



佳晓股份

NEEQ : 830791

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司

Kunming JiaXiao water-supply engineering Technology 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、公司负责人费敏、主管会计工作负责人何俊华及会计机构负责人（会计主管人员）李燕京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

本报告不存在未按要求披露的事项。

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	16
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	96
附件 II	融资情况	96

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	董秘助手办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、佳晓	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司
翥奇机电	指	云南翥奇机电设备有限公司
屯屯麦	指	云南屯屯麦生物技术研究有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
股东大会	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司股东大会
董事会	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司董事会
监事会	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Kunming JiaXiao water supply engineering Technology Co.Ltd -		
法定代表人	费敏	成立时间	2003年7月14日
控股股东	控股股东为（费敏、徐嵘）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（费敏、徐嵘），一致行动人为（费敏、徐嵘）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E49 建筑安装业-E492 管道和设备安装-E4920 管道和设备安装		
主要产品与服务项目	以给水及水处理系统工程建设为核心，专注于给水工程领域中智能水表研发、智能水表抄收系统的开发应用；配套管网的设计及安装；水厂工艺改造的研究和应用；中污水雨水处理及回用；为客户提供智慧水务的完整解决方案等业务。		
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	佳晓股份	证券代码	830791
挂牌时间	2014年6月10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）	32,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	湖南省长沙市雨花区沙湾公园半山公馆 2409 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	何俊华	联系地址	昆明市小菜园立交桥下思源路 14 号
电话	0871-65155957	电子邮箱	148430877@qq.com
传真	0871-65198895		
公司办公地址	昆明市小菜园立交桥下思源路 14 号	邮政编码	650231
公司网址	www.kmjxzl.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	915301007506788653		
注册地址	云南省昆明市五华区小菜园立交桥下思源路 14 号		
注册资本（元）	32,000,000	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

商业模式：

佳晓股份定位为“水处理业务领域”整体解决方案提供商，公司以给水及水处理系统工程建设为核心，专注于给水工程领域中智能水表研发、智能水表抄收系统的开发应用；配套管网的设计及安装；水厂工艺改造的研究和应用；中污水雨水处理及回用；为客户提供智慧水务的完整解决方案等业务。公司产品和服务的核心技术主要来源于研发及技术团队的行业经验积累，并在此基础上完成自主创新。公司立足于“水处理行业”，涉及自来水、水利、污水三个主要方向，为地方政府及相关企业提供从输配水、制水、城网配送、营业抄征收、污水收集及处理、中水回收利用等全方位的支撑服务，并提供从设计、方案编制到配套建设，以及后期运营维护、售后等服务和支持工作。在提供服务和建设的过程中，通过技术和研发团队的创新和技术跟踪、吸收引进，在数据采集、监测控制、自来水处理工艺、污水中水处理工艺、应用软件等方向形成有自主知识产权的研发成果，并在行业应用中进一步推广使用及改进提高。

截止本报告披露日，公司拥有1项发明专利，11项实用新型专利、11项软件著作权，并且取得了市政工程三级资质。公司客户主要集中在云南省各地市、区的自来水公司，具有一定的地域性特征。公司坚持以提高各地水务系统用水计量管理效率、优化自来水厂水资源在线监测，致力于水务系统智能化工程的研究开发和建设，努力打造“水司大用户在线监测系统”和“自来水生产管理系统”相结合的智能化水务系统解决方案为服务宗旨。业务及建设主要分为以下几块：自来水业务(包括传统涉水物资销售；自来水厂建设；给水处理工艺改造提升；自来水庭院管网给水工程建设；水质监测及中心化验室建设)水利水电业务(包括输配水管线设计及建设；取水站点监测建设；污染物排放及纳污总量站点监测建设)；污水、中水处理业务(包括中水污水处理厂建设；医院污水处理；污水处理工艺改造提升；工业污水达标处理技术、雨污分离处理及建设)；智慧水务整体方案提供，从水源取水~制水~供水~用水~排污~节水的全过程信息化建设，主要包括智慧生产运维、智慧管网调度、智慧客服营销、智慧计量管理、智慧决策分析五大板块。在日常经营活动中，公司以涉水产品和计量抄收服务为突破点，为水务公司及其他用户提供从计量器具选型到抄收方式选择的技术服务并通过为用户提供免费水计量远传抄收服务来介入水务公司的营业抄收收费等核心业务，与客户建立了长期稳定的业务关系。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

经营情况：

1、年度经营计划执行情况：

1) 2023年公司继续立足于水利及给水设施的建设投放这二个方向，找出适合公司技术和实施能力的业务及市场。目前，城镇化和房地产建设相对进入低速发展，但供水保障、水质提升、城乡一体化供水的要求日益提高，水资源的日益稀缺、环保排污要求越来越高，相应的在城乡供水服务、污水达标排放等方向很可能出现大幅增长。一方面，饮用水水源水质必须达标，同时水资源的短缺必然带来水源地流域范围内纳污总量的严格控制，污水处理、雨污分离的市场前景持续看好。另一方面，逐步严格的水资源管理制度的建立，伴随着水资源总量控制及征收管理费的提高，自来水厂需要通过优质材料的选用、制水工艺的提升、计量器具选用及管理水平的提高等方面，实现降低产销差，提高售水量，增加水费收入以确保企业正常经营并提升赢利能力。

2) 未来扩大市场份额的具体目标和措施：A、自来水供水业务：抓紧十三五规划的政策利好，充分利用阶梯式水费实施、供水行业产销差的待提升空间，持续深耕云贵地区的自来水厂、水务系统/局等主要客户群体的业务需求，包括水管网改造、管网漏损点检测、制水工艺的水质及工艺效率提升

等； B、中污水处理业务：继续开拓除烟草、医院等既有客户群体之外的工业客户，包括中水污水处理厂建设；污水处理工艺改造提升；工业污水达标处理技术、雨污分离处理及建设；

2、业务发展战略

我们作为一个立足于水行业整体方案解决提供商，应该在自来水和中污水这两个方面所涉及的新材料及新技术应用、新工艺创新及应用等这些方面，从研发到生产，从市场推广到业务活动都应主动、持续投入，同时在企业人力资源的投放上要加重这方面的比重，只有这样才能够保证我们企业未来几年的持续经营及赢利能力。我国的水务行业发展趋势更重节能、减排、高效。所以，低成本的“全寿命周期成本”也是我们创新的一个原则。中国水处理设备行业的情况也是在不断的更新和变化当中，我们应更贴近市场，根据客户的需求，为用户带来更多的价值，为企业今后的快速增长创造更好的条件，研发中国国内环保行业水处理市场发展趋势分析。

未来二到三年，供水安全保障的提高，将在生产制水水质提升、水质在线监测、水质分析化验室建设等方向有大量的业务和建设机会；中污水行业：国家对污水排放处理和再生水利用的重视，将直接影响和带来未来几年在污水处理业务的持续增长，我们应该在涉及污水处理厂建设、水处理设备集成配套供应及自动化控制建设与改造、污水处理排放提标工艺改造、工矿企业污水达标处理技术等具体业务方向保持足够投入和市场的专注。

3、在人才战略及创新体系的建立方面：继续招聘吸引各板块优秀的人才，在公司内部条件成熟的板块按事业部运行进行内部独立核算管理，提高员工的创新能力和成长能力。按企业技术中心建设目标，继续建立和培养一支业务能力强、立足供水和水处理应用服务的研发和服务团队。保持核心团队稳定，在技术、销售、管理三个方向选择培养 90 后、00 后的中坚力量，建设一支有战斗力的团队。在企业内部成立了“创客联盟”，鼓励内部创新及创业，引进研发团队、销售团队，通过发起人制度，鼓励优秀人才以各种方式参与企业建设，寻找挖掘新的利润增长点。建立企业和人才共同发展的战略，激励员工与公司共同成长。继续稳固建设与云南建工设计院、云南城乡供水公司、云南农业大学等单位的合作关系，建立长效的产学研合作机制，依托双方合作的项目，培养专业技术人才。

4、公司内部管理发展战略进一步完善公司内控体系，持续完善公司各项内控制度；以销售为驱动形成闭环管理，优化管理流程，完善公司的项目管理平台、文件管理系统、培训教育系统等信息化系统。

5、本期新增客户：公司持续加强市场营销，不断扩大市场份额，本期在自来水、中水、污水等各业务领域均有新增客户。

(二) 行业情况

1、行业环境影响：近两年来，全国包括云南本省市场均出现了房地产及建筑市场的衰退及萎缩，大量地产项目停建或缓建，从中央到地方相关建设项目选择及配套资金落实上，均出现了减少及延迟，这些因素导致了一些与市政建设、地产关联的业务大幅减少，一定程度上对公司的部分主营业务产生影响。

2、疫情对行业影响：为深入贯彻落实习近平总书记关于改革完善重大疫情防控救治体系的重要指示精神，在中污水方面：保证各类废水（医疗生活）的达标处置是疫情的重要应急工作；长期来看从增量走向提质，系统化一体化处理能力需求日益提升，工作重点将放在运用系统化、科学化的综合管理措施（截污控源、提标改造、水体治理）全面解决水环境质量面临的各类问题。

3、近年来随着中国经济社会的快速发展，供排水的需求在未来一段时间仍不断加大，尤其环境治理问题，为确保行业可持续发展，国家及地方政府围绕行业发展目标、行业监管、融资方式、税收优惠和技术革新等方面陆续出台相关政策，行业发展面临良好的外部环境，水务行业政策红利不断释放。此外，随着我国工业化、信息化的快速推进，特别是现代互联网技术对水务行业的渗透及发展，水务行业以其具有的巨大的市场规模、稳定的投资收益带来的良好投资回报，将成为我国未来发展最快和最具有投资价值的行业之一。

4、行业及环境影响应对：公司和传统的建筑安装业还存在一些差异，无论经济如何低迷，城镇化趋势依然是处于增长态势，城镇化集中居住、城镇化率持续提高是必然的发展方向，因此对于公司所处水处理行业来说，无论是自来水还是中、污水，用水总量是上升的趋势，但从资源消耗的角度来看，节能降耗是主体走向。因此，对自来水行业，我们仍然立足供水企业的制水、售水这二条业务主线，通过细致、准确的客户分析，为用户提供个性化较强的解决方案，特别是充分利用公司在该行业的技术和经验沉淀帮助供水企业在计量管理、水费增收、水质提高、产能增加等四个方面提高管理水平，公司同时获取应得的商业回报，由此也进一步加深与供水企业合作基础，减少竞争压力。在节能降耗方面，在降低漏损率、提高产销差方面，从材料、工艺、计量、数据监测、管网模型分析等，利用我公司在计量、工艺、软硬件开发方面的优势，为不同体量、不同管理水平的自来水公司提供切实可行的办法和思路，实现与客户共同发展，深刻嵌入到自来水行业的经营主线中。在污水处理、中水回用方面，继续加强业务队伍和技术队伍的建设，确保在中水处理回用业务（再生水业务）、中水处理及回收利用、污水处理厂建设、水处理设备集成配套供应及自动化控制建设与改造等方面保持竞争优势。整个行业发展对公司来说既是挑战也是机遇，严格按国家“十四五”规划方向，“中国号”巨轮正沿着高质量发展的方向破浪前行，水务行业也迎来了新的转折点和机遇，相信在未来，在加快构建新发展格局中，水务行业将不断迈出新气象、取得新成效，公司也进一步明确自身的定位：按“专精特新”中小企业的要求，在专业化、精细化、特色化、新颖化四个方面持续努力。

