

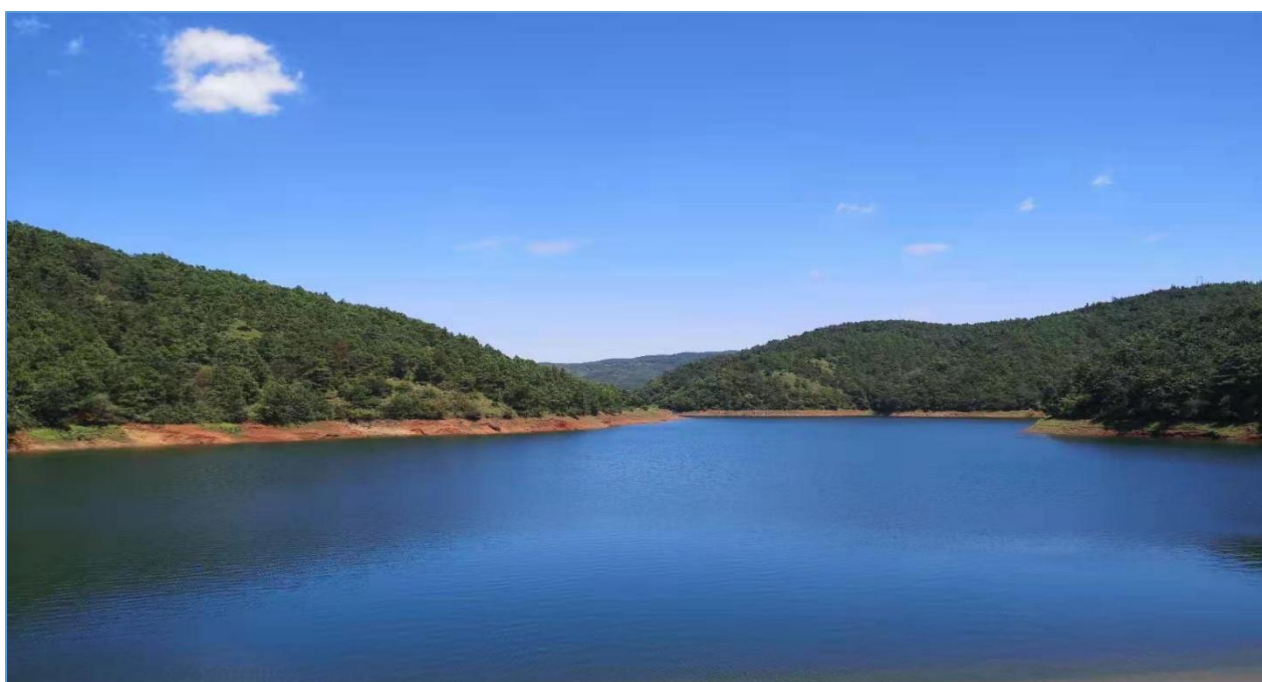


润晶股份

NEEQ : 834621

云南润晶工程技术（集团）股份有限公司

Yunnan Runjing Engineering Technology (Group) Co.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨绍文、主管会计工作负责人李绍龙及会计机构负责人（会计主管人员）曾小丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	104
附件 II	融资情况	104

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	润晶股份董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、母公司、润晶股份	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司
晶石合伙	指	云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的股东
光晶公司	指	云南光晶商贸有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的全资子公司
润涵公司	指	昆明润涵水务投资有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的全资子公司
美新公司	指	云南美新生态环境治理有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
飒明公司	指	云南飒明建设工程有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的全资子公司
绿宸公司	指	云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
润东公司	指	云南润东智慧水务技术有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
润康公司	指	润康科技（保康）有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
润品公司	指	云南润品环保科技有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
中国登记结算、中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司股东大会
董事会	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司董事会
监事会	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司监事会
公司章程	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
报告期、本期、本年度	指	2023 年半年度
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
律师事务所	指	北京德恒（昆明）律师事务所
会计师事务所、会计机构	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、总工程师、董事会秘书、财务总监

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Runjing Engineering Technology (Group) Co.Ltd.		
法定代表人	杨绍文	成立时间	2006年10月19日
控股股东	控股股东为（杨绍文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨绍文、尹虹敏），一致行动人为（云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）、杨绍武、杨绍海、杨伟）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-工程勘察设计（M7482）		
主要产品与服务项目	水利、生态环保、市政工程技术咨询、勘察、设计；地理信息工程、工程总承包、项目投资与项目运营管理，为工程建设提供全过程服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	润晶股份	证券代码	834621
挂牌时间	2015年12月4日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	54,810,000
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李绍龙	联系地址	云南省昆明市盘龙区小坝路2号金尚俊园C座2901-2911
电话	0871-63332858	电子邮箱	164357577@qq.com
传真	0871-63332858		
公司办公地址	云南省昆明市盘龙区小坝路2号金尚俊园C座2901-2911	邮政编码	650224
公司网址	www.ynrjgf.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9153010079289614XE		
注册地址	云南省昆明市盘龙区小坝路2号金尚俊园C座2901-2911		
注册资本（元）	54,810,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司具有承担特大型和大中型水利水电工程勘察、规划、设计、咨询、工程总承包的能力和丰富的实践经验，公司掌握了包括工程测绘、工程勘察、水利行业工程设计相关核心技术。公司拥有《工程设计（水利行业）资质证书》《工程设计（电力行业、公路行业、市政行业）资质证书》《工程勘察资质证书》《测绘资质证书》《工程咨询单位乙级资信证书》《建筑业企业资质证书（水利水电工程、市政工程、环保工程、施工劳务、电子与智能化工程）》《水资源论证单位水平评价证书》《水文、水资源调查评价单位水平评价证书》《国家秘密载体复制许可证》《环境管理体系认证证书》《质量管理体系认证证书》《职业健康安全管理体系认证证书》《人力资源服务许可证》《昆明市档案中介服务机构备案资质》《土地规划资质》《知识产权管理体系认证证书》等资质证书。

公司从事水利水电工程、市政工程、污染治理工程的咨询、设计、勘察、测绘、地理信息系统等业务。对地形、地质及水文等要素进行测绘、勘探、测试及综合评定，并提供可行性评价与建设所需要的勘察成果资料，以及运用工程技术理论及技术经济方法，按照现行技术标准，对新建、扩建、改建项目的工程进行综合性设计及技术经济分析，并提供作为建设依据的设计文件和图纸。

公司从事水利工程和市政公用工程总承包，环保工程专业承包，以及施工劳务分包，工程设备、工程物资供应业务，近年来，公司加大水利工程、市政工程、环保工程施工业务和工程物资供应业务的开拓力度，利用自身技术优势，一体化解决项目工程建设过程中的设计、施工技术问题，为公司拓展了新的利润来源。

公司加大水利行业下游水利设施运营业务的开展力度，充分利用上游信息资源拓展下游运营业务，积极研发运营业务投融资管理模式和运营模式，打造样板运营项目，抢占云南水利运营市场至高点；另一方面，公司利用下游运营业务带来的信息和技术资源，反向拓展上游设计和中游施工和物资采购业务，为公司业务形成产业链闭环，实现可持续发展打下良好的基础。

公司主要客户为县、市级政府部门（水务局）、政府平台公司和部分企业法人，公司利用自身技术，提供优质的服务，并根据客户的不同需求提供个性化的解决方案，提高客户的满意度，维持公司持续发展应有的利润。

公司销售采用招投标和直销模式。招投标模式下，公司通过广泛收集项目信息，经过严谨的分析论证，决定是否参与投标，并进一步制定投标文件，参与项目招标活动。直销模式下，公司与项目客户洽谈签订购销合同和服务合同，提供一切售前、售中、售后服务。

公司重大采购一般采用招标或者直接询价方式。公司拟定招标或询价文件，公开或邀请合格供应商投标或报价，确定供应商后签订采购合同。

报告期内，公司根据总体战略规划及近几年经营情况，分析制定经营计划，在管理、市场、业务、研发等方面不断改进升级，努力提高公司的核心竞争力。深耕挖掘老用户的潜力，积极拓展新用户；各业务版块联动生产，寻找更多合作机会；鼓励员工创新研发，提高业务素养。

报告期内，公司各业务版块有序开展经营，施工项目根据完工百分比确认收入，营收增长；勘察设计业务因部分增加技术监测服务导致成本增加，公司整体经营情况稳定。

报告期内，公司实现营业收入 29,868,432.37 元，比上年同期上升了 23.07%；净利润-1,729,827.28 元，较上年同期增长 4.48%；经营活动产生的现金流量净额为 4,074,412.61 元，较上年同期增加了 130.56%。

（二） 行业情况

经过早期的快速发展和现阶段的总体经济环境，行业面临着新的发展环境和竞争格局，在高质量发展的主旋律下，越来越多的优质资源加速重聚，行业分层分级态势不断扩大。大型企业之间强强联合的态势愈发明显，促进资源优势互补，尤其民营企业为应对生存危机积极寻求合作互融。

