



福州水务集团有限公司  
关于前期会计差错更正及追溯调整  
说明审核报告

华兴专字[2024]23015230535号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 福州水务集团有限公司

# 关于前期会计差错更正及追溯调整说明的审核报告

华兴专字[2024]23015230535号

福州水务集团有限公司:

我们接受委托,审核了后附的福州水务集团有限公司(以下简称“水务集团”)管理层编制的《福州水务集团有限公司关于前期会计差错及追溯调整说明》(以下简称“专项说明”)。

### 一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是水务集团管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定,并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露专项说明。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明提出审核结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

我们相信, 我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为, 水务集团编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制, 如实反映了水务集团前期会计差错及追溯调整情况。

### 四、其他说明事项

1、本审核报告仅针对2022年度财务报表的会计差错更正事项, 不应视为对2022年度重新出具审计报告。为了更好地理解前期会计差错更正及追溯调整事项, 本审核报告后附的专项说明应当与水务集团原已公告的2022年度财务报告一并阅读。

2、本审核报告仅供水务集团2023年及2024年面向专业投资者公开发行公司债券报告会计差错更正的相关事项使用, 未经本所同意, 不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果, 与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二四年八月三十日



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 福州水务集团有限公司

## 关于前期会计差错更正及追溯调整说明

### 一、前期会计差错更正的原因

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

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

### 二、前期会计差错更正事项对2022年度合并财务报表的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正,对2022年度合并财务报表进行了追溯调整。追溯调整后,不会导致公司已披露的2022年度报表出现盈亏性质的改变,对公司2022年度现金流量表无影响。上述会计差错更正对公司合并财务报表相关科目的影响具体如下:

单位:元

报表项目	重述前金额	重述后金额	重述金额
<b>2022-12-31 资产负债表</b>			
应收账款	1,625,508,591.81	1,678,694,034.62	53,185,442.81
预付款项	261,032,106.33	252,906,031.82	-8,126,074.51



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

报表项目	重述前金额	重述后金额	重述金额
其他应收款	182,788,286.99	183,157,633.89	369,346.90
合同资产	985,261,407.32	1,049,196,356.95	63,934,949.63
其他流动资产	67,502,214.02	67,234,520.37	-267,693.65
固定资产	6,497,599,261.20	6,497,603,508.98	4,247.78
使用权资产	6,745,297.27	6,986,901.58	241,604.31
递延所得税资产	130,653,608.76	133,380,453.16	2,726,844.40
应付账款	1,656,707,553.60	1,691,553,476.96	34,845,923.36
预收款项	85,456.22	311,456.22	226,000.00
合同负债	880,867,425.31	995,105,744.96	114,238,319.65
应付职工薪酬	25,903,878.95	54,776,024.88	28,872,145.93
应交税费	80,431,545.54	87,397,223.33	6,965,677.79
其他应付款	724,797,637.23	726,198,910.18	1,401,272.95
一年内到期的非流动负债	298,535,862.63	297,145,582.91	-1,390,279.72
其他流动负债	737,801,141.89	747,925,788.73	10,124,646.84
租赁负债	1,458,717.03	3,090,601.06	1,631,884.03
递延所得税负债	97,744,036.76	97,395,609.05	-348,427.71
资本公积	11,748,395,732.22	10,927,286,884.22	-821,108,848.00
未分配利润	738,533,864.65	654,035,369.20	-84,498,495.45
归属于母公司所有者权益合计	14,699,329,604.37	13,793,722,260.92	-905,607,343.45
少数股东权益	1,900,208,551.09	2,721,317,399.09	821,108,848.00
<b>2022年度利润表</b>			
营业收入	3,083,005,497.57	3,032,339,505.32	-50,665,992.25
营业成本	2,061,394,574.40	2,074,143,035.29	12,748,460.89
销售费用	126,098,611.52	126,911,503.02	812,891.50