（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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2011年通过昆明市企业技术中心认定、2013年通过云南省科技型中小企业和云南省企业技术中心认定。

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	46,911,835.23	56,886,142.20	-17.53%
毛利率%	22.28%	15.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,985,350.92	-3,167,685.57	5.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,068,760.87	-3,038,738.56	0.99%
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）	-7.29%	-7.76%	-
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	-7.34%	-7.45%	-

性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.09	-0.10	10.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	139,209,578.87	136,281,899.88	2.15%
负债总计	95,527,474.34	89,777,869.64	6.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,620,082.65	43,605,433.57	-6.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.27	1.36	-6.62%
资产负债率% (母公司)	67.91%	65.10%	-
资产负债率% (合并)	68.62%	65.88%	-
流动比率	1.3887	1.4492	-
利息保障倍数	-13.48	0.79	-
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	-666,075.40	-5,349,336.33	87.55%
应收账款周转率	0.8486	0.9282	-
存货周转率	2.2774	2.4404	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.15%	-5.25%	-
营业收入增长率%	-17.53%	-30.48%	-
净利润增长率%	-31.42%	-415.23%	-

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	15,026,402.71	10.79%	15,742,494.38	11.55%	-4.55%
应收票据	2,974,311.56	2.14%	964,812.82	0.71%	208.28%
应收账款	54,011,233.58	38.80%	56,549,546.00	41.49%	-4.49%
预付款项	8,459,104.81	6.08%	8,842,836.61	6.49%	-4.34%
其他应收款	10,977,733.93	7.89%	7,840,514.44	5.75%	40.01%
存货	16,441,176.79	11.81%	15,576,546.20	11.43%	5.55%
其他流动资产	9,398,825.63	6.75%	10,314,065.24	7.57%	-8.87%
长期股权投资	296,249.26	0.21%	496,249.26	0.36%	-40.30%
固定资产	715,944.00	0.51%	888,155.86	0.65%	-19.39%
使用权资产	20,342.06	0.01%	91,770.62	0.07%	-77.83%
无形资产	114,327.49	0.08%	128,922.49	0.09%	-11.32%
短期借款	9,000,000.00	6.47%	9,009,882.09	6.61%	-0.11%

长期借款					
应付账款	36,705,791.04	26.37%	32,414,443.19	23.78%	13.24%
预收款项	283,365.45	0.20%	204,859.25	0.15%	38.32%
合同负债	39,721,421.32	28.53%	34,329,696.30	25.19%	15.71%
应付职工薪酬	342,507.36	0.25%	2,282,889.99	1.68%	-85%
应交税费	636,154.96	0.46%	760,152.85	0.56%	-16.31%
其他应付款	602,857.46	0.43%	1,216,618.34	0.89%	-50.45%
一年内到期的非流动负债			70,841.06	0.05%	-100.00%
其他流动负债	4,011,952.09	2.88%	3,863,986.91	2.84%	3.83%

项目重大变动原因:

1、应收票据本期期末金额2,974,311.56元，与上年期末相比上升208.25%，原因为：本期因收到中铁中企云链票据100万，中建银承50万，融创票据54.15万。
2、其他应收款本期期末金额10,977,733.93元，与上年期末相比上升40.01%，原因为：本期支付临沧项目实施保证金200万元，其他保证金比上期增加67.14万。
3、长期股权投资本期期末金额296,249.26元，与上年期末相比下降40.30%，原因为：本期子公司云南屯屯麦收回对明创御康的投资款20万元。
4、使用权资产本期期末20,342.06元，与上年期末相比减少了77.83%，原因为：本期摊销仓库使用权资产折旧所致。
5、预收账款本期期末金额283,365.45元，较上年期末增加38.32%，原因为：上期部分预收账款发货。
6、应付职工薪酬本期期末金额为342,507.36元，较上期期末减少85%，原因为：上期末计提年终绩效工资及奖金，本期发放，故降幅较大。
7、其他应付款本期期末金额602,857.46元，较上年期末下降50.45%，原因为：子公司翥奇前期未结算业务进行结算，减少其他应付所致。
8、一年内到期的非流动负债本期期末金额0元，较上年期末下降100%，原因为本期支付结清一年内到期的租赁负债7.08万。

(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	46,911,835.23	-	56,886,142.20	-	-17.53%
营业成本	36,458,565.22	77.72%	48,227,039.17	84.78%	-24.40%
毛利率	22.28%	-	15.22%	-	-
税金及附加	164,358.20	0.35%	251,878.50	0.44%	-34.75%
销售费用	4,305,583.01	9.18%	3,176,603.94	5.58%	35.54%
管理费用	3,499,699.60	7.46%	3,475,253.21	6.11%	0.70%
研发费用	866,581.72	1.85%	1,039,980.78	1.83%	-16.67%
财务费用	281,871.30	0.60%	273,045.03	0.48%	3.23%
信用减值损失	4,294,128.73	9.15%	4,302,603.39	7.56%	-0.20%

资产减值损失	671,839.73	1.43%	515,393.90	0.91%	30.35%
其他收益	25,602.47	0.05%	23,891.98	0.04%	7.16%
投资收益					
公允价值变动收益	98,043.04	0.21%	-230,691.63	-0.41%	-142.50%
营业利润	-3,507,146.77	-7.48%	-4,582,455.37	-8.06%	-23.47%
营业外收入			-	-	
营业外支出	17,469.96	0.04%	-	-	
净利润	-2,821,925.71	-6.02%	-4,114,871.97	-7.23%	-31.42%

项目重大变动原因:

- 1、税金及附加本期金额 164,358.20 元,与上年同期相比下降 34.75%, 原因为:本期营业收入下降,同时加大对采购发票的催收力度,导致税金及附加下降;
- 2、销售费用本期金额 4,305,583.01 元,与上年同期相比增长 35.54%,主要变动原因为:子公司云南屯屯麦因属电商行业,本期加大销售的推广力度,销售增长的同时,费用也相应增大;
- 3、资产减值损失本期金额 671,839.73 元,为本期计提合同资产坏账准备金,因部分账龄划分时间增加,导致计提坏账准备增加;
- 4、公允价值变动收益本期度金额-98,043.04 元,与上年同期相比下降 142.5%,原因为:购买的基金产品公允价值变动较大所致;
- 5、净利润本期金额-2,821,925.71 元,与上年同期-4,114,871.97 元上升了 129.29 万元,相较上升 31.42%,主要原因为本期营业收入毛利上升 179.42 万,经营费用上升 98.8 万,公允价值变动收益比去年同期上升 32.87 万所致。

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	46,911,835.23	56,886,142.20	-17.53%
其他业务收入			
主营业务成本	36,458,565.22	48,227,039.17	-24.40%
其他业务成本			

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
智慧水务收入	3,777,489.78	3,258,307.33	13.74%	215.96%	249.79%	49.14%
自来水工程收入	22,592,076.47	18,960,436.86	16.07%	-7.99%	-14.84%	36.98%
污水处理工程收入	4,786,290.74	3,926,728.64	17.96%	217.23%	179.76%	87.76%
绿化工程收						

入						
涉水物资销售收入	10,628,846.70	7,988,773.03	24.84%	-62.06%	-64.64%	-105.27%
大健康产品收入	5,127,131.54	2,324,319.36	54.67%	237.53%	145.40%	79.60%
其他业务						
合计	46,911,835.23	36,458,565.22	22.28%	-17.53%	-24.40%	17.16%

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
国内地区	46,911,835.23	36,458,565.22	22.28%	-17.53%	-24.40%	17.16%

收入构成变动的原因:

- 1、智慧水务收入较上年同期增加 258.19 万元，增加 215.96%。主要原因为：公司结合市场发展需求，加大智慧水务业务拓展，本期智慧业务增幅较大。
- 2、自来水工程收入较上年同期下降 196 万元，下降 7.99%，主要原因为受地产行业风险影响，公司为控制风险，严格把控地产类供水项目的签订及实施进度，本期地产类工程收入下降 353 万，水厂类工程收入增加 15 万。
- 3、污水处理工程收入较上年同期上升 327.75 万元，增加 217.23%，主要原因为：本期公司继续积极参与医院中污水处理提标改造、雨污分离处理及建设业务；取得了普洱、大理、墨江等地的医院和学校的污水处理项目，同时继续实施前期签订的一批医院污水业务，故本期收入较上年同期增长较大。
- 4、涉水物资销售收入较上年同期减少 1738.63 万元，减少了 62.06%，主要原因为：本期销售均为日常物资销售，而去年同期有祥云四水厂、荷叶水厂等几个水厂的集中物资销售，还有石林、芒市、红河等地的管材销售等，故本期销售收入降幅较大。
- 5、大健康产品收入销售收入较上年同期上升 360.81 万元，增加 237.53%，主要原因为：子公司云南屯屯麦及浙江屯屯麦调整销售模式，采用了达人直播带货的方式，大大的提升了公司的销售收入，故本期增幅较大。

(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	-666,075.40	-5,349,336.33	87.55%
投资活动产生的现金流量净额	200,000.00	748,519.10	-73.28%
筹资活动产生的现金流量净额	450,085.63	7,261,077.41	-93.80%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额为现金净流出 66.6 万元，较上年同期经营活动现金净流出 534.93 万上升 87.55%。原因为本期销售下降 17.53%，其中销售商品、提供劳务收到的现金上年同期下降 845.13 万，而购买商品及劳务支付的现金比同期下降 1507.51 万，本期公司一方面加大催收力度，加快收款

进度，一方面积极与供应商对接谈判，在一定范围内争取更长的付款周期，故本期购买商品及劳务支付的现金变动比例大于销售商品、提供劳务收到现金；

2、投资活动产生的现金流量净额为 20 万，较上年同期投资活动现金净流入 74.85 万下降 73.28%。主要为本期子公司云南屯屯麦收回对明创御康的投资款 20 万元；