企业发展在走向分化，需要核心技术和产品策划，需要资本能力和整合能力，需要运营能力、策划能力和数字化能力，各要素组合形成新的增长趋势。

“十四五”时期，水利建设迈入新的发展时期，面临巨大的改造升级需求，设计不仅仅只是提供方案，而是需要将技术、机制以及资源有机融合，构建科技与需求的桥梁。企业在不断打破自身的资源边界，整合生态资源，持续链接外在组织、团队及个人，打造开放、可成长性的生态治理格局。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年被认定为云南省省级专精特新“成长”企业，有效期 2022 年 2 月 1 日—2025 年 1 月 31 日。 公司于 2022 年 10 月 12 日被认定为高新技术企业，证书编号 GR202253000251，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,868,432.37	24,269,792.73	23.07%
毛利率%	20.73%	32.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,613,202.72	-1,556,302.27	-3.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,291,470.93	-1,868,855.56	-22.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.33%	-1.26%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.89%	-1.51%	-
基本每股收益	-0.03	-0.03	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	158,434,633.21	171,401,077.10	-7.56%
负债总计	36,297,227.92	47,232,660.94	-23.15%
归属于挂牌公司股东的	120,626,657.56	122,239,860.28	-1.32%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.23	-1.35%
资产负债率%（母公司）	20.42%	25.54%	-
资产负债率%（合并）	22.91%	27.56%	-
流动比率	6.28	4.32	-
利息保障倍数	-2.47	4.46	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,074,412.61	-13,332,318.84	130.56%
应收账款周转率	0.69	0.77	-
存货周转率	1.57	0.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.56%	-11.38%	-
营业收入增长率%	23.07%	-21.10%	-
净利润增长率%	4.48%	22.96%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	58,902,859.23	37.18%	54,864,258.20	32.01%	7.36%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	29,351,440.48	18.53%	45,808,173.05	26.73%	-35.93%
交易性金融资产	11,617,723.72	7.33%	6,189,710.80	3.61%	87.69%
预付款项	1,624,437.59	1.03%	384,192.53	0.22%	322.82%
长期应收款	23,959,041.62	15.12%	23,389,988.72	13.65%	2.43%
其他非流动资产	529,657.92	0.33%	4,910,296.48	2.86%	-89.21%
应付账款	10,070,588.30	6.36%	14,522,354.97	8.47%	-30.65%
合同负债	1,589,714.85	1.00%	5,384,674.41	3.14%	-70.48%
应交税费	464,424.44	0.29%	2,355,869.43	1.37%	-80.29%
其他流动负债	0.00	0.00%	8,848.14	0.01%	-100.00%
租赁负债	17,617,909.50	11.12%	18,217,513.94	10.63%	-3.29%

项目重大变动原因：

1、公司应收账款期末余额较期初余额减少35.93%，主要系公司本期加大欠款催收力度，收回前期货款所致。

2、公司交易性金融资产期末余额较期初余额增加87.69%，主要系上半年购买的交易性金融资产数量增加所致。

3、公司预付款项期末余额较期初余额增加322.82%，主要系公司本期增加了伊利牛奶购销业务，预

付货款所致。

4、公司其他非流动资产期末余额较期初余额减少89.21%，主要系公司收回部分履约保证金所致。

5、公司应付账款期末余额较期初余额减少30.65%，主要系公司本期结算支付前期欠款所致。

6、公司合同负债期末余额较期初余额减少70.48%，主要系公司本期达到收入确认条件的项目确认收入所致。

7、公司应交税费期末余额较期初余额减少80.29%，主要系一方面，公司业绩下滑，应交税金减少；另一方面，公司上半年按要求完成了2022年度企业所得税汇算清缴，结清应交企业所得税所致。

8、公司其他流动负债期末余额较期初余额减少100.00%，主要系公司结算了预收的项目款项所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	29,868,432.37	-	24,269,792.73	-	23.07%
营业成本	23,676,601.51	79.27%	16,398,588.25	67.57%	44.38%
毛利率	20.73%	-	32.43%	-	-
销售费用	156,836.16	0.53%	390,399.97	1.61%	-59.83%
管理费用	5,377,639.23	18.00%	7,208,334.05	29.70%	-25.40%
研发费用	1,978,195.38	6.62%	1,607,716.10	6.62%	23.04%
其他收益	142,732.10	0.48%	68,912.68	0.28%	107.12%
投资收益	632,574.78	2.12%	305,616.27	1.26%	106.98%
信用减值损失	-684,027.28	-2.29%	-344,605.68	-1.42%	-98.50%
营业利润	-1,737,878.81	-5.28%	-1,910,351.30	-7.87%	9.03%
营业外支出	178.68	0.00%	1,592.57	0.01%	-88.78%
利润总额	-1,738,057.49	-5.82%	-1,911,943.87	-7.88%	9.09%
所得税费用	-8,230.21	-0.03%	-100,966.61	-0.42%	91.85%
净利润	-1,729,827.28	-5.79%	-1,810,977.26	-7.46%	4.48%
少数股东损益	-116,624.56	-0.39%	-254,674.99	-1.05%	54.21%

项目重大变动原因：

1、本期公司营业收入29,868,432.37元，较上年同期增长23.07%，主要原因为：公司本期施工项目达到收入确认条件，按完工百分比法确认了收入，从而导致本期建筑施工收入较上年同期大幅增加所致。

2、本期公司营业成本较上年同期增加44.38%，主要原因为：一方面，公司本期营业收入较上年同期增加较多；另一方面，受勘察设计类业务毛利率下滑以及建筑施工业务毛利率总体偏低的影响，公司总体毛利率水平有所下滑，营业成本增长率高于营业收入的增长。

3、本期公司销售费用较上年同期减少59.83%，主要原因为：公司本期因经营缩减，减少部分销售人员，并适当降低提成比率，对应的差旅费用和薪酬支出有所下降。

4、本期公司其他收益较上年同期增加107.12%，主要原因为：公司本期收到的政府补贴款较上年同期增加所致。

5、本期公司投资收益较上年同期增加了106.98%，主要原因为：本期公司多笔股票交易产生盈利，使本期投资收益增加较多。

6、本期公司信用减值损失较上年同期增加98.50%，主要原因为：部分应收账款由于本期仍未收回，

导致其账龄增长，对应计提的坏账准备增加较多。

7、本期公司营业外支出较上年同期下降88.78%，主要原因为：上年同期公司有固定资产报废损失，本期没有发生。

8、本期所得税费用较上年同期增加91.85%，主要原因为：本期公司对2022年度企业所得税汇算清缴时，因暂未获得“2023年度国家科技型中小企业证书”，研发费用不能享受100%加计扣除的优惠政策，补充调增了上年所得税所致。

9、本期公司营业利润较上年同期增加9.03%、利润总额较上年同期增加9.09%、净利润较上年同期增加4.48%，主要原因为：本期公司毛利虽较上期减少，但同时费用减少，其他收益增加，导致总体利润略有增长。

10、本期公司少数股东损益较上年同期减少54.21%，主要原因为：本期有外部企业参股的子公司亏损减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	29,299,379.47	23,048,275.54	27.12%
其他业务收入	569,052.90	1,221,517.19	-53.41%
主营业务成本	23,651,808.67	16,317,404.49	44.95%
其他业务成本	24,792.84	81,183.76	-69.46%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
勘察设计收入	21,537,067.54	17,509,082.52	18.70%	36.84%	70.40%	-16.01%
物资销售收入	244,839.88	194,601.81	20.52%	-96.01%	-96.21%	4.12%
建筑施工收入	5,860,274.86	5,406,086.86	7.75%	-	-	-
检测收入	1,047,572.34	472,429.80	54.90%	-10.26%	-47.93%	32.63%
其他	1,178,677.75	94,400.52	91.99%	-3.51%	16.28%	-1.36%

按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
省内	28,801,229.15	23,040,091.88	20.00%	31.79%	52.05%	-10.66%
省外	1,067,203.22	636,509.63	40.36%	-55.81%	-48.88%	-8.08%

收入构成变动的原因：

1、公司本期勘察设计业务毛利率较上期下滑较多，主要原因为：本期公司完成的勘察设计项目中，

部分项目所需硬件设备较多，从而导致硬件成本占比上升，毛利率下降。

2、公司本期检测业务毛利率较上期上涨 32.63%，主要原因为：公司本期缩减了检测业务经营规模，减少了相关的销售人员，并降低了业务提成，该业务产生的人工成本减少较多，对应毛利率大幅提升。

3、公司本期较上期新增了较多建筑施工收入，主要原因为：部分施工项目于本期达到收入确认条件，公司按完工百分比法确认了收入。

4、公司本期省外业务收入下降较大，主要原因为：公司本期在省外开展的勘察设计类业务减少较多。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,074,412.61	-13,332,318.84	130.56%
投资活动产生的现金流量净额	-4,405,464.34	791,704.43	-656.45%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-5,481,000.00	100.00%

现金流量分析：

1、公司本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 17,406,731.45 元，增长 130.56%，系公司 2023 年上半年加大收款力度，回款较多，使得公司本期销售商品、提供劳务收到的现金大幅增长。

2、公司本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 5,197,168.77 元，下降 656.45%，系公司 2023 年上半年购买的交易性金融资产数量增加所致。

3、公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 5,481,000.00 元，增长 100.00%，系公司 2023 年上半年未分配股利所致。

4、公司本期经营活动产生的现金流量净额为 4,074,412.61 元，实现净利润 -1,729,827.28 元，两者相差 5,804,239.89。差异的原因为：公司 2023 年上半年计提的各项减值损失、折旧摊销费共计 1,916,995.62 元，该部分项目会减少净利润但不会减少现金流；另外，公司本期因收到回款导致经营性应收项目较上年同期减少 14,820,055.50 元，该部分项目不会影响净利润但增加了现金流入。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南光晶商贸有限公司	控股子公司	建筑材料等的销售	20,000,000.00	17,204,576.69	11,298,576.06	244,839.88	-177,886.72
昆明润涵	控股	水源水电	6,384,500.00	6,362,951.42	6,362,951.42	0.00	-60,070.14

水务投资有限公司	子公司	项目投资及运营					
云南飒明建设工程有限公司	控股子公司	房屋建筑工程等的施工	10,000,000.00	273,201.27	178,069.33	406,490.89	-158,854.43
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	控股子公司	水、气、土壤、固体废物等的监测、检测	20,070,000.00	3,145,809.02	4,368,264.80	1,047,572.34	-230,009.87
云南美新生态环境治理有限公司	控股子公司	环境治理、生态修复	2,000,000.00	151,437.30	225,641.58	0.00	-8,019.01
云南润东智慧水务技术有限公司	控股子公司	智能水务系统开发、技术服务	10,000,000.00	2,137,249.10	2,137,249.10	0.00	-26,109.48
润康科技(保康)有限公司	控股子公司	技术咨询	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
云南润品环保科技有限公司	股权转让	对整体生产经营和业务不会产生影响

