

陕西水务发展集团有限公司

审计报告

上会师报字（2024）第 8021 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码:沪24C7A8NFBS





审计报告

上会师报字(2024)第8021号

陕西水务发展集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西水务发展集团有限公司（以下简称“水务发展集团”）以陕西省水务集团有限公司、陕西省引汉济渭工程建设有限公司、陕西省东庄水利枢纽工程建设有限责任公司、陕西渭河生态集团有限公司以及陕西黄河古贤水利枢纽开发有限公司（以下简称：五户企业）2021-2023年度经审计后的财务报表，根据后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础，模拟编报的合并财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的模拟合并资产负债表，2021年度、2022年度、2023年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，以五户企业经审计的财务报表为基础编报的水务发展集团的模拟合并报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了水务发展集团2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日模拟合并财务状况及2021年度、2022年度、2023年度模拟合并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，对五户企业经审计的模拟财务报表进行了必要的复核，并依据企业上报的基础数据执行了会计政策统一和关联方抵消审核工作，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，我们独立于水务发展集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。引用数据编制依据如下：



1、陕西省水务集团有限公司 2021 年度财务报表由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告文号为利安达审字（2022）第 2305 号；2022 年及 2023 年财务报表由上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告文号分别为上会师报字（2023）第 6470 号、上会师报字（2024）第 6609 号。

2、陕西省引汉济渭工程建设有限公司 2021 年至 2023 年度财务报表由陕西秦约会计师事务所有限责任公司审计，报告文号分别为：陕秦会审字（2022）119 号、陕秦会年审字（2023）092 号、陕秦会年审字（2024）062 号。

3、陕西省东庄水利枢纽工程建设有限责任公司 2021 年至 2023 年度财务报表由亚太（集团）会计师事务所特殊普通合伙（陕西分所）审计，报告文号分别为：亚会审字（2022）第 02510018 号、亚会审字（2023）第 03510034 号、亚会审字（2024）第 03510048 号。

4、陕西渭河生态集团有限公司 2021 年至 2022 年度财务报表由陕西铧鼎会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告文号为陕铧鼎财审字（2022）第 032 号、陕铧鼎财审字（2023）第 014 号；2023 年财务报表由陕西华之鼎会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告文号为华鼎财审字（2024）009 号。陕西渭河生态集团有限公司子公司陕西省水利电力勘测设计研究院 2022 年财务报表由陕西西秦金周会计师事务所有限责任公司审计，报告文号为陕秦金审字（2023）第 0188 号；2023 年财务报表由上会会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所审计，报告文号为上会陕报字（2024）第 0181 号。

5、陕西黄河古贤水利枢纽开发有限公司 2021 年至 2022 年度财务报表由陕西铧鼎会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告文号分别为陕铧鼎会财审（2022）第 016 号、陕铧鼎财审字（2023）第 012 号；2023 年度财务报表由陕西华之鼎会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告文号为华鼎财审字（2024）005 号。



三、管理层和治理层对财务报表的责任

水务发展集团管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映 2023 年度水务发展集团模拟财务状况、经营成果和现金流量。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估水务发展集团的持续经营能力，并运用持续经营假设。

治理层负责监督水务发展集团的财务报告过程。

四、其他事项

（一）模拟合并财务报表时抵消了五户企业相互之间发生的内部交易对模拟合并资产负债表、模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并股东权益变动表的影响。具体如下：

- 1.抵消 2021 年度内部交易 7,760.32 万元；2022 年度内部交易 8,117.22 万元；2023 年度内部交易 12,730.35 万元；
- 2.抵消 2021 年 12 月 31 日内部往来 416.54 万元；2022 年 12 月 31 日内部往来 625.36 万元；2023 年 12 月 31 日内部往来 1,432.54 万元；
- 3.抵消 2021 年度内部现金流 8,005.26 万元；2022 年度内部现金流 8,763.04 万元；2023 年度内部现金流 10,504.21 万元。

（二）根据《关于经营性国有资产集中统一监管方案的批复》（陕财办资〔2021〕230 号）（陕财办资〔2021〕290 号）和《关于进一步做好省级党政机关和事业单位经营性国有资产集中统一监管移交接收工作的通知》（陕国资发〔2021〕117 号）、陕西省人民政府国有资产监督管理委员会、陕西省财政厅下发《关于省级党政机关和事业单位经营性国有资产集中统一监管方案批复接收企业有关国有股权划转的通知》（陕国资发〔2021〕137 号）要求，将陕西省水利电力勘测设计研究院 51% 的股权无



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

偿划转至陕西渭河生态集团有限公司，陕西渭河生态集团有限公司于 2022 年将陕西省水利电力勘测设计研究院纳入合并范围，2023 年陕西省人民政府关于组建陕西水务发展集团有限公司的批复（陕政函〔2023〕158 号），将陕西省水利电力勘测设计研究院剩余股权无偿划转至水务发展集团。

模拟合并财务报表编制时以合并后持股比例，确认陕西省水利电力勘测设计研究院 2021 年 12 月 31 日归属于母公司净资产 47,361.55 万元，2021 年度归属于母公司损益 2,765.67 万元；重新确认陕西省水利电力勘测设计研究院 2022 年 12 月 31 日归属于母公司净资产 25,496.10 万元，2022 年度归属于母公司损益 2288.94 万元；2023 年 12 月 31 日归属于母公司净资产 26,808.87 万元，2023 年度归属于母公司损益 1,312.77 万元。

(三) 模拟合并财务报表编制时，按照 2023 年 12 月 31 日实际出资比例，水务发展集团享有陕西省引汉济渭工程建设有限公司权益 86.78%，享有陕西渭河生态集团有限公司权益 83.87%，确认 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日水务发展集团少数股东权益分别为：175,170.58 万元、174,773.13 万元、174,027.47 万元，2021 年度、2022 年度、2023 年度少数股东损益分别为：-311.83 万元、-397.45 万元、-745.66 万元。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并财务报表编制方法，调整过程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。合理保证对编制方法和调整过程的保证，但并不能保证合并基础，即五户企业财务报表的客观性和公允性，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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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、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。
- 2、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。
- 3、评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- 4、就水务发展集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的合并范围、时间安排和模拟合并中重大审计发现等事项进行沟通。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

王立



中国注册会计师

张肖肖



二〇二四年五月十四日

模拟合并资产负债表

编制单位：陕西水务发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	4,267,059,206.77	3,267,110,310.55	6,046,200,999.60
△结算备付金				-
△拆出资金				-
交易性金融资产	六、2	43,308,533.57	360,890,000.00	83,756,800.00
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				-
衍生金融资产				-
应收票据	六、3	60,896,346.45	136,878,198.63	96,099,935.30
应收账款	六、4	2,340,194,134.76	1,955,195,682.69	1,483,385,723.95
应收款项融资	六、5	7,473,187.00	28,518,800.00	14,941,478.12
预付款项	六、6	1,413,655,659.40	2,106,019,092.17	1,631,390,982.98
▲应收保费				-
▲应收分保账款				-
▲应收分保合同准备金				-
应收资金集中管理款				-
其他应收款	六、7	3,264,316,872.78	3,398,777,511.20	2,131,839,099.68
其中：应收股利				-
△买入返售金融资产				-
存货	六、8	821,744,312.38	859,505,596.40	737,093,242.43
其中：原材料		135,015,079.27	103,614,432.06	151,592,431.91
库存商品（产成品）		224,367,502.97	165,742,606.02	121,037,907.47
合同资产	六、9	1,036,691,110.14	618,800,861.96	410,513,309.64
△保险合同资产				-
△分出再保险合同资产				-
持有待售资产				-
一年内到期的非流动资产	六、10	1,010,893,333.30	1,382,871,582.08	855,014,766.51
其他流动资产	六、11	708,006,332.76	417,367,312.17	248,869,019.20
流动资产合计		14,974,239,029.31	14,531,934,947.85	13,739,105,357.41
非流动资产：				
△发放贷款和垫款				-
债权投资	六、12	14,080,000.00	64,060,565.73	97,780,565.73
☆可供出售金融资产				-
其他债权投资				-
☆持有至到期投资				-
长期应收款	六、13	595,654,019.68	1,204,246,400.79	980,448,255.00
长期股权投资	六、14	300,163,477.38	173,861,058.81	151,746,427.10
其他权益工具投资	六、15	500,444,192.25	471,424,795.58	404,884,096.55
其他非流动金融资产	六、16	294,729,567.39	-	-
投资性房地产	六、17	3,215,265,243.95	2,798,074,132.98	808,077,712.83
固定资产	六、18	20,421,579,247.24	19,918,468,341.06	18,972,263,980.73
其中：固定资产原价		23,111,374,654.71	22,112,901,559.72	20,746,472,308.58
累计折旧		2,688,705,298.97	2,193,242,445.10	1,774,233,573.44
固定资产减值准备		1,350,324.34	1,191,000.00	-
在建工程	六、19	49,949,551,884.88	43,158,462,427.99	36,271,458,196.71
生产性生物资产	六、20	9,897,208.23	9,422,829.15	8,846,923.55
油气资产				-
使用权资产	六、21	19,807,805.44	10,523,334.39	14,514,899.63
无形资产	六、22	4,657,174,084.89	4,786,912,586.28	4,690,208,372.19
开发支出	六、23	10,929,331.69	9,624,949.30	10,161,166.68
商誉	六、24	808,622.98	-	-
长期待摊费用	六、25	146,448,059.92	147,637,185.49	142,231,004.91
递延所得税资产	六、26	35,711,211.46	36,231,416.59	22,630,747.54
其他非流动资产	六、27	800,429,374.23	435,974,752.80	1,198,789,933.41
其中：特准储备物资		-	-	-
非流动资产合计		80,972,673,331.61	73,224,924,776.94	63,774,942,282.56
资产总计		95,946,912,360.92	87,756,859,724.79	77,513,147,639.97

法定代表人：

伟 民 殷

3101970603585

主管会计工作负责人：

张 侠
芝 印

6101990432876

会计机构负责人：

尹 琦

610191031318

模拟合并资产负债表(续)

编制单位：陕西水务发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、28	1,018,423,057.46	1,015,438,988.43	1,921,717,929.70
△向中央银行借款				-
△拆入资金				-
交易性金融负债				-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				-
衍生金融负债				-
应付票据	六、29	149,692,249.27	360,339,545.22	221,023,412.75
应付账款	六、30	3,143,209,383.70	2,912,607,242.91	2,242,987,697.84
预收款项	六、31	46,616,904.27	41,801,838.76	23,495,192.30
合同负债	六、32	868,358,614.85	504,865,637.79	291,793,698.88
△卖出回购金融资产款				-
△吸收存款及同业存放				-
△代理买卖证券款				-
△代理承销证券款				-
△预收保费				-
应付职工薪酬	六、33	201,660,259.62	181,046,376.29	169,925,845.76
其中：应付工资		146,497,965.20	128,145,333.83	118,731,876.36
应付福利费				1,600.00
#其中：职工奖励及福利基金				-
应交税费	六、34	188,626,523.24	183,280,275.46	161,208,441.50
其中：应交税金		178,768,624.68	153,708,391.59	147,072,712.23
其他应付款	六、35	1,581,760,812.74	2,471,390,841.52	1,216,699,080.80
其中：应付股利		2,992,871.07	348,180.00	610,680.00
△应付手续费及佣金				-
△应付分保账款				-
持有待售负债				-
一年内到期的非流动负债	六、36	9,857,888,647.86	7,194,084,356.44	5,663,912,680.82
其他流动负债	六、37	55,709,763.06	58,984,330.38	96,749,595.79
流动负债合计		17,111,946,216.07	14,923,839,433.20	12,009,513,576.14
非流动负债：				
▲保险合同准备金				-
长期借款	六、38	28,203,033,801.81	22,174,732,931.93	17,714,945,853.67
应付债券	六、39	2,091,100,000.00	3,137,559,362.36	3,864,934,570.83
其中：优先股				-
永续债				-
△保险合同负债				-
△分出再保险合同负债				-
租赁负债	六、40	6,271,173.95	10,404,931.59	14,272,980.42
长期应付款	六、41	3,915,535,994.10	6,466,128,379.93	6,527,444,685.76
长期应付职工薪酬				-
预计负债	六、42	894,337.00	2,312,725.50	-
递延收益	六、43	205,506,072.95	266,503,733.62	325,067,905.21
递延所得税负债	六、26	212,586,224.39	137,790,947.08	30,565,809.19
其他非流动负债	六、44	145,228.53		-
其中：特准储备基金				-
非流动负债合计		34,635,072,832.73	32,195,433,012.01	28,477,231,805.08
负债合计		51,747,019,048.80	47,119,272,445.21	40,486,745,381.22
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	六、45	20,000,000,000.00	20,000,000,000.00	20,000,000,000.00
国家资本		10,698,000,000.00	10,698,000,000.00	10,698,000,000.00
国有法人资本		9,302,000,000.00	9,302,000,000.00	9,302,000,000.00
集体资本				-
民营资本				-
外商资本				-
#减：已归还投资				-
实收资本（或股本）净额		20,000,000,000.00	20,000,000,000.00	20,000,000,000.00
其他权益工具	六、46	25,300,000.00	15,300,000.00	25,300,000.00
其中：优先股		25,300,000.00	15,300,000.00	25,300,000.00
永续债				-
资本公积	六、47	21,458,752,209.07	17,971,024,057.76	14,448,128,622.20
减：库存股				-
其他综合收益	六、61	107,466,280.60	65,835,581.51	-
其中：外币报表折算差额				-
专项储备	六、48	18,009,480.09	21,224,070.61	21,979,636.69
盈余公积				-
其中：法定公积金				-
任意公积金				-
#储备基金				-
#企业发展基金				-
#利润归还投资				-
△一般风险准备		8,528,337.42	7,029,544.74	6,225,003.67
未分配利润	六、49	161,304,509.41	158,967,956.09	133,160,250.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		41,779,360,816.59	38,239,381,210.71	34,634,793,513.07
*少数股东权益		2,420,532,495.53	2,398,206,068.87	2,391,608,745.68
所有者权益（或股东权益）合计		44,199,893,312.12	40,637,587,279.58	37,026,402,258.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		95,946,912,360.92	87,756,859,724.79	77,513,147,639.97