3、筹资活动产生的现金流量净额本期为 45 万元，与上年同期金额相较差异 93.80%。主要为：收回承兑保证金扣减支付利息后差额，无新增借款，故变动比例较大。

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
云南翥奇机电设备有限公司	控股子公司	二次供水机电设备销售	205,000	491,630.64	375,214.27	623,853.21	532,425.61
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	控股子公司	农业及生物技术、制品，农副产品加工技术研究、开发、转让、咨询，国内贸易、物资供销	12,760,000	7,530,219.77	4,339,216.12	5,127,131.54	-80,139.96
浙江屯屯麦生物技术开发有限公司	控股子公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技	10,000,000	528,306.92	-212,503.34	384,870.97	-131,526.20

		术推广；食用农产品批发；农副产品批发；国内贸易代理。许可项目：食品经营					
--	--	-------------------------------------	--	--	--	--	--

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

(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

公司在日常的经营活动中，严格承担所应负有的谋求和增进社会利益的义务，遵守法律法规、社会公德、商业道德以及行业规则，照章纳税，诚实守信，安全生产，依法为员工按时足额缴纳养老金、工伤保险金、医疗保险金等“五险”，并在“安全第一，预防为主”的方针下积极排查安全隐患，保障生产安全以及员工的人身安全，保护劳动者的合法权益，满足人的发展需求。同时积极支持慈善事，捐助社会公益，2023年度向盈江水司扶贫对象村委会捐赠办公桌椅。把履行社会责任的要求融入公司运营全过程和日常管理中，通过建立和运行质量管理体系、职业安全健康管理体系、环境管理体系、开展各种公益事业，完善了公司各部门、各单位、各岗位的工作职责、管理要求与行为守则。在公司各项目实施过程中，严格投入工程措施和环境保护措施费用，保护环境，节约和爱护资源，使生态破坏得到有效控制和减缓，使污染物排放满足国家和地方标准，使工程产生的环境问题可被周围的环境所接受。公司一直在制度、资源和人员上保障公司经营活动满足安全、高效、绿色、和谐的要求，确保企业全面、全员、全过程履行社会责任。

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
1、税务风险	2007年4月16日,佳晓公司以资本公积390万元转增资本,增资后注册资本为490万元,公司资本公积转增资本,未履行个人

	<p>所得税代扣代缴义务,可能导致公司受税务机关处罚,大股东费敏、徐嵘承诺承担因受税务机关处罚带来的一切经济后果。应对措施: 费敏、徐嵘承诺承担责任。</p>
2、核心技术人员流失的风险	<p>公司视创新为企业的生命线,若对科研人员激励、科研经费的落实等方面管理不当,将会造成研发人才流失。应对措施: 本期公司在培训机制和加强核心技术保密机制继续加强,并积极探索建立技术创新的体系,多次组织研发技术人员到同行的优秀企业学习,实施有效的考核激励机制,确保公司的健康发展。</p>
3、流动性风险	<p>公司部分业务因受到房地产行业萎缩的影响,近两年应收账款周转率偏低,应收款回收慢将可能引发流动性风险。应对措施: 加强对项目资金风险的前期预判,实施中对合同履行节点及进度进行匹配控制,保证当期执行的项目资金风险可控;对历史应收款由财务、销售、法务组成应收款催收小组,对每笔应收款履约情况、收款依据等方面进行分析及风险预警,每月由应收款负责人上报计划,采取上门约谈、发催款函、律师函、诉讼等各种方式进行款项催收,取得一定的效果。</p>
4、宏观经济影响的风险	<p>国家宏观经济增速继续放缓,公司主营业务受到持续影响,房地产行业继续低迷,开工项目少,资金回笼慢,一定程度将影响公司业务的开展。应对措施: 严格审查房地产企业资质,对于资金情况不良的项目提前阻断;同时紧跟“十四五”规划对水务行业的上位指导,抓住水厂建设、智慧水务等风口。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)

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	3,290,934.64	1,818,600.25	5,109,534.89	11.69%

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) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司	债务人是否为	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议	是否存在抵质
-----	--------	--------	------	------	------	------	------	------	--------	--------

	的关 联关 系	公 司 董 事、 监 事 及 高 级 管 理 人 员	起 始 日 期	终 止 日 期						程 序	押
云南 禄丰 鼎鑫 醋业 有限 公司	无 关 联 关 系	否	2019 年1 月16 日	2020 年9 月16 日	3,000, 000	0	0	0	10%	已事 前及 时履 行	否
总计	-	-	-	-	3,000, 000	0	0	0	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2019年公司对云南禄丰鼎鑫醋业有限公司的往来款300万元（担保人李俊芬），由于债务人无力偿还，公司于2021年3月31日与担保人李俊芬签订了土地使用权转让合同，用其在禄劝享有的林地（云(2021)禄丰市不动产权证第0002505号和禄集用（2007）第17043号）的土地使用权抵债，该资产在账面已计提90万减值准备。

（三） 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

（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
董监高	2014年6 月4日	2023年12 月31日	挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同 业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类 型	账面价值	占总资产的比 例%	发生原因
银行存款-诉讼冻 结	流动资产	冻结	349,974.32	0.25%	诉讼

汇票保证金	流动资产	汇票保证金	2,066,962.5	1.48%	汇票保证金
总计	-	-	2,416,936.82	1.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项对公司的日常经营与管理的工作未造成不利影响。公司对涉及诉讼的资产聘请专业律师进行诉讼维权，维护公司的合法权益。

(六) 应当披露的其他重大事项

1、根据公司业务发展需要，为优化公司管理架构，降低运营风险和节省运营成本，公司于 2023 年 6 月 29 日经总经理审议通过《公司拟对控股公司撤资的议案》，经与翥奇机电原股东高奇协商一致，就公司退出双方共同投资的翥奇机电达成《撤资协议书》，该议案内容已披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台《关于拟对控股子公司撤资的公告》（公告编号：2023-015）。截至目前，相关工商变更登记尚未完成。

2、根据公司业务发展需要，为优化公司管理架构，降低运营风险和节省运营成本，公司于 2023 年 7 月 3 日经董事会审议通过《出售股权资产暨关联交易议案》，经与佳晓股份及云南屯屯麦股东徐嵘协商一致，按 0.2751 元/股将佳晓股份所持有的全部股权转让给徐嵘，交易总金额为 1,430,520 元。本次交易完成后，公司不再持有云南屯屯麦的股权。该议案内容已披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台《出售股权资产暨关联交易公告》（公告编号：2023-016）。截至目前，相关工商变更登记尚未完成。

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	12,623,750	39.45%	0	12,623,750	39.45%
	其中：控股股东、实际控制人	6,443,750	20.14%	0	6,443,750	20.14%
	董事、监事、高管	6,658,750	20.81%	0	6,658,750	20.81%
	核心员工	1,654,000	5.17%	0	1,654,000	5.17%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,376,250	60.55%	0	19,376,250	60.55%
	其中：控股股东、实际控制人	18,731,250	58.54%	0	18,731,250	58.54%
	董事、监事、高管	19,376,250	60.55%	0	19,376,250	60.55%
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数						15

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	徐嵘	12,587,500	0	12,587,500	39.34%	9,365,625	3,221,875	12,587,500	0
2	费敏	12,587,500	0	12,587,500	39.34%	9,365,625	3,221,875	12,587,500	0
3	马玲	3,630,000	0	3,630,000	11.34%	0	3,630,000	3,630,000	0
4	陈忠	684,000	0	684,000	2.14%	0	684,000	0	0
5	何俊华	660,000	0	660,000	2.06%	495,000	165,000	0	0
6	许社华	340,000	0	340,000	1.06%	0	340,000	0	0
7	李燕京	330,000	0	330,000	1.03%	0	330,000	0	0
8	马应飞	310,000	0	310,000	0.97%	0	310,000	0	0
9	潘瑞	210,000	0	210,000	0.66%	0	210,000	0	0
10	毕汝亮	200,000	0	200,000	0.63%	150,000	50,000	0	0
合计		31,539,000	-	31,539,000	98.57%	19,376,250	12,162,750	28,805,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
普通股前十名股东不存在关联关系。

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
费敏	董事长、总经理、高级管理人员	男	1970年2月	2023年7月26日	2026年7月26日
徐嵘	董事、副总经理、高级管理人员	男	1969年6月	2023年7月26日	2026年7月26日
何俊华	董事、董事会秘书、财务负责人、高级管理人员	女	1976年1月	2023年7月26日	2026年7月26日
杨明	董事	男	1973年11月	2023年7月26日	2026年7月26日
刘斌	董事	男	1969年1月	2023年7月26日	2026年7月26日
毕汝亮	监事长	男	1975年10月	2023年7月26日	2026年7月26日
韩志林	监事	男	1985年9月	2023年7月26日	2026年7月26日
朱涵	监事	女	1971年6月	2023年7月26日	2026年7月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间以及控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
费敏	12,587,500	0	12,587,500	39.34%	0	0
徐嵘	12,587,500	0	12,587,500	39.34%	0	0
何俊华	660,000	0	660,000	2.06%	0	0

杨明	0	0	0	0.00%	0	0
刘斌	0	0	0	0.00%	0	0
毕汝亮	200,000	0	200,000	0.63%	0	0
韩志林	0	0	0	0.00%	0	0
朱涵	0	0	0	0.00%	0	0
合计	26,035,000	-	26,035,000	81.37%	0	0

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
费敏	董事长、高级管理人员	新任	董事长、高级管理人员	董监高换届连任
徐嵘	董事、高级管理人员	新任	董事、高级管理人员	董监高换届连任
何俊华	董事、高级管理人员	新任	董事、高级管理人员	董监高换届连任
杨明	董事	新任	董事	董监高换届连任
刘斌	董事	新任	董事	董监高换届连任
毕汝亮	监事会主席	新任	监事会主席	董监高换届连任
韩志林	监事	新任	监事	董监高换届连任
朱涵	监事	新任	监事	董监高换届连任

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
行政人员	17	2	2	17
生产人员	29	2	3	28
销售人员	31	1	8	24
技术人员	18	2	2	18
财务人员	5	0	0	5
员工总计	100	7	15	92

(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

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	六.1	15,026,402.71	15,742,494.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六.2	3,623,777.20	3,525,734.16
衍生金融资产			
应收票据	六.3	2,974,311.56	964,812.82
应收账款	六.4	54,011,233.58	56,549,546.00
应收款项融资			
预付款项	六.5	8,459,104.81	8,842,836.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.6	10,977,733.93	7,840,514.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.7	16,441,176.79	15,576,546.20
合同资产	六.8	11,618,030.43	10,619,147.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.9	9,398,825.63	10,314,065.24
流动资产合计		132,530,596.64	129,975,697.53
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			
长期股权投资	六.10	296,249.26	496,249.26

