



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



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）李燕京保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

-

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况.....	126

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	董事会秘书办公室

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
云南屯屯麦	指	云南屯屯麦生物技术研究有限公司
浙江屯屯麦	指	浙江屯屯麦生物技术开发有限公司
天风证券、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12月31日
报告期末	指	2023年12月31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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
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.kmjxzs.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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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，12 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；取水点站点监测建设；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。

(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

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	111,383,356.30	138,492,404.86	-19.57%
毛利率%	19.89%	16.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	43,773.10	1,214,063.28	-96.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	35,123.60	1,363,348.79	-97.42%
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）	0.10%	3%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	0.08%	3%	-
基本每股收益	0.0014	0.04	-96.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	130,884,578.82	136,281,899.88	-3.96%
负债总计	84,661,210.28	89,777,869.64	-5.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,649,206.67	43,605,433.57	0.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.36	-
资产负债率%（母公司）	63.78%	65.10%	-
资产负债率%（合并）	64.68%	65.88%	-
流动比率	1.4742	1.4492	-
利息保障倍数	0.46	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	5,428,708.31	4,387,611.68	23.73%
应收账款周转率	1.5916	1.9292	-
存货周转率	7.0326	6.5786	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.96%	3.96%	-
营业收入增长率%	-19.57%	-14.98%	-
净利润增长率%	-29.53%	-80.88%	-

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	15,595,407.36	11.92%	15,742,494.38	11.55%	-0.93%
应收票据			964,812.82	0.71%	-100.00%
应收账款	52,193,006.38	39.88%	56,549,546.00	41.49%	-7.70%
预付款项	5,440,543.87	4.16%	8,842,836.61	6.49%	-38.48%
交易性金融资产	6,141,447.52	4.69%	3,525,734.16	2.59%	74.19%
其他应收款	11,404,011.48	8.71%	7,840,514.44	5.75%	45.45%
存货	9,797,649.98	7.49%	15,576,546.20	11.43%	-37.10%
合同资产	14,730,564.15	11.25%	10,619,147.68	7.79%	38.72%
长期股权投资	296,249.26	0.23%	496,249.26	0.36%	-40.30%
固定资产	428,280.60	0.33%	888,155.86	0.65%	-51.78%
使用权资产	563,929.76	0.43%	91,770.62	0.07%	514.50%
递延所得税资产	3,134,701.13	2.40%	2,601,104.12	1.91%	20.51%
其他非流动资产	2,100,000.00	1.60%	2,100,000.00	1.54%	
短期借款	5,558,752.70	4.25%	9,009,882.09	6.61%	-38.30%
应付账款	36,335,626.26	27.76%	32,414,443.19	23.78%	12.10%
预收款项	83,472.42	0.06%	204,859.25	0.15%	-59.25%
合同负债	33,485,474.14	25.58%	34,329,696.30	25.19%	-2.46%
应付职工薪酬	904,053.06	0.69%	2,282,889.99	1.68%	-60.40%
其他应付款	846,951.46	0.65%	1,216,618.34	0.89%	-30.38%
一年内到期的非流动负债	294,714.29	0.23%	70,841.06	0.05%	316.02%
其他流动负债	1,771,827.60	1.35%	3,863,986.91	2.84%	-54.15%

项目重大变动原因：

- 1、交易性金融资产本期期末金额 614.14 万元，与上年期末相比增加了 74.19%，原因为：本期期末利用结余资金购买风险小、期限短的 300 万元国债逆回购产品，故余额较去年增幅较大。
- 2、应收票据本期期末金额为 0 元，与上年期末相比降幅 100%，原因为：本期无新增汇票，上期票据到期承付 30 万，逾期未付的 66.5 万已调整至应收账款。
- 3、预付款项本期期末金额 544.05 万元，与上年期末相比降幅 38.48%，原因为：本期因业务下降影响采购业务下降，同时公司加快前期预付业务的结算，故本期余额降幅较大。
- 4、其他应收款本期期末金额 1140.4 万元，与上年期末相比增幅 45.45%，主要原因为：本期新增借款 300 万元,故本期余额增幅较大。

- 5、存货本期期末金额 979.76 万元，与上期期末相比降幅 37.1%，原因为：本期销售及工程项目减少，备货也相应减少，同时加强库存管理，加快库存消耗及周转，故存货余额下降。
- 6、合同资产本期期末金额 1473.06 万元，较上期期末相比上升 38.72%，原因为：本期新增合同资产项目基本为地州水司建设项目，该部分项目资金审批手续相对复杂较慢，而我司建设速度相对较快而导致合同资产增幅较大。
- 7、长期股权投资本期期末金额 29.62 万元，较上期期末相比下降了 40.3%，原因为：本期子公司云南屯屯麦收回云南禄丰鼎鑫醋业投资款 20 万元。
- 8、固定资产本期期末金额 42.83 万元，较上期期末相比下降了 51.78%，原因为：本期折旧计提影响下降 26.1 万元，对子公司翥奇机电撤资影响固定资产下降 19.9 万，故本期固定资产降幅较大。
- 9、使用权资产本期期末金额 56.39 万元，较上期期末相比上升 514.5%，原因为：本期按新租赁准则计提办公室及云岭仓库使用权资产，故本期较上期期末增幅较大。
- 10、短期借款本期期末金额 555.88 万元，较上期期末相比下降了 38.30%，原因为：本期偿还借款 1204.41 万元，收到借款 860.21 万，短期借款余额减少 345.11 万，故本期期末余额降幅较大。
- 11、预收款项本期期末金额 8.35 万元，较上期期末相比下降了 59.25%，原因为：上年末预收货款本期发货导致预收款下降。
- 12、应付职工薪酬本期期末金额 90.4 万元，较上期期末减少 60.4%，主要原因为本期年终奖金较往年降幅较大，故本期期末余额降幅较大。
- 13、其他应付款本期期末金额 84.7 万元，较上期期末下降 30.38%，原因为本期支付部分其他应付款项，导致余额下降。
- 14、一年内到期的非流动负债本期期末金额 29.47 万元，较上期期末上升 316.02%，变动原因为本期按新租赁准则确认租赁负债。
- 15、其他流动负债本期期末金额 177.18 元，较上期期末下降 54.15%，变动原因为本期减少待转销项税 113 万，票据不终止确认减少 84.15 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	111,383,356.30	-	138,492,404.86	-	-19.57%
营业成本	89,223,658.32	80.11%	115,451,877.78	83.36%	-22.72%
毛利率%	19.89%	-	16.64%	-	-
销售费用	9,639,024.04	8.65%	7,144,066.51	5.16%	34.92%
管理费用	7,249,159.29	6.51%	8,962,967.93	6.47%	-19.12%
研发费用	1,789,908.02	1.61%	2,299,582.76	1.66%	-22.16%
财务费用	532,185.50	0.48%	544,177.98	0.39%	-2.20%
其他收益	121,260.10	0.11%	36,891.29	0.03%	228.70%
公允价值变动 收益	-44,573.77	-0.04%	-302,714.35	-0.22%	-85.28%
信用资产减值 损失	2,422,660.98	2.18%	3,072,891.69	2.22%	-21.16%
资产减值损失	424,181.85	0.38%	338,164.87	0.24%	25.44%

