江西省水利投资集团有限公司公司债券年度报告
（2024年）

2025年04月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

本公司监事会已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司 2024 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与募集说明书所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读募集说明书中的“风险因素”等有关章节。

目录

重要提示.....2
重大风险提示.....3
释义.....6
第一节 公司基本情况.....8
一、公司基本信息.....8
二、信息披露事务负责人基本信息.....8
三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况.....9
四、董事、监事、高级管理人员及变更情况.....10
五、公司治理情况.....11
六、公司业务及经营情况.....13
第二节 公司信用类债券基本情况.....17
一、公司债券基本信息.....17
二、公司债券募集资金情况.....26
三、报告期内公司信用类债券评级调整情况.....35
四、增信措施情况.....35
五、中介机构情况.....35
第三节 重大事项.....37
一、审计情况.....37
二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况.....37
三、合并报表范围变化情况.....37
四、资产情况.....37
五、非经营性往来占款和资金拆借情况.....39
六、负债情况.....39
七、重要子公司或参股公司情况.....41
八、报告期内亏损情况.....42
九、对外担保情况.....42

十、重大未决诉讼情况 42
十一、环境信息披露义务情况 42
十二、信息披露事务管理制度变更情况 42
第四节 向普通投资者披露的信息 43
第五节 财务报告 44
一、财务报表 44
第六节 发行人认为应当披露的其他事项 66
第七节 备查文件 67
附件一、发行人财务报告 69

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、发行人	指	江西省水利投资集团有限公司
能源公司	指	江西省水投能源发展有限公司
工程咨询集团	指	江西省水投工程咨询集团有限公司
生态资源公司	指	江西省水投生态资源有限公司
润泉科工公司	指	江西润泉科工股份有限公司
赣勤集团	指	江西省赣勤发展集团有限公司
水务集团	指	江西省水务集团有限公司
建设集团	指	江西省水投建设集团有限公司
赣农集团	指	江西省赣农投资发展集团有限公司
赣房集团	指	江西省赣房投资集团有限公司
赣江融资租赁公司	指	江西省赣江融资租赁有限公司
赣江商业保理公司	指	江西省赣江商业保理有限公司
江河信息公司	指	江西省水投江河信息技术有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《公司债券发行与交易管理办法》
《信息披露制度》	指	《江西省水利投资集团有限公司信用类债券信息披露管理办法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2024年1-12月
上年同期、去年同期	指	2023年1-12月

交易日	指	深圳证券交易所的营业日
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国法定及政府指定节假日或休息日
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	江西省水利投资集团有限公司
中文简称	江西水投
外文名称（如有）	Jiangxi Provincial Water Conservancy Investment Group Corp.
外文名称缩写（如有）	不适用
法定代表人	邹洪
注册资本（万元）	262,573
实缴资本（万元）	262,573.244895
注册地址	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道 3399 号云中城 A 座
办公地址	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道 3399 号云中城 A 座
邮政编码	330096
公司网址（如有）	http://www.jxsltz.com/
电子信箱	34591138@qq.com

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	王诤
在公司所任职务类型	□董事 ☑高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	党委委员、财务总监
联系地址	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道 3399 号云中城 A 座 5119 室
电话	0791-88559117
传真	0791-88559117

电子信箱	75450380@qq.com

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

（一） 报告期末控股股东、实际控制人

1．控股股东基本信息

币种：人民币

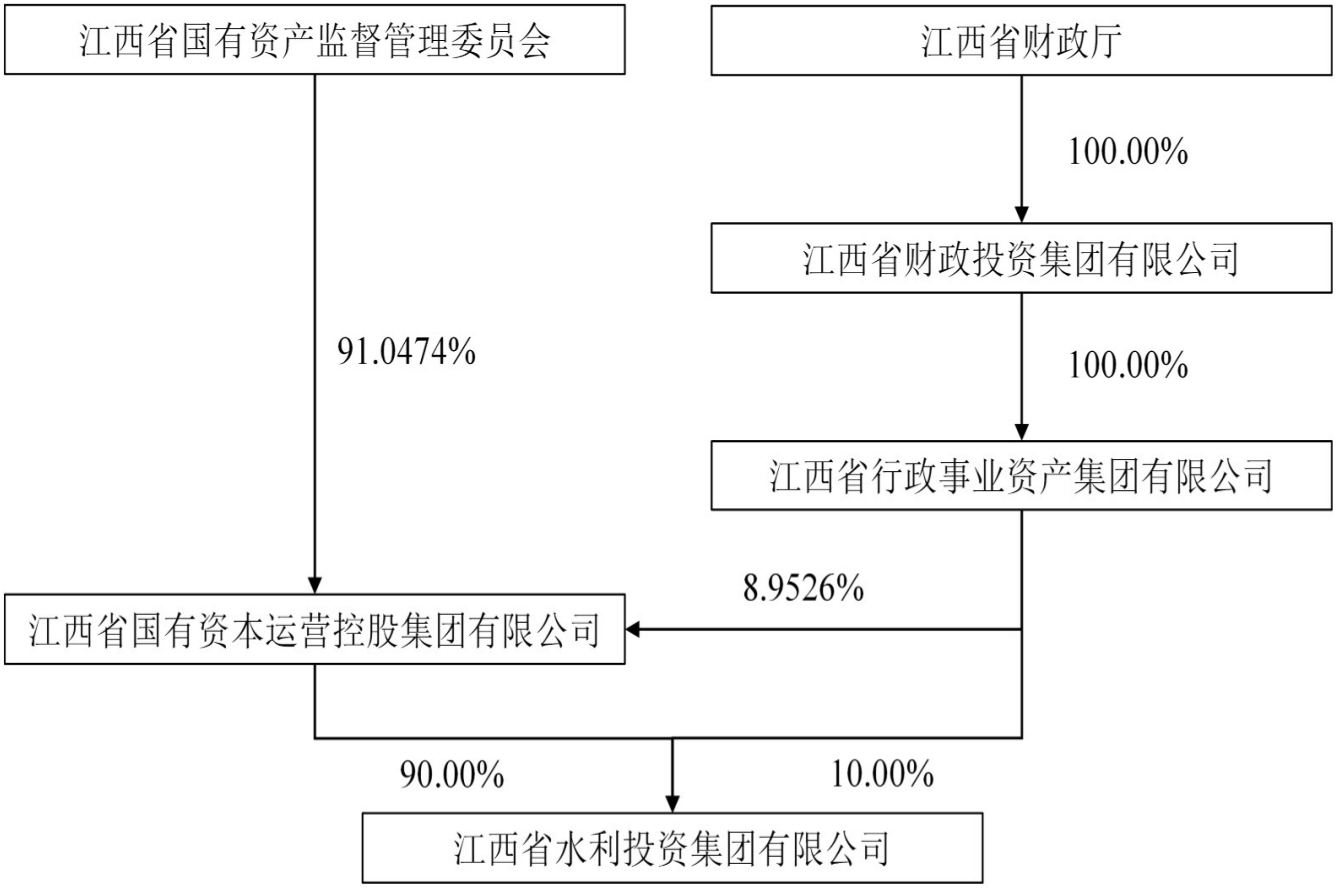
名称	江西省国有资本运营控股集团有限公司
主要业务	国有资产及国有股权的管理和运营；资本运营；企业改制重组顾问、投资咨询和财务顾问；资产托管和代理；省国资委授权的其他业务。（以上项目国家有专项规定的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
资信情况	正常
对发行人的持股比例（%）	90%
相应股权（股份）受限情况	不适用
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	截至 2024 年末，发行人控股股东总资产为65,225,895.44万元，净资产为23,422,800.73万元。截至 2024 年末，发行人控股股东所有权和使用权受到限制的资产合计5,179,323.67万元，占总资产的比例为7.94%，占净资产的比例为22.11%。

2．实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	江西省国有资产监督管理委员会
主要业务	-
资信情况	-
对发行人的持股比例（%）	81.94%
相应股权（股份）受限情况	-
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	-

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



（二） 控股股东、实际控制人的变更情况

1．控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2．实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
邹洪	党委书记、董事长	董事
王志坚	党委副书记、副董事长、总经理	董事、高级管理人员
刘雪亮	外部董事	董事
顾有红	外部董事	董事
余军	职工董事	董事
蒋岩波	外部董事	董事
夏玉峰	外部董事	董事
李旭军	监事	监事

吴珉	职工监事	监事
李华生	职工监事	监事
万乐	监事	监事
王诤	党委委员、财务总监	高级管理人员
陈龙祥	党委委员、副总经理	高级管理人员
廖小春	党委委员、副总经理	高级管理人员
曾亚东	副总经理	高级管理人员
邹文明	副总经理	高级管理人员
吴海真	副总经理	高级管理人员

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更职务	变更类型	决定（议）时间或辞任生效时间	是否完成工商登记	工商登记完成时间
夏玉峰	董事	外部董事	就任	2024年10月30日	否	
林金良	董事	外部董事	离任	2024年06月12日	否	
胡晓青	高级管理人员	副总经理	离任	2024年05月20日	否	

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：3人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数的16.67%。

五、公司治理情况

（一） 公司独立性情况

发行人严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》要求规范运作，建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面拥有充分的独立性。

1、业务独立

发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营能力，能够独立自主地进行生产和经营活动，在主营业务范围内与控股股东之间不存在持续性的构成对控股股东重大依赖的关联交易。

2、资产独立

发行人及下属企业合法拥有生产经营的资产，具备完全独立生产能力，不存在与股东共享生产经营资产情况。

3、人员独立

发行人建立了完善的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度和人事管理部门，并独立履行人事管理职责。发行人的董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、公司章程等法律、法规和制度产生。

4、财务独立

发行人设立了独立的财务会计部门，配备了专职财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理和内部控制制度。发行人根据公司章程要求和内部各项管理制度及经营需要独立作出财务决策，公司独立在银行开户，独立运作、独立核算、独立纳税。

5、机构独立

发行人按照《公司法》等法律法规要求，建立了董事会、监事会、经营管理层等决策、监督及经营管理机构，明确了职权范围，建立了规范的法人治理结构。发行人已建立适合自身业务特点的组织结构，组织机构健全，运作正常有序，能独立行使经营管理职权。

与关联方之间的关联担保和关联交易说明：

公司关联交易定价遵循公平合理、平等互利原则，即：有政府或行业定价的，优先执行政府或行业定价；没有政府或行业定价的，参考市场价格经双方协商后确定。为规范公司债券信息披露行为，提高公司债券融资运行透明度，保护投资者合法权益，根据《公司债券发行与交易管理办法》、《深圳证券交易所公司债券上市规则》等法规及公司章程规定，公司制定了《江西省水利投资集团有限公司信用类债券信息披露管理办法》。公司对外信息披露由公司董事会统一领导和管理，财务管理部为负责协调和组织公司信息披露工作和投资者关系具体事宜的日常管理部门，负责处理投资者关系、准备证监会及交易所要求的信息披露文件，并依法及时披露。

（二） 公司关联交易情况

1．日常关联交易

☑适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
购买商品/接受劳务	12.61
出售商品/提供劳务	1,782.16

2．其他关联交易

☑适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
项目投资款	122,857.39

3．关联担保

报告期末，发行人为关联方提供担保余额合计（包括对合并报表范围内关联方的担保）为908,919.91万元。

4．报告期内与同一关联方发生的关联交易/担保情况

截至报告期末，不存在发行人与同一关联方发生前述关联交易累计占发行人上年末净资产100%以上的情况。

（三） 公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

六、公司业务及经营情况

（一） 公司业务情况

1、公司业务总体情况

江西省水利投资集团有限公司于2008年3月成立，组建方案确定了四项职责：省级水利投资的出资人、融资平台、重点水利项目法人、涉水经营活动，省政府授权省水利厅履行出资人职责。2020年8月，改由省国资委履行出资人职责。

集团成立17年来，由省政府的水利投融资平台转型发展为涵盖原水、城乡供水、高品质供水、排水、水质检测、智慧水务供水产业链，以及涵盖设计、施工、检测、监理、智慧水利的水利资源综合开发产业链的省属重点企业，先后被四家机构评为AAA信用评级，国际评级机构穆迪和惠誉主体评级分别

为 Baa1、A-。“十四五”期间，集团提出了奋力打造“千亿资产、百亿营收、十亿利润”一流水利投资建设运营企业的发展目标，聚焦投资建设水利、管理运营水利、服务保障水利、发展提升水利的中心任务，加快实现由单一功能向复合功能转变、传统发展向创新发展转变、平台企业向实体企业转变、资产沉淀向资产盘活转变，成为全省重大水利设施投资建设龙头企业、全省水资源科学高效利用配置领军企业、全省高质量发展水安全保障骨干企业。

2、主要业务板块

（1）水利投资建设板块

主要业务涵盖水利工程规划设计、水利工程施工、监理咨询等。

建设集团。成立于 2017 年 5 月，具有水利水电施工总承包一级、市政公用工程施工总承包贰级、建筑工程施工总承包贰级等多项业务资质，2024 年承建的乐安水系连通、宜黄幸福河湖等项目荣获江西省水利工程优质（赣鄱）奖。

工程咨询集团。2020 年 8 月从原建设集团剥离重组，具有水利市政监理、勘测设计、造价、检测、工程咨询单位资信预评价等行业资质，是江西省内唯一一家业务领域涵盖水利行业工程咨询全过程全产业链的水利设计院。

（2）水务管理运营板块

主要业务涵盖水资源开发、水价值提升、水产业拓展等。

水务集团。成立于 2010 年 7 月，以城乡一体化供水为主业，创建了城乡供水“乐平模式”，创立“润泉”供水品牌，累计与 3 个设区市、43 个县（市、区）签订正式合作协议，供水覆盖范围超过全省 45%，覆盖人口 2100 余万人。探索了以农村供水富余人员承接县乡村道路、高标准农田、新农村基础建设、农饮水和公墓等管理维护的“广昌模式”。旗下中科水研公司与中科院上海微系统所共同组建，目前已形成了具有自主知识产权的新一代超声波水表等新设备，已在我省及南水北调等国家重点工程中试用。

润泉科工公司。2022 年 5 月，联合北京膜华材料科技有限公司发起设立。以住建部在江西试点为契机，省外在新疆落地高品质供水项目；省内已在 44 个县市进行末端净水系统应用试点。

（3）清洁能源发展板块

主要业务涵盖集中式光伏、水力发电、陆上风电的投资建设与运维等。

能源公司。前身为江西省水电发展有限公司，目前投资的新能源项目遍布华北、东北地区，新能源装机排在省属国企第一位，控制和管理的电站装机规模 1.6GW，年发电能力达 23 亿度。

（4）水利智慧数字板块

主要业务涵盖水利信息化、智慧化建设运营管理等。

江河信息公司。2023 年获评江西省瞪羚企业。作为江西省智慧水利建设项目法人，正积极推进全省智慧水利“一盘棋”建设，成功自主研发智慧水利操作系统、“蜂巢”系统和智慧运营系统三个核心产品并进入市场推广,多款产品入选《全国水利系统招标产品重点采购目录》，承建的数字孪生峡江水利枢纽工程被水利部列为全国数字孪生水利建设“十大样板”和典型案例名录。

（5）水利关联保障板块

主要业务涵盖房建转型升级、物业服务、后勤保障、资本运作、金融支撑、教育培训等。

赣房集团。2020 年整合房地产、物业、酒店等业务组建而成，主营业务涵盖房建转型升级、工程施工与管理、建筑设计、环保产业、文化旅游等。

赣勤集团。主营业务涵盖物业管理、工程建设、汽车服务、人力资源服务、教育培训、后勤服务等，具有建筑设计甲级资质和建筑施工一级总承包资质。

资本公司。业务主要涵盖股权投资、产业基金、固定收益、融资租赁和商业保理等类金融领域，已成功投资中银证券、越秀广场、世茂金科、旭辉经开、欣旺达和中电金信股权投资等项目。

（二） 公司业务经营情况

1．各业务板块（产品/服务）收入与成本情况

单位：万元　币种：人民币

业务板块（产品/服务）	收入	收入同比变动比例（%）	收入占比（%）	成本	成本同比变动比例（%）	成本占比（%）	毛利率（%）	毛利率同比变动比例（%）	毛利占比（%）
供水收入	123,475.16	4.47%	15.54%	89,860.68	3.19%	16.74%	27.22%	0.9%	13.04%
供水安装收入	147,789.25	7.12%	18.6%	74,358.24	4.45%	13.85%	49.69%	1.28%	28.49%
建筑安装	214,721.34	11.12%	27.02%	189,100.41	12.18%	35.22%	11.93%	-0.83%	9.94%
发电业务收入	83,839.74	1.11%	10.55%	40,701.78	19.49%	7.58%	51.45%	-7.47%	16.73%
运营维护收入	77,808.97	2.97%	9.79%	40,922.96	-2.06%	7.62%	47.41%	2.7%	14.31%
技术服务及硬件收入	22,021.8	50.02%	2.77%	16,563.02	34.89%	3.08%	24.79%	8.43%	2.12%
工程监理咨询收入	11,391.26	17.23%	1.43%	5,428.85	3.2%	1.01%	52.34%	6.48%	2.31%

灵工平台业务收入	14,781.71	-43.15%	1.86%	14,803.79	-43.67%	2.76%	-0.15%	0.92%	-0.01%
其他主营业务	73,324.97	-12.82%	9.23%	53,565.66	-21.05%	9.98%	26.95%	7.62%	7.67%
其他业务	25,579.33	0.51%	3.22%	11,644.54	-10.8%	2.17%	54.48%	5.77%	5.41%
合计	794,733.54	3.5%	100%[1]	536,949.94	1.81%	100%[2]	32.44%	1.12%	100%[3]

注：1 系四舍五入导致合计数存在尾差

2 系四舍五入导致合计数存在尾差

3 系四舍五入导致合计数存在尾差

主要产品或服务经营情况说明

报告期内，公司技术服务及硬件业务营业收入 22,021.80 万元，占比 2.77%，同比增长 50.02%；营业成本 16,563.02 万元，占比 3.08%，同比增长 34.89%，主要系公司水利智慧数字板块加大数字产业化步伐，水利智慧项目增加较多所致。

报告期内，公司灵工平台业务营业收入 14,781.71 万元，占比 1.86%，同比减少 43.15%；营业成本 14,803.79 万元，占比 2.76%，同比减少 43.67%，主要系公司逐步退出灵工平台业务所致。

2．合并报表范围新增业务情况

报告期内，本公司无合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10%以上的业务板块。

3．非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30%以上的情况。

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	22赣水Y1
债券代码	149995.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2022年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)(可持续挂钩)
发行日	2022年07月15日
起息日	2022年07月19日
最近回售日	
到期日	2025年07月19日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	3.07
还本付息方式	在发行人不行使递延支付利息权的情况下，每年付息一次。若在本期债券的某一续期选择权行权年度，发行人选择全额兑付本期债券，则该计息年度的付息日即为本期债券的兑付日。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	万和证券股份有限公司,中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	万和证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 ☑否 □无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款

报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 ☑否 □无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	☑是 □否
报告期内可续期债券续期情况、利率跳升情况、利息递延情况、强制付息情况等，以及是否仍计入权益以及相关会计处理等情况说明	报告期内未触发利率跳升、利息递延、强制付息等情况，仍计入权益，相对于上期报告无会计处理变更。
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 ☑否 □无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	22赣水Y2
债券代码	148048.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2022年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第二期)
发行日	2022年08月25日
起息日	2022年08月29日
最近回售日	
到期日	2025年08月29日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.99
还本付息方式	在发行人不行使递延支付利息权的情况下，每年付息一次。若在本期债券的某一续期选择权行权年度，发行人选择全额兑付本期债券，则该计息年度的付息日即为本期债券的兑付日。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定

是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	申万宏源证券有限公司，海通证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	申万宏源证券有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 ☑否 □无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 ☑否 □无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	☑是 □否
报告期内可续期债券续期情况、利率跳升情况、利息递延情况、强制付息情况等，以及是否仍计入权益以及相关会计处理等情况说明	报告期内未触发利率跳升、利息递延、强制付息等情况，仍计入权益，相对于上期报告无会计处理变更。
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 ☑否 □无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	23赣水01
债券代码	148281.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2023年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)
发行日	2023年04月27日
起息日	2023年05月04日
最近回售日	
到期日	2026年05月04日

债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	3.10
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	无评级
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	国信证券股份有限公司，中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	□是 ☑否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	24赣水01
债券代码	148785.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2024年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(品种一)

发行日	2024年06月18日
起息日	2024年06月20日
最近回售日	
到期日	2029年06月20日
债券余额（亿元）	5
票面利率（%）	2.32
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华泰联合证券有限责任公司,申万宏源证券有限公司,国信证券股份有限公司,中信建投证券股份有限公司,中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	□是 ☑否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	24赣水02
债券代码	148786.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2024年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(品种二)
发行日	2024年06月18日
起息日	2024年06月20日
最近回售日	
到期日	2034年06月20日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.66
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华泰联合证券有限责任公司,申万宏源证券有限公司,国信证券股份有限公司,中信建投证券股份有限公司,中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	□是 ☑否

报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	24赣水K1
债券代码	148968.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2024年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2024年10月23日
起息日	2024年10月24日
最近回售日	
到期日	2027年10月24日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.29
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司,中信建投证券股份有限公司,国信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款

报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	□是 ☑否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	25赣水K1
债券代码	524101.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2025年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2025年01月08日
起息日	2025年01月10日
最近回售日	
到期日	2030年01月10日
债券余额（亿元）	6
票面利率（%）	1.82
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所

主承销商	中信证券股份有限公司,中信建投证券股份有限公司,华泰联合证券有限责任公司,国信证券股份有限公司,申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	□是 ☑否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	25赣水K2
债券代码	524102.SZ
债券名称	江西省水利投资集团有限公司2025年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券(第一期)(品种二)
发行日	2025年01月08日
起息日	2025年01月10日
最近回售日	
到期日	2035年01月10日
债券余额（亿元）	4
票面利率（%）	2.25
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA

最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司,中信建投证券股份有限公司,华泰联合证券有限责任公司,国信证券股份有限公司,申万宏源证券有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无此选择权条款
是否为可交换公司债券	□是 ☑否
是否为可续期公司债券	□是 ☑否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发：□是 □否 ☑无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

二、公司债券募集资金情况

币种：人民币

债券简称	22赣水Y1
债券代码	149995.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☑是 □否
专项品种公司债券具体类型	可续期公司债券
募集资金使用基本情况	

募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期债券募集资金扣除发行费用后拟用于偿还有息负债。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	10
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

币种：人民币

债券简称	22赣水Y2
债券代码	148048.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☑是 □否

专项品种公司债券具体类型	可续期公司债券
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期债券募集资金扣除发行费用后拟用于偿还有息负债。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	10
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

币种：人民币

债券简称	23赣水01
债券代码	148281.SZ

交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	□是 ☑否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期债券募集资金扣除发行费用后拟用于偿还有息负债。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	10
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

币种：人民币

债券简称	24赣水01

债券代码	148785.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	□是 ☑否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	5
募集资金约定用途	本次债券募集资金15亿元，用于偿还到期公司债券（21赣水01），剩余不超过5亿元将用于偿还有息负债。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	5
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）、用于偿还公司债券
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	1.67
募集资金用于偿还公司债券金额（亿元）	3.33
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

币种：人民币

债券简称	24赣水02
债券代码	148786.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	□是 ☑否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本次债券募集资金15亿元，用于偿还到期公司债券（21赣水01），剩余不超过5亿元将用于偿还有息负债。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）、用于偿还公司债券
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	3.33
募集资金用于偿还公司债券金额（亿元）	6.67
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用

募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

币种：人民币

债券简称	24赣水K1
债券代码	148968.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☑是 □否
专项品种公司债券具体类型	科技创新公司债券
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期债券募集资金扣除发行费用后，拟将10亿元用于偿还有息债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	10
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常

是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

币种：人民币

债券简称	25赣水K1
债券代码	524101.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☑是 □否
专项品种公司债券具体类型	科技创新公司债券
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	6
募集资金约定用途	本期债券募集资金10亿元，扣除发行费用后拟全部用于偿还有息负债。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	6
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还公司债券
募集资金用于偿还公司债券金额（亿元）	6
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	

是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

币种：人民币

债券简称	25赣水K2
债券代码	524102.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☑是 □否
专项品种公司债券具体类型	科技创新公司债券
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	4
募集资金约定用途	本期债券募集资金10亿元，扣除发行费用后拟全部用于偿还有息负债。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	4
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还公司债券
募集资金用于偿还公司债券金额（亿元）	4
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	□是 ☑否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☑是 □否
募集资金使用变更情况	

是否变更募集资金用途	□是 ☑否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☑是 □否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	□是 ☑否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☑是 □否 □不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	□是 ☑否

三、报告期内公司信用类债券评级调整情况

（一） 主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

□适用 ☑不适用

（二） 债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

□适用 ☑不适用

四、增信措施情况

□适用 ☑不适用

五、中介机构情况

（一） 中介机构基本信息

1．为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼
签字会计师姓名	高云川、杨海霞

2．受托管理人/债权代理人

☑适用 □不适用

债券简称	22赣水Y1	22赣水Y2	23赣水01、24赣水01、24赣水02、24赣水K1、25赣水K1、25赣水K2
债券代码	149995.SZ	148048.SZ	148281.SZ、148785.SZ、148786.SZ、148968.SZ、524101.SZ、524102.SZ
受托管理人/债权代理人名称	万和证券股份有限公司	申万宏源证券有限公司	中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人办公地址	广东省深圳市福田区深南大道7028号时代科技大厦14楼西厅	北京市西城区锦什坊街26号恒奥中心C座6层	广东省深圳市福田区中心三路8号卓越时代广场(二期)北座
受托管理人/债权代理人联系人	黄美其、王隆棋	王艳、李鹏浩	黄晨源、姜晓峰、刘从文
受托管理人/债权代理人联系方式	0755-82830333	010-88013923	010-60834709

3．评级机构

☑适用 □不适用

债券简称	22赣水Y1、22赣水Y2、25赣水K1、25赣水K2	24赣水01、24赣水02
债券代码	149995.SZ、148048.SZ、524101.SZ、524102.SZ	148785.SZ、148786.SZ
评级机构名称	东方金诚国际信用评估有限公司	中诚信国际信用评级有限责任公司
评级机构办公地址	北京市朝阳区朝外西街3号兆泰国际中心C座12层	北京市东城区朝阳门内大街南竹杆胡同2号银河SOHO 5号楼

（二） 报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

第三节 重大事项

一、审计情况

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司2024年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和注册会计师高云川、杨海霞签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更事项，具体情况如下：