法定代表人：

伟 民 殷
6101970630565

主管会计工作负责人：

张 张
印 芝
6101990432876

会计机构负责人：

尹 琦
6101910072318

模拟合并利润表

金额单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张艺
侠印
6101990432876

会计机构负责人：



模拟合并现金流量表

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度	2021年度	项目	附注	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—	—	二、投资活动产生的现金流量：		—	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	7,107,562,543.44	6,726,055,486.13	3,679,839,357.62	收回投资收到的现金		1,047,293,954.86	1,089,905,291.43	272,815,743.69	
△客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-	取得投资收益收到的现金		16,805,300.92	21,995,086.30	16,011,001.55	
△向中央银行借款净增加额	-	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,530,538.75	2,616,181.23	582,184.58	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		50.00	-	-	
△收到签发保函合同保费取得的现金	-	-	-	收到其他与投资活动有关的现金		1,013,042,699.70	600,944,482.84	1,313,732,168.04	
△收到分入再保险合同的现金净额	-	-	-	投资活动现金流入小计		2,080,672,544.23	1,715,510,041.80	1,603,141,097.86	
△收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,947,765,801.43	6,999,616,415.05	7,491,569,750.25	
▲收到再保业务现金净额	-	-	-	投资支付的现金		912,575,490.16	1,490,345,894.44	854,899,677.04	
▲保户储金及投资款净增加额	-	-	-	▲质押贷款净增加额		-	-	-	
△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	-	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	
△收取利息、手续费及佣金的现金	21,739,534.03	37,033,025.05	48,269,067.40	支付其他与投资活动有关的现金		1,449,840,148.82	604,552,857.41	2,923,319,754.26	
△拆入资金净增加额	-	-	-	投资活动现金流出小计		8,310,181,440.41	9,094,525,166.90	11,279,789,181.55	
△回购业务资金净增加额	-	-	-	投资活动产生的现金流量净额		-6,229,508,896.18	-7,379,024,125.10	-9,676,648,083.69	
△代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：		—	—	—	
收到的税费返还	13,356,406.27	60,342,348.11	5,154,320.38	吸收投资收到的现金		3,351,319,600.00	2,928,166,363.83	3,389,343,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	1,986,040,230.14	3,991,161,242.70	2,133,068,530.28	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,499,600.00	14,106,100.00	4,493,000.00	
经营活动中现金流小计	9,128,778,713.88	10,814,592,101.99	5,866,331,275.78	取得借款收到的现金		15,538,612,161.34	14,032,832,714.38	13,183,148,780.45	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,784,145,121.92	5,526,713,327.26	3,410,635,046.32	收到其他与筹资活动有关的现金		1,834,460,000.85	1,358,701,935.62	2,601,251,004.32	
△客户贷款及垫款净增加额	-	-	-	筹资活动现金流入小计		20,724,391,762.19	18,319,615,153.83	19,633,743,684.77	
△存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-	偿还债务支付的现金		9,384,091,762.55	9,824,420,623.86	6,757,672,884.57	
△支付签发保险合同赔付款项的现金	-	-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,459,286,454.70	1,721,617,138.09	1,144,078,130.91	
△支付分出再保险合同的现金净额	-	-	-	*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,293,546.62	-	-	
△保单贷款净增加额	-	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金		3,658,887,663.40	2,539,095,296.90	1,498,595,436.90	
△支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-	筹资活动现金流出小计		14,502,265,880.65	14,085,133,058.85	9,400,346,452.38	
△拆出资金净增加额	-	-	-	筹资活动产生的现金流量净额		6,222,125,881.54	4,234,548,454.98	10,233,397,232.39	
△支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	3,905,624.35	
▲支付保单红利的现金	-	-	-	五、现金及现金等价物净增加额		817,512,947.97	-2,969,024,876.53	1,222,286,780.92	
支付给职工及为职工支付的现金	1,462,490,023.01	1,279,654,978.29	1,019,344,634.73	加：期初现金及现金等价物余额		3,008,648,970.50	5,977,673,847.03	4,755,387,066.11	
支付的各项税费	319,242,711.68	333,643,962.78	243,719,169.32	六、期末现金及现金等价物余额		3,826,161,918.47	3,008,648,970.50	5,977,673,847.03	
支付其他与经营活动有关的现金	2,738,004,894.66	3,495,929,040.05	5,31,000,416.44						
经营活动中现金流小计	8,303,882,751.27	10,639,141,308.40	5,204,699,267.91						
经营活动产生的现金流量净额	六、62	824,895,793.59	661,632,007.37						

尹琪
6101910072318

会计机构负责人：

张艺
610190432876

主管会计工作负责人：

殷伟民
61019100339585

模拟合并所有者权益变动表

项目	本年金额									少数股东权益	
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	20,000,000.00	15,300,000.00	优先股	永续债	其他	65,835,581.51	21,224,070.61	7,029,544.74	156,967,956.09	38,239,381,210.71	
加：会计政策变更										2,398,205,068.87	
前期差错更正										40,637,587,279.58	
其他											
二、本年年初余额	20,000,000,000.00	15,300,000.00	17,971,024,057.76	65,835,581.51	21,224,070.61	7,029,544.74	156,967,956.09	38,239,381,210.71	2,398,205,068.87	40,637,587,279.58	
三、本年增资金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	3,487,728,151.31	41,630,699.09	-3,214,590.52	1,498,792.68	2,336,553.32	3,538,979,605.88	22,326,426.66	3,562,306,032.54		
(一) 综合收益总额			41,630,699.09			18,754,498.96	60,395,138.05	20,641,076.29	81,026,214.34		
(二) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00	3,487,728,151.31				-380,292.96	3,497,347,858.35	5,985,053.50	3,503,342,911.85		
1. 所有者投入的普通股		3,485,120,000.00				3,455,120,000.00		1,499,600.00	3,456,615,600.00		
2. 其他权益工具持有者的投入资本		10,000,000.00						10,000,000.00			
3. 股份支付计入所有者权益的金额									10,000,000.00		
4. 其他			32,608,151.31			-380,292.96	32,227,658.35	4,495,453.50	36,723,311.85		
(三) 专项储备增加或使用				-3,214,590.52		-3,214,590.52		-3,016,156.51	-6,230,747.03		
1. 提取专项储备			4,998,983.41			4,998,983.41		924,280.73	5,023,254.14		
2. 使用专项储备			-8,235,573.93			-8,235,573.93		-3,940,437.24	-12,154,011.17		
(四) 利润分配						1,498,792.68	-16,037,592.68	-14,538,800.00	-1,293,546.52		
1. 提取盈余公积									-15,832,346.62		
其中：法定盈余公积											
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利得归还资本											
△2. 损益一般风险准备						1,498,792.68	-1,498,792.68				
3. 对所有者（或股东）的分配								-14,538,800.00	-1,293,546.52		
4. 其他									-15,832,346.62		
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 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	20,000,000,000.00	25,300,000.00	21,458,752,209.07	107,465,286.60	18,009,486.09	8,525,337.42	161,304,509.41	41,779,360,816.59	2,420,532,495.53	44,199,893,312.12	

法定代表人：


61019119539585

会计师负责人：


61019100722876

模拟合并所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：陕西水务发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额						归属于母公司所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	20,000,000.00	25,300,000.00	14,448,128,622.20		21,979,636.69	6,225,003.67	133,160,250.51	34,634,793,513.07	2,391,608,745.68
加：会计政策变更									37,026,402,258.75
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	20,000,000.00	25,300,000.00	14,448,128,622.20		21,979,636.69	6,225,003.67	133,160,250.51	34,634,793,513.07	2,391,608,745.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,000,000.00	3,522,895,435.56	65,835,581.51	-755,596.08	804,541.07	25,807,705.58	3,604,587,637.64	6,597,323.19	3,611,185,020.83
(一) 综合收益总额							46,142,667.14	111,978,248.65	-12,570,862.65
(二) 所有者投入和减少资本	-10,000,000.00	3,522,895,435.56	65,835,581.51				-15,786,420.49	3,497,169,015.07	19,168,185.84
1. 所有者投入的资本	3,421,599,233.46						3,421,599,233.46	14,105,100.00	3,435,705,333.46
2. 其他权益工具持有者投入资本	-10,000,000.00							-10,000,000.00	-10,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 专项储备提取和使用									
1. 提取专项储备									
2. 使用专项储备									
(四) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
其中：法定公积金									
任意公积金									
#储备金									
#企业发展基金									
#利润归还投资									
△2. 损益一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
四、本年末余额	20,000,000.00	15,300,000.00	17,971,024,057.76	65,835,581.51	21,224,070.61	7,029,544.74	158,967,956.09	38,239,381,210.71	2,398,205,068.87

法定代理人、

会计工作负责人、

张芝印
610191007318尹琪
610191007318

模拟合并所有者权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

项目	归属于母公司所有者权益						未分配利润	小计	所有者权益 合计		
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具	优先股	永续债	其他	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备
一、上年年末余额	20,000,000,000.00	25,300,000.00		9,184,291,495.04				463,382.77	3,896,138.28		
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	20,000,000,000.00	25,300,000.00		9,184,291,495.04			463,382.77	3,896,138.28		29,213,941,016.09	1,836,057,556.54
三、本年净利润(减少以“-”号填列)				5,263,837,127.16			21,526,253.92	2,328,865.39	133,60,250.51	5,420,852,496.98	555,551,189.14
(一) 综合收益总额				5,263,837,127.16			21,526,253.92	2,328,865.39	133,60,250.51	5,420,852,496.98	555,551,189.14
(二) 所有者投入和减少资本				5,263,837,127.16			5,263,837,127.16	136,284,190.90	5,263,837,127.16	5,263,837,127.16	-3,384,088.72
1. 所有者投入的普通股				5,170,415,046.52			5,170,415,046.52	136,284,190.90	5,170,415,046.52	5,170,415,046.52	5,170,415,046.52
2. 其他权益工具持有者的投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
其中: 法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利得归还投资											
△2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 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	20,000,000,000.00	25,300,000.00		14,448,128,622.20			21,979,635.69	6,225,003.67	133,60,250.51	34,634,793,513.07	2,391,608,745.68

法定代表人: 会计机构负责人:

会计师负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

陕西水务发展集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”或“水务发展集团”，陕西水务发展集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

水务发展集团系经陕西省人民政府（陕政函〔2023〕158号）批准，由陕西省人民政府国有资产监督管理委员会和长安汇通有限责任公司持有的陕西省水务集团有限公司，陕西省引汉济渭工程建设有限公司、陕西省东庄水利枢纽工程建设有限责任公司、陕西渭河生态集团有限公司股权和陕西黄河古贤水利枢纽开发有限公司（以下简称“五户企业”）的净资产出资新设，公司2023年11月17日在陕西省市场监督管理局注册，总部位于陕西省西安市。

水务发展集团股权比例如为：陕西省人民政府国有资产监督管理委员会持股53.49%，长安汇通有限责任公司持股46.51%。

2、公司现持有统一社会信用代码为91610000MAD4PDX22T的营业执照，注册资本2000,000万元。本公司法定代表人殷伟民，注册地为陕西省西安市经开区红旗路2206号陕西水务大厦26层。企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：

一般项目：水资源管理；水文服务；水利情报收集服务；工程管理服务；水环境污染防治服务；水污染治理；污水处理及其再生利用；防洪除涝设施管理；生态恢复及生态保护服务；水利相关咨询服务；智能水务系统开发；软件开发；以自有资金从事投资活动；融资咨询服务；供应链管理服务（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：天然水收集与分配；自来水生产与供应；水产养殖；水力发电；发电业务、输电业务、供（配）电业务；河道采砂；饮料生产；建设工程勘察；建设工程设计；建设工程施工；建设工程监理；建设工程质量检测（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）。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本公司总经理办公会议于2024年5月14日批准报出。

4、本公司以及集团最终母公司的名称。

本公司最终控制方为陕西省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、模拟财务报表的编制基础

本模拟合并主体财务报表相关的资产负债以持续经营假设为基础，以五户企业2021-2023年度经审计的财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行模拟合并编报。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

本模拟合并财务报表未考虑本次资产划转中可能产生的涉及有关资产交易的各项税费支出。

本模拟合并财务报表所涉及的资产和业务在编制时未发生实际转移, 本报告不涉及其在未来转移过程的相关风险。

本模拟合并财务报表是以假定本公司在 2021 年 1 月 1 日时, 可以控制陕西省水务集团有限公司、陕西省引汉济渭工程建设有限公司、陕西省东庄水利枢纽工程建设有限责任公司、陕西渭河生态集团有限公司、陕西黄河古贤水利枢纽开发有限公司的基础上编制而成。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟合并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 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日模拟合并财务状况及 2021 年度、2022 年度、2023 年度模拟合并经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币元。

3、记账基础和计价原则

模拟合并期内, 五户企业均以权责发生制为记账基础。在对会计要素进行计量时, 一般采用历史成本; 对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形, 五户企业均予以了特别说明。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

本公司模拟合并财务报表的合并范围以《陕西省人民政府关于组建陕西水务发展集团有限公司的批复》(陕政函〔2023〕158 号)为依据, 将五户企业及其控制的所有子公司均纳入模拟合并财务报表。

(2) 合并程序

本公司以五户企业财务报表为基础, 根据其他有关资料, 模拟编制合并财务报表。本公司编制模拟合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 按照统一的会计政策, 反映本集团 2021-2023 年度整体模拟财务状况、经营成果和现金流量。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

在编制模拟合并财务报表时, 抵销了五户企业相互之间发生的内部交易对模拟合并资产负债表、模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并股东权益变动表的影响。

模拟合并财务报表编制时以合并后持股比例, 重新确认归属于母公司净资产及损益。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在模拟合并资产负债表中所有者权益项目下、模拟合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理;

外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

境外经营实体的外币财务报表的折算方法;

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算;

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

8、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。当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。

① 金融资产

1) 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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

<1> 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

<2> 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

2) 减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 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, 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, 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, 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, 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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

<1> 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- 2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- 3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

<2> 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

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

<3> 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- 1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- 2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;
- 3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<4> 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

<u>组合</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失的确认方法</u>
应收票据组合 1—银行承兑汇票	承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收票据组合 2—商业承兑汇票	承兑信用风险较大	同应收账款
应收款项融资组合 1—银行承兑汇票	承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收款项融资组合 2—商业承兑汇票	承兑信用风险较大	同应收账款
应收账款及合同资产组合 1—应收子公司账款	合并报表范围内子公司	预期信用损失率为零
应收账款及合同资产组合 2—应收客户账款组合 1	信用风险较小的客户(包括政府及其控制的企业)	预期信用损失率为零
应收账款及合同资产组合 3—应收客户账款组合 2	其他客户	以账龄组合为基础 确认预期信用损失
其他应收款组合 1—其他应收子公司往来款	合并报表范围内子公司	预期信用损失率为零
其他应收款组合 2—政府及其他相关组合	信用风险较小的款项(包括政府及其控制的企业款项, 在信用期内的保证金、押金等)	预期信用损失率为零
其他应收款组合 3—其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础 确认预期信用损失

组合中, 以账龄组合为基础确认的预期信用损失率:

<u>账龄</u>	<u>应收客户账款组合 2</u>	<u>其他应收款项</u>
1 年以内	-	-
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

对于划分为组合的应收票据, 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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款, 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, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

对于划分为组合的其他应收款, 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。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子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列示的账面价值; 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, 公司及其子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。

3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- <1> 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- <2> 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- <3> 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

4) 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

② 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司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) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1)项或第 2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- <1> 能够消除或显著减少会计错配。
- <2> 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。

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

③ 金融工具的公允价值确定

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

④ 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司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, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- <2> 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9、应收款项和合同资产

(1) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

(2) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

(3) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

(4) 合同资产

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四、8—金融工具。

(5) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 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列示的账面价值; 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, 公司及其子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。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、消耗性生物资产及其他。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

12、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

13、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

14、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外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初始投资成本：

- ① 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初始投资成本。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；
- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算；

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、5—“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基礎进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

⑤ 本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 如果上述交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 先确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 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, 是指对一个企业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。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、24—“非流动非金融资产减值”。

16、投资性房地产

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

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销, 以资产负债表日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租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

在极少的情况下, 若有证据表明, 本公司首次取得某项投资性房地产(或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产时)时, 该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的, 对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置, 并且假设无残值。

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, 转换为采用成本模式计量的投资性房地产的, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值; 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。

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认;

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧;

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	30-40年	5	3.17-2.38
机器设备-机械设备	平均年限法	10-20年	5	9.5-4.75
电子设备	平均年限法	3-6年	5	31.67-15.83
运输设备	平均年限法	5-8年	5	19-11.88
办公设备	平均年限法	5年	5	19
酒店业家具	平均年限法	5年	5	19
其他设备-管网、渠道	平均年限法	40年	5	2.38
其他设备-输配电线路	平均年限法	30年	5	3.17

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24—非流动非金融资产减值。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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产生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 本公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值时, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 有迹象表明使用权资产发生减值的, 按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24—非流动非金融资产减值。

20、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化;

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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, 借款费用停止资本化。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

- ① 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, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生

时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

21、生物资产

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

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

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

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

22、无形资产

(5) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(6) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(7) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了, 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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

(8) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(9) 内部研究开发

- ① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:
- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
 - 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产;

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的商品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(10) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24—“非流动非金融资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

24、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产, 本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。

商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回。

25、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用；

- ①修改设定受益计划时。
- ②企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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；公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分；

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27、应付债券

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

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

28、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债；

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

29、收入

收入确认原则

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入;

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时刻点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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, 属于在某一时刻点履行履约义务;

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象;

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

30、合同成本

与合同成本有关的资产金额的确定方法;

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

① 合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- 3) 该成本预期能够收回。

② 合同取得成本, 即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。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如, 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如;无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

③ 与合同成本有关的资产的摊销

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。

④ 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 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) 以及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, 使得企业上述第 1)项减去第 2)项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、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, 应当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。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

33、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、18—“使用权资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

34、专项储备

本公司按照国家规定提取的安全生产费, 计入相关产品的成本或当期损益, 同时计入专项储备。本公司使用专项储备时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。形成固定资产的, 待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产, 同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下:

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税金额计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税金额计缴	3%
企业所得税	按计算的应纳税所得额	15%、20%、25%