所得税费用	-111,924.93	-0.10%	175,812.30	0.13%	-163.66%
净利润	-192,277.43	-0.17%	-272,833.42	-0.20%	-29.53%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用本期金额 963.9 万元，与上年同期相比增加 34.92%，原因：子公司屯屯麦因销售中采用较大比重主播及平台推广，销售费用较上年同期上升 366.44 万，母公司因销售下降影响费用 89.4 万，故本期较上年同期增幅较大。
- 2、其他收益本期金额 12.13 万元，与上年同期相比增加 228.7%，原因：本期子公司浙江屯屯麦为小规模企业，本期销售增幅较大，享受税费减免较同期增加 7 万，且收到租房补贴 1.7 万，故本期较上年同期增幅大。
- 3、公允价值变动收益本期金额-4.46 万元，与上年同期相比减少 85.26%，原因：购买的基金产品公允价值变动较大所致；
- 4、所得税费用本期金额为-11.2 万，与上年同期相比减少 163.66%，主要为本期当年所得税费用低于递延所得税费用，而上年同期当年所得税费用高于递延所得税费用。

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	111,383,356.30	138,492,404.86	-19.57%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	89,223,658.32	115,298,045.02	-22.62%
其他业务成本	-	153,832.76	-100%

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百分比
自来水工程收入	54,374,468.67	47,519,369.51	12.61%	-18.21%	-16.67%	-11.32%
污水处理工程收入	10,139,286.75	9,053,055.73	10.71%	6.40%	6.61%	-1.63%
绿化工程收入				-100.00%	-100.00%	
涉水物资销售收入	36,430,105.66	28,046,445.17	23.01%	-37.70%	-40.25%	16.64%
大健康产品收入	10,439,495.22	4,604,787.91	55.89%	166.65%	67.26%	88.30%
合计	111,383,356.30	89,223,658.32	19.89%	-19.57%	-22.72%	19.59%

按地区分类分析:

√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百分比
国内地区	111,383,356.30	89,223,658.32	19.89%	-19.57%	-22.72%	19.53%

收入构成变动的原因：

- 1、自来水工程收入较上期下降 1,210.26 万元，下降 18.21%，主要原因为受地产行业持续风险影响，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，本期庭院供水项目收入较上期下降 1,374.37 万元，为自来水工程收入下降的主要原因。
- 2、涉水物资销售收入较上期下降 2,204.66 万元，下降 37.7%，主要原因为：因受经济及地产行业影响，各地投入新建或改扩建涉水项目相应减少，采购需要也相应下降，其中：管材类销售下降 683.16 万，球墨配件类下降 43.72 万，水表及表箱下降 318.65 万，净水材料下降 393.93 万，其他涉水物资下降 621.95 万，水厂工艺设备增加 414.29 万，故本期销售收入降幅较大。
- 3、大健康产品收入销售收入较上期增加 652.44 万元，增幅 166.65%，主要原因为：子公司云南屯屯麦及浙江屯屯麦转变销售模式，由渠道销售为主转变为主播带货为主，故销售收入增幅较大。同时因影响销售利润较大的主播费用按收支两条线计入了营业费用，故本期毛利率也增幅较大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	澜沧拉祜族自治县城镇供水有限责任公司	6,092,656.81	5.47%	否
2	威信县长安建筑工程有限公司	5,004,858.45	4.49%	否
3	临翔城市供排水有限责任公司	4,549,661.09	4.08%	否
4	云南云投公共资源投资开发昭通有限公司	3,817,309.40	3.43%	否
5	云南景明建设工程有限公司	3,259,592.83	2.93%	否
合计		22,724,078.58	20.40%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广西锋盛环保科技有限公司	2,285,199.11	4.39%	否
2	宁波水表（集团）股份有限公司	2,131,711.89	4.10%	否
3	昆明泰美科技有限公司	2,099,429.17	4.03%	否
4	新兴铸管股份有限公司长沙销售分公司	1,664,736.73	3.20%	否
5	云南新鑫管业有限公司	1,648,515.58	3.17%	否
合计		9,829,592.48	18.89%	-

(三) 现金流量分析

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	5,428,708.31	4,387,611.68	23.73%
投资活动产生的现金流量净额	-2,286,726.60	755,770.02	-402.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,512,170.90	4,219,838.45	-183.23%

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入 542.87 万元较上期净流入 438.76 万上升了 23.73%，主要原因为：公司一方面加强应收款管理，加大催收力度，应收账款下降 7.7%，另一方面严格计划采购款项的支付，与厂家协商延长支付期限，应付账款较前期增加 12.1%，故本期经营活动产生的现金流量净额较前期增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-228.67 万，较上期投资活动现金流量净额 75.58 万下降 402.57%，主要为本期期末购买短期国债逆回购 300 万元；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-351.22 万元，与上期流量净额 421.98 万相比下降 183.23%。主要为：公司本期降低现金借款额度，偿还借款 1204.41 万元，收到借款 860.21 万，短期借款余额减少 345.11 万。

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	5,481,421.28	3,545,354.01	10,439,495.22	-874,002.07

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

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
云南翥奇机电设备有限公司	撤资	无影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	6,147,447.52	0	不存在
合计	-	6,147,447.52	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,789,908.02	2,299,582.76
研发支出占营业收入的比例%	1.61%	1.66%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	25	24
研发人员合计	25	24
研发人员占员工总量的比例%	25%	26.67%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	12	12
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

2023 年度研发项目主要围绕漏损控制报警系统、水厂污泥处置系统、管网监测设备研发、无线水表、智慧水务抄表及营业智能收费系统、一体化净水、污水设备工艺改造等方面；公司年度研项目的确立是立足我公司在计量、工艺、软硬件开发方面的优势，结合与不同体量、不同管理水平的水行业客户需求，目的是从行业需求和发展出发，为云南省水行业的发展提供助力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键事项如下：	
关键审计事项	审计中的应对
<p>1. 收入确认</p> <p>2023 年公司确认收入 11,138.34 万元，其中工程类项目收入 6,451.38 万元，销售商品收入 3,643.01 万元，共计占比收入总额的 90.63%。</p> <p>鉴于收入是公司的关键业绩指标，且工程行业收入的确认存在结算时间滞后、未结算项目产价值确认不准确的情况，收入产生错报的固定风险较高，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对公司工程收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 了解和评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2. 评估管理层对新收入准则下收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；3. 结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的

	<p>情况；</p> <p>4. 对销售收入，选取交易样本，复核收入确认，对销售收入核对销售合同、出库单、到货回执或验收报告，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；对项目收入，选取合同样本，复核履约进度，对收入确认执行检查程序；</p> <p>5. 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查收入确认依据，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
--	---

七、 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“三险”，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，2022 年度向盈江水司、芒市水司两次捐赠防疫用品、向墨江水司扶贫对象村委会捐赠信息化系统；在技术创新方面，成立技术中心，推动技术进步等等。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，节约和保护资源，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。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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。
2、核心技术人员流失的风险	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。
3、流动性风险	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。
4、宏观经济影响的风险	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。
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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、诉讼、仲裁事项

2、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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,290,934.64	7.12%
作为被告/被申请人	1,818,600.25	3.94%
作为第三人	0	0%
合计	5,109,534.89	11.06%

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
临沧恒春供排水有限责任公司	无关联关系	否	2023年1月10日	2024年6月9日	0	3,000,000	0	3,000,000	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	0	3,000,000	0	3,000,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2023年5月8日公司与非关联方临沧恒春供排水有限责任公司签订借款协议，借款总额为300万元，