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	截止 2023 年半年度报告披露之日，公司共同实际控制人杨绍文、尹虹敏合计持有公司 89.60% 的股份。杨绍文为公司董事长兼总经理，尹虹敏为公司董事，若通过行使作为股东、董事、经理的权利，能够对公司的战略决策、人事任免，经营管理产生重大影响。若杨绍文、尹虹敏通过利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务进行不当的控制，则有可能损害到公司或少数权益股东的利益。
整体规模较小、抗风险能力相对较差的风险	截止 2023 年 6 月 30 日，公司总资产为 158,434,633.21 元，净资产为 122,137,405.29 元，公司资产规模较小。由于公司目前仍处于成长期，尚未形成较强的市场品牌影响力，整体经营规模不够大，一旦有新客户的开发或者原有客户维系出现大幅度的波动，可能缩减公司的营业收入，进而导致公司抵御风险的能力下降。
核心技术人员流失的风险	公司所处行业属于专业技术服务业，主要由工程技术服务人员提供业务支持，公司及产品的市场竞争力的维持和提升都依赖于专业设计人员的进一步创新，行业内对人才的争夺日趋激烈，若核心人员发生流失，则可能对公司核心竞争力产生重大不利影响，进而可能给公司造成重大损失。

销售区域性较强的风险	公司目前主要客户均集中在云南省，较少开发或拓展全国其他区域市场，公司业务在云南省区域市场有一定影响力，但从全国市场来讲，知名度有限。因此，公司存在现有销售区域性较强的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	546,698.61	546,698.61	0.45%

根据《云南省昆明市中级人民法院民事判决书》(2023)云01民终2686号,在上诉人董学昌、董凌、曾红香、董存友、宁杰、李春芳、宁显飞、丁莅恩、尹来云、赵丽刚与被上诉人马勇、张美芳、安宁市人民政府县街街道办事处、云南省昆明市安宁市县街街道雁塔村民委员会、云南省昆明市安宁市县街街道雁塔村民委员会雁塔村民小组、安宁市农林水利投资有限公司、云南润晶工程技术(集团)股份有限公司生命权、身体权、健康权纠纷一案中,各被告应承担的经济损失金额为546,698.61元。因并无证据证实公司存在违法行为,亦对涉案事故发生没有过错,不应当承担赔偿责任。

公司在上述案件中胜诉。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	4,273,183.69	1,997,012.90

日常性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

日常性关联交易具体包括将公司承租的房屋转租给股东投资控股的公司发生额 569,052.90 元,公司承租股东房屋发生额 641,160.00 元,承租股东车位发生额 19,200.00 元,关键管理人员薪酬发生额 767,600.00 元,发生金额共计 1,997,012.90 元。上述日常性关联交易已经公司 2022 年 12 月 21 日召开的 2022 年第四次临时股东大会审议通过。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺、限售承诺、关联交易承诺	承诺不构成同业竞争、所持股份限售安排及所持股份自愿锁定、减少和规范关联交易、股东适格性承诺	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺、限售承诺、关联交易承诺	承诺不构成同业竞争、所持股份限售安排及所持股份自愿锁定、减少和规范关联交易、股东适格性承诺	正在履行中
其他股东	2015 年 11 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺、限售承诺、关联交易承诺	承诺不构成同业竞争、所持股份限售安排及所持股份自愿锁定、减少和规范关联	正在履行中

					交易、股东适格性承诺	
--	--	--	--	--	------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,217,244	31.41%	0	17,217,244	31.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,277,513	22.40%	0	12,277,513	22.40%	
	董事、监事、高管	238,906	0.44%	0	238,906	0.44%	
	核心员工	426,300	0.78%	0	426,300	0.78%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	37,592,756	68.59%	0	37,592,756	68.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	36,832,538	67.20%	0	36,832,538	67.20%	
	董事、监事、高管	716,718	1.31%	0	716,718	1.31%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		54,810,000	-	0	54,810,000	-	
普通股股东人数							26

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨绍文	38,068,011	0	38,068,011	69.45%	28,551,008	9,517,003	0	0
2	尹虹敏	11,042,040	0	11,042,040	20.15%	8,281,530	2,760,510	0	0
3	云南晶石水利水电合伙企业	4,132,500	0	4,132,500	7.54%	0	4,132,500	0	0
4	杨绍武	350,249	0	350,249	0.64%	262,687	87,562	0	0
5	和小江	304,500	0	304,500	0.56%	228,375	76,125	0	0
6	杨绍海	187,050	0	187,050	0.34%	0	187,050	0	0
7	李绍龙	145,000	0	145,000	0.26%	108,750	36,250	0	0
8	焦宝治	87,000	0	87,000	0.16%	65,250	21,750	0	0

9	曾小丽	87,000	0	87,000	0.16%	0	87,000	0	0
10	邓祥雨	68,875	0	68,875	0.13%	51,656	17,219	0	0
合计		54,472,225	-	54,472,225	99.39%	37,549,256	16,922,969	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东杨绍文是公司的实际控制人、控股股东，杨绍文和尹虹敏是共同实际控制人。杨绍文与尹虹敏是夫妻关系，与杨绍武、杨绍海是兄弟关系；杨绍文、尹虹敏、杨绍海、邓祥雨是云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，杨绍文同时是晶石合伙的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨绍文	董事长兼总经理	男	1971年9月	2021年7月8日	2024年7月8日
尹虹敏	董事	女	1972年9月	2021年7月8日	2024年7月8日
杨绍武	董事兼副总经理	男	1974年8月	2021年7月8日	2024年7月8日
和小江	董事兼总工程师	男	1976年10月	2021年7月8日	2024年7月8日
李绍龙	董事、董事会秘书兼财务总监	男	1972年12月	2021年7月8日	2024年7月8日
邓祥雨	监事	男	1980年9月	2021年7月8日	2024年7月8日
焦宝治	监事	男	1988年3月	2021年7月8日	2024年7月8日
杨永龙	监事会主席(职工代表监事)	男	1997年12月	2022年11月23日	2024年7月8日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

股东杨绍文是公司的实际控制人、控股股东，杨绍文和尹虹敏是共同实际控制人。

杨绍文与尹虹敏是夫妻关系，与杨绍武是兄弟关系；杨绍武与杨永龙是父子关系；杨绍文、尹虹敏、邓祥雨、张栋梁均是云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）的普通合伙人。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
杨绍文	38,068,011	0	38,068,011	69.45%	0	0
尹虹敏	11,042,040	0	11,042,040	20.15%	0	0
杨绍武	350,249	0	350,249	0.64%	0	0
和小江	304,500	0	304,500	0.56%	0	0
李绍龙	145,000	0	145,000	0.26%	0	0
邓祥雨	68,875	0	68,875	0.13%	0	0
焦宝治	87,000	0	87,000	0.16%	0	0
杨永龙	0	0	0	0.00%	0	0
合计	50,065,675	-	50,065,675	91.34%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	70	0	47	23
技术人员	102	0	24	78
销售人员	11	0	1	10
财务人员	5	0	0	5
行政人员	10	0	0	10
员工总计	203	0	72	131

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	0	8

核心员工的变动情况：

报告期内核心员工无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	58,902,859.23	54,864,258.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	11,617,723.72	6,189,710.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	29,351,440.48	45,808,173.05
应收款项融资			
预付款项	5.4	1,624,437.59	384,192.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,802,778.74	1,687,717.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	13,906,022.47	16,291,358.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	165,098.77	139,847.10
流动资产合计		117,370,361.00	125,365,257.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.9	23,959,041.62	23,389,988.72
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	5.10	3,693,038.30	4,286,963.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	7,727,397.43	8,217,990.73
无形资产	5.12	1,104,982.74	1,173,044.88
开发支出			
商誉	5.13	2,396,021.87	2,396,021.87
长期待摊费用	5.14	388,951.03	454,875.01
递延所得税资产	5.15	1,265,181.30	1,206,638.24
其他非流动资产	5.16	529,657.92	4,910,296.48
非流动资产合计		41,064,272.21	46,035,819.60
资产总计		158,434,633.21	171,401,077.10
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.17	10,070,588.30	14,522,354.97
预收款项			
合同负债	5.18	1,589,714.85	5,384,674.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.19	953,194.20	1,333,544.04
应交税费	5.20	464,424.44	2,355,869.43
其他应付款	5.21	2,217,611.45	2,466,907.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.22	3,383,785.18	2,942,948.96
其他流动负债			8,848.14
流动负债合计		18,679,318.42	29,015,147.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	5.24	17,617,909.50	18,217,513.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,617,909.50	18,217,513.94
负债合计		36,297,227.92	47,232,660.94
所有者权益：			
股本	5.25	54,810,000.00	54,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.26	5,918,810.43	5,918,810.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	10,113,107.54	10,113,107.54
一般风险准备			
未分配利润	5.28	49,784,739.59	51,397,942.31
归属于母公司所有者权益合计		120,626,657.56	122,239,860.28
少数股东权益		1,510,747.73	1,928,555.88
所有者权益合计		122,137,405.29	124,168,416.16
负债和所有者权益合计		158,434,633.21	171,401,077.10