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

报表项目	重述前金额	重述后金额	重述金额
管理费用	344,214,583.96	373,766,686.31	29,552,102.35
研发费用	106,776,105.56	73,545,027.38	-33,231,078.18
其他收益	54,894,227.40	54,782,662.10	-111,565.30
信用减值损失	-66,206,660.13	-67,299,684.90	-1,093,024.77
资产减值损失	-22,483,540.23	-42,846,636.15	-20,363,095.92
营业外收入	6,813,485.87	6,925,051.17	111,565.30
所得税费用	49,378,268.07	51,872,274.02	2,494,005.95
净利润	160,532,245.66	76,033,750.21	-84,498,495.45
归母净利润	18,684,188.52	103,182,683.97	-84,498,495.45

### 三、前期会计差错更正事项对 2022 年度母公司财务报表无影响

### 四、前期会计差错更正对 2022 年度合并附注披露的影响

以下前期会计差错更正对合并附注披露的影响仅列示有更正的部分。

#### (一) 附注八(四)应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数(更正前)		期末数(更正后)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	941,301,048.14	22,575,662.50	1,006,397,229.03	27,346,196.83
1-2年(含2年)	654,494,595.60	52,575,554.94	648,065,417.29	52,512,778.77
2-3年(含3年)	87,542,111.61	11,604,286.25	85,194,186.61	10,649,484.95
3-4年(含4年)	38,877,376.75	14,600,724.74	39,028,172.31	14,285,037.32
4-5年(含5年)	23,220,335.60	18,701,347.46	22,510,367.03	18,042,850.48
5年以上	223,676,997.93	223,546,297.93	224,384,300.20	224,049,289.50
合计	1,969,112,465.63	343,603,873.82	2,025,579,672.47	346,885,637.85



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数(更正前)				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,169,441.30	0.06	1,169,441.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,967,943,024.33	99.94	342,434,432.52	17.40	1,625,508,591.81
其中:					
账龄组合	1,567,071,383.34	79.58	342,434,432.52	21.85	1,224,636,950.82
其他组合	400,871,640.99	20.36			400,871,640.99
合计	1,969,112,465.63	100.00	343,603,873.82	17.45	1,625,508,591.81

(续上表)

类别	期末数(更正后)				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,169,441.30	0.06	1,169,441.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,024,410,231.17	99.94	345,716,196.55	17.08	1,678,694,034.62
其中:					
账龄组合	1,655,768,331.29	81.74	345,716,196.55	20.88	1,310,052,134.74
其他组合	368,641,899.88	18.20			368,641,899.88
合计	2,025,579,672.47	100.00	346,885,637.85	17.13	1,678,694,034.62

### 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末数(更正前)			期末数(更正后)		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	689,073,790.62	43.97	22,575,662.50	772,737,355.81	46.67	27,346,196.83



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

1-2年(含2年)	551,396,806.20	35.19	52,575,554.94	558,812,154.25	33.75	52,512,778.77
2-3年(含3年)	50,307,226.54	3.21	11,604,286.25	47,379,366.99	2.86	10,649,484.95
3-4年(含4年)	30,696,411.75	1.96	14,600,724.74	30,604,681.31	1.85	14,285,037.32
4-5年(含5年)	23,220,291.60	1.48	18,701,347.46	22,437,677.63	1.36	18,042,850.48
5年以上	222,376,856.63	14.19	222,376,856.63	223,797,095.30	13.52	222,879,848.20
合计	1,567,071,383.34	100.00	342,434,432.52	1,655,768,331.29	100.00	345,716,196.55

### (2) 其他组合

组合名称	期末数(更正前)			期末数(更正后)		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
应收关联方往来	33,452,152.01			21,013,378.24		
应收政府款项组合	281,724,857.54			347,624,970.50		
其他有确凿证据可以收回的款项组合	85,694,631.44			3,551.14		
合计	400,871,640.99			368,641,899.88		

### (二) 附注八(六) 预付款项

账龄	期末数(更正前)			期末数(更正后)		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	133,431,146.91	51.12		136,497,954.16	53.97	
1-2年(含2年)	45,448,346.48	17.41		43,051,675.77	17.02	
2-3年(含3年)	28,609,722.51	10.96		28,044,201.75	11.09	
3年以上	53,542,890.43	20.51		45,312,200.14	17.92	
合计	261,032,106.33	100.00		252,906,031.82	100.00	

### (三) 附注八(七) 其他应收款

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
应收利息		
应收股利		





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
其他应收款	182,788,286.99	183,157,633.89
合计	182,788,286.99	183,157,633.89