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2、优惠税率

(1) 陕西渭河生态集团有限公司子公司陕西省水利电力勘测设计研究院、陕西省水务集团子公司陕西水务建设集团有限公司、陕西庄森生态工程有限责任公司、陕西华正生态建设设计监理有限公司、陕西省水务集团融资租赁有限公司、陕西省水务集团商业保理有限公司、陕西省水利印刷厂、陕西省水务集团商南县丹江水电开发有限公司享受西部大开发税收优惠政策(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号), 本年企业所得税享受 15% 的优惠税率。

(2) 依据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号), 陕西黄河古贤水利枢纽开发有限公司、陕西省水务集团子公司秦之泉销售有限公司、澄迈金贝水业有限公司、陕西省河流工程技术研究中心、陕西江河水利工程维修养护有限公司、秦之泉品牌运营有限公司, 享受小微企业“六税两费”减征政策, 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。

(3) 依据财政部 税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)文件有关规定, 陕西黄河古贤水利枢纽开发有限公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 依据财政部 税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)对陕西黄河古贤水利枢纽开发有限公司月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税; 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税, 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	3,275,989.96	3,840,093.70	5,284,581.07
银行存款	3,982,355,780.82	3,040,064,578.31	5,932,982,115.11
其他货币资金	281,427,435.99	223,205,638.54	107,934,303.42
合计	<u>4,267,059,206.77</u>	<u>3,267,110,310.55</u>	<u>6,046,200,999.60</u>

受限制的货币资金明细如下:

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
司法冻结	129,185,357.15	34,507,165.13	40,193,501.62
履约保证金	51,381,398.81	29,049,775.52	19,270,196.00
土地复垦保证金	251,634,663.26	192,794,363.02	9,063,454.95

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
用于担保的定期存款或通知存款	4,702,500.00		
农民工保证金	1,860,697.03		
信用证保证金	1,106,000.00	1,361,500.00	
农民工工资监管户	1,001,157.78		
住房公积金贷款户保证金	25,514.27		
诉前财产保全		628,007.88	
贷款付息户		116,506.30	
睡眠户冻结资金		4,022.20	
合计	440,897,288.30	258,461,340.05	68,527,152.57

注:受限制的货币资金主要是陕西省引汉济渭工程建设有限公司土地复垦保证金 251,634,663.26 元、陕西省水务集团有限公司榆佳工业园区供水项目(一期)资产无偿划转债权人代位权纠纷一案冻结资金 129,044,337.87 元以及履约保证金。

2、交易性金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	43,308,533.57	360,890,000.00	83,756,800.00
其中:其他	43,308,533.57	360,890,000.00	83,756,800.00
合计	43,308,533.57	360,890,000.00	83,756,800.00

3、应收票据

(1) 应收票据

① 应收票据分类

种类	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	8,442,700.13	3,750,000.00	3,000,000.00
商业承兑汇票	52,453,646.32	133,128,198.63	93,099,935.30
合计	60,896,346.45	136,878,198.63	96,099,935.30

② 年末无质押的应收票据。

③ 年末无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

4、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

<u>账 龄</u>	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,731,594,954.73	
1 至 2 年	404,811,139.04	24,422,367.61
2 至 3 年	136,266,719.76	22,531,808.26
3 年以上	258,514,040.38	144,038,543.28
合 计	<u>2,531,186,853.91</u>	<u>190,992,719.15</u>

(续上表)

<u>账 龄</u>	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,488,145,272.02	689,520.62
1 至 2 年	271,166,193.25	20,169,221.32
2 至 3 年	178,360,750.10	30,474,585.27
3 年以上	171,856,433.55	102,999,639.02
合 计	<u>2,109,528,648.92</u>	<u>154,332,966.23</u>

(续上表)

<u>账 龄</u>	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,117,854,144.47	3,015,652.46
1 至 2 年	225,080,859.76	19,539,059.56
2 至 3 年	140,958,187.87	18,609,063.57
3 年以上	107,778,716.90	67,122,409.46
合 计	<u>1,591,671,909.00</u>	<u>108,286,185.05</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

<u>类别</u>	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	2,735,228.05	0.11	2,735,228.05	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,528,451,625.86	99.89	188,257,491.10	7.45	2,340,194,134.76
其中：账龄组合-客户组合 2	1,892,924,024.52	74.86	188,257,491.10	9.95	1,704,666,533.42
其他组合-客户组合 1	635,527,601.34	25.14			635,527,601.34

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
合计	<u>2,531,186,853.91</u>	<u>—</u>	<u>190,992,719.15</u>	<u>7.55</u>	<u>2,340,194,134.76</u>

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,242,481.47	0.15	3,242,481.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,106,286,167.45	99.85	151,090,484.76	7.17	1,955,195,682.69
其中: 账龄组合-客户组合 2	1,828,422,476.52	86.81	151,090,484.76	8.26	1,677,331,991.76
其他组合-客户组合 1	277,863,690.93	13.19			277,863,690.93
合计	<u>2,109,528,648.92</u>	<u>—</u>	<u>154,332,966.23</u>	<u>7.32</u>	<u>1,955,195,682.69</u>

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	112,099,101.79	7.04	7,253,762.56	6.47	104,845,339.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,479,572,807.21	92.96	101,032,422.49	6.83	1,378,540,384.72
其中: 账龄组合-客户组合 2	1,443,017,935.87	97.53	101,032,422.49	7.00	1,341,985,513.38
其他组合-客户组合 1	36,554,871.34	2.47			36,554,871.34
合计	<u>1,591,671,909.00</u>		<u>108,286,185.05</u>	<u>6.80</u>	<u>1,483,385,723.95</u>

(3) 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由	
陕西承大建筑工程有限公司	374,361.65	374,361.65	100.00	无法联系到对方单位	
合阳县 2011 年第二批中央预算内资金项目甘井集中供水工程	160,000.00	160,000.00	100.00	款项不能收回	
陕西省乾县黑豹峪水库、红岩水库除险加固工程	160,000.00	160,000.00	100.00	款项不能收回	

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

债务人名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
鸭儿沟	155,200.00	155,200.00	100.00	款项不能收回
旬邑县三水河城关镇纸坊一焦家	129,036.00	129,036.00	100.00	款项不能收回
河段防洪工程				
陕西华通玻璃钢制品有限公司	8,580.00	8,580.00	100.00	已破产正在清算
其他	1,748,050.40	1,748,050.40	100.00	款项不能收回
合计	<u>2,735,228.05</u>	<u>2,735,228.05</u>	<u>100.00</u>	—

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1,349,317,840.09	71.28	
1 至 2 年	239,775,776.13	12.67	23,977,577.61
2 至 3 年	111,630,913.30	5.90	22,326,182.66
3 年以上	192,199,495.00	10.15	141,953,730.83
合计	<u>1,892,924,024.52</u>	—	<u>188,257,491.10</u>

(续上表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1,331,314,068.32	72.81	
1 至 2 年	197,191,725.63	10.78	19,719,172.56
2 至 3 年	150,600,695.44	8.24	30,120,139.09
3 年以上	149,315,987.13	8.17	101,251,173.11
合计	<u>1,828,422,476.52</u>	—	<u>151,090,484.76</u>

(续上表)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1,078,855,521.41	74.76	
1 至 2 年	194,418,549.73	13.47	19,441,854.97
2 至 3 年	81,763,644.95	5.67	16,352,728.99
3 年以上	87,980,219.78	6.10	65,237,838.53
合计	<u>1,443,017,935.87</u>	—	<u>101,032,422.49</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
客户组合 1	635,527,601.34	277,863,690.93	36,554,871.34
合计	<u>635,527,601.34</u>	<u>277,863,690.93</u>	<u>36,554,871.34</u>

(5)本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	性质	2023年			
		核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
B12 商铺	应收物业费	79,600.00	租金减免	正常核销	否
汉中广宇房地产开发有限责任公司	工程款	76,000.00	无法收回	正常核销	否
合计		<u>155,600.00</u>			

(续上表)

债务人名称	性质	2022年			
		核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
李永革	水费	153,257.60	无法收回	正常核销	否
韩城市龙门镇用水用户	水费	17,386.19	无法收回	正常核销	否
宝鸡渭源水利工程队	工程款	15,000.00	无法收回	正常核销	否
陕西思远汽车销售服务有限公司	往来款	3,000.00	无法收回	正常核销	否
合计		<u>188,643.79</u>			

(6)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	账龄	占总金额比例 (%)	坏账准备
陕西体育产业集团有限公司	285,098,073.58	1 年以内	11.26	-
西安市高陵区人民政府	282,004,000.00	1 年以内	11.14	-
普汇中金融资租赁有限公司	104,374,755.14	1 年以内	4.12	-
国网陕西省电力公司	76,322,461.95	1 年以内、1-2 年	3.02	-
西安浐灞发展集团有限公司	65,382,055.56	1 年以内	2.58	-
合计	<u>813,181,346.23</u>		<u>32.13</u>	

5、应收款项融资

种类	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收票据	7,473,187.00	28,518,800.00	14,941,478.12
应收账款			

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>种类</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
合计	<u>7,473,187.00</u>	<u>28,518,800.00</u>	<u>14,941,478.12</u>

6、预付款项

(1) 按账龄列示

<u>账龄</u>	<u>2023年12月31日</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>比例(%)</u>	<u>坏账准备</u>
1年以内(含1年)	389,059,912.89	27.49	
1-2年(含2年)	552,849,601.70	39.06	
2-3年(含3年)	447,890,240.28	31.64	
3年以上	25,598,355.68	1.81	1,742,451.15
合计	<u>1,415,398,110.55</u>	<u>==</u>	<u>1,742,451.15</u>

(续上表)

<u>账龄</u>	<u>2022年12月31日</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>比例(%)</u>	<u>坏账准备</u>
1年以内(含1年)	1,041,582,453.44	49.42	
1-2年(含2年)	974,956,493.27	46.26	
2-3年(含3年)	25,909,231.14	1.23	
3年以上	64,985,824.32	3.08	1,414,910.00
合计	<u>2,107,434,002.17</u>	<u>==</u>	<u>1,414,910.00</u>

(续上表)

<u>账龄</u>	<u>2021年12月31日</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>比例(%)</u>	<u>坏账准备</u>
1年以内(含1年)	1,527,836,676.09	93.65	
1-2年(含2年)	32,362,612.42	1.98	
2-3年(含3年)	27,901,571.97	1.71	
3年以上	43,290,122.50	2.65	
合计	<u>1,631,390,982.98</u>		

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

<u>债权单位</u>	<u>债务单位</u>	<u>年末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>未结算的原因</u>
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	陕西凝远新材料科技股份有限公司	90,532,000.00	2至3年	未达到结算条件
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	山东东宏管业股份有限公司	42,120,601.36	2至3年	未达到结算条件

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>债权单位</u>	<u>债务单位</u>	<u>年末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>未结算的原因</u>
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	宝鸡石油钢管有限责任公司	37,710,969.60	2至3年	未达到结算条件
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	中国葛洲坝集团股份有限公司	21,451,082.35	1至2年	未达到结算条件
陕西省水务集团秦之泉品牌运营公司	陕西国益建投科技有限公司	19,800,000.00	1-2年	未达到结算条件
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	中铁隧道局集团有限公司	18,149,643.50	1至2年	未达到结算条件
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	中铁隧道局集团有限公司	17,438,653.41	2至3年	未达到结算条件
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	中国葛洲坝集团股份有限公司	16,308,040.97	2至3年	未达到结算条件
陕西省东庄水利枢纽工程建设有限责任公司	中国水利水电第十四工程局有限公司	15,458,424.29	2-3年	工程未完结
陕西省水务集团秦之泉销售有限公司	陕西东易驰商贸有限公司	5,363,840.66	1-2年	未达到结算条件
陕西省金泰水电工程有限责任公司	安尚桥建筑劳务	4,229,874.67	1-2年	未结算未开票
陕西省水务集团秦之泉饮品有限公司	陕西财智盈通企业管理咨询服务有限公司	3,016,027.66	1-2年	业务未完结
陕西水利工程集团有限公司	福建新大禹建设工程有限公司	2,784,000.00	3年以上	未到结算期
咸宁市华通天然气有限公司	湖北希晨新能源有限公司	2,603,280.90	1-2年	气款
陕西省水务集团洛川县热力有限公司	陕西省泾河工程局	2,085,953.42	2-3年	未到付款期
合计		<u>299,052,392.79</u>		

(3)按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

<u>债务人名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>占总金额比例</u>	<u>坏账准备</u>
		(%)	
中国水利水电第四工程局有限公司	101,620,228.98	7.18	
中国水电基础局有限公司	95,932,752.53	6.78	
陕西凝远新材料科技股份有限公司	90,532,000.00	6.40	
陕西省泾河工程局	63,853,574.59	4.51	
陕西建工第五建设集团有限公司	48,697,676.04	3.44	
合计	<u>400,636,232.14</u>	<u>28.31</u>	

7、其他应收款

<u>项目</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
应收利息		12,608,593.36	12,865,556.04
应收股利			
其他应收款项	3,264,316,872.78	3,386,168,917.84	2,118,973,543.64
合计	<u>3,264,316,872.78</u>	<u>3,398,777,511.20</u>	<u>2,131,839,099.68</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
债券投资		1,731,780.82	1,731,780.82
其他		10,876,812.54	11,133,775.22
合计	<u>12,608,593.36</u>	<u>12,865,556.04</u>	

(2) 其他应收款项

按账龄披露其他应收账款项

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	2,987,846,628.88	2,000.00	2,987,844,628.88
1 至 2 年	175,654,366.29	12,674,556.36	162,979,809.93
2 至 3 年	78,104,365.45	4,418,901.14	73,685,464.31
3 年以上	93,097,931.00	53,290,961.34	39,806,969.66
合 计	<u>3,334,703,291.62</u>	<u>70,386,418.84</u>	<u>3,264,316,872.78</u>

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	1,408,182,517.02	111,561.17	1,408,070,955.85
1 至 2 年	1,792,461,930.30	3,617,089.11	1,788,844,841.19
2 至 3 年	71,429,185.75	7,184,015.34	64,245,170.41
3 年以上	165,398,786.39	40,390,836.00	125,007,950.39
合 计	<u>3,437,472,419.46</u>	<u>51,303,501.62</u>	<u>3,386,168,917.84</u>

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	1,906,162,570.08		1,906,162,570.08
1 至 2 年	78,037,791.53	6,083,312.19	71,954,479.34
2 至 3 年	74,340,244.36	9,449,699.18	64,890,545.18
3 年以上	102,374,671.62	26,408,722.58	75,965,949.04
合 计	<u>2,160,915,277.59</u>	<u>41,941,733.95</u>	<u>2,118,973,543.64</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款项	14,088,394.41	0.42	11,127,717.10	78.98	2,960,677.31
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,320,614,897.21	99.58	59,258,701.74	1.78	3,261,356,195.47
其中: 其他组合-客户组合 2	2,920,776,712.18				2,920,776,712.18
账龄组合-客户组合 3	399,838,185.03		59,258,701.74		340,579,483.29
合计	<u>3,334,703,291.62</u>	<u>==</u>	<u>70,386,418.84</u>	<u>2.11</u>	<u>3,264,316,872.78</u>

(续上表)

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款项	7,757,010.89	0.23	6,317,427.11	81.44	1,439,583.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,429,715,408.57	99.77	44,986,074.51	1.31	3,384,729,334.06
其中: 其他组合-客户组合 2	2,854,832,174.38				2,854,832,174.38
账龄组合-客户组合 3	574,883,234.19		44,986,074.51		529,897,159.68
合计	<u>3,437,472,419.46</u>	<u>==</u>	<u>51,303,501.62</u>	<u>1.49</u>	<u>3,386,168,917.84</u>

(续上表)

种类	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款项	7,693,923.18	0.36	6,232,468.19	81.01	1,461,454.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,153,221,354.41	99.64	35,709,265.76	1.66	2,117,512,088.65

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

种类	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失	账面价值
			率 (%)		
其中: 其他组合-客户组合 2	1,707,822,689.42				1,707,822,689.42
账龄组合-客户组合 3	445,398,664.99		35,709,265.76		409,689,399.23
合计	<u>2,160,915,277.59</u>		<u>41,941,733.95</u>	<u>1.94</u>	<u>2,118,973,543.64</u>