法定代表人：杨绍文

主管会计工作负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		42,447,535.90	34,480,871.51
交易性金融资产		11,617,723.72	6,189,710.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	25,991,560.64	41,317,879.34
应收款项融资			
预付款项		450,678.86	266,211.85
其他应收款	14.2	1,469,181.83	1,458,863.03
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		8,456,282.61	13,399,142.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		116,611.46	113,127.40
流动资产合计		90,549,575.02	97,225,806.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	10.6	23,959,041.62	23,389,988.72
长期股权投资	14.3	21,207,886.90	21,537,886.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,596,967.51	3,000,607.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,727,397.43	8,217,990.73
无形资产		84,982.74	93,044.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		388,951.03	454,875.01
递延所得税资产		1,101,816.44	1,051,890.73
其他非流动资产		529,657.92	4,910,296.48
非流动资产合计		57,596,701.59	62,656,581.37
资产总计		148,146,276.61	159,882,388.00
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,358,609.52	10,635,373.02
预收款项			
合同负债		1,470,414.85	5,242,089.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		785,029.16	1,065,308.35
应交税费		450,646.37	2,266,396.18
其他应付款		190,616.26	463,662.54
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		3,383,785.18	2,942,948.96
其他流动负债			293.05
流动负债合计		12,639,101.34	22,616,071.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		17,617,909.50	18,217,513.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,617,909.50	18,217,513.94
负债合计		30,257,010.84	40,833,585.54
所有者权益：			
股本		54,810,000.00	54,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,583,327.17	4,583,327.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,113,107.54	10,113,107.54
一般风险准备			
未分配利润		48,382,831.06	49,542,367.75
所有者权益合计		117,889,265.77	119,048,802.46
负债和所有者权益合计		148,146,276.61	159,882,388.00

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		29,868,432.37	24,269,792.73
其中：营业收入	5.29	29,868,432.37	24,269,792.73
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,721,800.44	26,210,067.30
其中：营业成本	5.29	23,676,601.51	16,398,588.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.30	225,320.34	175,272.97
销售费用	5.31	156,836.16	390,399.97
管理费用	5.32	5,377,369.23	7,208,334.05
研发费用	5.33	1,978,195.38	1,607,716.10
财务费用	5.34	307,477.82	429,755.96
其中：利息费用		501,591.78	511,422.15
利息收入		-206,467.05	-92,232.83
加：其他收益	5.35	142,732.10	68,912.68
投资收益（损失以“-”号填列）	5.36	632,574.78	305,616.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-684,027.28	-344,605.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.38	24,209.66	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,737,878.81	-1,910,351.30
加：营业外收入			
减：营业外支出	5.39	178.68	1,592.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,738,057.49	-1,911,943.87
减：所得税费用	5.40	-8,230.21	-100,966.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,729,827.28	-1,810,977.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-116,624.56	-254,674.99
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,613,202.72	-1,556,302.27
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
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) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,729,827.28	-1,810,977.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.03

法定代表人：杨绍文

主管会计工作负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	14.4	28,576,020.15	17,026,453.16
减：营业成本	14.4	23,416,060.79	10,356,475.03
税金及附加		219,378.63	155,903.84
销售费用		106,410.19	158,741.25
管理费用		4,175,021.01	5,481,582.64
研发费用		1,591,895.79	1,607,716.10
财务费用		339,826.98	451,744.60
其中：利息费用		501,591.78	511,422.15
利息收入		-168,927.24	-65,271.99
加：其他收益		139,694.09	57,552.32
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	541,915.72	305,616.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-568,007.44	-228,899.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,158,970.87	-1,051,441.31
加：营业外收入			
减：营业外支出		178.68	1,397.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,159,149.55	-1,052,838.47
减：所得税费用		387.14	-65,249.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,159,536.69	-987,589.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,159,536.69	-987,589.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,983,239.59	24,157,865.18
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			86,736.75
收到其他与经营活动有关的现金	5.41.1	1,565,450.54	2,280,586.70
经营活动现金流入小计		45,548,690.13	26,525,188.63
购买商品、接受劳务支付的现金		23,571,856.40	15,476,698.46
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,809,172.06	10,478,863.34
支付的各项税费		3,444,772.30	5,507,833.81
支付其他与经营活动有关的现金	5.41.2	6,648,476.76	8,394,111.86
经营活动现金流出小计		41,474,277.52	39,857,507.47
经营活动产生的现金流量净额		4,074,412.61	-13,332,318.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,690,567.41	4,980,034.56
取得投资收益收到的现金		332,607.62	379,205.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		463,111.81	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		39,521,286.84	5,359,240.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,043.00	472,191.83
投资支付的现金		43,883,411.00	4,087,374.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.41.3	12,297.18	7,970.18
投资活动现金流出小计		43,926,751.18	4,567,536.01
投资活动产生的现金流量净额		-4,405,464.34	791,704.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,481,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			5,481,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-5,481,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-331,051.73	-18,021,614.41
加：期初现金及现金等价物余额		53,630,949.70	72,163,424.00
六、期末现金及现金等价物余额		53,299,897.97	54,141,809.59

法定代表人：杨绍文

主管会计工作负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,037,889.40	19,641,711.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,456,772.80	2,096,742.53
经营活动现金流入小计		43,494,662.20	21,738,454.05
购买商品、接受劳务支付的现金		19,520,356.50	14,003,633.70
支付给职工以及为职工支付的现金		6,269,042.08	8,838,890.73
支付的各项税费		3,310,263.55	5,462,676.86
支付其他与经营活动有关的现金		6,079,531.09	7,360,458.95
经营活动现金流出小计		35,179,193.22	35,665,660.24
经营活动产生的现金流量净额		8,315,468.98	-13,927,206.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		39,340,567.41	4,980,034.56
取得投资收益收到的现金		332,607.62	379,205.88

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		39,673,175.03	5,359,240.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,460.00	255,480.50
投资支付的现金		44,203,411.00	7,587,374.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		12,297.18	7,970.18
投资活动现金流出小计		44,244,168.18	7,850,824.68
投资活动产生的现金流量净额		-4,570,993.15	-2,491,584.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,481,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			5,481,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-5,481,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,744,475.83	-21,899,790.43
加：期初现金及现金等价物余额		33,247,563.01	58,588,135.27
六、期末现金及现金等价物余额		36,992,038.84	36,688,344.84

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

公司本期合并报表范围发生变动，控股子公司云南润晶环保科技有限公司于 2023 年 04 月 11 日转让，不再纳入公司合并报表范围。

(二) 财务报表项目附注

公司基本情况

1.1 公司概况

云南润晶工程技术（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2006 年 10 月在云南昆明注册成立，现总部位于云南省昆明市小坝路 2 号。2015 年 11 月 20 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称：润晶股份，股票代码 834621。

本公司前身为云南润晶水利电力勘测设计有限公司，系由杨绍文和武维福于 2006 年 10 月 19 日共同出资设立，注册资本金额为 100 万元，其中杨绍文持股 70%，武维福持股 30%。2007 年 6 月 25 日，公司股东会通过“增加尹虹敏为自然人股东，自然人股东武维福退出”的决议，并于 2007 年 6 月 25 日股东武维福与尹虹敏签署了股权转让协议，协议约定由武维福将其持有的本公司 30% 的股权以人民币 30 万元转让给尹虹敏。

2013 年 10 月 23 日，本公司注册资本和实收资本均增加到 200 万元，经昆明正宇会计师事务所有限公司审验，于 2013 年 10 月 23 日出具昆正字验字（2013）第 071 号验资报告。截止 2013 年 10 月 23 日，杨绍文出资 140 万元，持股 70%；尹虹敏出资 60 万元，持股 30%。2015 年 4 月 25 日，本公司注册资本

和实收资本均增加到 850 万元，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所审验，于 2015 年 4 月 25 日出具瑞华云验字【2015】53080002 号验资报告。

2015 年 6 月 15 日，根据《公司法》和《公司章程》规定召开股东会，全体股东一致同意并作出决定：公司类型由有限公司整体变更为股份有限公司，变更后公司名称为“云南润晶水利电力工程技术股份有限公司”，以基准日（2015 年 4 月 30 日）经审计的账面净资产折股，采取发起设立方式，整体变更为股份有限公司。根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司截至 2015 年 4 月 30 日的财务情况进行审计的结果，公司账面净资产为人民币 10,144,081.88 元（大写：壹仟零壹拾肆万肆仟零捌拾壹元捌角捌分），按 1:0.9858 的比例折合成股份公司股本 1,000 万股（普通股），每股面值人民币 1 元，股份公司注册资本变更为人民币 1,000 万元，超出注册资本部分（即人民币 144,081.88 元）计入资本公积。本次以净资产折股，变更后公司注册资本为 1,000 万元，由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具瑞华验字【2015】53080001 号验资报告。2015 年 7 月 29 日，公司召开股东大会，审议通过了《关于公司增资的议案》，一致同意公司增资 500 万股，增资金额为人民币 500 万元，增资后公司注册资本变更为 1,500 万元。由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所审验，出具瑞华云验字【2015】53080003 号验资报告。本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
杨绍文	9,352,000.00	62.35
尹虹敏	4,008,000.00	26.72
和小江	90,000.00	0.60
杨绍武	50,000.00	0.33
云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	10.00
合计	15,000,000.00	100.00

2017 年 4 月 12 日，公司召开股东大会，审议通过了《关于公司 2016 年度利润分配预案的议案》，一致同意公司 2016 年度利润分配预案，即以公司现有总股本 1,500 万股为基数，向全体股东每 10 股送 9 股，共计送红股 1,350 万股，送红股后，公司总股本变更为 2,850 万元。

本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
杨绍文	17,768,800.00	62.35
尹虹敏	7,615,200.00	26.72
和小江	171,000.00	0.60
杨绍武	95,000.00	0.33
云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）	2,850,000.00	10.00
合计	28,500,000.00	100.00