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.11	715,944.00	888,155.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六.12	20,342.06	91,770.62
无形资产	六.13	114,327.49	128,922.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六.14	3,360,785.98	2,601,104.12
其他非流动资产	六.15	2,171,333.44	2,100,000.00
非流动资产合计		6,678,982.23	6,306,202.35
资产总计		139,209,578.87	136,281,899.88
流动负债：			
短期借款	六.16	9,000,000.00	9,009,882.09
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	六.17	4,133,925.00	5,535,000.00
应付账款	六.18	36,705,791.04	32,414,443.19
预收款项	六.19	283,365.45	204,859.25
合同负债	六.20	39,721,421.32	34,329,696.30
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	六.21	342,507.36	2,282,889.99
应交税费	六.22	636,154.96	760,152.85
其他应付款	六.23	602,857.46	1,216,618.34
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	六.24		70,841.06
其他流动负债	六.25	4,011,952.09	3,863,986.91
流动负债合计		95,437,974.68	89,688,369.98
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六.26	89,499.66	89,499.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,499.66	89,499.66
负债合计		95,527,474.34	89,777,869.64
所有者权益：			
股本	六.27	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.28	2,306,993.00	2,306,993.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.29	2,785,006.61	2,785,006.61
一般风险准备			
未分配利润	六.30	3,528,083.04	6,513,433.96
归属于母公司所有者权益合计	六.30	40,620,082.65	43,605,433.57
少数股东权益		3,062,021.88	2,898,596.67
所有者权益合计		43,682,104.53	46,504,030.24
负债和所有者权益合计		139,209,578.87	136,281,899.88

法定代表人：费敏

主管会计工作负责人：何俊华

会计机构负责人：李燕京

（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		14,723,282.89	15,296,375.44
交易性金融资产		1,640,725.99	1,576,679.88
衍生金融资产			
应收票据	十五.1	2,974,311.56	964,812.82
应收账款	十五.2	52,842,124.03	55,533,190.47
应收款项融资			

预付款项		6,727,096.01	8,371,054.45
其他应收款	十五.3	10,461,164.94	7,482,526.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,841,027.00	14,190,780.68
合同资产		11,618,030.43	10,619,147.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,396,390.06	10,311,629.67
流动资产合计		125,224,152.91	124,346,197.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五.4	4,606,551.39	4,606,551.39
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		411,114.07	496,223.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		20,342.06	91,770.62
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,360,785.98	2,601,104.12
其他非流动资产		2,171,333.44	2,100,000.00
非流动资产合计		10,570,126.94	9,895,649.42
资产总计		135,794,279.85	134,241,847.13
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	9,009,882.09
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,133,925.00	5,535,000.00
应付账款		34,976,072.01	31,694,069.42
预收款项		24,339.00	64,030.15
合同负债		39,721,421.32	34,192,749.40
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		256,443.12	2,274,140.04
应交税费		136,990.36	758,700.51

其他应付款		19,181.00	3,108.00
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			70,841.06
其他流动负债		3,951,682.51	3,790,889.57
流动负债合计		92,220,054.32	87,393,410.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		92,220,054.32	87,393,410.24
所有者权益：			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,785,006.61	2,785,006.61
一般风险准备			
未分配利润		8,789,218.92	12,063,430.28
所有者权益合计		43,574,225.53	46,848,436.89
负债和所有者权益合计		135,794,279.85	134,241,847.13

（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	六.31	46,911,835.23	56,886,142.20
其中：营业收入	六.31	46,911,835.23	56,886,142.20

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六.31	45,576,659.05	56,443,800.63
其中：营业成本	六.31	36,458,565.22	48,227,039.17
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	六.32	164,358.20	251,878.50
销售费用	六.33	4,305,583.01	3,176,603.94
管理费用	六.34	3,499,699.60	3,433,460.73
研发费用	六.35	866,581.72	1,081,773.26
财务费用	六.36	281,871.30	273,045.03
其中：利息费用		240,569.78	237,066.34
利息收入		37,821.14	13,249.93
加：其他收益	六.37	25,602.47	23,891.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	六.38	98,043.04	-230,691.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.39	-4,294,128.73	-4,302,603.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.40	-671,839.73	-515,393.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,507,146.77	-4,582,455.37
加：营业外收入			
减：营业外支出	六.41	17,469.96	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,524,616.73	-4,582,455.37
减：所得税费用	六.42	-702,691.02	-467,583.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,821,925.71	-4,114,871.97
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）		-2,821,925.71	-4,114,871.97
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）		163,425.21	-947,186.40

2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,985,350.92	-3,167,685.57
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		-2,821,925.71	-4,114,871.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,985,350.92	-3,167,685.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		163,425.21	-947,186.40
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.10

法定代表人：费敏

主管会计工作负责人：何俊华

会计机构负责人：李燕京

（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	十五.5	41,160,850.48	55,143,219.10
减：营业成本	十五.5	34,134,245.86	47,160,274.66
税金及附加		139,504.81	250,105.30
销售费用		2,444,097.12	2,579,701.37
管理费用		2,347,668.18	2,211,547.58
研发费用		866,581.72	1,039,980.78
财务费用		210,903.03	271,210.50
其中：利息费用			

利息收入			
加：其他收益		5,747.48	17,241.87
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		64,046.11	-78,961.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,392,706.00	-4,122,424.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-671,839.73	-515,393.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,976,902.38	-3,069,138.77
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,976,902.38	-3,069,138.77
减：所得税费用		-702,691.02	-467,583.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,274,211.36	-2,601,555.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,274,211.36	
（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		-3,274,211.36	-2,601,555.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		51,926,546.35	60,377,773.96
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			19,099.61
收到其他与经营活动有关的现金	六.43	1,506,505.18	6,188,619.77
经营活动现金流入小计		53,433,051.53	66,585,493.34
购买商品、接受劳务支付的现金		35,196,371.60	50,271,501.15
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		7,722,318.52	7,857,228.74
支付的各项税费		1,855,549.61	2,649,049.15
支付其他与经营活动有关的现金	六.43	9,324,887.20	11,157,050.63
经营活动现金流出小计		54,099,126.93	71,934,829.67
经营活动产生的现金流量净额		-666,075.40	-5,349,336.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000.00	917,553.73
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六.43		
投资活动现金流入小计		200,000.00	917,553.73

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			169,034.63
投资支付的现金			
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	六.43		
投资活动现金流出小计		0.00	169,034.63
投资活动产生的现金流量净额		200,000.00	748,519.10
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		3,049,978.90	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		700,537.50	
筹资活动现金流入小计		3,750,516.4	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,044,058.89	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		256,371.88	238,922.59
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		3,300,430.77	1,738,922.59
筹资活动产生的现金流量净额		450,085.63	7,261,077.41
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		-15,989.77	2,660,260.18
加：期初现金及现金等价物余额		12,625,455.66	3,262,235.51
六、期末现金及现金等价物余额		12,609,465.89	5,922,495.69

法定代表人：费敏

主管会计工作负责人：何俊华

会计机构负责人：李燕京

(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		46,820,898.69	58,449,585.17
收到的税费返还			12,598.94
收到其他与经营活动有关的现金		1,373,458.44	5,557,695.96
经营活动现金流入小计		48,194,357.13	64,019,880.07
购买商品、接受劳务支付的现金		32,757,328.91	49,116,527.71
支付给职工以及为职工支付的现金		6,935,583.21	6,911,197.62
支付的各项税费		1,835,991.24	2,625,863.12
支付其他与经营活动有关的现金		6,988,530.05	9,946,330.59
经营活动现金流出小计		48,517,433.41	68,599,919.04

经营活动产生的现金流量净额		-323,076.28	-4,580,038.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			156,934.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			156,934.63
投资活动产生的现金流量净额			-156,934.63
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		3,049,978.90	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		700,537.50	
筹资活动现金流入小计		3,750,516.4	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,044,058.89	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		256,371.88	238,922.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,300,430.77	1,738,922.59
筹资活动产生的现金流量净额		450,085.63	7,261,077.41
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		127,009.35	2,524,103.81
加：期初现金及现金等价物余额		12,179,336.72	2,735,278.29
六、期末现金及现金等价物余额		12,306,346.07	5,259,382.10

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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:

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系2003年7月14日经云南省昆明市工商行政管理局登记注册的自然人出资有限责任公司。设立时公司注册资本100万元,其中:刘皖云出资41.85万元,出资比例41.85%,赵保方出资21.65万元,出资比例21.65%,马军红出资19万元,出资比例19.00%,杨恩志出资3.5万元,出资比例3.5%,王荣汉出资3.5万元,出资比例3.5%,李晓明出资3.5万元,出资比例3.5%,杨家林出资3.5万元,出资比例3.5%,周华新出资3.5万元,出资比例3.5%。

2005年5月27日,公司股东间发生股权转让。杨恩志将所持全部3.5%的股份以3.5万元转让给赵保方;赵保方将所持2.6%股份以2.6万元转让给马军红,将持0.45%股份按0.45万元转让给刘皖云。股权转让后各股东的持股情况如下:刘皖云出资42.30万元,出资比例42.30%,赵保方出资22.10万元,出资比例22.10%,马军红出资21.60万元,出资比例21.60%,王荣汉出资3.5万元,出资比例3.5%,李晓明出资3.5万元,出资比例3.5%,杨家林出资3.5万元,出资比例3.5%,周华新出资3.5万元,出资比例3.5%。

2007年4月16日，公司申请由资本公积转增注册资本390万元，变更后的注册资本为490万元，其中：刘皖云出资207.27万元，出资比例42.30%，赵保方出资108.29万元，出资比例22.10%，马军红出资105.84万元，出资比例21.60%，王荣汉出资17.15万元，出资比例3.5%，李晓明出资17.15万元，出资比例3.5%，杨家林出资17.15万元，出资比例3.5%，周华新出资17.15万元，出资比例3.5%。

2007年7月26日，公司股东间发生股权转让，赵保方将其持有的公司全部出资108.29万元以108.29万元的价格转让给吕金华。股权转让后各股东的持股情况如下：刘皖云出资207.27万元，出资比例42.30%，吕金华出资108.29万元，出资比例22.10%，马军红出资105.84万元，出资比例21.60%，王荣汉出资17.15万元，出资比例3.5%，李晓明出资17.15万元，出资比例3.5%，杨家林出资17.15万元，出资比例3.5%，周华新出资17.15万元，出资比例3.5%。

2009年6月25日股东周华新、吕金华、马军红、刘皖云、王荣汉、李晓明、杨家林向费敏及徐嵘转让了股权。股权转让完成后各股东出资情况如下：费敏出资245万元，出资比例50%，徐嵘出资245万元，出资比例50%。

2010年3月31日，公司申请增加注册资本10万元，变更后的注册资本为500万元，其中：费敏出资250万元，出资比例50%，徐嵘出资250万元，出资比例50%。

2011年3月22日，公司申请增加注册资本500万元，变更后的注册资本为1000万元，其中：费敏出资500万元，出资比例50%，徐嵘出资500万元，出资比例50%。