① 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用	计提理由
			损失率	
陕西明泰工程建设有限责任公司	3,513,459.45	2,765,167.56	78.70	债务纠纷
郭占柱	2,180,137.03	247,338.40	11.35	划转之前历史账务
陕西省泾惠渠管理局	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	存在回收风险
郑楚杰	1,475,804.90	1,475,804.90	100.00	无法收回
省级补助财政资金	1,402,125.94	1,402,125.94	100.00	历史遗留
阳平关供水站	1,137,387.49	1,137,387.49	100.00	无法收回
延安污水处理厂	365,000.00	365,000.00	100.00	预计无法收回
王起	149,124.00	149,124.00	100.00	历史遗留
个人客户	482,536.97	226,950.18	47.03	划转之前历史账务
咸阳市中级人民法院	117,000.00	117,000.00	100.00	预计无法收回
西安直升机有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	存在回收风险
榆林市九粮王农业发展有限公司	91,560.00	91,560.00	100.00	无法收回
铜川市水利工程监理咨询部	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
渭城法院	80,450.00	80,450.00	100.00	预计无法收回
99 年购房款	64,546.80	64,546.80	100.00	预计无法收回
其他	60,000.00	60,000.00	100.00	历史遗留
苗光忠	50,000.00	50,000.00	100.00	历史遗留
西安玺润贸易有限责任公司	42,630.00	42,630.00	100.00	历史遗留
徐萍	30,000.00	6,000.00	20.00	划转之前历史账务
陶建新	30,000.00	30,000.00	100.00	历史遗留
刘鹤飞	30,000.00	30,000.00	100.00	历史遗留
齐淑芳	27,366.60	27,366.60	100.00	无法收回
刘政鸿	21,446.90	21,446.90	100.00	历史遗留
陕西天宝建设有限公司	10,040.00	10,040.00	100.00	历史遗留
徐胜利	8,257.30	8,257.30	100.00	历史遗留
詹小军	6,554.04	6,554.04	100.00	历史遗留
西安东升汽车检测维修有限公司	6,351.10	6,351.10	100.00	历史遗留

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用	计提理由
陕西省水利厅	5,032.00	5,032.00	100.00	历史遗留
陕西省农村改革实验办	2,374.00	2,374.00	100.00	历史遗留
王俊辉	1,808.20	1,808.20	100.00	历史遗留
牛亚书	1,796.00	1,796.00	100.00	历史遗留
陕西省畜牧局财务科	1,000.00	1,000.00	100.00	历史遗留
陕西省农广校	1,000.00	1,000.00	100.00	历史遗留
陕西省水单工程局汽修厂	1,000.00	1,000.00	100.00	历史遗留
陕西省电教馆	600.00	600.00	100.00	历史遗留
西安市莲湖区文化局	200.00	200.00	100.00	历史遗留
其他	501,805.69	501,805.69	100.00	预计无法收回
合计	<u>14,088,394.41</u>	<u>11,127,717.10</u>		

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	200,716,784.84	50.20		200,716,784.84
1 至 2 年	121,342,549.72	30.35	12,134,254.98	109,208,294.74
2 至 3 年	18,876,848.41	4.72	3,775,369.68	15,101,478.73
3 年以上	58,902,002.06	14.73	43,349,077.08	15,552,924.98
合计	<u>399,838,185.03</u>	<u>=====</u>	<u>59,258,701.74</u>	<u>340,579,483.29</u>

(续上表)

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	462,100,704.28	80.38		462,100,704.28
1 至 2 年	36,164,161.15	6.29	3,616,416.11	32,547,745.04
2 至 3 年	21,224,887.51	3.69	4,244,977.50	16,979,910.01
3 年以上	55,393,481.25	9.64	37,124,680.90	18,268,800.35
合计	<u>574,883,234.19</u>	<u>=====</u>	<u>44,986,074.51</u>	<u>529,897,159.68</u>

(续上表)

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	293,388,888.63	65.87		293,388,888.63

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>账龄</u>	2021 年 12 月 31 日			
	<u>账面余额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面价值</u>
1 至 2 年	45,449,189.68	10.20	4,544,918.97	42,321,488.38
2 至 3 年	52,136,250.62	11.71	10,427,250.12	44,803,215.91
3 年以上	54,424,336.06	12.22	20,737,096.67	29,175,806.31
合计	<u>445,398,664.99</u>	<u>—</u>	<u>35,709,265.76</u>	<u>409,689,399.23</u>

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

<u>组合名称</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
	<u>账面价值</u>	<u>账面价值</u>	<u>账面价值</u>
无风险组合	2,920,776,712.18	2,854,832,174.38	1,707,822,689.42
合计	<u>2,920,776,712.18</u>	<u>2,854,832,174.38</u>	<u>1,707,822,689.42</u>

③ 本报告期实际核销的其他应收款项情况

<u>债务人名称</u>	<u>其他应收款性质</u>	<u>核销金额</u>	<u>核销原因</u>	<u>履行的核销程序</u>	<u>是否因关联交易产生</u>
西咸新区沣西新城全乐居家养老服务中心	往来款	30,000.00	对方单位已注销	已完成注销	否
杨天春	外部个人借款	11,880.19	账龄超长, 无法收回	按规定核销	否
杨晓冬	外部个人借款	4,780.00	账龄超长, 无法收回	按规定核销	否
李万金	外部个人借款	2,000.00	账龄超长, 无法收回	按规定核销	否
合计		<u>48,660.19</u>			

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

<u>债务人名称</u>	<u>款项性质</u>	<u>账面余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占总金额比例 (%)</u>	<u>坏账准备</u>
陕西省西咸新区泾河新城管委会	土地款	129,350,000.00	1 年以内	3.88	-
陕西经开建设有限责任公司	借款及利息	71,306,667.00	1 年以内、1-5 年	2.14	-
丹凤县水利局	项目款	60,000,000.00	1 年以内	1.80	-
国银金融租赁股份有限公司	保证金	54,000,000.00	2-4 年	1.62	-
澄城县水务投资开发公司	借款及借款利息	51,269,798.49	1-5 年	1.53	-
合计		<u>365,926,465.49</u>		<u>10.97</u>	

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

8、存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	135,165,189.53	150,110.26	135,015,079.27
自制半成品及在产品	334,794,117.01		334,794,117.01
其中;开发成本	280,295,550.76		280,295,550.76
库存商品 (产成品)	224,531,920.82	164,417.85	224,367,502.97
其中;房地产开发产品	67,471,237.03		67,471,237.03
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	15,323,568.59		15,323,568.59
合同履约成本	102,010,499.52		102,010,499.52
消耗性生物资产	1,730,169.28		1,730,169.28
其他	8,503,375.74		8,503,375.74
合计	<u>822,058,840.49</u>	<u>314,528.11</u>	<u>821,744,312.38</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	103,614,432.06		103,614,432.06
自制半成品及在产品	269,539,421.89		269,539,421.89
其中;开发成本	151,660,535.87		151,660,535.87
库存商品 (产成品)	165,742,606.02		165,742,606.02
其中;房地产开发产品	69,286,358.82		69,286,358.82
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	664,446.64		664,446.64
合同履约成本	213,746,485.65		213,746,485.65
消耗性生物资产	5,114,733.99		5,114,733.99
其他	101,083,470.15		101,083,470.15
合计	<u>859,505,596.40</u>		<u>859,505,596.40</u>

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	151,592,431.91		151,592,431.91
自制半成品及在产品	126,818,358.86		126,818,358.86
其中;开发成本	0.00		0.00
库存商品 (产成品)	121,037,907.47		121,037,907.47
其中;房地产开发产品	71,927,485.80		71,927,485.80

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料(包装物、低值易耗品等)	509,897.23		509,897.23
合同履约成本	222,028,023.47		222,028,023.47
消耗性生物资产	1,619,551.41		1,619,551.41
其他	113,487,072.08		113,487,072.08
合计	<u>737,093,242.43</u>		<u>737,093,242.43</u>

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程	1,091,065,505.33	78,059,077.40	1,013,006,427.93
应收水费款	14,869,506.55	768,922.24	14,100,584.31
应收设备款及安装服务款	8,599,672.36	63,699.69	8,535,972.67
应收暖气款	793,723.74		793,723.74
工程技术咨询	282,668.32	28,266.83	254,401.49
设计费			
合计	<u>1115,611,076.30</u>	<u>78,919,966.16</u>	<u>1,036,691,110.14</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程	678,585,401.38	62,184,729.90	616,400,671.48
应收水费款			
应收设备款及安装服务款			
应收暖气款			
工程技术咨询	282,668.32		282,668.32
设计费	2,117,522.16		2,117,522.16
合计	<u>680,985,591.86</u>	<u>62,184,729.90</u>	<u>618,800,861.96</u>

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程	452,052,464.29	41,539,154.65	410,513,309.64
应收水费款			
应收设备款及安装服务款			

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收暖气款			
工程技术咨询			
设计费			
合计	<u>452,052,464.29</u>	<u>41,539,154.65</u>	<u>410,513,309.64</u>

10、一年内到期的非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的融资租贷款	1,010,893,333.30	1,382,871,582.08	855,014,766.51
合计	<u>1,010,893,333.30</u>	<u>1,382,871,582.08</u>	<u>855,014,766.51</u>

11、其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	683,793,203.25	393,208,346.32	199,356,844.70
预缴税金	20,738,497.11	17,513,249.58	18,128,372.86
短期待摊费用	1,343,603.75		
预缴的社会保险	954,782.55		
预缴的企业所得税	676,572.34		
合同取得成本		2,227,156.02	
结构性存款			18,300,000.00
其他	499,673.76	4,418,560.25	13,083,801.64
合计	<u>708,006,332.76</u>	<u>417,367,312.17</u>	<u>248,869,019.20</u>

12、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝鸡峡投资	14,080,000.00	-	14,080,000.00
陕西文化产业投资控股(集团)有限公司非公开发行公司债券		-	
合计	<u>14,080,000.00</u>		<u>14,080,000.00</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝鸡峡投资	14,080,000.00	-	14,080,000.00

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
陕西文化产业投资控股(集团)有限公司非公开发行公司债券	49,980,565.73	-	49,980,565.73
合计	<u>64,060,565.73</u>		<u>64,060,565.73</u>

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝鸡峡投资	12,800,000.00	-	12,800,000.00
陕西文化产业投资控股(集团)有限公司非公开发行公司债券	49,980,565.73	-	49,980,565.73
延安市宝塔区城乡建设投资有限公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00
扶贫产业黑荞天然富硒苦荞项目	5,000,000.00	-	5,000,000.00
合计	<u>97,780,565.73</u>		<u>97,780,565.73</u>

13、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	636,085,399.20	40,431,379.52	595,654,019.68
其中;未实现融资收益	-93,006,709.09	-	-93,006,709.09
合计	<u>636,085,399.20</u>	<u>40,431,379.52</u>	<u>595,654,019.68</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	1,244,677,780.31	40,431,379.52	1,204,246,400.79
其中;未实现融资收益	-167,047,350.68	-	-167,047,350.68
合计	<u>1,244,677,780.31</u>	<u>40,431,379.52</u>	<u>1,204,246,400.79</u>

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日			年末折现 率间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,020,234,084.26	40,431,379.52	979,802,704.74	5.26-7.70
其中: 未实现融资	-136,847,707.32	-	-136,847,707.32	5.26-7.70

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2021 年 12 月 31 日		年末折现率间
	账面余额	坏账准备	
收益			
其他	645,550.26		645,550.26
合计	<u>1,020,879,634.52</u>	<u>40,431,379.52</u>	<u>980,448,255.00</u>

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
对子公司投资	100,000.00			100,000.00
对联营企业投资	173,761,058.81	128,797,583.83	2,495,165.26	300,063,477.38
合计	<u>173,861,058.81</u>	<u>128,797,583.83</u>	<u>2,495,165.26</u>	<u>300,163,477.38</u>

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
对子公司投资	100,000.00			100,000.00
对联营企业投资	151,646,427.10	26,764,540.76	4,649,909.05	173,761,058.81
合计	<u>151,746,427.10</u>	<u>26,764,540.76</u>	<u>4,649,909.05</u>	<u>173,861,058.81</u>

注：子公司陕西渭河生态集团有限公司对陕西水利杂志社有限责任公司持有 100%的股权，本期未纳入合并范围的原因为未对其实际控制。

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			
			追加投资	减少投	权益法下确认的	其他综合收
		且	资	投资损益	益调整	
合计	<u>267,640,883.70</u>	<u>173,761,058.81</u>	<u>111,354,522.59</u>		<u>16,252,915.59</u>	
联营企业	267,640,883.70	173,761,058.81	111,354,522.59		16,252,915.59	
其他	1,111,111.11	1,111,111.11				
陕西华海水利工程有限公司	2,682,106.15	0.00	2,682,106.15		500,675.29	
渭南雅居乐房地产开发有限公司	98,000,000.00	98,163,717.12			2,008,431.56	
西安华通锐智安全科技有限公司	100,000.00	100,000.00				
渭南中石油昆仑华通燃气有限公司	12,250,000.00	14,178,520.28			127,379.05	
三原中石油昆仑华	16,000,000.00	35,689,522.04			5,341,757.96	

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	投资成本	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			
			追加投资	减少投	权益法下确认的	其他综合收
		资	投资损益	益调整		
通燃气有限公司						
陕西宏卓房地产开发有限公司	14,700,000.00	19,644,334.02			1,338,772.67	
陕西智禹信息科技有限公司	4,000,000.00	1,178,433.04			-1,177,935.32	
西部机场陕西物流永寿绿色产业有限公司	10,125,250.00	3,695,421.20			-1,317,229.94	
陕西省三和建设工程有限公司	78,672,416.44		78,672,416.44		9,431,064.32	
黄河古贤水利枢纽有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金	计提减值准备		
股利或利润					
合计	<u>1,305,019.61</u>			<u>300,063,477.38</u>	
联营企业	1,305,019.61			300,063,477.38	
其他				1,111,111.11	
陕西华海水利工程有限公司				3,182,781.44	
渭南雅居乐房地产开发有限公司				100,172,148.68	
西安华通锐智安全科技有限公司				100,000.00	
渭南中石油昆仑华通燃气有限公司				14,305,899.33	
三原中石油昆仑华通燃气有限公司	1,305,019.61			39,726,260.39	
陕西宏卓房地产开发有限公司				20,983,106.69	
陕西智禹信息科技有限公司				497.72	
西部机场陕西物流				2,378,191.26	

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金	计提减值准备		
	股利或利润				年末余额
永寿绿色产业有限公司					
陕西省三和建设工程有限公司				88,103,480.76	
黄河古贤水利枢纽有限公司				30,000,000.00	

15、其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
陕西信用增进有限责任公司	399,724,521.87	375,868,276.18	303,126,668.00
陕西燃气集团交通能源发展有限公司	43,709,280.71	41,348,917.58	53,957,428.55
陕西分布式能源股份有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
陕西秦龙电力股份有限公司 0.3588%	10,320,857.20	3,194,505.00	
汉中市产业扶贫投资开发有限公司	10,100,739.67	10,000,000.00	10,000,000.00
陕投商洛合力扶贫开发有限公司	9,936,652.31	9,888,936.10	10,000,000.00
杨凌新华水务有限公司	6,508,000.00	6,226,000.00	3,000,000.00
陕西省创昇股权投资合伙企业(有限合伙)	5,024,140.49	5,000,000.00	5,000,000.00
陕西通达电子招投标服务有限公司	120,000.00		
广东秦粤环保科技有限公司		4,898,160.72	4,800,000.00
合计	<u>500,444,192.25</u>	<u>471,424,795.58</u>	<u>404,884,096.55</u>

(2) 期末重要的其他权益工具情况

项目	2023 年					
	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额	其他综合收益的原因
陕西信用增进有限责任公司	9,600,033.69	96,597,853.87				拟长期持有
杨凌新华水务有限公司		3,508,000.00				拟长期持有
陕西燃气集团交通能源发展有限公司			10,255,329.09			拟长期持有
陕投商洛合力扶			63,347.69			拟长期持有

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023 年					
	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额	其他综合收益的原因
贫开发有限公司						
陕西秦龙电力有限公司		7,126,352.20				拟长期持有
陕西省创昇股权投资合伙企业(有限合伙)	24,140.49		24,140.49			拟长期持有
汉中市产业扶贫投资开发有限公司		100,739.67				拟长期持有
合计	<u>9,624,174.18</u>	<u>107,357,086.23</u>	<u>10,318,676.78</u>			