借款期限自 2023 年 5 月 8 日至 2024 年 6 月 7 日，借款期间不收取利息，逾期按银行贷款利率计息。本次借款未对 2023 年度业绩产生影响。

5、 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

-

6、 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-011	对外投资	券商理财产品	6,131,706.32 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司在 2023 年度股东大会决议第六项审议通过《关于授权总经理在 2023 年度使用公司自有闲置资金购买理财产品的议案》，同意公司在不超过人民币 2500 万元的额度内使用自有闲置资金购买理财产品，在该额度内，资金可以滚动使用。董事会授权公司总经理在该额度内进行审批，并由公司财务部具体操作（详见《2023-011 号》公告），公司本期利用闲余资金购买短期银行理财产品和私募基金，截止本期末交易性金融资产余额为 6,131,706.32 元。

7、 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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

公司控股股东、实际控制人费敏、徐嵘出具了《避免同业竞争的承诺函》；承诺目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；以后也不会直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成

竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的经济损失。 报告期内，未发现违背该承诺的事项。

8、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	现金	冻结	1,180,140.89	0.90%	诉讼冻结
总计	-	-	1,180,140.89	0.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次资产权利受限事项是因公司日常经营产生，不会对公司的经营业务产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	663,000	2.07%	0	0	0
总股本		32,000,000.00	-	0	32,000,000.00	-
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	0	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、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东及实际控制人为费敏和徐嵘，各持有公司 12,587,500 股的股份，各占公司 39.34%的股份，合计占公司总股本的 78.68%。费敏现担任公司的董事长、总经理，徐嵘现担任公司的董事、副

总经理，两人签署了一致行动人协议，能够对公司施加绝对影响。

费敏，男，1970年生，中国国籍，无境外永久居留权，1991年7月毕业于华东工学院计算机及应用专业，本科学历，二级注册建造师。1991年9月至1995年7月，就职于云南科技印刷厂任技术部经理；1995年9月至2005年11月，就职于昆明华业有限公司，任公司副总经理；2005年12月至今，就职于本公司，历任工程部经理、研发部经理、总经理，现为股份公司董事长、总经理，其中董事长任期三年。

徐嵘，男，1969年生，中国国籍，无境外永久居留权。1991年7月毕业于云南工学院工业管理专业，本科学历，二级注册建造师。1991年7月至1994年3月，就职于昆明市自来水公司管线管理所，从事管线管理和建设工作；1994年4月至1996年3月，就职于广州大都会通讯电子有限公司，历任安装工程师、销售工程师、副总经理；1996年4月至2006年1月，就职于日本 NEC、加拿大 NORTEL 等公司工作，历任销售工程师、办事处主任；2006年3月创建昆明新奥讯电子科技有限公司，任公司总经理；2010年至今就职于本公司，任副总经理，现为公司董事、副总经理，其中董事任期三年。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司
锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

1、公司所属建筑细分行业：根据中国证监会 2012 年修订后发布的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业为建筑业下的建筑安装业（E49）。根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011），公司所处行业为建筑安装业下的管道和设备安装行业（E4920）。行政主管部门是国家住房和城乡建设部，公司所处细分行业为管道和设备安装行业。

2、行业目前宏观经济形式及行业监管政策趋势

十三届全国人大四次会议表决通过了《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，提出“建设智慧城市和数字乡村”“实施乡村建设行动”“全面提升城市品质”“持续改善环境质量”“加强水利基础设施建设”等，对水务行业的发展方向进行了明确要求和规定，其中涉及关键词有：生态环境（22 次提及）、节水（11 次提及）、垃圾/危废/固废（9 次提及）、污水（8 次提及）、水源（提及 6 次）、防洪/汛（提及 6 次）、管网（4 次提及）、环境基础设施（4 次提及）、环境质量（3 次提及）、智慧城市（2 次提及）、农村人居环境（2 次提及）、黑臭水体（2 次提及）、供水/饮用水（2 次提及）、城市更新（2 次提及）、污泥（2 次提及）、水价（1 次提及）等。为了进一步落实“十四五”规划对水务行业的上位指导，国家相关部委于 2022 年陆续颁发了《国务院办公厅关于加强城市内涝治理的实施意见》、《“十四五”城镇污水处理及资源化利用发展规划》、《城镇供水价格管理办法》、《城镇供水定价成本监审办法》、《“十四五”节水型社会建设规划》、《排污许可提质增效行动计划（2022-2024 年）》（征求意见稿）、《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021—2025 年）》等一大批重要政策和文件。并专门批示：“十四五”期间，必须把管道改造和建设作为重要的基础设施工程来抓，适度超前开展基础设施投资，包括加快城市管道老化更新改造等。为确保“十四五”开好局、起好步，将持续安排地方政府专项债券，精准用于交通、能源、农林水利、生态环保、社会事业、物流、市政和产业园区基础设施等领域有一定收益的基础设施和公共服务项目，推动有效投资。城镇给水排水标准化工作是给水排水系统工程建设、产品生产和日常管理活动的重要技术支撑和保障，城镇

给水排水标准的制订和实施直接影响着给水排水系统工程设施的质量、安全、功能、效率和服务。按照新修订的标准法和国务院关于深化标准化工作改革意见的要求，城乡建设部分共有 38 项全文强制规范，其中涉及给水排水的有 3 项：《城乡给水工程项目规范》《城乡排水工程项目规范》和《建筑给水排水与节水通用规范》，其他标准最后都将逐步转化为推荐性标准。其中，GB50014-2021《室外排水设计标准标准》于今年发布并实施，为保证给水排水工程建设质量提供了重要的法律依据，自此，城镇给水排水标准发展进入了一个新阶段。

3、工程建设资质及招标管理政策的变化

2023 年工程建设资质原总承包三级可申请升至二级，对企业净资产、人员等进行了新的明确，和原来的三级有一定变化。2022 年 9 月 1 日开始执行的《关于严格执行招投标主体行为的若干意见》，紧盯当前招投标领域突出问题，以实现招标投标各方主体权责更加清晰合理、制定规则更加严密可操作、监管体系更加健全有力为目标，充分发挥法规制度刚性约束作用，引导招投标活动朝更加规范有序的方向发展。

4、以上变化对对公司当期运营及未来发展的影响、应对措施

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，水务行业政策红利不断释放。此外，随着现代互联网技术对水务行业的渗透及发展，水务行业会具有的巨大的市场规模、稳定的投资收益，混合所有制改革的探索与实践，已成国企改革的重要突破口，水务行业也不例外。我国水务行业经过高速发展，重建设轻运营的时代即将转向内部设施更新、技术优化改造、提质增效，自来水水质提升、排水管网运维、污水收集、污染物削减、再生水利用等环节越来越受重视，在概念水厂的引领下，推动灰色设施向绿色设施改造，逐步降低水处理的能耗、物耗和碳排放，推动水务行业绿色可持续发展。水体治理类项目主战场将从城市切换至农村，城市原有的新建工程市场也将切换至升级改造、运营维护监管等，产业链中游或将受益。我司在这个变化中，看到整体市场会形成国企央企主导投资，民企专注细分市场技术的新格局，我司经过近 20 年的市场积累，公司一直清晰的定位为：专精特新中小企业。专注核心业务，具有专业化服务和协作配套的能力，为大企业、大项目和产业链提供配套服务；具备精细化管理、精细化服务，以美誉度高、性价比高、技术领先、品质精良的产品和服务在细分市场中占据优势；利用特色资源，弘扬传统技艺和地域文化，采用独特工艺、技术，形成具有地方或企业特色的服务，掌握一定的技术自主知识产权；开展技术创新、产品创新、管理创新和商业模式创新，培育新的增长点，形成新的竞争优势。公司的战略布局和人员规划也按此规划在持续进行。工程建设资质及招标管理政策的变化，对公司无任何实质性影响，佳晓股份是一个追求长期利益的企业，从 2014 年挂牌至今，在公司资质、人员管理方面，行业法律法规遵循方面，对

