,277.35
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-441,848,338.92	-4,967,932,277.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,900,591,742.14	5,608,883,407.62
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	6,705,993,758.53	10,535,564,863.26
减：现金的上年年末余额	10,535,564,863.26	5,182,142,882.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,829,571,104.73	5,353,421,980.68

(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	6,705,993,758.53	10,535,564,863.26
其中：库存现金	688,023.61	1,100,155.16
可随时用于支付的银行存款	6,705,305,734.92	10,534,464,708.10
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		
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	6,705,993,758.53	10,535,564,863.26

71. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中： 美元	7,186,187.15	7.1868	51,657,097.57
欧元	1,031.00	7.5257	7,759.00
港币	12,654,900.37	0.9260	11,718,943.94
澳门元	102,397.75	0.8990	92,062.75
澳元	1,439,477.20	4.5069	6,487,723.74
马币	1,329,930.38	1.6318	2,170,260.19
汤加币	648,564.71	2.9443	1,909,569.08
印尼币	7,257,948,893.38	0.0004	3,278,546.96
孟加拉币	81,418,277.00	0.0608	4,885,096.62
尼泊尔币	227,826,515.82	0.0532	12,113,390.15
应收账款			
其中： 美元	12,238,327.36	7.1868	87,973,992.40
欧元	997,924.60	7.5257	7,510,081.17
尼泊尔币	30,789,958.25	0.0532	1,637,082.39
预付账款			
其中： 印尼币	742,980,000.00	0.0004	335,617.52
尼泊尔币	83,069,286.30	0.0532	4,416,740.83
合同资产			
其中： 美元	1,624,114.00	7.1868	11,674,781.08
欧元	169,000.00	7.5257	1,271,843.30
其他应收款			
其中： 美元	1,231,326.76	7.1868	8,849,299.16

印尼币	17,349,220,202.67	0.0004	7,836,956.96
尼泊尔币	1,615,415,107.18	0.0532	85,890,588.20
应付账款			
其中：美元	959,279.20	7.1868	6,895,682.60
印尼币	10,705,119.00	0.0004	4,835.70
尼泊尔币	573,547,696.50	0.0532	30,495,164.24
其他应付款			
其中：美元	130,515.38	7.1868	938,196.76
印尼币	100,979,312,489.27	0.0004	45,614,184.17
尼泊尔币	5,883,247,718.13	0.0532	312,808,518.87
长期借款			
其中：美元	599,627,813.95	7.1868	4,310,364,577.77
尼泊尔币	1,926,334,308.81	0.0532	102,421,963.32
应付债券			
其中：美元	179,131,565.03	7.1868	1,287,669,342.06

72. 所有权和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	2,199,671,346.01	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、专项资金、冻结资金、监管户、用于担保的定期存款或通知存款、土地保证金、履约保证金等
应收账款	1,205,321,863.38	收费权抵押、借款质押
存货	158,341,539.11	抵押借款
固定资产	6,769,619,381.16	贷款抵押、借款抵押、借款质押、融资租赁抵押、诉讼保全
无形资产	386,009,528.92	借款抵押、借款质押、融资租赁抵押、长期借款抵押、贷款抵押
在建工程	1,171,821,658.01	借款抵押、贷款抵押、融资租赁抵押
投资性房地产	86,349,238.41	融资租赁
长期股权投资	76,562,712.00	长期借款质押

九、关联方及其交易

（一）关联方关系

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	山东省济南市	政府机关	61.18	61.18

本公司最终控制方为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3. 本企业合营和联营企业情况

详见附注八、14、长期股权投资。

(1) 重要的联营企业情况：

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
水发（北京）资产管理集团有限公司	北京市顺义区	北京市顺义区	商务服务业	18.75		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	水发（北京）资产管理集团有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	14,645,166,378.92	12,173,041,736.11
其中：现金和现金等价物	190,288,192.98	106,347,011.37
非流动资产	17,357,204,765.36	11,912,747,368.19
资产合计	32,002,371,144.28	24,085,789,104.30
流动负债	18,432,840,174.63	15,014,990,546.33
非流动负债	4,975,801,426.71	5,307,739,705.26
负债合计	23,408,641,601.34	20,322,730,251.59
净资产	8,593,729,542.94	3,763,058,852.71
其中：少数股东权益	1,628,075,053.55	1,713,289,491.87
归属于母公司的所有者权益	6,965,654,489.39	2,049,769,360.84
对联营企业权益投资的账面价值	402,239,628.04	343,779,858.65