2017 年 5 月 15 日，公司召开股东大会，审议通过了《关于公司 2017 年第一次股票发行方案的议案》，一致同意公司拟发行股票不超过 930 万股，发行价格为人民币 1.50 元/股，融资金额不超过人民币 1,395 万元。由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所审验，出具瑞华云验字【2017】53070002 号验资报告。本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
杨绍文	26,253,800.00	69.45
尹虹敏	7,615,200.00	20.15
和小江	210,000.00	0.56
杨绍武	200,000.00	0.53
云南晶石水利水电合伙企业(有限合伙)	2,850,000.00	7.54
李绍龙	100,000.00	0.26
柴正先	100,000.00	0.26
曾小丽	60,000.00	0.16
焦宝治	60,000.00	0.16
邓祥雨	47,500.00	0.13
罗晓梅	45,000.00	0.12
杨时勇	35,000.00	0.09
张栋梁	30,000.00	0.08
杨显娥	30,000.00	0.08
杨绍海	29,000.00	0.08
有东华	27,000.00	0.07
杨伟	23,000.00	0.06
周跃林	15,000.00	0.04
李成糖	14,500.00	0.04
高洁	12,000.00	0.03
赵文彬	10,000.00	0.03
党端锋	7,500.00	0.02
李明	5,500.00	0.02
唐安文	5,000.00	0.01
李巧芸	5,000.00	0.01
杨金鑫	5,000.00	0.01
杨凯	5,000.00	0.01
合计	37,800,000.00	100.00

2018年4月10日,公司召开股东大会,审议通过了《关于公司2017年度利润分配预案的议案》,一致同意公司2017年度利润分配预案,即以公司现有总股本3,780万股为基数,向全体股东每10股送4.5股,共计送红股1,701万股,送红股后,公司总股本变更为5,481万元。本次变更后公司股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
杨绍文	38,068,011.00	69.45
尹虹敏	11,042,040.00	20.15
和小江	304,500.00	0.56
杨绍武	290,000.00	0.53

云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）	4,132,500.00	7.54
李绍龙	145,000.00	0.26
柴正先	145,000.00	0.26
曾小丽	87,000.00	0.16
焦宝治	87,000.00	0.16
邓祥雨	68,875.00	0.13
罗晓梅	65,249.00	0.12
杨时勇	50,750.00	0.09
张栋梁	43,500.00	0.08
杨显娥	43,500.00	0.08
杨绍海	42,050.00	0.08
有东华	39,150.00	0.07
杨伟	33,350.00	0.06
周跃林	21,750.00	0.04
李成糖	21,025.00	0.04
高洁	17,400.00	0.03
赵文彬	14,500.00	0.03
党端锋	10,875.00	0.02
李明	7,975.00	0.02
唐安文	7,250.00	0.01
李巧芸	7,250.00	0.01
杨金鑫	7,250.00	0.01
杨凯	7,250.00	0.01
合计	54,810,000.00	100.00

2019年1月，柴正先将其所持有的公司股份14.5万股转让给杨绍海。杨金鑫将其所持有的公司股份0.725万股分别转让给杨伟0.425万股、杨静0.2万股、张玉仙0.1万股。2019年4月17日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《变更公司名称》议案，将原名称“云南润晶水利电力工程技术股份有限公司”变更为“云南润晶工程技术（集团）股份有限公司”。

2019年10月，杨静、张玉仙将其所持有的公司股份0.3万股转让给杨伟。截止2019年12月31日，本公司股本结构为：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
杨绍文	38,068,011.00	69.45
尹虹敏	11,042,040.00	20.15
和小江	304,500.00	0.56
杨绍武	290,000.00	0.53
云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）	4,132,500.00	7.54
李绍龙	145,000.00	0.26

曾小丽	87,000.00	0.16
焦宝治	87,000.00	0.16
邓祥雨	68,875.00	0.13
罗晓梅	65,249.00	0.12
杨时勇	50,750.00	0.09
张栋梁	43,500.00	0.08
杨显娥	43,500.00	0.08
杨绍海	187,050.00	0.34
有东华	39,150.00	0.07
杨伟	40,600.00	0.07
周跃林	21,750.00	0.04
李成糖	21,025.00	0.04
高洁	17,400.00	0.03
赵文彬	14,500.00	0.03
党端锋	10,875.00	0.02
李明	7,975.00	0.02
唐安文	7,250.00	0.01
李巧芸	7,250.00	0.01
杨凯	7,250.00	0.01
合计	54,810,000.00	100.00

公司注册地址：云南省昆明市盘龙区小坝路 2 号金尚俊园 C 座 2901—2911。统一社会信用代码：9153010079289614XE，注册资本：5,481 万元，法定代表人：杨绍文。经营范围：水利水电工程、送变电工程、公路桥梁工程、建筑工程、水污染、环境污染治理工程、市政公用工程、环保工程及技术咨询；工程勘察；测绘；建设工程总承包；施工劳务；固废治理、生态治理及恢复；环境监测；水文分析和计算及水资源调查评价；建设项目水资源论证；水土保持方案编制；以企业自有资金从事项目投资及对所投资项目进行管理（不得从事融资、集资及发放贷款等金融业务）；国内贸易、物资供销；货物及技术进出口业务；住房租赁经营；物业服务；档案管理、档案整理及加工；计算机软件开发及应用；计算机系统集成及综合布线；计算机网络工程设计（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）。主营业务：水利水电工程,工程勘察。

1.2 本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日,本公司纳入合并范围的子公司共 7 户,详见本附 7“在其他主体中的权益”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时

计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合

并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短

(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.10.2 金融资产的分类

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下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

- 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

(1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

(2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

(1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

(2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本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，本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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本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，并在本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。

3.10.4 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本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，本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。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本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，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。本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），本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。

3.10.5 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项

金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表

日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司评估银行承兑汇票无收回风险，不计提预期信用损失；商业承兑汇票预期信用损失的计提参照应收账款、其他应收款执行，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款款项账龄起始点。

经过测试，上述应收票据组合 1 和应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

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

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

5) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长

期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

6) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（其他债权投资）。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3.12 应收账款

3.12.1 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 3.10 金融工具。

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、发出商品、产成品和合同履约成本等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司

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

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

3.18 长期应收款

3.18.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具”。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值

和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

3.19.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额

计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.4 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 固定资产

3.20.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

3.20.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	30	3	3.23
电子设备	平均年限法	3	3	32.33
仪器设备	平均年限法	3-8	3	12.13-32.33
运输工具	平均年限法	4-5	3	19.40-24.25
办公设备	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33

3.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的

借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.24 无形资产

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

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

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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用类别	摊销方法	摊销年限
----------	------	------

装修费	在受益期内平均摊销	5年
-----	-----------	----

3.27 合同负债

3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.28 职工薪酬

3.28.1 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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.28.2 离职后福利

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.29 租赁负债

3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.29.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.29.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.30 收入

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.30.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

1) 本公司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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.30.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

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

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.30.1.3 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括劳务分包收入、水利工程设计服务收入、环境检测服务收入、销售商品收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下：

3.30.1.3.1 建筑施工收入

本公司主要为客户提供工程劳务分包和土建施工劳务分包服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

合同成本为合同履约成本。本公司为提供工程劳务分包和土建施工劳务分包服务而发生的成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。

3.30.1.3.2 勘察设计服务收入

本公司系为资质范围内允许的各类水利工程提供设计服务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本公司提供的设计服务完整的设计阶段可分为项目建议书及可研、初步设计、施工图设计和后续服务四个阶段。

上述各阶段所需时间周期长度取决于甲方项目的设计类型和体量规模、甲方项目的计划进度和实际工程进度、第三方或行政主管部门的审核反馈以及审批时间等多方面因素，一般所需时间在 1 年至 5 年不等。公司各阶段完工进度的标志和履约进度如下表所示：

项目阶段	阶段比例	履约进度	综合进度	进度标志
项目建设书及 可研报告	10	60	6	公司向甲方提交深度方案文本
		80	8	公司方案文本经甲方评审并根据评审意见进行修改
		100	10	方案文本修改完成，取得专家评审确认文件或行政主管部门批复文件
初步设计 初步设计	20	60	12	公司向甲方提交深度方案文本
	20	80	16	公司方案文本经甲方评审并根据评审意见进行修改
		100	20	方案文本修改完成，取得专家评审确认文件或行政主管部门批复文件
施工图设计	50	60	30	完成并提交施工图给甲方进行审核
		80	40	甲方对施工图进行审查，公司取得审查通过文件
		100	50	施工图修改完成，提供技术交底答疑文件
后续服务	20	80	16	单位工程验收文件
		100	20	竣工验收文件

3.30.1.3.3 环境检测服务收入

对于本公司提供的环境检测业务，属于在某一时点履行的履约义务，在向客户提交检测报告并取得客户最终确认后确认收入。

3.30.1.3.4 物资销售收入

商品销售收入。公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让钢材、水泥和燃油等的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户

接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：公司根据与客户签订的合同（订单）发货，客户签收并核对数据后确认收入。

3.31 政府补助

3.31.1 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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3.31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.31.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.31.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.31.5 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的

应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.33 租赁

3.33.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.33.2 本公司作为承租人

3.33.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

3.33.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.33.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，

本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.33.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.33.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.33.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

3.33.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.34 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 重要会计政策变更

无。

3.35.2 重要会计估计变更

无。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税或按应税收入的 3%、1% 计缴。（注）
城市维护建设税	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴
教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

注：根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，本公司及子公司云南光晶商贸有限公司发生增值税应税销售行为，适用税率调整为13%、9%。同时，云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司作为生产性服务业纳税人，自2023年1月1日至2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南润晶工程技术（集团）股份有限公司	15%
本公司全资子公司云南光晶商贸有限公司（以下简称“光晶公司”）	20%
本公司控股子公司云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司（以下简称“绿宸公司”）	20%
本公司全资子公司昆明润涵水务投资有限公司（以下简称“润涵公司”）	20%
本公司控股子公司云南美新生态环境治理有限公司（以下简称“美新公司”）	20%
本公司全资子公司云南飒明建设工程有限公司（以下简称“飒明公司”）	20%