法律和规则有敬畏之心，愿意付出守法成本，依法经营，承担相应的社会责任，打造力出一孔的企业内部监管体系，这些变化对公司更有利。

(二) 公司竞争格局及行业地位分析

1、市场竞争格局、市场地位

公司作为云南本地成立成长的企业，立足本地、深耕云南，已经逐步成为云南省细分市场龙头企业；具有市场先入相对优势，公司目前营业收入来自于云南省各地市，提供各项产品、服务、安装、运行和后期维护升级等系统工程，公司在业务层面已经介入客户的日常管理，良好长期的合作关系是自来水公司选择供应商的首要因素，因此，先入该领域的企业将获得较大的客户粘性优势；公司通过提高自身的研发能力和新技术运用能力，重视平台建设和售后服务工作，加强和客户的技术粘性建设

2、其他竞争优势

长期专业领域的积累已经成为公司较为明显的技术优势。公司多项专利技术紧随市场需求，通过实地测试等方式检验产品创新成果。并且，根据不同地域、不同用户特点，技术团队能为客户提供定制化的产品设计，满足中端客户的需求。因此，技术壁垒不仅仅体现在知识产权、企业资质等方面，已逐步融入到产品、技术研发、客户满意度甚至经营理念之中。公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，相对行业内的小企业，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，具备一定的抗风险能力。

3、劣势

公司仍然处于发展期，由于固定资产规模较小、股东担保能力也很弱，相对于部分拥有国企或上市背景的企业，公司在核心技术人员流失、资金流动性、受宏观经济影响等方面体现出相对较弱的劣势。由于融资渠道单一、缺乏资金，在研发投入、产品优化、市场开拓布局上都受到了一定限制，成为影响公司经营规模扩张的主要瓶颈之一。

4、已经采取的措施：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。资金回收及资金保障风险虽然目前为公司重大风险因素，但主要原因为公司业务中大部分为工程项目，工程项目在收款过程中受竣工验收、结算等因素影响，故按进度款拨付后，结算款收取速度慢，导致资金回收慢，公司也在竣工结算方面加大力度，尽量加速资金回收；同时加强公

司日常经营资金周转使用管控，保证公司资金流满足经营需求。在人才建设方面通过建立以奋斗者为本、竞争淘汰、任职资格与多通道能力发展系统、拉开差距、远离平衡；并通过建立有吸引力的长期绩效导向与核心人才中长期激励方案：利润分享与获取分享制，建立健全良好的人才发展激励机制，持续激活人才机制。

二、 行业许可与资质

(一) 新增建筑行业资质情况

适用 不适用

(二) 相关资质是否发生重大变化

适用 不适用

(三) 是否超越资质许可经营

适用 不适用

三、 工程项目业务模式及项目情况

(一) 工程项目业务模式

1、 基本信息

适用 不适用

1、 主要生产模式

经过长期的自来水工程施工市场化运作，根据自身特点，公司形成了以下主要生产模式：（1）施工总承包：公司在建筑，中污水、智慧水务市场的细分子行业，结合自身的优劣关系，走“小而特”的差异化经营 路线进行拾遗补缺。在前期策划和施工过程中，挖掘客户尚未发现的需求，以此作为创新契机，研究新技术、优化新方案，进而实现客户的价值创新，提高公司投标中标率。（2）专业分包：依托大型建设单位，实施“专 而特”的专业分包协作经营，壮大施工技术团队，并针对不同工程的特点创新优化技术方案、工艺方案， 提高公司在专业分包市场的知名度及投标中标率。

2、 主要营销模式

公司秉承“销售所及，服务必至”的宗旨，结合自身特点，公司采取差异化市场营销策略，努力开拓省内自来水工程市场。（1）及时掌握市场动态开展招投标工作（公开招投标及邀请招投标）是

公司获得业务的主要手段。公司营销部积极收集市场动态信息，了解行业市场状况，重点在公司已开展业务的地区开展招投工作，通过已有的渠道、资源开拓业务。同时，公司与招标代理公司保持良好的交流，及时收集招标信息，及早做好投标策划。（2）强化与优质行业内企业的合作共赢 省内优质行业类企业，有较多的项目资源。公司通过长期的服务和口碑与这些企业之间建立良好的关系，如云南建投、云南云投、中交、招商等，通过保证施工进度，保障施工质量，建立合作共赢的协作关系，扩大业务来源和收入来源。

2、各业务模式下项目汇总披露

√适用 □不适用

公司的工程项目主要包括收费系统及智慧水务工程，庭院给水工程、自来水厂工艺工程、远传水表工程、中污水处理工程、绿化工程，各类业务模式下的具体项目情况汇总如下：

序号	业务模式	本期项目数量（个）	合同金额（元）
1	收费系统及智慧水务工程	30	9,078,577.35
2	庭院给水工程	27	132,562,453.48
3	自来水厂工艺工程	19	87,983,914.44
4	远传水表工程	4	2,809,066.73
5	中污水处理工程	16	26,472,511.11
6	合计	96	258,906,523.11

（二） 重大项目是否采用融资合同模式

□适用 √不适用

（三） 已竣工项目

报告期内公司各类业务模式下的竣工项目情况如下：

序号	业务模式	本期项目数量（个）	合同金额（元）
1	收费系统及智慧水务工程	25	1,706,476.55
2	庭院给水工程	8	36,686,024.66
3	自来水厂工艺工程	6	10,960,106.43
4	远传水表工程	4	2,809,066.73
5	中污水处理工程	4	6,348,507.61
6	合计	47	58,510,181.98

(四) 新签订单、尚未开工及未完工项目

1、新签订单汇总披露

√适用 □不适用

序号	业务模式	本期项目数量 (个)	合同金额(元)
1	收费系统及智慧水务工程	25	1,371,880.56
2	庭院给水工程	3	11,156,246.8
3	自来水厂工艺工程	12	40,667,473.15
4	中污水处理工程	4	3,421,614.8
5	合计	44	56,617,215.31

2、尚未开工的新签重大项目

□适用 √不适用

3、是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

□适用 √不适用

4、未完工项目汇总披露

√适用 □不适用

报告期末公司未完工项目主要情况如下：

序号	业务模式	本期项目数量(个)	合同金额(元)
1	收费系统及智慧水务工程	5	7,372,,100.8
2	庭院给水工程	19	95,876,428.82
3	自来水厂工艺工程	13	77,023,808.01
4	中污水处理工程	12	2,012,4003.5
5	合计	49	200,396,341.13

5、未完工重大项目进展

√适用 □不适用

报告期内公司未完工重大项目如下：

序号	项目名称	业务模式	合同金额(元)	完工进度(元)	累计产值(元)	累计回款(元)	应收账款余额(元)
----	------	------	---------	---------	---------	---------	-----------