续：

项 目	水发（北京）资产管理集团有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	3,633,300,691.85	5,392,954,841.85
财务费用	117,348,889.84	375,189,989.74

所得税费用	8,536,148.67	53,091,104.95
净利润	250,143,479.31	200,115,667.44
终止经营的净利润	—	—
其他综合收益	—	—
综合收益总额	250,143,479.31	200,115,667.44
企业本期收到的来自联营企业的股利	—	—

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京佳字华信投资有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
四川盈果农业产业发展有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
新疆荣象农业服务有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
宁津惠宁供水有限责任公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
国红环保科技有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
四川骅飞能源股份有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
PT. Favorindo Utama	对子公司能够施加重大影响的少数股东
山东中稷华景园林工程有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
中海油气（泰州）石化有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
山东辉瑞管业有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
力诺电力集团股份有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
阿尔山市伊洋经贸有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
东明润东水业有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
Strong Eagle Holdings limited	对子公司能够施加重大影响的少数股东
浙江盾安节能科技有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
曹县中亚天然气有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
北京神州新能源有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
鹤壁市市政工程有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
苏州爱康能源集团股份有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
菏泽天泽环保工业有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
四川吉能水利资源开发有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
山东同康投资有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
成都顺丰源工程项目管理有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东
水发物流集团有限公司	联营企业的子公司
哈尔滨市双城区国发热电有限责任公司	联营企业的子公司
水发公用事业集团有限公司	联营企业的子公司
山东水发鲁润水务科技有限公司	联营企业的子公司
阿尼信息技术股份有限公司	联营企业的子公司
山东水发中昌养老服务有限公司	联营企业的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西中玮热力有限公司	联营企业的子公司

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
北京佳宇华信投资有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格		347,983.42	
山东辉瑞管业有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格	7,494,415.12	21,987,930.7	
四川盈果农业产业发展有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格		196,039.60	
新疆荣象农业服务有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格		123,408,522.99	
中海油气（泰州）石化有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格		135,016,146.87	
淄博绿博亿丰燃气有限公司	联营企业	市场价格	602,691.31		

2. 向关联方销售货物

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
国红环保科技有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格		3,373,433.50	
菏泽云数智昌全媒体传播有限公司	联营企业	市场价格		179,483.02	
水发建大建设集团有限公司	联营企业	市场价格		536,093.59	
新疆荣象农业服务有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格		109,564,563.31	
中海油气（泰州）石化有限公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格		13,533,553.52	
水发机电集团有限公司	联营企业	市场价格	234,267.30		

3. 向关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
济宁地源水发建设综合开发有限公司	联营企业	市场价格	1,574,581.39	3,418,585.82	
宁津惠宁供水有限责任公司	对子公司能够施加重大影响的少数股东	市场价格	8,786,545.01	12,312,491.16	

4. 为关联方提供担保

单位名称	关联方关系	本期担保额	担保期限
------	-------	-------	------

单位名称	关联方关系	本期担保额	担保期限
山东省环保发展集团循环资源有限公司	联营企业	4,991.24	2021-07-06 至 2026-07-06
水发物流集团有限公司	联营企业的子公司	100,000.00	2022-07-22 至 2025-07-22
水发物流集团有限公司	联营企业的子公司	100,000.00	2022-09-01 至 2025-09-01
水发物流集团有限公司	联营企业的子公司	100,000.00	2022-09-29 至 2025-09-29
哈尔滨市双城区国发热电有限责任公司	联营企业的子公司	5,300.00	2022-09-23 至 2025-09-22
水发公用事业集团有限公司	联营企业的子公司	7,000.00	2024-03-07 至 2025-03-06
山东水发鲁润水务科技有限公司	联营企业的子公司	1,000.00	2024-02-29 至 2025-02-20
阿尼信息技术股份有限公司	联营企业的子公司	1,995.00	2024-04-24 至 2027-04-24
山东水发中昌养老服务有限公司	联营企业的子公司	9,600.00	2021-07-30 至 2035-07-27
山东水发中昌养老服务有限公司	联营企业的子公司	9,890.00	2022-01-01 至 2035-07-27
山东水发中昌养老服务有限公司	联营企业的子公司	4,490.00	2022-06-30 至 2035-07-27
山东水发中昌养老服务有限公司	联营企业的子公司	2,098.00	2023-01-04 至 2035-07-27
山西中玮热力有限公司	联营企业的子公司	7,000.00	2024-08-08 至 2027-07-23
山西中玮热力有限公司	联营企业的子公司	300.00	2024-08-02 至 2025-01-16