### 1. 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数(更正前)		期末数(更正后)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	62,073,538.65	328,558.47	61,184,457.55	409,003.19
1-2年(含2年)	16,003,770.10	548,242.80	15,537,354.57	577,885.53
2-3年(含3年)	4,963,528.07	417,175.99	5,100,487.43	375,818.59
3-4年(含4年)	12,190,997.72	2,127,800.69	12,193,574.72	1,546,208.59
4-5年(含5年)	23,378,553.52	3,638,421.40	23,831,433.52	3,499,282.53
5年以上	87,614,841.12	16,376,742.84	87,195,404.12	15,476,879.59
合计	206,225,229.18	23,436,942.19	205,042,711.91	21,885,078.02

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数(更正前)				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	8,330,692.01	4.04	8,330,692.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	197,894,537.17	95.96	15,106,250.18	7.63	182,788,286.99
其中: 账龄组合	32,676,099.96	15.84	15,106,250.18	46.23	17,569,849.78
其他组合	165,218,437.21	80.12			165,218,437.21
合计	206,225,229.18	100.00	23,436,942.19	11.36	182,788,286.99



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(续上表)

类别	期末数(更正后)				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	8,330,692.01	4.06	8,330,692.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	196,712,019.90	95.94	13,554,386.01	6.89	183,157,633.89
其中: 账龄组合	29,513,146.53	14.39	13,289,534.71	45.03	16,223,611.82
其他组合	167,198,873.37	81.54	264,851.30	0.16	166,934,022.07
合计	205,042,711.91	100.00	21,885,078.02	10.67	183,157,633.89

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末数(更正前)			期末数(更正后)		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	8,653,341.48	26.49	328,558.47	8,181,847.62	27.72	313,553.14
1-2年(含2年)	5,702,872.96	17.45	548,242.80	5,630,406.91	19.08	540,996.18
2-3年(含3年)	1,414,029.35	4.33	417,175.99	1,216,380.77	4.12	361,276.09
3-4年(含4年)	4,314,356.72	13.20	2,127,800.69	3,032,374.28	10.27	1,486,809.47
4-5年(含5年)	4,545,448.62	13.91	3,638,421.40	4,336,498.12	14.69	3,471,261.00
5年以上	8,046,050.83	24.62	8,046,050.83	7,115,638.83	24.11	7,115,638.83
合计	32,676,099.96	100.00	15,106,250.18	29,513,146.53	100.00	13,289,534.71

②其他组合

组合名称	期末数(更正前)			期末数(更正后)		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
应收关联方往来	48,685,049.97			47,516,698.97		
押金、保证金组合	63,358,327.56			66,063,582.66	0.40	264,851.30



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

组合名称	期末数(更正前)			期末数(更正后)		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
应收政府款项组合	7,000,000.00			18,008,368.98		
集团内部职工备用金	86,162.45			100,162.45		
其他有确凿证据可以收回的款项组合	46,088,897.23			35,510,060.31		
合计	165,218,437.21			167,198,873.37	0.16	264,851.30

### (3) 其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额(更正前)	106,359.71	3,239,953.60	20,090,628.88	23,436,942.19
期末余额(更正后)	355,112.67	2,402,494.13	19,127,471.22	21,885,078.02

### (四) 附注八(九) 合同资产

项目	期末余额(更正前)			期末余额(更正后)		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
账龄组合	553,518,739.00	45,308,589.80	508,210,149.20	716,952,861.07	65,034,810.63	651,918,050.44
关联方往来组合	287,151,930.71		287,151,930.71	212,402,539.48		212,402,539.48
应收政府款项组合	187,155,711.89		187,155,711.89	182,132,151.51		182,132,151.51
其他有确凿证据可以收回的款项组合	2,743,615.52		2,743,615.52	2,743,615.52		2,743,615.52
合计	1,030,569,997.12	45,308,589.80	985,261,407.32	1,114,231,167.58	65,034,810.63	1,049,196,356.95

### (五) 附注八(十一) 其他流动资产

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
待抵扣及待认证进项	65,115,404.29	64,862,052.53
预缴各项税费	1,899,763.25	1,887,111.74
待处理财产损益	480,022.29	480,022.29
其他	7,024.19	5,333.81
合计	67,502,214.02	67,234,520.37