1、 《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年11月9日发布《企业会计准则解释第17号》（以下简称“解释17号”），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，本公司自 2024 年1月1日起执行《企业会计准则解释第 17 号》，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 《企业会计准则解释第18号》

财政部于2024年12月31日发布《企业会计准则解释第18号》（以下简称“解释18号”），自发布之日起实施。规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《企业会计准则第13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第18 号》，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、资产情况

（一） 资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产10%以上的资产类报表项目的资产：

单位：万元　币种：人民币

资产项目	主要构成	本期末金额	占本期末资产总额的比例（%）	上期末余额	变动比例（%）	变动比例超30%的，说明变动原因
固定资产	机器设备，房屋、建筑物；土地资产；管道与沟渠	1,278,225.04	14.77%	1,241,700.99	2.94%	_
在建工程	水厂项目及电站项目	1,349,841.18	15.59%	1,189,285.98	13.5%	_
无形资产	特许经营权，土地使用权	1,118,450.63	12.92%	1,123,675.2	-0.46%	_
其他非流动资产	水库资产	2,179,797.53	25.18%	2,179,094.92	0.03%	_

（二） 资产受限情况

资产受限情况概述

单位：万元　币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值（如有）	资产受限金额占该类别资产账面价值的比例（%）
货币资金	479,490.33	19,043.95		3.97%
存货	450,965.16	83,435.36		18.5%
无形资产	1,118,450.63	783.09		0.07%
合计	2,048,906.12	103,262.4	——	——

五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司合并报表范围未收回的非经营性往来占款和资金拆借余额为0万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增0万元，收回0万元，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款和资金拆借总额为0万元，占报告期末公司合并报表范围净资产比例为0% ，未超过10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为0万元。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

六、负债情况

（一） 有息债务及其变动情况

1．发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为2,060,860万元和2,030,640万元，报告期内有息债务余额同比变动-1.47%。

具体情况如下：

单位：万元　币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6个月以内（含）	6个月（不含）至1年（含）	超过1年（不含）		
银行贷款		100,000.00	160,000.00	101,440.00	361,440.00	17.8%
公司信用类债券		320,000.00	200,000.00	1,060,000.00	1,580,000.00	77.81%
非银行金融机构贷款				89,200.00	89,200.00	4.39%
其他有息债务						
合计		420,000.00	360,000.00	1,250,640.00	2,030,640.00	100.00%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额650,000万元，企业债券余额0万元，非金融企业债务融资工具余额930,000万元，且共有200,000万元公司信用类债券在2025年5月至12月内到期或回售偿付。

2．发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为4,465,642.94万元 和4,599,538.21万元，报告期内有息债务余额同比变动3.00%。

具体情况如下：

单位：万元　币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6个月以内（含）	6个月（不含）至1年（含）	超过1年（不含）		
银行贷款		238,463.50	375,009.55	2,206,466.57	2,819,939.61	61.31%
公司信用类债券		320,000.00	200,000.00	1,060,000.00	1,580,000.00	34.35%
非银行金融机构贷款			8,300.00	135,906.00	144,206.00	3.14%
其他有息债务			55,392.60		55,392.60	1.20%
合计		558,463.50	638,702.15	3,402,372.57	4,599,538.21	100.00%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额650,000万元，企业债券余额0万元，非金融企业债务融资工具余额930,000万元，且共有200,000万元公司信用类债券在2025年5月至12月内到期或回售偿付。

3．境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额0万元，且在2025年5月至12月内到期的境外债券余额0万元。

（二） 公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过1000万元的有息债务逾期情况。

（三） 负债变动情况

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过30%的主要负债项目：

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	占本期末负债总额的比例（%）	上年末余额	变动比例（%）	变动原因
短期借款	538,394.55	9.15%	822,085.09	-34.51%	当期用长期限债务融资偿还短期银行贷款
合同负债	250,064.39	4.25%	130,617.62	91.45%	经营业务增加
一年内到期的非流动负债	545,892.17	9.28%	287,054.26	90.17%	长期债务一年内到期
其他流动负债	51,211.29	0.87%	210,075.97	-75.62%	偿还短期应付债券
应付债券	907,612.46	15.43%	579,170.29	56.71%	融资增加
其他非流动负债	6,722.49	0.11%	9,902.39	-32.11%	偿还农发基金

（四） 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、重要子公司或参股公司情况

单位：万元 币种：人民币

公司名称	江西省水务集团有限公司	
发行人持股比例（%）		100%
主营业务运营情况	供水及安装业务	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	384,053.44	35,270,421
主营业务利润	13,466,611	120,228.54
净资产	529,953.69	493,860.17

总资产	2,289,865.61	2,078,603.61

单位：万元　币种：人民币

公司名称	江西省水投能源发展有限公司	
发行人持股比例（%）		100%
主营业务运营情况	光伏发电、风力发电	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	77,121.82	77,647.59
主营业务利润	44,109.12	22,698.89
净资产	194,774.58	144,535.06
总资产	766,268.04	752,872.41

八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为0万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为0万元，占报告期末净资产比例为0%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为0万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产10%的情形。

十、重大未决诉讼情况

截至报告期末，公司不存在重大未决诉讼情况。

十一、环境信息披露义务情况

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 向普通投资者披露的信息

□适用 ☑不适用

第五节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	否	已披露报告期	
是否经审计	是	已审计报告期	2024 年度报告
审计意见类型	标准的无保留意见		

一、财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	4,794,903,329.26	4,075,752,258.87
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	365,564,795.14	349,087,609.03
衍生金融资产		
应收票据	233,672.13	4,000,000
应收账款	6,017,776,090.89	4,520,836,869.87
应收款项融资		
预付款项	881,919,192.01	996,796,933.41
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,081,237,314.93	4,053,619,432.38
其中：应收利息		

应收股利		606,637.35
买入返售金融资产		
存货	4,509,651,599.23	2,894,096,207.29
合同资产	279,289,595.4	69,422,027.9
持有待售资产	18,566,761.2	15,840,000
一年内到期的非流动资产	385,570,023.31	397,738,246.56
其他流动资产	951,099,987.91	758,637,178.35
流动资产合计	22,285,812,361.41	18,135,826,763.66
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	30,000,000	30,000,000
其他债权投资	53,400	53,400
长期应收款	951,952,461.37	1,138,897,830.18
长期股权投资	1,507,872,936.6	1,503,266,542.82
其他权益工具投资	938,431,468.24	930,542,587.27
其他非流动金融资产	56,863,892.57	56,863,892.57
投资性房地产	470,848,383.91	523,491,811.88
固定资产	12,782,250,398.49	12,417,009,888.35
在建工程	13,498,411,833.2	11,892,859,831.57
生产性生物资产	118,933,301.63	123,387,538.63
油气资产		
使用权资产	182,346,388.73	191,812,491.55
无形资产	11,184,506,270.07	11,236,751,991.78
开发支出	9,206,416.59	10,129,644.59

商誉	187,619,058.51	177,619,058.51
长期待摊费用	46,995,007.31	56,916,553.05
递延所得税资产	509,099,163.96	423,006,791.2
其他非流动资产	21,797,975,299.13	21,790,949,217.93
非流动资产合计	64,273,365,680.31	62,503,559,071.88
资产总计	86,559,178,041.72	80,639,385,835.54
流动负债：		
短期借款	5,383,945,529.46	8,220,850,874.38
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	199,375,689.17	158,467,516.19
应付账款	6,271,548,038.08	5,137,477,066.49
预收款项	18,836,640.28	16,724,686.47
合同负债	2,500,643,855.67	1,306,176,208.63
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	341,790,153.2	287,094,699.1
应交税费	528,634,586.29	498,642,345.3
其他应付款	2,273,952,215.3	2,669,950,764.51
其中：应付利息		166,143,629.58

应付股利	125,000	125,000
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,458,921,717.63	2,870,542,570.91
其他流动负债	512,112,903.99	2,100,759,702.36
流动负债合计	23,489,761,329.07	23,266,686,434.34
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	20,835,488,465.26	20,781,850,320.96
应付债券	9,076,124,572.97	5,791,702,852.64
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	144,672,279.91	148,893,954.93
长期应付款	3,944,899,422.7	3,501,615,382.47
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,703,251.79	
递延收益	1,222,896,774.94	1,227,908,408.1
递延所得税负债	38,960,061.51	34,264,336.98
其他非流动负债	67,224,919.12	99,023,919.12
非流动负债合计	35,332,969,748.2	31,585,259,175.2
负债合计	58,822,731,077.27	54,851,945,609.54
所有者权益：		
实收资本（或股本）	2,625,732,448.95	2,625,732,448.95

其他权益工具	4,100,000,000	3,000,000,000
其中：优先股		
永续债	4,100,000,000	3,000,000,000
资本公积	13,421,853,030.61	13,014,074,289.48
减：库存股		
其他综合收益	12,683,779.31	13,256,097.67
专项储备	109,593,477.72	73,421,843.58
盈余公积	144,426,680.67	119,078,112.22
一般风险准备		
未分配利润	2,475,734,119.38	2,118,736,127.13
归属于母公司所有者权益合计	22,890,023,536.64	20,964,298,919.03
少数股东权益	4,846,423,427.81	4,823,141,306.97
所有者权益合计	27,736,446,964.45	25,787,440,226
负债和所有者权益总计	86,559,178,041.72	80,639,385,835.54

法定代表人：邹洪主管会计工作负责人：王诤会计机构负责人：詹秋梅

（二） 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：		
货币资金	2,209,291,886.38	2,400,813,249
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	946,184.88	688,842

应收款项融资		
预付款项	1,833,139.6	1,586,968.65
其他应收款	7,809,474,239.74	7,386,146,890.82
其中：应收利息	33,620,246.35	33,620,246.35
应收股利	138,070,200	7,100,200
存货	33,898.11	58,520.56
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		
流动资产合计	10,021,579,348.71	9,789,294,471.03
非流动资产：		
债权投资	30,000,000	30,000,000
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	6,951,522,471.39	6,522,683,577.97
其他权益工具投资	897,551,468.24	899,022,587.27
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	14,274,735.34	17,034,998.86
在建工程	7,062,938.53	4,740,886.99
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		

无形资产	49,689,996.87	51,512,457.6
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	560,906.67	1,131,443.99
递延所得税资产		
其他非流动资产	17,066,219,038.88	17,066,219,038.88
非流动资产合计	25,016,881,555.92	24,592,344,991.56
资产总计	35,038,460,904.63	34,381,639,462.59
流动负债：		
短期借款	2,403,135,152.69	6,050,000,000
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	641,738.68	368,496.68
预收款项		
合同负债	13,363,087.25	12,079,822.67
应付职工薪酬	24,710,322.41	18,659,964.07
应交税费	4,203,778.95	2,239,188.25
其他应付款	1,407,273,962.15	1,017,114,384.73
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,542,353,676.91	2,242,401,780.83
其他流动负债	801,785.24	1,999,915,094.34

流动负债合计	7,396,483,504.28	11,342,778,731.57
非流动负债：		
长期借款	1,991,000,000	1,906,400,000
应付债券	8,492,124,572.97	5,197,702,852.64
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	95,984,126.14	71,895,861.67
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	57,129,440.53	57,928,440.53
非流动负债合计	10,636,238,139.64	7,233,927,154.84
负债合计	18,032,721,643.92	18,576,705,886.41
所有者权益：		
实收资本（或股本）	2,625,732,448.95	2,625,732,448.95
其他权益工具	4,100,000,000	3,000,000,000
其中：优先股		
永续债	4,100,000,000	3,000,000,000
资本公积	9,514,008,476.31	9,431,008,476.31
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		

盈余公积	142,135,115.2	116,786,546.75
未分配利润	623,863,220.25	631,406,104.17
所有者权益合计	17,005,739,260.71	15,804,933,576.18
负债和所有者权益总计	35,038,460,904.63	34,381,639,462.59

（三） 合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度	2023年度
一、营业总收入	7,947,335,437.58	7,678,388,991.75
其中：营业收入	7,947,335,437.58	7,678,388,991.75
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	7,181,935,542.93	6,957,050,581.28
其中：营业成本	5,369,499,351.51	5,274,148,435.87
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	62,908,787.71	42,738,640.19
销售费用	213,136,153.61	186,805,992.68

管理费用	775,350,697.51	716,842,696.38
研发费用	61,692,032.14	49,935,002.25
财务费用	699,348,520.45	686,579,813.91
其中：利息费用	783,825,168.86	893,893,821.3
利息收入	91,457,480.65	210,850,052.76
加：其他收益	88,525,619.85	121,146,125.98
投资收益（损失以“-”号填列）	99,073,040.21	82,563,835.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,578,691.69	60,332,038.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	16,477,186.11	17,263,390.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-156,434,412.04	-214,257,590.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,851,903.71	-21,006,247.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	429,032.1	5,490,395.25
三、营业利润（亏损以“-”号	810,618,457.17	712,538,321.27

填列）		
加：营业外收入	78,148,824.42	56,361,483.2
减：营业外支出	13,798,138.53	12,514,736.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	874,969,143.06	756,385,068.42
减：所得税费用	220,346,982.75	174,528,808.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	654,622,160.31	581,856,260.13
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	654,622,160.31	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	618,026,560.7	542,485,078.51
2.少数股东损益	36,595,599.61	39,371,181.62
六、其他综合收益的税后净额	-572,318.36	-108,523.87
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-572,318.36	-108,523.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-640,000	-160,000
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	-640,000	-160,000
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	67,681.64	51,476.13
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	67,681.64	51,476.13
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	654,049,841.95	581,747,736.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	617,454,242.34	542,376,554.64

归属于少数股东的综合收益总额	36,595,599.61	39,371,181.62
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

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

法定代表人：邹洪主管会计工作负责人：王诤会计机构负责人：詹秋梅

（四） 母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度	2023年度
一、营业收入	27,051,728.64	8,946,293.87
减：营业成本	1,226,659.2	1,180,102.82
税金及附加	4,893,378.83	764,148.31
销售费用		
管理费用	72,625,393.98	65,022,380.18
研发费用		
财务费用	-45,089,108.96	-73,527,812.95
其中：利息费用	-22,837,643.49	49,729,870.58
利息收入	22,820,551.85	124,093,545.17
加：其他收益	33,572.97	38,438.63
投资收益（损失以“-”号填列）	259,340,225.42	232,873,251.56
其中：对联营企业和合	21,906,993.42	10,965,411.56

营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,282,484.16	-1,969,690.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	25,227.51	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	254,076,915.65	246,449,475.51
加：营业外收入	103,773.57	75,471.7
减：营业外支出	695,004.69	54,000
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	253,485,684.53	246,470,947.21
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	253,485,684.53	246,470,947.21
（一）持续经营净利润（净亏		

损以“-”号填列）		
（二）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		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值		

准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	253,485,684.53	246,470,947.21
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（五） 合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度	2023年度
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	8,371,838,177.91	6,059,013,320.22
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现		

金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	57,976,741.96	25,357,993.24
收到其他与经营活动有关的现金	1,723,060,739.85	1,698,539,247.21
经营活动现金流入小计	10,152,875,659.72	7,782,910,560.67
购买商品、接受劳务支付的现金	4,116,579,534.91	3,137,692,834.68
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,127,755,244.24	1,171,363,607.1
支付的各项税费	669,027,452.22	578,840,717.66
支付其他与经营活动有关的现金	3,532,731,110.68	2,301,933,209.05

经营活动现金流出小计	9,446,093,342.05	7,189,830,368.49
经营活动产生的现金流量净额	706,782,317.67	593,080,192.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	49,556,119.03	281,985,937.07
取得投资收益收到的现金	34,133,936.12	21,075,951.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	209,179.4	75,683,468.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,637,000
收到其他与投资活动有关的现金	699,534,120.53	68,530,018.96
投资活动现金流入小计	783,433,355.08	448,912,375.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,336,189,565.26	2,719,104,448.16
投资支付的现金	54,750,000	278,082,201.24
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	540,528,495.01	24,408,976.37
投资活动现金流出小计	1,931,468,060.27	3,021,595,625.77
投资活动产生的现金流量净额	-1,148,034,705.19	-2,572,683,250.2
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	84,794,080	121,127,538.3
其中：子公司吸收少数股东投	13,288,553.92	17,427,538.3

资收到的现金		
取得借款收到的现金	18,766,208,031.06	21,029,589,597.93
收到其他与筹资活动有关的现金	2,632,362,518.18	921,467,901.34
筹资活动现金流入小计	21,483,364,629.24	22,072,185,037.57
偿还债务支付的现金	17,675,570,833.69	17,766,822,376.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,354,209,044.6	1,620,170,397.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		33,758,884.84
支付其他与筹资活动有关的现金	1,386,582,422.53	314,064,015.42
筹资活动现金流出小计	20,416,362,300.82	19,701,056,789.71
筹资活动产生的现金流量净额	1,067,002,328.42	2,371,128,247.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	67,686.01	49,231.66
五、现金及现金等价物净增加额	625,817,626.91	391,574,421.5
加：期初现金及现金等价物余额	3,978,646,186.22	3,587,071,764.72
六、期末现金及现金等价物余额	4,604,463,813.13	3,978,646,186.22

（六） 母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度	2023年度
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	10,381,512.77	259,612.97
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	26,730,724.83	562,589,863.66
经营活动现金流入小计	37,112,237.6	562,849,476.63
购买商品、接受劳务支付的现金	2,975,915.58	325,064.69
支付给职工以及为职工支付的现金	43,843,607.31	45,833,367.96
支付的各项税费	9,235,492.64	1,260,157
支付其他与经营活动有关的现金	18,480,355.23	57,116,875.96
经营活动现金流出小计	74,535,370.76	104,535,465.61
经营活动产生的现金流量净额	-37,423,133.16	458,314,011.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,471,119.03	281,985,937.07
取得投资收益收到的现金	104,703,232	218,361,565.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	77,525	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	106,251,876.03	500,347,502.46

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,650,836.45	6,635,699.02
投资支付的现金	406,931,900	663,361,992.91
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		
投资活动现金流出小计	415,582,736.45	669,997,691.93
投资活动产生的现金流量净额	-309,330,860.42	-169,650,189.47
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	83,000,000	103,700,000
取得借款收到的现金	12,660,000,000	14,102,356,609.59
收到其他与筹资活动有关的现金	2,100,045,446.48	2,918,220,067.97
筹资活动现金流入小计	14,843,045,446.48	17,124,276,677.56
偿还债务支付的现金	14,202,200,000	14,681,528,456.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	402,878,900.48	568,828,054.59
支付其他与筹资活动有关的现金	82,733,915.04	1,586,650,736.05
筹资活动现金流出小计	14,687,812,815.52	16,837,007,246.82
筹资活动产生的现金流量净额	155,232,630.96	287,269,430.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		

五、现金及现金等价物净增加额	-191,521,362.62	575,933,252.29
加：期初现金及现金等价物余额	2,400,813,249	1,824,879,996.71
六、期末现金及现金等价物余额	2,209,291,886.38	2,400,813,249

第六节 发行人认为应当披露的其他事项

□适用 ☑不适用

第七节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
2	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
3	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息

备查文件查阅

备查文件置备地点	发行人办公场所
具体地址	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道 3399 号云中城A座
查阅网站	http：//www.szse.cn

（本页无正文，为《江西省水利投资集团有限公司公司债券年度报告(2024年)》盖章页）

江西省水利投资集团有限公司

2025 年 4 月 30 日

附件一、发行人财务报告

江西省水利投资集团有限公司

审　计　报　告

众环审字(2025)1500032号

目　录

起始页码

审计报告

财务报表

合并资产负债表 1
合并利润表 3
合并现金流量表 4
合并所有者权益变动表 5
资产负债表 7
利润表 9
现金流量表 10
所有者权益变动表 11
财务报表附注 13

中审众环 ZHONGSHENZHONGHUAN
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18层
邮政编码：430077
Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077
电话 Tel：027-86791215
传真 Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2025)1500032号

江西省水利投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西省水利投资集团有限公司（以下简称“水投集团”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了江西省水利投资集团有限公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

水投集团管理层对其他信息负责。其他信息包括水投集团2024报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂25CYHBV02J

四、管理层和治理层对财务报表的责任

水投集团管理层（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，管理层负责评估水投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投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督水投集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就水投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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

高云川

中国注册会计师：

杨海霞

中国·武汉

2025年04月28日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：		——	——
货币资金	八（一）	4,794,903,329.26	4,075,752,258.87
交易性金融资产	八（二）	365,564,795.14	349,087,609.03
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	233,672.13	4,000,000.00
应收账款	八（四）	6,017,776,090.89	4,520,836,869.87
应收款项融资			
预付款项	八（五）	881,919,192.01	996,796,933.41
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（六）	4,081,237,314.93	4,053,619,432.38
其中：应收股利			606,637.35
存货	八（七）	4,509,651,599.23	2,894,096,207.29
其中：原材料		164,423,702.36	152,359,112.15
库存商品(产成品)		567,592,470.22	178,746,227.22
合同资产	八（八）	279,289,595.40	69,422,027.90
持有待售资产	八（九）	18,566,761.20	15,840,000.00
一年内到期的非流动资产	八（十）	385,570,023.31	397,738,246.56
其他流动资产	八（十一）	951,099,987.91	758,637,178.35
流动资产合计		22,285,812,361.41	18,135,826,763.66
非流动资产：		——	——
债权投资	八（十二）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他债权投资	八（十三）	53,400.00	53,400.00
长期应收款	八（十四）	951,952,461.37	1,138,897,830.18
长期股权投资	八（十五）	1,507,872,936.60	1,503,266,542.82
其他权益工具投资	八（十六）	938,431,468.24	930,542,587.27
其他非流动金融资产	八（十七）	56,863,892.57	56,863,892.57
投资性房地产	八（十八）	470,848,383.91	523,491,811.88
固定资产	八（十九）	12,782,250,398.49	12,417,009,888.35
其中：固定资产原价		15,657,831,310.59	14,734,103,686.03
累计折旧		2,873,384,012.36	2,317,093,797.68
固定资产减值准备		2,196,899.74	
在建工程	八（二十）	13,498,411,833.20	11,892,859,831.57
生产性生物资产	八（二十一）	118,933,301.63	123,387,538.63
油气资产			
使用权资产	八（二十二）	182,346,388.73	191,812,491.55
无形资产	八（二十三）	11,184,506,270.07	11,236,751,991.78
开发支出	八（二十四）	9,206,416.59	10,129,644.59
商誉	八（二十五）	187,619,058.51	177,619,058.51
长期待摊费用	八（二十六）	46,995,007.31	56,916,553.05
递延所得税资产	八（二十七）	509,099,163.96	423,006,791.20
其他非流动资产	八（二十八）	21,797,975,299.13	21,790,949,217.93
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		64,273,365,680.31	62,503,559,071.88
资 产 总 计		86,559,178,041.72	80,639,385,835.54

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：		——	——
短期借款	八（二十九）	5,383,945,529.46	8,220,850,874.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八（三十）	199,375,689.17	158,467,516.19
应付账款	八（三十一）	6,271,548,038.08	5,137,477,066.49
预收款项	八（三十二）	18,836,640.28	16,724,686.47
合同负债	八（三十三）	2,500,643,855.67	1,306,176,208.63
应付职工薪酬	八（三十四）	341,790,153.20	287,094,699.10
其中：应付工资		324,238,540.56	269,156,657.66
应付福利费		945,081.58	1,113,222.24
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八（三十五）	528,634,586.29	498,642,345.30
其中：应交税金		525,291,354.00	496,227,063.13
其他应付款	八（三十六）	2,273,952,215.30	2,669,950,764.51
其中：应付股利		125,000.00	125,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（三十七）	5,458,921,717.63	2,870,542,570.91
其他流动负债	八（三十八）	512,112,903.99	2,100,759,702.36
流动负债合计		23,489,761,329.07	23,266,686,434.34
非流动负债：		——	——
长期借款	八（三十九）	20,835,488,465.26	20,781,850,320.96
应付债券	八（四十）	9,076,124,572.97	5,791,702,852.64
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八（四十一）	144,672,279.91	148,893,954.93
长期应付款	八（四十二）	3,944,899,422.70	3,501,615,382.47
长期应付职工薪酬			
预计负债	八（四十三）	2,703,251.79	
递延收益	八（四十四）	1,222,896,774.94	1,227,908,408.10
递延所得税负债	八（二十七）	38,960,061.51	34,264,336.98
其他非流动负债	八（四十五）	67,224,919.12	99,023,919.12
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		35,332,969,748.20	31,585,259,175.20
负 债 合 计		58,822,731,077.27	54,851,945,609.54
所有者权益（或股东权益）：		——	——
实收资本（或股本）	八（四十六）	2,625,732,448.95	2,625,732,448.95
国家资本		2,625,732,448.95	2,625,732,448.95
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		2,625,732,448.95	2,625,732,448.95
其他权益工具	八（四十七）	4,100,000,000.00	3,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债		4,100,000,000.00	3,000,000,000.00
资本公积	八（四十八）	13,421,853,030.61	13,014,074,289.48
减：库存股		12,683,779.31	13,256,097.67
其他综合收益		412,283.67	344,602.03
其中：外币报表折算差额			
专项储备	八（四十九）	109,593,477.72	73,421,843.58
盈余公积	八（五十）	144,426,680.67	119,078,112.22
其中：法定公积金		144,426,680.67	119,078,112.22
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润	八（五十一）	2,475,734,119.38	2,118,736,127.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		22,890,023,536.64	20,964,298,919.03
*少数股东权益		4,846,423,427.81	4,823,141,306.97
所有者权益（或股东权益）合计		27,736,446,964.45	25,787,440,226.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		86,559,178,041.72	80,639,385,835.54