（三）关联方应收应付款项余额

1. 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					
	宁津惠宁供水有限责任公司	19,774,553.69	197,745.54	13,808,762.20	138,087.62
	新疆荣象农业服务有限公司	17,594,465.05	175,944.65	17,594,465.05	175,944.65
	国红环保科技有限公司	2,524,955.43	25,249.55	4,620,259.29	46,202.59
	四川骅飞能源股份有限公司	2,500,000.00	25,000.00	2,500,000.00	25,000.00
	PT.Favorindo Utama			11,934,728.52	119,347.29
	济宁地源水发建设综合开发有限公司	84,193,959.20	841,939.59	81,965,553.32	819,655.53
	力诺电力集团股份有限公司	11,287,543.45	112,875.44	11,287,543.45	112,875.43
	涟源同兴新能源科技有限公司			444,262.01	
	水发（北京）资产管理集团有限公司及权属公司	645,341,919.44		248,505,968.31	
预付账款					
	中海油气（泰州）石化有限公司	14,131,602.08		5,168,324.10	
	水发机电集团有限公司	279,133.35		487,719.35	
	山东辉瑞管业有限公司	47,940,000.00		47,940,000.00	
	力诺电力集团股份有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00	
	阿尔山市伊洋经贸有限公司	3,423,895.22		5,223,895.22	
其他应收款					

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
	山东沃特高分子管业有限公司			4,230,025.55	42,300.26
	东明润东水业有限公司	4,200,000.00	42,000.00	1,200,000.00	12,000.00
	宁津惠宁供水有限责任公司	1,808,446.32	18,084.46	1,808,446.32	18,084.46
	阿尔山市伊洋经贸有限公司			9,545,129.67	95,451.30
	Strong Eagle Holdings limited	38,000,000.00		27,000,000.00	
	PT.Favorindo Utama	7,873,121.42	78,731.21	8,017,037.48	80,170.37
	水发机电集团有限公司	4,746,863.09	47,468.63	13,820,948.87	222,951.44
	水发建大建设集团有限公司	13,771,979.16	137,719.79	171,560,616.66	30,185,539.04
	浙江盾安节能科技有限公司			226,712.23	2,267.12
	曹县中亚天然气有限公司	30,214,222.92	302,142.23	30,144,222.92	301,442.23
	北京神州新能源有限公司	10,236,910.34	102,369.10	10,236,910.34	102,369.10
	苏州爱康能源集团股份有限公司			35,500.46	355.00
	水发（北京）资产管理集团有限公司及权属公司	8,205,413,261.11		7,723,905,648.62	

2. 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			
	鹤壁市市政工程有限公司	100,000.00	100,000.00
	四川盈果农业产业发展有限公司	187,060.00	187,060.00
	苏州爱康能源集团股份有限公司	7,568,318.32	8,503,818.78
	菏泽天泽环保工业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	水发机电集团有限公司	1,532,909.97	1,458,832.60
	山东沃特高分子管业有限公司	1,094,635.95	1,094,635.95
	山东汇丰源企业管理咨询有限公司	483,324.45	483,324.45
	山东辉瑞管业有限公司	14,291,223.48	10,277,406.65
	水发（北京）资产管理集团有限公司及权属公司	116,603,519.52	10,699,272.50
其他应付款			
	水发机电集团有限公司	50,000.00	50,000.00
	四川吉能水利资源开发有限公司	36,202,858.24	36,182,858.24
	力诺电力集团股份有限公司	12,179,668.10	12,179,668.10
	鞍山市七星建设集团有限公司	6,697,798.67	6,697,798.67
	北京佳宇华信投资有限公司	44,937,443.58	44,679,523.58
	山东同康投资有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
	浙江盾安节能科技有限公司	254,977,432.91	446,056,819.56
	济宁地源水发建设综合开发有限公司	1,447,944.80	1,447,944.80
	山东沃特高分子管业有限公司	2,954,073.77	3,643,447.12