根据费敏、徐嵘签订的《昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司发起人协议书》及公司章程约定，2013年9月18日，股份公司召开第一次股东大会，同意以截至2013年6月30日经审计的账面净资产19,201,225.87元按1:0.5208比例折合成10,000,000.00股份（每股面值1元）整体变更为股份公司。2013年10月15日，股份公司取得了昆明市工商行政管理局核发的注册号为530100100014669的《企业法人营业执照》，变更后注册资本1000万元，其中：费敏出资500万元，持股比例50%，徐嵘出资500万元，持股比例50%。

根据公司2015年7月30日第二次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司申请以发行人民币股票的形式增加注册资本600万元，每股发行价格为2.26元，由费敏、徐嵘、马玲、柴瑜、何俊华、许社华、李燕京、马应飞、潘瑞、毕汝亮、张聪林、何俊钢、杨红娟和侯尚伟于2015年8月6日前以货币资金认购。本次增资实缴资本1,356.00万元，超过注册资本的部分（756.00万元）作为资本溢价列示在资本公积。变更后，注册资本为1600万元。变更后，股权结构如下：费敏出资624.375万元，持股比例39.02%；徐嵘出资624.375万元，持股比例39.02%；马玲出资181.50万元，持股比例11.34%；柴瑜出资44.25万元，持股比例2.77%；何俊华出资33.00万元，持股比例2.06%；许社华出资17.00万元，持股比例1.06%；李燕京出资16.50万元，持股比例1.03%；马应飞出资15.50万元，持股比例0.97%；潘瑞出资10.50万元，持股比例0.66%；毕汝亮出资10.00万元，持股比例0.63%；张聪林出资9.00万元，持股比例0.56%；何俊钢出资9.00万元，持股比例0.56%；杨红娟出资3.00万元，持股比例0.19%；侯尚伟出资2.00万元，持股比例0.13%；

根据公司2016年4月28日召开的第一董事会第八次会议、2016年5月20日召开的2015年

度股东大会审议通过公司拟以总股本 16,000,000 股为基础，以资本公积对全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 16,000,000 股，转增后公司总股本为 32,000,000 股，截至 2015 年 12 月 31 日，公司资本公积为 16,761,225.87 元。2016 年 7 月 6 日公司完成了 2015 年度权益分配方案，转增后，股权结构如下：费敏出资 1248.75 万元，持股比例 39.02%；徐嵘出资 1248.75 万元，持股比例 39.02%；马玲出资 363 万元，持股比例 11.34%；柴瑜出资 88.5 万元，持股比例 2.77%；何俊华出资 66.00 万元，持股比例 2.06%；许社华出资 34.00 万元，持股比例 1.06%；李燕京出资 33 万元，持股比例 1.03%；马应飞出资 31 万元，持股比例 0.97%；潘瑞出资 21 万元，持股比例 0.66%；毕汝亮出资 20.00 万元，持股比例 0.63%；张聪林出资 18.00 万元，持股比例 0.56%；何俊钢出资 18.00 万元，持股比例 0.56%；杨红娟出资 6.00 万元，持股比例 0.19%；侯尚伟出资 4.00 万元，持股比例 0.13%。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：费敏持股 39.34%；徐嵘持股比例 39.34%；马玲持股 11.34%；陈忠持股 2.14%；何俊华持股 2.06%；许社华持股 1.06%；李燕京持股 1.03%；马应飞持股 0.97%；潘瑞持股 0.66%；毕汝亮持股 0.63%；何俊钢持股 0.56%；张聪林持股 0.56%；杨红娟持股 0.19%；侯尚伟持股 0.13%；陈麒元持股 0.03%。

统一社会信用代码 915301007506788653，注册地为昆明市小菜园立交桥下思源路 14 号，法定代表人费敏。

本公司经营范围主要为：给排水工程、市政工程、环保工程、园林绿化工程、建筑工程、机电工程、水利水电工程、中水工程的设计、咨询、施工；给排水设备、机电产品及环保节能产品的设计、安装和销售；计算机软硬件、计算机网络工程的研制、开发和销售；水电、太阳能的安装；水暖器材、化工产品（不含许可类化工产品）、非食用盐的销售；建筑材料、汽车配件、金属材料、五金交电的销售（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）。

二、合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司纳入合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	简称
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	云南屯屯麦
浙江屯屯麦生物技术开发有限公司	浙江屯屯麦
云南翥奇机电设备有限公司	翥奇

具体详见“本附注八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四、重要会计政策及会计估计所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）关于一揽子交易的判断标准（参见本附注 2.6（2）），判断该多次交易是否属于一揽子交易。属于一揽子交易的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10 长期股权投资进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子

公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 2.12 长期股权投资或本附注 2.9 金融工具。

本公司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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照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（详见本附注 2.12(2)④）和因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 现金及现金等价物

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

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的月初汇率（通常指中国人民银行公布的外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益其他综合收益/外币报表折算差额项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类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，采用交易发生日所在月的月度平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日所在月的月度平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

① 金融资产分类、确认依据和计量方法

本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。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

a. 债务工具

本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：

以摊余成本计量：

本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。本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、其他应收款和长期应收款等。本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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本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。在初始确认时，本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，其余列示为交易性金融资产。

b. 权益工具

本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，本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。

② 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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。

本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，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据及应收账款、长期应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。应收款项预期信用损失的处理，详见“9. 应收款项预期信用损失”。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（2）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，且本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。

（3）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。

本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，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。

（4）权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行的永续资本工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，且不存在须用或可用本公司自身权益工具进行结算的安排，本公司将其分类为权益工具。

（5）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，本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。

9. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（4）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（5）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(6) 已发生信用减值的金融资产的判断标准当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

(7) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等，在组

合的基础上评估信用风险。

(8) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(9) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，

本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
押金保证金备用金		一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

10. 存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

11. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款预期信用损失的确定方法进行确认。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

12. 合同成本

(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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；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，是指本公司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。

(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) 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该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。

13. 长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司2007年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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 6 合并财务报表编制的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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资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。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。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14. 固定资产

（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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（2）各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备	3.00	5.00	31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 使用权资产

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。

（1）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发生的成本。

（2）使用权资产的折旧

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。折旧年限的确定：①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；②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。

（3）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。按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，根据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；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，本公司将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值

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。

18. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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产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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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等非流动非金融资产，本公司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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由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或产量法摊销。

21. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司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支付款项孰早时点，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。

22. 职工薪酬

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。

(1) 本公司在职工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。

(2) 本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工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；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 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，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

23. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成

亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③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，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度，在该段时间内按照履约进度确认收入。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品的实物；④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。

（2）特定交易的收入处理原则

①附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

②附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公

司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）收入确认具体政策

①销售商品收入

本公司销售商品并在客户取得相关商品的控制权时确认收入。公司就该商品享有现时收款权利；公司已将该商品的法定所有权转移给客户；公司已将该商品实物转移给客户；公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；客户已接受该商品。

②工程施工服务收入

公司提供的工程施工服务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。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。

25. 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

（1）政府补助的确认：

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②本公司收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；如果用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同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。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

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

b. 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

a. 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。

b. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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暂时性差异计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

27. 租赁

新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

(1) 作为承租人

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；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。

在租赁期开始日，本公司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。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期

间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(2) 作为出租人

作为出租人，租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。

② 在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更的影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更的影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入或劳务收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	当期应纳流转税额	7%
教育费附加	当期应纳流转税额	3%
地方教育费附加	当期应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司	15%
云南翥奇机电设备有限公司	20%
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	25%
浙江屯屯麦生物技术研究有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 佳晓股份根据昆明市发展和改革委员会文件《昆明市发展和改革委员会关于云南寻甸农村商业银行股份有限公司等 4 户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》（昆发改规划[2017]182 号），符合国家鼓励类产业。2017 年 4 月 5 日，母公司昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司收到昆明市五华区国家税务局备案通知，公司主营业务收入占比符合“财税[2011]58 号对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务。且当年度

主营业务收入占企业收入总额 70%以上，自 2016 年 1 月至 2020 年 12 月 31 日，减按 15%的税率征收企业所得税”的税收优惠政策。

根据 2020 年 4 月 23 日财政部、税务总局、国家发展改革委发文《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

(2) 浙江屯屯麦、翥奇根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定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《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据财政部、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），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。公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日，本期系指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，上期系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	93,953.80	83,406.14
银行存款	14,748,196.05	15,545,369.3
其他货币资金	184,252.86	113,718.94
合计	15,026,402.71	15,742,494.38
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行存款-票据保证金	2,066,962.50	2,767,500.00
银行存款-诉讼冻结	349,974.32	349,538.72
合计	2,416,936.82	3,117,038.72

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,623,777.20	3,525,734.16
其他		
合计	3,623,777.20	3,525,734.16

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	3,009,311.56	967,812.82
减：坏账准备	35,000.00	3,000.00
合计	2,974,311.56	964,812.82

(2) 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类/项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(3) 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种类/项目	期末转为应收账款金额
商业承兑汇票	
合计	

(4) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,000.00	32,000.00			35,000.00
合计	3,000.00	32,000.00			35,000.00

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	18,133,515.64
1-2年	28,371,687.88
2-3年	14,648,638.30
3-4年	4,627,298.92
4-5年	1,915,040.71
5年以上	5,352,256.63

合计	73,048,438.08
----	---------------

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,122,431.15	11.12	4,972,404.27	61.22	3,150,026.88
按组合计提坏账准备	64,926,006.93	88.88	14,064,800.23	21.66	50,861,206.70
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	64,926,006.93	88.88	14,064,800.23	21.66	50,861,206.70
合计	73,048,438.08	100	19,037,204.50	26.06	54,011,233.58

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,390,027.88	11.76	5,033,898.93	60.00	3,356,128.95
按组合计提坏账准备	62,977,723.59	88.24	9,784,306.54	15.54	53,193,417.05
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	62,977,723.59	88.24	9,784,306.54	15.54	53,193,417.05
合计	71,367,751.47	100.00	14,818,205.47	20.76	56,549,546.00

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	397,740.02	30.00	融创项目应收款，收回有风险
昆明恒富旅游开发有限公司	1,158,080.04	1,158,080.04	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
曲靖恒工达置业有限公司	1,113,278.77	1,113,278.77	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
昆明益华汉融房地产有限公司	1,083,077.47	324,923.24	30.00	融创项目应收款，收回有风险
丘北环球世纪会展旅游开发有限公司	891,727.27	267,518.18	30.00	融创项目应收款，收回有风险
云南环球世纪会展旅游开发有限公	789,370.12	236,811.04	30.00	融创项目应收