单位负责人：　　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：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		7,947,335,437.58	7,678,388,991.75
其中：营业收入	八（五十二）	7,947,335,437.58	7,678,388,991.75
二、营业总成本		7,181,935,542.93	6,957,050,581.28
其中：营业成本	八（五十二）	5,369,499,351.51	5,274,148,435.87
税金及附加	八（五十三）	62,908,787.71	42,738,640.19
销售费用	八（五十三）	213,136,153.61	186,805,992.68
管理费用	八（五十三）	775,350,697.51	716,842,696.38
研发费用	八（五十三）	61,692,032.14	49,935,002.25
财务费用	八（五十三）	699,348,520.45	686,579,813.91
其中：利息费用		783,825,168.86	893,893,821.30
利息收入		91,457,480.65	210,850,052.76
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	八（五十四）	88,525,619.85	121,146,125.98
投资收益（损失以“-”号填列）	八（五十五）	99,073,040.21	82,563,835.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,578,691.69	60,332,038.96
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）	八（五十六）	16,477,186.11	17,263,390.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十七）	-156,434,412.04	-214,257,590.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十八）	-2,851,903.71	-21,006,247.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（五十九）	429,032.10	5,490,395.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		810,618,457.17	712,538,321.27
加：营业外收入	八（六十）	78,148,824.42	56,361,483.20
其中：政府补助		43,777,398.63	41,659,750.88
减：营业外支出	八（六十一）	13,798,138.53	12,514,736.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		874,969,143.06	756,385,068.42
减：所得税费用	八（六十二）	220,346,982.75	174,528,808.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		654,622,160.31	581,856,260.13
（一）按所有权归属分类		——	——
归属于母公司所有者的净利润		618,026,560.70	542,485,078.51
*少数股东损益		36,595,599.61	39,371,181.62
（二）按经营持续性分类		——	——
持续经营净利润		654,622,160.31	581,856,260.13
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-572,318.36	-108,523.87
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（六十三）	-572,318.36	-108,523.87
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-640,000.00	-160,000.00
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		-640,000.00	-160,000.00
4、企业自身信用风险公允价值变动			
6、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		67,681.64	51,476.13
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额		67,681.64	51,476.13
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		654,049,841.95	581,747,736.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		617,454,242.34	542,376,554.64
*归属于少数股东的综合收益总额		36,595,599.61	39,371,181.62
八、每股收益		——	——
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		8,371,838,177.91	6,059,013,320.22
收到的税费返还		57,976,741.96	25,357,993.24
收到其他与经营活动有关的现金		1,723,060,739.85	1,698,539,247.21
经营活动现金流入小计		10,152,875,659.72	7,782,910,560.67
购买商品、接受劳务支付的现金		4,116,579,534.91	3,137,692,834.68
支付给职工及为职工支付的现金		1,127,755,244.24	1,171,363,607.10
支付的各项税费		669,027,452.22	578,840,717.66
支付其他与经营活动有关的现金		3,532,731,110.68	2,301,933,209.05
经营活动现金流出小计		9,446,093,342.05	7,189,830,368.49
经营活动产生的现金流量净额	八（六十五）	706,782,317.67	593,080,192.18
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		49,556,119.03	281,985,937.07
取得投资收益收到的现金		34,133,936.12	21,075,951.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		209,179.40	75,683,468.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,637,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		699,534,120.53	68,530,018.96
投资活动现金流入小计		783,433,355.08	448,912,375.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,336,189,565.26	2,719,104,448.16
投资支付的现金		54,750,000.00	278,082,201.24
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		540,528,495.01	24,408,976.37
投资活动现金流出小计		1,931,468,060.27	3,021,595,625.77
投资活动产生的现金流量净额		-1,148,034,705.19	-2,572,683,250.20
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		84,794,080.00	121,127,538.30
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		13,288,553.92	17,427,538.30
取得借款收到的现金		18,766,208,031.06	21,029,589,597.93
收到其他与筹资活动有关的现金		2,632,362,518.18	921,467,901.34
筹资活动现金流入小计		21,483,364,629.24	22,072,185,037.57
偿还债务支付的现金		17,675,570,833.69	17,766,822,376.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,354,209,044.60	1,620,170,397.35
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	33,758,884.84
支付其他与筹资活动有关的现金		1,386,582,422.53	314,064,015.42
筹资活动现金流出小计		20,416,362,300.82	19,701,056,789.71
筹资活动产生的现金流量净额		1,067,002,328.42	2,371,128,247.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,686.01	49,231.66
五、现金及现金等价物净增加额		625,817,626.91	391,574,421.50
加：期初现金及现金等价物余额		3,978,646,186.22	3,587,071,764.72
六、期末现金及现金等价物余额		4,604,463,813.13	3,978,646,186.22

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		13,014,074,289.48		13,256,097.67	73,421,843.58	119,078,112.22	2,118,736,127.13	20,964,298,919.03	4,823,141,306.97	25,787,440,226.00
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他													
二、本年年初余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		13,014,074,289.48		13,256,097.67	73,421,843.58	119,078,112.22	2,118,736,127.13	20,964,298,919.03	4,823,141,306.97	25,787,440,226.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,100,000,000.00		407,778,741.13		-572,318.36	36,171,634.14	25,348,568.45	356,997,992.25	1,925,724,617.61	23,282,120.84	1,949,006,738.45
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	-572,318.36	—	—	618,026,560.70	617,454,242.34	36,595,599.61	654,049,841.95
（二）所有者投入和减少资本			1,100,000,000.00		407,778,741.13						1,507,778,741.13	11,086,921.23	1,518,865,662.36
1、所有者投入的普通股		—	—	—		—	—	—	—	—		13,288,553.92	13,288,553.92
2、其他权益工具持有者投入资本			1,100,000,000.00			—	—	—	—	—	1,100,000,000.00		1,100,000,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额		—	—	—		—	—	—	—	—			
4、其他		—	—	—	407,778,741.13						407,778,741.13	-2,201,632.69	405,577,108.44
（三）专项储备提取和使用		—	—	—				36,171,634.14			36,171,634.14		36,171,634.14
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	69,154,904.56	—	—	69,154,904.56		69,154,904.56
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	-32,983,270.42	—	—	-32,983,270.42		-32,983,270.42
（四）利润分配									25,348,568.45	-261,028,568.45	-235,680,000.00	-24,400,400.00	-260,080,400.00
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	25,348,568.45	-25,348,568.45		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	25,348,568.45	-25,348,568.45		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-235,680,000.00	-235,680,000.00	-24,400,400.00	-260,080,400.00
3、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）		—	—	—		—	—	—	—	—		—	
2、盈余公积转增资本（或股本）		—	—	—	—	—	—	—		—		—	
3、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	2,625,732,448.95		4,100,000,000.00	—	13,421,853,030.61		12,683,779.31	109,593,477.72	144,426,680.67	2,475,734,119.38	22,890,023,536.64	4,846,423,427.81	27,736,446,964.45

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		12,816,852,927.76		13,364,621.54	76,830,075.15	94,431,017.50	1,744,038,143.34	20,371,249,234.24	4,815,762,218.46	25,187,011,452.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		12,816,852,927.76		13,364,621.54	76,830,075.15	94,431,017.50	1,744,038,143.34	20,371,249,234.24	4,815,762,218.46	25,187,011,452.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					197,221,361.72		-108,523.87	-3,408,231.57	24,647,094.72	374,697,983.79	593,049,684.79	7,379,088.51	600,428,773.30
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	-108,523.87	—	—	542,485,078.51	542,376,554.64	39,371,181.62	581,747,736.26
（二）所有者投入和减少资本					197,221,361.72						197,221,361.72	2,197,591.73	199,418,953.45
1、所有者投入的普通股		—	—	—		—	—	—	—	—		21,391,497.94	21,391,497.94
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		—	—	—	197,221,361.72						197,221,361.72	-19,193,906.21	178,027,455.51
（三）专项储备提取和使用		—	—	—				-3,408,231.57			-3,408,231.57		-3,408,231.57
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	17,134,548.76	—	—	17,134,548.76		17,134,548.76
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	-20,542,780.33	—	—	-20,542,780.33		-20,542,780.33
（四）利润分配									24,647,094.72	-167,787,094.72	-143,140,000.00	-34,189,684.84	-177,329,684.84
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	24,647,094.72	-24,647,094.72		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-143,140,000.00	-143,140,000.00	-34,189,684.84	-177,329,684.84
3、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）		—	—	—		—	—	—	—	—		—	
2、盈余公积转增资本（或股本）		—	—	—	—	—	—	—		—		—	
3、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	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		13,014,074,289.48		13,256,097.67	73,421,843.58	119,078,112.22	2,118,736,127.13	20,964,298,919.03	4,823,141,306.97	25,787,440,226.00

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：		——	——
货币资金		2,209,291,886.38	2,400,813,249.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	946,184.88	688,842.00
应收款项融资			
预付款项		1,833,139.60	1,586,968.65
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（二）	7,809,474,239.74	7,386,146,890.82
其中：应收股利		138,070,200.00	7,100,200.00
存货		33,898.11	58,520.56
其中：原材料			
库存商品（产成品）		33,898.11	58,520.56
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			
流动资产合计		10,021,579,348.71	9,789,294,471.03
非流动资产：		——	——
债权投资		30,000,000.00	30,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	6,951,522,471.39	6,522,683,577.97
其他权益工具投资		897,551,468.24	899,022,587.27
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,274,735.34	17,034,998.86
其中：固定资产原价		46,730,565.72	47,058,624.59
累计折旧		32,455,830.38	30,023,625.73
固定资产减值准备			
在建工程		7,062,938.53	4,740,886.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		49,689,996.87	51,512,457.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		560,906.67	1,131,443.99
递延所得税资产			
其他非流动资产		17,066,219,038.88	17,066,219,038.88
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		25,016,881,555.92	24,592,344,991.56
资 产 总 计		35,038,460,904.63	34,381,639,462.59

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		2,403,135,152.69	6,050,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		641,738.68	368,496.68
预收款项			
合同负债		13,363,087.25	12,079,822.67
应付职工薪酬		24,710,322.41	18,659,964.07
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		4,203,778.95	2,239,188.25
其中：应交税金		4,203,119.98	2,238,529.28
其他应付款		1,407,273,962.15	1,017,114,384.73
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,542,353,676.91	2,242,401,780.83
其他流动负债		801,785.24	1,999,915,094.34
流动负债合计		7,396,483,504.28	11,342,778,731.57
非流动负债：			
长期借款		1,991,000,000.00	1,906,400,000.00
应付债券		8,492,124,572.97	5,197,702,852.64
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		95,984,126.14	71,895,861.67
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		57,129,440.53	57,928,440.53
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		10,636,238,139.64	7,233,927,154.84
负 债 合 计		18,032,721,643.92	18,576,705,886.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,625,732,448.95	2,625,732,448.95
国家资本		2,625,732,448.95	2,625,732,448.95
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		2,625,732,448.95	2,625,732,448.95
其他权益工具		4,100,000,000.00	3,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债		4,100,000,000.00	3,000,000,000.00
资本公积		9,514,008,476.31	9,431,008,476.31
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		142,135,115.20	116,786,546.75
其中：法定公积金		142,135,115.20	116,786,546.75
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润		623,863,220.25	631,406,104.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,005,739,260.71	15,804,933,576.18
*少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,005,739,260.71	15,804,933,576.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,038,460,904.63	34,381,639,462.59

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年度

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		27,051,728.64	8,946,293.87
其中：营业收入	十二（四）	27,051,728.64	8,946,293.87
二、营业总成本		33,656,323.05	-6,561,181.64
其中：营业成本	十二（四）	1,226,659.20	1,180,102.82
税金及附加		4,893,378.83	764,148.31
销售费用			
管理费用		72,625,393.98	65,022,380.18
研发费用			
财务费用		-45,089,108.96	-73,527,812.95
其中：利息费用		-22,837,643.49	49,729,870.58
利息收入		22,820,551.85	124,093,545.17
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		33,572.97	38,438.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	259,340,225.42	232,873,251.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,906,993.42	10,965,411.56
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）		1,282,484.16	-1,969,690.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,227.51	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		254,076,915.65	246,449,475.51
加：营业外收入		103,773.57	75,471.70
其中：政府补助			
减：营业外支出		695,004.69	54,000.00
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		253,485,684.53	246,470,947.21
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		253,485,684.53	246,470,947.21
（一）按所有权归属分类		——	——
归属于母公司所有者的净利润		253,485,684.53	246,470,947.21
*少数股东损益		——	——
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润			
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
6、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、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			
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		253,485,684.53	246,470,947.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		253,485,684.53	246,470,947.21
*归属于少数股东的综合收益总额		——	——
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		10,381,512.77	259,612.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,730,724.83	562,589,863.66
经营活动现金流入小计		37,112,237.60	562,849,476.63
购买商品、接受劳务支付的现金		2,975,915.58	325,064.69
支付给职工及为职工支付的现金		43,843,607.31	45,833,367.96
支付的各项税费		9,235,492.64	1,260,157.00
支付其他与经营活动有关的现金		18,480,355.23	57,116,875.96
经营活动现金流出小计		74,535,370.76	104,535,465.61
经营活动产生的现金流量净额	十二（六）	-37,423,133.16	458,314,011.02
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		1,471,119.03	281,985,937.07
取得投资收益收到的现金		104,703,232.00	218,361,565.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,525.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		106,251,876.03	500,347,502.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,650,836.45	6,635,699.02
投资支付的现金		406,931,900.00	663,361,992.91
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			
投资活动现金流出小计		415,582,736.45	669,997,691.93
投资活动产生的现金流量净额		-309,330,860.42	-169,650,189.47
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		83,000,000.00	103,700,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,660,000,000.00	14,102,356,609.59
收到其他与筹资活动有关的现金		2,100,045,446.48	2,918,220,067.97
筹资活动现金流入小计		14,843,045,446.48	17,124,276,677.56
偿还债务支付的现金		13,202,200,000.00	14,681,528,456.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,878,900.48	568,828,054.59
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,082,733,915.04	1,586,650,736.05
筹资活动现金流出小计		14,687,812,815.52	16,837,007,246.82
筹资活动产生的现金流量净额		155,232,630.96	287,269,430.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-191,521,362.62	575,933,252.29
加：期初现金及现金等价物余额		2,400,813,249.00	1,824,879,996.71
六、期末现金及现金等价物余额		2,209,291,886.38	2,400,813,249.00

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		9,431,008,476.31				116,786,546.75	631,406,104.17	15,804,933,576.18		15,804,933,576.18
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他													
二、本年年初余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		9,431,008,476.31				116,786,546.75	631,406,104.17	15,804,933,576.18		15,804,933,576.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,100,000,000.00		83,000,000.00				25,348,568.45	-7,542,883.92	1,200,805,684.53		1,200,805,684.53
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—		—	—	253,485,684.53	253,485,684.53		253,485,684.53
（二）所有者投入和减少资本			1,100,000,000.00		83,000,000.00						1,183,000,000.00		1,183,000,000.00
1、所有者投入的普通股		—	—	—		—	—	—	—	—			
2、其他权益工具持有者投入资本			1,100,000,000.00			—	—	—	—	—	1,100,000,000.00		1,100,000,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额		—	—	—		—	—	—	—	—			
4、其他		—	—	—	83,000,000.00						83,000,000.00		83,000,000.00
（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									25,348,568.45	-261,028,568.45	-235,680,000.00		-235,680,000.00
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	25,348,568.45	-25,348,568.45		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	25,348,568.45	-25,348,568.45		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-235,680,000.00	-235,680,000.00		-235,680,000.00
3、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）		—	—	—		—	—	—	—	—		—	
2、盈余公积转增资本（或股本）		—	—	—	—	—	—	—		—		—	
3、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	2,625,732,448.95		4,100,000,000.00		9,514,008,476.31				142,135,115.20	623,863,220.25	17,005,739,260.71		17,005,739,260.71

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：江西省水利投资集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		9,307,086,802.37				92,139,452.03	552,722,251.68	15,577,680,955.03		15,577,680,955.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		9,307,086,802.37				92,139,452.03	552,722,251.68	15,577,680,955.03		15,577,680,955.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					123,921,673.94				24,647,094.72	78,683,852.49	227,252,621.15		227,252,621.15
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—		—	—	246,470,947.21	246,470,947.21		246,470,947.21
（二）所有者投入和减少资本					123,921,673.94						123,921,673.94		123,921,673.94
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		—	—	—	123,921,673.94						123,921,673.94		123,921,673.94
（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									24,647,094.72	-167,787,094.72	-143,140,000.00		-143,140,000.00
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	24,647,094.72	-24,647,094.72		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	24,647,094.72	-24,647,094.72		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—				—	
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-143,140,000.00	-143,140,000.00		-143,140,000.00
3、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）		—	—	—		—	—	—	—	—		—	
2、盈余公积转增资本（或股本）		—	—	—	—	—	—	—		—		—	
3、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	2,625,732,448.95		3,000,000,000.00		9,431,008,476.31				116,786,546.75	631,406,104.17	15,804,933,576.18		15,804,933,576.18

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西省水利投资集团有限公司
2024年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 企业的基本情况

江西省水利投资集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经江西省人民政府以赣府厅抄字［2007］29号文批准，于2007年9月7日成立的国有独资公司。2008年2月29日取得江西省工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，统一社会信用代码91360000672409626H，注册资本为人民币贰拾陆亿贰仟伍佰柒拾叁万元整，注册地址：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道3399号云中城A座，法定代表人：邹洪。

根据江西省财政厅江西省人力资源和社会保障厅文件（赣财资【2020】19号）《江西省财政厅 江西省人力资源和社会保障厅对与首批省属国有企业（非国资委监管）执行划转部分国有资本充实社会保障基金的批复》，江西省水利厅将本公司国有股权10%划转至承接主体江西省行政事业资产集团有限公司，并于2020年9月2日完成工商变更手续。

根据江西省人民政府文件（赣府字【2020】62号）《江西省人民政府关于授权省国资委对省水利投资集团有限供公司履行出资人职责的批复》，同意授权江西省国资委对江西省水利投资集团有限公司依法履行出资人职责，江西省水利厅不再履行出资人职责，江西省水利厅将其持有本公司的90%划转至江西省国资委，并于2020年11月17日完成工商变更手续。

根据《江西省国有资本运营控股集团有限公司重大资产重组公告》，经江西省人民政府同意，决定将江西省国资委持有的本公司90%股份无偿划转至江西省国有资本运营控股集团有限公司，已于2022年4月8日完成工商变更手续。

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要经营范围：负责授权范围内水利国有资产的运营管理；对水利建设项目的投资、管理及相关服务；对水利水电工程、污水处理以及与水利相关的土地资源综合利用开发等各类水利工程项目的投资建设、经营管理、设计咨询和中介服务。供水、排水、环保项目的投资、设计、建设、运营；供水、排水、环保项目的技术开发、技术服务及相关设备的研发、生产、销售；自来水、纯净水、原水供应；物联网技术开发与产品销售；光伏发电；物业管理等。

本公司的母公司为江西省国有资本运营控股集团有限公司，最终控制方为江西省国有资产监督管理委员会（以下简称“省国资委”）。

本公司营业期限自2008年2月29日至长期。

本财务报表及财务报表附注已经本公司于2025年4月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二） 记账本位币

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

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四） 企业合并

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（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”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四、（十二）“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，子公司与本公司拟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。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“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”（详见本附注四、（十二）“长期股权投资”、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） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3、 外币财务报表的折算方法

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；所有者权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中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。

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

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

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

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、 金融负债的分类、确认和计量

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

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参照“应收账款”坏账计提政策

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险。

基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款 1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收账款 2	以水投集团合并范围内的应收款项_关联方往来为信用特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收账款 3	以应收款项的风险类型为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合

项 目	确定组合的依据
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款1	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的应收账款2	如无客观证据发生减值的，不计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的应收账款3	按风险类型认定法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

以风险类型为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
正常类	1
关注类	10
次级类	20
可疑类	50
损失类	100

其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收账 1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的其他应收账 2	以水投集团合并范围内的应收款项_关联方往来为信用特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收账	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款 1	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的其他应收账 2	如无客观证据发生减值的，不计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款 3	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例（%）	
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

子公司江西省赣农融资担保有限责任公司（以下简称“担保公司”）的其他应收款——应收代偿款业务，由于担保公司经营性质，将其作为单项评估计提预期信用损失的组合。根据担保业务信用风险减值模型，将信用级别风险划分为正常类、关注类、次级类、可疑类及损失类。其中正常类计提比例为 0.00%，关注类计提比例为 5.00%，次级类计提比例为 20.00%，可疑类计提比例为 45.00%，损失类计提比例为 100%。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款和应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款和应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的长期应收款 1	以长期应收款的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的长期应收款 2	以长期应收款的风险类型为信用风险特征划分组合

按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的长期应收款 1	计提方法同“应收账款”。
按组合计提预期信用损失准备的长期应收款 2	按风险类型认定法计提预期信用损失准备

以风险类型为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

长期应收款计提比例(%)	
正常类	0
关注类	1
次级类	2
可疑类	10
损失类	100

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、 金融资产和金融负债的抵销

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

7、 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益

工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本、消耗性生物资产、其他等。

存货取得和发出的计价方法

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

房地产开发企业有关存货政策：

存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

2、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

3、 存货的盘存制度为永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十一） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

（十二） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

1、 投资成本的确定

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

被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

2、 后续计量及损益确认方法

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

（1） 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金

股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2） 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行企业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，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

（十三） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

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

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

（十四） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋、建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75	直线法
机器设备	10-25	5.00	3.80-9.50	直线法
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00	直线法
管道及沟渠	30-40	5.00	2.38-3.17	直线法
电子设备	5-10	5.00	9.50-19.00	直线法
办公设备	5-10	5.00	9.50-19.00	直线法
其他	3-10	5.00	9.50-19.00	直线法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本

能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

（十五） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）非流动非金融资产减值。

（十六） 借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续

超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十七） 生物资产

1、 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

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。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法计提折旧。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（十八） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能

流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	2-5	直线法	
土地使用权	30-50	直线法	
特许经营权	5-45	直线法	
养殖权	5-30	直线法	
著作权	5-10	直线法	
专利权	5-10	直线法	
其他	2-5	直线法	

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

3、 研究与开发支出

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

产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（1） 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2） 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5） 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

（十九） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用包括水面使用费、装修改造费等。

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

（二十） 非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十一） 合同负债

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

（二十二） 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益

或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

（二十三） 应付债券

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

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十四） 预计负债

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

地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）未决诉讼

（3）产品质量保证

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具

1、 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负

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

2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十六）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六） 收入

1、一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单

项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

PPP 项目

本公司作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本公司识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本公司的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本公司在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本公司确认与运营服务相关的收入。

2、具体方法：

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

企业在客户取得相关商品控制权时确认收入。

（2）本公司的供水业务收入按客服营销管理平台（一个以客户服务为中心导向，为客

户提供包含抄表、计量、收费、核算、发票、投诉、建议的全景化用水服务体系。）中提供的数据确认收入。

（3）本公司的建筑安装业务收入按业主方、施工方和监理方三方签字确认的《工程进度款支付申请书》中提供的产值数据确认收入。

（4）本公司的发电业务收入按国网公司盖章确认的交易结算单中提供的数据确认收入。

（5）本公司的可行性付费业务收入按特许经营权合作协议（或合同）中与服务付费条款相关规定确认收入。

（6）本公司的贸易收入按客户取得相关商品或服务控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

（7）本公司的销售房地产收入按属于在某一时点履行的履约义务，在同时满足以下条件时确认收入：

①开发产品完工并验收合格；

②签订具有法律约束力的销售合同，履行了销售合同规定的主要义务；

③价款已全部取得或虽部分取得，但其余应收款项确信能够收回；

④已按合同约定的交付期限通知购买方并在规定时间内办理完商品房实物移交手续，若购买方未在规定的时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，在通知所规定的时限结束后的次日，按合同约定视同已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方。

（二十七） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八） 政府补助

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（三十） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及土地使用权。

（1） 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2） 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评

估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1） 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2） 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

（三十一） 持有待售及终止经营

1、持有待售

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

得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

2、终止经营

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

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

（三十二） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报

表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产等，采用公允价值计量的负债主要包括交易性金融负债等。

2、 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

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

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3、 会计处理方法

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

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

1、 《企业会计准则解释第17号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称"解释 17 号"），规定了"关于流动负债与非流动负债的划分"、"关于供应商融资安排的披露"、"关于售后租回交易的会计处理"的相关内容，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 17 号》，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

2、 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称"解释 18 号"），自发布之日起实施。规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记"主营业务成本"、"其他业务成本"等科目，贷记"预计负债"科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 18 号》，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

（二） 会计估计变更

本公司 2024 年度无应披露的会计估计变更事项。

（三） 重要前期差错更正

本公司 2024 年度无重大前期差错更正事项。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%、3%、免税的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、16.50%、15%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除余值的1.2%计缴，从租计征的，按

税 种	具体税率情况
	租金收入的12%计缴
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实行四级超率累进税率（30-60）

（二） 税收优惠及批文

1、根据财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部 税务总局 国家发展改革委员会公告2020年第23号）的规定：一、自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。四、……江西省赣州市，可以比照西部地区的企业所得税政策执行。江西省水务集团有限公司（以下简称“水务集团公司”）下属子公司江西省石城润泉供水有限公司、江西省安远润泉供水有限公司、江西省寻乌润泉供水有限公司、江西省南康润泉供水有限公司、江西省会昌润泉供水有限公司和江西省龙南润泉供水有限公司减按15%的税率征收企业所得税。

2、根据《财政部 税务总局公告2019年第67号财政部 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》“四、对饮水工程运营管理单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。”

3、水务集团公司下属子公司江西省进贤润泉供水有限公司、江西省共青城润泉供水有限公司、江西省桑海润泉供水有限责任公司、江西省水务水科学检测研发有限公司、江西省湖口润泉有限公司系高新技术企业。根据《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，上述企业在有效期内可享受减按15%的税率计缴企业所得税优惠政策。

4、根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令第512号）的规定，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。公司从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，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。

5、生态资源公司下属子公司南丰康赣公司经南丰县国家税务局南丰国税税通[2018]2150号《税务事项通知书》（增值税即征即退备案通知书）：经研究，认定申请减免理由合理、依据准确，给予南丰康赣公司（纳税人识别号：91361023MA35TCHD2X）增值税即征即退，期限由2018年05月01日至2047年12月31日。

6、生态资源公司下属子公司江西正邦林业开发有限公司及其子公司享受《中华人民共和国企业所得税法》“第二十七条 企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农林牧渔项目的所得；……”的税收优惠政策；同时享受《中华人民共和国增值税暂行条例》“第十五条 下列项目免征增值税：（一）农业生产者销售的自产农产品；……”的税收优惠政策。

7、生态资源公司下属子公司江西省水投生态渔业发展有限公司及其子公司享受《中华人民共和国增值税暂行条例》“第十五条 下列项目免征增值税：（一）农业生产者销售的自产农产品；……”的税收优惠政策。

8、江西水投能源发展有限公司（以下简称“水投能源公司”）下属子公司高安市相城光伏发电有限公司、分宜县陆辉光伏发电有限公司、分宜县陆能新能源有限公司、湖南焕燃能源开发有限公司、金寨大德新能源有限公司、海兴县雄晖能源有限公司、固镇国核风力发电有限公司、固镇恒升新能源发电有限公司、衡水市冀州区鑫煜光晟新能源开发有限公司、中电建咸宁新能源开发有限公司、海兴华翔新能源有限公司享受企业所得税的税收优惠政策，具体如下：

根据《企业所得税法》第二十七条第二款、《企业所得税法实施条例》第八十七条及《公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008年版）》“由政府投资主管部门核准的太阳能发电新建项目”条件的，自项目取得第一笔生产经营收入所属年度起，第一至第三年免征所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税的规定。