1	官渡区六甲盘龙村棚户区改造度假区片区5号地块回迁安置房项目自来水工程	庭院给水工程	5,387,154.1	67%	3,629,047.05	2,466,558.02	1,489,103.24
2	官渡区六甲盘龙村棚户区改造度假区片区6号地块回迁安置房项目自来水工程	庭院给水工程	4,949,979.25	32%	1,587,214.61	1,750,000.00	387,853.16
3	碧鸡名城二期D地块永水工程	庭院给水工程	4,200,000.00	64%	2,697,247.7	1,977,253.44	962,746.55
4	临翔区玉龙花园供水管网改造工程	庭院给水工程	8,612,354.95	18%	1,550,890.82	1,500,000.00	190,470.99
5	开远市第二自来水厂无阀滤池新建工程	自来水厂工艺工程	1,847,280.57	84%	1,551,222.31	909,352.54	781,479.78
6	墨江县第三自来水厂改造工程	自来水厂工艺工程	5,651,562.58	53%	2,995,273.74	2,960,625.04	304,223.32
7	盐津水田新区综合医院污水处理站工程项目	中污水	1,680,724.3	61%	1,029,367.22	1,147,288.57	262,000.00
8	合计		32,329,055.75		15,040,263.45	12,711,077.61	4,377,877.04

(五) 已完工未结算项目

1. 已完工项目汇总披露

√适用 □不适用

报告期内公司已完工项目如下：		
序号	内容	数量及金额（个）
1	已完工项目数量（个）	10

2	累计确认收入（元）	37,073,512.56
3	累计发生成本（元）	31,222,283.39
4	累计已确认毛利（元）	5,851,229.17

2. 已完工未结算重大项目的具体情况

适用 不适用

序号	项目名称	业务模式	合同金额（元）	累计已发生成本（元）	累计已确认毛利（元）
1	长水航城 CKC2011-17 号地块给水工程	庭院给水	7,320,000.00	5,487,533.71	579,877.37
2	昭通云湖天境项目一期红线内供水工程	庭院给水	4,301,106.41	3,123,658.51	625,011.35
3	雍荣府花园（招商雍和府二期）自来水工程	庭院给水	3,994,658.79	2,957,611.39	523,971.96
4	昆明中交锦澜府花园给水项目	庭院给水	6,679,269.03	4,539,141.11	975,874.01
5	昆明云青花园项目 A4、A5 地块市政供水工程	庭院给水	3,997,249.5	2,366,277.56	432,438.06
6	威信县县城供水设施建设项目工艺设备采购、安装合同	水厂工艺	7,380,000.00	4,476,145.83	528,712.62
7	普洱市思茅区人民医院新建污水处理站设计、施工工程总承包采购项目 EPC 二次合同	中污水	4,464,675.00	3,126,564.92	764,665.59
8	合计		38,136,958.73	26,076,933.03	4,430,550.96

四、 融资情况

适用 不适用

五、 特殊业务

（一） 工程分包

适用 不适用

报告期内公司在项目实施中存在两种分包模式：专业分包和劳务分包。

1、劳务和专业分包模式 建筑行业工程施工分包分为专业工程分包和劳务作业分包。专业工程分包，是指施工总承包企业将其所承包工程中的专业工程发包给具有相应资质的其他建筑业企业完成的活动；劳务作业分包，是指工总承包企业或者专业承包企业将其承包工程中的劳务作业发包给劳务分包企业完成的活动。专业工程分包除在施工总承包合同中有约定外，必须经建设单位认可，专业分包工程承包人必须自行完成所承包的工程；劳务作业分包由劳务作业发包人与劳务作业承包人通过劳务合同约定，劳务作业承包人必须自行完成所承包的任务。 公司根据相关法律法规规定，制定了《工程专业分包管理办法》及《工程劳务分包管理办法》，明确规定了对分包项目的质量控制措施，具体包括：公司建立合格分包商名录，对分包进行规范管理，经营部负责分包商管理及评定工作；公司相关职能部门定期进行工地检查，分包项目的质量进度、安全文明等工作由质安部负责监督检查；项目部负责现场管理，一旦发现偏离合同目标的情况，及时要求分包方调整改进；对重大工程分包的各种意外情况做出充分预计，建立相应的应急处理机制。每年由成控部、工程中心、招采中心、项目部对分包商进行评定工作，淘汰质量或服务不达标的供应商，添加新的合格分包商。

2、公司专业分包的基本情况 报告期内公司担任施工总承包的项目主要涉及的专业分包工程主要包括土方、桩基、吊装等。针对建筑工程在施工过程中多类型、多领域的难题，如各工种的招聘、施工项目建筑材料问题、施工项目质量及安全问题等，通过对特定专业施工项目的分包，充分利用市场资源，并合理配置，可节省资源并有效控制工期。 报告期内，公司与主要分包方均不存在关联关系。

3、进行分包的必要性 施工总承包项目建设过程中包含诸多潜在风险，可能导致工期延误，或损害项目质量，甚至出现危险事件。将总承包企业不擅长的施工项目分包给有经验的专业施工企业，既实现了对这些企业技术的利用，也能有效降低项目的建设风险。此外通过专业施工项目的竞标分包、能有效控制施工承包，实现总承包企业的利益最大化。大型施工项目涉及多个专业技术领域，总承包企业不可能具备所有类型的施工项目的建造人才和最高建造水平。通过专业分包，利用具有良好专业团队的施工资质和专业技术，并对各专业团队进行高效协调，可实现施工项目工程进度的合理化安排，提升工程的整体质量。 综上，项目总承包方围绕客户的核心需求，并根据项目专业化作业的实际需求对特定专业工程进行分包是必要且合理的。

4、分包的合规性 根据《建筑工程施工许可管理办法》等法律规定，从事各类房屋建筑及其附属设施的建造、装修装饰和与其配套的线路、管道、设备的安装，以及城镇市政基础设施工程的施工，建设单位在开工前应向工程所在地的县级以上地方人民政府住房城乡建设主管部门申请取得施工许可证。 公司制定了各项具体管理措施，关于签订合同、项目实施等阶段，均有对应的管理部门和严格

的管理制度。公司签订施工合同后，公司项目经理作为项目的具体负责人员，以项目部作为工程指挥中心，统一组织现场施工。公司项目部严格按照合同要求的技术标准、工期、质量控制规定、安全和环境保护要求，进行施工流程的控制与管理。报告期内，公司严格执行了各项具体管理措施。

5、质量控制措施 根据《建筑法》的规定，建筑工程实行总承包的，工程质量由工程总承包单位负责，总承包单位将建筑工程分包给其他单位的，应当对分包工程的质量与分包单位承担连带责任。分包单位应当接受总承包单位的质量管理。公司与分包项目承包人签订的分包合同，主要是参照建筑行业主管部门发布的《建设工程施工专业分包合同（示范文本）》、《建设工程施工劳务分包合同（示范文本）》来签署。若合同发生争议，双方应当友好协商解决。若协商不成，双方约定向工程所在地人民法院起诉。因此公司若因工程质量、安全生产等情况承担连带责任，则公司有权依据分包合同约定向分包商追究责任，确保公司不受损失。