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	阿尔山市伊洋经贸有限公司	61,271.78	61,271.78
	北京神州新能源有限公司	35,209,034.64	35,209,034.64
	宁津惠宁供水有限责任公司	60,163.42	85,326.45
	山东汇丰源企业管理咨询有限公司	5,631,382.05	5,147,000.00
	成都顺丰源工程项目管理有限公司		862,559,341.89
合同负债			
	鞍山市七星建设集团有限公司	20,000.00	2,000,000.00

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 重要的未决诉讼或仲裁形成的或有负债

序号	基本情况	起诉金额 (万元)	是否形成 预计负债	诉讼进展	对公司未来的 影响
1	大连水发燃气有限公司、水发新能源有限公司、水发派思燃气股份有限公司买卖合同纠纷	652.57	否	审理中	影响较小
2	安达市老虎岗风电场有限公司诉中华联合财产保险有限公司济南中心支公司保险合同纠纷	454.5	否	本案已开庭审理，尚未出仲裁结果	影响较小
3	潍坊河海水文科技有限公司诉青州水利机械厂定作合同纠纷	323.92	否	一审判决河海公司胜诉，2025 年 2 月 25 日二审已开庭，尚未出判决结果。	影响较小
4	郑州万达重工股份有限公司诉固始水发供水有限公司合同纠纷案	360.00	否	本案尚未开庭	影响较小
5	黑龙江省星火燧达生物科技开发有限公司诉哈尔滨市双城区国发热电有限责任公司债权人代位权纠纷	302.77	否	本案进入二审阶段尚未出判决	影响较小
6	吉林建工集团有限公司诉赤峰佰惠生糖业有限公司建设工程合同纠纷	455.20	否	一审尚未出判决	影响较小
7	汇银电气诉山东百盛建工集团有限公司、水发环境科技股份有限公司、南海水发关于建设工程施工合同纠纷一案	423.98	否	一审尚未出判决	影响较小

8	新疆水发现代农业诉焉耆北大渠合作社合同纠纷案	414.8	否	判决已生效尚未执行完毕	影响较小
---	------------------------	-------	---	-------------	------

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额（元）	期 限
兰坪启航林业产业发展有限公司	项目贷款	15,890,000.00	2022-11-10 至 2052-11-10
山东水投集团有限公司	融资租赁	47,500,000.00	2019-11-22 至 2025-08-20
山东省环保发展集团实业有限公司	流贷资金贷款	59,000,000.00	2022-04-01 至 2027-04-01
山东永能生物热电有限公司	项目贷款	66,600,000.00	2020-04-29 至 2028-04-28
山东富利森环保科技有限公司	融资租赁	12,500,000.00	2021-12-22 至 2025-12-21
海阳永能生物科技有限公司	融资租赁	139,100,000.00	2020-03-12 至 2028-03-11
濮阳县新源环保热电有限公司	融资租赁	46,000,000.00	2020-11-12 至 2026-08-12
东明科环环保科技有限公司	项目贷款	169,830,000.00	2020-11-13 至 2035-07-29
鲁控（商河）环境工程有限公司	项目贷款	198,846,576.00	2021-03-01 至 2035-11-26
水发新环境（上海）有限公司	并购贷款	3,750,000.00	2022-06-23 至 2026-06-21
山东环发海若环境技术有限公司	融资租赁	19,000,000.00	2022-09-14 至 2025-09-14
山东环发海若环境技术有限公司	融资租赁	22,058,880.00	2022-10-14 至 2025-10-14
山东省环保发展集团生态有限公司	信托	27,000,000.00	2022-09-28 至 2025-01-11
淄博市周村淦清污水处理有限公司	融资租赁	32,000,000.00	2022-11-09 至 2028-11-09
江苏宏东生物质能热电有限公司	融资租赁	57,637,819.47	2021-09-17 至 2029-09-17
菏泽锦江环保能源有限公司	融资租赁	74,000,000.00	2020-09-24 至 2026-10-20
浙江环发竹产业发展有限公司	项目贷款	137,900,000.00	2021-10-21 至 2036-10-20
江苏宏东生物质能热电有限公司	项目贷款	39,000,000.00	2019-03-18 至 2027-12-28
襄汾县浦新发电有限公司	融资租赁	124,800,000.00	2020-03-25 至 2028-03-24
吉林众合生物质能热电有限公司	项目贷款	29,000,000.00	2012-11-30 至 2029-11-29
山东平原汉源绿色能源有限公司	流贷资金贷款	50,000,000.00	2024-01-26 至 2025-01-18
山东平原汉源绿色能源有限公司	流贷资金贷款	10,000,000.00	2024-10-17 至 2025-04-17
水发电热(荣成)有限公司	项目贷款	341,899,000.00	2021-05-20 至 2029-05-21
合 计	—	1,723,312,275.47	—

