

江西省华赣环境集团进贤有限公司
2024 年度、2025 年 1-7 月
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-47



审计报告

XYZH/2025NCAA1B0314

江西省华赣环境集团进贤有限公司

江西省华赣环境集团进贤有限公司：

一、 审计意见

我们审计了江西省华赣环境集团进贤有限公司（以下简称“华赣进贤公司”）财务报表，包括 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-7 月、2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华赣进贤公司 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-7 月、2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华赣进贤公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华赣进贤公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华赣进贤公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华赣进贤公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）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。

（6）就华赣进贤公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



【此页无正文】

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

金涛涛

中国注册会计师：

刘雨
360100480023

中国 北京

二〇二五年十二月二十四日





合并资产负债表

编制单位：江西省华红环境集团建设有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,282,709.14	3,593,023.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	39,968,169.28	36,266,075.89
应收款项融资			
预付款项	六、3	27,881.53	12,207.20
其他应收款	六、4	3,442,293.06	2,232,272.42
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	11,692,172.68	11,002,162.68
合同资产	六、6	3,445,601.94	3,115,601.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	9,705,581.72	9,705,581.72
其他流动资产	六、8	245,266.73	161,873.02
流动资产合计		69,119,676.08	66,721,798.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	45,886.39	70,624.96
在建工程			
使用权资产			
无形资产	六、10	31,897,322.89	35,769,960.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11		
其他非流动资产	六、12	96,226,605.61	97,021,109.19
非流动资产合计		131,170,014.92	132,870,695.11
资产总计		200,289,691.00	199,592,493.41

法定代表人：

陈煌

主管会计工作负责人：

李林娟

会计机构负责人：

侯艳琴



合并资产负债表 (续)

编制单位: 江西省华联环境集团有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	54,280,945.25	53,022,427.01
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、14	394,401.39	113,478.99
应交税费	六、15	82,357.40	729,135.23
其他应付款	六、16	1,264,895.67	1,243,446.73
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	六、17	5,050,838.27	6,772,871.83
其他流动负债	六、18	16,996,161.57	17,041,133.48
流动负债合计		78,069,599.55	79,252,493.34
非流动负债:			
长期借款	六、19	42,684,164.97	44,215,052.65
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债	六、20	2,408,501.31	2,185,015.47
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,092,666.28	46,400,068.12
负债合计		123,162,265.83	125,652,561.46
所有者权益:			
实收资本	六、21	47,500,000.00	47,500,000.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、22	28,400,473.19	25,289,735.92
归属于母公司所有者权益合计		75,900,473.19	72,789,735.92
少数股东权益		1,226,951.98	1,159,196.03
所有者权益合计		77,127,425.17	73,939,931.95
负债和所有者权益总计		200,289,691.00	199,592,493.41

法定代表人:

陈煌

主管会计工作负责人:

李林娟

会计机构负责人:

侯艳琴



母公司资产负债表

编制单位：江西省华能环境集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		178,815.96	507,537.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	3,212,497.33	2,764,277.86
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、2	12,138,514.85	12,138,514.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产		3,415,601.91	3,415,601.91
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		18,975,460.08	18,855,951.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	57,156,500.00	57,156,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,405.40	76,287.80
在建工程			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,199,905.40	57,232,787.80
资产总计		76,175,365.48	76,088,739.79

法定代表人：

陈煌

主管会计工作负责人：

李林娟

会计机构负责人：

侯艳琴



母公司资产负债表 (续)

编制单位: 江西省机场集团有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,638,765.50	11,638,765.50
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		80,792.50	105,513.50
应交税费		23,695.61	285,302.90
其他应付款		5,625,580.93	5,434,776.76
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			
其他流动负债		11,000,000.00	11,000,000.00
流动负债合计		28,378,834.54	28,464,588.66
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		28,378,834.54	28,464,588.66
所有者权益:			
实收资本		47,500,000.00	47,500,000.00
资本公积			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润		296,530.94	121,151.13
所有者权益合计		47,796,530.94	47,624,151.13
负债和所有者权益总计		76,175,365.48	76,088,739.79

法定代表人:

陈煌

主管会计工作负责人:

李林娟

会计机构负责人:

侯艳琴





合并利润表

编制单位：山东华盛环保集团建设有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	2024年度
一、营业总收入	六、23	5,969,522.98	20,349,813.30
其中：营业收入	六、23	5,969,522.98	20,349,813.30
二、营业总成本	六、23	1,664,723.26	10,236,965.25
其中：营业成本	六、23	1,828,751.67	11,302,869.56
税金及附加	六、21	156,117.91	369,317.13
销售费用			
管理费用	六、25	191,213.60	1,383,563.32
研发费用	六、26	-	99,623.50
财务费用	六、27	-3,511,391.92	-5,869,838.86
其中：利息费用	六、27	1,079,936.75	2,150,021.61
利息收入	六、27	4,600,199.60	7,973,921.91
加：其他收益	六、28	11,900.61	14,749.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、29	-501,138.88	-3,268,749.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	-	19,036.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,612,561.45	6,677,684.53
加：营业外收入	六、32	6.03	-
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,612,561.48	6,677,684.53
减：所得税费用	六、33	625,068.26	527,193.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,187,493.22	6,350,690.65
（一）按经营持续性分类		3,187,493.22	6,350,690.65
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,187,493.22	6,350,690.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		3,187,493.22	6,350,690.65
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,110,737.27	6,288,367.97
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		76,755.95	62,382.68
六、其他综合收益的税后净额			
归属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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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		3,187,493.22	6,350,690.65
归属于母公司股东的综合收益总额		3,110,737.27	6,288,367.97
归属于少数股东的综合收益总额		76,755.95	62,382.68

法定代表人：

陈煌

主管会计工作负责人：

李秋娟

会计机构负责人：

侯艳琴





母公司利润表

编制单位：江西省华联环境集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	2024年度
一、营业收入	十四、1	443,781.66	4,246,497.53
减：营业成本	十四、1		
税金及附加		-0.02	151.65
销售费用			
管理费用		33,062.10	161,802.55
研发费用			
财务费用		190,506.22	76,325.45
其中：利息费用		190,801.17	79,596.93
利息收入		1,517.95	4,211.18
加：其他收益		10,619.48	4,771.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			19,036.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		230,832.54	3,732,026.23
加：营业外收入		0.03	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		230,832.57	3,732,026.23
减：所得税费用		58,152.76	278,757.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		172,379.81	3,453,269.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,379.81	3,453,269.20
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		172,379.81	3,453,269.20

法定代表人：

陈煌

主管会计工作负责人：

李林娟

会计机构负责人：

侯艳琴



合并现金流量表

编制单位：江西省华电环境集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	2024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		7,782,907.63	15,174,800.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,777.78	11,027,851.68
经营活动现金流入小计		7,793,685.41	26,202,651.68
购买商品、接受劳务支付的现金		799,762.11	1,068,897.02
支付给职工以及为职工支付的现金		1,570,679.31	3,860,823.95
支付的各项税费		1,541,922.88	1,358,983.01
支付其他与经营活动有关的现金		49,581.50	133,769.93
经营活动现金流出小计		3,961,945.80	9,422,473.91
经营活动产生的现金流量净额	六、34	3,831,739.61	16,780,177.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,000,000.00	5,203,50
投资支付的现金			5,162,031.50
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		2,000,000.00	5,167,238.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,000,000.00	-5,167,238.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数所有者投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金		3,362,000.00	6,806,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		780,053.81	2,038,510.61
其中：子公司支付给少数所有者的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,142,053.81	8,844,510.61
筹资活动产生的现金流量净额		-4,142,053.81	-8,844,510.61
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	六、34	-2,310,314.29	2,768,462.13
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	3,593,023.43	824,561.30
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	1,282,709.14	3,593,023.43