云南省科学技术厅、云南省财政厅和国家税务总局云南省税务局于2022年10月12日向润晶股份公司颁发了高新技术企业证书，证书编号为GR202253000251，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。润晶股份公司2023年企业所得税税率为15%。

根据财政部 国家税务总局发布《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 国家税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 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不超过 100 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；根据财政部 税务总局发布《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)自2022年1月1日至2024年12月31日,对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。本公司子公司光晶公司、绿宸公司、润涵公司、美新公司、飒明公司符合小型微利企业的条件,本期享受上述优惠政策,所得税税率为20%。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系2022年12月31日余额、期末余额系2023年6月30日余额、本期发生额系2023年1-6月发生额,上期发生额系2022年度1-6月发生额。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	116.52	1,674.53
银行存款	40,945,300.38	46,766,091.21
其他货币资金	17,957,442.33	8,096,492.46
合计	58,902,859.23	54,864,258.20
其中:存放在境外的款项总额因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

5.1.1 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
项目保证金	5,602,961.26	1,233,308.50	开具履约保函
合计	5,602,961.26	1,233,308.50	

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,617,723.72	6,189,710.80
其中:		
权益工具投资	11,617,723.72	6,189,710.80
合计	11,617,723.72	6,189,710.80

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	13,644,517.62
1 至 2 年	10,435,117.76
2 至 3 年	5,419,783.04
3 至 4 年	1,136,814.28
4 至 5 年	957,390.00
5 年以上	3,533,196.27
小计	35,126,818.97
减：坏账准备	5,775,378.49
合计	29,351,440.48

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	671,890.00	1.91	671,890.00	100.00		671,890.00	1.32	671,890.00	100.00	
按组合计提坏账准备	34,454,928.97	98.09	5,103,488.49	14.81	29,351,440.48	50,316,623.07	98.68	4,508,450.02	8.96	45,808,173.05
其中：										
账龄组合	34,454,928.97	98.09	5,103,488.49	14.81	29,351,440.48	50,316,623.07	98.68	4,508,450.02	8.96	45,808,173.05
合计	35,126,818.97	100.00	5,775,378.49	16.44	29,351,440.48	50,988,513.07	100.00	5,180,340.02	10.16	45,808,173.05

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南睿信建筑工程有限公司	671,890.00	671,890.00	100.00	预计无法收回
合计	671,890.00	671,890.00	100.00	/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,644,517.62	136,445.18	1.00
1 至 2 年	10,435,117.76	521,755.88	5.00
2 至 3 年	5,419,783.04	541,978.30	10.00
3 至 4 年	1,136,814.28	227,362.86	20.00
4 至 5 年	285,500.00	142,750.00	50.00
5 年以上	3,533,196.27	3,533,196.27	100.00
合计	34,454,928.97	5,103,488.49	

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,508,450.02	599,428.42			-4,389.95	5,103,488.49
单项计提坏账准备的应收账款	671,890.00					671,890.00
合计	5,180,340.02	599,428.42			-4,389.95	5,775,378.49

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆明市东川区水务局	5,244,800.00	14.93	252,240.00
禄劝彝族苗族自治县水务局	4,235,400.00	12.06	48,354.00
中国水利水电第四工程局有限公司	2,913,962.44	8.30	29,139.62
安龙县水务局	2,306,842.18	6.57	310,410.55
保山市隆阳区水利工程规划建设管理服务中心	2,000,000.00	5.69	100,000.00
合计	16,701,004.62	47.54	740,144.17

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,551,725.34	95.52	301,980.28	78.60
1~2年	20,399.26	1.26	55,858.76	14.54
2~3年	42,658.99	2.63	14,699.49	3.83
3年以上	9,654.00	0.59	11,654.00	3.03
合计	1,624,437.59	100.00	384,192.53	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	996,757.31	61.36
云南润泽钢材有限公司	166,347.90	10.24
云南恒宝洋商贸有限公司	87,848.00	5.41
内蒙古伊家好奶酪有限责任公司	77,654.09	4.78
中国石化销售有限公司云南昆明石油分公司	45,221.75	2.78
合计	1,373,829.05	84.57

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,802,778.74	1,687,717.82
合计	1,802,778.74	1,687,717.82

5.5.2 其他应收款

5.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	933,958.07
1至2年	211,476.48
2至3年	410,000.00
3至4年	204,072.00
4至5年	290,000.00
5年以上	641,100.00
小计	2,690,606.55
减：坏账准备	887,827.81
合计	1,802,778.74

5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	271,122.00	246,798.48
短少商品款	83,538.32	
保证金	1,656,726.48	1,736,050.00
代付社保款	99,116.06	99,615.96
备用金	380,103.69	408,562.33
往来款	200,000.00	
小计	2,690,606.55	2,491,026.77
减：坏账准备	887,827.81	803,308.95
合计	1,802,778.74	1,687,717.82

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	803,308.95			803,308.95
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	84,598.86			84,598.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-80.00			-80.00
2023年6月30日余额	887,827.81			887,827.81

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	803,308.95	84,598.86			-80.00	887,827.81
合计	803,308.95	84,598.86			-80.00	887,827.81

5.5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					期末余额
丽江市水利水电勘测设计研究院有限公司	保证金	410,000.00	5年以上	15.24	410,000.00
腾冲市水务局	保证金	202,000.00	4-5年	7.51	101,000.00
昆明晟景建筑劳务有限公	往来款	200,000.00	1年以内	7.43	2,000.00

司					
景谷傣族彝族自治县水务局	保证金	200,000.00	2-3 年	7.43	20,000.00
孟连傣族拉祜族佤族自治县水务局	保证金	137,100.00	5 年以上	5.10	137,100.00
合计		1,149,100.00		42.71	670,100.00

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	197,173.40		197,173.40	203,387.98		203,387.98
合同履约成本	8,596,805.30		8,596,805.30	13,539,665.39		13,539,665.39
库存商品	90,482.69		90,482.69			
发出商品	5,021,561.08		5,021,561.08	2,318,687.13		2,318,687.10
合计	13,906,022.47		13,906,022.47	16,291,358.00		16,291,358.00

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	529,657.92		529,657.92	4,910,296.48		4,910,296.48
减：计入其他非流动资产	529,657.92		529,657.92	4,910,296.48		4,910,296.48
合计	0.00		0.00	0.00		0.00

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预缴增值税	806.06	477.65
预缴项目企业所得税	4,385.43	238.53
多缴纳 2021 年企业所得税	112,411.22	112,411.22
待抵扣进项税	47,496.06	26,719.70
合计	165,098.77	139,847.10

5.9 长期应收款

5.9.1 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	23,959,041.62		23,959,041.62	23,389,988.72		23,389,988.72
其中：未实现融资收益	11,483,258.13		11,483,258.13	12,052,311.03		12,052,311.03
合计	23,959,041.62		23,959,041.62	23,389,988.72		23,389,988.72

5.10 固定资产

5.10.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,693,038.30	4,286,963.67
固定资产清理		
合计	3,693,038.30	4,286,963.67

5.10.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	仪器设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	365,556.00	2,058,742.24	6,699,663.48	346,764.12	2,471,904.34	11,942,630.18
2. 本期增加金额		27,471.68				27,471.68
(1) 购置		27,471.68				27,471.68
(2) 在建工程转入						0.00
(3) 企业合并增加						0.00
3. 本期减少金额		6,600.00	225,452.99			232,052.99
(1) 处置或报废			225,452.99			225,452.99
(2) 收回投资减少		6,600.00				6,600.00
4. 期末余额	365,556.00	2,079,613.92	6,474,210.49	346,764.12	2,471,904.34	11,738,048.87
二、累计折旧						
1. 期初余额	175,105.94	1,694,232.90	3,595,842.82	283,576.21	1,906,908.64	7,655,666.51
2. 本期增加金额	8,864.82	93,555.38	417,392.76	6,900.00	81,675.96	608,388.92
(1) 计提	8,864.82	93,555.38	417,392.76	6,900.00	81,675.96	608,388.92
3. 本期减少金额		355.66	218,689.20			219,044.86
(1) 处置或报废			218,689.20			218,689.20
(2) 收回投资减少		355.66				355.66
4. 期末余额	183,970.76	1,787,432.62	3,794,546.38	290,476.21	1,988,584.60	8,045,010.57
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						

(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	181,585.24	292,181.30	2,679,664.11	56,287.91	483,319.74	3,693,038.30
2. 期初账面价值	190,450.06	364,509.34	3,103,820.66	63,187.91	564,995.70	4,286,963.67

5.10.3 期末已提足折旧仍旧使用的固定资产

项 目	期末余额	期初余额
电子设备	1,319,885.46	1,319,885.46
运输设备	2,129,804.36	2,129,804.36
办公设备	222,164.12	222,164.12
合 计	3,671,853.94	3,671,853.94

5.11 使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,960,818.84	10,960,818.84
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同变更		
4. 期末余额	10,960,818.84	10,960,818.84
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,742,828.11	2,742,828.11
2. 本期增加金额	490,593.30	490,593.30
(1) 计提	490,593.30	490,593.30
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同变更		
4. 期末余额	3,233,421.41	3,233,421.41
三、减值准备		

1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,727,397.43	7,727,397.43
2. 期初账面价值	8,217,990.73	8,217,990.73

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,383,041.44	1,383,041.44
2. 本期增加金额		1,200,000.00
(1) 购置		1,200,000.00
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,383,041.44	1,383,041.44
二、累计摊销		
1. 期初余额	209,996.56	209,996.56
2. 本期增加金额	68,062.14	68,062.14
(1) 计提	68,062.14	68,062.14
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	278,058.70	278,058.70
三、减值准备		
1. 期初余额		

2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,104,982.74	1,104,982.74
2. 期初账面价值	1,173,044.88	1,173,044.88

5.13 商誉

5.13.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	...	处置	...	
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司合并商誉	2,396,021.87					2,396,021.87
合计	2,396,021.87					2,396,021.87

