

嘉善嘉恒联合会计师事务所（普通合伙）

Jiashan Jiaheng Joint Certified Public Accountants (General Partnership)

嘉善县水务投资有限公司

2022 年度财务报表审计报告

中国浙江省嘉善县罗星街道阳光东路 185 号 A 座 11 楼

11/F Block A, Shanshang Building, No.185 East Yangguang Road, Luoxing Street, Jiashan County, Zhejiang Province, China

邮政编码: 314100

Post: 314100

电话: 0573-84121706 84121707 84121736 84127860 84127372 84127361 84127411

Tel: 0573-84121706 84121707 84121736 84127860 84127372 84127361 84127411

传真: 0573-84121736

Fax: 0573-84121736

副本

嘉善嘉恒联合会计师事务所

Jiashan Jiaheng Joint Certified Public Accountants

浙江省嘉善县罗星街道阳光东路185号A座11楼

11/F Block A, Shanshang Building, No.185 East Yangguang Road, Luoxing Street, Jiashan County, Zhejiang Province

传真 (Fax): 0573—84121736

邮政编码 (Post): 314100

电话 (Tel): 84121706

84121736

84121707

84127372

84127361

84127411

84127363

审计报告

嘉会审字[2023]第094号

嘉善县水务投资有限公司股东:

一、审计意见

我们审计了嘉善县水务投资有限公司(以下简称水务投资公司)财务报表,包括2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了水务投资公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度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,我们独立于水务投资公司,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

水务投资公司管理层(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,管理层负责评估水务投资公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算水务投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督水务投资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，就可能导致对水务投资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水务投资公司不能持续经营。

(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。

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。

嘉善嘉恒联合会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2023年3月31日



资产负债表

行次	资产类	期末余额	年初余额	行次	负债类	期末余额	年初余额
1	流动资产			1	流动负债		
2	货币资金	16,264,000.85	16,264,000.85	2	短期借款		
3	应收账款			3	应付账款		
4	预付账款			4	预收账款		
5	其他应收款			5	应付职工薪酬		
6	存货			6	应交税费		
7	其他流动资产			7	其他应付款		
8	流动资产合计	1,105,806.69	632,496.25	8	非流动负债		
9	长期股权投资			9	长期借款		
10	债权投资			10	应付债券		
11	其他权益工具投资	110,415.08		11	其他非流动负债		
12	其他债权投资			12	非流动负债合计		
13	其他流动资产			13	非流动负债合计		
14	其他非流动资产			14	所有者权益(或股东权益)		
15	其他非流动资产			15	实收资本(或股本)		
16	其他非流动资产			16	资本公积		
17	其他非流动资产			17	盈余公积		
18	其他非流动资产			18	未分配利润		
19	其他非流动资产			19	所有者权益(或股东权益)合计		
20	其他非流动资产			20	所有者权益(或股东权益)合计		
21	其他非流动资产			21	所有者权益(或股东权益)合计		
22	其他非流动资产			22	所有者权益(或股东权益)合计		
23	其他非流动资产			23	所有者权益(或股东权益)合计		
24	其他非流动资产			24	所有者权益(或股东权益)合计		
25	其他非流动资产			25	所有者权益(或股东权益)合计		
26	其他非流动资产			26	所有者权益(或股东权益)合计		
27	其他非流动资产			27	所有者权益(或股东权益)合计		
28	其他非流动资产			28	所有者权益(或股东权益)合计		
29	其他非流动资产			29	所有者权益(或股东权益)合计		
30	其他非流动资产			30	所有者权益(或股东权益)合计		
31	其他非流动资产			31	所有者权益(或股东权益)合计		
32	其他非流动资产			32	所有者权益(或股东权益)合计		
33	其他非流动资产			33	所有者权益(或股东权益)合计		
34	其他非流动资产			34	所有者权益(或股东权益)合计		
35	其他非流动资产			35	所有者权益(或股东权益)合计		
36	其他非流动资产			36	所有者权益(或股东权益)合计		
37	其他非流动资产			37	所有者权益(或股东权益)合计		
38	其他非流动资产			38	所有者权益(或股东权益)合计		
39	其他非流动资产			39	所有者权益(或股东权益)合计		
40	其他非流动资产			40	所有者权益(或股东权益)合计		
41	其他非流动资产			41	所有者权益(或股东权益)合计		
42	其他非流动资产			42	所有者权益(或股东权益)合计		
43	其他非流动资产			43	所有者权益(或股东权益)合计		
44	其他非流动资产			44	所有者权益(或股东权益)合计		
45	其他非流动资产			45	所有者权益(或股东权益)合计		
46	其他非流动资产			46	所有者权益(或股东权益)合计		
47	其他非流动资产			47	所有者权益(或股东权益)合计		
48	其他非流动资产			48	所有者权益(或股东权益)合计		
49	其他非流动资产			49	所有者权益(或股东权益)合计		
50	其他非流动资产			50	所有者权益(或股东权益)合计		
51	其他非流动资产			51	所有者权益(或股东权益)合计		
52	其他非流动资产			52	所有者权益(或股东权益)合计		
53	其他非流动资产			53	所有者权益(或股东权益)合计		
54	其他非流动资产			54	所有者权益(或股东权益)合计		
55	其他非流动资产			55	所有者权益(或股东权益)合计		
56	其他非流动资产			56	所有者权益(或股东权益)合计		
57	其他非流动资产			57	所有者权益(或股东权益)合计		
58	其他非流动资产			58	所有者权益(或股东权益)合计		
59	其他非流动资产			59	所有者权益(或股东权益)合计		
60	其他非流动资产			60	所有者权益(或股东权益)合计		
61	其他非流动资产			61	所有者权益(或股东权益)合计		
62	其他非流动资产			62	所有者权益(或股东权益)合计		
63	其他非流动资产			63	所有者权益(或股东权益)合计		
64	其他非流动资产			64	所有者权益(或股东权益)合计		
65	其他非流动资产			65	所有者权益(或股东权益)合计		
66	其他非流动资产			66	所有者权益(或股东权益)合计		
67	其他非流动资产			67	所有者权益(或股东权益)合计		
68	其他非流动资产			68	所有者权益(或股东权益)合计		
69	其他非流动资产			69	所有者权益(或股东权益)合计		
70	其他非流动资产			70	所有者权益(或股东权益)合计		
71	其他非流动资产			71	所有者权益(或股东权益)合计		
72	其他非流动资产			72	所有者权益(或股东权益)合计		
73	其他非流动资产			73	所有者权益(或股东权益)合计		
74	其他非流动资产			74	所有者权益(或股东权益)合计		