16、其他非流动金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
陕西西咸沣东城市更新发展投资合伙企业(有限合伙)	66,000,000.00		
嘉兴尚勤贰期股权投资合伙企业(有限合伙)	71,721,318.57		
西安市沣东新城恒睿企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	106,954,082.15		
陕国投信诚 17 号高新水质净化集合资金信托计划	50,054,166.67		
合计	<u>294,729,567.39</u>		

17、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
成本合计	<u>2,435,854,323.99</u>	<u>2,210,709,854.43</u>	<u>655,159,228.86</u>
其中;房屋、建筑物	2,435,854,323.99	2,210,709,854.43	655,159,228.86
公允价值变动合计	<u>779,410,919.96</u>	<u>587,364,278.55</u>	<u>152,918,483.97</u>
其中;房屋、建筑物	779,410,919.96	587,364,278.55	152,918,483.97
账面价值合计	<u>3,215,265,243.95</u>	<u>2,798,074,132.98</u>	<u>808,077,712.83</u>
其中;房屋、建筑物	3,215,265,243.95	2,798,074,132.98	808,077,712.83

18、固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	20,421,319,031.40	19,918,468,114.62	18,972,238,735.14
固定资产清理	260,215.84	226.44	25,245.59

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	<u>20,421,579,247.24</u>	<u>19,918,468,341.06</u>	<u>18,972,263,980.73</u>

(1) 固定资产情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
账面原值合计	<u>23,111,374,654.71</u>	<u>22,112,901,559.72</u>	<u>20,746,472,308.58</u>
其中;房屋及建筑物	15,152,876,707.38	14,581,394,153.47	14,054,439,651.99
机器设备	1,789,421,113.99	3,189,381,025.38	2,778,206,004.93
运输设备	207,917,646.05	171,988,700.77	155,392,766.86
电子设备	233,304,615.37	142,138,252.43	122,386,011.82
办公设备	80,158,926.48	46,018,114.50	39,992,301.36
酒店业家具	9,364,836.67	170,140.00	164,060.00
其他设备	5,638,330,808.77	3,981,811,173.17	3,595,891,511.62
累计折旧合计	<u>2,688,705,298.97</u>	<u>2,193,242,445.10</u>	<u>1,774,233,573.44</u>
其中;房屋及建筑物	1,325,166,788.40	1,130,497,480.45	920,228,874.59
机器设备	500,349,769.46	673,683,492.87	556,304,498.70
运输设备	119,906,434.54	93,401,097.10	80,393,049.14
电子设备	123,774,390.57	68,537,076.64	56,243,396.29
办公设备	53,844,928.38	26,822,763.44	22,758,413.68
酒店业家具	2,318,241.19	39,700.39	8,028.51
其他设备	563,344,746.43	200,260,834.21	138,297,312.53
账面净值合计	<u>20,422,669,355.74</u>	<u>19,919,659,114.62</u>	<u>18,972,238,735.14</u>
其中;房屋及建筑物	13,827,709,918.98	13,450,896,673.02	13,134,210,777.40
机器设备	1,289,071,344.53	2,515,697,532.51	2,221,901,506.23
运输设备	88,011,211.51	78,587,603.67	74,999,717.72
电子设备	109,530,224.80	73,601,175.79	66,142,615.53
办公设备	26,313,998.10	19,195,351.06	17,233,887.68
酒店业家具	7,046,595.48	130,439.61	156,031.49
其他设备	5,074,986,062.34	3,781,550,338.96	3,457,594,199.09
减值准备合计	<u>1,350,324.34</u>	<u>1,191,000.00</u>	
其中;房屋及建筑物	1,191,000.00	1,191,000.00	
机器设备			—
运输设备	146,603.02		—
电子设备	11,453.80		—
办公设备	1,267.52		—
酒店业家具			—
其他设备			—

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>项目</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
账面价值合计	<u>20,421,319,031.40</u>	<u>19,918,468,114.62</u>	<u>18,972,238,735.14</u>
其中:房屋及建筑物	13,826,518,918.98	13,449,705,673.02	13,134,210,777.40
机器设备	1,289,071,344.53	2,515,697,532.51	2,221,901,506.23
运输设备	87,864,608.49	78,587,603.67	74,999,717.72
电子设备	109,518,771.00	73,601,175.79	66,142,615.53
办公设备	26,312,730.58	19,195,351.06	17,233,887.68
酒店业家具	7,046,595.48	130,439.61	156,031.49
其他设备	5,074,986,062.34	3,781,550,338.96	3,457,594,199.09

注:其他设备为管网、渠道、输配电线线路。

(2)固定资产清理情况

<u>项目</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
机器设备	231,665.78		
运输工具	16,172.91		25,245.59
办公设备	12,377.15	226.44	
合计	<u>260,215.84</u>	<u>226.44</u>	<u>25,245.59</u>

19、在建工程

<u>项目</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
引汉济渭一期工程	20,725,947,779.29	19,269,542,217.91	18,320,211,149.89
陕西省东庄水利枢纽工程	9,322,736,515.59	7,789,419,934.98	5,374,412,249.41
引汉济渭二期工程	5,323,388,484.98	3,171,761,866.44	1,351,209,076.28
水源建设工程	3,325,618,825.08	3,217,834,233.47	2,617,591,512.78
污水项目	2,374,319,756.95	2,222,599,021.80	856,236,056.83
水库水利建设项目	1,921,251,771.74	1,763,877,414.86	1,677,304,619.75
水电站建设项目	1,251,706,607.18	1,245,358,335.74	1,156,956,193.10
供水工程	1,117,966,394.18	681,969,214.64	585,791,608.84
管网改造工程	927,248,812.80	786,146,636.73	690,349,856.36
建设项目修缮工程	741,508,819.38	741,057,061.51	512,933,449.90
公路项目	482,003,804.93	464,842,293.48	414,157,630.95
办公楼项目	334,889,148.46	325,136,924.09	289,021,290.10
三供一业项目	333,992,473.77	466,816,086.89	398,380,890.00
酒店建设项目	333,882,827.68	265,208,404.86	1,492,044,041.56
农业项目	151,321,287.63	134,152,353.51	100,758,026.47
陕西省水利电力勘测设计研究院西安科技研究基地项目	139,917,639.46	68,030,427.98	13,370,784.87
育苗冷链物流中心	103,626,713.80	94,805,030.11	78,373,100.04
祥园职工小区项目	96,780,884.78	96,780,884.78	95,313,060.62

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
引汉济渭工程三期	88,507,934.64	33,752,616.33	13,607,819.24
黄河古贤水利工程	54,335,525.34	34,638,087.19	
水表改造工程	9,649,224.11	3,006,951.81	2,315,475.95
水砂分离设备转科研项目	3,454,383.50		
清洁供暖项目	2,695,541.01	140,541,312.51	49,097,053.53
渭河下游国有采砂智能化运营项目	2,309,686.50		
数智化财务报表平台建设	940,500.00		
信息化工程	498,732.46	704,372.46	80,000.00
丹凤县河道及尾矿固废综合利用(一期)	419,626.72		
碳酸钙基材料项目			
渭河下游游荡型河段河砂资源保护项目	408,222.80		
其他建设项目	562,290,281.29	138,237,616.48	181,696,998.00
工程物资	215,933,678.83	2,243,127.43	246,252.24
合计	<u>49,949,551,884.88</u>	<u>43,158,462,427.99</u>	<u>36,271,458,196.71</u>

(2) 计提在建工程减值准备

项目	2023 年计提金额	计提原因
吴堡-光伏发电项目	147,046.26	项目已终止
合计	<u>147,046.26</u>	

20、生产性生物资产

项目	2023 年 12 月 31	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
种植业	9,897,208.23	9,422,829.15	8,846,923.55
其中: 冬枣树林	693,470.00	693,470.00	1,603,596.78
强家湾苹果树	9,203,738.23	8,729,359.15	7,243,326.77
合计	<u>9,897,208.23</u>	<u>9,422,829.15</u>	<u>8,846,923.55</u>

21、使用权资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	<u>33,633,815.18</u>	<u>19,293,702.84</u>	<u>18,743,702.84</u>
其中;土地	12,724,608.58		
房屋及建筑物	20,909,206.60	19,293,702.84	18,743,702.84
二、累计折旧合计	<u>13,826,009.74</u>	<u>8,770,368.45</u>	<u>4,228,803.21</u>
其中;土地	739,545.96		
房屋及建筑物	13,086,463.78	8,770,368.45	4,228,803.21
三、使用权资产账面净值合计	<u>19,807,805.44</u>	<u>10,523,334.39</u>	<u>14,514,899.63</u>
其中;土地	11,985,062.62		

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
房屋及建筑物	7,822,742.82	10,523,334.39	14,514,899.63
四、使用权资产账面价值合计	<u>19,807,805.44</u>	<u>10,523,334.39</u>	<u>14,514,899.63</u>
其中:土地	11,985,062.62		
房屋及建筑物	7,822,742.82	10,523,334.39	14,514,899.63

22、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
原价合计	<u>4,815,218,900.91</u>	<u>4,897,269,552.80</u>	<u>4,760,910,409.45</u>
其中:软件	96,937,856.80	80,950,991.45	74,034,324.76
土地使用权	4,590,628,370.49	4,703,656,640.86	4,598,935,542.50
专利权	8,179,880.19	8,140,628.30	7,470,050.00
商标权	4,429,936.34	4,448,769.17	4,442,969.17
著作权	108,433.33	108,433.33	108,433.33
特许权	90,137,723.76	75,919,089.69	75,919,089.69
采矿权	24,045,000.00	24,045,000.00	
其他	<u>751,700.00</u>		
累计摊销额合计	157,050,716.02	109,362,866.52	70,702,037.26
其中:软件	35,224,398.49	18,180,721.35	13,729,213.26
土地使用权	103,561,466.99	79,532,069.16	51,360,249.60
专利权	4,744,872.19	3,818,854.72	2,775,010.28
商标权	2,705,623.57	2,256,949.93	1,836,072.73
著作权	16,825.95	12,339.03	7,852.11
特许权	6,112,308.69	3,511,515.66	993,639.28
采矿权	<u>4,510,916.71</u>	<u>2,050,416.67</u>	
其他	174,303.43		
减值准备金额合计	994,100.00	994,100.00	
其中:软件			
土地使用权	994,100.00	994,100.00	
专利权			
商标权			
著作权			
特许权			
采矿权			
其他			
账面价值合计	4,657,174,084.89	4,786,912,586.28	4,690,208,372.19
其中:软件	61,713,458.31	62,770,270.10	60,305,111.50

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>项目</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
土地使用权	4,486,072,803.50	4,623,130,471.70	4,547,575,292.90
专利权	3,435,008.00	4,321,773.58	4,695,039.72
商标权	1,724,312.77	2,191,819.24	2,606,896.44
著作权	<u>91,607.38</u>	<u>96,094.30</u>	<u>100,581.22</u>
特许权	84,025,415.07	72,407,574.03	74,925,450.41
采矿权	19,534,083.29	21,994,583.33	
其他	577,396.57		

23、开发支出

<u>项目</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
水费营收计费系统	3,131,654.36	1,821,052.96	
智能数据软件开发项目	2,121,432.39	2,463,763.90	
水循环和碳中和技术项目	1,415,094.34	1,415,094.34	
高盐工业有机废水强化处理与资源化利用合作开发项目	1,250,000.00	1,250,000.00	
一种污水处理组合反应池科研项目	718,558.66	276,964.89	
数智化财务报表平台建设	665,678.74		
一种用植物强化深度处理出水的集装箱设备	519,616.62		
一体化斜管沉淀池污水处理设备研发应用	349,938.07		
米脂县污水处理厂技术升级改造研发项目	328,580.13		
泵站直立链条齿耙式清污机	217,441.36		
污水处理精细化运行管理系统开发	179,337.02		
电力资质研发项目	32,000.00		
NB-IOT 智能水表嵌入式软件 V1.10		4,775.96	
一种水表监测装置(实用新型)		143,759.15	
一种应用光催化技术的污水处理工艺(实用新型)		159,756.29	
大载重直升无人机平台定制研发		436,893.20	
无人机自动巡检机库定制研发		533,980.61	
无人机自动巡检机库定制研发 2.0		466,019.40	
二期工程数字孪生控制系统定制研发		652,888.60	
数据交换采集系统研发			1,746,166.68
洛川古咀自来水提标改造			7,380,000.00
水易通电子商务平台开发支出			1,035,000.00
合计	<u>10,929,331.69</u>	<u>9,624,949.30</u>	<u>10,161,166.68</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

24、商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
韩城市富德紫御物业管理有限公司	808,622.98		
合计	<u>808,622.98</u>		

25、长期待摊费用

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
维修及维护费	38,503,748.29	21,757,662.18	7,201,695.33
装修摊销	35,222,230.35	20,982,683.97	15,177,043.95
大河坝接待中心	19,612,825.42	20,142,901.78	20,672,978.14
金融服务费摊销	13,084,912.10	19,843,584.09	28,226,424.28
长安竞技冠名赞助费	12,613,396.26	23,307,735.88	34,002,075.50
土地租用及前期农业设施建设费用	7,155,131.97	5,630,279.96	
系统劳动保护	4,759,607.17	6,220,106.21	8,319,509.94
技术服务费	3,537,593.65	4,012,925.00	4,385,368.31
土地耕地占用税	3,274,588.60	5,851,496.17	
保险	2,368,069.51	2,646,878.23	2,286,559.90
三河口水利枢纽二期准备工程项目第二标项砂石骨料加工系统临时性简易房建造费	150,820.18		
房租摊销	199,919.53	3,150.73	546,786.55
土地租赁费用		11,902,566.45	18,232,193.26
开办费		39,405.03	40,084.43
工程改良支出		717,284.00	
其他	5,965,216.89	4,578,525.81	3,140,285.32
合计	<u>146,448,059.92</u>	<u>147,637,185.49</u>	<u>142,231,004.91</u>

26、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

① 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023年12月31日	
	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:	<u>35,711,211.46</u>	<u>196,658,388.39</u>
资产减值准备	27,993,390.69	164,173,094.06
开办费		
可抵扣亏损	5,828,698.61	23,506,447.61
租赁负债(含-年内到期)的期末余额对应的可抵扣	1,889,122.16	8,978,846.72
暂时性差异		

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税负债:	<u>212,586,224.39</u>	<u>970,159,234.09</u>
投资性房地产公允价值变动	210,782,220.97	957,029,290.83
使用权资产期末净值对应的应纳税暂时性差异	1,804,003.42	13,129,943.26

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	
	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:	<u>36,231,416.59</u>	<u>178,269,877.49</u>
资产减值准备	34,799,525.56	172,542,313.41
开办费	202,141.66	808,566.64
可抵扣亏损	1,229,749.37	4,918,997.44
租赁负债(含-年内到期)的期末余额对应的可抵扣 暂时性差异	<u>137,790,947.08</u>	<u>657,581,430.65</u>
递延所得税负债:	<u>137,790,947.08</u>	<u>657,581,430.65</u>
投资性房地产公允价值变动	137,790,947.08	657,581,430.65
使用权资产期末净值对应的应纳税暂时性差异		

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	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:	<u>22,630,747.54</u>	<u>116,694,732.07</u>
资产减值准备	22,630,747.54	116,694,732.07
开办费		
可抵扣亏损		
租赁负债(含-年内到期)的期末余额对应的可抵扣 暂时性差异	<u>30,565,809.19</u>	<u>203,772,061.27</u>
递延所得税负债:	<u>30,565,809.19</u>	<u>203,772,061.27</u>
投资性房地产公允价值变动	30,565,809.19	203,772,061.27
使用权资产期末净值对应的应纳税暂时性差异		

② 未确认递延所得税资产的明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	217,627,802.25	139,310,273.89	102,188,153.60
可抵扣亏损	2,635,247,247.89	2,082,422,711.78	1,147,393,437.68
合计	<u>2,852,875,050.14</u>	<u>2,221,732,985.67</u>	<u>1,249,581,591.28</u>

陕西水务发展集团有限公司
 2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

<u>年份</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
2022			111,555,075.91
2023		145,998,072.46	156,792,877.04
2024	173,420,504.57	142,928,709.65	192,024,068.64
2025	297,323,641.06	330,319,270.02	227,695,353.94
2026	672,422,748.28	678,562,817.28	459,326,062.15
2027	748,191,532.17	784,613,842.37	
2028	743,888,821.81		
合计	<u>2,635,247,247.89</u>	<u>2,082,422,711.78</u>	<u>1,147,393,437.68</u>