9、子公司江西省水投江河信息技术有限公司（以下简称“江河信息公司”）系高新技术企业，已获得《高新技术企业证书》（证书编号为GR202236000298），发证日期为2022年11月3日,有效期三年。享受企业所得税减按15%的税率优惠。

10、本公司下属子公司铜鼓河湖水系生态治理有限公司和江西省赣寻水利投资开发有限公司从事水利建设工程等公共基础设施项目，根据“《企业所得税法实施条例》第八十七条的规定，企业投资国家重点扶持的公共基础设施项目，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。”的规定，享受企业所得税收“三免三减半”优惠。江西省赣寻水利投资开发有限公司从2019年开始享受该优惠政策，铜鼓河湖水系生态治理有限公司从2022年开始享受该优惠政策。

11、江西省赣农投资发展集团有限公司（以下简称“赣农集团公司”）下属子公司江西井冈蚕种科技有限公司蚕种销售收入、江西金乔园林有限公司苗木销售收入、江西绿韵农

业发展有限公司茶苗销售、江西省邓原农业发展有限公司自产自销少量水果、江西省邓原特丰优种业有限公司销售常规水稻繁育种子等符合增值税减免税范围，属于农、林、牧、渔项目所得免税。

12、赣农集团公司下属江西省邓原特丰优种业有限公司水稻新品种示范试验增值税税率6%，属于农、林、牧、渔项目所得免税；租赁不动产为2016年4月30日以前取得的不动产适用于简易税率5%。

13、江西省赣勤发展集团有限公司（以下简称“赣勤集团公司”）下属子公司江西省赣勤城市运营服务有限公司根据财政部 税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号），对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

14、根据财政部、税务总局联合发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），1、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得税，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

水务集团公司下属子公司江西省东临润泉供水有限公司、生态资源公司下属安远县康赣环保科技有限公司、江西省水投文化教育咨询有限公司（以下简称“文化教育公司”）下属子公司南昌高新区江水职业技能培训学校有限公司、井冈山江水红色文化培训基地有限公司、江西薪零工信息科技有限公司、江西江水零工信息科技有限公司、江西省水投工程咨询集团有限公司（以下简称“工程咨询公司”）下属子公司江西省水利工程监理有限公司、江西省水泰工程检测有限公司、江西省安澜工程咨询有限公司，赣农集团公司下属江西省邓原特丰优种业有限公司、江西省赣农蜂业有限公司、江西省红壤科技服务有限公司享受上述小型微利企业的企业所得税优惠政策。

15、根据财政部、税务总局发布的《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)规定:由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，在自2022年1月1日至2024年12月31日期间,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。

赣勤集团及下属子公司江西江水零工信息科技有限公司、南昌高新区江水职业技能培训学校有限公司、江西薪零工信息科技有限公司和井冈山江水红色文化培训基地有限公司享受上述税收优惠政策。

16、本公司的境外子公司江西省水利投资集团（中国）有限公司注册地在香港，适用16.5%香港利得税（亦称“企业所得税”）。

七、 企业合并及合并财务报表

（一） 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	认缴持股比例（%）	实缴持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
1	江西省水利投资集团（中国）有限公司	一级	境外子企业	中国香港	南昌市	投资管理	68万港币	100	100	100	68万港币	投资设立
2	江西省水务集团有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	非饮用水生产及供水等相关业务	20000	100	100	100	137400	投资设立
3	江西省水投能源发展有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	水电、光伏、风电能源	110000	100	100	100	113500	投资设立
4	江西省水投生态环境有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	水资源及生态资源综合开发、保护、利用	35000	100	100	100	35000	投资设立
5	江西省山口岩水利枢纽工程开发有限公司	一级	境内非金融子企业	萍乡市	萍乡市	水利工程开发	2000	50	50	50	19060	投资设立
6	江西省水投建设集团有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	水利水电工程、市政公用工程施工等	10060	100	100	100	25114.88	投资设立
7	江西省久隆建设开发有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌红谷滩	南昌红谷滩	水利工程建设	10000	50	50	50	5000	投资设立
8	上饶市三江导托渠管理有限公司	一级	境内非金融子企业	上饶市	上饶市	导托渠工程的投资	16600	50.99	50.99	50.99	9987.21	投资设立
9	江西省萍水河治理有限公司	一级	境内非金融子企业	萍乡市	萍乡市	水利工程投资、建设、管理、维护及相关服务；污水处理工程等	800	95	95	95	2548.73	投资设立
10	江西赣寻水利投资开	一	境内非金融	寻乌县	寻乌县	水利项目的投资	2000	70	70	70	1400	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）	认缴持股比例（%）	实缴持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
	发有限公司	级	子企业									
11	会昌湘岚竣德水生态发展有限公司	一级	境内非金融子企业	赣州市会昌县	赣州市会昌县	水利项目及附属工程、建筑、园林绿化	3000	89.27	89.27	89.27	27282.61	投资设立
12	共青城市浆潭联圩项目管理有限公司	一级	境内非金融子企业	九江市	九江市	水利项目及附属工程、建筑、园林绿化	800	94	94	94	1752	投资设立
13	萍乡市碧湖水利工程有限公司	一级	境内非金融子企业	萍乡市	萍乡市	水利及附属工程、房屋建筑工程	2000	90	90	90	10977.61	投资设立
14	江西赣吉水生态发展有限公司	一级	境内非金融子企业	吉安市	吉安市	水生态工程修复,环境保护和综合治理的投资	20000	94.6	94.6	94.6	23230.34	投资设立
15	乐平市河湖生态环境治理有限公司	一级	境内非金融子企业	乐平市	乐平市	乐平市南内河综合治理 PPP 项目。	5000	50.9	50.9	50.9	5925.38	投资设立
16	江西省万水生态资源开发有限公司	一级	境内非金融子企业	上饶市	上饶市	旅游项目设计、开发及运营管理；自然生态保护性开发及管理；建筑工程等	5000	64.9	64.9	64.9	17280	投资设立
17	铜鼓河湖水系生态治理有限公司	一级	境内非金融子企业	宜春市	宜春市	建筑、河湖水系生态保护	2000	89.6	89.6	89.6	10344.39	投资设立
18	江西省水投工程咨询集团有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	工程设计	200	100	100	100	200	投资设立
19	江西省水投生态资源有限公司	一级	境内非金融子企业	吉安市	吉安市	水生态工程修复,环境保护和综合治理的投资	65263	100	100	100	65263	投资设立
20	江西省赣农投资发展	一	境内非金融	南昌市	南昌市	水利基础设施投资建	300	100	100	100	300	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）	认缴持股比例（%）	实缴持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
	集团有限公司	级	子企业			设运营、农业、林业、渔业资源的开发利用等						
21	江西省赣房投资集团有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	房地产	32563	100	100	100	32563	投资设立
22	江西省水投江河信息技术有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	计算机技术服务业	5370	100	100	100	5370	其他
23	江西水投资本管理有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	投资咨询、投资管理；资产管理	20000	100	100	100	20000	投资设立
24	江西省赣江融资租赁有限公司	一级	境内金融子企业	江西省赣江新区直管区桑海产业园	江西省赣江新区直管区桑海产业园	融资租赁业务；租赁业务	60000	100	100	100	60000	投资设立
25	江西省赣江商业保理有限公司	一级	境内金融子企业	江西省赣江新区直管区桑海产业园	江西省赣江新区直管区桑海产业园	商业保理业务	20000	100	100	100	20000	投资设立
26	江西省赣勤发展集团有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	企业管理，综合服务，实业投资等	3000	100	100	100	3410.04	其他
27	江西润泉科工股份有限公司	一级	境内非金融子企业	南昌市	南昌市	建设工程施工、智能水务系统开发等。	10000	66.66	66.66	66.66	6666	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	认缴持股比例（%）	享有的表决权（%）	注册资本（万元）	投资额（万元）	级次	纳入合并范围原因
1	吉水县水库资产管理有限公司（1）	18.99	51	24376.47	46290	3	实际控制
2	江西城市大脑信息技术有限公司（2）	46.00	62.77	3000	276	2	一致行动人决议
3	江西省水投新洪物业管理有限公司（3）	40.00	60	500	200	2	实际控制
4	江西省山口岩水利枢纽工程开发有限公司（4）	50.00	60	2000	1000	1	实际控制
5	江西省久隆建设开发有限公司（5）	50.00	60	10000	5000	1	实际控制

（1）吉水县水库资产管理有限公司，股东分别为江西省水投水库资产管理有限公司持有 18.99%，吉水县财政局（吉水县国有资产监督管理办公室）持股 18.2449%，中国农发重点建设基金有限公司持股 62.7654%。因工商信息未及时变更，实际持有比例为 51%。

根据中国农发重点建设基金《投资协议》的约定，中国农发重点建设基金有限公司（以下简称“农发基金”）不直接参与目标公司的日常正常经营，但对于被投资单位的下列事项享有表决权：①修改公司章程；②公司合并、分立、重组、解散、清算、破产、变更公司形式；③增加或减少注册资本；④对农发基金可能造成重大不利影响的其他事项。

吉水县财政局（吉水县国有资产监督管理办公室）不直接参与目标公司的日常正常经营活动。

（2）根据《股东一致行动人协议书》，子公司江河信息公司与九江速远咨询服务合伙（有限企业）（以下简称“九江速远”）在股东会中保持“一致行动”，具体指，双方在公司股东会中通过举手表决或书面表决等方式在行使修改公司及其子公司的经营方案、投资计划、年度财务预决算方案以及增减注册资本等职权时保持一致。九江速远持有江西城市大脑信息技术有限公司（以及简称“城市大脑公司”）20%股份，江河信息公司持有城市大脑公司 46%

股权，江河信息公司对城市大脑公司表决权比例为66%。

（3）根据江西省水投新洪物业管理有限公司的章程规定，董事会会议应由过半数的董事出席方可举行，董事会决议的表决，实行一人一票，必须经全体董事的过半数通过。新洪物业公司董事会成员五人，其中赣勤集团委派三名、新力物业公司和洪投物业公司各委派一名。赣勤集团在董事会席位上已实际控制了新洪物业公司。

（4）根据江西省山口岩水利枢纽工程开发有限公司的章程规定，董事会会议应由过半数的董事出席方可举行，董事会决议的表决，实行一人一票，必须经全体董事的过半数通过。江西省山口岩水利枢纽工程开发有限公司董事会成员五人，其中由江西省水利厅委派 1 人，江西省水利投资集团有限公司委派二人，萍乡市人民政府委派二人。根据章程中的国有资产权属划分，江西省省级及省级以上对山口岩水利枢纽工程项目的投资由江西省水利投资集团有限公司履行出资人代表职责，享有出资人权益。即江西省水利投资集团有限公司实际享有出资人权益为 60%，董事会三个席位，已实际控制该公司日常经营。

（5）江西省久隆建设开发有限公司董事长、财务总监由发行人委派，江西省水利投资集团有限公司拥有江西省久隆建设开发有限公司董事会多数席位，具有实际控制权，故纳入发行人合并范围。

（三） 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权但未能对其形成控制的原因

无

（四） 重要非全资子企业情况

1、 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	鹰潭市供水集团有限公司	49.00%	20,688,410.72	24,400,400.00	82,312,788.99
2	抚州市抚河流域投资开发有限公司	49.10%	-33,831.00		277,481,790.47
3	江西省乐水生态旅游开发有限公司	49.10%	583,115.42		164,868,458.59

2、 主要财务信息

项 目	本年数			上年数		
	鹰潭市供水集团有限公司	抚州市抚河流域投资开发有限公司	江西省乐水生态旅游开发有限公司	鹰潭市供水集团有限公司	抚州市抚河流域投资开发有限公司	江西省乐水生态旅游开发有限公司
流动资产	137,279,815.17	351,481,959.42	572,059,031.98	140,861,571.51	114,001,032.37	379,380,944.50
非流动资产	187,538,556.13	1,814,135,440.64	1,427,741,276.67	201,480,186.31	1,832,013,319.50	1,504,086,913.91
资产合计	324,818,371.30	2,165,617,400.06	1,999,800,308.65	342,341,757.82	1,946,014,351.87	1,883,467,858.41
流动负债	45,986,484.38	435,522,939.94	791,300,912.14	52,697,617.27	424,759,657.05	616,728,869.69
非流动负债	82,170,711.97	1,130,917,502.74	852,000,000.00	85,407,511.97	1,199,241,345.81	921,600,000.00

项 目	本年数			上年数		
	鹰潭市供水集团有限公司	抚州市抚河流域投资开发有限公司	江西省乐水生态旅游开发有限公司	鹰潭市供水集团有限公司	抚州市抚河流域投资开发有限公司	江西省乐水生态旅游开发有限公司
负债合计	128,157,196.35	1,566,440,442.68	1,643,300,912.14	138,105,129.24	1,624,001,002.86	1,538,328,869.69
营业收入	159,197,949.36	85,299,846.35	165,239,110.78	165,333,117.70	83,525,471.70	108,052,408.49
净利润	42,221,246.37	-68,902.24	1,187,607.79	49,984,258.45	34,259.62	11,066,297.73
综合收益总额	42,221,246.37	-68,902.24	1,187,607.79	49,984,258.45	34,259.62	11,066,297.73
经营活动现金流量	43,949,007.88	-5,804,942.91	-104,113,967.49	80,109,219.45	9,614,724.01	126,656,286.10

（五） 本年不再纳入合并范围的原子公司

1、 本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权比例（%）	本年内不再成为子公司的原因
安徽雄晖新能源有限公司	安徽省蚌埠市固镇县	风力发电项目	100.00	100.00	注销
蚌埠永鑫新能源科技有限公司	安徽省蚌埠市固镇县	风力发电项目	100.00	100.00	注销
乾安西北水电投资合伙企业(有限合	吉林省松原市乾安县	新能源项目开发	100.00	100.00	注销

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权比例（%）	本年内不再成为子公司的原因
伙）					
西安阳晖光伏科技有限公司	陕西省西安市长安区	太阳能资源开发	100.00	100.00	注销
江西康赣弘毅水务有限公司	江西省南昌市南昌县	水利管理业	70.00	70.00	注销
江西省水投文化教育咨询有限公司	南昌市高新区	教育咨询	100.00	100.00	注销
江西江水园区信息技术有限公司	九江市共青城	信息咨询服务	100.00	100.00	注销

2、 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日			2023年12月31日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
安徽雄晖新能源有限公司	2024-2-21				105,711,259.33	106,422,304.50	-711,045.17
蚌埠永鑫新能源科技有限公司	2024-2-26				95,898,675.92	97,490,668.18	-1,591,992.26
乾安西北水电投资合伙企业(有限合伙）	2024-5-28				174,423,600.00	194,647,435.41	-20,223,835.41
西安阳晖光伏科技有限公司	2024-11-21				68,861,576.05	72,734,002.58	-3,872,426.53
江西康赣弘毅水务有限公司	2024-1-17	20,929,786.83	1,622.67	20,928,164.16	20,962,005.44	1,622.67	20,960,382.77
江西省水投文化教育咨询有限公司	2024-12-31	4,058,195.76	6,957,910.42	-2,899,714.66	5,743,634.40	12,534,948.04	-6,791,313.64

原子公司名称	处置日	处置日			2023年12月31日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
江西江水园区信息技术有限公司	2024-12-31				520,640.58	23,214.73	497,425.85

3、 原子公司本年年初至处置日的经营成果

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
安徽雄晖新能源有限公司	2024-2-21		-91,611.97	-91,611.97
蚌埠永鑫新能源科技有限公司	2024-2-26		-326,127.21	-326,127.21
乾安西北水电投资合伙企业(有限合伙)	2024-5-28			
西安阳晖光伏科技有限公司	2024-11-21		-2,507,100.76	-2,507,100.76
江西康赣弘毅水务有限公司	2024-1-17		32,218.61	-32,218.61
江西省水投文化教育咨询有限公司	2024-12-31	1,164,842.90	2,926,148.39	3,690,230.84
江西江水园区信息技术有限公司	2024-12-31		15,468.33	7,209.14

（六） 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	江西省红谷滩润泉供水有限公司	83,317,247.66		新设
2	赣州江兴置业有限公司	690,484.82	-309,515.18	新设
3	江西省赣房建设管理有限公司	24,813,509.69	-186,490.31	新设
4	江西省赣房建投工程设计有限公司	-5,616,928.10		改制划入
5	江西省赣勤汽车销售服务有限公司	-108,997,452.45		改制划入
6	龙晟（江西）不动产管理有限公司	-11,897,155.09		改制划入
7	江西省龙式建筑开发集团公司	407,571,032.97		改制划入
8	江西省人民政府大院劳动服务站	81,801.58		改制划入
9	江西省政府大院家庭劳务服务公司	-21,588.91		改制划入
10	江西申威建筑装饰工程公司	4,442,657.51		改制划入

（七） 本年发生的同一控制下企业合并情况

无

（八） 本年发生的非同一控制下企业合并情况

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日前持有被购买方权益比例	形成合并时持有的被购买方权益比例（不含合并后的股权增减）	购买日被购买方			交易对价	形成商誉	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
					账面净资产总额	可辨认净资产公允价值总额						
						金额	确定方法					
江西省赣房建投工程设计有限公司	2024-12-31		0%	100%	-5,616,928.10	-5,616,928.10	账面价值					
江西省赣勤汽车销售服务有限公司	2024-12-31		0%	100%	-108,997,452.45	-108,997,452.45	账面价值					
龙晟（江西）不动产管理有限公司	2024-12-31		0%	100%	-11,897,155.09	-11,897,155.09	账面价值					
江西省龙式建筑开发集团公司	2024-12-31		0%	100%	407,571,032.97	407,571,032.97	账面价值					
江西省人民政府大院劳动服务站	2024-12-31		0%	100%	81,801.58	81,801.58	账面价值					

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日前持有被购买方权益比例	形成合并时持有的被购买方权益比例（不含合并后的股权增减）	购买日被购买方			交易对价	形成商誉	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
					账面净资产总额	可辨认净资产公允价值总额						
						金额	确定方法					
江西省政府大院家庭劳务服务公司	2024-12-31		0%	100%	-21,588.91	-21,588.91	账面价值					
江西申威建筑装饰工程公司	2024-12-31		0%	100%	4,442,657.51	4,442,657.51	账面价值					

八、 合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年”指 2023 年度，“本年”指 2024 年度。

（一） 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	600,737.65	28,124.18
银行存款	4,731,531,131.28	3,978,624,462.04
其他货币资金	62,771,460.33	97,099,672.65
合 计	4,794,903,329.26	4,075,752,258.87

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
保函保证金	5,842,343.00	999,397.00
履约保证金	5,942,438.57	157,789.53
银行承兑汇票保证金	71,653,578.83	71,365,281.42
农民工工资保证金	48,301,660.77	2,516,157.78
POS 机押金	6,400.00	6,400.00
存出保证金	24,643,094.96	21,561,046.92
借款保证金	34,050,000.00	500,000.00
合 计	190,439,516.13	97,106,072.65

注：除上述保证金外，本公司无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二） 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	365,564,795.14	349,087,609.03
其中：债务工具投资	147,190,000.00	147,190,000.00
权益工具投资	218,374,795.14	201,897,609.03
其他		

项　目	年末公允价值	年初公允价值
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		
合　计	365,564,795.14	349,087,609.03

（三）　应收票据

1、 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	233,672.13		233,672.13			
商业承兑汇票				4,000,000.00		4,000,000.00
合 计	233,672.13		233,672.13	4,000,000.00		4,000,000.00

2、 应收票据坏账准备

种 类	年末数				
	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	233,672.13	100.00			233,672.13
合 计	233,672.13	100.00		—	233,672.13

（续上）

种 类	年初数				
	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	4,000,000.00	100.00			4,000,000.00
合 计	4,000,000.00	100.00		—	4,000,000.00

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

承兑人名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票小计			——
银行承兑汇票小计	233,672.13		——
合 计	233,672.13		——

（四） 应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	3,554,398,003.91	96,145,125.97	3,096,287,026.60	79,107,488.27
1至2年	1,766,153,714.46	68,322,523.72	962,645,294.56	64,276,653.10
2至3年	692,980,299.35	79,146,394.86	392,665,949.83	55,838,988.17
3年以上	239,933,935.58	48,371,177.74	295,077,151.68	43,251,900.75
4-5年	112,493,346.24	56,243,783.12	31,805,996.89	15,169,519.40
5年以上	95,769,173.94	95,723,377.18	72,536,536.40	72,536,536.40
合 计	6,461,728,473.48	443,952,382.59	4,851,017,955.96	330,181,086.09

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	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/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,442,723,923.68	22.33	40,516,473.65	2.81	1,402,207,450.03
按信用风险特征组合计提坏账准	5,019,004,549.80	77.67	403,435,908.94	8.04	4,615,568,640.86

类 别	年末余额				
	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/计提比例（%）	
备的应收账款					
其中：账龄组合	2,920,640,310.53	45.21	398,925,544.69	13.66	2,521,714,765.84
风险类型组合	268,000,000.00	4.15	2,680,000.00	1.00	265,320,000.00
其他组合	1,830,364,239.27	28.31	1,830,364.25	0.10	1,828,533,875.02
合 计	6,461,728,473.48	——	443,952,382.59	——	6,017,776,090.89

（续上）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,928,724,397.81	39.76	9,092,277.00	0.47	1,919,632,120.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,922,293,558.15	60.24	321,088,809.09	10.99	2,601,204,749.06
其中：账龄组合	2,686,293,558.15	55.38	318,728,809.09	11.87	2,367,564,749.06
风险类型组合	236,000,000.00	4.86	2,360,000.00	1.00	233,640,000.00
其他组合					
合 计	4,851,017,955.96	——	330,181,086.09	——	4,520,836,869.87

2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
江西省赣抚建材资源开发有	11,404,921.05			联营单位，风

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
限公司				险较低
永修县统筹整合资金推进高标准农田建设项目部	16,709,099.38	835,454.97	5.00	预计可以收回
靖安县财政局	12,140,607.46	1,214,060.75	10.00	风险较低
弋阳县水利局	108,357,511.72	3,435,883.20	3.17	风险较低
共青城市柘林水库引水工程建设项目部	83,775,019.61	12,677,207.80	15.13	风险较低
永丰县城重点涝区治理项目部	65,308,988.18	611,058.98	0.94	风险较低
鄱阳县水利局	20,344,890.44	4,268,978.09	20.98	风险较低
娄底市娄星区中小河流治理建设管理部	19,863,515.97	4,814,644.18	24.24	风险较低
永修县水利局	17,395,236.82	752,925.00	4.33	风险较低
共青城市供水保障一体化工程建设项目部	12,892,199.31	1,945,901.70	15.09	风险较低
宜黄县农业农村局	9,565,442.31	746,352.87	7.80	风险较低
崇仁县农业农村局	9,008,675.00	900,867.50	10.00	风险较低
龙南市水利局	9,817,613.68	9,817.61	0.1	风险较低
寻乌县人民政府办公室	61,438,155.80	2,983,321.00	4.86	风险较低
安监局后勤服务中心	5,320,000.00	5,320,000.00	100	预计无法收回
国网江西省电力有限公司	540,900,549.92			已进入国补目录，正陆续回款，预计能收回
国网安徽省电力有限公司六安供电公司	381,339,248.31			国补
湖南省电力有限公司长沙县	8,743,052.66			国补

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
供电分公司				
国网江西省电力有限公司赣西供电分公司	24,879,248.23			国补
国网江西省电力有限公司分宜县供电分公司	22,139,706.02			国补
国网江西省电力有限公司修水县供电分公司	1,375,525.69			国补
国网江西省电力有限公司德安县供电分公司	4,716.12			国补
合计	1,442,723,923.68	40,516,473.65	——	——

3、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1） 账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	1,724,385,468.66	26.69	86,218,649.73	1,534,949,765.68	31.64	76,747,488.27
1 至 2 年	485,828,316.37	7.52	48,582,831.65	642,994,530.75	13.25	64,276,653.10
2 至 3 年	349,725,710.50	5.41	69,945,142.10	279,194,940.76	5.76	55,838,988.17
3 年以上	156,865,760.25	2.43	47,059,728.12	131,598,745.84	2.71	39,479,623.75
4-5 年	113,431,723.40	1.76	56,715,861.75	30,339,038.72	0.63	15,169,519.40
5 年以上	90,403,331.35	1.40	90,403,331.34	67,216,536.40	1.39	67,216,536.40
合 计	2,920,640,310.53	45.21	398,925,544.69	2,686,293,558.15	55.38	318,728,809.09

（2） 风险类型组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
正常类	268,000,000.00	1.00	2,680,000.00	236,000,000.00	1.00	2,360,000.00
关注类						
次级类						
可疑类						
损失类						
合 计	268,000,000.00	——	2,680,000.00	236,000,000.00	——	2,360,000.00

（3） 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
低风险组合	1,830,364,239.27	0.1	1,830,364.25			
合 计	1,830,364,239.27	——	1,830,364.25		——	

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,092,277.00	31,424,196.65				40,516,473.65
按组合计提坏账准备	321,088,809.09	82,526,012.76	803,430.05	1,418,180.69	2,042,697.83	403,435,908.94
合 计	330,181,086.09	113,950,209.41	803,430.05	1,418,180.69	2,042,697.83	443,952,382.59

5、本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
萍乡市湘东区住房和城乡建设局（萍乡市湘东区人民防空办公室）	历史遗留	461,301.45	年限较长，收回困难	公司管理层会议通过	否
萍乡市湘东工业园管理委员会	历史遗留	267,589.92	年限较长，收回困难	公司管理层会议通过	否
萍乡市中央下放煤矿棚户区改造建设工作领导小组办公室	历史遗留	238,636.66	年限较长，收回困难	公司管理层会议通过	否
上饶市大坳水库管理局	监理费收入	30,780.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
江西省烟草公司赣州市公司	监理费收入	23,420.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
宜春团结桥	监理费收入	23,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
遂安村川	监理费收入	25,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
福洲莲炳港	监理费收入	16,100.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
新余城乡公司	监理费收入	20,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
五河1标	监理费收入	9.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
铅山县水利局	履约保证金	27,500.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
萍乡市湘东区水利局	履约保证金	20,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
奉新县水利局	履约保证金	26,719.35	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
南昌市新建区水利局	履约保证金	0.01	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
丰城项目部	往来款	4,600.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
水利科技中心	往来款	9,084.30	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
熊华锋	肥料货款	14,580.00	账龄10年以上	公司管理层会议通过	否
郭在贵	肥料货款	12,655.00	账龄10年以上	公司管理层会议通过	否
程少文	肥料货款	98,200.00	账龄10年以上	公司管理层会议通过	否
柯阳明	肥料货款	23,600.00	账龄10年以上	公司管理层会议通过	否
王勋高	肥料货款	75,405.00	账龄10年以上	公司管理层会议通过	否
合 计	—	1,418,180.69	—	—	—