编制人：张健
审核人：张健
日期：2021年12月31日

利润表

货币单位：元

行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
1	68,512,610.77	66,628,845.15	一、营业总收入	37	264,207.26	1,647,311.76
2	69,512,610.77	66,628,845.15	其中：营业收入	38	-45,630,270.32	-48,933,523.91
3			△利息收入	39		
4			△手续费及佣金收入	40	-45,630,270.32	-48,933,523.91
5			△其他业务收入	41		
6	115,403,471.95	114,855,308.97	二、营业总成本	42	-45,630,270.32	-48,933,523.91
7	72,891,618.91	68,738,568.11	其中：营业成本	43		
8			△利息支出	44		
9			△手续费及佣金支出	45	45,630,270.32	-48,933,523.91
10			△退保金	46		
11			△赔付支出净额	47		
12			△提取保险责任准备金净额	48		
13			△保单红利支出	49		
14			△分保费用	50		
15	808,543.02	639,407.53	税金及附加	51		
16	8,828,698.14	8,753,477.45	销售费用	52		
17	15,041,519.85	13,329,262.93	管理费用	53		
18			研发费用	54		
19	17,733,092.03	23,364,602.95	财务费用	55		
20	17,473,942.42	23,021,245.76	其中：利息费用	56		
21	128,101.95	129,577.34	利息收入	57		
22			汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	58		
23			其他	59		
24	932,387.29	1,963.34	加：其他收益	60		
25	392,944.50	360,552.55	投资收益（损失以“-”号填列）	61		
26			其中：对联营企业和合营企业的投资收益	62		
27			以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	63		
28			△汇兑收益（损失以“-”号填列）	64		
29			净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	65		
30			公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	66	15,630,270.32	-48,933,523.91
31	-50,574.44	-44.27	信用减值损失（损失以“-”号填列）	67	15,630,270.32	-48,933,523.91
32			资产减值损失（损失以“-”号填列）	68		
33	-5,879.66		资产处置收益（损失以“-”号填列）	69		
34	-45,621,933.49	-47,864,628.20	营业利润（亏损以“-”号填列）	70		
35	255,920.43	578,416.05	加：营业外收入	71		
36			营业总收入	72		

制表人：张谦

财务负责人：张谦



现金流量表

财企03表
金额单位：元

2022年度

编制单位：嘉善县水务投资有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金	30		
△销售商品、提供劳务收到的现金	1	-		取得投资收益收到的现金	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	2	70,966,346.26	69,053,826.80	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	1,256.64	
△向中央银行借款净增加额	3			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4			收到其他与投资活动有关的现金	34	13,891,322.01	10,986,556.13
△收到原保险合同保费取得的现金	5			投资活动现金流入小计	35	13,892,778.65	10,986,556.13
△收到再保业务现金净额	6			处置子公司及其他营业单位支付的现金	36	10,031,552.10	32,617,627.01
△保户储金及投资款净增加额	7			取得借款收到的现金	37		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	8			质押贷款净增加额	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	9			支付其他与经营活动有关的现金	39		
△拆入资金净增加额	10			投资活动现金流出小计	40	67,337,344.06	67,399,555.91
△回购业务资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	11	107,368,896.16	100,017,182.92
△代理买卖证券收到的现金净额	12			筹资活动产生的现金流量：	12	-93,476,117.51	-89,030,626.79
收到的税费返还	13			吸收投资收到的现金	13		
收到其他与经营活动有关的现金	14	98,115.64	1,963.34	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	14		100,000,000.00
经营活动现金流入小计	15	310,913,992.56	203,812,447.17	取得借款收到的现金	15	100,000,000.00	20,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	381,978,454.46	272,868,237.31	收到其他与筹资活动有关的现金	16	1,895,000.00	42,799,415.68
△客户贷款及垫款净增加额	17	33,362,879.26	30,701,017.58	偿还债务支付的现金	17	88,150,000.00	8,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18	101,895,000.00	162,799,415.68
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	19		
△拆出资金净增加额	20			支付其他与筹资活动有关的现金	20	5,340,605.19	5,525,917.67
△支付利息、手续费及佣金的现金	21			筹资活动现金流入小计	21		
△支付保单红利的现金	22			筹资活动产生的现金流量净额	22	669,432.00	53,050,000.00
支付的各项税费	23	25,247,614.46	24,859,748.51	汇率变动对现金及现金等价物的影响	23		
支付其他与经营活动有关的现金	24	2,263,901.98	2,352,189.74	加：期初现金及现金等价物余额	24	94,160,037.19	66,575,917.67
经营活动现金流出小计	25	237,431,139.67	220,429,674.49	加：期末现金及现金等价物余额	25	7,734,962.81	96,223,498.01
经营活动产生的现金流量净额	26	298,305,535.37	278,342,630.32		26	-2,068,235.61	1,718,478.21
二、投资活动产生的现金流量：	27				27	16,264,400.85	14,545,922.64
收到其他与投资活动有关的现金	28	83,672,919.09	-5,474,393.01		28	14,196,165.24	16,264,400.85
投资活动产生的现金流量净额	29				29		

制表人：张谦

财务负责人：张谦

企业负责人：范建刚



截至04月
金额单位：元

所有者权益变动表

2022年度

上年金额

本年金额

项目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具		资本公积		库存股		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润		小计		少数股东权益		所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他	股本	其他	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	174,112.00			117,813,002.00					3,105,320.04													
二、本年年初余额				117,813,002.00					3,105,320.04													
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																						
（一）综合收益总额																						
（二）所有者投入和减少资本																						
1.所有者投入的普通股																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
（三）利润分配																						
1.提取盈余公积																						
2.提取专项储备																						
3.提取一般风险准备																						
4.对所有者（或股东）的分配																						
5.其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本（或股本）																						
2.盈余公积转增资本（或股本）																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
四、本年年末余额	174,112.00			117,813,002.00					3,105,320.04													