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (六) 附注八(十六) 固定资产

项目	期末账面价值(更正前)	期末账面价值(更正后)
固定资产	6,485,274,117.28	6,485,278,365.06
固定资产清理	12,325,143.92	12,325,143.92
合计	6,497,599,261.20	6,497,603,508.98

#### 1. 固定资产情况

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
一、账面原值合计	9,999,251,586.68	9,999,093,193.11
其中: 土地资产	800,386,764.04	800,386,764.04
房屋及建筑物	4,269,045,620.55	4,269,045,620.55
机器设备	2,017,354,499.59	2,017,354,013.48
运输工具	74,135,091.42	74,826,341.42
管网设备	2,719,003,124.18	2,719,003,124.18
办公、电子及其他设备	119,326,486.90	118,477,329.44
二、累计折旧合计	3,509,052,114.45	3,508,889,473.10
其中: 土地资产		
房屋及建筑物	1,334,890,174.54	1,334,890,174.52
机器设备	1,057,009,943.11	1,057,000,892.80
运输工具	43,598,374.68	43,442,378.09
管网设备	991,986,679.77	991,986,679.77
办公、电子及其他设备	81,566,942.35	81,569,347.92
三、固定资产账面净值合计	6,490,199,472.23	6,490,203,720.01
其中: 土地资产	800,386,764.04	800,386,764.04
房屋及建筑物	2,934,155,446.01	2,934,155,446.03
机器设备	960,344,556.48	960,353,120.68
运输工具	30,536,716.74	31,383,963.33
管网设备	1,727,016,444.41	1,727,016,444.41



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
办公、电子及其他设备	37,759,544.55	36,907,981.52
四、减值准备合计	4,925,354.95	4,925,354.95
其中: 土地资产		
房屋及建筑物		
机器设备	4,925,116.95	4,925,116.95
运输工具		
管网设备		
办公、电子及其他设备	238.00	238.00
五、固定资产账面价值合计	6,485,274,117.28	6,485,278,365.06
其中: 土地资产	800,386,764.04	800,386,764.04
房屋及建筑物	2,934,155,446.01	2,934,155,446.03
机器设备	955,419,439.53	955,428,003.73
运输工具	30,536,716.74	31,383,963.33
管网设备	1,727,016,444.41	1,727,016,444.41
办公、电子及其他设备	37,759,306.55	36,907,743.52

### (七) 附注八(十八)使用权资产

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
一、账面原值合计	15,582,578.95	15,824,183.26
其中: 土地	225,600.00	225,600.00
房屋及建筑物	15,200,827.57	15,442,431.88
车辆	156,151.38	156,151.38
二、累计折旧合计	8,837,281.68	8,837,281.68
其中: 土地	79,900.16	79,900.16
房屋及建筑物	8,705,331.04	8,705,331.04
车辆	52,050.48	52,050.48
三、使用权资产账面净值合计	6,745,297.27	6,986,901.58



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
其中: 土地	145,699.84	145,699.84
房屋及建筑物	6,495,496.53	6,737,100.84
车辆	104,100.90	104,100.90
四、减值准备合计		
五、使用权资产账面价值合计	6,745,297.27	6,986,901.58
其中: 土地	145,699.84	145,699.84
房屋及建筑物	6,495,496.53	6,737,100.84
车辆	104,100.90	104,100.90

### (八) 附注八(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额(更正前)		期末余额(更正后)	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/ 应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/ 应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	130,653,608.76	563,827,213.02	134,158,171.03	587,498,695.49
资产减值准备	94,380,328.21	417,236,786.83	97,931,867.33	440,210,725.77
应付职工薪酬	576,537.00	3,425,344.19	578,015.99	3,435,204.12
BOT、TOT、PPP 污水处理基础设施预计更新复原成本	11,376,587.75	45,506,351.05	11,376,587.75	45,506,351.05
受托运营项目预计膜更新成本	51,790.39	345,269.29	51,790.39	345,269.29
未实现内部交易损益	22,260,047.63	89,040,190.51	22,260,047.63	89,040,190.50
同一控制下购并资产入账价值小于计税基础	1,485,365.61	5,941,462.42	1,485,365.61	5,941,462.42
新租赁准则影响			330,565.14	2,203,767.59
PPP 项目金融资产模式影响			478.23	1,912.90
其他	522,952.17	2,331,808.73	143,452.96	813,811.85
二、递延所得税负债	97,744,036.76	391,905,287.58	98,173,326.92	394,767,221.97
资产评估增值	95,573,625.74	383,223,643.50	95,688,017.13	383,986,252.79
BOT 金融资产模式影响	2,170,411.02	8,681,644.08	2,485,309.79	10,780,969.18