6、 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
国网安徽省电力有限公司六安供电公司	384,650,936.32	5.95	165,584.40
江西建工第一建筑有限责任公司	269,942,817.58	4.18	32,814,542.86
会昌县水利局	354,168,037.81	5.48	354,168.04
乐平市财政局	479,325,915.06	7.42	479,325.92
万年县住房和城乡建设局	453,555,345.25	7.02	453,555.35
合 计	1,941,643,052.02	30.05	34,267,176.57

（五） 预付款项

1、 按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	80,440,459.61	9.12		284,973,050.77	28.59	
1-2年（含2年）	177,693,354.38	20.15		185,688,496.84	18.63	
2-3年（含3年）	132,993,523.59	15.08		174,015,128.90	17.46	
3年以上	490,791,854.43	55.65		352,120,256.90	35.33	
合 计	881,919,192.01	100.00		996,796,933.41	100.00	

2、 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
江西宁州水乡旅游开发有限公司	修水县财政局	233,848,036.00	3年以上	预借征地拆迁款
江西省奉新润泉供水有限公司	江西奉新城市供水有限责任公司	76,847,840.00	3年以内上	水厂收购款尚未完成
江西省南丰润泉供水有	南丰县人民政府	70,470,000.00	2-3年	未到结算期

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
限公司				
江西省万水生态资源开发有限公司	万年县住房和城乡建设局	43,298,917.60	1-2年	未结算
江西省水投能源发展有限公司	中国水利水电建设工程咨询西北有限公司	29,440,000.00	3年以上	工程未结算
合 计		453,904,793.60	——	——

3、 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
修水县财政局	233,848,036.00	26.52	
江西奉新城市供水有限责任公司	76,847,840.00	8.71	
南丰县人民政府	70,470,000.00	7.99	
中海海洋建工集团有限公司	55,940,143.66	6.34	
万年县住房和城乡建设局	43,298,917.60	4.91	
合 计	480,404,937.26	54.47	

（六） 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		606,637.35
其他应收款项	4,081,237,314.93	4,053,012,795.03
合 计	4,081,237,314.93	4,053,619,432.38

1、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		606,637.35		
（1）井冈山江瀚丁卯投资管理合伙企业（有限合伙）		606,637.35		

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利				
合 计		606,637.35		

2、 其他应收款项

（1） 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	908,842,431.26	13,277,687.91	842,566,829.31	15,577,837.71
1至2年	577,204,310.32	21,904,851.11	1,069,589,756.80	48,809,258.11
2至3年	882,112,117.55	117,593,060.46	759,175,543.99	50,514,424.01
3至4年	667,138,614.17	57,436,446.44	595,809,779.24	38,995,448.75
4至5年	575,520,628.66	96,871,553.90	537,675,266.31	121,133,071.56
5年以上	1,157,665,189.08	380,162,376.29	789,512,448.39	266,286,788.87
合 计	4,768,483,291.04	687,245,976.11	4,594,329,624.04	541,316,829.01

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,910,213,359.00	82.00	442,672,265.55	11.32	3,467,541,093.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	858,269,932.04	18.00	244,573,710.56	28.50	613,696,221.48
其中：账龄组合	495,088,336.76	10.38	244,434,855.47	49.37	250,653,481.29

类 别	年末余额				
	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/计提比例（%）	
其他组合	363,181,595.28	7.62	138,855.09	0.04	363,042,740.19
合 计	4,768,483,291.04	——	687,245,976.11	——	4,081,237,314.93

（续上）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,478,502,603.03	75.71	297,412,194.24	8.55	3,181,090,408.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,115,827,021.01	24.29	243,904,634.77	21.86	871,922,386.24
其中：账龄组合	1,002,448,285.31	21.82	243,904,634.77	24.33	758,543,650.54
其他组合	113,378,735.70	2.47			113,378,735.70
合 计	4,594,329,624.04	——	541,316,829.01	——	4,053,012,795.03

（2） 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
乐平市人力资源和社会保障局	1,815,900.00	907,950.00	50.00	农民工工资保证金，以前年度已计

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
				提50%
瑞金市水利局	92,744,302.15	541,844.30	0.58	风险较低
都昌县财政局	15,000,000.00	4,500,000.00	30.00	
南昌市房地产交易市场有限公司	141,243,331.88			房管局监管账户
南昌旭涛置业有限公司	90,161,636.57	24,217,064.99	26.86	
江西澈越房地产开发有限公司	414,611,903.44	235,173,775.64	56.72	
安澜雅居	2,768,022.43	2,768,022.43	100.00	
宁都县城市建设投资集团有限公司	604,235,744.66	35,489,587.39	5.87	
祝成	18,182,000.00	18,182,000.00	100.00	经法院强制执行，暂无财产可执行
王卫华	9,782,522.80	9,782,522.80	100.00	经法院强制执行，暂无财产可执行
范德基	9,293,396.66	9,293,396.66	100.00	经法院强制执行，暂无财产可执行
翁武强	7,924,585.10	7,924,585.10	100.00	经法院强制执行，暂无财产可执行
傅东星	4,267,915.59	4,267,915.59	100.00	经法院强制执行，暂无财产可执行
鹰潭市金花米业有限公司	11,344,845.78	2,268,969.16	20.00	次级类
江西卓茵园林景观工程有限公司	10,736,890.56	2,147,378.11	20.00	次级类

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
玉山县创新农业综合开发有限公司	4,271,552.75	213,577.64	5.00	关注类
广昌县广龙雪松制板有限公司	13,038,637.17	651,931.86	5.00	关注类
蒋文洛	236,058.02	47,211.60	20.00	次级类
陈丽琼	159,971.78	31,994.36	20.00	次级类
曾辉	357,261.97	71,452.39	20.00	次级类
程先华	228,278.08	45,655.62	20.00	次级类
周港正	147,171.37	29,434.27	20.00	次级类
张海林	158,883.55	31,776.71	20.00	次级类
程松滚	234,080.01	46,816.00	20.00	次级类
张友助	47,999.99	9,600.00	20.00	次级类
胡桂枝	120,000.00	24,000.00	20.00	次级类
张福香	228,771.98	45,754.40	20.00	次级类
张新	287,000.56	57,400.11	20.00	次级类
黄卫忠	74,591.66	14,918.33	20.00	次级类
邱曾玮	208,080.00	41,616.00	20.00	次级类
蒋忠清	157,854.52	31,570.90	20.00	次级类
邹秀兰	203,334.97	40,666.99	20.00	次级类
陈松明	42,275.62	8,455.12	20.00	次级类
李换平	192,659.41	38,531.88	20.00	次级类
蒋爱群	120,920.72	24,184.14	20.00	次级类
黄小芳	80,060.55	16,012.11	20.00	次级类
万训林	53,679.83	10,735.97	20.00	次级类

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
章乔华	221,061.02	44,212.20	20.00	次级类
汤家赵	81,568.00	16,313.60	20.00	次级类
刘平原	128,423.34	25,684.67	20.00	次级类
陈雪辉	117,000.00	23,400.00	20.00	次级类
洪小明	158,507.18	31,701.44	20.00	次级类
王小龙	187,019.01	37,403.80	20.00	次级类
高美霞	165,959.81	33,191.96	20.00	次级类
陈香华	245,290.50	49,058.10	20.00	次级类
罗凤保	160,735.91	32,147.18	20.00	次级类
南昌市鄱阳湖农牧渔产业发展股份有限公司	6,300,000.00	315,000.00	5.00	关注类
江西瀚生农业开发有限公司	2,699,200.00	1,214,640.00	45.00	可疑类
江西鹰南贡米有限公司	13,434,166.99	671,708.35	5.00	关注类
江西国海生态农业发展股份有限公司	5,623,749.00	281,187.45	5.00	关注类
江西玉丰实业有限公司	8,780,000.00	1,756,000.00	20.00	次级类
南昌宏通实业有限公司	2,729,436.42	1,228,246.39	45.00	可疑类
江西华昊水产养殖有限公司	1,666,151.22	333,230.24	20.00	次级类
江西国旺实业有限公司	7,730,600.00	386,530.00	5.00	关注类
江西恒盛农业开发有限公司	2,087,651.00	939,442.95	45.00	可疑类
江西田昌农业技术开发有限公司	4,790,286.42	2,155,628.92	45.00	可疑类
江西省万事发粮油有限公司	205,810.72	10,290.54	5.00	关注类
江西宏通人投资集团有限公	5,346,100.00	267,305.00	5.00	关注类

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
司				
江西青岚生态农业发展有限公司	6,067,797.28	2,730,508.78	45.00	可疑类
江西省鄱湖实业有限公司	4,000.00	200.00	5.00	关注类
江西你我她实业发展有限公司	2,250,000.00	112,500.00	5.00	关注类
鄱阳县清亮米业有限公司	14,013,862.00	700,693.10	5.00	关注类
江西三清山绿色食品有限责任公司	7,103,624.61	3,196,631.07	45.00	可疑类
江西省新安食品集团有限公司	2,928,462.73	146,423.14	5.00	关注类
鄱阳县瑞丰米业有限公司	14,100,000.00	705,000.00	5.00	关注类
鄱阳县花子米业有限公司	10,345,303.30	517,265.17	5.00	关注类
上饶县仕福农业开发有限公司	4,479,460.00	223,973.00	5.00	关注类
江西文博粮业有限公司	6,193,317.47	309,665.87	5.00	关注类
鄱阳县鑫侬米业有限公司	13,949,475.00	2,789,895.00	20.00	次级类
江西为农生态农业有限公司	3,575,000.00	1,608,750.00	45.00	可疑类
江西洪门实业集团有限公司	12,360,530.92	618,026.55	5.00	关注类
樟树市宏洁药业有限公司	5,612,245.33	280,612.27	5.00	关注类
江西富龙食品有限公司	13,500,000.00	675,000.00	5.00	关注类
江西永康实业有限公司	4,500,000.00	225,000.00	5.00	关注类
江西硕升生态农业科技有限公司	4,410,000.00	1,984,500.00	45.00	可疑类

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
江西萧翔农业发展有限公司	12,266,338.56	613,316.93	5.00	关注类
遂川县兴隆牧业开发有限公司	1,287,725.19	64,386.26	5.00	关注类
吉安市惠民农业发展有限公司	10,180,000.00	509,000.00	5.00	关注类
江西好景米业有限公司	3,226,488.99	161,324.45	5.00	关注类
兴国县绿宝米业有限公司	5,265,200.79	2,369,340.36	45.00	可疑类
赣州庚艺农业生物科技有限公司	4,025,025.76	201,251.29	5.00	关注类
江西省绿宏实业有限公司	4,678,029.45	233,901.47	5.00	关注类
江西彩云食品有限公司	2,000,000.00	100,000.00	5.00	关注类
萍乡市天绿现代农业发展有限公司	2,700,000.00	135,000.00	5.00	关注类
江西鄱阳湖豫章农业开发有限公司	7,266,052.36	1,453,210.47	20.00	次级类
吉安锅丰米业有限公司	9,603,143.98	1,920,628.80	20.00	次级类
江西正味食品股份有限公司	3,510,951.56	702,190.31	20.00	次级类
李建国	81,243.46	16,248.69	20.00	次级类
杨军	119,999.17	23,999.83	20.00	次级类
程峰	179,626.71	80,832.02	45.00	可疑类
吕胡先	81,311.45	36,590.15	45.00	可疑类
杨林	81,855.16	16,371.03	20.00	次级类
李超	246,630.01	49,326.00	20.00	次级类
董细菊	164,284.99	32,857.00	20.00	次级类

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
王太亮	149,295.76	67,183.09	45.00	可疑类
杨相国	203,214.61	91,446.57	45.00	可疑类
吴雨波	205,611.64	92,525.24	45.00	可疑类
熊爱民	79,907.45	15,981.49	20.00	次级类
潘平方	79,781.32	35,901.59	45.00	可疑类
邓伟	81,055.46	36,474.96	45.00	可疑类
汪鹏	239,478.54	107,765.34	45.00	可疑类
宋昌群	120,063.62	54,028.63	45.00	可疑类
鄢向辉	240,000.00	48,000.00	20.00	次级类
蔡根林	199,999.62	39,999.92	20.00	次级类
吴春泉	158,400.00	71,280.00	45.00	可疑类
余远志	399,756.67	79,951.33	20.00	次级类
汪海燕	184,000.00	36,800.00	20.00	次级类
郑芳女	102,913.89	5,145.69	5.00	关注类
卢桂平	147,745.45	29,549.09	20.00	次级类
李春江	160,000.00	32,000.00	20.00	次级类
段建雄	80,000.00	4,000.00	5.00	关注类
黄小清	112,494.41	22,498.88	20.00	次级类
陈爱华	80,000.00	16,000.00	20.00	次级类
胡羊根	112,274.63	50,523.58	45.00	可疑类
罗大鹏	144,000.00	64,800.00	45.00	可疑类
周北经	64,215.92	12,843.18	20.00	次级类
吴方琦	200,000.00	10,000.00	5.00	关注类
余振建	80,000.00	4,000.00	5.00	关注类

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
周自富	98,399.94	4,920.00	5.00	关注类
汪小军	120,000.00	6,000.00	5.00	关注类
罗龙生	231,200.00	11,560.00	5.00	关注类
敖小晟	238,482.02	11,924.10	5.00	关注类
刘根儿	240,000.00	12,000.00	5.00	关注类
江西国海生态农业发展股份有限公司	10,920,000.00	546,000.00	5.00	关注类
江西华昊水产养殖有限公司	7,000,000.00	350,000.00	5.00	关注类
江西恒盛农业开发有限公司	3,800,000.00	1,710,000.00	45.00	可疑类
鄱阳县清亮米业有限公司	200,000.00	10,000.00	5.00	关注类
江西文博粮业有限公司	900,000.00	45,000.00	5.00	关注类
江西洪门实业集团有限公司	2,000,000.00	100,000.00	5.00	关注类
遂川县兴隆牧业开发有限公司	9,000,000.00	450,000.00	5.00	关注类
兴国县绿宝米业有限公司	7,000,000.00	1,400,000.00	20.00	次级类
江西省机电设备招标有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预期无法收回
云南分公司范宏凯	42,136,112.50	42,136,112.50	100.00	预期无法收回
南昌星泽汽车销售服务有限公司	375,000.00	375,000.00	100.00	因本单位违约，提前终止合同，保证金不予退回
江西省水利厅	2,112,272,130.65			风险极低
合计	3,910,213,359.00	442,672,265.55		——

（3） 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	94,506,077.40	1.98	4,725,303.87	304,898,063.73	6.64	15,244,903.19
1至2年	126,886,459.17	2.66	12,688,645.95	480,730,050.64	10.46	48,073,005.08
2至3年	41,424,690.98	0.87	8,284,387.37	15,227,228.70	0.33	3,045,445.72
3至4年	9,146,788.39	0.19	2,744,036.52	30,711,950.52	0.67	9,213,585.16
4至5年	14,263,678.16	0.30	7,131,839.10	5,104,733.49	0.11	2,551,437.39
5年以上	208,860,642.66	4.38	208,860,642.66	165,776,258.23	3.61	165,776,258.23
合 计	495,088,336.76	10.38	244,434,855.47	1,002,448,285.31	21.82	243,904,634.77

②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
低风险组合	138,855,082.69	0.1	138,855.09			
其他（保证金、押金、代扣代缴）	224,326,512.59			113,378,735.70		
合 计	363,181,595.28	——	138,855.09	113,378,735.70	——	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	412,497,861.19	12,943,378.37	115,875,589.45	541,316,829.01

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）	
本年计提	55,987,935.53	11,996,041.75	1,058,250.45	69,042,227.73
本年转回	21,188,947.26	1,553,988.39	3,011,659.40	25,754,595.05
本年转销				
本年核销	264,388.66		149,105.25	413,493.91
其他变动	3,618,303.66	2,072,862.98	97,363,841.69	103,055,008.33
年末余额	450,650,764.46	25,458,294.71	211,136,916.94	687,245,976.11
	412,497,861.19	12,943,378.37	115,875,589.45	541,316,829.01

（4） 本年实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
零星客户	往来款	18,189.74	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
赣州市南康区水利局	保证金	5,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
乐平市公共资源交易中心	保证金	20,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
奉新县公共资源交易中心管理委员会	保证金	8,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
峡江县戈坪乡财政所	保证金	18,830.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
江西修江水利集团有限公司	保证金	3,200.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
江西中汇工程技术监理咨询有限公司	保证金	22,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
湖南和天工程项目管理有限公司	保证金	10,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否
江西省建洪水利咨询有限公司	保证金	30,000.00	预期无法收回	公司管理层会议通过	否

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
熊飞	往来款	40,139.14	无法收回	公司管理层会议通过	否
叶长生	往来款	21,008.80	无法收回	公司管理层会议通过	否
张才应	往来款	17,840.78	无法收回	公司管理层会议通过	否
朱银火	往来款	41,296.13	无法收回	公司管理层会议通过	否
胡然	往来款	65,000.00	无法收回	公司管理层会议通过	否
高泽平	往来款	60,000.00	无法收回	公司管理层会议通过	否
千斤棉棉种	往来款	19,050.00	无法收回	公司管理层会议通过	否
江西临川经济开发区管理委员会	土方回填款	13,939.32	无法收回	公司管理层会议通过	否
合 计	—	413,493.91	—		—

（5） 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
江西省水利厅	往来款	2,113,272,130.65	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	44.32	
宁都县城市建设投资集团有限公司	往来款	604,235,744.66	2-5年	12.67	35,489,587.39
江西澈越房地产开发有限公司	往来款	414,611,903.44	2-5年	8.69	235,173,775.64
南昌市房地产交易市场有限公司	监管户	141,243,331.88	1年以内	2.96	
萍乡市山口岩水利枢纽工程开发公司	往来款	118,307,146.28	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	2.48	91,092,512.56
合 计	—	3,391,670,256.91	——	71.12	361,755,875.59

（七） 存货

1、存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	164,423,702.36		164,423,702.36
自制半成品及在产品	2,573,530,723.20	631,764.06	2,572,898,959.14
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)	2,567,300,509.97	631,764.06	2,566,668,745.91
库存商品（产成品）	567,598,870.44	6,400.22	567,592,470.22
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)	474,410,759.64		474,410,759.64
周转材料（包装物、低值易耗品等）	2,651,882.54	287,231.26	2,364,651.28
合同履约成本	1,028,011,400.75		1,028,011,400.75
消耗性生物资产	167,599,166.12	5,521,855.00	162,077,311.12
其他	12,283,104.36		12,283,104.36
合 计	4,516,098,849.77	6,447,250.54	4,509,651,599.23

（续上）

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	152,359,112.15		152,359,112.15
自制半成品及在产品	1,500,666,900.49		1,500,666,900.49
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)	1,499,239,491.24		1,499,239,491.24
库存商品（产成品）	185,708,208.55	6,961,981.33	178,746,227.22
其中：开发产品（由房地产开发企	97,579,198.45		97,579,198.45

项　目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
业填列）			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,440,668.72		3,440,668.72
合同履约成本	910,976,796.11		910,976,796.11
消耗性生物资产	150,813,198.28	4,823,000.00	145,990,198.28
其他	1,916,304.32		1,916,304.32
合　计	2,905,881,188.62	11,784,981.33	2,894,096,207.29

注：被抵押、质押等所有权受到限制的存货情况详见附注八、（六十七）所有权和使用权受到限制的资产。

（八）　合同资产

1、 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包项目	279,289,595.40		279,289,595.40	69,422,027.90		69,422,027.90
合 计	279,289,595.40		279,289,595.40	69,422,027.90		69,422,027.90

（九）　持有待售资产

项　目	年末账面价值	年末公允价值	预计处置费用	时间安排
房屋及建筑物	16,721,546.19	16,721,546.19		
土地使用权	1,845,215.01	1,845,215.01		
合　计	18,566,761.20	18,566,761.20		——

（十） 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款【附注八、（十四）】	385,570,023.31	397,738,246.56
合 计	385,570,023.31	397,738,246.56

（十一） 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣税金、待认证税金及预缴税金	931,628,987.06	746,087,281.35
待摊费用（包含预付款）	17,259,773.01	3,456,357.88
其他	2,211,227.84	9,093,539.12
合 计	951,099,987.91	758,637,178.35

（十二） 债权投资

1、 债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厦门信托——水投云中城财产权信托产品	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

（十三） 其他债权投资

1、 其他债权投资情况

项 目	年末余额	年初余额
国库券	53,400.00	53,400.00
合 计	53,400.00	53,400.00

（十四） 长期应收款

1、 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	611,058,172.98		611,058,172.98	635,404,644.17		635,404,644.17	
其中：未实现融资收益							
分期收款提供劳务	324,886,517.60		324,886,517.60	492,001,114.11		492,001,114.11	
其他	401,577,794.10		401,577,794.10	412,230,318.46	3,000,000.00	409,230,318.46	
减：一年内到期的部分【附注八、（十）】	385,570,023.31		385,570,023.31	397,738,246.56		397,738,246.56	
合 计	951,952,461.37		951,952,461.37	1,141,897,830.18	3,000,000.00	1,138,897,830.18	——

（十五） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	1,517,310,808.50	6,678,691.69	2,072,297.91	1,521,917,202.28
小 计	1,517,310,808.50	6,678,691.69	2,072,297.91	1,521,917,202.28
减：长期股权投资减值准备	14,044,265.68			14,044,265.68
合 计	1,503,266,542.82	6,678,691.69	2,072,297.91	1,507,872,936.60

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			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		
合 计	1,320,796,728.38	1,517,310,808.50	100,000.00		6,578,691.69			2,072,297.91			1,521,917,202.28	14,044,265.68
一、联营企业	1,320,796,728.38	1,517,310,808.50	100,000.00		6,578,691.69			2,072,297.91			1,521,917,202.28	14,044,265.68
中科水研（江西）科技股份有限公司	28,000,000.00	18,733,067.08			-5,574,248.73						13,158,818.35	
南昌旭涛置业有限公司	171,900,000.00	141,528,799.75			-35,949,424.14						105,579,375.61	
江西澈越房地产开发有限公司	32,000,000.00	14,044,265.68									14,044,265.68	14,044,265.68
南昌旭浩置业有限公司	121,363,785.00	113,941,309.62			-15,633,709.97						98,307,599.65	
上饶鸿瑄房地产开发有限	88,110,000.00	114,410,096.87			1,019,290.10						115,429,386.97	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			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		
公司												
江西省飞鸿置业有限公司	8,800,000.00	142,731,546.90			9,760,136.61						152,491,683.51	
江西省赣抚建材资源开发有限公司	203,869,638.00	231,278,970.46			13,260,019.01						244,538,989.47	
江西孺子企业管理服务有限公司	980,000.00	1,996,803.94			1,374,570.41			1,708,061.47			1,663,312.88	
江西虹工匠信息科技有限公司	120,000.00	541,915.45			505,075.89			364,236.44			682,754.90	
江西水云服信息科技有限公司	80,000.00	80,000.00			0.00						80,000.00	
江西江瀚投资管理有限公司	5,703,616.23	3,660,140.51			-447,221.08						3,212,919.43	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			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		
国家电投集团江西峡江发电有限公司	150,575,979.00	163,902,237.29			14,286,222.29						178,188,459.58	
江西赣鄱正品品牌管理有限公司	3,000,000.00	565,227.90			-565,227.90						0.00	
抚州市茂康管网建设管理有限公司	25,674,000.00	39,630,210.19			1,809,193.73						41,439,403.92	
中水联科技股份有限公司	5,203,510.15	3,427,818.10			827,022.05						4,254,840.15	
南昌旅商机动车驾驶培训有限责任公司	100,000.00		100,000.00								100,000.00	
中铁水利水电规划设计集团有限公司	475,316,200.00	526,838,398.76			21,906,993.42						548,745,392.18	

（十六） 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额	本年确认的股利收入	本年计入其他综合收益的利得或损失	截至年末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
恒邦财产保险股份有限公司	46,200,000.00	46,200,000.00					
江西银行股份有限公司	382,645,665.60	382,645,665.60	3,993,232.00				
南昌江佰泰投资咨询合伙企业（有限合伙）	468,705,802.64	470,176,921.67					
安源管道实业股份有限公司	30,880,000.00	31,520,000.00	800,072.34				
江西智农信息技术有限公司	10,000,000.00						
合 计	938,431,468.24	930,542,587.27	4,793,304.34				

（十七） 其他非流动金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
权益工具投资	56,863,892.57	56,863,892.57
合 计	56,863,892.57	56,863,892.57

（十八） 投资性房地产

1、 投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	562,598,927.00		30,843,534.37	531,755,392.63
其中：房屋、建筑物	562,598,927.00		30,843,534.37	531,755,392.63
土地使用权				
二、累计折旧（摊销）合计	39,107,115.12	26,140,834.00	4,340,940.40	60,907,008.72
其中：房屋、建筑物	39,107,115.12	26,140,834.00	4,340,940.40	60,907,008.72
土地使用权				
三、账面净值合计	523,491,811.88			470,848,383.91
其中：房屋、建筑物	523,491,811.88			470,848,383.91
土地使用权		——	——	
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	523,491,811.88	——	——	470,848,383.91
其中：房屋、建筑物	523,491,811.88	——	——	470,848,383.91
土地使用权		——	——	

（十九） 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	12,782,250,398.49	12,417,009,888.35
固定资产清理		
合 计	12,782,250,398.49	12,417,009,888.35