法定代表人：

陈煌

主管会计工作负责人：

李秋娟

会计机构负责人：

侯艳琴



母公司现金流量表

编制单位：江西省中远集团进出口有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	2024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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		2,036.12	19,540,348.61
购买商品、接受劳务支付的现金		2,036.12	19,540,348.61
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		14,751.00	157,908.26
支付其他与经营活动有关的现金		314,596.50	260.50
经营活动现金流出小计		1,400.00	13,467,892.69
经营活动产生的现金流量净额		330,747.50	13,926,061.45
二、投资活动产生的现金流量：		-328,711.38	5,614,287.16
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			5,162,031.50
投资活动现金流出小计			5,162,031.50
投资活动产生的现金流量净额			-5,162,031.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-328,711.38	452,252.66
加：期初现金及现金等价物余额		507,557.34	55,301.68
六、期末现金及现金等价物余额		178,845.96	507,557.34

法定代表人：

陈煌

主管会计工作负责人：

李林娟

会计机构负责人：

侯艳琴



合并所有者权益变动表

Wang, L. & Wu

[illegible]

1. *Introduction*

444 李 强

100

李林娟



合并所有者权益变动表（续）

项目	上年年末余额	本年年初余额	所有者投入和减少资本	所有者权益内部结转	利润分配	其他	所有者权益合计	少数股东权益	合计	本年年末余额	所有者权益合计
一、上年年末余额	47,500,000.00						47,500,000.00		47,500,000.00		47,500,000.00
二、本年年初余额		47,500,000.00					47,500,000.00		47,500,000.00		47,500,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（二）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益总额											
四、本年年末余额	47,500,000.00						47,500,000.00		47,500,000.00		47,500,000.00

陈煌

陈煌

陈煌

陈煌



母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏中泰新材料集团有限公司		2025年1-7月				单位：人民币元
项目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	所有者权益合计
一、上年年末余额	47,500,000.00				124,151.13	47,624,151.13
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	47,500,000.00				124,151.13	47,624,151.13
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）					172,379.81	172,379.81
（一）综合收益总额					172,379.81	172,379.81
1.所有者投入和减少资本						
1.所有者投入的资本						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（二）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.对所有者分配的股利						
3.其他						
（三）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增实收资本						
2.盈余公积转增实收资本						
3.盈余公积转增资本公积						
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						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	47,500,000.00				296,530.94	47,796,530.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈煌

李秋娟



母公司所有者权益变动表（续）

项目		2022年度					单位：人民币元
一、上年年末余额	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
如：会计政策变更	47,500,000.00					-3,329,118.07	44,170,881.93
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	47,500,000.00						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						-3,329,118.07	44,170,881.93
（二）所有者投入和减少资本						3,453,269.20	3,453,269.20
1.所有者投入的资本							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额						3,453,269.20	
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者分配的利润							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.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							
（五）专项储备							
1.本年提取							
2.本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	47,500,000.00					124,151.13	47,624,151.13

法定代表人：

陈煌

主管会计工作负责人：

李秋明

会计机构负责人：



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、企业的基本情况

江西省华赣环境集团进贤有限公司（以下简称“本公司”，包括子公司时简称“本集团”），成立于 2019 年 8 月 9 日，注册地址：江西省南昌市进贤县民和镇民和路 399 号青岚小区会所，统一社会信用代码：91360124MA38RCA11X；公司法定代表人：陈煌。

本公司经营范围：大气污染防治、水污染防治、土壤污染防治；垃圾处理、固废处置；流域治理；生态修复；环保装备制造；环保新能源研发、生产及应用；节能环保工程施工；环保产业园区建设、运营及管理；环保技术研发；环保产业信息化建设；环境工程监理；环境质量监测；环境卫生管理；环境工程规范与设计（最终以工商部门刻定为准）（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）。

本公司的控股股东江西省华赣环境集团有限公司（以下简称“华赣环境集团”），最终控制人为江西省国有资产监督管理委员会。

本财务报表于 2025 年 12 月 24 日经本公司总经理办公会决议批准报出。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括进贤县博华水务有限公司（以下简称“博华水务”）、进贤温圳华赣水务有限公司（以下简称“温圳水务”）。

本集团报告期内合并范围无变化。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团以一年（12 个月）作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值，以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的各级子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 金融资产和金融负债

本集团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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金額（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金額（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的, 终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值, 不存在主要市场的, 以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值, 并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次, 即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价; 第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; 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值, 最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下, 如果用以确定公允价值的近期信息不足, 或者公允价值的可能估计金额分布范围很广, 而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的, 该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件时, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: ①本集团具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; ②本集团计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产减值