(3) 开出保函

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司开出保函余额 63,593,174.96 元。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的日后非调整事项

截至财务报告日，本公司发行债券明细如下：

证券简称	证券类型	发行期限 (年)	发行利率 (%)	发行规模 (亿元)	起息日	到期日
25 水发集团 MTN001	中期票据	3+2	2.69	15	2025-1-10	2028-1-10
25 水发集团 MTN002	中期票据	5	3.27	10	2025-1-22	2030-1-22
25 水发集团 MTN003	永续中票	2+N	3.5	8	2025-2-21	2027-2-21
25 水发集团 MTN004	中期票据	3	3.4	15	2025-3-12	2028-3-12
25 水发集团 MTN005	中期票据	3+2	3.1	10	2025-3-24	2028-3-24
25 水发集团 MTN006	中期票据	2+N	2.79	7	2025-4-25	2027-4-25

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	500,876,460.59	216,760,831.39
1 至 2 年	69,558,510.88	250,533,838.95
2 至 3 年	240,665,496.20	166,064,724.62
3 年以上	437,310,385.97	338,457,876.76
小 计	1,248,410,853.64	971,817,271.72
减：坏账准备	497,762.00	347,407.64
合 计	1,247,913,091.64	971,469,864.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款	163,100.00	0.01	163,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,248,247,753.64	99.99	334,662.00	0.03	1,247,913,091.64
其中：账龄分析组合	59,800.00	0.01	2,990.00	5.00	56,810.00
关联方组合	757,300,455.86	60.66			757,300,455.86

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
信用风险特征组合	490,887,497.78	39.32	331,672.00	0.07	490,555,825.78
合 计	1,248,410,853.64	—	497,762.00	—	1,247,913,091.64

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	971,817,271.72	100.00	347,407.64	0.04	971,469,864.08
其中：账龄分析组合	59,800.00	0.01	598.00	1.00	59,202.00
关联方组合	624,722,716.40	64.28			624,722,716.40
信用风险特征组合	347,034,755.32	35.71	346,809.64	0.10	346,687,945.68
合 计	971,817,271.72	—	347,407.64	—	971,469,864.08

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年	59,800.00	100.00	2,990.00
合 计	59,800.00	100.00	2,990.00

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	59,800.00	100.00	598.00
合 计	59,800.00	100.00	598.00

③采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	757,300,455.86		624,722,716.40	
信用风险特征组合	490,887,497.78	331,672.00	347,034,755.32	346,809.64
合 计	1,248,187,953.64	331,672.00	971,757,471.72	346,809.64

(3) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	应收坏账减值准备
山东省环保发展集团生态有限公司	170,357,625.00	13.65	
水发公用事业集团有限公司	164,753,230.56	13.20	
水发民生产业投资集团有限公司	138,848,706.35	11.12	
山东水投集团有限公司	128,483,766.43	10.29	
水发水电有限公司	111,182,238.09	8.91	
合 计	713,625,566.43	57.16	

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	61,569,780.55	176,319,780.55
其他应收款	45,912,322,745.54	35,786,491,561.47
合 计	45,973,892,526.09	35,962,811,342.02