新嘉坡联合会计师事务所



财务负责人：张斌

制表人：张斌



嘉善县水务投资有限公司

二〇二二年度财务报表附注

单位：人民币元

一、公司的基本情况

嘉善县水务投资有限公司（以下简称“本公司”），系经嘉善县市场监督管理局批准，由嘉善县水务控股集团有限公司投资组建，于2006年8月4日成立，取得统一社会信用代码为91330421792063199K号营业执照。注册资本15457万元。本公司法定代表人为范建国。注册地：浙江省嘉兴市嘉善县魏塘街道车站北路189号。

本公司经批准的经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；食品销售（仅销售预包装食品）；树木种植经营；水产品零售；水产品批发；体验式拓展活动及策划（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）。许可项目：自来水生产与供应；建设工程施工；水产养殖（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

财务报告批准报出日：本公司于2023年3月31日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1 应收嘉善县国有资产投资集团有限公司合并范围内的关联方客户

应收账款组合2 应收国有企业或行政事业单位客户（不包括已计入组合3的国有企业或行政事业单位）

应收账款组合3 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收利息

其他应收款组合2 应收股利

其他应收款组合3 应收嘉善县国有资产投资集团有限公司合并范围内的关联方客户

其他应收款组合4 应收国有企业或行政事业单位客户（不包括已计入组合5的国有企业或行政事业单位）

其他应收款组合5 应收其他客户款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，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预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1 商业承兑汇票

应收款项融资组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1 工程施工项目

合同资产组合2 其他类项目

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合2 应收其他款项

对于划分为组合1的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，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预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并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。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。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。

9、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10、合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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。初始投资成本包括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；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采公允价值计量模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

- ① 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

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

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的现金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

14、固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑	年限平均法	20	5.00	4.75
电子及通信设备	年限平均法	3	5.00	31.67
管网	年限平均法	20	0.00	5.00
交通运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
家具办公用具及其他类	年限平均法	5	5.00	19.00
仪器仪表、计量器具及量具、衡器	年限平均法	5	5.00	19.00
电气设备	年限平均法	5	5.00	19.00
公路资产	年限平均法	20	5.00	4.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

15、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费		能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

18、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限（年）
石英砂优化技改	5
活性炭优化技改	5
嘉善县长白荡绿化节点提升工程	10
水务集团拓展基地项目及训练器材采购安装项目	5
车站路业务用房装修及加固项目	10
2020年度长白荡水源地提升工程	10

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③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，以及工会经费和职工教育经费。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

21、收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含自来水销售的履约义务，属于在某一时段内履行履约义务。本公司每月中抄表自来水吨数，录入收费系统，系统根据各行业不同单价自动计算自来水费，以每月中抄表录入的时点为收入确认时点。

②建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含自来水管道的安装维修的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司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，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

22、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

23、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

②可弥补亏损和税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

24、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司于解释公布日（即2022年11月30日）执行解释16号的该项会计处理规定。“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

根据本公司最终控制方董事会决议，自2022年1月1日起，本公司应收国有企业或行政事业单位客户（包括非合并内关联方，不包括已计入其他客户的国有企业或行政事业单位）的款项预期信用损失率由0.10%调整为0.50%。根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。会计估计变更对本公司报告期内财务报表未产生影响。

四、税（费）项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务收入、应税销售收入	3%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房屋余值、租金收入	1.2%、12%
城镇土地使用税	土地使用面积	1-8元/平方米
其他	按国家有关规定缴纳	

2、税收优惠

财政部、国家税务总局2019年4月15日《关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财税[2019]67号）文件规定，在2019年1月1日至2020年12月31日止，（1）对饮水工程运营单位为建设饮水工程而承受土地使用权，免征契税；（2）对饮水工程运营单位为建设饮水工程取得土地使用权而签订的产权转移书据，以及与施工单位签订的建设工程承包合同，免征印花税；（3）对饮水工程运营单位自用的生产、办公用房、土地，免征房产税、城镇土地使用税；（4）对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税；依据向农村居民供水量占总供水量的比例免征契税、印花税、房产税和城镇土地使用税。财政部、税务总局2021年3月15日《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年第6号）文件规定，《关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财税[2019]67号）文件规定的税收优惠政策执行期延长至2023年12月31日。本公司本年度按该文件规定执行。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

货币资金分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	1308.39	1153.61
银行存款	14194856.85	16263247.24
其他货币资金		
合 计	14196165.24	16264400.85

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	955474.43	645659.38
1至2年	244916.91	4837.52
2至3年	3097.00	2443.45
3年以上	3857.25	2191.55
小 计	1207345.59	655131.90
减：坏账准备	41538.99	20635.65
合 计	1165806.60	634496.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

(按简化模型计提)

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1207345.59	100.00%	41538.99	3.44%	1165806.60
组合1	33094.14	2.74%			33094.14
组合2					
组合3	1174251.45	97.26%	41538.99	3.54%	1132712.46
合 计	1207345.59	100.00%	41538.99	3.44%	1165806.60

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	655131.90	100.00%	20635.65	3.15%	634496.25
组合1					
组合2					
组合3	655131.90	100.00%	20635.65	3.15%	634496.25
合 计	655131.90	100.00%	20635.65	3.15%	634496.25

期末组合1中的应收账款：

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例
嘉善县大地污水处理工程有限公司	33094.14		
合 计	33094.14		

期末组合3中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	922380.29	27671.41	3.00%
1至2年	244916.91	12245.85	5.00%
2至3年	3097.00	464.55	15.00%
3年以上	3857.25	1157.18	30.00%
合计	1174251.45	41538.99	3.54%

期初组合3中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	645659.38	19369.78	3.00%
1至2年	4837.52	241.88	5.00%
2至3年	2443.45	366.52	15.00%
3年以上	2191.55	657.47	30.00%
合计	655131.90	20635.65	3.15%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额20903.34元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
4个营业所（用户水费）	283270.74	23.46%	9974.75
嘉善县临沪新城实业有限公司	252060.25	20.88%	7561.81
坚迪（嘉善）智能科技有限责任公司	89003.00	7.37%	2670.09
嘉善县西塘新市镇投资开发有限公司	71333.00	5.91%	2139.99
浙江省嘉善县第二人民医院基建专户	56688.00	4.70%	1700.64
合计	752354.99	62.31%	24047.28

3、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	110415.00	100.00%		
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	110415.00	100.00%		