本集团对于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投资和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失, 是指本集团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。

本集团考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。

1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2) 本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

3) 应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

9. 应收账款



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	年初账面余额
账龄组合	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。
关联方组合	合并范围内公司，考虑历史损失率为零的情况下，本集团确定合并内关联方应收账款的预期信用损失率为零。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

10. 其他应收款

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型,详见附注“四、8.金融资产和金融负债”进行处理。

11. 存货

(1) 存货的分类



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、开发成本、工程施工、开发产品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

12. 合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本集团将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本集团对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

(2) 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

13. 合同成本

本集团的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本集团为履行合同发生的成本，不属于存货等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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

本集团将确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的,在资产负债表计入“存货”项目;初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的,在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本集团将确认为资产的合同取得成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的,在资产负债表计入“其他流动资产”项目;初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的,在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目:

本集团对合同取得成本、合同履约成本确认的资产(以下简称“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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本集团将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失:

- 1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- 2) 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,使得前述两项差额高于该资产账面价值的,应当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超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、检验试验设备及仪器、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。本集团的固定资产采用年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	预计使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-50	3-5	1.94-11.88
机器设备	4-35	3-5	2.77-23.75
运输设备	6-12	3-5	7.92-15.83
其他设备	5-10	3-5	9.50-19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

16. 在建工程

本集团在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时, 结转固定资产。预定可使用状态的判断标准, 应符合下列情况之一: 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成; 已经试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品, 或者试运行结果表明其能够正常运转或营业; 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生; 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产、存货等的借款费用, 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; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 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。

专门借款当期实际发生的利息费用, 扣除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加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产, 其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本集团无形资产后续计量方法分别为: 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销, 并在年度终了, 对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整; 使用寿命不确定的无形资产不摊销, 但在年度终了, 对使用寿命进行复核, 当有确凿证据表明其使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命, 按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限, 或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为: 来源于合同性权利或其他法定权利, 但合同规定或法律规定无明确使用年限; 综合同行业情况或相关专家论证等, 仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究并获取新型技术或生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段支出，于发生时计入当期损益；项目立项之后，大规模量产之前，为新型技术或生产工艺最终应用而进行设计、试做、测试工作发生的支出为开发阶段支出，同时满足下列条件的开发阶段支出，予以资本化：1) 新型技术或生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证，证明其在技术上具有可行性；2) 管理层已批准新型技术或生产工艺开发的预算；3) 有前期市场调研分析报告说明采用新型技术或生产工艺所生产的产品具有市场；4) 有足够的技术和资金支持，以完成新型技术或生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；5) 新型技术或生产工艺开发阶段的支出能够可靠地归集。

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

19. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

(1) 短期薪酬

在职工为本集团提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本集团发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利与辞退福利

本集团在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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

(3) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照有关设定提存计划的规定进行处理;除此外,根据设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行,取决于合同条款及相关法律规



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2025年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

定。如果履约义务是在某一时段内履行的,则本集团按照履约进度确认收入。否则,本集团于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本集团在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本集团按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。否则,本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

(1) 销售商品合同收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,所以本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上,在到货验收完成时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 劳务合同收入

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务,由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益,本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照约进度确认收入。

1) 本集团在交易的完工进度能够可靠地确定,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

2) 本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 建造合同收入

本集团与客户之间的提供建造合同通常包含的履约义务,由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益,本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:1) 合同总收入能够可靠地计量;2) 与合



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同相关的经济利益很可能流入企业；3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照四、（二十六）进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

合同变更

本集团与客户之间的建造合同发生合同变更时：

1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

2) 如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2025年7月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3) 如果合同变更不属于上述第1)种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分,本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收入。

23. 政府补助

本集团的政府补助为从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

税所得额为限, 确认递延所得税资产。

25. 租赁

(1) 租入资产的会计处理

在租赁期开始日, 本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债, 并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本集团在租赁期内各个期间采用直线法, 将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

1) 使用权资产

使用权资产, 是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日, 使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③承租人发生的初始直接费用; ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧; 对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括: ①固定付款额 (包括实质固定付款额), 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; ②取决于指数或比率的可变租赁付款额; ③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项; ④购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权; 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