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额(更正前)	抵消后递延所得税资产或负债期末金额(更正前)	递延所得税资产和负债期末互抵金额(更正后)	抵消后递延所得税资产或负债期末金额(更正后)
一、递延所得税资产		130,653,608.76	777,717.87	133,380,453.16
二、递延所得税负债		97,744,036.76	777,717.87	97,395,609.05

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
可抵扣暂时性差异	15,300,477.83	10,356,094.99
可抵扣亏损	354,857,015.30	349,611,006.83
合计	370,157,493.13	359,967,101.82

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
2023年	67,220,761.94	59,754,188.71
2024年	34,556,858.42	16,461,796.77
2025年	87,327,774.08	72,351,392.91
2026年	101,292,850.45	103,414,008.74
2027年	64,458,770.41	97,629,619.70
合计	354,857,015.30	349,611,006.83

### (九) 附注八(二十五) 应付账款

账龄	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
1年以内(含1年)	949,881,037.94	954,077,460.98
1-2年(含2年)	397,493,916.86	408,340,348.15
2-3年(含3年)	152,896,282.03	155,794,540.79
3年以上	156,436,316.77	173,341,127.04
合计	1,656,707,553.60	1,691,553,476.96



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (十) 附注八(二十六) 预收款项

账龄	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
1年以内(含1年)	85,456.22	85,456.22
1年以上		226,000.00
合计	85,456.22	311,456.22

### (十一) 附注八(二十七) 合同负债

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
预收工程款	820,220,667.50	934,458,987.15
预收水费款	28,148,933.90	28,148,933.90
预收建筑垃圾收纳费	21,122,743.80	21,122,743.80
其他	11,375,080.11	11,375,080.11
合计	880,867,425.31	995,105,744.96

### (十二) 附注八(二十八) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
一、短期薪酬	19,605,476.69	45,664,285.77
二、离职后福利-设定提存计划	6,298,402.26	9,111,739.11
三、辞退福利		
四、一年内到期的其他福利		
五、其他		
合计	25,903,878.95	54,776,024.88

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,457,417.94	42,536,109.42
二、职工福利费	293,119.72	313,804.72
三、社会保险费	24,345.50	25,338.10





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
其中: 医疗保险费	23,129.67	24,238.17
工伤保险费	388.25	171.09
生育保险费	827.58	928.84
补充医疗保险		
四、住房公积金	37,504.00	37,504.00
五、工会经费和职工教育经费	2,322,029.53	2,322,029.53
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划	429,500.00	429,500.00
八、其他短期薪酬	41,560.00	
合计	19,605,476.69	45,664,285.77

### 3. 设定提存计划列示

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
一、基本养老保险	133,671.67	1,001.31
二、失业保险费	1,002.80	66.10
三、企业年金缴费	6,163,727.79	9,044,156.66
四、补充养老保险		66,515.04
合计	6,298,402.26	9,111,739.11

### (十三) 附注八(二十九)应交税费

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
增值税	23,677,916.26	22,991,498.21
企业所得税	41,046,240.08	47,485,922.31
城市维护建设税	907,466.24	906,351.44
房产税	3,996,121.87	3,996,121.87
土地使用税	3,602,819.98	3,602,819.98
个人所得税	2,588,323.52	2,600,357.76



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
教育费附加	667,316.08	667,316.08
江海堤防工程维护管理费(防洪费)		2,106,692.47
其他税费	3,945,341.51	3,040,143.21
合计	80,431,545.54	87,397,223.33

### (十四) 附注八(三十)其他应付款

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
应付利息	1,558,113.92	1,558,113.92
应付股利		
其他应付款项	723,239,523.31	724,640,796.26
合计	724,797,637.23	726,198,910.18