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

4、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	141743048.83	236538066.29
合计	141743048.83	236538066.29

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	141166093.93	236492066.29
1至2年	562626.00	
2至3年		
3年以上	44000.00	46000.00
小计	141772719.93	236538066.29
减：坏账准备	29671.10	
合计	141743048.83	236538066.29

②按坏账计提方法分类披露

A. 截至期末的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	141772719.93	29671.10	141743048.83
第二阶段			

第三阶段			
合计	141772719.93	29671.10	141743048.83

A1、期末处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	9000.00			9000.00	
按组合计提坏账准备	141763719.93		29671.10	141734048.83	
组合3	141149767.35			141149767.35	
组合4					
组合5	613952.58	5.00%	29671.10	584281.48	
合计	141772719.93		29671.10	141743048.83	

A1.1、期末按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈红	2000.00			不能收回可能性较低
接美君	5000.00			不能收回可能性较低
顾春群	2000.00			不能收回可能性较低
合计	9000.00			

A1.2、期末按组合3计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例
嘉善县水务控股集团有限公司	141114767.35		
嘉善县科技创业服务有限公司	35000.00		
合计	141149767.35		

A1.3、期末按组合5计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	51326.58	1539.80	3.00%
1至2年	562626.00	28131.30	5.00%
2至3年			
3年以上			
合计	613952.58	29671.10	4.83%

B.截至期初的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	236538066.29		236538066.29
第二阶段			
第三阶段			
合计	236538066.29		236538066.29

B1、期初处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	574126.00			574126.00	
按组合计提坏账准备	235963940.29			235963940.29	
组合3	235963940.29			235963940.29	
组合4					
组合5					
合计	236538066.29			236538066.29	

B1.1、期初按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
嘉善县银通有限公司	562626.00			不能收回可能性较低
沈红	2000.00			不能收回可能性较低
接美君	5000.00			不能收回可能性较低
夏瑜萍	2000.00			不能收回可能性较低
顾春群	2000.00			不能收回可能性较低
张志木	500.00			不能收回可能性较低
合计	574126.00			

B1.2、期初按组合3计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例
嘉善县水务控股集团有限公司	235928940.29		
嘉善县科技创业服务有限公司	35000.00		
合计	235963940.29		

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额29671.10元。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	相应计提的坏账准备期末余额
嘉善县水务控股集团有限公司	资金归集	141114767.35	1年以内	99.54%	
嘉善县银通有限公司	工程往来款	562626.00	1至2年	0.40%	28131.30
嘉兴市杭州湾大桥投资开发有限责任公司	保证金	50000.00	1年以内	0.04%	1500.00
嘉善县科技创业服务有限公司	工程往来款	35000.00	3年以上	0.02%	
接美君	个人往来款	5000.00	3年以上		
合计		141767393.35	——	100.00%	29631.30

5、存货
存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	1835752.81		1794782.20	
合计	1835752.81		1794782.20	

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税（借方余额）		170058.06
待认证进项税额（借方余额）	59534.12	53679.50
证券本公司理财产品（华林资管-嘉善水务供水收费收益权资产支持专项计划）	60222625.00	52504760.95
合计	60282159.12	52728498.51

7、其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项目	期初公允价值	本期利息调整	本期公允价值变动	期末公允价值	成本	累积公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
次级债	18000000.00			18000000.00	18000000.00			
小计	18000000.00			18000000.00	18000000.00			
减：一年内到期到期的其他债权投资								
合计	18000000.00			18000000.00	18000000.00			

(2) 期末重要的其他债权投资

项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
华林资管-嘉善水务供水收费权资产支持专项计划资产支持证券（次级）	18000000.00			2028/4/25
合计	18000000.00			

8、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	371779688.73	374920605.02
固定资产清理		
合计	371779688.73	374920605.02

(2) 固定资产

固定资产情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
①固定资产原值合计	652140676.52	26758840.00	142726.00	678756790.52
房屋及建筑物	145488687.17	9584895.03		155073582.20
电子及通信设备	1445487.00	69230.00		1514717.00
管网	435466920.39	16603602.40		452070522.79
交通运输设备	2671681.76	386072.57	142726.00	2915028.33
其他专用设备	63744768.40			63744768.40
家具办公用具及其他类	395529.00			395529.00
仪器仪表、计量器具及量具、衡器	651930.80	89040.00		740970.80
电气设备	457018.00	26000.00		483018.00

公路资产	1818654.00			1818654.00
②累计折旧合计	277220071.50	29892619.99	135589.70	306977101.79
房屋及建筑物	39816416.33	5059179.36		44875595.69
电子及通信设备	1167480.89	147521.86		1315002.75
管网	199767879.02	20829784.41		220597663.43
交通运输设备	2103015.05	279299.21	135589.70	2246724.56
其他专用设备	32288179.67	3349614.96		35637794.63
家具办公用具及其他类	206136.90	47432.25		253569.15
仪器仪表、计量器具及量具、衡器	515289.85	49377.57		564667.42
电气设备	326239.67	44024.29		370263.96
公路资产	1029434.12	86386.08		1115820.20
③固定资产净值合计	374920605.02	-3133779.99	7136.30	371779688.73
房屋及建筑物	105672270.84	4525715.67		110197986.51
电子及通信设备	278006.11	-78291.86		199714.25
管网	235699041.37	-4226182.01		231472859.36
交通运输设备	568666.71	106773.36	7136.30	668303.77
其他专用设备	31456588.73	-3349614.96		28106973.77
家具办公用具及其他类	189392.10	-47432.25		141959.85
仪器仪表、计量器具及量具、衡器	136640.95	39662.43		176303.38
电气设备	130778.33	-18024.29		112754.04
公路资产	789219.88	-86386.08		702833.80
④固定资产减值准备合计				
房屋及建筑物				
电子及通信设备				
管网				
交通运输设备				
其他专用设备				
家具办公用具及其他类				
仪器仪表、计量器具及量具、衡器				
电气设备				
公路资产				
⑤固定资产账面价值合计	374920605.02	-3133779.99	7136.30	371779688.73
房屋及建筑物	105672270.84	4525715.67		110197986.51
电子及通信设备	278006.11	-78291.86		199714.25
管网	235699041.37	-4226182.01		231472859.36
交通运输设备	568666.71	106773.36	7136.30	668303.77
其他专用设备	31456588.73	-3349614.96		28106973.77
家具办公用具及其他类	189392.10	-47432.25		141959.85
仪器仪表、计量器具及量具、衡器	136640.95	39662.43		176303.38
电气设备	130778.33	-18024.29		112754.04
公路资产	789219.88	-86386.08		702833.80