(二) 境外项目汇总披露

适用 不适用

(三) 重大境外项目

适用 不适用

(四) 园林工程业务

适用 不适用

(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务

适用 不适用

六、 特殊用工、安全生产与质量控制

(一) 特殊用工

报告期内公司不存在特殊用工情况。

(二) 安全生产

公司对安全法律法规和安全制度规程的运行情况良好，主要体现在：

- 1、公司建立健全了安全管理机构和管理网络，设有安全生产委员会。
- 2、安全生产委员会定期开展安全检查，并提出整改措施、限定时间整改并复查。
- 3、制定安全生产责任制、岗位安全操作规程等，建立了安全、环保、职业健康等档案资料，逐级签订安全生产目标责任书并进行定期考核。
- 4、依法缴纳工伤保险费。
- 5、制定应急救援措施，应急物资配备充足到位，定期开展应急培训和演练。
- 6、加强安全生产教育培训，制定安全培训计划并按期开展培训活动，经常开展各种形式的安全活动。
- 7、特殊工种（电工、焊工、架子工）持证上岗，并按时进行复审。
- 8、按标准发放劳保护品，保障员工作业过程中的安全防护。
- 9、按规定提取和使用安全生产费用，所有在建项目在编制月度预算时，优先保证安全费用的月度预算，按规定和实际需要列支安全生产费。
- 10、安全管理绩效良好，年度内没有发生重伤、火灾、重大设备等安全生产事故，实现了全年安全生产目标。 报告期内，公司无重大影响的安全生产事故。

(三) 安全生产事故

适用 不适用

(四) 质量控制

适用 不适用

公司建立健全质量控制体系，并通过 ISO9001 质量体系认证，公司在明确质量方针、目标和职责的基础上通过质量体系中的质量计划、质量控制、质量改进、质量报告来使其实现的所有质量管理职能的全部活动。工程开工前，确定质量标准、检验和试验内容；并将质量目标、质量保证措施向工区或作业面相关人员交底或培训。公司通过严格执行质量管理措施，有效保障施工质量。报告期内不存在工程质量事故，公司与主要客户之间未发生工程质量纠纷。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				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	12,587,500	0	12,587,500	39.34%
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	12,587,500	0	12,587,500	39.34%
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	660,000	0	660,000	2.06%
杨明	董事	男	1973年11月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%
刘斌	董事	男	1969年1月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%

				日	日				
毕汝亮	监事长	男	1975年10月	2023年7月26日	2026年7月26日	200,000	0	200,000	0.63%
韩志林	监事	男	1985年9月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%
朱涵	监事	女	1971年6月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%

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) 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

(三) 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）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	0	2	15

生产人员	29	0	4	25
销售人员	31	0	3	28
技术人员	18	0	1	17
财务人员	5	0	0	5
员工总计	100	0	10	90

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	41	37
专科	46	41
专科以下	12	11
员工总计	100	90

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬及绩效政策 报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制，优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员。针对这部分技术人员，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。公司员工的薪酬包括薪金、津贴、奖金、绩效按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。除月度绩效考核之外，公司结合年度整体盈利情况，依据员工为公司部门、项目业绩所做贡献，对员工进行年度激励。

2、报告期内，公司有1名退休职工人员，为其缴纳医保重疾费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规

规以及证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构、健全内部控制体系、规范公司运作；公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求报告期内共召开董事会 7 次，监事会 5 次，年度股东大会 1 次，临时股东大会 2 次；公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司治理情况基本符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的有关公司治理规范性文件的要求。公司严格遵守国家法律、行政法规、部门规章，合法经营；公司报告期内不存在违法违规情况，亦不存在因违法违规受到工商、税务、社保、住建等主管部门处罚的情况。公司在内部制度建设、机构设置、董监高任职履职、决策程序运行和治理约束机制等方面均不存在重大问题，亦不存在违规对外担保、违规关联交易等情形。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开。

1、业务独立 公司定位为“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。公司拥有独立完整的采购、工程管理、营销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的关联方交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、资产独立 公司拥有的资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况，公司资产独立。

3、人员独立 公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及公司章程的规定。股份公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理，公司人员独立。

4、财务独立 公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用 安排的情况，公司财务独立。

5、机构独立 公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司下设预算成本部、工程管理部、企业发展部、行政管理部、财务管理部等职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司章程》，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、财务内部控制制度等各项内部控制管理制度，完善了公司法人治理结构，从制度层面保证了公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。从公司实际执行内部控制制度和成果看，公司内部控制制度能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部控制制度进行了自我检查和评价，未发现公司存在以上方面的重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，仍然需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自

身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。 综上，公司建立了有效的内部管理制度，以保障公司经营目标的实现、日常运营的正常可持续、资产的安全和财务报告的公允。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	XYZH/2024KMAA2B0031			
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层			
审计报告日期	2024年4月10日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张为 2年	夏安雄 4年		

会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	10 年
会计师事务所审计报酬（万元）	12

审计报告正文：

审计报告

XYZH/2024KMAA2B0031

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司（以下简称佳晓股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳晓股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳晓股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

2. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2023 年公司确认收入 11,138.34 万元，其中工程类项目收入 6,451.38 万元，销售商品收入 3,643.01 万元，共计占比收入总额的 90.63%。</p> <p>鉴于收入是公司的关键业绩指标，且工程行业收入的确认存在结算时间滞后、未结算项目产值确认不准确的情况，收入产生错报的固定风险较高，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对公司工程收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2. 评估管理层对新收入准则下收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定； 3. 结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动

的情况；

4. 对销售收入，选取交易样本，复核收入确认，对销售收入核对销售合同、出库单、到货回执或验收报告，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；对项目收入，选取合同样本，复核履约进度，对收入确认执行检查程序；

5. 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查收入确认依据，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

佳晓股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佳晓股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佳晓股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳晓股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳晓股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对佳晓股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳晓股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就佳晓股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：张为

中国注册会计师：夏安雄

中国 北京 二〇二四年四月十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	15,595,407.36	15,742,494.38
结算备付金			
拆出资金	六、2		
交易性金融资产	六、2	6,141,447.52	3,525,734.16
衍生金融资产			
应收票据	六、3		964,812.82
应收账款	六、4	52,193,006.38	56,549,546.00
应收款项融资			
预付款项	六、5	5,440,543.87	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	11,404,011.48	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	9,797,649.98	15,576,546.20
合同资产	六、8	14,730,564.15	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	8,872,853.53	10,314,065.24
流动资产合计		124,175,484.27	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	428,280.60	888,155.86
在建工程	六、12	86,201.31	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	563,929.76	91,770.62
无形资产	六、14	99,732.49	128,922.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	3,134,701.13	2,601,104.12

其他非流动资产	六、16	2,100,000.00	2,100,000.00
非流动资产合计		6,709,094.55	6,306,202.35
资产总计		130,884,578.82	136,281,899.88
流动负债：			
短期借款	六、17	5,558,752.70	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、18	4,284,000.00	5,535,000.00
应付账款	六、19	36,335,626.26	32,414,443.19
预收款项	六、20	83,472.42	204,859.25
合同负债	六、21	33,485,474.14	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、22	904,053.06	2,282,889.99
应交税费	六、23	668,221.60	760,152.85
其他应付款	六、24	846,939.26	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、25	294,714.29	70,841.06
其他流动负债	六、26	1,771,827.6	3,863,986.91
流动负债合计		84,233,081.33	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	六、27	254,039.83	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	89,499.66	89,499.66
递延所得税负债	六、15	84,589.46	
其他非流动负债			
非流动负债合计		428,128.95	89,499.66
负债合计		84,661,210.28	89,777,869.64

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、29	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、30	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、31	2,797,788.92	2,785,006.61
一般风险准备			
未分配利润	六、32	6,544,424.75	6,513,433.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,649,206.67	43,605,433.57
少数股东权益		2,574,161.87	2,898,596.67
所有者权益（或股东权益）合计		46,223,368.54	46,504,030.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		130,884,578.82	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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		15,368,823.40	15,296,375.44
交易性金融资产		4,570,823.76	1,576,679.88
衍生金融资产			
应收票据			964,812.82
应收账款	十三、1	51,016,684.37	55,533,190.47
应收款项融资			
预付款项		4,732,261.48	8,371,054.45
其他应收款	十三、2	10,860,167.92	7,482,526.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,043,795.54	14,190,780.68
合同资产		14,730,564.15	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		8,836,597.00	10,311,629.67