司				款，收回有风险
昆明华侨城投资有限公司	312,336.25	312,336.25	100.00	失信被执行人，收回可能性很低
昆明中梁达成房地产开发有限公司	299,822.73	299,822.73	100.00	失信被执行人，收回可能性很低
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	284,331.49	284,331.49	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
云南御行中天房地产开发有限公司	228,696.00	228,696.00	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	175,148.20	175,148.20	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
腾冲环球融创房地产有限公司	23,864.47	23,864.47	100.00	融创项目应收款，收回有风险
大理泰玺置业有限公司	17,148.27	5,144.48	30.00	本期新增，融创项目应收款，收回有风险
昆明全拓房地产开发有限公司	419,750.00	144,709.36	34.48	本期新增，失信被执行人，收回有风险
合计	8,122,431.15	4,972,404.27	—	—

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	18,116,367.37	181,163.67	1.00
1-2年	26,507,924.41	2,650,792.44	10.00
2-3年	10,213,644.93	3,064,093.48	30.00
3-4年	3,240,522.88	1,620,261.44	50.00
4-5年	1,495,290.71	1,196,232.57	80.00
5年以上	5,352,256.63	5,352,256.63	100.00
合计	64,926,006.93	14,064,800.23	—

③ 本期应账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	5,033,898.93	-61,494.66				4,972,404.27
账龄组合计提	9,784,306.54	4,280,493.69				14,064,800.23
合计	14,818,205.47	4,218,999.03				19,037,204.50

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
普洱市水务有限责任公司	5,243,345.47	3年以内	7.18	1,105,071.28
云南江东房地产集团有限公司	3,646,000.00	4年以内	4.99	1,257,400.01
昆明中交金盛置业有限公司	3,115,242.29	2年以内	4.26	845,014.20
昆明启平置业有限公司	2,938,929.36	2年以内	4.02	263,876.83
云南景明建设工程有限公司	1,716,472.85	2年以内	2.35	125,898.53
合计	16,659,989.97		22.81	3,597,260.85

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内 (含1年)	4,231,867.50	48.79		4,231,867.50
1-2年 (含2年)	2,549,619.18	29.39		2,549,619.18
2-3年 (含3年)	1,292,972.98	14.91		1,292,972.98
3-4年 (含5年)	308,119.25	3.55	34,536.70	273,582.55
4-5年 (含5年)	171,724.54	1.98	60,661.94	111,062.60
5年以上	120,175.62	1.39	120,175.62	
合计	8,674,479.07	100.00	215,374.26	8,459,104.81

(续)

项目	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内 (含1年)	7,051,445.09	78.18		7,051,445.09
1-2年 (含2年)	1,261,511.55	13.99		1,261,511.55
2-3年 (含3年)	388,073.40	4.30	27,550.00	360,523.40
3-4年 (含5年)	192,582.68	2.14	30,477.35	162,105.33
4-5年 (含5年)	8,422.59	0.09	1,171.35	7,251.24
5年以上	117,496.24	1.30	117,496.24	
合计	9,019,531.55	100.00	176,694.94	8,842,836.61

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	账龄	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
临沧恒春供排水有限责任公司	1,000,000.00	1年以内	11.53	
云南驰源环境工程技术有限公司	782,881.00	2年以内	9.03	

云南凯本科技有限公司	620,000.00	3年以内	7.15
云南政特建设工程有限公司	424,708.15	2年以内	4.90
云南辉合良建筑工程有限公司	400,000.00	2年以内	4.61
合计	3,227,589.15		37.21

6. 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	10,977,733.93	7,840,514.44
合计	10,977,733.93	7,840,514.44

(1) 其他应收款明细

① 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付款	85,720.73	51,195.32
员工备用金	574,753.09	140,343.41
保证金、押金	10,240,277.52	7,570,772.74
往来款	483,200.00	480,000.00
其他	2,100.00	2,100.00
小计	11,386,081.34	8,244,411.47
减：坏账准备	408,347.41	403,897.03
合计	10,977,733.93	7,840,514.44

② 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)	
2022年1月1日余额	9,897.03	394,000.00		403,897.03
上期初其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
—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	4,450.38			4450.38
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	14,347.41	394,000.00		408,347.41

③ 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,258,467.97
1-2年	6,526,692.05
2-3年	620,624.36
3-4年	860,546.96
4-5年	69,750.00
5年以上	50,000.00
合计	11,386,081.34

④ 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	9,897.03	4,450.38				14,347.41
单项计提	394,000.00					394,000.00
合计	403,897.03					408,347.41

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
临翔城市供排水有限责任公司	保证金	3,000,000.00	1-2年	26.35	
临沧恒春供排水有限责任公司	保证金	2,000,000.00	1年以内	17.57	
云南长水航城开发建设有限公司	保证金	732,000.00	1-2年	6.43	
罗平县金信供排水有限责任公司	保证金	546,046.93	1-2年	4.80	
芒市人力资源和社会保障局农民工工资保证金	保证金	526,000.00	3-4年	4.62	
合计		6,804,046.93		59.76	

7. 存货

(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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,573,671.10		15,573,671.10	14,892,799.07		14,892,799.07
库存商品	867,505.69		867,505.69	683,747.13		683,747.13
合计	16,441,176.79		16,441,176.79	15,576,546.20		15,576,546.20

8. 合同资产

(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
工程款	13,306,933.49	1,688,903.06	11,618,030.43	11,636,211.01	1,017,063.33	10,619,147.68
合计	13,306,933.49	1,688,903.06	11,618,030.43	11,636,211.01	1,017,063.33	10,619,147.68

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
工程款	998,882.75	新工程项目增加及老项目结算滞后
合计	998,882.75	—

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产	671,839.73			结算滞后
合计	671,839.73			—

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		
预缴所得税	2,435.57	2,435.57
应收账款（以房产抵偿）	9,396,390.06	10,311,629.67
合计	9,398,825.63	10,314,065.24

注：应收账款（以房产抵偿）金额 9,396,390.06 元为客户以房抵债的应收账款，尚未交房也未办理房屋产权证，尚不满足确认条件。

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	496,249.26		200,000.00	296,249.26
小计	496,249.26		200,000.00	296,249.26

减：长期股权投资减值准备				
合计	496,249.26		200,000.00	296,249.26

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业	490,000.00	496,249.26		200,000.00							296,249.26	
云南明创御康生物技术有限公司	490,000.00	496,249.26		200,000.00							296,249.26	
三、子公司												
合计	490,000.00	496,249.26		200,000.00							296,249.26	

11. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	715,944.00	888,155.86
合计	715,944.00	888,155.86

(1) 固定资产明细

① 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,619,139.09	1,011,008.65	3,630,147.74
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加(资产拆分)			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 重分类为投资性房地产			
(3) 其他减少(资产拆分、转入固定资产清理)			
4. 期末余额	2,619,139.09	1,011,008.65	3,630,147.74
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,934,204.61	807,787.27	2,741,991.88
2. 本期增加金额	108,369.48	63,842.38	172,211.86
(1) 计提	108,369.48	63,842.38	172,211.86
(2) 其他增加(企业合并、资产拆分)			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 重分类为投资性房地产			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	2,042,574.09	871,629.65	2,914,203.74
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			

(2) 重分类为投资性房地产			
4. 期末余额	576,565.00	139,379.00	715,944.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	576,565.00	139,379.00	715,944.00
2. 期初账面价值	684,934.48	203,221.38	888,155.86

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	606,002.04		606,002.04
2. 本期增加金额			
(1) 租入			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
二、累计折旧			
1. 期初余额	514,231.42		514,231.42
2. 本期增加金额	71,428.56		71,428.56
(1) 计提	71,428.56		71,428.56
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	585,659.98		585,659.98
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	20,342.06		20,342.06
2. 期初账面价值	91,770.62		91,770.62

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	计算机软件	合计
----	-------	----

一、账面原值		
1. 期初余额	291,900.00	291,900.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额	162,977.51	162,977.51
2. 本期增加金额	14,595.00	14,595.00
(1) 计提	14,595.00	14,595.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	177,572.51	177,572.511
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	114,327.49	114,327.49
2. 期初账面价值	128,922.49	128,922.49

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(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
资产减值准备	22,284,829.23	3,342,724.38	17,301,374.00	2,595,206.10
其他	120,410.64	18,061.60	39,320.13	5,898.02
合计	22,405,239.87	3,360,785.98	17,340,694.13	2,601,104.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他				
交易性金融工具				
合计				

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,106,742.60	7,106,742.60

可抵扣暂时性差异（资产减值准备）	263,178.21	361,755.48
其他		184,432.84
合计	7,369,920.81	7,652,930.92

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
乔木林地	2,171,333.44	2,100,000.00
合计	2,171,333.44	2,100,000.00

注：2019年公司对云南禄丰鼎鑫醋业有限公司的往来款300万元（担保人李俊芬），由于债务人无力偿还，公司于2021年3月31日与担保人李俊芬签订了土地使用权转让合同，用其在禄劝享有的林地（云(2021)禄丰市不动产权证第0002505号和禄集用(2007)第17043号）的土地使用权抵债，该标的资产已交付公司管理，相关权属变更手续仍在办理中，该资产在账面已计提减值准备90万元。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	9,000,000.00	8,994,079.99
信用借款		
其他		
加：应付利息		15,802.10
合计	9,000,000.00	9,009,882.09

① 质押借款

贷款单位	贷款银行	借款金额	担保人	质押物
昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司	昆明市五华区农村信用合作联社马村信用社	9,000,000.00		费敏、徐嵘、马玲持有的公司股票
合计	—	9,000,000.00	—	—

17. 应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,133,925.00	5,535,000.00
合计	4,133,925.00	5,535,000.00

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款及货款	36,750,791.04	32,414,443.19

其他		
合计	36,750,791.04	32,414,443.19

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称/单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东华特环保科技有限公司	2,534,260.00	尚未结算
昆明泰美科技有限公司	2,039,730.77	尚未结算
昆明道源供排水工程有限公司	2,012,493.21	尚未结算
宁波水表(集团)股份有限公司	1,762,043.00	尚未结算
云南淳熙商贸有限公司	1,069,728.00	尚未结算
合计	9,418,254.98	

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	283,365.45	204,859.25
合计	283,365.45	204,859.25

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款及工程款	39,721,421.32	34,329,696.30
合计	39,721,421.32	34,329,696.30

(2) 合同负债的账面价值在本期发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收货款及工程款	5,391,725.02	工程项目业务量增加
合计	5,391,725.02	—

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,282,889.99	5,778,084.4	7,718,467.03	342,507.36
离职后福利-设定提存计划		379,198.05	379,198.05	
合计	2,282,889.99	6,157,282.45	8,097,665.08	342,507.36

(2) 短期薪酬

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

工资、奖金、津贴和补贴	2,282,889.99	5,356,591.23	7,296,973.86	342,507.36
职工福利费		75,071.13	75,071.13	
社会保险费		211,329.51	211,329.51	
其中：医疗保险费		199,231.19	199,231.19	
工伤保险费		12,098.32	12,098.32	
住房公积金		103,200.00	103,200.00	
工会经费和职工教育经费		31,892.53	31,892.53	
合计	2,282,889.99	5,778,084.4	7,718,467.03	342,507.36