5.13.2 商誉的形成

2018年5月2日，本公司以3,857,190.00元的对价收购绿宸公司95%股权，合并日取得绿宸公司可辨认净资产的公允价值持股份额为1,461,168.13元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产持股份额的差额2,396,021.87元，确认为合并资产负债表中的商誉。

5.13.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	绿宸公司资产组
资产组或资产组组合的账面价值	3,161,731.21
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	全部分摊至绿宸公司资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	5,683,859.49
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

5.13.4 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率13.77%，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。公司管理层认为上述预测数据基本符合该资产组过去的业绩和公司管理层对市场发展的预期。

根据减值测试的结果，本公司于 2023 年 6 月 30 日商誉未发生减值。

5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	454,875.01	0.00	65,923.98		388,951.03
合计	454,875.01	0.00	65,923.98		388,951.03

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,663,206.30	921,995.51	5,978,710.23	828,177.03
公允价值变动损益	1,713,785.48	257,067.81	1,948,954.81	292,343.23
未弥补亏损	1,148,239.72	86,117.98	1,148,239.72	86,117.98
合计	9,525,231.50	1,265,181.30	9,075,904.76	1,206,638.24

5.16 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件购置款						
合同资产	529,657.92		529,657.92	4,910,296.48		4,910,296.48
合计	529,657.92		529,657.92	4,910,296.48		4,910,296.48

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	266,527.97	165,802.05
应付服务款	4,934,359.17	9,313,826.27
应付货款	3,948,581.95	2,520,821.08
应付劳务款	833,442.08	1,466,679.99

应付设备款	56,227.13	1,055,225.58
应付技术咨询费	31,450.00	
合计	10,070,588.30	14,522,354.97

5.17.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宜良霞洛建筑工程有限公司	1,477,893.68	尚未结算
昆明东来飞经贸有限公司	1,240,038.27	尚未结算
文山润洲工程勘察设计有限责任公司	1,103,960.00	尚未结算
昆明铁和商贸有限公司	1,050,650.00	尚未结算
合计	4,872,541.95	

5.18 合同负债

5.18.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	242,527.89	236,959.72
合同结算	1,227,886.96	5,005,129.78
预收检测费	119,300.00	142,584.91
合计	1,589,714.85	5,384,674.41

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,333,544.04	6,851,573.87	7,231,923.71	953,194.20
二、离职后福利-设定提存计划		631,815.16	631,815.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
.....				
合计	1,333,544.04	7,483,389.03	7,863,738.87	953,194.20

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,333,544.04	6,066,560.20	6,446,910.04	953,194.20
2. 职工福利费		136,770.00	136,770.00	
3. 社会保险费		300,372.47	300,372.47	
其中：1. 医疗保险费		279,089.84	279,089.84	
2. 工伤保险费		21,282.63	21,282.63	
3. 生育保险费				
.....				
4. 住房公积金		113,200.00	113,200.00	
5. 工会经费和职工教育经费		12,206.20	12,206.20	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬		222,465.00	222,465.00	
合 计	1,333,544.04	6,851,573.87	7,231,923.71	953,194.20

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		615,215.84	615,215.84	
2. 失业保险费		16,599.32	16,599.32	
3. 企业年金缴费				
合 计		631,815.16	631,815.16	

5.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税		1,211,449.35
个人所得税	28,895.78	30,437.22
增值税	383,671.02	973,676.04
印花税	11,814.19	43,007.62
教育费附加	9,965.09	24,312.87
城市维护建设税	23,434.97	56,777.75
地方教育费附加	6,643.39	16,208.58
合 计	464,424.44	2,355,869.43

5.21 其他应付款

5.21.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,217,611.45	2,466,907.05
合计	2,217,611.45	2,466,907.05

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
协议补偿款		264,423.60
押金、保证金	2,187,573.22	2,026,857.12
员工报销费用	43.84	4,374.36
代收代付款	9,056.66	171,251.97
暂扣员工工资	20,937.73	0.00
合计	2,217,611.45	2,466,907.05

5.21.2.1 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑庚学	1,848,081.00	项目尚未结束
合计	1,848,081.00	

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,383,785.18	2,942,948.96
合计	3,383,785.18	2,942,948.96

5.23 其他流动负债

5.23.1 其他流动负债分类列示:

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		8,848.14
合计		8,848.14

5.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	29,626,379.15	30,286,739.15
减：未确认融资费用	8,624,684.47	9,126,276.25
租赁付款额现值小计	21,001,694.68	21,160,462.90
减：一年内到期的租赁负债	3,383,785.18	2,942,948.96
合计	17,617,909.50	18,217,513.94

5.25 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,810,000.00						54,810,000.00

5.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,918,810.43			5,918,810.43
其他资本公积				
合计	5,918,810.43			5,918,810.43

5.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,113,107.54			10,113,107.54
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	10,113,107.54			10,113,107.54

5.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	51,397,942.31	53,769,639.36

调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	51,397,942.31	53,769,639.36
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-1,613,202.72	-1,556,302.27
其他综合收益结转留存收益		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		5,481,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	49,784,739.59	46,732,337.09

5.29 营业收入和营业成本

5.29.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,299,379.47	23,651,808.67	23,048,275.54	16,317,404.49
其他业务	569,052.90	24,792.84	1,221,517.19	81,183.76
合计	29,868,432.37	23,676,601.51	24,269,792.73	16,398,588.25

5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,535.33	1,535.34
土地使用税	903.65	903.66
印花税	51,754.55	61,476.88
车船使用税	12,060.00	12,060.00
教育费附加	40,483.32	24,885.19
城市维护建设税	91,594.63	57,862.38
地方教育费附加	26,988.86	16,549.52
合计	225,320.34	175,272.97

5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	86,092.25	143,233.62

车辆费用	21,557.94	38,729.51
仓储、装卸费等	522.48	
职工薪酬	48,663.49	208,436.84
合计	156,836.16	390,399.97

5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,969,431.51	2,752,904.15
聘请中介机构费	673,173.76	713,059.28
折旧费	363,994.26	871,242.72
使用权资产折旧	465,800.46	
协会会费	5,000.00	
办公费	399,272.67	940,201.48
招标代理费	961,332.61	789,630.81
业务招待费	189,348.50	681,497.88
车辆费用	89,658.56	96,845.88
租赁费	110,941.97	179,501.54
长期待摊费用摊销	65,923.98	67,725.12
会务费	3,207.55	
无形资产摊销	68,062.14	69,152.16
低值易耗品摊销	7,442.50	31,353.54
修理费	4,778.76	15,219.49
合计	5,377,369.23	7,208,334.05

5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,972,132.92	1,591,738.68
资产折旧费	6,062.46	15,977.42
直接材料		
调试试验费		
办公费用		
合计	1,978,195.38	1,607,716.10

5.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	501,591.78	511,422.15
减:利息收入	206,467.05	92,232.83
利息净支出	295,124.73	419,189.32
汇兑损失		
减:汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	12,353.09	10,566.64
其他		
合计	307477.82	429,755.96

5.35 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	101,500.00	25,733.32
进项税加计扣除	35,690.65	36,660.24
个税手续费返还	5,541.45	6,519.12
合计	142,732.10	68,912.68

5.36 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	90,659.06	
处置交易性金融资产取得的投资收益	541,915.72	305,616.27
合计	632,574.78	305,616.27

5.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-599,428.42	-308,889.92
其他应收款坏账损失	-84,598.86	-35,715.76
合计	-684,027.28	-344,605.68

5.38 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	24,209.66	
合 计	24,209.66	

5.39 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,397.16	
业绩补偿款	176.40		176.40
罚款、罚金、滞纳金支出	2.28	195.41	2.28
合 计	178.68	1,592.57	178.68

5.40 所得税费用

5.40.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	50,312.85	
递延所得税费用	-58,543.06	-50,302.91
其他		-50,663.70
合 计	-8,230.21	-100,966.61

5.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,738,057.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	50,312.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-58,543.06
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	-8,230.21

5.41 现金流量表项目

5.41.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收保证金	1,081,500.00	2,023,677.36
利息收入	206,467.05	92,232.83
政府补助	101,500.00	25,733.32
经营性往来	175,983.49	138,943.19
合计	1,565,450.54	2,280,586.70

5.41.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	12,353.09	10,566.64
费用性支出	4,115,798.77	5,184,265.08
滞纳金	2.28	195.41
保证金	1,040,100.00	2,396,753.84
经营性往来	1,480,222.62	802,330.89
合计	6,648,476.76	8,394,111.86

5.41.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付股票交易手续费	12,297.18	7,970.18
合计	12,297.18	7,970.18

5.42.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,729,827.28	-1,810,977.26
加: 资产减值准备		
信用减值损失	684,027.28	344,605.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	608,388.92	637,971.36
使用权资产折旧	490,593.30	490,593.30

无形资产摊销	68,062.14	69,152.16
长期待摊费用摊销	65,923.98	67,725.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-24,209.66	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,397.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	501,591.78	511,422.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-541,915.72	-305,616.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-58,543.06	-50,302.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,155,718.03	2,713,475.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,160,599.19	-2,568,797.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,305,996.29	-13,432,967.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,074,412.61	-13,332,318.84
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		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	53,299,897.97	54,141,809.59
减：现金的期初余额	53,630,949.70	72,163,424.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-331,051.73	-18,021,614.41

5.42.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	53,299,897.97	53,630,949.70
其中：库存现金	116.52	1,674.53
可随时用于支付的银行存款	40,945,300.38	46,766,091.21
可随时用于支付的其他货币资金	12,354,481.07	6,863,183.96
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	53,299,897.97	53,630,949.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.43 所有权或使用权受限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末余额	受限原因
货币资金	5,602,961.26	开具项目履约保函
合计	5,602,961.26	