27、其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
预付工程支出	727,625,773.52	363,171,152.09	1,182,700,194.41
大额定期存单	57,780,000.00	57,780,000.00	
公益性生物资产	10,023,600.71	10,023,600.71	9,289,739.00
陕西水利干部培训中心	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
购买土地支出			1,800,000.00
合计	<u>800,429,374.23</u>	<u>435,974,752.80</u>	<u>1,198,789,933.41</u>

28、短期借款

(1) 短期借款分类

<u>项目</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
质押借款	3,698,000.00	107,778,155.10	57,778,155.10
抵押借款	10,000,000.00		85,000,000.00
保证借款	112,000,000.00	309,120,833.33	140,005,494.00
信用借款	892,725,057.46	598,540,000.00	1,638,934,280.60
合计	<u>1,018,423,057.46</u>	<u>1,015,438,988.43</u>	<u>1,921,717,929.70</u>

29、应付票据

<u>种类</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
商业承兑汇票	27,957,900.00	214,097,634.81	211,797,400.00
银行承兑汇票	121,734,349.27	146,241,910.41	9,226,012.75
合计	<u>149,692,249.27</u>	<u>360,339,545.22</u>	<u>221,023,412.75</u>

陕西水务发展集团有限公司
 2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

30、应付账款

<u>账龄</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
1 年以内(含 1 年)	1,989,411,782.79	1,633,816,619.09	1,232,372,927.57
1-2 年(含 2 年)	445,348,836.74	686,176,228.46	386,275,799.59
2-3 年(含 3 年)	406,118,035.99	166,550,016.21	182,645,107.52
3 年以上	302,330,728.18	426,064,379.15	441,693,863.16
合计	<u>3,143,209,383.70</u>	<u>2,912,607,242.91</u>	<u>2,242,987,697.84</u>

其中,账龄超过 1 年的重要应付账款

<u>债权单位名称</u>	<u>年末余额</u>	<u>未偿还原因</u>
黄河勘测规划设计研究院有限公司	83,095,600.00	尚未完工
中国新兴建设开发有限责任公司	80,702,830.20	未达到支付条件
北京久安建设投资集团有限公司	69,978,175.51	未结算, 暂未支付
延安市志丹县颐园市政工程有限责任公司	19,416,774.19	未结算, 暂未支付
西安国花瓷商贸有限公司	18,000,000.00	未结算, 暂未支付
中国人民财产保险股份有限公司陕西省分公司	17,713,834.91	未达到支付条件
四川紫日包装有限公司	16,675,160.48	未结算, 暂未支付
略阳县人民政府	16,640,537.55	政府性债务 政府正通过 职能统筹协调化解
中国葛洲坝集团股份有限公司	16,091,018.61	未达到支付条件
中国水电建设集团十五局有限公司	15,896,821.05	未结算, 暂未支付
佛山华新恒丰聚酯包装有限公司	14,362,471.84	未结算, 暂未支付
中建一局集团装饰工程有限公司	14,271,661.94	未达到支付条件
中国水电建设集团十五工程局有限公司汉阴洞河水库枢 纽工程项目部	14,086,680.00	未结算, 暂未支付
中国农发重点建设基金有限公司	13,000,000.00	未结算, 暂未支付
陕西兴耀建设工程有限公司	12,235,706.44	未结算, 暂未支付
延安博业水利水电工程有限公司	11,974,649.90	未结算, 暂未支付
中铁十八局集团有限公司引汉济渭工程库区与西汉高速 交叉影响段防护加固项目部	10,872,279.42	未达到支付条件
廊坊市天彩标贴系统有限公司	10,859,132.51	未结算, 暂未支付
成都紫江包装有限公司	10,125,813.36	未结算, 暂未支付
中铁十九局集团有限公司	7,680,879.60	未达到支付条件
中铁隧道集团有限公司引汉济渭 3 号勘探试验洞项目经 理部	7,288,693.00	未达到支付条件
中国水利水电第十四工程局有限公司	6,780,596.61	未达到支付条件
中电建建筑集团有限公司引汉济渭黄金峡混凝土运行工 程项目经理部	6,153,137.97	未达到支付条件

陕西水务发展集团有限公司
 2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>债权单位名称</u>	<u>年末余额</u>	<u>未偿还原因</u>
中铁十七局集团有限公司	3,279,485.53	正常结算周期内
陕西大正工程建设有限公司	2,681,698.99	正常结算周期内
堆龙鑫泰钢材	2,585,618.08	未结算, 暂未支付
渭河综合治理上游干流陈仓区建河等村庄段防护工程 1 标段	1,348,911.36	未结算, 暂未支付
陕西远景工程有限公司	1,265,124.02	正常结算周期内
安康康斯坦建筑工程部	1,040,230.40	未结算, 暂未支付
西藏晨晔工贸有限公司	1,000,000.00	未结算, 暂未支付
合计	<u>507,103,523.47</u>	

31、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

<u>账龄</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
1 年以内(含 1 年)	32,452,158.88	24,666,046.84	6,794,607.36
1 年以上	14,164,745.39	17,135,791.92	16,700,584.94
合计	<u>46,616,904.27</u>	<u>41,801,838.76</u>	<u>23,495,192.30</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

<u>债权单位名称</u>	<u>年末余额</u>	<u>未结转原因</u>
购房押金	8,267,464.76	购房押金
陕西省三和建设工程有限公司	4,000,000.00	未结算
榆林市黄河东线引水工程有限公司	753,842.22	未结算
合计	<u>13,021,306.98</u>	

32、合同负债

<u>项目</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
预收工程款	467,874,005.78	184,494,687.64	72,849,393.18
预收天然气费	218,805,349.83	156,100,079.68	126,306,392.82
预收房租	110,904,335.83	1,931,551.88	549,842.81
预收商品款	21,649,479.56	50,005,108.10	18,000,036.19
预收水费	16,811,233.53	79,354,325.84	35,682,946.78
预收取暖费	12,211,168.64	10,024,040.64	25,197,138.06
预收劳务款	7,016,046.17	1,054,688.56	2,321,204.51
预收销货/服务款	6,404,435.08	7,345,003.93	5,675,273.16
砂石料预收货款	6,178,985.61	12,540,830.74	306,257.15
预收检测费	362,802.83	582,252.97	411,748.51

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预收物业费	76,684.78	1,289,067.81	
预收购房款	50,087.21	60,000.00	4,493,465.71
引汉济渭二期工程南干线白鹿塬 隧洞施工期专项施工方案预收款	14,000.00		
南干线白鹿塬隧洞专项施工方案 咨询预收款		84,000.00	
合计	<u>868,358,614.85</u>	<u>504,865,637.79</u>	<u>291,793,698.88</u>

33、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
短期薪酬	164,432,516.13	145,589,187.02	140,253,637.86
离职后福利-设定提存计划	37,227,743.49	35,457,189.27	29,672,207.90
辞退福利			
合计	<u>201,660,259.62</u>	<u>181,046,376.29</u>	<u>169,925,845.76</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	146,497,965.20	128,145,333.83	118,731,876.36
职工福利费			1,600.00
社会保险费	4,435,724.55	4,363,279.29	5,497,106.27
其中:医疗保险费	4,317,288.80	4,328,689.04	5,458,331.95
工伤保险费	27,586.62	34,200.25	38,774.32
其他	90,849.13	390.00	
住房公积金	3,324,867.21	3,226,591.93	4,195,120.85
工会经费和职工教育经费	8,733,261.59	8,228,876.90	9,170,255.37
其他短期薪酬	1,440,697.58	1,625,105.07	2,657,679.01
合计	<u>164,432,516.13</u>	<u>145,589,187.02</u>	<u>140,253,637.86</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
基本养老保险	21,366,737.84	24,611,694.90	20,479,717.66
失业保险费	690,774.89	614,090.25	650,963.05
企业年金缴费	15,170,230.76	10,231,404.12	8,541,527.19
合计	<u>37,227,743.49</u>	<u>35,457,189.27</u>	<u>29,672,207.90</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

34、应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	44,137,460.88	43,205,398.08	34,866,600.99
资源税	9,761,676.23	10,040,710.27	2,194,233.91
企业所得税	113,012,956.46	108,516,338.39	101,075,775.95
城市维护建设税	1,301,274.03	893,289.81	1,157,655.35
房产税	3,586,460.30	4,648,249.84	3,254,502.56
土地使用税	1,189,765.58	1,153,558.75	1,516,901.55
个人所得税	3,662,402.35	2,222,713.77	2,445,051.07
教育费附加(含地方教育费附加)	1,008,510.49	693,908.65	900,973.54
其他税费	10,966,016.92	11,906,107.90	13,796,746.58
合计	<u>188,626,523.24</u>	<u>183,280,275.46</u>	<u>161,208,441.50</u>

35、其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	14,291,637.75	13,343,347.99	35,731,102.61
应付股利	2,992,871.07	348,180.00	610,680.00
其他应付款项	1,564,476,303.92	2,457,699,313.53	1,180,357,298.19
合计	<u>1,581,760,812.74</u>	<u>2,471,390,841.52</u>	<u>1,216,699,080.80</u>

(1)应付利息

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	12,893,338.58	12,223,930.18	10,372,879.18
企业债券利息	1,398,299.17	625,000.00	625,000.00
短期借款应付利息		494,417.81	
其他利息			24,733,223.43
合计	<u>14,291,637.75</u>	<u>13,343,347.99</u>	<u>35,731,102.61</u>

(2)应付股利

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
普通股股利	2,992,871.07	348,180.00	610,680.00
合计	<u>2,992,871.07</u>	<u>348,180.00</u>	<u>610,680.00</u>

(3)其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付往来款	1,260,333,333.04	2,014,967,288.75	921,600,661.83
应付保证金及押金	197,156,950.95	351,856,333.87	203,475,594.40
社保、个税部分	54,418,817.92	61,886,457.43	46,022,446.77

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他	52,567,202.01	28,989,233.48	9,258,595.19
合计	<u>1,564,476,303.92</u>	<u>2,457,699,313.53</u>	<u>1,180,357,298.19</u>

② 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中电建佳县国水环保科技有限公司	111,159,900.00	未结算
北京桑德环境工程有限公司	44,035,400.00	未结算
陕西省三门峡库区管理局	34,592,000.00	项目未完工
洛川县自然资源局	25,000,000.00	未结算
洛川县人民政府	23,620,869.98	未结算
施工方考核基金	23,011,180.38	未达到付款条件
住房周转金	12,117,380.31	往来款
渭河西安城市段西安湖提升改造工程项目	1,673,942.02	往来款
北京圣世通科技发展有限公司	1,374,485.60	往来款
三原县2016年小型农田水利重点县项目施工I标	1,058,186.39	往来款
陕西盛世鹏程建设工程有限公司	1,000,000.00	履约保证金, 未结算
渭南曙光伟业混凝土制品有限责任公司	1,000,000.00	履约保证金, 未结算
渭南中仁正通建筑材料有限公司	1,000,000.00	履约保证金, 未结算
合计	<u>280,643,344.68</u>	

36、一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	3,573,065,799.70	2,531,572,675.93	2,217,818,490.47
一年内到期的应付债券	3,086,386,334.38	3,000,000,000.00	1,000,000,000.00
一年内到期的长期应付款	3,197,617,032.30	1,662,511,680.51	2,446,094,190.35
1年内到期的租赁负债	819,481.48		
合计	<u>9,857,888,647.86</u>	<u>7,194,084,356.44</u>	<u>5,663,912,680.82</u>

注:将2021年12月本公司子公司陕西水务集团发行2021年度第一期中期票据(21陕西水务MTN001)10亿元,期限3年,起息日为2021年12月10日,兑付日为2024年12月10日,调整至一年内到期的非流动负债;将2023年4月发行2023年度第一期短期融资券(23陕西水务CP001)10亿元,期限1年,起息日为2023年4月10日,兑付日为2024年4月10日,调整至一年内到期的非流动负债;将2023年8月发行2023年度第二期短期融资券(23陕西水务CP002)10亿元,期限1年,起息日为2023年8月25日,兑付日为2024年8月25日,调整至一年内到期的非流动负债;陕西水务集团子公司融资租赁有限公司2022年度第一期定向资产支持票据(应付债券-22陕西水务ABN001)7.36亿元,期限2.24年,起息日为2022年7月26日,兑付日为2024年5月26日,调整至一年内到期的非流动负债。

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

37、其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税	55,709,763.06	58,766,926.75	38,532,192.16
经产国际融资租赁有限公司			58,000,000.00
其他		217,403.63	217,403.63
合计	<u>55,709,763.06</u>	<u>58,984,330.38</u>	<u>96,749,595.79</u>

38、长期借款

借款类别	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
质押借款	11,057,471,250.14	9,644,497,933.10	2,042,358,600.00
抵押借款	472,592,324.97	401,668,429.40	573,424,554.20
保证借款	5,066,680,002.56	3,401,720,344.07	2,076,054,097.92
信用借款	11,606,290,224.14	8,726,846,225.36	13,023,108,601.55
合计	<u>28,203,033,801.81</u>	<u>22,174,732,931.93</u>	<u>17,714,945,853.67</u>

39、应付债券

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应计利息	91,100,000.00	159,516,233.83	164,934,570.83
2020年陕西省政府专项债券(二十三期) (注2)		200,000,000.00	200,000,000.00
中期票据本金(注1)	2,000,000,000.00	2,500,000,000.00	3,500,000,000.00
专项债券(注2)		73,000,000.00	
定向资产支持票据		205,043,128.53	
合计	<u>2,091,100,000.00</u>	<u>3,137,559,362.36</u>	<u>3,864,934,570.83</u>

注1：2020年4月发行2020年第一期中期票据(20陕西水务MTN001)10亿元，期限5年，起息日为2020年4月23日，兑付日为2025年4月23日；2022年1月发行2022年度第一期中期票据(22陕西水务MTN001)5亿元，期限3年，起息日为2022年1月10日，兑付日为2025年1月10日；2023年11月发行2023年度第一期中期票据(23陕西水务MTN001)5亿元，期限3年，起息日为2023年11月6日，兑付日为2026年11月6日。

注2：重新列报至长期应付款。

40、租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	7,365,493.41	10,889,199.35	15,270,353.60
未确认的融资费用	274,837.98	484,267.76	997,373.18
重分类至一年内到期的非流动负债	819,481.48		

陕西水务发展集团有限公司
 2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁负债净额	6,271,173.95	10,404,931.59	14,272,980.42

41、长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
长期应付款项	3,224,318,017.34	6,337,192,909.57	6,388,195,457.53
专项应付款	691,217,976.76	128,935,470.36	139,249,228.23
合计	3,915,535,994.10	6,466,128,379.93	6,527,444,685.76

(1)长期应付款项年末余额最大的前五项

项目	2023年12月31日
中银金融租赁有限公司	219,948,482.78
秦川国际融资租赁有限公司	200,000,000.00
中信金融租赁有限公司	185,569,501.99
西安财金融资租赁有限公司	207,585,954.91
中车金融租赁有限公司	176,901,393.72
合计	990,005,333.40

(2)专项应付款年末余额最大的前五项

项目	2023年12月31日
污水项目补助资金	111,561,038.19
第三水厂建设项目专项资金	34,000,000.00
蒲城县城区供水管网改造工程	23,000,000.00
专项债项目资金	73,000,000.00
2020年陕西省政府专项债券(二十三期)	200,000,000.00
合计	441,561,038.19

42、预计负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
未决诉讼	888,557.50	2,306,946.00	
其他	5,779.50	5,779.50	
合计	894,337.00	2,312,725.50	

43、递延收益

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
政府补助	134,440,654.99	179,040,708.51	211,995,880.10
第二污水处理厂项目	17,900,000.00	17,900,000.00	35,400,000.00