(1) 应收股利情况

①应收股利分类列示：

被投资单位	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
账龄一年以上的应收股利			
其中：鲁控教育控股集团有限公司	1,569,780.55		1,569,780.55
山东水发控股集团有限公司	60,000,000.00		60,000,000.00
小 计	61,569,780.55		61,569,780.55
合 计	61,569,780.55		61,569,780.55

(续)

被投资单位	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

被投资单位	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
账龄一年以内的应收股利			
其中：鲁控教育控股集团有限公司	1,569,780.55		1,569,780.55
小 计	1,569,780.55		1,569,780.55
账龄一年以上的应收股利			
其中：山东水发控股集团有限公司	60,000,000.00		60,000,000.00
水发建设有限责任公司	114,750,000.00		114,750,000.00
小 计	174,750,000.00		174,750,000.00
合 计	176,319,780.55		176,319,780.55

(2) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,797,724,340.46	25,212,572,954.73
1 至 2 年	14,709,850,527.24	3,688,032,830.54
2 至 3 年	2,668,835,884.39	3,547,859,859.11
3 年以上	5,759,177,328.24	3,356,956,199.19
小 计	45,935,588,080.33	35,805,421,843.57
减：坏账准备	23,265,334.79	18,930,282.10
合 计	45,912,322,745.54	35,786,491,561.47

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期 末 余 额				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 （%）	金 额	计 提 比 例 （%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,923,884.52	0.01	2,923,884.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	45,932,664,195.81	99.99	20,341,450.27	0.04	45,912,322,745.54
其中：账龄分析组合					
关联方组合	43,898,519,168.36	95.57			43,898,519,168.36

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
信用风险特征组合	2,034,145,027.45	4.42	20,341,450.27	1.00	2,013,803,577.18
合 计	45,935,588,080.33	—	23,265,334.79	—	45,912,322,745.54

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,923,884.52	0.01	2,923,884.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,802,497,959.05	99.99	16,006,397.58	0.04	35,786,491,561.47
其中：账龄分析组合					
关联方组合	28,489,553,306.75	79.57			28,489,553,306.75
信用风险特征组合	7,312,944,652.30	20.42	16,006,397.58	0.22	7,296,938,254.72
合 计	35,805,421,843.57	—	18,930,282.10	—	35,786,491,561.47

③采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	43,898,519,168.36		28,489,553,306.75	
信用风险特征组合	2,034,145,027.45	20,341,450.27	7,312,944,652.30	16,006,397.58
合 计	45,932,664,195.81	20,341,450.27	35,802,497,959.05	16,006,397.58

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	16,006,397.58		2,923,884.52	18,930,282.10
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,335,052.69			4,335,052.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	20,341,450.27		2,923,884.52	23,265,334.79

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
水发集团（上海）资产管理有限公司	往来款	6,152,085,051.04	13.39	
山东水发控股集团有限公司	往来款	5,163,106,540.58	11.24	
水发上善集团有限公司	往来款	4,573,996,832.42	9.96	
水发水电有限公司	往来款	3,473,014,419.52	7.56	
山东水投集团有限公司	往来款	2,987,485,897.32	6.50	
合 计	—	22,349,688,740.88	48.65	

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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
对子公司投资	14,805,404,642.82		14,805,404,642.82	13,707,409,844.21		13,707,409,844.21
对联营企业投资	6,855,137,484.35		6,855,137,484.35	712,115,346.43		712,115,346.43
合 计	21,660,542,127.17		21,660,542,127.17	14,419,525,190.64		14,419,525,190.64

(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、子公司											
水发农业集团有限公司	1,088,010,000.00									1,088,010,000.00	
水发新能源投资（山东）有限公司	10,000,000.00	541,655,800.00								551,655,800.00	
水发集团（上海）资产管理有限公司	5,862,093,240.44									5,862,093,240.44	
水发集团（香港）控股有限公司	8,447.00									8,447.00	
水发能源集团有限公司	1,500,003,759.15									1,500,003,759.15	
山东农业发展集团有限公司	408,000,000.00									408,000,000.00	
水发建设集团有限公司	441,573,200.00	558,426,800.00								1,000,000,000.00	
山东北资资源循环科技集团有限公司		3,957,866.47	3,957,866.47								
鲁控教育控股集团有限公司	102,040,000.00									102,040,000.00	
水发招标（山东）有限公司	1,500,000.00									1,500,000.00	
水发科技信息（山东）	1,869,826.04	3,000,000.00								4,869,826.04	