流动资产合计		119,159,717.62	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	十三、3	4,319,721.39	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		337,131.75	496,223.29
在建工程		86,201.31	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		563,929.76	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		3,134,701.13	2,601,104.12
其他非流动资产		2,100,000.00	2,100,000.00
非流动资产合计		10,541,685.34	9,895,649.42
资产总计		129,701,402.96	134,241,847.13
流动负债：			
短期借款		5,546,752.70	9,009,882.09
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,284,000.00	5,535,000.00
应付账款		35,446,557.50	31,694,069.42
预收款项		19,363.00	64,030.15
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		870,017.00	2,274,140.04
应交税费		650,032.49	758,700.51
其他应付款		17,775.00	3,108.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		33,485,474.14	34,192,749.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		294,714.29	70,841.06
其他流动负债		1,771,827.6	3,790,889.57
流动负债合计		82,386,513.72	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		254,039.83	
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		84,589.46	
其他非流动负债			
非流动负债合计		338,629.29	
负债合计		82,725,143.01	87,393,410.24
所有者权益（或股东权益）：			
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		2,797,788.92	2,785,006.61
一般风险准备			
未分配利润		12,178,471.03	12,063,430.28
所有者权益（或股东权益）合计		46,976,259.95	46,848,436.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		129,701,402.96	134,241,847.13

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		111,383,356.30	138,492,404.86
其中：营业收入	六、33	111,383,356.30	138,492,404.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,828,206.13	134,894,735.54
其中：营业成本	六、33	89,223,658.32	115,451,877.78
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、34	394,270.96	492,062.58
销售费用	六、35	9,639,024.04	7,144,066.51
管理费用	六、36	7,249,159.29	8,962,967.93
研发费用	六、37	1,789,908.02	2,299,582.76
财务费用	六、38	532,185.50	544,177.98
其中：利息费用		491,444.57	565,017.61
利息收入		81,241.28	51,790.06
加：其他收益	六、39	121,260.10	36,891.29
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-74,820.55	-91,357.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、41	-44,573.77	-302,714.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-2,422,660.98	-3,072,891.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-424,181.85	-338,164.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-289,826.88	-170,567.60
加：营业外收入	六、44		73,546.48
减：营业外支出	六、45	14,375.48	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-304,202.36	-97,021.12
减：所得税费用	六、46	-111,924.93	175,812.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-192,277.43	-272,833.42
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）		-192,277.43	-272,833.42
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）		-236,050.53	-1,486,896.70
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,773.10	1,214,063.28
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		-192,277.43	-272,833.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		43,773.10	-97,802.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-236,050.53	-175,030.77
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0014	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-0.002

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	2022 年
一、营业收入	十三、4	100,320,007.87	133,911,830.15
减：营业成本	十三、4	84,618,870.41	112,534,788.67
税金及附加		358,844.62	484,801.42
销售费用		5,206,244.03	6,100,854.58
管理费用		4,869,433.21	6,305,083.62
研发费用		1,789,908.02	2,172,778.58
财务费用		428,077.74	542,976.06
其中：利息费用		491,444.57	565,017.61
利息收入		80,709.69	49,299.24
加：其他收益		15,143.66	17,241.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-74,820.55	-57,337.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-6,056.12	-118,281.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,542,816.85	-2,955,440.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-424,181.85	-338,164.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,898.13	2,318,565.05
加：营业外收入			1,500.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,898.13	2,320,065.05
减：所得税费用		-111,924.93	175,812.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		127,823.06	2,144,252.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		127,823.06	2,144,252.75
（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		127,823.06	2,144,252.75
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	2022 年
----	----	--------	--------

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		118,608,003.14	160,098,574.01
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		4,813.29	11,313.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	4,020,490.22	30,445,996.30
经营活动现金流入小计		122,633,306.65	190,555,884.27
购买商品、接受劳务支付的现金		83,141,042.90	124,779,756.59
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		13,527,197.54	14,091,068.90
支付的各项税费		3,999,753.21	4,661,178.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	16,536,604.69	42,636,268.63
经营活动现金流出小计		117,204,598.34	186,168,272.59
经营活动产生的现金流量净额		5,428,708.31	4,387,611.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000.00	
取得投资收益收到的现金			1,150.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		173,560.53	
收到其他与投资活动有关的现金		339,912.87	2,630,513.87
投资活动现金流入小计		713,473.40	2,633,164.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			261,394.63
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、47	3,000,200.00	1,616,000.00
投资活动现金流出小计		3,000,200.00	1,877,394.63

投资活动产生的现金流量净额		-2,286,726.60	755,770.02
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		8,602,134.84	14,950,021.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47	2,867,500.00	
筹资活动现金流入小计		11,469,634.84	14,950,021.10
偿还债务支付的现金		12,044,058.89	7,455,941.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		477,746.85	506,741.54
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	六、47	2,460,000.00	2,767,500.00
筹资活动现金流出小计		14,981,805.74	10,730,182.65
筹资活动产生的现金流量净额		-3,512,170.90	4,219,838.45
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		-370,189.19	9,363,220.15
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		12,255,266.47	12,625,455.66

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	2022年
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		108,380,636.09	154,357,219.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,286,879.14	29,506,785.65
经营活动现金流入小计		111,667,515.23	183,864,005.59
购买商品、接受劳务支付的现金		78,941,885.01	121,617,665.04
支付给职工以及为职工支付的现金		11,694,398.82	11,804,578.69
支付的各项税费		3,444,299.28	4,546,901.10
支付其他与经营活动有关的现金		11,325,224.88	40,479,277.00
经营活动现金流出小计		105,405,807.99	178,448,421.83
经营活动产生的现金流量净额		6,261,707.24	5,415,583.76
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			1,150.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净		212,009.45	

额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,664,480.07
投资活动现金流入小计		212,009.45	1,667,130.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			242,494.63
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		3,000,200.00	1,616,000.00
投资活动现金流出小计		3,000,200.00	1,858,494.63
投资活动产生的现金流量净额		-2,788,190.55	-191,363.78
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		8,590,134.84	14,950,021.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,767,500.00	
筹资活动现金流入小计		11,357,634.84	14,950,021.10
偿还债务支付的现金		12,044,058.89	7,455,941.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		477,746.85	506,741.54
支付其他与筹资活动有关的现金		2,460,000.00	2,767,500.00
筹资活动现金流出小计		14,981,805.74	10,730,182.65
筹资活动产生的现金流量净额		-3,624,170.90	4,219,838.45
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		-150,654.21	9,444,058.43
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		12,028,682.51	12,179,336.72

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	32,000,000.00				2,306,993.00				2,785,006.61		6,513,433.96	2,898,596.67	46,504,030.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,000,000.00				2,306,993.00				2,785,006.61		6,513,433.96	2,898,596.67	46,504,030.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								12,782.31		30,990.79	-324,434.80		-280,661.70
（一）综合收益总额										43,773.10	-236,050.53		-192,277.43
（二）所有者投入和减少资本												-88,384.27	-88,384.27
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-88,384.27	-88,384.27
(三) 利润分配								12,782.31	-12,782.31				
1. 提取盈余公积								12,782.31	-12,782.31				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				2,306,993.00			2,797,788.92	6,544,424.75	2,574,161.87		46,223,368.54	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	32,000,000.00				2,306,993.00				2,570,581.33		6,825,661.89	3,073,627.44	46,776,863.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,000,000.00				2,306,993.00				2,570,581.33		6,825,661.89	3,073,627.44	46,776,863.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								214,425.28		-312,227.93	-175,030.77	-272,833.42	
（一）综合收益总额										-97,802.65	-175,030.77	-272,833.42	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								214,425.28	-214,425.28				
1. 提取盈余公积								214,425.28	-214,425.28				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				2,306,993.00			2,785,006.61	6,513,433.96	2,898,596.67	46,504,030.24		