本集团采用租赁内含利率作为折现率; 如果无法合理确定租赁内含利率的, 则采用本集团的增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。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。

当本集团对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的, 则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的, 则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量



租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 出租资产的会计处理

1) 经营租赁会计处理

本集团在租赁期内各个期间采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

2) 融资租赁会计处理

本集团在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本集团发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更:无。

(2) 重要会计估计变更:无。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税扣除当期允许抵扣进项税额后的差额	税率 6%, 征收率 1%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局公告《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023 年第 1 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,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。本公司为小规模纳税人,享受月销售额 10 万元以下免征增值税的优惠政策。

(2) 根据《企业所得税法》第二十七条及其《实施条例》第八十八条,以及财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)的通知》(财税【2009】166 号),企业从事符合条件的合同能源管理项目、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。子公司进贤温圳华赣水务有限公司属于减半征收期,可按照该适用政策减免税额。



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(税务总局公告 2022 年第 10 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，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。本公司为小微企业，享受“六税两费”减半征收的优惠政策。

六、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2025 年 1 月 1 日，“期末”系指 2025 年 7 月 31 日，“本期”系指 2025 年 1 月 1 日至 7 月 31 日，“上期”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,282,709.14	3,593,023.43
其他货币资金		
合计	1,282,709.14	3,593,023.43

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	43,703,262.58	99.91	3,772,888.25	8.69	39,930,374.33
合并内关联方	37,794.95	0.09			37,794.95
组合小计	43,741,057.53	100.00	3,772,888.25	8.68	39,968,169.28
合计	43,741,057.53	100.00	3,772,888.25	8.68	39,968,169.28

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	39,499,935.31	99.91	3,268,749.37	8.28	36,231,185.94
合并内关联方	34,889.95	0.09			34,889.95



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合小计	39,534,825.26	100.00	3,268,749.37	8.27	36,266,075.89
合计	39,534,825.26	100.00	3,268,749.37	8.27	36,266,075.89

(2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,715,097.70		
1 至 2 年	14,247,447.28	1,424,744.73	10.00
2 至 3 年	11,740,717.60	2,348,143.52	20.00
合计	43,703,262.58	3,772,888.25	

(3) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	17,797,985.47
1 至 2 年	14,126,156.06
2 至 3 年	11,816,916.00
合计	43,741,057.53

(4) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	合并范围变动	
按组合计提坏账准备	3,268,749.37	504,138.88			3,772,888.25
合计	3,268,749.37	504,138.88			3,772,888.25

(5) 本期实际核销的应收账款: 无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 43,741,057.53 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,772,888.25 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,000.00	71.73	9,720.44	79.63



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	7,881.53	28.27	2,486.76	20.37
合计	27,881.53	100.00	12,207.20	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 27,881.53 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,442,293.06	2,232,272.42
合计	3,442,293.06	2,232,272.42

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,442,293.06	2,232,272.42
合计	3,442,293.06	2,232,272.42

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内	3,321,343.76
1-2 年 (含 2 年)	120,949.30
合计	3,442,293.06

(3) 本期实际核销的其他应收款：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前两名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉森泰环保股份有限公司	往来款	3,300,274.54	1 年以内	95.87	
江西新干森泰水务有限公司	往来款	142,018.52	1 年以内	4.13	
合计		3,442,293.06	—	100.00	



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,203.68		40,203.68
合同履约成本	10,961,969.00		10,961,969.00
合计	11,002,172.68		11,002,172.68

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,193.68		40,193.68
合同履约成本	10,961,969.00		10,961,969.00
合计	11,002,162.68		11,002,162.68

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目建设期管理费	3,445,601.94		3,445,601.94
合计	3,445,601.94		3,445,601.94

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目建设期管理费	3,445,601.94		3,445,601.94
合计	3,445,601.94		3,445,601.94

7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的以金融资产模式核算的 PPP 项目资产	9,705,581.72		9,705,581.72
合计	9,705,581.72		9,705,581.72