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		
有限公司											
水发高科发展集团有限 公司	34,931,353.82									34,931,353.82	
山东水发电力集团有限 公司	181,630,600.00									181,630,600.00	
山水转型产业投资（济 南）合伙企业（有限合 伙）	1,580,000,000.00									1,580,000,000.00	
山东调水工程有限公司	107,300,000.00									107,300,000.00	
水发（鱼台）水务有限 公司	70,912,600.00									70,912,600.00	
山东省水电设备厂	5,087,801.39		5,087,801.39								
水发燃气集团有限公司	655,000,000.00									655,000,000.00	
翁源鲁控水务发展有限 公司	95,184,000.00									95,184,000.00	
水发水电有限公司	562,265,016.37									562,265,016.37	
西安水发神农集团有限 公司	1,000,000,000.00									1,000,000,000.00	
小 计	13,707,409,844.21	1,107,040,466.47	9,045,667.86							14,805,404,642.82	
二、联营企业											
水发水务集团有限公司				85,830,590.45					2,421,858,713.19	2,507,689,303.64	
水发众兴集团有限公司				30,318,412.07					1,663,639,507.86	1,693,957,919.93	

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		
水发上善集团有限公司				59,406,064.81					1,823,508,591.60	1,882,914,656.41	
水发（北京）资产管理 集团有限公司	461,586,723.64			58,459,769.39						520,046,493.03	
济南水发股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	250,528,622.79			488.55						250,529,111.34	
小 计	712,115,346.43			234,015,325.27					5,909,006,812.65	6,855,137,484.35	
合 计	14,419,525,190.64	1,107,040,466.47	9,045,667.86	234,015,325.27					5,909,006,812.65	21,660,542,127.17	

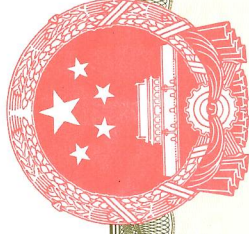
4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	501,951,142.33		154,233,898.44	
担保费、权属公司服务费	501,951,142.33		154,233,898.44	
其他业务	516,990,506.47			
利息收入	516,990,506.47			
合 计	1,018,941,648.80		154,233,898.44	

5. 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	234,015,325.27	-44,355,531.71
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,957,865.47	645,760,764.21
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	1,569,780.55
合 计	270,057,459.80	602,975,013.05





营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

91110102MA01NKWE6R



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

名称 中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3460 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2019 年 11 月 08 日

执行事务合伙人 李秀峰

主要经营场所

北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#

经营范围

代理记账；从事会计师事务所业务；人力资源服务；审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；工程管理服务；会计、审计及税务服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账、从事会计师事务所业务、人力资源服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 11 月 28 日



会计师事务所 执业证书

名称：中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李秀峰
主任会计师：
经营场所：北京市西城区金融大街35号1号楼805#
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000407
批准执业文号：京财会许可[2019]0072号
批准执业日期：2019年12月26日

证书序号：0022583

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》。



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 单英明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-07-14
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 379012197507147714
Identity card No.



证书编号: 370100010102
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 04 30
Date of Issuance

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.



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.

山东省注册会计师协会
2022年
注册会计师
年检合格专用章

2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年03月09日

年 /y 月 /m 日 /d

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.

山东省注册会计师协会
2024年
注册会计师
年检合格专用章

2017年
注册会计师
年检合格专用章

2017年03月01日

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山东立信会计师事务所
注册会计师
转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所
注册会计师
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年10月15日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所
注册会计师
转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞(山东)会计师事务所
注册会计师
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年10月15日



姓名 王玉雪
Full name 王雪
性别 女
Sex 女
出生日期 1994-12-26
Date of birth 1994-12-26
工作单位 亚太（集团）会计师事务所
Working unit 亚太（集团）会计师事务所
身份证号码 370724199412264787
Identity card No. 370724199412264787



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.



证书编号: 110100750296
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 07 月 01 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年7月26日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年7月26日
/y /m /d

13