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
汉中市石门污水处理项目专项资金	15,002,392.85	29,000,000.00	
省级水利发展补助资金	10,000,000.00	10,000,000.00	
宁强胡家坝镇污水处理工程津陕对口协作资金	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
略阳对口协作资金	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
宁强高寨子污水处理工程津陕对口协作资金	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
渔用饲料监测监测中心	3,563,025.11	3,563,025.11	3,563,025.11
智慧园区数字孪生控制系统	2,000,000.00	2,000,000.00	
二水厂改造工程项目专项资金	1,400,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
东庄水利枢纽工程超高混凝土拱坝全过程温控防裂关键技术研究	700,000.00	700,000.00	700,000.00
绿色生态渔业科技示范园建设资金	700,000.00	700,000.00	700,000.00
其中: 泾河东庄水利枢纽工程混凝土双曲拱坝可视化仿真研究与应用	600,000.00	600,000.00	600,000.00
超高拱坝狭窄河谷边坡开挖施工方法与关键技术研究	450,000.00	450,000.00	450,000.00
东庄围堰胶结洞渣料数字拌和与碾压施工质量数字监控技术开发与应用	450,000.00	450,000.00	450,000.00
数字孪生技术平台生态系统的应用	200,000.00		
眉县团头鲂苗种繁育养殖建设资金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
清油河项目补助资金			6,300,000.00
供水规划编制			25,000,000.00
收到重点流域水环境综合治理中央预算内资金(二期扩容项目建设资金) 其他			13,000,000.00 4,809,000.00
合计	<u>205,506,072.95</u>	<u>266,503,733.62</u>	<u>325,067,905.21</u>

44、其他非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
未结算合同款	145,228.53		
合计	<u>145,228.53</u>		

45、实收资本

投资者名称	2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	投资金额	所占比 例 (%)	投资金额	所占比 例 (%)	投资金额	所占比 例 (%)
合计	<u>20,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>20,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>20,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)	投资金额	所占比 例 (%)	投资金额	所占比 例 (%)
陕西省人民政府国有资产监督管理委员会	10,698,000,000.00	53.49	10,698,000,000.00	53.49	10,698,000,000.00	53.49
长安汇通有限责任公司	9,302,000,000.00	46.51	9,302,000,000.00	46.51	9,302,000,000.00	46.51

46、其他权益工具

发行在外的金融工具	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
陕西省金融控股集团有限公司（投资陕西省水务集团商南县供水有限公司优先股）	10,300,000.00	10,300,000.00	10,300,000.00
陕西省金融控股集团有限公司（投资陕西省水务集团本部优先股）	10,000,000.00		10,000,000.00
陕西省金融控股集团有限公司（陕西省水务集团南郑供水优先股）	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	<u>25,300,000.00</u>	<u>15,300,000.00</u>	<u>25,300,000.00</u>

注：本年末存在的陕西省金融控股集团有限公司的优先股投资，均是不设定投资期限、无担保、不收取回报的优先股。

47、资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资本（或股本）溢价	2,756,934,742.96	2,756,934,742.96	2,756,934,742.96
其他资本公积	18,701,817,466.11	15,214,089,314.80	11,691,193,879.24
合计	<u>21,458,752,209.07</u>	<u>17,971,024,057.76</u>	<u>14,448,128,622.20</u>
其中：国有独享资本公积			

注：根据《关于组建陕西水务发展集团有限公司的批复》（陕政函〔2023〕158 号）批准，本公司注册资本暂定 200 亿元，其余净资产计入资本公积。

48、专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	18,009,480.09	21,224,070.61	21,979,636.69
合计	<u>18,009,480.09</u>	<u>21,224,070.61</u>	<u>21,979,636.69</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

注:专项储备增加、减少为公司根据《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财资[2022] 136 号), 燃气销售单位、工程施工单位以上年度收入为基础, 计提及使用专项储备。

49、未分配利润

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
本年年初余额	158,967,956.09	133,160,250.51	
本年增加额	18,374,146.00	30,356,246.65	136,284,190.90
其中:本年净利润转入	18,754,438.96	46,142,667.14	136,284,190.90
其他调整因素	-380,292.96	-15,786,420.49	
本年减少额	16,037,592.68	4,548,541.07	3,123,940.39
其中: 本年提取一般风险准备	1,498,792.68	804,541.07	2,328,865.39
本年分配现金股利数	14,538,800.00	3,744,000.00	795,075.00
其他减少			
本年年末余额	<u>161,304,509.41</u>	<u>158,967,956.09</u>	<u>133,160,250.51</u>

注: 根据《关于组建陕西水务发展集团有限公司的批复》(陕政函(2023) 158 号)批准, 本公司注册资本金暂定 200 亿元, 其余净资产计入资本公积。

50、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	2023年12月31日
	<u>收入</u>
1. 主营业务小计	<u>5,053,475,549.14</u>
安装维修业务	483,528,616.97
工程施工	1,144,352,019.46
供热收入	111,660,461.10
技术服务与咨询	140,846,699.42
农业渔业林业	64,750,757.60
商业保理业务	41,503,747.23
设计费	453,829,216.38
天然气销售及服务	751,652,115.61
污水处理	357,049,891.18
销售收入	368,699,596.63
增减挂指标流转收入	124,188,200.00
自来水供应	879,895,458.83
租赁业务—融资租赁	131,518,768.73
2. 其他业务小计	<u>571,274,897.23</u>
代收电费	48,939,430.39
	<u>成本</u>
3,987,635,643.77	
260,131,819.85	
1,014,238,003.95	
158,921,837.01	
70,174,925.16	
59,045,357.22	
26,718,011.91	
257,251,456.17	
734,668,681.88	
291,846,477.97	
283,401,849.40	
88,960,000.00	
640,757,264.58	
101,519,958.67	
325,156,685.41	
47,229,288.00	

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023 年 12 月 31 日	
	收入	成本
发电收入	174,748,663.92	86,365,820.14
房地产	4,313,028.57	1,949,561.59
高标准农田指标收入	131,092,636.89	86,191,131.11
酒店收入	51,241,154.61	35,243,580.84
其他	62,048,225.33	40,109,298.71
水产品销售收入	53,570,018.91	17,975,362.84
租赁业务—房屋及其他服务	45,321,738.61	10,092,642.18
合计	<u>5,624,750,446.37</u>	<u>4,312,792,329.18</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	
	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>5,103,424,547.80</u>	<u>4,188,722,655.07</u>
安装维修业务	230,734,523.79	173,270,783.56
工程施工	1,207,810,311.32	1,087,148,994.80
供热收入	630,083,052.57	686,508,651.93
技术服务与咨询	42,431,208.83	23,520,066.95
农业渔业林业	71,391,709.70	66,758,319.95
商业保理业务	47,229,520.42	17,688,399.65
设计费	374,627,535.32	195,872,638.07
天然气销售及服务	6,062,005.80	4,510,822.74
污水处理	297,224,174.68	237,522,080.56
销售收入	911,936,163.16	769,111,325.57
增减挂指标流转收入	227,460,000.00	176,129,815.20
自来水供应	861,566,903.85	608,129,031.79
租赁业务—融资租赁	194,867,438.36	142,551,724.30
2. 其他业务小计	<u>280,722,508.80</u>	<u>132,356,925.51</u>
代收电费	16,975,888.10	12,512,890.61
发电收入	171,276,255.82	92,399,670.25
房地产	8,586,654.32	4,209,505.03
高标准农田指标收入		
酒店收入	11,320,274.27	2,932,964.85
其他	41,535,041.86	20,022,679.66
水产品销售收入		
租赁业务—房屋及其他服务	31,028,394.43	279,215.11
合计	<u>5,384,147,056.60</u>	<u>4,321,079,580.58</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>3,637,392,753.93</u>	<u>2,819,566,975.14</u>
安装维修业务	100,064,427.48	74,920,550.13
工程施工	711,641,317.57	594,402,865.37
供热收入	51,919,480.87	8,729,444.83
技术服务与咨询	7,240,286.33	5,441,303.76
农业渔业林业	77,656,179.59	71,175,571.60
商业保理业务	31,501,677.74	4,670,201.71
设计费	541,969,562.89	330,364,349.76
天然气销售及服务	475,172,510.93	475,442,237.52
污水处理	222,274,046.36	166,207,984.67
销售收入	613,421,222.76	474,655,981.30
增减挂指标流转收入		
自来水供应	653,735,378.25	528,920,279.74
租赁业务—融资租赁	150,796,663.16	84,636,204.75
2. 其他业务小计	<u>286,649,748.77</u>	<u>155,805,732.90</u>
代收电费	3,307,583.09	2,795,057.83
发电收入	177,637,539.53	70,033,798.40
房地产	561,904.76	379,560.95
高标准农田指标收入		
酒店收入	37,186,415.32	23,082,288.15
其他	47,454,643.31	53,391,988.62
水产品销售收入		
租赁业务—房屋及其他服务	20,501,662.76	6,123,038.95
合计	<u>3,924,042,502.70</u>	<u>2,975,372,708.04</u>

51、销售费用、管理费用、财务费用、研发费用

(1) 销售费用

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
职工薪酬	97,901,408.39	92,555,853.17	80,786,066.99
广告宣传费	15,249,151.43	23,735,693.17	23,570,831.36
业务经费	14,770,545.85	14,946,144.32	13,181,315.89
折旧费	4,480,476.93	9,534,895.95	9,917,181.90
销售服务费	4,043,732.39	1,384,466.44	530,956.02
差旅费	3,846,173.97	778,409.08	
修理费	3,450,617.71	919,931.37	561,050.28

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
长期待摊费用摊销	2,367,553.54	41,676.21	
运输费	2,509,863.18	4,121,831.49	1,489,466.17
办公费	1,625,286.09	291,827.25	
劳务费	1,420,086.22	2,052,500.13	
保险费	765,696.34	11,671.18	133,517.81
其他	24,187,411.78	20,215,288.04	38,250,705.37
合计	<u>176,618,003.82</u>	<u>170,590,187.80</u>	<u>168,421,091.79</u>

(2) 管理费用

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
职工薪酬	599,847,182.01	496,078,792.86	444,608,124.61
折旧费	51,671,777.81	38,022,535.80	32,615,342.25
信息技术运维服务费	22,693,140.97	23,180,349.82	20,759,771.82
聘请中介机构费	21,109,898.14	13,742,610.77	9,389,782.95
办公费	20,634,585.46	19,330,280.73	19,001,456.82
保险费	14,060,889.98	4,088,021.94	8,269,352.08
物业管理费	12,406,501.93	11,107,859.81	12,735,027.30
差旅费	12,856,264.54	8,643,910.08	9,835,798.35
无形资产摊销	9,955,795.27	10,644,141.00	6,499,581.18
修理费	7,245,074.36	9,186,805.30	6,795,590.61
车辆费用	6,161,437.31	4,176,955.27	4,598,296.83
业务招待费	6,024,175.24	3,119,135.27	5,150,478.54
劳务费	10,666,843.66	10,282,050.97	9,819,864.50
餐厅管理费	2,732,631.07	2,377,412.11	2,245,406.23
咨询费	7,647,856.05	19,016,291.07	15,888,614.76
通讯费	2,061,830.42	1,341,039.26	
会议费	2,806,191.47	1,647,227.67	1,480,290.56
党的工作经费	1,870,072.90	2,442,398.23	
水电费	3,030,096.87	3,524,082.48	
诉讼费	959,649.43	319,096.32	104,501.00
排污费	398,408.33	298,193.49	7,200.00
交通运输费	1,804,175.89	1,139,257.69	1,289,300.79
租赁费	6,719,917.13	5,943,426.40	5,813,152.52
其他	69,861,956.75	94,216,046.89	52,949,367.00
合计	<u>895,226,352.99</u>	<u>783,867,921.23</u>	<u>669,856,300.70</u>

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 财务费用

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
利息支出	639,046,029.80	750,032,390.82	648,380,339.82
减: 利息收入	45,304,627.65	63,932,757.71	55,394,153.75
汇兑损益	-2,198.98	-989,041.00	-3,626,271.87
承销手续费	17,167,061.04	12,520,695.50	
手续费	7,904,216.44	13,432,507.02	7,668,931.92
合计	<u>618,810,480.65</u>	<u>711,063,794.63</u>	<u>597,028,846.12</u>

(4) 研发费用

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
职工薪酬	7,093,458.35	4,948,769.64	2,307,244.06
材料费用	4,002,967.44	189,604.37	
通讯费	43,152.88	18,649.10	7,088.07
折旧费	101,270.97	14,177.28	128,302.29
办公费	30,921.23	4,393.02	959.04
专利费	37,717.26		
规划编制费	243,000.00		
会议费	5,100.00		
设计费	103,633.93		
技术服务费	248,782.63		
检验费	209,501.68		
研究费	85,800.00		
宣传费	44,000.00		
差旅费	412,166.21	285,400.50	407,449.57
咨询费		19,056.58	
服务费		93,443.86	168,891.13
劳务费		97,230.00	
其他	1,989,548.28	1,977,842.86	370,485.89
合计	<u>14,651,020.86</u>	<u>7,648,567.21</u>	<u>3,390,420.05</u>

52、其他收益

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
运营补助	251,340,802.27	304,357,098.55	476,627,781.38
递延收益摊销	98,011,372.04	109,130,248.27	
三供一业经营补贴	16,399,531.22	22,574,436.02	92,760,749.79
蔬菜大棚补助	5,515,947.00	4,866,148.00	5,136,148.00
稳岗补贴	2,433,920.87	1,671,109.18	1,125,616.08

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
税费返还	1,624,406.05	27,427.96	6,968.92
汉中市交通局补助			77,145,950.00
政府补助资金			19,554,760.06
其他	4,840,903.04	4,431,786.13	2,158,416.77
合计	<u>380,166,882.49</u>	<u>447,058,254.11</u>	<u>674,516,391.00</u>

53、投资收益

产生投资收益的来源	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
权益法核算的长期股权投资收益	16,252,915.59	33,413,059.09	-18,887,206.79
成本法核算的长期股权投资收益			-1,626.92
处置长期股权投资产生的投资收益			-64,473.84
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,509,483.24	2,411,529.54	2,010,013.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	406,586.23	354,314.62	-2,690,117.67
其他权益工具投资持有期间的投资收益	9,600,033.69	13,720,970.96	10,181,780.05
债权投资持有期间的投资收益	19,434.27	1,280,000.00	1,280,000.00
处置债权投资取得的投资收益			-4,400,000.00
其他	13,902,670.82	5,053,428.39	-445,407.62
合计	<u>42,691,123.84</u>	<u>56,233,302.60</u>	<u>-13,017,039.32</u>

54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
交易性金融资产	47,029.88	-756,800.00	756,800.00
按公允价值计量的投资性房地产	284,022,853.56	434,445,794.58	192,088,951.17
其他	8,729,567.39		
合计	<u>292,799,450.83</u>	<u>433,688,994.58</u>	<u>192,845,751.17</u>

55、信用减值损失（损失以负号填列）

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
坏账损失	-54,124,077.00	-57,033,116.38	-130,139,094.34
合计	<u>-54,124,077.00</u>	<u>-57,033,116.38</u>	<u>-130,139,094.34</u>

56、资产减值损失（损失以负号填列）

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
存货跌价损失	-314,528.11		
合同资产减值损失	-7,009,587.35	-20,645,575.25	-2,075,522.40
固定资产减值损失		-1,191,000.00	

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程减值损失	-147,046.26		
无形资产减值损失		-994,100.00	
合计	<u>7,471,161.72</u>	<u>-22,830,675.25</u>	<u>-2,075,522.40</u>

57、资产处置收益

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
处置固定资产收益	1,740,494.83	1,103,235.47	-274,437.01
处置无形资产收益	5,712,766.87		
合计	<u>7,453,261.70</u>	<u>1,103,235.47</u>	<u>-274,437.01</u>

58、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
非流动资产毁损报废利得	152,245.35	1,000.00	183,606.73
接受捐赠	0.23	51,000.00	174,273.41
与企业日常活动无关的政府补助	14,743,519.01	10,619,595.11	24,483,579.03
无需支付的应付款项	7,553,416.26	16,343,496.52	4,725,177.85
罚款及赔款	2,847,255.43	2,415,605.04	12,704,465.35
收购利得			8,391,415.15
债务豁免		18,838,094.47	
其他	2,721,368.96	4,604,333.96	7,568,821.23
合计	<u>28,017,805.24</u>	<u>52,873,125.10</u>	<u>58,231,338.75</u>

(2) 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
资产毁损补贴	13,466,713.27	9,956,107.55	
2023年度陕西省技术创新引导计划款项	300,000.00		
五上企业奖励	190,000.00		
商南县经贸局2022年工商经济奖	150,000.00		
扶持奖励资金	100,000.00		
高新技术企业补贴	100,000.00		
促进经济恢复性增长若干措施惠企项目奖补资金			168,000.00
西安市人社局转来职业技能提升行动专项资金			316,050.00
污水处理手续费			3,946,962.60
2020工业产业走出去推介地方特色产品奖补			2,000.00
减免税金及退税		398,652.49	