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的以金融资产模式核算的 PPP 项目资产	9,705,581.72		9,705,581.72
合计	9,705,581.72		9,705,581.72



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	245,266.73	464,873.02
合计	245,266.73	464,873.02

9. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	45,886.39	79,624.96
固定资产清理		
合计	45,886.39	79,624.96

9.1 固定资产

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,449.00	253,783.04	182,771.55	440,003.59
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,449.00	253,783.04	182,771.55	440,003.59
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,583.69	200,904.60	157,890.34	360,378.63
2. 本期增加金额	382.27	23,438.87	9,917.43	33,738.57
其中：计提	382.27	23,438.87	9,917.43	33,738.57
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,965.96	224,343.47	167,807.77	394,117.20
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,483.04	29,439.57	14,963.78	45,886.39
2. 期初账面价值	1,865.31	52,878.44	24,881.21	79,624.96

10. 无形资产

项目	特许经营权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	45,071,339.30	45,071,339.30
2. 本期增加金额		



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	特许经营权	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	45,071,339.30	45,071,339.30
二、累计折旧		
1. 期初余额	9,301,378.34	9,301,378.34
2. 本期增加金额	872,438.07	872,438.07
(1) 计提	872,438.07	872,438.07
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,173,816.41	10,173,816.41
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	34,897,522.89	34,897,522.89
2. 期初账面价值	35,769,960.96	35,769,960.96

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,772,888.25	3,268,749.37
合计	3,772,888.25	3,268,749.37

注：上表列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

12. 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
以金融资产模式核算的 PPP 项目资产	96,226,605.64	97,021,109.19
合计	96,226,605.64	97,021,109.19

13. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,301,677.94	4,017,166.98
1 年以上	49,979,267.31	49,005,260.06
合计	54,280,945.25	53,022,427.04



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
博华水务投资（北京）有限公司	11,615,565.50	未结算
中国核工业华兴建设有限公司	32,639,812.36	未结算
合计	44,255,377.86	

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	443,478.99	1,309,764.45	1,358,842.05	394,401.39
离职后福利-设定提存计划		150,463.14	150,463.14	
合计	443,478.99	1,460,227.59	1,509,305.19	394,401.39

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	362,029.10	1,068,864.58	1,117,942.18	312,951.50
职工福利费		28,170.00	28,170.00	
社会保险费		80,425.91	80,425.91	
其中：医疗保险费		73,151.80	73,151.80	
工伤保险费		4,468.11	4,468.11	
生育保险费		2,806.00	2,806.00	
住房公积金		125,014.00	125,014.00	
工会经费和职工教育经费	81,449.89	7,289.96	7,289.96	81,449.89
合计	443,478.99	1,309,764.45	1,358,842.05	394,401.39

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		145,902.72	145,902.72	
失业保险费		4,560.42	4,560.42	
合计		150,463.14	150,463.14	

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	58,360.28	134,807.48
企业所得税	23,866.71	515,700.71
房产税		25,715.47
土地使用税		44,309.89
个人所得税	130.41	711.35
印花税		5,496.68



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
其他		2,393.67
合计	82,357.40	729,135.25

16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,264,895.67	1,243,446.73
合计	1,264,895.67	1,243,446.73

16.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
质保金、风险金及押金	780.00	780.00
合并内往来款	803,064.26	613,251.34
代垫工资及社保	461,051.41	629,415.39
合计	1,264,895.67	1,243,446.73

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,050,838.27	6,772,871.85
合计	5,050,838.27	6,772,871.85

18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年期融资性售后回租款	16,996,161.57	17,041,133.48
合计	16,996,161.57	17,041,133.48

19. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押+保证借款	42,684,164.97	44,215,052.65
合计	42,684,164.97	44,215,052.65

注：（1）质押借款的情况，参见附注六、34“所有权或使用权受限制的资产”。



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

20. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
BOT 项目维修费	2,408,501.31	2,185,015.47
合计	2,408,501.31	2,185,015.47

21. 实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
江西省华赣环境集团有限公司	100.00	47,500,000.00	100.00	47,500,000.00
合计	100.00	47,500,000.00	100.00	47,500,000.00

22. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	25,289,735.92	19,001,427.95
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
本期期初余额	25,289,735.92	19,001,427.95
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,110,737.27	6,288,307.97
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本期期末余额	28,400,473.19	25,289,735.92

23. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,966,646.76	4,828,754.67	11,401,637.18	8,805,911.81
其他业务	2,876.22		8,948,176.12	5,496,987.45
合计	5,969,522.98	4,828,754.67	20,349,813.30	14,302,899.26

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水务运营	5,966,646.76	4,828,754.67	11,401,637.18	8,805,911.81
合计	5,966,646.76	4,828,754.67	11,401,637.18	8,805,911.81



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	51,430.94	102,861.88
土地使用税	88,619.78	177,239.56
印花税	-0.08	5,496.60
环境保护税	15,767.27	22,759.09
车船税	300.00	960.00
合计	156,117.91	309,317.13

25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	129,443.20	1,000,992.28
固定资产折旧	32,882.40	97,228.19
办公费	180.00	10,504.50
招待费	27,837.00	81,456.00
聘请中介机构费		10,000.00
水电费物业费		2,313.19
车辆使用费		15,538.81
劳动保护费	900.00	4,950.00
外部劳务费		9,900.00
其他		102,679.25
合计	191,242.60	1,335,562.22

26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费		98,725.50
其他		300.00
合计		99,025.50

27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,079,936.75	2,150,024.61
减：利息收入	4,600,499.60	7,973,924.91
手续费支出	5,079.65	6,646.55
其他	4,091.28	7,414.89
合计	-3,511,391.92	-5,809,838.86



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

28. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	1,154.12	5,045.12
稳岗补贴	127.01	9,704.23
增值税减免	10,619.48	
合计	11,900.61	14,749.35

29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-504,138.88	-3,268,749.37
合计	-504,138.88	-3,268,749.37

30. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		19,036.50	
合计		19,036.50	

31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	0.03		0.03
合计	0.03		0.03

32. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	625,068.26	527,193.88
递延所得税费用		
合计	625,068.26	527,193.88

33. 现金流量表项目

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,187,493.22	6,350,690.65
加: 资产减值准备		
信用减值损失	504,138.88	3,268,749.37
固定资产折旧、投资性房地产折旧	32,882.40	74,712.43
使用权资产折旧		11,991.74



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	872,438.07	1,495,608.12
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		-19,036.50
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	1,079,936.75	2,150,024.61
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加		
存货的减少（增加以“-”填列）	-10.00	5,507,548.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,708,182.07	-29,242,090.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	2,863,042.30	27,182,012.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,831,739.55	16,780,210.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,282,709.14	3,593,023.43
减：现金的期初余额	3,593,023.43	824,561.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,310,314.29	2,768,462.13

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	1,282,709.14	3,593,023.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,282,709.14	3,593,023.43
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	1,282,709.14	3,593,023.43
其中：使用受限制的现金和现金等价物		



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	36,747,974.33	借款质押
合计	36,747,974.33	

七、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及实际控制人

(1) 控股股东及实际控制人

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
江西省华赣环境集团有限公司	江西南昌	生态保护和环境治理业	300,000.00	95.00	95.00

注：本公司最终控制方为江西省国有资产监督管理委员会。

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
武汉森泰环保股份有限公司	同一控股股东
江西新干森泰水务有限公司	同受最终控制方控制
江西赣江新区桑泰水务有限公司	同受最终控制方控制
江西省中赣投勘察设计有限公司	同受最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉森泰环保股份有限公司	委托运营费用	2,086,080.00	3,011,040.00
合计		2,086,080.00	3,011,040.00

(2) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉森泰环保股份有限公司	租赁费	2,876.24	3,672.56
武汉森泰环保股份有限公司	材料费		27,203.50
合计		2,876.24	30,876.06



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 关联担保

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
进贤县博华水务有限公司	1,900,000.00	2021-9-30	2025-9-28	否
进贤温圳华赣水务有限公司	47,138,164.97	2021-12-10	2038-12-9	否
合计	49,038,164.97			