9、在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	18516531.12	163455276.08
工程物资		
合 计	18516531.12	163455276.08

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
城乡供水一体化西塘至陶庄主管道环网工程				9823160.60		9823160.60
嘉善县长白荡绿化节点提升工程				433104.00		433104.00
2020年度丁桥水厂基础设施改造工程				4070662.73		4070662.73
2020年度陶庄镇农村饮用水安全提升工程				914793.80		914793.80

水务集团拓展基地项目			548268.60		548268.60
嘉善县水务投资有限公司车站路业务用房加固项目			200321.00		200321.00
城乡供水一体化干窑至洪溪管道工程	2137147.00	2137147.00	19600.00		19600.00
2020年度长白荡水源地提升工程			4195464.02		4195464.02
平黎公路DN1200供水管道迁建工程	5318972.60	5318972.60	4980395.60		4980395.60
2020年水务投资车站路业务用房装修项目			1912058.00		1912058.00
嘉善县2020年美丽河湖建设项目（长白荡）			2891972.80		2891972.80
姚庄镇江南春天小区（南区）供水管网改造工程					
姚庄镇幸福小区供水管网改造工程			50099.40		50099.40
天凝营业所业务用房装修项目	308682.12	308682.12	308682.12		308682.12
丁凝公路（西塘至陶庄）供水管道迁建工程			2864.00		2864.00
丁凝公路（西塘至大舜）供水管道迁建工程			4900.00		4900.00
嘉善县姚庄镇红船大桥DN800过河牵引管抢修工程（内村修复）			643699.00		643699.00
姚庄镇江南春天小区（北区）供水管网改造工程			48450.00		48450.00
嘉善县西塘管网末端补水点加氯系统设备采购安装及运维项目	169720.00	169720.00			
2021年度天凝洪福村东荆桥小区供水管网工程改造工程	3940.00	3940.00			
2020年度洪溪北桃园至洪溪西De160PE牵引管工程	83596.00	83596.00			
丁栅水厂改造提升项目	2154279.40	2154279.40			
天凝镇五珠浜供水管网改造工程					
2022年姚庄 西塘 天凝供水管网提升工程	8324594.00	8324594.00			
平黎公路供水管加固项目（西汉大道-南苑路）	15600.00	15600.00			
水源地保护项目			132406780.41		132406780.41
合计	18516531.12	18516531.12	163455276.08		163455276.08

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转固定资产	其他减少	期末余额
城乡供水一体化西塘至陶庄主管道环网工程	9823160.60	4646423.40	14469584.00		
嘉善县长白荡绿化节点提升工程	433104.00	4000.00		437104.00	
2020年度丁栅水厂基础设施改造工程	4070662.73	992331.30	5062994.03		
2020年度陶庄镇农村饮用水安全提升工程	914793.80	262361.20	1177155.00		
水务集团拓展基地项目	548268.60	7380.40		555649.00	
嘉善县水务投资有限公司车站路业务用房加固项目	200321.00	3900.00		204221.00	
城乡供水一体化干窑至洪溪管道工程	19600.00	2117547.00			2137147.00
2020年度长白荡水源地提升工程	4195464.02	1839619.48		6035083.50	
平黎公路DN1200供水管道迁建工程	4980395.60	338577.00			5318972.60
2020年水务投资车站路业务用房装修项目	1912058.00	93376.00		2005434.00	
嘉善县2020年美丽河湖建设项目（长白荡）	2891972.80	1629928.20	4521901.00		
姚庄镇江南春天小区（南区）供水管网改造工程		348089.00	348089.00		
姚庄镇幸福小区供水管网改造工程	50099.40	258534.00	308633.40		
天凝营业所业务用房装修项目	308682.12				308682.12
丁凝公路（西塘至陶庄）供水管道迁建工程	2864.00			2864.00	
丁凝公路（西塘至大舜）供水管道迁建工程	4900.00			4900.00	
嘉善县姚庄镇红船大桥DN800过河牵引管抢修工程（内村修复）	643699.00			643699.00	
姚庄镇江南春天小区（北区）供水管网改造工程	48450.00			48450.00	
嘉善县西塘管网末端补水点加氯系统设备采购安装及运维项目		169720.00			169720.00
2021年度天凝洪福村东荆桥小区供水管网工程改造工程		3940.00			3940.00
2020年度洪溪北桃园至洪溪西De160PE牵引管工程		83596.00			83596.00
丁栅水厂改造提升项目		2154279.40			2154279.40
天凝镇五珠浜供水管网改造工程		300141.00	300141.00		
2022年姚庄 西塘 天凝供水管网提升工程		8324594.00			8324594.00
平黎公路供水管加固项目（西汉大道-南苑路）		15600.00			15600.00
水源地保护项目	132406780.41	104222.35		132511002.76	
合计	163455276.08	23698159.73	26188497.43	142448407.26	18516531.12
其中：资本化利息	11911140.30				11911140.30

10、无形资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原价合计	242500.00			242500.00

杰博营业收费系统软件	161700.00			161700.00
杰博营业收费系统软件一防火墙	46000.00			46000.00
赛门铁杀毒软件	13000.00			13000.00
流量计监控系统	10000.00			10000.00
爱信诺开票平台普及版软件	11800.00			11800.00
二、累计摊销合计	241908.51	591.49		242500.00
杰博营业收费系统软件	161700.00			161700.00
杰博营业收费系统软件一防火墙	46000.00			46000.00
赛门铁杀毒软件	13000.00			13000.00
流量计监控系统	10000.00			10000.00
爱信诺开票平台普及版软件	11208.51	591.49		11800.00
三、无形资产账面净值合计	591.49	-591.49		
杰博营业收费系统软件				
杰博营业收费系统软件一防火墙				
赛门铁杀毒软件				
流量计监控系统				
爱信诺开票平台普及版软件	591.49	-591.49		
四、减值准备合计				
杰博营业收费系统软件				
杰博营业收费系统软件一防火墙				
赛门铁杀毒软件				
流量计监控系统				
爱信诺开票平台普及版软件				
五、无形资产账面价值合计	591.49	-591.49		
杰博营业收费系统软件				
杰博营业收费系统软件一防火墙				
赛门铁杀毒软件				
流量计监控系统				
爱信诺开票平台普及版软件	591.49	-591.49		