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
项目补贴			18,715,366.43
其他	436,805.74	264,835.07	1,335,200.00
合计	<u>14,743,519.01</u>	<u>10,619,595.11</u>	<u>24,483,579.03</u>

59、营业外支出

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
非流动资产毁损报废损失	1,398,030.66	895,329.25	5,857,443.95
公益性捐赠支出	266,705.01	2,150,474.80	
行政性罚款、滞纳金	2,969,094.77	617,510.61	4,562,112.46
赔偿款支出	2,196,975.41	4,322,624.41	1,462,315.16
非常损失	786,770.87		
三供一业剩余资金返还	462,137.81		
捐赠支出	400,289.79		2,614,713.67
罚款及滞纳金支出	120,155.51	6,211,442.86	
未决诉讼	46,582.35	1,418,388.50	
清理应收未收款项	35,000.00	6,496,952.32	
工程施工报废损失		135,812.94	
其他	614,978.44	2,679,786.09	3,868,770.85
合计	<u>9,296,720.62</u>	<u>24,928,321.78</u>	<u>18,365,356.09</u>

60、所得税费用

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
当期所得税费用	71,426,958.32	52,288,031.51	50,097,429.34
递延所得税调整	73,665,482.43	94,199,466.70	17,713,641.24
其他	19,533.73	730,628.13	
合计	<u>145,111,974.48</u>	<u>147,218,126.34</u>	<u>67,811,070.58</u>

注：其他为对以前年度所得税的调整。

61、归属于母公司所有者的其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	2023年		
	税前金额	所得税	税后净额
① 不能重分类进损益的其他综合收益			
1) 其他权益工具投资公允价值变动	34,172,367.51		34,172,367.51
2) 其他	34,172,367.51		34,172,367.51
② 将重分类进损益的其他综合收益	8,448,331.58	990,000.00	7,458,331.58

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023 年		
	税前金额	所得税	税后净额
1) 权益法下可转损益的其他综合收益	74,241.86		74,241.86
2) 其他	8,374,089.72	990,000.00	7,384,089.72
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
③其他综合收益合计	<u>42,620,699.09</u>	<u>990,000.00</u>	<u>41,630,699.09</u>

(续上表)

项目	2022 年		
	税前金额	所得税	税后净额
① 不能重分类进损益的其他综合收益	63,082,084.88		63,082,084.88
1) 其他权益工具投资公允价值变动	62,763,355.05		62,763,355.05
2) 其他	318,729.83		318,729.83
② 将重分类进损益的其他综合收益	2,753,496.63		2,753,496.63
1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
2) 其他	2,753,496.63		2,753,496.63
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
③ 其他综合收益合计	<u>65,835,581.51</u>		<u>65,835,581.51</u>

(续上表)

项目	2021 年		
	税前金额	所得税	税后净额
① 不能重分类进损益的其他综合收益			
1) 其他权益工具投资公允价值变动			
2) 其他			
② 将重分类进损益的其他综合收益			
1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
2) 其他			
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
③ 其他综合收益合计			

62、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
① 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	37,415,515.25	33,571,804.49	132,920,102.18
加: 资产减值准备	7,471,161.72	22,830,675.25	2,075,522.40

陕西水务发展集团有限公司
2021年-2023年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>补充资料</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
信用减值准备(执行新金融工具准则)	54,124,077.00	57,033,116.38	130,139,094.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	468,508,573.92	410,360,989.30	603,674,392.80
使用权资产折旧	5,389,908.86	4,541,565.24	3,012,394.80
无形资产摊销	36,212,155.68	34,944,503.20	32,435,640.29
长期待摊费用摊销	60,547,916.84	50,323,095.20	27,165,965.78
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)	-7,453,261.70	-1,103,235.47	274,437.01
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,245,785.31	894,329.25	5,673,837.22
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-292,799,450.83	-433,688,994.58	-192,845,751.17
财务费用(收益以“-”号填列)	644,381,841.33	749,878,729.12	648,380,339.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-42,691,123.84	-56,233,302.60	13,017,039.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	520,205.13	-13,600,669.05	-14,785,441.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	73,145,277.30	107,800,135.75	32,499,083.21
存货的减少(增加以“-”号填列)	37,446,755.91	-117,661,045.11	62,660,214.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-669,838,836.76	-2,327,437,193.63	-1,754,952,348.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	411,269,461.49	1,652,996,290.85	930,287,485.88
其他			
经营活动产生的现金流量净额	824,895,962.61	175,450,793.59	661,632,007.87
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;	—	—	—
现金的年末余额	3,826,161,918.47	3,008,648,970.50	5,977,673,847.03
减;现金的年初余额	3,008,648,970.50	5,977,673,847.03	4,755,387,066.11
加;现金等价物的年末余额			
减;现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	817,512,947.97	-2,969,024,876.53	1,222,286,780.92

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
① 现金	3,826,161,918.47	3,008,648,970.50	5,977,673,847.03
其中:库存现金	3,275,989.96	3,840,093.70	5,284,581.07
可随时用于支付的银行存款	3,822,885,928.51	3,004,808,876.80	5,874,389,265.96
可随时用于支付的其他货币资金			98,000,000.00

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
② 现金等价物			
其中:3个月内到期的债券投资			
③ 年末现金及现金等价物余额	<u>3,826,161,918.47</u>	<u>3,008,648,970.50</u>	<u>5,977,673,847.03</u>
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金及 现金等价物			

63、所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	440,897,288.30	主要为司法冻结及履约保证金
固定资产	6,915,768,322.89	抵押借款
无形资产	543,148.57	抵押借款
在建工程	181,150,982.45	售后回租
长期应收款	847,924,830.41	质押借款
投资性房地产	1,579,215,453.05	用投资性房地产做售后回租
合计	<u>9,965,500,025.67</u>	

除上述受限资产外, 公司及其下属子公司还以其合法享有的部分供水、污水处理、供电、供热等业务的收费权作质押担保取得银行借款。

七、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日, 本集团无重大的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止本报告日, 本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

最终控制方为陕西省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、合营企业及联营企业情况

详见附注六、14-长期股权投资。

3、其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
西部机场陕西物流永寿绿色产业有限公司	子公司陕西省东庄水利枢纽工程建设有限责任公司联营公司

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

4、关联方交易

① 采购商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例	金额	比例
西部机场陕西物流永寿绿色产业有限公司	47,909.00	2.96	14,809.30	1.04

② 担保

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务环保集团有限公司	5,000	2021/10/30	2031/10/29	否
陕西水务建设集团有限公司	陕西风掣雷行工贸有限公司	900	2023/10/31	2026/10/31	否
陕西省水务集团有限公司	西安华通新能源股份有限公司	5,000	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年		否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团宁强县污水处理有限公司	实际借款金额	2032/2/7	2035/2/6	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团淳化县污水处理有限公司	实际借款金额	2031/6/8	2034/6/8	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团周至县污水处理有限公司	实际借款金额	2021/10/20	2024/10/24	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西水务周至农村污水处理有限公司	实际借款金额	2020/8/4	2038/8/13	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团凤翔县污水处理有限公司	实际借款金额	2022/1/25	2032/1/24	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团澄城县污水处理有限公司	实际借款金额	2022/12/1	2025/6/7	否
陕西省水务环保集团有限公司	汉中市汉源城市建设开发有限公司	实际借款金额	2022/6/22	2047/6/21	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团汉阴县污水处理有限公司	实际借款金额	2020/12/30	2032/12/29	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团洛川县污水处理有限公司	实际借款金额	2022/11/24	2037/11/23	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团洋县污水处理有限公司	实际借款金额	2019/10/30	2034/10/27	否
陕西省水务环保集团有限公司	陕西省水务集团合阳县污水处理有限公司	实际借款金额	2021/10/27	2043/10/26	否

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额(万元)</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已 经履行完毕</u>
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	55,000.00	2020/5/19	2035/5/18	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	2,000.00	2022/3/1	2025/3/20	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	30,000.00	2022/9/28	2025/9/27	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	16,000.00	2020/6/29	2030/6/28	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	3,000.00	2022/3/22	2025/3/21	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	1,000.00	2022/9/13	2024/9/12	否
陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	陕西省水务集团新颖现代农业股份有限公司	1,000.00	2022/6/20	2025/6/19	否
陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	陕西省水务集团新颖现代农业股份有限公司	8,000.00	2021/12/14	2031/12/12	否
陕西省水务集团水生态综合开发有限公司	陕西省水务集团麟游水生态开发有限公司	1,000.00	2022/11/25	2025/11/24	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务清洁能源集团有限公司	15,000.00	2021/3/1	2028/3/1	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务清洁能源集团有限公司	23,000.00	2020/8/6	2040/8/5	否
陕西省水务集团有限公司	陕西水务水电投资开发有限公司	3,000.00	2015/9/29	2028/9/29	否
陕西省水务集团有限公司	陕西水务水电投资开发有限公司	4,500.00	2015/9/29	2030/9/29	否
陕西省水务集团有限公司	汉中鑫鹏投资有限公司	11,800.00	2016/9/30	2034/9/30	否
陕西省水务清洁能源集团有限公司	陕西省水务集团商南县丹江水电开发有限公司	2,000.00	2022/9/20	2025/9/20	否
陕西省水务集团有限公司	勉县昌隆水电开发有限公司	12,900.00	2017/6/2	2033/6/2	否
陕西省水务供水集团有限公司	子洲县供水公司	10,000.00	2021/12/13	2036/12/13	否

陕西水务发展集团有限公司
 2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额(万元)</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已 经履行完毕</u>
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	5,038.00	2022/7/22	2026/7/22	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	10,000.00	2022/12/8	2025/12/8	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	10,000.00	2022/9/27	2025/9/28	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	30,000.00	2022/6/30	2025/6/29	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	5,500.00	2021/7/27	2024/7/26	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	10,000.00	2022/6/10	2024/6/9	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	5,000.00	2021/10/28	2024/10/27	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	15,000.00	2022/12/20	2024/12/20	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务供水集团有限公司	8,000.00	2022/6/10	2024/6/9	否
陕西省水务供水集团有限公司	麟游县供水公司	2,300.00	2022/9/30	2038/9/30	否
陕西省水务供水集团有限公司	宁强县供水公司	1,300.00	2022/12/15	2032/12/14	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团融资租赁有限公司	10,000.00	2022/11/3	2025/9/25	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团融资租赁有限公司	6,750.00	2021/5/28	2024/2/23	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团融资租赁有限公司	30,000.00	2021/3/31	2024/3/31	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团融资租赁有限公司	9,520.00	2022/7/20	2024/10/29	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团融资租赁有限公司	10,000.00	2021/9/27	2024/8/18	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团融资租赁有限公司	7,140.00	2021/9/27	2024/8/18	否
陕西省水务集团有限公司	陕西省水务集团融资租赁有限公司	12,860.00	2021/9/28	2024/9/21	否

陕西水务发展集团有限公司
 2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额(万元)</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已 经履行完毕</u>
租赁有限公司					
陕西省水务集团新能源开发有限公司	陕西省水务集团洛川县热力有限公司	1,000.00	2022/6/30	2025/6/29	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	4,600.00	2021/9/16	2024/5/31	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	8,000.00	2021/6/2	2024/5/31	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	315.00	2022/6/29	2025/6/27	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	840.00	2022/12/27	2025/12/26	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	9,000.00	2023/1/13	2026/1/12	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	775.00	2023/6/19	2026/6/18	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	14,980.00	2021/10/6	2024/10/7	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	2,750.00	2021/5/20	2024/9/9	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	750.00	2021/5/20	2024/9/9	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	90.00	2023/1/18	2026/1/18	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	3,420.00	2023/3/7	2025/3/5	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	630.00	2023/5/17	2025/5/16	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	945.00	2023/6/19	2025/6/18	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	2,120.00	2023/9/1	2025/8/31	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	2,500.00	2023/11/15	2028/11/14	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	4,100.00	2023/11/8	2026/11/8	否
陕西省引汉济渭工程建设项目公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	1,000.00	2023/11/10	2026/11/8	否

陕西水务发展集团有限公司
2021 年-2023 年度模拟合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额(万元)</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
限公司	限公司				
陕西省引汉济渭工程建设有限公司	宁陕引汉济渭开发有限公司	1,500.00	2023/11/27	2026/11/8	否

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

十一、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 5 月 14 日由总经理办公会通过及批准发布。



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

陕西尚华会计师 事务所
CPAs

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

2022年9月26日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

上会会计师 事务所
CPAs

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

2022年9月26日

姓 名 王宁
Full name Wang Ning
性 别 女
Sex Female
出生日期 1951-11-03
Date of birth
工作单位 上海尚华会计师事务所有限公司
Working unit Shanghai Shanghua CPA Co., Ltd.
身份证号码 310202195111084929
Identity card No.



12

证书编号： C10100050023
No. of Certificate

批准注册协会： 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2011年06月15日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



王宁的年检二维码

2011年4月15日

月 日

本复印件已审核与原件一致





姓名: 张尚尚
性別: 女
出生日期: 1988-12-19
工作单位: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所
身份证号码: 410724198812195045
身份证件号: Identity card No.



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.



张尚尚的年检记录

证书编号: 310000080061
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 09 月 04 日
Date of Issuance

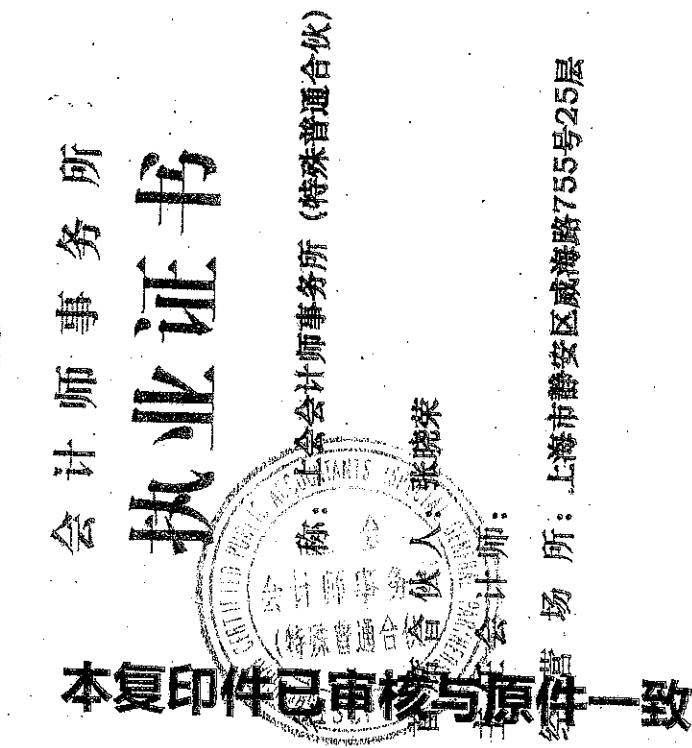
年 月 日
Year Month Day

本复印件已审核与原件一致



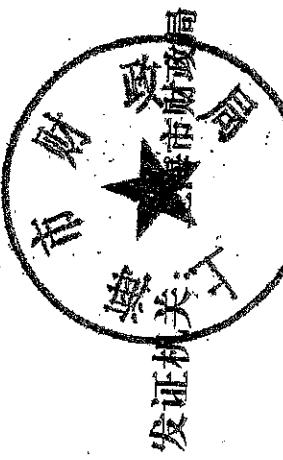
证书序号: 0001116

说 明



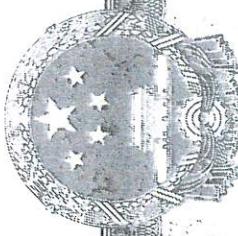
组织形式: 特殊普通合伙制
执业证书编号: 31000008
批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会[2013]71号)
批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)
场所: 上海市静安区威海路755号25层
合伙人: 张晓荣
会计师:

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号：0600000202311210048

营业执照 执照本 (副)

扫描市场主体更多登记、备案信息，体
验更多应用服务。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

特殊普通合伙企业

张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢，江燕

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务；出具具有法律效力的证明文件；代理记账；会计咨询、会计服务；为企业提供税务、海关、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。【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】



本年度已审核与原件一致

出 资 额 人民币3240.0000万元整

成 立 日 期 2013年12月27日

主 营 场 所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2023年11月21日