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
武汉森泰环保股份有限公司	37,794.95		34,889.95	
合计	37,794.95		34,889.95	
其他应收款				
武汉森泰环保股份有限公司	3,300,274.54		2,149,583.30	
江西新干森泰水务有限公司	142,018.52		82,689.12	
合计	3,442,293.06		2,232,272.42	

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款		
江西省华赣环境集团有限公司	401,400.00	401,400.00
江西省中赣投勘察设计有限公司	23,401.50	30,401.50
武汉森泰环保股份有限公司	6,328,197.85	3,114,201.88
合计	6,752,999.35	3,546,003.38
其他应付款		
江西省华赣环境集团有限公司	803,064.26	11,612,260.09
江西赣江新区桑泰水务有限公司		991.25
合计	803,064.26	11,613,251.34

八、或有事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2025 年 12 月 24 日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。



十一、其他重要事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：合并内关联方	3,212,497.33	100.00			3,212,497.33
组合小计	3,212,497.33	100.00			3,212,497.33
合计	3,212,497.33	100.00			3,212,497.33

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：合并内关联方	2,764,277.86	100.00			2,764,277.86
组合小计	2,764,277.86	100.00			2,764,277.86
合计	2,764,277.86	100.00			2,764,277.86

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	448,219.47
1—2 年 (含 2 年)	808,904.54
2—3 年 (含 3 年)	990,373.32
3—4 年 (含 4 年)	965,000.00
合计	3,212,497.33

(3) 本期实际核销的应收账款：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,212,497.33 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,138,514.85	12,138,514.85
合计	12,138,514.85	12,138,514.85

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	12,138,514.85	12,138,514.85
合计	12,138,514.85	12,138,514.85

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内	9,217,129.58
1—2 年（含 2 年）	2,921,385.27
合计	12,138,514.85

(3) 本期实际核销的其他应收款：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
进贤温圳华赣水务有限公司	往来款	12,138,514.85	1 年以内 / 1—2 年	100.00	
合计		12,138,514.85			

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	57,156,500.00		57,156,500.00	57,156,500.00		57,156,500.00
合计	57,156,500.00		57,156,500.00	57,156,500.00		57,156,500.00



江西省华赣环境集团进贤有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2025年7月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贤温圳华赣水务有限公司	24,266,500.00			24,266,500.00		
进贤县博华水务有限公司	32,890,000.00			32,890,000.00		
合计	57,156,500.00			57,156,500.00		

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	443,781.66		4,246,497.53	
合计	443,781.66		4,246,497.53	

江西省华赣环境集团进贤有限公司

二〇二五年十二月二十四日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

(副本)(3-1)

名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	注册资本	6000 万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2012 年 03 月 02 日
执行事务合伙人	李晓英、宋朝学、谭小青	主要经营场所	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦 A座8层
经营范围	许可项目：注册会计师业务；代理记账；代理记帐；税务服务；破产清算服务；业务咨询（不含教育咨询、职业培训、企业管理咨询等许可项目的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		



登记机关



2025 年 09 月 22 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦8层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日



姓名 涂涛涛
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1987-08-27
Date of birth 信永中和会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙) 成都分所
Working unit
身份证号码 360425198708274910
Identity card No.



姓名:涂涛涛

证书编号:110101364823

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号 110101364823
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2014 07 11 日
Date of Issuance 年 / 月 / 日



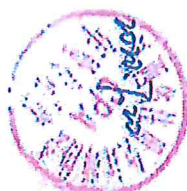
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名 刘
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1983年01月07日
Date of birth
工作单位 江西惠德会计师事务所
Working unit
身份证号码 36012119830107195X
Identity card No.



注册编号 3601004800223
No. of Certificate
注册单位 江西惠德会计师事务所
Authorized Institute of CPAs
注册日期 2023年08月08日
Date of Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

同意调入天职国际会计师事务所
Agree to transfer to Tianzhi International Accounting Firm



Sample of the transfer-out signature of CPAs
2024年11月21日

NOTES

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

1. 本证书用于执业时向委托人展示。
2. 本证书仅供本人使用，不得转让、涂改、出借。
3. 注册会计师停止执业或转所执业时，应将本证书交回原注册机构。
4. 本证书遗失时，应立即向原注册机构报告并声明作废，方可补发新证。