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		371,523.24	371,523.24	
失业保险费		7,674.81	7,674.81	
合计		379,198.05	379,198.05	

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-48,562.44	443,970.98
增值税	482,707.77	167,830.17
城市维护建设税	57,481.45	56,214.31
营业税	46,103.99	46,103.99
教育费附加	24,683.67	24,104.66
印花税	13,645.9	14,943.29
地方教育附加	7,345.04	6,985.45
应交个人所得税	-66,168.18	
待转销项税	118,917.76	
合计	636,154.96	760,152.85

23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	602,857.46	1,216,618.34
合计	602,857.46	1,216,618.34

(1) 其他应付款项

① 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	583,676.46	1,108,647.96
保证金及押金		104,862.38
其他	19,181.00	3,108.00

合计	602,857.46	1,216,618.34
----	------------	--------------

24. 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		70,841.06
合计		70,841.06

25. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,291,583.52	1,203,887.92
其他	2,720,368.57	2,660,098.99
合计	4,011,952.09	3,863,986.91

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助项目	89,499.66			89,499.66	
合计	89,499.66			89,499.66	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	其他变动的理由
利用云南特色生物资源研究和创制糖尿病功能食品	89,499.66						89,499.66	与收益相关	
合计	89,499.66						89,499.66		

27. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	19,886,250.00						19,886,250.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	19,886,250.00						19,886,250.00
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股	19,886,250.00						19,886,250.00
4. 外资持股							

其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
无限售流通股	12,113,750.00					12,113,750.00
1. 人民币普通股	12,113,750.00					12,113,750.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
股份总额	32,000,000.00					32,000,000.00

注：费敏、徐嵘、马玲将所持共计 2,880.50 万股股票质押，与昆明市五华区农村信用合作联社马村信用社签订限额为 42,919,300.00 元的最高额质押合同，期限自 2021 年 12 月 22 日至 2023 年 12 月 22 日。

28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,306,993.00			2,306,993.00
合计	2,306,993.00			2,306,993.00

29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,785,006.61			2,785,006.61
合计	2,785,006.61			2,785,006.61

30. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末余额	6,513,433.96	5,513,795.96
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
本期期初余额	6,513,433.96	5,513,795.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,985,350.92	1,214,063.28
减：提取法定盈余公积		214,425.28
应付普通股股利		
本期期末余额	3,528,083.04	6,513,433.96

31. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	46,911,835.23	36,458,565.22	56,886,142.20	48,227,039.17
其他业务				
合计	46,911,835.23	36,458,565.22	56,886,142.20	48,227,039.17

(2) 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
给水系统工程收入	31,155,856.99	26,145,472.83	27,351,974.65	24,684,024.06
其中：智慧水务收入	3,777,489.78	3,258,307.33	1,195,556.17	931,491.79
自来水工程收入	22,592,076.47	18,960,436.86	24,553,911.16	22,265,410.97
污水处理工程收入	4,786,290.74	3,926,728.64	1,508,794.23	1,403,621.30
绿化工程收入			93,713.09	83,500.00
水表及其配件销售收入	10,628,846.70	7,988,773.03	28,015,138.25	22,595,842.68
大健康产品收入	5,127,131.54	2,324,319.36	1,519,029.30	947,172.43
合计	46,911,835.23	36,458,565.22	56,886,142.20	48,227,039.17

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内地区	46,911,835.23	36,458,565.22	56,886,142.20	48,227,039.17
合计	46,911,835.23	36,458,565.22	56,886,142.20	48,227,039.17

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	78,861.01	125,960.60
教育费附加	34,463.72	55,440.90
地方教育费附加	22,949.41	36,960.60
印花税	21,094.06	25,771.40
车船使用税	6,990.00	7,745.00
合计	164,358.20	251,878.50

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,696,113.97	1,691,416.43
装卸、运输费	245,587.26	538,397.6
差旅费	356,078.78	308,949.8
车辆费用	253,895.01	255,438.78
销售服务费	1,740,935.57	229,297.26

广告及业务宣传费		123,501.25
其他	12,972.42	29,602.82
合计	4,305,583.01	3,176,603.94

34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,912,916.12	1,752,101.80
业务招待费	449,456.02	438,214.06
折旧费	172,211.86	238,860.27
租赁费	283,263.74	211,465.45
办公费	192,024.03	267,211.73
中介费	259,660.24	194,494.52
会务费	197,739.58	143,858.43
使用权资产折旧	72,016.07	136,528.29
无形资产摊销	14,595.00	14,595.00
其他	-54,183.06	36,131.18
合计	3,499,699.60	3,433,460.73

35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
漏损控制报警系统	28,209.70	97,149.13
水厂污泥处置系统	71,873.02	67,375.95
管网监测设备研发	14,338.83	50,274.42
无线水表	71,873.01	37,705.81
智慧水务抄表及营业智能收费系统	11,978.83	32,142.68
一体化污水设备工艺改造	11,978.83	26,579.52
一体化净水设备	11,978.83	26,579.52
纤魔芋紫薯魔芋饮		1,142.30
玫瑰魔芋饮（II）		11,791.54
代餐米昔		1,975.64
城镇自来水自动加药投药系统改进研发	80,264.01	
自来水分区计量管理系统（DMA）	300,175.70	
其他项目	263,910.96	729,056.66
合计	866,581.72	1,081,773.26

36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	240,569.78	237,066.34
减：利息收入	-37,821.14	-13,249.93

银行手续费及其他	79,122.66	37,284.40
其他		11,944.22
合计	281,871.30	273,045.03

37. 其他收益

项目/产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税费减免	15,923.50	2,610.62
稳岗补贴		4,642.93
代扣代缴个税返还	6,078.97	16,638.43
其他	3,600.00	
合计	25,602.47	23,891.98

38. 公允价值变动收益/损失

产生公允价值变动收益的来源/项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	98,043.04	-230,691.63
合计	98,043.04	-230,691.63

39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-32,000.00	958,503.95
应收账款坏账损失	-4,218,999.03	-5,252,189.65
其他应收款坏账损失	-4,450.38	-8,917.69
预付款项坏账损失	-38,679.32	
合计	-4,294,128.73	-4,302,603.39

40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	-671,839.73	-515,393.90
合计	-671,839.73	-515,393.90

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及违约金	17,469.96		
合计	17,469.96		

42. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当年所得税费用	-702,691.02	-467,583.40
递延所得税费用		
合计	-702,691.02	-467,583.40

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

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
往来款及其他	865,570.58	5,263,097.21
收回保证金	603,113.46	905,405.18
收到政府补助		6,867.45
存款利息收入	37,821.14	13,249.93
合计	1,506,505.18	6,188,619.77

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
履约保证金及往来款等	5,866,338.93	3,791,672.84
销售费用、管理费用的付现部分	3,379,425.61	7,278,150.87
手续费	79,122.66	87,226.92
合计	9,324,887.20	11,157,050.63

③ 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	700,537.50	
合计	700,537.50	

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,821,925.71	-272,833.42
加：资产减值准备	671,839.73	338,164.87
信用减值损失	4,294,128.73	3,072,891.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	172,211.86	471,341.50
使用权资产折旧	71,428.56	266,092.82
无形资产摊销	14,595.00	29,190.00
长期待摊费用摊销		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		1,500.00
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-98,043.04	302,714.35
财务费用	281,871.30	549,215.51
投资损失		-23,317.08
递延所得税资产减少	-759,681.86	-499,938.82
递延所得税负债增加	147,965.18	-136,696.75
存货的减少	-864,630.59	3,945,900.65
经营性应收项目的减少	-3,223,556.76	-2,816,825.40
经营性应付项目的增加	4,981,825.17	-839,788.24
其他	-3,534,102.97	
经营活动产生的现金流量净额	-666,075.40	4,387,611.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,609,465.89	12,625,455.66
减：现金的期初余额	12,625,455.66	3,262,235.51
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	-15,989.77	9,363,220.15

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	12,609,465.89	12,625,455.66
其中：库存现金	93,953.80	83,406.14
可随时用于支付的银行存款	12,331,259.23	12,428,330.58
可随时用于支付的其他货币资金	184,252.86	113,718.94
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	12,609,465.89	12,625,455.66
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		

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,416,936.82	票据保证金、诉讼冻结

合计	2,416,936.82	—
----	--------------	---

七、合并范围的变化

本期公司合并范围没有变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(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	
云南翥奇机电设备有限公司	云南省	云南省昆明市盘龙区北辰财富中心住楼C幢1单元2108号	商贸	51.22		初设投资
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	云南省	云南省昆明市高新区医科路176号综合楼1层101室	商贸	40.75		同一控制下企业合并
浙江屯屯麦生物技术开发有限公司	浙江省	浙江省杭州市余杭区仓前街道龙园路88号3号楼A座13层1317室	商贸		85.00	间接持股

(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
云南翥奇机电设备有限公司	48.78%	-77,115.69		-92,051.69
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	59.25%	-1,409,781.01		2,990,648.36

(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					
	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
云南翥奇机电设备有限公司	322,008.97	169,621.67	491,630.64	116,416.37		116,416.37
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	6,984,434.76	545,785.01	7,530,219.77	3,101,503.99	89,499.66	3,191,003.65

(续)

子公司名称	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
云南翥奇机电设备有限公司	469,193.45	198,642.56	667,836.01	825,047.35		825,047.35
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	5,160,306.37	818,461.76	5,978,768.13	1,469,912.39	89,499.66	1,559,412.05

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南翥奇机电设备有限公司	623,853.21	532,425.61	532,425.61	-186,316.66
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	5,127,131.54	-80,139.96	-80,139.96	-156,682.46

(续)

子公司名称	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
云南翥奇机电设备有限公司	223,893.8	-335,846.36	-335,846.36	47,689.44
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	1,519,029.30	-1,177,470.24	-1,177,470.24	-816,986.80

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南明创御康生物技术有限公司	云南省	云南省楚雄彝族自治州禄丰县金山镇世纪大街西侧	科技推广和应用服务	49.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	云南明创御康生物技术有限公司		云南明创御康生物技术有限公司	
流动资产：	1,012,753.60		1,012,753.60	
其中：现金和现金等价物	1,012,753.60		1,012,753.60	
非流动资产				
资产合计	1,012,753.60		1,012,753.60	
流动负债：				
非流动负债				
负债合计				
少数股东权益				
归属于母公司股东权益				
按持股比例计算的净资产份额				
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用				
所得税费用				
净利润				
终止经营的净利润				
其他综合收益				

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	云南明创御康生物技术有限公司		云南明创御康生物技术有限公司	
综合收益总额				
本季度收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“四、8”。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。