## 2. 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
应付融资租赁款	400,000,000.00	400,000,000.00
应付外部单位往来款	42,443,886.56	50,207,226.77
资金拆借款	5,083,300.00	5,083,300.00
收取的押金、保证金	150,577,878.47	144,169,777.37
应交财政等外部款项	72,066,746.29	72,066,746.29
代扣代缴款项	7,538,491.50	8,216,981.64
维修维护改造款	1,754,940.87	1,754,940.87
其他	43,774,279.62	43,141,823.32
合计	723,239,523.31	724,640,796.26



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (十五) 附注八(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
1年内到期的长期借款	222,398,451.75	222,398,451.75
1年内到期的应付债券	14,993,627.26	14,993,627.26
1年内到期的长期应付款	56,015,553.28	56,015,553.28
1年内到期的租赁负债	5,128,230.34	3,737,950.62
合计	298,535,862.63	297,145,582.91

### (十六) 附注八(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
超短期融资券	650,000,000.00	650,000,000.00
超短期融资券利息	5,881,246.59	5,881,246.59
待转销项税	81,919,895.30	92,044,542.14
合计	737,801,141.89	747,925,788.73

### (十七) 附注八(三十五) 租赁负债

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
租赁付款额	3,777,453.29	7,028,902.56
减: 未确认的融资费用	149,591.15	200,350.87
重分类至一年内到期的非流动负债	2,169,145.11	3,737,950.63
租赁负债净额	1,458,717.03	3,090,601.06

### (十八) 附注八(四十一) 资本公积

项目	期末余额(更正前)	期末余额(更正后)
一、资本(或股本)溢价	306,642,475.06	306,642,475.06
二、其他资本公积	11,441,753,257.16	10,620,644,409.16
合计	11,748,395,732.22	10,927,286,884.22



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (十九) 附注八(四十三) 未分配利润

项目	本期金额(更正前)	本期金额(更正后)
上年年末余额	669,951,180.68	669,951,180.68
期初调整金额		
本期期初余额	669,951,180.68	669,951,180.68
本期增加额	103,182,683.97	18,684,188.52
其中: 本期净利润转入	103,182,683.97	18,684,188.52
本期减少额	34,600,000.00	34,600,000.00
其中: 本期提取盈余公积数		
本期分配现金股利数	34,600,000.00	34,600,000.00
本期期末余额	738,533,864.65	654,035,369.20

### (二十) 附注八(四十四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额(更正前)		本期发生额(更正后)	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	3,039,134,141.31	2,044,750,286.23	2,988,468,149.06	2,057,498,747.12
自来水供应	866,648,247.37	591,845,015.79	866,648,247.37	591,845,015.79
污水及固体废物处理	918,974,402.61	525,609,899.39	918,974,402.61	525,609,899.39
EPC项目及设计勘测服务等	502,551,045.32	346,179,524.52	451,885,053.07	358,927,985.41
建造工程施工	295,121,184.08	215,382,956.23	295,121,184.08	215,382,956.23
管网维护	194,843,803.87	154,002,512.01	194,843,803.87	154,002,512.01
供应链贸易	85,582,397.83	81,459,111.15	85,582,397.83	81,459,111.15
代建管理服务	38,941,231.35	4,212,840.31	38,941,231.35	4,212,840.31
温泉服务	21,261,858.31	23,230,972.82	21,261,858.31	23,230,972.82
其他主营业务	115,209,970.57	102,827,454.01	115,209,970.57	102,827,454.01
2、其他业务小计	43,871,356.26	16,644,288.17	43,871,356.26	16,644,288.17
材料及设备销售	3,252,544.65	2,159,120.09	3,252,544.65	2,159,120.09
租赁	9,125,986.81	6,842,579.90	9,125,986.81	6,842,579.90



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	本期发生额(更正前)		本期发生额(更正后)	
	收入	成本	收入	成本
劳务及技术服务	8,090,576.67	677,006.55	8,090,576.67	677,006.55
其他	23,402,248.13	6,965,581.63	23,402,248.13	6,965,581.63
合计	3,083,005,497.57	2,061,394,574.40	3,032,339,505.32	2,074,143,035.29