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
石英砂(丁栅水厂一期)	1080720.80		270180.20		810540.60
活性炭(丁栅水厂一期)	3843083.20		960770.80		2882312.40
嘉善县长白荡绿化节点提升工程		437104.00	25497.71		411606.29
水务集团拓展基地项目及训练器材采购安装项目		555649.00	27782.43		527866.57
车站路业务用房装修及加固项目		2209655.00	55241.37		2154413.63
2020年度长白荡水源地提升工程		6021783.50	50181.53		5971601.97
合 计	4923804.00	9224191.50	1389654.04		12758341.46

12、递延所得税资产、递延所得税负债

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	71210.09	20635.65
可抵扣亏损	120881331.99	88272076.51
合 计	120952542.08	88292712.16

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和可抵扣亏损。

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
水源地保护项目	132511002.76	
合 计	132511002.76	

14、短期借款

(1) 短期借款分类

类别	期末余额	期初余额
保证借款	30000000.00	
应付利息	42625.00	
合计	30042625.00	

由嘉善县水务控股集团有限公司提供保证，取得浙商银行股份有限公司嘉兴分行短期借款余额3000万元。
(2) 截止资产负债表日，无逾期借款。

15、应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	7033127.95	5438323.65
1至2年	552943.59	99314.15
2至3年	1564.60	13360.00
3年以上	1357855.91	1431168.91
合计	8945492.05	6982166.71

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

16、预收款项

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	55716.20	30318.15
1至2年	2000.00	
2至3年		
3年以上		
合计	57716.20	30318.15

(2) 账龄超过1年的重要预收账款：无

17、合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工款	1149365.92	647507.93
合计	1149365.92	647507.93

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		20267985.73	20267985.73	
二、离职后福利-设定提存计划		1599666.27	1599666.27	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		21867652.00	21867652.00	

(2) 短期薪酬列示

应付职工薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		15422421.68	15422421.68	
二、职工福利费		1750974.22	1750974.22	
三、社会保险费		1002082.40	1002082.40	
其中：医疗保险费		980041.08	980041.08	
工伤保险费		22041.32	22041.32	
生育保险费				
四、住房公积金		1744299.00	1744299.00	
五、工会经费和职工教育经费		348208.43	348208.43	
合计		20267985.73	20267985.73	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利：				
1. 基本养老保险		1544944.39	1544944.39	

2. 失业保险费		54721.88	54721.88	
合计		1599666.27	1599666.27	

19、应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	161081.89	131419.85
土地使用税	457800.00	305200.00
房产税	171314.14	171314.14
城市维护建设税	6373.78	6570.99
教育费附加	3824.27	3942.60
地方教育费附加	2549.51	2628.40
印花税	10409.85	1541.70
代扣代缴个人所得税	169500.00	76463.98
合计	982853.44	699081.66

20、其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	87324013.17	102711713.30
合计	87324013.17	102711713.30

(2) 其他应付款

①按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	2389266.86	91673374.10
1至2年	74480490.31	617644.20
2至3年	113811.00	75715.00
3年以上	10340445.00	10344980.00
合计	87324013.17	102711713.30

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

③期末余额前五名其他付款情况如下：

项 目	期末余额	占其他应付款余额比例
嘉善县水务控股集团有限公司	82800000.00	94.82%
财政污水费（2020年起）	1393658.50	1.60%
嘉善银展交通建设投资有限公司	1219964.40	1.40%
子城联合建设集团有限公司	295677.00	0.34%
中天建设集团有限公司	265000.00	0.30%
合计	85974299.90	98.45%

21、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分项列示

类 别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	28100000.00	68000000.00
一年内到期的应付债券	34000000.00	32000000.00
一年内到期的长期应付款	17460000.00	34740000.00
一年内到期的应付利息	8017198.90	9856486.67
合计	87577198.90	144596486.67

(2) 一年内到期的长期应付款明细

项 目	期末余额	期初余额
嘉善县姚庄供水站	12540000.00	12540000.00
嘉善县西塘供水站		17280000.00
嘉善县陶庄供水站	4920000.00	4920000.00
合计	17460000.00	34740000.00

22、长期借款

(1) 长期借款分类

类别	期末余额	期初余额
保证借款	105850000.00	104000000.00
小计	105850000.00	104000000.00
减：一年内到期的长期借款	28100000.00	68000000.00
合计	77750000.00	36000000.00

(2) 长期借款分类的说明：

①由嘉善县大地污水处理有限公司、嘉善县幽澜自来水有限公司提供保证，取得中国建设银行股份有限公司嘉善支行长期借款余额1600万元（其中：一年内到期的长期借款800万元）。

②由嘉善县水务控股集团有限公司提供保证，取得宁波银行股份有限公司嘉兴分行长期借款余额5990万元（其中：一年内到期的长期借款0万元）。

③由嘉善县水务控股集团有限公司、嘉善县水务管道安装工程有限公司提供保证，取得浙江民泰商业银行嘉兴嘉善支行长期借款余额2000万元（其中：一年内到期的长期借款2000万元）。

④由嘉善县国有资产投资集团有限公司提供保证，取得华夏银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区长期借款余额995万元（其中：一年内到期的长期借款10万元）。

23、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
华林资管-嘉善水务供水收费收益权资产支持专项计划	230908500.00	282700900.00
小计	230908500.00	282700900.00
减：一年内到期的应付债券	34000000.00	32000000.00
合计	196908500.00	250700900.00

(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	期初余额
华林资管-嘉善水务供水收费收益权资产支持专项计划	340000000.00	2019/4/25	2028/4/25	340000000.00	282700900.00
合计	340000000.00			340000000.00	282700900.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
华林资管-嘉善水务供水收费收益权资产支持专项计划			207600.00	52000000.00	230908500.00
合计			207600.00	52000000.00	230908500.00

24、长期应付款

(1) 分类列示

类别	期末余额	期初余额
长期应付款	17460000.00	34740000.00
专项应付款	86875484.00	88814916.00
小计	104335484.00	123554916.00
减：一年内到期的长期应付款项	17460000.00	34740000.00
合计	86875484.00	88814916.00