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	14,734,103,686.03	1,263,396,569.68	339,668,945.12	15,657,831,310.59
其中：土地资产	1,018,239,283.83			1,018,239,283.83
房屋及建筑物	3,752,450,406.88	585,969,859.23	150,633,265.58	4,187,787,000.53
机器设备	5,757,281,780.00	58,487,617.38	2,541,864.13	5,813,227,533.25
运输工具	116,901,485.64	11,825,755.13	5,008,745.52	123,718,495.25
电子设备	83,480,369.55	26,226,118.75	2,287,835.60	107,418,652.70
办公设备	70,616,213.52	6,565,330.91	4,395,131.81	72,786,412.62
管道与沟渠	3,028,647,212.98	557,704,687.32	9,754,529.92	3,576,597,370.38
其他	906,486,933.63	16,617,200.96	165,047,572.56	758,056,562.03
二、累计折旧合计	2,317,093,797.68	613,992,254.08	57,702,039.40	2,873,384,012.36
其中：土地资产				
房屋及建筑物	627,200,563.60	152,008,451.11	22,020,203.51	757,188,811.20
机器设备	900,624,603.99	258,228,398.39	1,968,223.56	1,156,884,778.82
运输工具	81,392,733.73	11,799,671.75	4,644,749.81	88,547,655.67
电子设备	54,182,433.41	21,005,384.13	1,538,256.38	73,649,561.16
办公设备	50,226,472.82	7,567,570.04	2,822,177.79	54,971,865.07
管道与沟渠	420,438,236.76	121,465,367.89	1,480,916.31	540,422,688.34
其他	183,028,753.37	41,917,410.77	23,227,512.04	201,718,652.10
三、账面净值合计	12,417,009,888.35	——	——	12,784,447,298.23
其中：土地资产	1,018,239,283.83	——	——	1,018,239,283.83
房屋及建筑物	3,125,249,843.28	——	——	3,430,598,189.33
机器设备	4,856,657,176.01	——	——	4,656,342,754.43
运输工具	35,508,751.91	——	——	35,170,839.58
电子设备	29,297,936.14	——	——	33,769,091.54
办公设备	20,389,740.70	——	——	17,814,547.55
管道与沟渠	2,608,208,976.22	——	——	3,036,174,682.04
其他	723,458,180.26	——	——	556,337,909.93

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、减值准备合计		2,196,899.74		2,196,899.74
其中：土地资产				
房屋及建筑物		986,426.84		986,426.84
机器设备		1,210,472.90		1,210,472.90
运输工具				
电子设备				
办公设备				
管道与沟渠				
其他				
五、账面价值合计	12,417,009,888.35	——	——	12,782,250,398.49
其中：土地资产	1,018,239,283.83	——	——	1,018,239,283.83
房屋及建筑物	3,125,249,843.28	——	——	3,429,611,762.49
机器设备	4,856,657,176.01	——	——	4,655,132,281.53
运输工具	35,508,751.91	——	——	35,170,839.58
电子设备	29,297,936.14	——	——	33,769,091.54
办公设备	20,389,740.70	——	——	17,814,547.55
管道与沟渠	2,608,208,976.22	——	——	3,036,174,682.04
其他	723,458,180.26	——	——	556,337,909.93

（二十） 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,423,155,004.77	73,159.50	13,423,081,845.27	11,814,459,965.81		11,814,459,965.81
工程物资	75,329,987.93		75,329,987.93	78,399,865.76		78,399,865.76
合 计	13,498,484,992.70	73,159.50	13,498,411,833.20	11,892,859,831.57		11,892,859,831.57

1、 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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	本年利息资本化率（%）	资金来源
农饮工程	779,032,300.00	548,795,165.91	31,352,386.10			580,147,552.01	74.47	71.00	174,669,884.66	23,091,136.86	4.35	自筹
江西省城乡供水一体化及农村污水处理工程	513,380,000.00	350,497,976.91	118,725,311.98			469,223,288.89	91.40	85.38	45,302,466.07	20,232,690.69	4.31	世行贷款28175万；配套23163万；
德兴第二水厂	254785700	212,360,232.93	9,704,603.58			222,064,836.51	87.16	99.00	95035487.44	9704603.58	4.9	其他

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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	本年利息资本化率（%）	资金来源
景德镇市应急水源建设工程	177471615.9	167,678,780.89	6,687,268.71			174,366,049.60	98.25	99.00	35239596.76	916619.43	3.55	自筹及贷款
景德镇市洋湖水厂净水厂整体搬迁（一期）工程	191,330,000.00	267,615,382.54	364,805.76	76,834,516.23		191,145,672.07	99.90	99.90	62,645,197.52			自筹及贷款
城市供水水源（樟树坑）工程	381,945,800.00	299,148,259.50	7,879,849.62			307,028,109.12	80.39	80.39	22177382.08	1626968.09	3.55	金融机构贷款
进贤县军山湖水厂建设工程	359,510,000.00	265,121,488.67	12,698,748.10			277,820,236.77	77.28	96.00	19703817.13	6799893.45	4.21	自筹及贷款
瑞昌市长江饮水工程	325,000,000.00	314,953,183.68	10,387,148.54			325,340,332.22	100.10	100.00	54,025,509.14	8,155,054.67	3.75	贷款
2020年东乡区城乡一	248258082.3	138,245,078.88	209,458.48			138,454,537.36	55.77	85.00	27,288,430.98	5843386.21	3.45	自筹及贷款

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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	本年利息资本化率（%）	资金来源
体化供水工程												
世行银行贷款江西省东乡区城乡供水一体化及农村污水处理工程	323002958.2	252,779,927.43	10,271,281.99			263,051,209.42	81.44	95.00	16,150,168.82	62,412.42	5.78	自筹及贷款
赣江新区桑海第二水厂项目	540516000	217,606,748.30	300,833,566.41			518,440,314.71	95.92	95.92	17881895.36	9876624.43	3.45	其他
修水县利用世行贷款江西省城乡供水一体化及农村污水处理工程项目	661581500	290,096,118.81	96,372,634.39			386,468,753.20	58.42	95.00	42556625.71	21890916.4	5.78	金融机构贷款
信丰县第三水厂（城	220,000,000.00	187,545,209.47	14,134,700.83			201,679,910.30	91.67	91.67	20742462.44	7090817.46	4.35	金融机构贷款

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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	本年利息资本化率（%）	资金来源
南供水工程）												
会昌县城乡一体化供水建设项目	138,899,500.00	116,275,944.57	9,039,383.22			125,315,327.79	90.22	90.22	23388389.82	2092050.98	3.45	其他
宜黄县城乡供水一体化工程（一期）	138020000	118,883,968.89	2,843,077.50			121,727,046.39	88.19	88.19	21085405.83	3203270.73	3.67	贷款
碧湖潭取水口上移工程指挥部	182,210,000.00	131,175,968.01	2,275,072.01			133,451,040.02	73.24	73.24	49108564.88	2275072.01	3.45	其他
龙南县茶坑水库工程	462,529,700.00	187,647,122.44	28,041,427.81			215,688,550.25	46.63	46.63	15416056.68	5683356.39	3.72	其他
龙南县城乡一体化工程-涧泉第二水厂工程	252,749,500.00	209,324,466.39	7,242,517.03			216,566,983.42	85.68	85.68	13502968.2	5977435.77	3.72	其他
万载县中心城区水源工程	259,390,000.00	149,437,408.31	12,006,004.56			161,443,412.87	62.24	62.24	31,105,641.86	8,495,070.47	4.05	自筹

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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	本年利息资本化率（%）	资金来源
世界银行贷款江西省城乡供水一体化及农村污水处理工程（永新县子项目）	446,720,000.00	330,627,955.29	50,826,446.90	5,198,505.07		376,255,897.12	84.23	84.23	7,830,577.19	2,018,444.12	5.78	自筹及贷款
世行贷款项目（临川）	260,000,000.00	182,974,046.06	21,698,037.58			204,672,083.64	85.46	85.46	11178425.01	2538957.49	5.78	自筹
湖口县城乡一体化供水工程-新建 9.9 万吨水厂及取水泵房建设工程	160,000,000.00	146,373,656.46	4,838,133.19			151,211,789.65	94.51	94.51	9909466.44	2399965.07	2.95	金融机构贷款
奉新县城乡供水一体化工程	230,113,500.00	153,541,056.09	120,691.54			153,661,747.63	66.78	68.00	12,837,289.73			金融机构贷款

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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	本年利息资本化率（%）	资金来源
赣江生米九龙湖段防洪大堤工程	864,524,700.00	864,178,343.94			42,651.83	864,135,692.11	99.96	99.92	385,235,272.95			借款
临县光伏项目	569,692,800.00	374,265,994.70	49,494,407.36			423,760,402.06	74.38	97.77	17,063,043.22	10,762,884.45	3	自筹及贷款
柳林光伏项目	550000000	153,862,193.71	99,070,683.70			252,932,877.41	45.99	56.04	8,905,706.83	5,262,733.04	3	自筹及贷款
长沙光伏项目	160,000,000.00	125,590,322.89	498,445.43			126,088,768.32	78.81	35.00				其他
江西省水利厅水旱灾害防御物资储备仓库项目	403,638,200.00	14,144,295.90	98,260,046.15			112,404,342.05	27.85	43.72	410,087.42	2,900.00	2.9	自筹及贷款
修水县水生态综合治理	574,860,000.00	446,860,931.92	8,678,395.94			455,539,327.86	79.24	79.24	78549963.35	8517959.94	4.55	借款
宁州水乡旅游度假区	1,200,000,000.00	314,910,116.54	32,377,539.17			347,287,655.71	28.94	28.94	146058774	19348372.25	4.55	自筹及贷款

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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	本年利息资本化率（%）	资金来源
综合开发项目												
南丰县农村生活污水收集及处理工程	829,763,200.00	172,404,245.13	17,737,836.64			190,142,081.77	22.92	22.92	17,233,849.54	5,536,702.63	3.9	金融机构贷款
小 计		7,704,921,591.16	1,064,669,910.22	82,033,021.30	42,651.83	8,687,515,828.25			1,482,238,407.03	199,406,299.03		

（二十一） 生产性生物资产

1、 以成本进行后续计量的生物资产的年初、年末账面价值及年度内增减变动情况

项 目	年初账面价值	本年增加额	本年减少额	年末账面价值	
				金额	数量
一、林业	123,387,538.63		4,454,237.00	118,933,301.63	
其中：茶树	57,989,163.16		2,174,810.40	55,814,352.76	
未成熟性生产性生物资产	28,200.00		28,200.00		
黄南基地13年林	3,739,257.54		133,544.88	3,605,712.66	
黄南基地14年林	4,424,695.03		158,024.88	4,266,670.15	
梅岗基地13年林	1,983,224.85		68,387.04	1,914,837.81	
梅岗基地14年林	2,076,214.48		71,593.56	2,004,620.92	
宋埠锁石基地12年林	433,100.42		18,045.84	415,054.58	
宋埠锁石基地10年林	15,505,493.16		533,937.24	14,971,555.92	
赤田喻家基地13年林	1,288,988.17		247,220.88	1,041,767.29	
赤田礼山基地14年林	4,289,050.09		119,140.32	4,169,909.77	
赤田基地15年林	262,928.83		7,303.56	255,625.27	
赤田纯埇基地12年林	1,237,142.14		34,365.00	1,202,777.14	
非油茶林（用材林）	249,240.00			249,240.00	
马鞍镇雄坊基地13年林	3,316,541.80		87,277.44	3,229,264.36	
马鞍镇雄坊基地14年林	5,174,267.20		136,164.96	5,038,102.24	
马鞍镇王下基地14年林	1,591,086.67		41,870.76	1,549,215.91	
红旗林场	12,480,228.23		356,577.96	12,123,650.27	
采穗圃	7,318,716.86		237,772.28	7,080,944.58	
合 计	123,387,538.63		4,454,237.00	118,933,301.63	

2、 以成本计价生产性生物资产的折旧及减值

项 目	预计使用寿命	预计净残值	折旧方法	累计折旧年末余额	减值准备年末余额
一、林业				22,927,433.83	28,200.00

项 目	预计使用寿命	预计净残值	折旧方法	累计折旧年末余额	减值准备年末余额
其中：茶树	30		年限平均法	13,292,334.49	
未成熟性生产性生物资产			年限平均法		28,200.00
黄南基地13年林	32		年限平均法		
黄南基地14年林	31		年限平均法		
梅岗基地13年林	31		年限平均法		
梅岗基地14年林	30		年限平均法		
宋埠锁石基地12年林	30		年限平均法	90,229.22	
宋埠锁石基地10年林	28		年限平均法	4,439,560.55	
赤田喻家基地13年林	38		年限平均法	794,546.25	
赤田礼山基地14年林	12		年限平均法	357,420.96	
赤田基地15年林	40		年限平均法	14,607.12	
赤田纯埇基地12年林	37		年限平均法	171,825.11	
马鞍镇雄坊基地13年林	41		年限平均法	349,109.76	
马鞍镇雄坊基地14年林	40		年限平均法	408,494.88	
马鞍镇王下基地14年林	40		年限平均法	125,612.28	
红旗林场	41		年限平均法	2,496,045.68	
采穗圃	41		年限平均法	387,647.53	
合 计	—		—	22,927,433.83	28,200.00

（二十二） 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	226,028,090.59	572,000.00		226,600,090.59
其中：土地	226,028,090.59	572,000.00		226,600,090.59
二、累计折旧合计	34,215,599.04	10,038,102.82		44,253,701.86
其中：土地	34,215,599.04	10,038,102.82		44,253,701.86
三、账面净值合计	191,812,491.55			182,346,388.73
其中：土地	191,812,491.55			182,346,388.73

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
四、减值准备合计				
其中：土地				
五、账面价值合计	191,812,491.55			182,346,388.73
其中：土地	191,812,491.55			182,346,388.73

（二十三） 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	12,757,969,082.58	482,484,946.50	39,874,431.68	13,200,579,597.40
其中：软件	43,978,348.22	3,025,239.79	104,215.42	46,899,372.59
土地使用权	519,214,326.39	74,292,222.59	2,145,000.22	591,361,548.76
特许经营权	12,017,801,338.04	384,878,567.62	37,625,216.04	12,365,054,689.62
养殖权	131,001,600.00			131,001,600.00
专利权	41,337,037.09	19,088,566.08		60,425,603.17
著作权	1,131,753.06	1,200,350.42		2,332,103.48
其他	3,504,679.78			3,504,679.78
二、累计摊销合计	1,521,217,090.80	540,561,945.87	45,705,709.34	2,016,073,327.33
其中：软件	18,471,392.41	5,329,368.56	26,652.50	23,774,108.47
土地使用权	67,989,181.24	17,031,064.90	299,784.99	84,720,461.15
特许经营权	1,388,116,783.89	508,427,636.62	45,379,271.85	1,851,165,148.66
养殖权	34,933,760.00	4,366,720.00		39,300,480.00
专利权	8,366,387.53	5,129,662.37		13,496,049.90
著作权	27,734.62	246,356.44		274,091.06
其他	3,311,851.11	31,136.98		3,342,988.09
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
特许经营权				

项　目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
养殖权				
专利权				
著作权				
其他				
四、账面价值合计	11,236,751,991.78	——	——	11,184,506,270.07
其中：软件	25,506,955.81	——	——	23,125,264.12
土地使用权	451,225,145.15	——	——	506,641,087.61
特许经营权	10,629,684,554.15	——	——	10,513,889,540.96
养殖权	96,067,840.00	——	——	91,701,120.00
专利权	32,970,649.56	——	——	46,929,553.27
著作权	1,104,018.44	——	——	2,058,012.42
其他	192,828.67	——	——	161,691.69

注：被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见附注八、（六十七）所有权和使用权受到限制的资产。

（二十四） 开发支出

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
智能填报数据采集的报表综合分析平台关键技术研究	240,566.04						240,566.04
2020年03专项		209,424.78					209,424.78
水务集团关于世行贷款项目江西省城乡供水一体化智能供水系统水务中台项目		272,641.50					272,641.50
智慧水务十四五规划暨数字化转型行动方案项目		292,075.47					292,075.47
营商环境一体化服务能力提升项目		590,613.20					590,613.20
江西水务诚乡公司工程建设管理平台（一期）项目	817,720.62						817,720.62
在线报装信息化系统研究开发与应用	1,124,400.00						1,124,400.00
棉花数字化服务平台设备	81,000.00	791,509.43	1,965.00	872,509.43			1,965.00
智慧水利数字底座关键技术研究与示范应	5,566,566.81	7,697,494.72		13,264,061.53			

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
用							
基于5G+北斗蜂巢系统的智慧水利测站关键技术研究	2,299,391.12	3,525,113.43		5,824,504.55			
基于5G和北斗的水文测站研发与应用		1,990,512.93			1,990,512.93		
基于物联网与人工智能技术在水利运营服务领域的探索与实践		2,589,182.23			2,589,182.23		
江西省水利工程建设管理系统		2,469,768.86			2,469,768.86		
业务协同管理系统项目		41,415.93					41,415.93
集团统一身份认证系统升级改造项目		878,711.77					878,711.77
集团主数据系统升级改造项目		1,603,520.75					1,603,520.75
江西水投集团会计信息化建设项目		1,701,830.60					1,701,830.60
集团网络安全优化提升项目		659,256.20					659,256.20
集团安全监管数字化平台项目		336,168.43					336,168.43
江西省水利投资集团投资管理信息系统		11,578.00					11,578.00

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
智慧金融管理信息系统平台		424,528.30					424,528.30
合 计	10,129,644.59	26,085,346.53	1,965.00	19,961,075.51	7,049,464.02		9,206,416.59

（二十五） 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西绿海油脂有限公司	64,576,968.31			64,576,968.31
分宜县陆辉光伏发电有限公司	16,264,496.04			16,264,496.04
江西正邦林业开发有限公司	4,538,434.02			4,538,434.02
衡水市冀州区光裕农业开发有限公司	2,009,171.75			2,009,171.75
江西省鹰潭供水集团有限公司	154,806,956.70	10,000,000.00		164,806,956.70
合计	242,196,026.82	10,000,000.00		252,196,026.82

1、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西绿海油脂有限公司	64,576,968.31			64,576,968.31
合 计	64,576,968.31			64,576,968.31

注：（1）期末水投能源公司对收购分宜县陆辉光伏发电有限公司形成商誉16,264,496.04元进行减值测试，未发现该商誉减值。

（2）期末水投能源公司对收购衡水市冀州区光裕农业开发有限公司形成商誉2,009,171.75元进行减值测试，未发现该商誉减值。

（3）期末生态资源公司对收购江西正邦林业开发有限公司形成商誉 4,538,434.02 元进行减值测试，未发现该商誉减值。

（4）期末水务集团公司对收购鹰潭市供水集团有限公司采用收益法评估方法对商誉的账面价值进行了减值测试，经江西天禄房地产土地资产评估有限公司出具《《江西省水务集团有限公司拟进行商誉减值测试涉及的鹰潭市供水集团有限公司含商誉资产组可收回金额项目资产评估报告》（赣天禄资评（2025）字第 0122 号），截至评估基准日（2024 年 12 月 31 日），水务集团公司收购鹰潭市供水集团有限集团所形成的商誉及相关资产组公允价值合计为 50,963.27 万元，可回收金额不低于 53,249.00 万元，可回收金额大于含商誉资产组账面公允价值，差额为 2,285.73 万元。期末对鹰潭市供水集团有限公司确认的商誉不涉及计提减值准备的情形。

（二十六） 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
1.装修改造费	26,372,469.90	7,769,178.15	11,028,193.72	350,981.74	22,762,472.59	
2.海棠园改造相关费用	4,443,946.27	97,935.54	97,935.54	4,443,946.27		
3.生物性资产摊销	0.00	2,016,590.00	1,613,272.00		403,318.00	
4.水厂改造工程	4,546,744.74	1,339,939.68	1,371,033.35		4,515,651.07	
5.滤砂更换材料费	48,247.10	251,644.00	111,157.10		188,734.00	
6.固定资产保险	1,025,172.37		71,566.08		953,606.29	
7.员工服装费	807,529.46	46,274.33	638,521.34		215,282.45	
8.油茶林改造	1,609,639.30		60,864.36		1,548,774.94	
9.水面养殖租赁费		17,800,000.00	15,800,000.00		2,000,000.00	
10.其他	18,062,803.91	7,777,944.99	7,044,042.72	4,389,538.21	14,407,167.97	
合 计	56,916,553.05	37,099,506.69	37,836,586.21	9,184,466.22	46,995,007.31	——

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	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	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	2,078,757,496.77	509,099,163.96	1,720,454,299.78	423,006,791.20
资产减值准备	854,532,910.97	205,236,803.48	616,734,294.21	151,529,730.49
租赁负债	82,700,519.50	19,173,789.77	85,599,649.89	16,946,971.79
内部交易未实现利润	1,134,100,087.64	283,525,021.91	1,018,120,355.68	254,530,088.92
递延收益	7,151,978.66	1,095,548.80		
预计负债	272,000.00	68,000.00		
二、递延所得税负债	161,940,476.68	38,960,061.51	155,126,922.06	34,264,336.98
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	33,428,422.96	8,357,105.74	17,398,457.92	4,349,614.48
使用权资产	111,757,178.92	26,414,237.07	118,433,512.35	25,090,984.55
固定资产等	16,754,874.80	4,188,718.70	19,294,951.79	4,823,737.95

（二十八） 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
园林绿化资产		2,016,590.00
资产清查-待处理财产损益	1,458,373.08	1,458,373.08
合作项目（水天一色）	57,143,100.00	57,143,100.00
林木资产	139,232,067.65	133,469,315.35
瑞昌四座水库资产	145,294,100.00	145,294,100.00
修水水库资产	110,624,400.00	110,624,400.00
东乡四座水库资产	108,020,000.00	108,020,000.00
丰城水库资产	1,566,044,900.00	1,566,044,900.00
吉水水库资产	229,070,700.00	229,070,700.00
靖安水库资产	87,228,000.00	87,228,000.00

项　目	年末余额	年初余额
万年四座水库资产	454,583,301.00	454,583,301.00
乐平水库资产	680,495,500.00	680,495,500.00
永修水库资产	197,442,300.00	197,442,300.00
泰和水库	212,497,720.00	212,497,720.00
彭泽水库	707,697,700.00	707,697,700.00
待抵扣的进项税	26,065,905.94	31,644,179.62
兴国县土地综合整治项目（兴国县人民政府）	8,858,192.58	
大中型水利项目	3,241,318,500.00	3,241,318,500.00
666病险水库项目	2,329,970,100.00	2,329,970,100.00
668病险水库项目	1,921,361,000.00	1,921,361,000.00
2008年前小型水库项目	1,354,260,000.00	1,354,260,000.00
自筹专项资金项目	6,107,502,751.71	6,107,502,751.71
整治项目	2,111,806,687.17	2,111,806,687.17
合　计	21,797,975,299.13	21,790,949,217.93

（二十九）　短期借款

1、 短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	60,012,004.11	
保证借款	929,602,222.51	383,431,720.10
信用借款	4,387,908,870.78	7,837,419,154.28
应付短期借款利息	6,422,432.06	
合　计	5,383,945,529.46	8,220,850,874.38

（三十） 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	4,506,400.00	158,467,516.19
银行承兑汇票	194,869,289.17	
合 计	199,375,689.17	158,467,516.19

（三十一） 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	2,774,494,600.72	2,709,128,327.63
1-2年（含2年）	1,430,389,529.46	992,013,066.94
2-3年（含3年）	921,973,366.83	800,881,066.25
3年以上	1,144,690,541.07	635,454,605.67
合 计	6,271,548,038.08	5,137,477,066.49

其中：账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中国水利水电建设工程咨询西北有限公司	545,709,314.90	工程尚未结算
重庆海装风电工程技术有限公司	118,336,972.59	工程尚未结算
江西建工第一建筑有限责任公司	109,581,408.66	工程尚未结算
重庆康达环保产业（集团）有限公司	57,939,837.15	工程尚未结算
山西省水利建筑工程局集团有限公司	37,336,417.67	工程尚未结算
绿宝建设集团有限公司	29,224,103.70	工程尚未结算
中海海洋建工集团有限公司	27,459,908.67	工程尚未结算
安徽徽正电力建设有限公司	25,982,753.00	工程尚未结算
中晟升博集团有限公司	25,693,414.72	工程尚未结算
中节能铁汉生态环境股份有限公司	23,463,870.13	工程尚未结算
合 计	1,000,728,001.19	—

（三十二） 预收款项

1、 预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	2,334,597.28	16,719,686.47
1年以上	16,502,043.00	5,000.00
合 计	18,836,640.28	16,724,686.47

2、 账龄超过1年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
江西省产权交易所有限公司	16,053,200.00	尚未结算
合 计	16,053,200.00	——

（三十三） 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
转让商品、提供劳务收到的预收账款	1,947,142,092.90	977,818,684.79
预收房款	539,652,475.23	315,400,675.23
预收担保费	13,363,087.25	12,079,822.67
其他	486,200.29	877,025.94
合 计	2,500,643,855.67	1,306,176,208.63

（三十四） 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	284,135,992.03	1,157,905,300.46	1,103,257,988.56	338,783,303.93
二、离职后福利-设定提存计划	2,958,707.07	121,877,634.97	121,829,492.77	3,006,849.27
三、辞退福利		329,361.09	329,361.09	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	287,094,699.10	1,280,112,296.52	1,225,416,842.42	341,790,153.20

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	269,156,657.66	935,835,206.79	880,753,323.89	324,238,540.56
二、职工福利费	1,113,222.24	60,577,817.22	60,745,957.88	945,081.58
三、社会保险费	334,779.84	49,497,395.44	49,383,162.52	449,012.76
其中：医疗保险费及生育保险费	311,329.01	40,049,847.91	40,017,514.10	343,662.82
工伤保险费	23,450.83	3,191,438.41	3,187,790.21	27,099.03
其他		6,256,109.12	6,177,858.21	78,250.91
四、住房公积金	475,983.08	79,209,690.28	79,047,418.28	638,255.08
五、工会经费和职工教育经费	13,055,349.21	32,492,899.03	33,035,834.29	12,512,413.95
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		292,291.70	292,291.70	
合 计	284,135,992.03	1,157,905,300.46	1,103,257,988.56	338,783,303.93

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	287,881.96	92,749,113.92	92,644,240.34	392,755.54
二、失业保险费	6,255.22	2,504,304.95	2,496,432.68	14,127.49
三、企业年金缴费	2,664,569.89	26,624,216.10	26,688,819.75	2,599,966.24
合 计	2,958,707.07	121,877,634.97	121,829,492.77	3,006,849.27

（三十五） 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	285,054,032.57	327,997,009.15	398,998,444.05	214,052,597.67
资源税		117202.71		117,202.71
印花税	962,019.90	8,274,912.36	8,103,611.88	1,133,320.38

项　目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
企业所得税	191,165,174.76	395,227,902.89	307,274,847.67	279,118,229.98
城市维护建设税	2,626,085.33	12,306,598.01	10,914,525.41	4,018,157.93
房产税	6,404,127.75	13,742,661.24	12,356,380.85	7,790,408.14
土地增值税	1,722,628.56	30,841,190.15	20,420,709.71	12,143,109.00
土地使用税	1,765,249.04	12,575,345.94	11,811,335.91	2,529,259.07
教育费附加（含地方教育费费附加）	2,415,282.17	11,107,773.10	10,179,822.98	3,343,232.29
个人所得税	6,319,967.81	15,424,429.40	17,586,908.70	4,157,488.51
其他税费	207,777.41	9,097,549.31	9,073,746.11	231,580.61
合　计	498,642,345.30	836,712,574.26	806,720,333.27	528,634,586.29