5.44 政府补助

5.44.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
昆明市盘龙区劳动就业服务局一次性吸纳就业补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
昆明市科学技术局 2023 年高企补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
收到昆明市劳动就业服务局一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
合计	101,500.00		101,500.00

6.1 其他原因的合并范围变动

云南润晶环保科技有限公司于 2023 年 04 月 11 日转让，润晶股份公司持股 65%。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南光晶商贸有限公司	云南	云南昆明	商贸物流	100.00		投资设立
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	云南	云南昆明	环境检测	51.00		非同一控制下企业合并

昆明润涵水务投资有限公司	云南	云南昆明	项目投资	100.00		投资设立
云南美新生态环境治理有限公司	云南	云南昆明	环境治理	51.00		投资设立
云南飒明建设工程有限公司	云南	云南昆明	工程建设	100.00		投资设立
润康科技（保康）有限公司	云南	云南昆明	环保咨询服务	60.00		投资设立
云南润东智慧水务技术有限公司	云南	云南昆明	智能水务系统开发	100.00		投资设立

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	49%	-112,704.84		1,436,543.46

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
云南绿宸中 检联环境食 品检测服务 有限公司	2,514,759.48	631,049.54	3,145,809.02	214,087.68		214,087.68	2,785,149.25	723,751.73	3,508,900.98	347,169.77		347,169.77

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南绿宸中检联环境食 品检测服务有限公司	1,047,572.34	-230,009.87	-230,009.87	-200,967.78	1,167,311.64	-509,942.47	-509,942.47	-237,387.04

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六合并财务报表项目注释的相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六合并财务报表项目注释的相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截止2023年6月30日，本公司无银行借款。

8.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	11,617,723.72			11,617,723.72
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	11,617,723.72			11,617,723.72
（3）衍生金融资产				
2. 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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
.....				

持续以公允价值计量的资产总额	11,617,723.72			11,617,723.72
(六) 交易性金融负债				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债				
3. 其他				
(七) 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				
.....				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
.....				
非持续以公允价值计量的资产总额				
.....				
非持续以公允价值计量的负债总额				

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的权益工具投资为上市公司股票投资，年末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的控股股东及最终控制方

本公司控股股东、实际控制人是：杨绍文和尹虹敏，两人系夫妻关系。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

无。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

和小江	股东、董事、总工程师
杨绍武	股东、董事、副总经理
李绍龙	股东、财务总监、董事会秘书、董事
邓祥雨	公司股东、监事
杨绍海	股东，云南飒明建设工程有限公司、云南美新生态环境治理有限公司、云南光晶商贸有限公司法人代表，实际控制人杨绍文的兄弟
曾小丽	股东
焦宝治	股东、监事
云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）	股东
西昌市浩然房地产开发有限公司	杨绍文持有其 30%的股份
巧家县浩然小额贷款有限责任公司	杨绍文、尹虹敏分别持有其 10%的股份
昆明滇池投资有限责任公司	本公司股东
云南聚峦科技有限公司	本公司股东
尹虹敏	本公司股东
昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司	杨绍文持有其 65%的股份

10.5 关联交易情况

10.5.1 关联租赁情况

10.5.1.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司	房屋建筑物	569,052.90	574,452.98

10.5.1.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
杨绍文	房屋建筑物					641,160.00	641,160.00	36,001.74	38,584.76		

杨绍文	车位					19,200.00	19,200.00	1,078.08	1,155.43		
-----	----	--	--	--	--	-----------	-----------	----------	----------	--	--

关联租赁情况说明：本公司于 2020 年 7 月 1 日与股东杨绍文签订房屋租赁协议，地址为昆明市小坝路 2 号金尚俊园 C 座 2901—2911，面积 821.61 平方米，租赁期限为 2020 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日，协议约定租金为 53,430.00 元/月（含税），年租金为 641,160.00 元（含税）。

本公司于 2020 年 1 月 1 日与股东杨绍文签订车位租赁协议，地址为昆明小坝路 2 号金尚俊园 C 座负一层 94 号车位、负二层 45-47 号车位，租赁期限为 2020 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，协议约定每个车位月租金 400 元（含税），全年合计 19,200.00 元（含税）。

公司将其承租的昆明市老民航路环城巷中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司 2 号院坝 1 号库、2 号库、办公及库房三幢房屋，以及宿舍一楼转租给昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司作为办公及教育用房，建筑面积 4774.80 m²，租赁期限 20 年，租金合计约人民币 4,158.98 万元。

润晶股份公司与实际控制人签订的房屋、车位租赁合同；润晶股份公司与控股股东控制的企业签订房屋租赁合同属于公司正常开展的生产经营活动，且按市场公允价值进行交易。

10.5.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	767,600.00	1,119,158.00

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司	23,959,041.62		23,389,988.72	

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

12 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

13.1 租赁

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	501,591.78
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	108,791.75
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	30,826.74
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	520,044.77
与租赁相关的总现金流出	235,221.76
售后租回交易产生的相关损益	

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	12,803,521.20
1 至 2 年	10,002,292.75
2 至 3 年	3,091,872.35
3 至 4 年	1,112,764.28
4 至 5 年	282,000.00
5 年以上	3,514,275.27
小计	30,806,725.85
减：坏账准备	4,815,165.21
合计	25,991,560.64

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	30,806,725.85		4,815,165.21	15.63	25,991,560.64	45,633,686.79		4,315,807.45	9.46	41,317,879.34
其中:										
账龄组合	30,806,725.85		4,815,165.21	15.63	25,991,560.64	45,633,686.79		4,315,807.45	9.46	41,317,879.34
合计	30,806,725.85		4,815,165.21	15.63	25,991,560.64	45,633,686.79		4,315,807.45	9.46	41,317,879.34

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,803,521.20	128,035.21	1.00
1 至 2 年	10,002,292.75	500,114.64	5.00
2 至 3 年	3,091,872.35	309,187.24	10.00
3 至 4 年	1,112,764.28	222,552.86	20.00

4至5年	282,000.00	141,000.00	50.00
5年以上	3,514,275.27	3,514,275.27	100.00
合计	30,806,725.85	4,815,165.21	

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,315,807.45	499,357.76				4,815,165.21
合计	4,315,807.45	499,357.76				4,815,165.21

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆明市东川区水务局	5,244,800.00	17.02	252,240.00
禄劝彝族苗族自治县水务局	4,235,400.00	13.75	48,354.00
中国水利水电第四工程局有限公司	2,913,962.44	9.46	29,139.62
安龙县水务局	2,306,842.18	7.49	310,410.55
保山市隆阳区水利工程规划建设管理服务中心	2,000,000.00	6.49	100,000.00
合计	16,701,004.62	54.21	740,144.17

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,469,181.83	1,458,863.03
合计	1,469,181.83	1,458,863.03

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	748,224.07
1至2年	92,400.00
2至3年	410,000.00

3至4年	178,950.00
4至5年	257,000.00
5年以上	599,100.00
小计	2,285,674.07
减：坏账准备	816,492.24
合计	1,469,181.83

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	204,000.00	80,000.00
保证金	1,527,650.00	1,736,050.00
代付社保款	79,089.39	70,865.94
备用金	274,934.68	319,789.65
往来款	200,000.00	
小计	2,285,674.07	2,206,705.59
减：坏账准备	816,492.24	747,842.56
合计	1,469,181.83	1,458,863.03

14.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	747,842.56			747,842.56
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	68,649.68			68,649.68
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	816,492.24			816,492.24

14.2.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	747,842.56	68,649.68				816,492.24
合计	747,842.56	68,649.68				816,492.24

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
丽江市水利水电勘测设计研究院有限公司	保证金	410,000.00	5年以上	17.94	410,000.00
腾冲市水务局	保证金	202,000.00	4-5年	8.84	101,000.00
昆明晟景建筑劳务有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	8.75	2,000.00
景谷傣族彝族自治县水务局	保证金	200,000.00	2-3年	8.75	20,000.00
孟连傣族拉祜族佤族自治县水务局	保证金	137,100.00	5年以上	6.00	137,100.00
合计		1,149,100.00		50.27	670,100.00

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,207,886.90		21,207,886.90	21,537,886.90		21,537,886.90
合计	21,207,886.90		21,207,886.90	21,537,886.90		21,537,886.90

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计	减值准
-------	------	------	------	------	-----	-----

					提减值 准备	备期末 余额
云南光晶商贸有限公司	8,353,500.00			8,353,500.00		
昆明润涵水务投资有限公司	6,384,500.00			6,384,500.00		
云南美新生态环境治理有限公司	102,000.00			102,000.00		
云南飒明建设工程有限公司	1,340,000.00	320,000.00		1,660,000.00		
云南润东智慧水务技术有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00		
云南润品环保科技有限公司	650,000.00		650,000.00	0		
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	2,207,886.90			2,207,886.90		
合计	21,537,886.90	320,000.00	650,000.00	21,207,886.90		

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,006,967.25	23,391,267.95	15,738,768.63	10,275,291.27
其他业务	569,052.90	24,792.84	1,287,684.53	81,183.76
合计	28,576,020.15	23,416,060.79	17,026,453.16	10,356,475.03

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	541,915.72	305,616.27
合计	541,915.72	305,616.27

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	24,209.66	

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	101,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	541,915.72	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-178.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	131,891.16	
减所得税影响额	119,777.48	
少数股东权益影响额（税后）	1,292.17	
合计	678,268.21	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.33	-0.03	-0.03

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.89	-0.04	-0.04
-------------------------	-------	-------	-------

16 财务报表之批准

本财务报表经本公司董事会批准通过。

云南润晶工程技术（集团）股份有限公司

法定代表人：杨绍文

主管会计工作的负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

日期：2023年8月16日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	24,209.66
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	101,500.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	541,915.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-178.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	131,891.16
非经常性损益合计	799,337.86
减：所得税影响数	119,777.48
少数股东权益影响额（税后）	1,292.17
非经常性损益净额	678,268.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用