(2) 按款项性质列示长期应付

项目	期末余额	期初余额
延期付款方式购入固定资产	17460000.00	34740000.00
小计	17460000.00	34740000.00
减：一年内到期的长期应付款项	17460000.00	34740000.00
合计		

(3) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
杭州湾跨海大桥北接线（二期）管架工程	-555084.00		669432.00	-1224516.00	代建工程款
水源地保护项目	88100000.00			88100000.00	
嘉善县2020年美丽河湖建设项目（长白荡）	1270000.00	1895000.00	3165000.00		
合计	88814916.00	1895000.00	3834432.00	86875484.00	

25、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助收入	9367918.72	6529415.68
合计	9367918.72	6529415.68

(2) 政府补助项目情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
城乡供水一体化洪溪段管线迁建工程	6529415.68	3165000.00		326,496.96		9694415.68	与资产相关

26、实收资本/股本

投资者名称	期初余额		本期增、减出资金额	期末余额	
	出资金额	比例		出资金额	比例
嘉善县水务控股集团有限公司	154570000.00	100.00%		154570000.00	100.00%
合计	154570000.00	100.00%		154570000.00	100.00%

说明：截至2021年12月31日，本公司《营业执照》中的注册资本为5457万元。

27、资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）				
二、其他资本公积	137633692.00			137633692.00
合计	137633692.00			137633692.00

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3105320.04			3105320.04
合计	3105320.04			3105320.04

29、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-63760997.45	-14563897.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-263575.94
调整后期初未分配利润	-63760997.45	-14827473.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-45630270.32	-48933523.91
其他		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-109391267.77	-63760997.45

30、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65752712.30	70287201.86	63651749.83	65794335.78
其他业务	2759898.47	2704417.05	2977099.32	2944222.33
合计	68512610.77	72991618.91	66628849.15	68738558.11

(2) 按类别列示营业收入和营业成本

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
自来水销售	64467098.67	68964821.17	61068775.05	63701297.96
安装维修	1285613.63	1322380.69	2582974.78	2093037.82
其他（电力转让）	2704417.05	2704417.05	2944222.33	2944222.33
其他（废料回收）	55481.42		32876.99	
合计	68512610.77	72991618.91	66628849.15	68738558.11

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	77524.25	73331.59
教育费附加	46514.54	43998.97
地方教育费附加	31009.70	29332.63
房产税	129479.23	171314.14
土地使用税	472416.77	305200.00
印花税	51598.53	16230.20
合 计	808543.02	639407.53

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
专设销售机构职工薪酬	5592380.24	5692221.96
折旧费	100532.75	103392.81
办公费	25756.80	34137.40
维修费	53837.00	22143.10
水电费	108909.99	94909.59
劳务费	2902061.54	2760983.15
低值易耗品摊销	3910.00	1500.00
电话费	31961.86	33324.94
其他	9347.96	10864.50
合 计	8828698.14	8753477.45

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	2155033.24	2167264.38
福利费	1750974.22	1780507.00
折旧费	191826.22	142208.56
低值易耗品摊销	19462.00	2686.00
办公费	292227.33	192833.18
差旅费	2720.00	14719.50
劳动保护费	520026.00	31585.00
通讯费用	112760.32	108253.86
水电费	79161.01	38550.04
印刷费	9750.00	27450.00
网络维护费	61760.00	15540.00
工会经费	308448.43	301999.23
聘请中介机构费	439888.00	182495.00
业务招待费	8665.00	14030.00
社会保险费	2601748.67	2559327.61
住房公积金	1744299.00	1785525.00
职工教育经费	39760.00	9896.60
广告宣传费	135073.50	158035.00
汽车费用	441770.91	249632.16
保险费	292294.98	311190.95
修理费	85832.37	1300.00
劳务费	83992.16	82980.19
集团服务费	1428282.00	1333094.00
无形资产摊销	591.49	1179.84
残疾人保障金	32889.40	28285.20
离退休费用	142550.00	131775.00
租赁费	1243000.00	1233000.00
会议会务费	600.00	
物业管理费	653862.00	255950.00
运杂费	5475.00	32100.00
公共交通费	3670.00	3205.00
材料盘亏盘盈	-2195.07	-1425.96

其他	155321.67	134090.59
合 计	15041519.85	13329262.93

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17473942.42	23021245.76
减：利息收入	128101.95	129577.34
汇兑损益		
其他	387251.56	502934.53
合 计	17733092.03	23394602.95

35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助	326496.96		与资产相关
扣缴税款手续费	3068.88	1963.34	与收益相关
增值税减免	383549.78		与收益相关
房产税退税	36078.76		与收益相关
土地使用税退税	58968.00		与收益相关
稳岗补贴	124224.91		与收益相关
合 计	932387.29	1963.34	

36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
持有期间证券本公司理财产品取得的投资收益	392944.50	360562.55
合 计	392944.50	360562.55

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-50574.44	-694.27
合 计	-50574.44	-694.27

38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-5879.66	
其中：固定资产	-5879.66	
合 计	-5879.66	

39、营业外收入

营业外收入明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
水费违约金	188.23	188.23	1478.00	1478.00
增值税退税			365475.92	365475.92
违约收入			211462.13	211462.13
其他收入（鱼款）	255732.20	255732.20		
合 计	255920.43	255920.43	578416.05	578416.05

40、营业外支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	187207.26	187207.26	123076.40	123076.40
非流动资产毁损报废损失			3175.95	3175.95
凝聚人基金	58200.00	58200.00	58500.00	58500.00
共建经费			4000.00	4000.00

非常损失			1172676.00	1172676.00
税收滞纳金			5.41	5.41
赞助支出			285878.00	285878.00
水厂捕鱼费	18800.00	18800.00		
合计	264207.26	264207.26	1647311.76	1647311.76

41、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-45630270.32	-48933523.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	50574.44	694.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29880703.97	28850067.89
无形资产摊销	591.49	1179.84
长期待摊费用摊销	1389654.04	1230951.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	5879.66	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		3175.95
公允性价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	17681542.42	23228845.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-392944.50	-360562.55
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）	-40970.61	421975.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	94377336.11	-24747845.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14035893.65	15094224.81
其他	386716.04	-263575.94
经营活动产生的现金流量净额	83672919.09	-5474393.01
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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	14196165.24	16264400.85
减：现金的期初余额	16264400.85	14545922.64
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	-2068235.61	1718478.21