（三十六）　其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息		166,143,629.58
应付股利	125,000.00	125,000.00
其他应付款项	2,273,827,215.30	2,503,682,134.93
合　计	2,273,952,215.30	2,669,950,764.51

1、 应付利息

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		32,403,336.60
企业债券利息		110,033,709.47
短期借款应付利息		10,191,194.90
其他利息		13,515,388.61
合　计		166,143,629.58

2、 应付股利

项　目	年末余额	年初余额
普通股股利	125,000.00	125,000.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	125,000.00	125,000.00

3、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	104,531,538.97	498,017,355.46
股权款	2,250,000.00	
往来及暂借款	1,994,907,455.68	1,454,744,387.34
已计提尚未支付的其他各项费用	14,521,664.28	20,462,450.77
代扣代缴社会保险及住房公积金等	30,719,509.62	29,694,799.59
代收代付及暂收款项	5,865,140.88	312,300.45
其他	121,031,905.87	500,450,841.32
合 计	2,273,827,215.30	2,503,682,134.93

②账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
修水县水利局	356,006,687.43	尚未结算
江西省飞鸿置业有限公司	124,109,620.11	尚未结算
抚州市临川区财政局	111,766,011.31	尚未结算
上饶鸿瑄房地产开发有限公司	89,100,000.00	尚未结算
南昌旭浩置业有限公司	88,516,747.55	尚未结算
萍乡市财政局	76,080,000.00	尚未结算
合 计	845,579,066.40	—

（三十七） 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款【附注八、（三十九）】	2,030,246,971.85	836,361,214.11
1年内到期的应付债券【附注八、（四十）】	3,424,814,576.97	1,999,326,273.83

项　目	年末余额	年初余额
1年内到期的其他长期负债	95,241.46	30,000,000.00
1年内到期的租赁负债【附注八、（四十一）】	3,764,927.35	4,855,082.97
1年内到期的预计负债【附注八、（四十三）】		
合　计	5,458,921,717.63	2,870,542,570.91

（三十八） 其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
短期应付债券		1,999,915,094.34
待转销项税	448,938,568.16	46,175,004.24
预提折旧、摊销	31,652,845.77	27,455,784.77
未到期责任准备金	3,925,453.91	2,751,475.26
担保赔偿准备金	27,593,318.15	24,324,669.61
其他	2,718.00	137,674.14
合　计	512,112,903.99	2,100,759,702.36

其中：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	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2023赣水投SCP006	1,000,000,000.00	2023-8-28	180天	1,000,000,000.00	999,915,094.34		3,313,972.60	-84,905.66	1,000,000,000.00	
2023赣水投SCP007	1,000,000,000.00	2023-12-11	180天	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00		6,731,506.84		1,000,000,000.00	
合　计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	1,999,915,094.34		10,045,479.44	-84,905.66	2,000,000,000.00	

（三十九） 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
质押借款	12,932,064,633.85	15,306,673,434.69	1.2%-4.59%
抵押借款	550,557,234.37	540,745,119.00	6.20%
保证借款	5,542,339,719.72	3,229,188,750.00	2.80%
信用借款	3,801,623,788.76	2,541,604,231.38	2.44%-3.25%
应计利息	39,150,060.41		
小 计	22,865,735,437.11	21,618,211,535.07	
减：一年内到期部分【附注八、（三十七）】	2,030,246,971.85	836,361,214.11	
合 计	20,835,488,465.26	20,781,850,320.96	

（四十） 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
2019赣水投MTN001		999,420,863.04
2020赣水投MTN001	1,199,847,173.81	1,199,019,907.06
2021年一期公司债		999,905,410.79
2022年一期公司债	999,984,735.68	999,793,925.90
2022赣水投MTN001	999,966,571.69	999,761,581.69
2023赣水投MTN001	999,771,167.92	999,572,728.19
2023赣水01	999,742,143.54	999,554,709.80
赣水投1A	554,000,000.00	564,000,000.00
赣水投1B	30,000,000.00	30,000,000.00
中期票据 24赣水投MTN2（二期）	999,224,465.85	
中期票据 24赣水投MTN3（三期）	999,176,064.90	
中期票据 24赣水投MTN4（四期）	999,172,492.46	
24赣水01	499,576,065.83	

项 目	年末余额	年初余额
24赣水02	998,201,817.23	
24赣水投MTN005A（中票）	598,902,530.40	
24赣水投MTN005B（中票）	398,889,166.00	
24赣水K1	999,468,658.84	
应计利息	225,016,095.79	
小 计	12,500,939,149.94	7,791,029,126.47
减：一年内到期部分【附注八、（三十七）】	3,424,814,576.97	1,999,326,273.83
合 计	9,076,124,572.97	5,791,702,852.64

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2019赣水投MTN001	1,000,000,000.00	2019-10-18	5年	1,000,000,000.00	999,420,863.04			579,136.96	1,000,000,000.00	-
2020赣水投MTN001	1,200,000,000.00	2020-4-22	5年	1,200,000,000.00	1,199,019,907.06			827,266.75		1,199,847,173.81
2021年一期公司债	1,000,000,000.00	2021-6-25	3年	1,000,000,000.00	999,905,410.79			94,589.21	1,000,000,000.00	-
2022年一期公司债	1,000,000,000.00	2022-1-19	3年	1,000,000,000.00	999,793,925.90			190,809.78		999,984,735.68
2022赣水投MTN001	1,000,000,000.00	2022-3-25	3年	1,000,000,000.00	999,761,581.69			204,990.00		999,966,571.69
2023赣水投MTN001	1,000,000,000.00	2023-3-27	3年	1,000,000,000.00	999,572,728.19			198,439.73		999,771,167.92
2023赣水01	1,000,000,000.00	2023-5-4	3年	1,000,000,000.00	999,554,709.80			187,433.74		999,742,143.54
赣水投1A	570,000,000.00	2022-8-26	18年	570,000,000.00	564,000,000.00				10,000,000.00	554,000,000.00
赣水投1B	30,000,000.00	2022-8-26	18年	30,000,000.00	30,000,000.00					30,000,000.00
中期票据 24赣水投MTN2（二期）	1,000,000,000.00	2024-1-22	5年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		-775,534.15		999,224,465.85
中期票据 24赣水投MTN3（三期）	1,000,000,000.00	2024-4-30	5年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		-823,935.10		999,176,064.90
中期票据 24赣水投MTN4（四期）	1,000,000,000.00	2024-5-9	5年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		-827,507.54		999,172,492.46

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
24赣水01	500,000,000.00	2024-6-20	5年	500,000,000.00		500,000,000.00		-423,934.17		499,576,065.83
24赣水02	1,000,000,000.00	2024-6-20	10年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		-1,798,182.77		998,201,817.23
24赣水投MTN005A（中票）	600,000,000.00	2024-8-27	10年	600,000,000.00		600,000,000.00		-1,097,469.60		598,902,530.40
24赣水投MTN005B（中票）	400,000,000.00	2024-8-27	15年	400,000,000.00		400,000,000.00		-1,110,834.00		398,889,166.00
24赣水K1	1,000,000,000.00	2024-10-24	3年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		-531,341.16		999,468,658.84
应计利息							493,271,177.75		268,255,081.96	225,016,095.79
合计	14,300,000,000.00	——	——	14,300,000,000.00	7,791,029,126.47	6,500,000,000.00	493,271,177.75	-5,106,072.32	2,278,255,081.96	12,500,939,149.94

（四十一） 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	227,438,460.99	239,780,461.09
减：未确认的融资费用	79,001,253.73	86,031,423.19
重分类至 1 年内到期的非流动负债【附注八、（三十七）】	3,764,927.35	4,855,082.97
租赁负债净额	144,672,279.91	148,893,954.93

（四十二） 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款项	3,116,240,795.52	2,748,071,025.19
专项应付款	828,658,627.18	753,544,357.28
合 计	3,944,899,422.70	3,501,615,382.47

1、 长期应付款项年末余额最大的前五项

项 目	年末余额	年初余额
世界银行贷款资金	845,403,237.79	701,129,550.00
改制费用	385,776,324.23	405,246,404.95
南昌赣水投资管理中心（有限合伙）	201,700,000.00	201,700,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	124,000,000.00	73,000,000.00
宜黄县住房和城乡建设局专项资金	118,020,000.00	59,020,000.00
合 计	1,674,899,562.02	1,440,095,954.95

2、 专项应付款年末余额最大的前五项

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
红谷滩财政局	320,000,000.00			320,000,000.00
世界银行贷款资金	172,309,691.62		4,543,040.35	167,766,651.27
瑞金市财政局	91,720,000.00			91,720,000.00
国债专项拨款	36,730,000.00	48,317,500.00		85,047,500.00
江西省财政厅	60,000,000.00			60,000,000.00
合 计	680,759,691.62	48,317,500.00	4,543,040.35	724,534,151.27

（四十三） 预计负债

项 目	年末余额	年初余额
弃置费用		
对外提供担保		
未决诉讼		
产品质量保证		
重组义务		
待执行的亏损合同		
其他	2,703,251.79	
合 计	2,703,251.79	

（四十四） 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
江西省财政5G有关项目专项资金	137,190.28					137,190.28
打造具备成为省级城乡供水物联网控制平台能力的技术平台	614,580.96					614,580.96
省水务集团“智鄱源”智慧水务品牌工程项目	1,526,390.29					1,526,390.29
重大水利工程建设资金（三峡后续资金）	28,602,807.05		1,894,321.20			26,708,485.85
国家划拨设备-检测中心设备补助款	351,082.20		46,194.96			304,887.24
集团划拨水质检中心设备	1,534,468.62		314,318.58			1,220,150.04
专项建设基金	17,050,000.00					17,050,000.00
财政下拨设备补偿款	229,318.17					229,318.17
节能环保项目	400,000.00		40,771.08			359,228.92
农饮工程拨款	41,152,602.93		1,055,195.04			40,097,407.89
三水厂专项资金	1,685,523.78		121,868.64			1,563,655.14
地方财政拨款	223,284.90		68,024.76			155,260.14

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
脱贫攻坚农村安全饮水项目款	12,064,602.27					12,064,602.27
产业补助款（税费奖励）		2,850,000.00				2,850,000.00
铜鼓新城区管网改造工程	2,800,000.00	-				2,800,000.00
弗盐新材料	70,000.00	250,000.00				320,000.00
质量法水表检定装置	1,055,309.72					1,055,309.72
西马路管网改造	5,000,000.00					5,000,000.00
六里铺大桥至园区补偿款、凤冈镇中渡供水项目材料	300,000.00					300,000.00
河东大道环保局等6处拆迁安置地供水主管工程材料管	44,000.00					44,000.00
六里浦工业园区加压泵补偿款	24,000.00					24,000.00
潭坊老路沿线企业供水管网工资	130,000.00					130,000.00
前期政府补助	4,521,160.54					4,521,160.54
第二水厂建设	2,842,398.86		139,999.92			2,702,398.94
日升廉租房	100,000.00					100,000.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
景光电子、万平电子有限公司生活用水分离改造工程	239,200.00					239,200.00
唐英大道、金岭大道、三大路等管网铺设项目	1,310,447.32		50,000.04			1,260,447.28
三龙陶瓷工业基地给水管网及附属工程	4,783,322.85		393,610.20			4,389,712.65
农饮水工程	12,930,219.22		89,138.04			12,841,081.18
大石口水厂项目	9,262,791.20		947,441.76			8,315,349.44
水利厅拨入农饮水质检设备	124,035.69		103,685.28			20,350.41
湘湖水厂改造资金	200,000.00					200,000.00
水利局拨付农饮工程现状核查款项		2,856,783.01				2,856,783.01
农饮资金	3,196,473.60		216,160.92			2,980,312.68
省级财政拨款	1,028,940.58		339,829.46			689,111.12
增效扩容改造政府补助款	3,724,320.00		3,236,800.00			487,520.00
湖边城乡供水管网工程资金	26,111,305.71		902,821.36			25,208,484.35
湖口县新城区给水管网工程建设一期工程及	5,692,905.33		517,241.35			5,175,663.98

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
湖口县石钟水厂扩建2万吨/日给水工程项目						
水利局转三峡后续项目工程款		10,000,000.00				10,000,000.00
江西省水利厅水旱灾害防御物资储备仓库项目	216,054,100.00					216,054,100.00
改革成本补助	13,829,551.02	12,424,507.66	6,290,698.08			19,963,360.60
财政改制补贴	2,284,622.63	5,497,277.17	7,781,899.80			-
养蜂所事企分离改革补助经费	4,123,636.54	6,483,011.46	5,348,849.62			5,257,798.38
增效扩容改造政府补助款	2,753,916.00	40,000.00	1,109,432.78			1,684,483.22
智慧渔业项目补助	66,666.84		66,666.84			-
渔旅项目垂钓休闲平台政府补助	311,111.20		26,666.64			284,444.56
财政旅游发展基金	146,760,918.73		5,241,400.00			141,519,518.73
收创建三新组织妇联工作经费		5,000.00				5,000.00
国家重点研发计划补助		178,000.00				178,000.00
东乡小（2）型病库除险工程专项资金	22,000,000.00					22,000,000.00
临川区万亩圩堤加固及河西堤“一河两岸”	127,683,900.00					127,683,900.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
景区提升工程						
抚河流域生态保护综合治理（一期）工程前期工作经费	1,520,000.00					1,520,000.00
德安行政大楼管网工程	1,451,604.43					1,451,604.43
检测中心设备补助款	194,378.00					194,378.00
城乡一体化农饮资金	225,044.19					225,044.19
集团划拨水质检中心设备	359,081.93		30,192.96			328,888.97
高田水厂项目专项资金	4,000,000.00		22,106.40			3,977,893.60
水厂管网改造项目（厂区）乡村振兴资金		1,369,760.00				1,369,760.00
2018年农村饮水安全巩固提升工程管材款	3,851,220.30					3,851,220.30
2019年农村饮水安全巩固提升工程管材款	7,811,002.00					7,811,002.00
水利局拨付三峡后续工作专项资金（高桥水厂农村管网延伸工程）		10,000,000.00				10,000,000.00
乡镇小水厂回购项目	1,576,092.00					1,576,092.00
农饮资金	48,571,191.65		2,408,496.00			46,162,695.65

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
杨桥殿	5,368,918.41		268,440.00			5,100,478.41
水质监测设备仪器	493,957.90					493,957.90
高信化项目、抚州东站东京路项目	4,068,711.54					4,068,711.54
吉星水厂二期工程	10,800,000.00					10,800,000.00
农饮水安全工程	108,364.38					108,364.38
东乡巩固提升工程款	4,477,505.44					4,477,505.44
南昌市新建区水利局农村供水保障工程市级补助 农村供水保障工程市级项目补助	0.00	2,787,600.00				2,787,600.00
道路基础设施配套给排水工程款	1,500,000.00	300,000.00				1,800,000.00
二水厂建设拨款	49,073,055.34	8,977,500.00	437,770.68		50,688,326.00	6,924,458.66
政府划拨材料	953,377.92				953,377.92	
中央财政拨款	4,355,000.00		511,000.00			3,844,000.00
省级财政拨款	38,222,400.00		867,200.00			37,355,200.00
南昌市红谷滩区城乡供水一体化项目	0.00	10,000,000.00				10,000,000.00
水质监测仪器设备	152,821.68		36,990.22			115,831.46

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
检测中心设备补助	364,233.60		56,180.80			308,052.80
星子县老城区自来水管网改造工程	321,682.85					321,682.85
一级泵站取水口迁移项目前期启动经费	194,498.39					194,498.39
蓼南水厂管网延伸工程	5,399,120.00					5,399,120.00
第二水厂扩建工程	0.00	8,509,020.00				8,509,020.00
永修县交通运输局四好农村路自来水改迁费	8,000,000.00				8,000,000.00	
永修县水利局-九财 24-13 永修县城乡供水一体化提升工程	0.00	26,372,374.69				26,372,374.69
水利专项经费	23,333.33		5,599.98			17,733.35
世行贷款配套资金及城市供水设施工程建设	11,157,570.00					11,157,570.00
一水厂扩建工程及城市供水管网建设	21,175,333.33					21,175,333.33
一水厂取水泵房应急搬迁费用	1,381,333.33		472,666.67			908,666.66
水利局拨材料	290,308.84					290,308.84
东馆水厂建设	1,149,900.00					1,149,900.00
临川区财政局拨仙盖山景区接水安装工程奖	1,000,000.00					1,000,000.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
补资金						
临川区财政局拨临川区第二水厂基础设施建设资金	212,000.00					212,000.00
临川区财政局拨东馆水厂基础设施建设资金	1,450,680.00					1,450,680.00
临川区财政局饮用水水源保护区水质自动监测站迁建工程补助	0.00	382,870.77				382,870.77
城乡一体化供水工程款	4,682,200.00					4,682,200.00
2019年农村饮水安全巩固提升项目专项资金	2,730,000.00					2,730,000.00
地方财政补助	32,740.11					32,740.11
铜鼓县河湖水系生态保护与综合治理PPP项目	40,596,347.75	1,341,600.00	2,805,064.86			39,132,882.89
水利专项资金	60,904,000.00		7,613,000.00			53,291,000.00
购房补贴	120,720.53		5,365.32			115,355.21
中央预算内投资	87,065,040.00		2,030,120.00			85,034,920.00
县级财政拨款	60,001,435.29		1,467,003.76			58,534,431.53

项 目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			计入损益	返还	其他减少	
市政财政拨款	168,000.00		4,000.00			164,000.00
地方财政拨款	705,098.61		158,000.00			547,098.61
除险加固专项工程款	2,196,000.00		366,000.00			1,830,000.00
增资扩容工程中央拨款	522,000.00		87,000.00			435,000.00
合 计	1,227,908,408.10	110,625,304.76	55,995,234.00		59,641,703.92	1,222,896,774.94

（四十五） 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
中国农发重点建设基金有限公司		21,000,000.00
农发基金		10,000,000.00
职工集资建房款	86,178.59	86,178.59
自筹资金	9,300.00	9,300.00
农发行建设债券基金	10,000,000.00	10,000,000.00
五河重点段防洪应急整治项目	25,891,753.56	25,891,753.56
江西省五河治理防洪工程项目	27,360,614.63	28,159,614.63
前湖卫东导排渠综合整治工程项目	3,877,072.34	3,877,072.34
合 计	67,224,919.12	99,023,919.12

（四十六） 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	2,625,732,448.95	100.00			2,625,732,448.95	100.00
江西省国有资本运营控股集团有限公司	2,363,159,204.05	90.00			2,363,159,204.05	90.00
江西省行政事业资产集团有限公司	262,573,244.90	10.00			262,573,244.90	10.00

（四十七） 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
22 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券（第二期）	10,000,000.00	1,000,000,000.00					10,000,000.00	1,000,000,000.00
22 赣水投 MTN002(102282765)	10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00		
22 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券（第一期）	10,000,000.00	1,000,000,000.00					10,000,000.00	1,000,000,000.00
24 赣水投 MTN001			5,000,000.00	500,000,000.00			5,000,000.00	500,000,000.00
24 赣水投 MTN006 永续中票			8,000,000.00	800,000,000.00			8,000,000.00	800,000,000.00
24 赣水投 MTN007 永续中票			8,000,000.00	800,000,000.00			8,000,000.00	800,000,000.00
合 计	30,000,000.00	3,000,000,000.00	21,000,000.00	2,100,000,000.00	10,000,000.00	1,000,000,000.00	41,000,000.00	4,100,000,000.00

（四十八） 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	13,014,074,289.48	451,839,328.70	44,060,587.57	13,421,853,030.61
合 计	13,014,074,289.48	451,839,328.70	44,060,587.57	13,421,853,030.61

注：1、本公司收到财政厅2024年度国有经济结构调整支出30,000,000.00元，收到财政厅2024年度省属国有企业科技创新资金款项3,000,000.00元，收到专项资金50,000,000.00元；

2、子公司乐平润泉，因原公司改制调整内退人员费用-38,443,659.47元。

3、子公司吉水润泉购入清泉水厂，评估价值8717万元，以3800万收购水厂资产，差异部分为政府原投入的4917万，吉水润泉无偿受让清泉水厂政府出资额。

4、子公司赣州江水出售44%股权给少数股东，影响资本公积17,174,040.78元。

5、子公司赣农融资担保收江西省赣财融资担保再担保有限责任公司转入担保扶持资金，影响资本公积1,315,992.31元。

6、子公司绿韵农业无偿受让政府持有的江西智农信息技术有限公司股份，影响资本公积10,000,000.00元。

7、子公司赣房集团无偿受让政府划入的江西省赣房建投工程设计有限公司（原江西省直属机关建筑设计院），影响资本公积-5,616,928.10元。

8、子公司赣勤集团无偿受让政府拨入改制后的江西省赣勤汽车销售服务有限公司、龙晟（江西）不动产管理有限公司、江西省龙式建筑开发集团公司、江西省人民政府大院劳动服务站、江西省政府大院家庭劳务服务公司、江西申威建筑装饰工程公司，合计影响资本公积291,179,295.61元。

（四十九） 专项储备

项 目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额		备注
	其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东			其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东	
安全生	73,421,843.58		69,154,904.56	32,983,270.42	109,593,477.72		

项 目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额		备注
	其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东			其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东	
产费							
合 计	73,421,843.58		69,154,904.56	32,983,270.42	109,593,477.72		—

（五十） 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	119,078,112.22	25,348,568.45		144,426,680.67	
合 计	119,078,112.22	25,348,568.45		144,426,680.67	—

（五十一） 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	2,118,736,127.13	1,744,038,143.34
年初调整金额		
本年年初余额	2,118,736,127.13	1,744,038,143.34
本年增加额	618,026,560.70	542,485,078.51
其中：本年净利润转入	618,026,560.70	542,485,078.51
其他调整因素		
本年减少额	261,028,568.45	167,787,094.72
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（五十）】	25,348,568.45	24,647,094.72
本年分配现金股利数	235,680,000.00	143,140,000.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	2,475,734,119.38	2,118,736,127.13

（五十二） 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	7,691,542,122.02	5,253,053,946.99	7,423,887,838.07	5,143,602,108.96
供水收入	1,234,751,642.39	898,606,834.12	1,181,923,337.06	870,842,657.85
供水安装收入	1,477,892,536.24	743,582,384.32	1,379,722,749.27	711,905,984.15
建筑安装	2,147,213,422.76	1,891,004,099.15	1,932,393,699.04	1,685,701,892.67
发电业务收入	838,397,417.03	407,017,801.33	829,196,256.26	340,629,773.34
运营维护收入	778,089,684.52	409,229,618.99	755,626,321.44	417,822,292.44
技术服务及硬件收入	220,218,031.18	165,630,217.50	146,796,860.94	122,790,623.31
工程监理咨询收入	113,912,603.25	54,288,533.75	97,172,045.48	52,603,333.95
融资租赁收入	57,660,088.63	8,840,430.93	37,735,756.75	3,297,731.94
保理款收入	47,211,550.20	18,124,861.82	24,537,397.86	5,920,203.74
物业费	40,040,099.24	31,727,044.77	29,379,177.51	27,004,028.56
培训服务收入	21,415,666.88	18,165,933.62	6,131,841.95	2,318,136.88
房地产	8,259,024.20	5,488,724.56	15,866,225.69	9,997,702.87
茶油	6,180,926.74	11,335,272.98	9,061,824.23	17,510,157.15
渔业收入	39,615,008.19	26,418,735.41	48,101,434.71	40,922,870.53
污水处理收入	11,978,117.95	7,224,646.03	19,171,191.56	15,448,901.45
垃圾清运收入	92,042,352.43	86,442,046.16	86,467,173.75	67,097,014.41
灵工平台业务收入	147,817,076.69	148,037,898.05	260,026,435.25	262,819,510.85
贸易业务	259,054,974.33	234,079,255.63	400,863,273.48	368,293,955.55
综合性环境卫生服务收入	41,878,044.44	28,850,031.70	49,273,284.02	45,976,376.31
景区运营业务	25,882,951.02	25,474,112.87	32,794,885.18	22,694,557.21
林业加工及销售业务	26,146,095.29	22,302,905.08	7,863,164.65	1,960,132.87
担保业务	10,699,964.41		5,502,950.52	
土壤修复收入			13,613,398.72	11,305,967.70
园林施工收入			4,332,177.99	3,202,687.34
其他收入	45,184,844.01	11,182,558.22	50,334,974.76	35,535,615.89

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
2、其他业务小计	255,793,315.56	116,445,404.52	254,501,153.68	130,546,326.91
销售材料	1,476,381.81	2,923,506.52	1,613,834.81	922,702.03
出租业务	32,593,826.22	23,817,175.91	44,669,357.30	41,954,831.50
物业化服务业务	61,543,293.40	41,622,207.72	75,594,666.95	44,442,588.01
其他	160,179,814.13	48,082,514.37	132,623,294.62	43,226,205.37
合 计	7,947,335,437.58	5,369,499,351.51	7,678,388,991.75	5,274,148,435.87

（五十三） 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
包装费（包含物料消耗）	394,511.85	331,772.58
保险费	1,440.00	916.98
展览费	2,249.79	4,259.43
广告费	10,176,672.11	7,598,389.04
销售服务费	5,098,273.84	3,328,051.46
职工薪酬	132,744,319.58	126,224,566.49
业务经费		34,182.00
劳务费	26,881,398.63	23,687,293.55
折旧摊销费	3,394,380.12	1,868,269.50
修理费	8,174,181.84	8,652,201.45
交通费	390,163.56	351,559.35
租赁费	988,641.98	177,505.95
办公费	5,422,127.06	3,722,516.13
差旅费	1,126,691.22	1,050,119.60
业务招待费	572,962.41	330,818.37
会议费	8,494.34	26,444.54

项 目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	52,000.20	
其他	17,707,645.08	9,417,126.26
合 计	213,136,153.61	186,805,992.68

2、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬（含工资福利、社保、公积金、工会经费、教育经费）	558,171,686.15	527,439,530.86
保险费（不含社会保险）	199,700.74	778,831.22
折旧费	33,889,249.14	22,479,393.33
修理费	3,791,533.49	2,767,290.10
无形资产摊销	10,352,940.10	9,946,168.46
业务招待费	6,333,166.36	7,980,143.64
差旅费	10,995,072.14	9,643,374.72
办公费（含水电、通讯费、培训、招聘	22,336,024.08	16,957,119.98
会议费	333,976.92	380,566.69
诉讼费	659,414.16	3,105,588.53
中介机构费（审计、券商）	25,699,765.66	13,483,136.89
咨询费（律师、评估、评级）	23,438.45	121,858.59
董事会费	68,019.55	132,357.01
车辆使用及交通费	8,369,357.67	8,634,533.69
租赁费	18,448,650.60	28,686,949.47
党建工作经费	1,173,562.04	2,342,576.61
物业管理费	1,770,878.52	4,119,922.35
长期待摊费	10,656,646.76	6,932,757.72
低值易耗品摊销费	346,129.14	1,055,799.05
项目合作费	11,576,500.85	11,720,809.50
宣传费	3,808,611.99	2,512,914.93