### (二十一) 附注八(四十五)销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

#### 1. 销售费用

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
职工薪酬	80,180,654.48	80,993,545.98
折旧与摊销	35,409,211.66	35,409,211.66
耗用品费用	1,636,663.85	1,636,663.85
办公费	1,432,767.95	1,440,627.40
劳务派遣费	994,188.17	994,188.17
消防治安费	713,142.33	713,142.33
物业水电费	567,154.45	571,048.36
维修保养费	208,269.87	208,269.87
交通差旅费		775.58
广告宣传费		162,342.31
租赁费		1,206,364.27
其他	4,662,242.27	3,575,323.24
车辆费用	294,316.49	
合计	126,098,611.52	126,911,503.02

#### 2. 管理费用

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
职工薪酬	203,656,364.45	222,163,160.80
折旧与摊销	67,881,786.06	69,931,108.33



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
维修保养费	12,480,095.64	5,979,398.88
车辆费用	9,997,480.75	2,488,181.45
中介机构费	5,825,620.54	16,233,197.26
交通差旅费	5,442,336.66	1,908,952.52
租赁费	4,690,436.65	6,187,997.45
物业水电费		5,345,874.28
残疾人就业保障金	2,542,874.43	5,902,686.18
劳务派遣费	1,601,868.95	405,000.00
办公费	1,331,725.20	11,921,939.46
其他	28,763,994.63	25,299,189.70
合计	344,214,583.96	373,766,686.31

### 3. 研发费用

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
职工薪酬	80,624,100.53	59,912,897.93
技术服务费	12,649,259.02	4,318,233.00
折旧及摊销费	4,380,751.35	3,515,397.13
材料费用	3,232,175.17	1,759,295.95
能源费	493,428.42	493,428.42
其他	5,396,391.07	3,545,774.95
合计	106,776,105.56	73,545,027.38

### (二十二) 附注八(四十六)其他收益

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
与资产相关的政府补助	26,617,673.14	26,617,673.14
与收益相关的政府补助	27,355,602.03	27,314,542.78
个税手续费返还	108,615.04	102,510.33



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
税收减免	812,337.19	747,935.85
合计	54,894,227.40	54,782,662.10

### (二十三) 附注八(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
坏账损失	-66,206,660.13	-67,299,684.90
合计	-66,206,660.13	-67,299,684.90

### (二十四) 附注八(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
存货跌价损失	1,740,267.34	1,740,071.93
合同资产减值损失	-20,740,460.24	-41,103,360.75
固定资产减值损失	-3,483,347.33	-3,483,347.33
合计	-22,483,540.23	-42,846,636.15

### (二十五) 附注八(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
与企业日常活动无关的政府补助	3,207,741.14	3,222,114.34
非流动资产毁损报废利得		3,667.60
罚金及赔偿金	2,836,762.65	2,836,762.65
捐赠利得	700,000.00	700,000.00
其他	68,982.08	162,506.58
合计	6,813,485.87	6,925,051.17

### (二十六) 附注八(五十四) 所得税费用

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
当期所得税费用	73,589,786.54	79,159,064.60
递延所得税调整	-24,211,518.47	-27,286,790.58
合计	49,378,268.07	51,872,274.02



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (二十七) 附注八(五十五) 合并现金流量表

#### 1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	---	---
净利润	160,532,245.66	76,033,750.21
加: 资产减值损失	22,483,540.23	42,846,636.15
信用减值损失	66,206,660.13	67,299,684.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	430,880,238.13	430,880,238.13
使用权资产折旧	3,834,995.77	3,834,995.77
无形资产摊销	98,166,539.35	98,166,539.35
长期待摊费用摊销	11,431,734.12	11,431,734.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	988,976.16	988,976.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,204,504.20	4,204,504.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-782,739.73	-782,739.73
财务费用(收益以“-”号填列)	169,546,512.79	169,546,512.79
投资损失(收益以“-”号填列)	8,456,986.13	8,456,986.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-19,516,549.48	-22,243,393.88
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,724,857.18	-6,073,284.89
存货的减少(增加以“-”号填列)	-69,598,241.19	-71,338,508.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-630,180,031.91	-686,644,690.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	92,704,009.65	217,026,582.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	343,634,522.83	343,634,522.83

福州水务集团有限公司

二〇二四年八月三十日