六、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
嘉善县水务控股集团有限公司	母公司	有限责任公司	嘉善	沈学军	供水处理及其衍生利用、自来水生产与供应等	866430000.00

续表：

母公司名称	母公司对本公司的控股比例	母公司对本公司的表决权比例	本公司最终控制方
嘉善县水务控股集团有限公司	100%	100%	嘉善县国有资产投资集团有限公司

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
嘉善县国有资产投资集团有限公司	最终控制母公司
浙江西塘旅游文化发展有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
浙江嘉维酒店经营管理有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
浙江嘉维旅游有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善留云记旅游文化有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县西塘镇汪成兴餐饮有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司

嘉善西塘国际旅行社股份有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
浙江嘉橙旅游咨询管理有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉兴西塘交通客运服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善水乡旅游经营管理有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县西塘镇小桥流水旅游服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
浙江嘉会置业有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
浙江西塘文化创意开发有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
浙江西塘文化产业投资有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
浙江牧月酒店有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县富安乡村振兴开发建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县银禾农业发展有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县兴农农业技术推广服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县交通建设投资集团有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县通顺绿化园林工程有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
环球车享嘉善汽车租赁有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县善平工程建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县塘兴社会停车有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县中国石化经营有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉兴市善通运输(集团)有限责任公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善善联客运出租咨询服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县善通新能源设备有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善旅游集散中心有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县善通客运站场有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县城市管理服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县公共自行车服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善银展交通建设投资有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县善江公路项目有限责任公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
长三角一体化示范区(浙江嘉善)善筑建设工程有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县资产经营有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县粮食收储有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县泗洲粮油综合服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县水务资产经营有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善县水务管网维护有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善县水务原水有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善县水务管道安装工程有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善优怡老年康复管理服务有限公司	同一母公司下的孙公司
嘉善县善水建材销售有限公司	同一母公司下的孙公司
嘉善县幽澜自来水有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善县善西公墓有限责任公司	同一母公司下的孙公司
嘉善县善和养老服务管理有限公司	同一母公司下的子公司的孙公司
嘉善福祿园陵园有限责任公司	同一母公司下的子公司的孙公司
嘉善武塘陵园有限责任公司	同一母公司下的子公司的孙公司
嘉善县善终殡葬服务有限公司	同一母公司下的子公司的孙公司
嘉善县大地污水处理工程有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善县水务检测有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善县蓉溪工业水生态环保有限公司	同一母公司下的子公司
嘉善县善水水利勘察设计有限公司	同一母公司下的子公司
长三角(嘉善)招商引才服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县科技创业服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县金融投资有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县善创私募基金管理有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县善智创业投资有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县善合股权投资有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
善合控股有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县金嘉矿产投资开发有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县国有工业资产经营有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善国贸实业有限公司	最终控制母公司控制下的子公司

嘉善县城市建设投资集团有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县物资汽车回收有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县商城经营服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善绿洲市场建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县罗星绿洲市场建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县惠民绿洲市场建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县达诚二手车交易市场有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县达诚二手车鉴定评估有限公司	最终控制母公司控制下的孙公司的孙公司
嘉善县大云绿洲市场建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县城北综合市场有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县博源建设管理有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县泗洲城市建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县长城房地产有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善誉嘉房地产开发有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县城镇有机更新有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县城乡天然气有限责任公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善大澈天然气有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县新城开发投资有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善善建旧城改造有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县科正建设工程检测有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县塘兴物业管理有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善全域文化旅游发展有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善祥科开发建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉善县公共工程建设中心有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
浙建长三角(嘉善)建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善誉腾房地产开发有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县新益人力资源服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉兴善媒文化传播有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉兴善融网络科技有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善善联网络科技有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的孙公司
嘉兴善澜文化传媒有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县君泰保安服务有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县君安机动车安全性能检测有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县机动车驾驶员培训学校有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县君泰智能安防科技有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县君安商贸有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县城乡规划建筑设计院有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县三维测绘与地理信息院有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
长三角(嘉善)大数据投资有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
长三角(嘉善)大数据运营有限公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县铁路与轨道交通投资有限责任公司	最终控制母公司控制下的子公司
嘉善县善铁场站开发建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司
嘉善县银铁铁路开发建设有限公司	最终控制母公司控制下的子公司的子公司

3、关联方交易情况

(1) 定价政策：关联方之间的采购货物、销售货物、提供劳务均采用市场价格进行结算。

(2) 关联方交易金额及比例

销售方	购买方	交易内容	本期交易额	上期交易额
嘉善县水务投资有限公司	嘉善县大地污水处理工程有限公司	水表安装	30361.60	
嘉善县水务投资有限公司	嘉善县幽澜自来水有限公司	销售自来水	1426199.60	239181.36
嘉善县幽澜自来水有限公司	嘉善县水务投资有限公司	销售自来水	423899.03	1020885.44
嘉善县水务投资有限公司	嘉善县幽澜自来水有限公司	转让电费	2704417.05	2894092.03
嘉善县水务控股集团有限公司	嘉善县水务投资有限公司	提供服务	1347435.85	1257635.85
嘉善县水务管道安装工程有限公司	嘉善县水务投资有限公司	工程安装、工程材料销售	5652726.56	5089054.83
嘉善县水务检测有限公司	嘉善县水务投资有限公司	提供检测服务	1200000.00	990099.00

4、关联方应收应付款项余额

项目	期末余额	期初余额
应收账款：		

嘉善县大地污水处理工程有限公司	33094.14	
其他应收款:		
嘉善县水务控股集团有限公司	141114767.35	235928940.29
嘉善县科技创业服务有限公司	35000.00	35000.00
应付账款:		
嘉善县水务管道安装工程有限公司	2323160.64	1515772.74
其他应付款:		
嘉善县水务控股集团有限公司	82800000.00	82800000.00
嘉善银展交通建设投资有限公司	1219964.40	1219964.40

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

(2) 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

2、其他

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。



嘉善县水务投资有限公司（公章）

企业法人代表：（签字）



财务负责人：（签字）

2023年3月31日