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	46,346,373.00	35,621,073.04
合 计	775,350,697.51	716,842,696.38

3、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	40,233,628.09	33,245,720.86
折旧费	3,944,173.53	2,417,903.34
办公费	334,824.16	103,456.68
差旅费	9,388.32	118,250.25
无形资产摊销	710,827.21	3,267,282.34
聘请中介机构费用	82,805.28	
租赁费	891,414.89	424,855.52
设备及材料费	10,775,307.98	5,428,530.96
其他费用	4,709,662.68	4,929,002.30
合 计	61,692,032.14	49,935,002.25

4、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	783,825,168.86	893,893,821.30
减：利息收入	91,457,480.65	210,850,052.76
汇兑损益	-11.80	-1.75
其他	6,980,844.04	3,536,047.12
合 计	699,348,520.45	686,579,813.91

（五十四） 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
企业电价补贴资金	1,175,045.00	1,701,133.61	是
铜鼓县河湖水系生态保护与综合治理PPP项目	2,805,770.26	2,582,441.32	是

项　目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
补助			
水费补贴资金	400,000.00	-	是
税收返还	243,071.52	227,921.57	是
财政旅游发展基金	5,241,400.00	5,241,400.00	是
城乡供水一体化生产运营补贴资金	6,000,000.00	4,000,000.00	是
官网补助资金	1,260,277.24	2,816,687.81	是
管网维养资金	2,360,000.00	2,960,000.00	是
湖边城乡供水管网工程资金	902,821.36	756,849.44	是
扩岗补助	101,223.51	88,486.22	是
林业局茶油项目资金	-	1,473,200.00	是
漫坊桥提升泵站及吸污车运行经费	1,646,554.00	-	是
南昌县农业农村局拨入“省级休闲农业和乡村旅游项目”补助资金（南昌县黄马凤凰沟田园综合体研学基地建设项目）	904,000.00	-	是
南丰县住房和城乡建设局帮扶款	20,000.00	3,893,008.59	是
农村发展基金	1,275,558.86	-	是
农村供水保障款（水利局）	-	4,070,300.00	是
农村饮水项目补贴	3,345,941.23	8,545,360.74	是
企业产业扶持资金	4,544,100.00	1,543,600.00	是
企业发展专项资金	335,800.00	342,512.00	是
企业奖励资金	1,825,645.77	7,039,869.50	是
水费补贴资金	5,042,047.21	8,217,797.95	是
水资源费返还资金	5,491,944.00	8,058,002.99	是
税费返还	3,627,645.32	10,657,142.23	是
稳岗补贴	1,392,341.27	1,161,831.81	是
园区产业发展引导基金	2,277,742.84	3,639,984.32	是

项　目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
增效扩容专项工程	1,122,000.00	1,122,000.00	是
增值税税收优惠及返还	3,420,472.97	2,373,992.14	是
中国（南昌）中医药科创城管理委员会财政金融部企业扶持资金	11,152,700.00	10,007,910.00	是
重大水利工程建设基金（三峡后续资金）	1,894,321.20	1,894,321.20	是
其他经营性补助等	18,717,196.29	26,730,372.54	是
合　计	88,525,619.85	121,146,125.98	——

（五十五）　投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,578,691.69	60,332,038.96
处置长期股权投资产生的投资收益	65,306,788.43	387,768.63
交易性金融资产持有期间的投资收益	764,090.11	719,654.12
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,793,304.34	5,791,934.14
债权投资持有期间的利息收益	11,154,806.41	15,332,440.00
其他	10,475,359.23	
合　计	99,073,040.21	82,563,835.85

（五十六）　公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	16,477,186.11	17,263,390.74
合　计	16,477,186.11	17,263,390.74

（五十七） 信用减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-156,434,412.04	-214,257,590.01
合　计	-156,434,412.04	-214,257,590.01

【注：上表中，损失以“－”号填列。】

（五十八） 资产减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-986,086.26	-6,961,981.33
长期股权投资减值损失		-14,044,265.68
固定资产减值损失	-1,764,457.95	
在建工程减值损失	-73,159.50	
生产性生物资产减值损失	-28,200.00	
合　计	-2,851,903.71	-21,006,247.01

【注：上表中，损失以“－”号填列。】

（五十九） 资产处置收益

项　目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损益	414,841.16	5,489,747.21
其他	14,190.94	648.04
合　计	429,032.10	5,490,395.25

（六十） 营业外收入

1、 营业外收入类别

项　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	225,412.39	7,259,472.57	225,412.39
盘盈利得	953,386.33	10,692.41	953,386.33
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	43,777,398.63	41,659,750.88	43,777,398.63

项　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	16,454,733.32	3,735,967.74	16,454,733.32
其他	16,737,893.75	3,695,599.60	16,737,893.75
合　计	78,148,824.42	56,361,483.20	78,148,824.42

2、 与企业日常活动无关的政府补助明细

项　目	本年发生额	上年发生额
改革成本补助	25,898,791.09	28,621,722.68
江西省红壤及种质资源研究所支持支持款	11,063,994.88	11,060,000.00
养蜂所事企分离改革补助经费	5,536,968.43	
其他非经营性政府补助等	1,277,644.23	1,978,028.20
合　计	43,777,398.63	41,659,750.88

（六十一） 营业外支出

项　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	353,257.24	73,680.26	353,257.24
公益性捐赠支出	50,000.00	970,170.00	50,000.00
行政性罚款、滞纳金	9,095,181.29	8,806,080.19	9,095,181.29
非常损失	25,451.71	117,751.98	25451.71
其他支出	4,274,248.29	2,547,053.62	4,274,248.29
合　计	13,798,138.53	12,514,736.05	13,798,138.53

（六十二） 所得税费用

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	291,765,835.10	249,945,991.21
递延所得税调整	-71,418,852.35	-75,417,182.92
合　计	220,346,982.75	174,528,808.29

（六十三） 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-640,000.00		-640,000.00	-160,000.00		-160,000.00
1、其他权益工具投资公允价值变动	-640,000.00		-640,000.00	-160,000.00		-160,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益						
1、外币财务报表折算差额	67,681.64		67,681.64	51,476.13		51,476.13
小计	67,681.64		67,681.64	51,476.13		51,476.13
三、其他综合收益合计	-572,318.36		-572,318.36	-108,523.87		-108,523.87

（六十四） 外币折算

1、计入当期损益的汇兑差额为-11.80元。

2、本年无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

（六十五） 合并现金流量表

1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	654,622,160.31	581,856,260.13
加：资产减值损失	2,851,903.71	21,006,247.01
信用资产减值损失	156,434,412.04	214,257,590.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	564,924,435.15	497,337,912.79
使用权资产折旧	8,859,891.70	10,015,909.90
无形资产摊销	533,930,154.80	525,517,230.43
长期待摊费用摊销	37,511,509.46	37,045,709.48
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）	-429,032.10	-5,490,395.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	127,844.85	-7,185,792.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-16,477,186.11	-17,263,390.74
财务费用（收益以“-”号填列）	783,825,157.06	893,893,821.30
投资损失（收益以“-”号填列）	-99,073,040.21	-82,563,835.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-86,092,372.76	-78,013,039.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,695,724.53	2,577,802.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-817,972,852.91	-426,864,470.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,861,691,827.45	-1,718,999,013.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	840,735,435.60	145,951,646.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	706,782,317.67	593,080,192.18
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的年末余额	4,604,463,813.13	3,978,646,186.22
减：现金的年初余额	3,978,646,186.22	3,587,071,764.72

补充资料	本年发生额	上年发生额
现金及现金等价物净增加额	625,817,626.91	391,574,421.50

2、 现金和现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	4,604,463,813.13	3,978,646,186.22
其中：库存现金	600,737.65	28,124.18
可随时用于支付的银行存款	4,603,863,075.48	3,978,618,062.04
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	4,604,463,813.13	3,978,646,186.22

（六十六） 外币货币性项目

项　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	121171.99	7.1884	871032.72
欧元			
港币	2,757,185.32	0.92604	2553263.89

（六十七） 所有权和使用权受到限制的资产

项　目	年末账面价值	受限原因
货币资金	5,842,343.00	保函保证金
货币资金	5,942,438.57	履约保证金
货币资金	71,653,578.83	银行承兑汇票保证金
货币资金	48,301,660.77	农民工工资保证金
货币资金	34,050,000.00	借款保证金
货币资金	6,400.00	POS机押金
货币资金	24,643,094.96	存出保证金

项 目	年末账面价值	受限原因
存货	834,353,573.77	借款抵押
无形资产	7,830,903.00	借款抵押

注：其他受限资产主要为质押借款中的水费或电费收费权和特许经营权预期收益权

九、 或有事项

（一） 对外担保

截至报告期末，除关联担保情况外，发行人无其他对外担保。

（二） 其他或有事项

1、上海浦东发展银行股份有限公司南昌分行因金融合同纠纷起诉本集团子公司江西省赣农投资发展集团有限公司、子公司江西省水投生态资源有限公司、江西澈越房地产开发有限公司和江西新力置地投资有限公司。2023 年 2 月 27 日，江西省高级人民法院做出终审判决，并出具《江西省高级人民法院民事判决书》（（2022）赣民综 1067 号），澈越房地产需向浦发银行南昌分行归还贷款本金 5.71 亿元、截至 2022 年 4 月 18 日的利息 1,098.09 万元（含罚息、复利）和违约金 1,050.00 万元。江西省赣农投资发展集团有限公司及江西省水投生态资源有限公司在贷款本金 4.40 亿元、相应利息 1,098.09 万元（含罚息、复利）和违约金 1,050.00 万元的范围内承担连带清偿责任。

2024 年 6 月 11 日，本集团子公司江西省水投生态资源有限公司持有的江西省水投水库资产管理有限公司 100%股权因上述案件被江西省南昌市中级人民法院冻结，冻结权益数额 3,900 万元人民币，冻结期限自 2024 年 5 月 31 日至 2027 年 5 月 30 日。根据江西省南昌市中级人民法院（2023）赣 01 执 630 号执行裁定书，本案已就澈越房地产位于高新区航空路以东、翔鹰路以南相关住宅、土地使用权等资产进行司法处置。根据赣隆鑫房估字[2023]第 1204 号《涉执房地产处置司法评估报告》，澈越房地产上述被处置资产市场价值为人民币 81,173.08 万元，可覆盖澈越房地产全部待偿还贷款本金及相应利息、违约金。因此，上述案件本次执行对发行人的生产经营、财务状况及偿债能力不构成重大不利影响。

2、截止 2024 年 12 月 31 日，本公司存在已上诉但尚未判决的代偿款 100.96 万元，代偿违约金 1.09 万元，合计 102.05 万元。

除上述事项外，本集团无其他需披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
江西省国有资本运营控股集团有限公司	江西省南昌市青云谱区洪城路8号	国有资产及国有股权的管理和运营；资本运营；企业改制重组顾问、投资咨询和财务顾问；资产托管和代理；省国资委授权的其他业务。	6,701,959,133.50	90.00	90.00

本公司的最终控制方为江西省国有资产监督管理委员会。

（二） 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

（三） 合营企业及联营企业情况

详见附注八、（十五）长期股权投资。

（四） 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
宁都县城市建设投资集团有限公司	子公司之少数股东
南昌市交通投资集团有限公司	子公司之少数股东
新力物业集团有限公司	子公司之少数股东
萍乡市山口岩水利枢纽工程开发公司	子公司之少数股东

（五） 关联方交易

（1） 销售商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
江西省赣抚建材资源开发有限公司	10,463,230.32	0.13		
合 计	10,463,230.32	0.13		

（六） 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）		
应收账款：						
江西省赣抚建材资源开发有限公司	17,821,583.27	0.28				
合 计	17,821,583.27	0.28				
其他应收款：						
抚州市茂康管网建设管理有限公司	1,257,457.85	0.03	3,194,734.18	0.07		
江西澈越房地产开发有限公司	414,611,903.44	8.69	414,611,903.44	9.02		
南昌旭涛置业有限公司	90,161,636.57	1.89	86,980,163.18	1.89		
宁都县城市建设投资集团有限公司	604,235,744.66	12.67		-		
萍乡市山口岩水利枢纽工程开发公司	118,307,146.28	2.48	109,737,601.97	2.39		
南昌市交通投资集团有限公司			91,510,000.00	1.99		
宁都县美居置业有限公司			495,000.00	0.01		
宁都县美安置业有限公司			495,000.00	0.01		
宁都县美盛置业有限公司			495,000.00	0.01		
宁都县美兴置业有限公司			495,000.00	0.01		

项　目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）		
江西省龙式建筑开发集团公司			20,000,000.00	0.44		
江西省申威建筑装饰工程公司			353,122,799.70	7.69		
南昌龙勤房地产置业有限公司			500,000.00	0.01		
江西省汽车销售技术服务总公司			1,000,000.00	0.02		
江西省政府大院家庭劳务服务公司			84.00	-		
南昌庆德实业有限公司			15,000,000.00	0.33		
江西省汽车销售技术服务总公司			15,000,000.00	0.33		
南昌龙和汽车销售有限公司			10,000,000.00	0.22		
合　计	1,228,573,888.80	25.76	1,122,637,286.47	24.44		
其他应收款坏账准备						
抚州市茂康管网建设管理有限公司	116,568.15	0.02	159,736.71	0.03		
江西澈越房地产开发有限公司	235,173,775.64	34.22	182,013,450.75	33.62		
南昌旭涛置业有限公司	24,217,064.99	3.52	15,706,331.91	2.90		
宁都县城市建设投资集团有限公司	35,489,587.39	5.16				
萍乡市山口岩水利枢纽工程开发公司	91,092,512.56	13.25				
宁都县美居置业有限公司			24,750.00			
宁都县美安置业有限公司			24,750.00			
宁都县美盛置业有限公司			24,750.00			
宁都县美兴置业有限公司			24,750.00			
合　计	386,089,508.73	56.17	197,978,519.37	36.55		
应付账款						
新力物业集团有限公司	126,127.35		885,407.22	0.02		
合　计	126,127.35		885,407.22	0.02		

项　目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）		
其他应付款						
南昌旭浩置业有限公司	88,516,747.55	3.89	88,516,747.55	3.54		
江西省飞鸿置业有限公司	124,109,620.11	5.46	130,709,620.11	5.22		
上饶鸿瑄房地产开发有限公司	89,100,000.00	3.92	88,110,000.00	3.52		
萍乡市山口岩水利枢纽工程开发公司	63,784,848.04	2.81	76,091,509.66	3.04		
南昌市交通投资集团有限公司		-	9,363,241.36	0.37		
合　计	365,511,215.70	16.08	392,791,118.68	15.69		

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	270,887.24	13,544.36		
1至2年				
2至3年			612,835.00	
3年以上	688,842.00		76,007.00	
合 计	959,729.24	13,544.36	688,842.00	

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	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/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	959,729.24	100.00	13,544.36	1.41	946,184.88
其中：关联方组合	688,842.00	71.77			688,842.00
账龄组合	270,887.24	28.23	13,544.36	5.00	257,342.88
风险类型组合					
合 计	959,729.24	——	13,544.36	——	946,184.88

（续上）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	688,842.00	100.00			688,842.00
其中：关联方组合	688,842.00	100.00			688,842.00
账龄组合					
风险类型组合					
合 计	688,842.00	——		——	688,842.00

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内(含1年)	270,887.24		13,544.36			
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3年以上						
合 计	270,887.24	——	13,544.36		——	

（2）关联方组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
集团范围内内关联方	688,842.00			688,842.00		
合 计	688,842.00	——		688,842.00	——	

3、 按欠款方归集的年末余额重要的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
江西省水投建设集团有限公司	425,467.00	44.33	
南昌瑞康康复医院有限公司	270,887.24	28.23	13,544.36
江西省诚乡给水工程有限公司	263,375.00	27.44	
合 计	959,729.24	100.00	13,544.36

（二） 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	33,620,246.35	33,620,246.35
应收股利	138,070,200.00	7,100,200.00
其他应收款项	7,637,783,793.39	7,345,426,444.47
合 计	7,809,474,239.74	7,386,146,890.82

1、 应收利息

（1） 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款	33,620,246.35	33,620,246.35
小 计	33,620,246.35	33,620,246.35
减：坏账准备		
合 计	33,620,246.35	33,620,246.35

2、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利			——	——
其中：（1）江西省水投建设集团有限公司		4,640,200.00		
（2）江西省水务集团有限公司	128,500,000.00			
（3）铜鼓河湖水系生态	720,000.00	130,000.00		

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
治理有限公司				
（4）江西省万水生态资源开发有限公司	230,000.00			
（5）江西省萍水河治理有限公司	50,000.00	60,000.00		
（6）会昌湘岚竣德水生态发展有限公司	2,140,000.00	1,600,000.00		
（7）共青城市浆潭联圩项目管理有限公司	190,000.00	180,000.00		
（8）江西赣寻水利投资开发有限公司		490,000.00		
账龄一年以上的应收股利			——	——
其中：（1） 会昌湘岚竣德水生态发展有限公司	1,600,000.00			
（2）江西省水投建设集团有限公司	4,640,200.00			
合 计	138,070,200.0	7,100,200.00	——	——

3、 其他应收款项

（1） 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,867,856,886.45	38,666.53	5,915,254,447.27	681,215.89
1至2年	348,271,372.99	28,625.85	354,487,345.88	36,245.21
2至3年	354,129,395.20	900.28	367,660,103.61	1,349,677.39
3至4年	361,787,976.06	262,877.83	363,885,782.22	139,657.78

4至5年	363,885,782.22	232,762.98	343,206,882.49	395,334.27
5年以上	344,090,365.49	1,674,151.55	4,465,896.54	931,883.00
合计	7,640,021,778.41	2,237,985.02	7,348,960,458.01	3,534,013.54

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,112,272,130.65	27.65			2,112,272,130.65
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,527,749,647.76	72.35	2,237,985.02	0.04	5,525,511,662.74
其中：关联方组合	5,523,669,620.39	72.30			5,523,669,620.39
账龄组合	4,080,027.37	0.05	2,237,985.02	54.85	1842042.35
合计	7,640,021,778.41	——	2,237,985.02	——	7,637,783,793.39

（续上）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,768,858,195.11	24.07			1,768,858,195.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,580,102,262.90	75.93	3,534,013.54	0.06	5,576,568,249.36
其中：关联方组合	5,557,179,028.55	75.62			5,557,179,028.55
账龄组合	22,923,234.35	0.31	3,534,013.54	15.42	19389220.81

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
合 计	7,348,960,458.01	——	3,534,013.54	——	7,345,426,444.47

（2） 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
江西省水利厅	2,112,272,130.65			政府贴息，不存在风险
合 计	2,112,272,130.65			——

（3） 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含1年）	773,330.52	0.01	38,666.53	13,624,317.78	0.19	681,215.89
1至2年	286,258.51		28,625.85	362,452.10		36,245.21
2至3年	4,501.42		900.28	6,748,386.97	0.09	1,349,677.39
3至4年	876,259.42	0.01	262,877.83	465,525.95	0.01	139,657.78
4至5年	465,525.95	0.01	232,762.98	790,668.55	0.01	395,334.27
5年以上	1,674,151.55	0.02	1,674,151.55	931,883.00	0.01	931,883.00
合 计	4,080,027.37	0.05	2,237,985.02	22,923,234.35	0.31	3,534,013.54

②关联方组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
集团范围内关联方	5,523,669,620.39	72.35		5,557,179,028.55	75.62	
合 计	5,523,669,620.39	72.35		5,557,179,028.55	75.62	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	681,215.89	1,920,914.65	931,883.00	3,534,013.54
本年计提			742,268.55	742,268.55
本年转回	642,549.36	1,395,747.71		2,038,297.07
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	38,666.53	525,166.94	1,674,151.55	2,237,985.02

（4） 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
江西省水利厅	政府贴息款	2,112,272,130.65	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	27.65	
江西省水投建设集团有限公司	往来款	961,626,855.90	1年以内	12.59	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
江西省赣房投资集团有限公司	往来款	2,086,335,348.47	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	27.31	
江西省久隆建设开发有限公司	往来款	401,357,339.84	3年以上	5.25	
江西宁州水乡旅游开发有限公司	往来款	576,897,398.48	3-4年	7.55	
合 计	——	6,138,489,073.34	——	80.35	

（三） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	5,995,845,179.21	406,931,900.00		6,402,777,079.21
对合营企业投资				
对联营企业投资	526,838,398.76	21,906,993.42		548,745,392.18
小 计	6,522,683,577.97	428,838,893.42		6,951,522,471.39
减：长期股权投资减值准备				
合 计	6,522,683,577.97	428,838,893.42		6,951,522,471.39

2、 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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		
合 计	6,522,683,577.97	406,931,900.00		21,906,993.42						6,951,522,471.39	
一、子公司	5,995,845,179.21	406,931,900.00								6,402,777,079.21	
江西省水投能源发展有限公司	835,000,000.00	300,000,000.00								1,135,000,000.00	
江西省水投建设集团有限公司	251,148,846.06									251,148,846.06	
江西省赣房投资集团有限公司	325,630,000.00									325,630,000.00	
江西省水务集团有限公司	1,324,000,000.00	50,000,000.00								1,374,000,000.00	
江西省水投工程咨询集团有限公司	2,000,000.00									2,000,000.00	
江西省水投文化教育	10,000,000.00									10,000,000.00	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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		
咨询有限公司											
江西水投资本管理有限公司	200,000,000.00									200,000,000.00	
江西省水投生态环境有限公司	350,000,000.00									350,000,000.00	
江西省水利投资集团（中国）有限公司	610,866.00									610,866.00	
江西省赣农投资发展集团有限公司	3,000,000.00									3,000,000.00	
江西省水投生态资源有限公司	652,630,000.00									652,630,000.00	
江西省山口岩水利枢纽工程公司	190,600,000.00									190,600,000.00	
江西赣寻水利投资开	14,000,000.00									14,000,000.00	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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		
发有限公司											
上饶市三江导托渠管理有限公司	98,373,708.00									98,373,708.00	
江西省久隆建设开发有限公司	50,000,000.00									50,000,000.00	
江西省水投江河信息技术有限公司	50,000,000.00	3,700,000.00								53,700,000.00	
铜鼓河湖水系生态治理有限公司	55,360,000.00	13,023,400.00								68,383,400.00	
江西省万水生态资源开发有限公司	172,800,000.00									172,800,000.00	
乐平市河湖生态环境治理有限公司	59,253,800.00									59,253,800.00	
萍乡市碧湖水利工程	108,652,600.00									108,652,600.00	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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											
江西省萍水河治理有限公司	25,219,000.00									25,219,000.00	
会昌湘岚竣德水生态发展有限公司	188,507,392.91									188,507,392.91	
共青城市浆潭联圩项目管理有限公司	17,440,000.00									17,440,000.00	
江西赣吉水生态发展有限公司	120,858,600.00	40,208,500.00								161,067,100.00	
江西省赣江融资租赁有限公司	600,000,000.00									600,000,000.00	
江西省赣江商业保理有限公司	200,000,000.00									200,000,000.00	
江西润泉科工股份有	66,660,000.00									66,660,000.00	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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		
限公司											
江西省赣勤发展集团有限公司	24,100,366.24									24,100,366.24	
二、联营企业	526,838,398.76			21,906,993.42						548,745,392.18	
中铁水利水电规划设计集团有限公司	526,838,398.76			21,906,993.42						548,745,392.18	

（四） 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计				
2、其他业务小计	27,051,728.64	1,226,659.20	8,946,293.87	1,180,102.82
担保业务	23,955,874.44		6,108,427.53	
房屋租赁	3,095,854.20	1,226,659.20	2,837,866.34	1,180,102.82
合 计	27,051,728.64	1,226,659.20	8,946,293.87	1,180,102.82

（五） 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,906,993.42	10,965,411.56
成本法核算的长期股权投资收益	233,440,000.00	216,916,300.00
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,993,232.00	4,991,540.00
合 计	259,340,225.42	232,873,251.56

（六） 现金流量表

1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	——	——
净利润	253,485,684.53	246,470,947.21
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-1,282,484.16	1,969,690.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,396,175.08	3,509,230.36
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,867,026.78	1,862,079.48
长期待摊费用摊销	720,091.54	715,106.40

补充资料	本年发生额	上年发生额
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）	-25,227.51	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-22,837,643.49	49,729,870.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-259,340,225.42	-232,873,251.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,622.45	359.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-495,644,042.00	-259,251,417.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	482,212,889.04	646,181,396.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,423,133.16	458,314,011.02
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的年末余额	2,209,291,886.38	2,400,813,249.00
减：现金的年初余额	2,400,813,249.00	1,824,879,996.71
现金及现金等价物净增加额	-191,521,362.62	575,933,252.29

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
一、现金	2,209,291,886.38	2,400,813,249.00
其中：库存现金	2,694.55	20,774.55
可随时用于支付的银行存款	2,209,289,191.83	2,400,792,474.45
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	2,209,291,886.38	2,400,813,249.00

十三、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止2024年12月31日，本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十四、 财务报表的批准

本财务报表已于2025年04月28日经本公司批准报出。

单位负责人：邹洪 主管会计工作负责人：王静 会计机构负责人：梅磨印秋

统一社会信用代码
91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　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，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年1月17日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0017829

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

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》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年十二月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 高云川

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1973 年 12 月 28 日

工作单位 Working unit 国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

身份证号码 Identity card No. 360122731228691

420106000311685

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.7.31

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

2019.3.14

2019.2.25

证书编号：360100280022
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 05 月 17 日
Date of Issuance

4

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

8

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 月 日
y m d

9

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 事务所名称变更为：
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年/y 1 月/m 20 日/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
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

瑞华会计师（特殊普通合伙）江西分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年/y 12 月/m 9 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师（特殊普通合伙）江西分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年/y 12 月/m 9 日/d

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003116

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name: 杨海霞
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1987-12-01
工作单位 Working unit: [illegible]
身份证号码 Identity card No.: 36042919871201252I

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
420106000311665

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 [illegible] after this renewal

2021.3.22

2020.7.31

2019.3.14

证书编号: 110101301431
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 22 日
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 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 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 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

年 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 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

年 月 日
y m d