1. 各类风险管理目标和政策

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，使股东及其它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并进行风险管理，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。

(1) 市场风险

1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险，采取的应对策略是：若未来国家下调利率，则公司将提前偿还未到期的借款，若未来国家上调利率，则公司不提前偿还未到期的借款。

2022年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同，金额合计为899.41万元，其中固定利率的借款金额为899.41万元。

2) 价格风险

本公司以市场价格销售商品及提供劳务，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截止 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：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：16,659,989.97 元。

（3）流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）控股股东及最终控制方

① 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
费敏	自然人	39.34	39.34
徐嵘	自然人	39.34	39.34

注：公司控股股东及最终控制方为自然人费敏、徐嵘。

② 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
费敏	12,587,500.00	12,587,500.00	39.34	39.34
徐嵘	12,587,500.00	12,587,500.00	39.34	39.34
合计	25,175,000.00	25,175,000.00	78.68	78.68

（2）子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
昆明奥讯新电子科技有限公司	控制人参股企业
何俊华	公司董事、股东
张聪林	股东
何俊钢	股东
马应飞	股东
潘瑞	股东，云南屯屯麦股东
马玲	公司股东
陈忠	公司董事、公司股东、云南屯屯麦股东
许社华	公司股东
李燕京	公司股东
毕汝亮	公司监事、公司股东
杨红娟	公司股东
侯尚伟	公司股东
陈麒元	公司股东
高奇	翥奇法定代表人及股东
张鹏	云南屯屯麦股东
孙文麟	云南屯屯麦股东
易会	云南屯屯麦股东
张瑞	云南屯屯麦股东
毕晓蕾	云南屯屯麦股东
王华妮	云南屯屯麦股东
杨旭东	云南屯屯麦股东
谈蓉	云南屯屯麦股东
杨静	云南屯屯麦股东
陈蘋	云南屯屯麦股东、浙江屯屯麦股东
黄伟	云南屯屯麦股东
陈夷	云南屯屯麦股东
李俊	云南屯屯麦股东
张美霞	云南屯屯麦股东

2. 关联交易

(1) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已
-------	--------	------	-----	-----	-------

					经履行完毕
费敏、徐嵘、马玲	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司	42,919,300.00	2021-12-22	2023-12-22	否
合计		42,919,300.00			

注：公司股东费敏、徐嵘、马玲 2021 年 12 月 22 日为公司提供担保获取昆明市五华区农村信用合作联社马村信用社授信贷款，截止资产负债表日公司使用了 900 万元的借款额度。

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
昆明奥讯新电子科技有限公司	拆入	100,000.00	2023-5-1	2023-10-31	
徐嵘	拆入	44,500.00	2023-3-1	2023-9-30	
合计		144,500.00			

3. 关联方往来余额

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	昆明奥讯新电子科技有限公司	528,647.96	428,647.96
其他应付款	徐嵘	44,500.00	100,000.00
合计		573,147.96	528,647.96

十一、或有事项

2022 年 8 月 23 日，因公司应收票据前手昆明益华汉融房地产有限公司（以下简称：汉融公司）到期未承兑其作为出票人开具的商业承兑汇票，票据后手中航信托股份有限公司将汉融公司、融创房地产集团有限公司（以下简称：融创公司）及本公司作为被告向法院提起诉讼，主张其票据追索权。2022 年 11 月 9 日，昆明市五华区人民法院出具民事判决书[（2022）云 0102 民初 19015 号]，法院裁定被告人汉融公司、融创公司及本公司支付票据款 1,818,600.25 元，目前该案件已进入二审诉讼，截至报告日，法院未开庭审理本案件。相应票据因未满足终止确认条件在公司账面其他流动负债科目列示，故该事项不存在导致公司需要计提预计负债的情况。

截至报告日，本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

截至报告日，本公司无需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至报告日，本公司无需披露其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	3,009,311.56	967,812.82
减：坏账准备	35,000.00	3,000.00
合计	2,974,311.56	964,812.82

(2) 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类/项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(3) 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种类/项目	期末转为应收账款金额
商业承兑汇票	
合计	

(4) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,000.00	32,000.00			35,000.00
合计	3,000.00	32,000.00			35,000.00

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	17,642,587.96
1-2年	27,970,834.49
2-3年	14,625,814.50
3-4年	4,584,227.20
4-5年	1,446,441.01
5年以上	5,352,256.63
合计	71,622,161.79

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,122,431.15	11.12	4,972,404.27	61.22	3,150,026.88
按组合计提坏账准备	64,926,006.93	88.88	14,064,800.23	21.66	50,861,206.70
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	64,926,006.93	88.88	14,064,800.23	21.66	50,861,206.70
合计	73,048,438.08	100	1,903,720.50	26.06	54,011,233.58

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,390,027.88	11.99	5,033,898.93	60.00	3,356,128.95
按组合计提坏账准备	61,602,675.51	88.01	9,425,613.99	15.30	52,177,061.52
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	61,602,675.51	88.01	9,425,613.99	15.30	52,177,061.52
合计	69,992,703.39	100.00	14,459,512.92	20.66	55,533,190.47

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	397,740.02	30.00	融创项目应收款，收回有风险
昆明恒富旅游开发有限公司	1,158,080.04	1,158,080.04	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
曲靖恒工达置业有限公司	1,113,278.77	1,113,278.77	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
昆明益华汉融房地产有限公司	1,083,077.47	324,923.24	30.00	融创项目应收款，收回有风险
丘北环球世纪会展旅游开发有限公司	891,727.27	267,518.18	30.00	融创项目应收款，收回有风险
云南环球世纪会展旅游开发有限公司	789,370.12	236,811.04	30.00	融创项目应收款，

				收回有风险
昆明华侨城投资有限公司	312,336.25	312,336.25	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
昆明中梁达成房地产开发有限公司	299,822.73	299,822.73	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	284,331.49	284,331.49	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
云南御行中天房地产开发有限公司	228,696.00	228,696.00	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	175,148.20	175,148.20	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
腾冲环球融创房地产有限公司	23,864.47	23,864.47	100.00	融创项目应收款, 收回有风险
大理泰玺置业有限公司	17,148.27	5,144.48	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
合计	7,702,681.15	4,827,694.90	—	—

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	17,625,439.69	176,254.40	1.00
1-2年	26,107,071.02	2,610,707.10	10.00
2-3年	10,190,821.13	3,057,246.34	30.00
3-4年	3,197,451.16	1,598,725.58	50.00
4-5年	1,446,441.01	1,157,152.81	80.00
5年以上	5,352,256.63	5,352,256.63	100.00
合计	63,919,480.64	13,952,342.86	—

(2) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	5,033,898.93	-206,204.03				4,827,694.90
账龄组合计提	9,425,613.99	4,526,728.87				13,952,342.86
合计	14,459,512.92	4,320,524.84				18,780,037.76

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
普洱市水务有限责任公司	5,243,345.47	3年以内	7.32	1,105,071.28
云南江东房地产集团有限公司	3,646,000.00	4年以内	5.09	1,257,400.01

昆明中交金盛置业有限公司	3,115,242.29	2年以内	4.35	845,014.20
昆明启平置业有限公司	2,938,929.36	2年以内	4.10	263,876.83
云南景明建设工程有限公司	1,716,472.85	2年以内	2.40	125,898.53
合计	16,659,989.97		23.26	3,597,260.85

3. 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	10,461,164.94	7,482,526.62
合计	10,461,164.94	7,482,526.62

(1) 其他应收款明细

① 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	9,876,983.61	7,271,574.71
往来款	480,000.00	480,000.00
员工借款	451,522.86	81,710.59
代收代付款	54,964.41	50,075.42
其他		
小计	10,863,500.88	7,883,360.72
坏账准备	402,335.94	400,834.10
合计	10,461,164.94	7,482,526.62

② 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)	
2022年1月1日余额	6,834.10	394,000.00		400,834.10
上期初其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
--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	1,501.84			1,501.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动			
2022年12月31日余额	8,335.94	394,000.00	402,335.94

③ 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,069,477.11
1-2年	6,436,670.18
2-3年	545,353.59
3-4年	762,000.00
4-5年	
5年以上	50,000.00
合计	10,863,500.88

④ 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	6,834.10	1,501.84				8,335.94
单项计提	394,000.00					394,000.00
合计	400,834.10					402,335.94

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
临翔城市供排水有限责任公司	保证金	3,000,000.00	1-2年	27.62	
临沧恒春供排水有限责任公司	保证金	2,000,000.00	1年以内	18.41	
云南长水航城开发建设有限公司	保证金	732,000.00	1-2年	6.74	
罗平县金信供排水有限责任公司	保证金	546,046.93	3-4年	5.03	
芒市人力资源和社会保障局农民工工资保证金	保证金	526,000.00	3-4年	4.84	
合计		6,804,046.93		62.63	

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	4,606,551.39			4,606,551.39
小计	4,606,551.39			4,606,551.39

减：长期股权投资减值准备				
合计	4,606,551.39			4,606,551.39

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
三、子公司	4,606,551.39	4,606,551.39									4,606,551.39	
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	4,319,721.39	4,319,721.39									4,319,721.39	
云南翥奇机电设备有限公司	286,830.00	286,830.00									286,830.00	
合计	4,606,551.39	4,606,551.39									4,606,551.39	

5. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,160,850.48	34,134,245.86	55,143,219.10	47,160,274.66
其他业务				
合计	41,160,850.48	34,134,245.86	55,143,219.10	47,160,274.66

(2) 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
给水系统工程收入	31,155,856.99	26,145,472.83	27,351,974.65	24,684,024.06
其中：智慧水务收入	3,777,489.78	3,258,307.33	1,195,556.17	931,491.79
自来水工程收入	22,592,076.47	18,960,436.86	24,553,911.16	22,265,410.97
污水处理工程收入	4,786,290.74	3,926,728.64	1,508,794.23	1,403,621.30
绿化工程收入			93,713.09	83,500.00
水表及其配件销售收入	10,004,993.49	7,988,773.03	27,791,244.45	22,476,250.60
合计	41,160,850.48	34,134,245.86	55,143,219.10	47,160,274.66

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内地区	41,160,850.48	34,134,245.86	55,143,219.10	47,160,274.66
合计	41,160,850.48	34,134,245.86	55,143,219.10	47,160,274.66

6. 投资收益

产生投资收益的来源/项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他		
合计		

十六、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 8 月 22 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	25,602.47	
委托他人投资或管理资产的损益	98,043.04	
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投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17469.96	
小计	106,175.55	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	22,765.60	
合计	83,409.95	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益（元/股）	
	净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-7.09	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-7.34	-0.09	-0.09

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司

二〇二三年八月二十二日

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
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）	25,602.47
委托他人投资或管理资产的损益	98,043.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,469.96
非经常性损益合计	106,175.55
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	22,765.60
非经常性损益净额	83,409.95

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