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	32,000,000.00							2,785,006.61		12,063,430.28	46,848,436.89	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00							2,785,006.61		12,063,430.28	46,848,436.89	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								12,782.31		115,040.75	127,823.06	
(一) 综合收益总额										127,823.06	127,823.06	
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									12,782.31		-12,782.31	
1. 提取盈余公积									12,782.31		-12,782.31	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,000,000.00								2,797,788.92		12,178,471.03	46,976,259.95

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	32,000,000.00							2,570,581.33			10,133,602.81	44,704,184.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00							2,570,581.33			10,133,602.81	44,704,184.14
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								214,425.28			1,929,827.47	2,144,252.75
(一) 综合收益总额											2,144,252.75	2,144,252.75
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								214,425.28			-214,425.28	
1. 提取盈余公积								214,425.28			-214,425.28	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,000,000.00							2,785,006.61		12,063,430.28	46,848,436.89	

财务报表附注

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。本次增资实缴资本金 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 12 月 31 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、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过 100 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项金额超过 100 万元的

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（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，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大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，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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6.控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当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投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8.现金及现金等价物

本集团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。

9.金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

① 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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

2) 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

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

① 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。

此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其

他债权投资、应收款项融资等。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

本集团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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时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。

(3) 金融负债分类和计量

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用

风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量时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:

①能够消除或显著减少会计错配;

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件,本集团指定的这类金融负债主要包括交易性金融负债、衍生金融负债。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,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。

(4) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:

①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;

②货币时间价值;

③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

本公司对由收入准则规范的包含重大融资成分的应收款项，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按金融工具减值的三阶段计量损失准备。

本集团将金额为100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

按组合评估预期信用风险损失的方法：

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
押金保证金	本组合为风险较低的保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

注：对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉

及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，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。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，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。

本集团原材料、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，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，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，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. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团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，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11. 金融资产减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团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。

12. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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；该成本增加了本集团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，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；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投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

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，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团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

本集团于每年年度终了，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。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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. 使用权资产

本公司使用权资产类别主要为房屋及建筑物。

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；承租人发生的初始直接费用；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。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

17.无形资产

本集团无形资产包括计算机软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

计算机软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

18.长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、津贴和补贴等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

20.收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括工程施工服务收入和销售商品收入、

(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。

(2) 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。

21.政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助,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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)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集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

22.递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团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。

本集团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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:

(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

23.租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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）。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。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。

本集团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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，若本集团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。本集团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。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

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，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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) 本集团为出租人

本集团作为出租人，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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团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。本集团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。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。本集团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，本集团自变更生效日开始，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。

24. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

25. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

26.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。

四、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%
云南嘉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。

五、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，年初系指2023年1月1日，年末系指2023年12月31日，本年系指2023年1月1日至2023年12月31日，上年系指2022年1月1日至2022年12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	29,097.73	83,406.14
银行存款	15,453,423.92	15,545,369.30
其他货币资金	112,885.71	113,718.94
合计	15,595,407.36	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	年末余额	年初余额
银行存款-票据保证金	2,142,000.00	2,767,500.00
银行存款-诉讼冻结	1,180,140.89	349,538.72
银行存款-其他	18,000.00	
合计	3,340,140.89	3,117,038.72

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,141,447.52	3,525,734.16

其他	6,141,447.52	3,525,734.16
合计	6,141,447.52	3,525,734.16

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		967,812.82
合计		967,812.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
合计					

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	967,812.82	100.00	3,000.00	0.31	964,812.82
合计	967,812.82	100.00	3,000.00	0.31	964,812.82

(3) 应收票据本年计提、收回、转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,000.00		3,000.00		
合计	3,000.00		3,000.00		

(4) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	143,200.00	
合计	143,200.00	

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	28,323,798.91	36,974,742.02

1-2年	18,938,524.36	21,958,798.96
2-3年	12,656,019.57	4,326,490.44
3-4年	2,562,336.65	2,444,886.76
4-5年	924,419.64	1,057,106.60
5年以上	5,194,249.50	4,605,726.69
合计	68,599,348.63	71,367,751.47

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	8,005,314.79	11.67	5,437,009.34	67.92	2,568,305.45
按组合计提坏账准备	60,594,033.84	88.33	10,969,332.91	18.10	49,624,700.93
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	60,594,033.84	88.33	10,969,332.91	18.10	49,624,700.93
合计	68,599,348.63	100.00	16,406,342.25	23.92	52,193,006.38

(续表)

类别	年初余额				
	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	11.76	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	年初余额	
	账面余额	坏账准备
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	397,740.02
昆明恒富旅游开发有限公司	1,158,080.04	1,158,080.04
曲靖恒工达置业有限公司	1,113,278.77	1,113,278.77
昆明益华汉融房地产有限公司	1,083,077.47	324,923.24
丘北环球世纪会展旅游开发有限公司	891,727.27	267,518.18
云南环球世纪会展旅游开发有限公司	789,370.12	236,811.04
昭通融软房地产开发有限公司	521,127.81	156,338.34

昆明华侨城投资有限公司	312,336.25	312,336.25
昆明中梁达成房地产开发有限公司	299,822.73	299,822.73
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	284,331.49	284,331.49
云南御行中天房地产开发有限公司	228,696.00	228,696.00
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	175,148.20	175,148.20
云南弥勒融城房地产开发有限公司	124,470.59	37,341.18
云南中合融创实业有限公司	58,896.60	17,668.98
腾冲环球融创房地产有限公司	23,864.47	23,864.47
合计	8,390,027.88	5,033,898.93

(续表)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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
云南御行中天房地产开发有限公司	1,386,776.04	1,386,776.04	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	662,900.04	50.00	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	394,685.06	50.00	融创项目应收款, 收回有风险
昆明益华汉融房地产有限公司	1,083,077.47	324,923.23	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
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
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
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
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
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
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
云南中合融创实业有限公司	58,896.60	17,668.98	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南弥勒融城房地产开发有限公司	124,470.59	37,341.18	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
西双版纳环球世纪会展旅游开发有限公司	136,414.72	136,414.72	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低

合计	8,005,314.79	5,437,009.34	—	—
----	--------------	--------------	---	---

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,187,384.19	281,873.84	1.00
1-2年	17,997,221.87	1,799,718.14	10.00
2-3年	5,957,117.99	1,787,135.40	30.00
3-4年	2,333,640.65	1,166,820.33	50.00
4-5年	924,419.64	739,535.71	80.00
5年以上	5,194,249.50	5,194,249.50	100.00
合计	60,594,033.84	10,969,332.91	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	5,033,898.93	559,448.75	156,338.34			5,437,009.34
账龄组合计提	9,784,306.54	1,329,762.73			-144,736.36	10,969,332.91
合计	14,818,205.47	1,889,211.48	156,338.34		-144,736.36	16,406,342.25

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
云南江东房地产集团有限公司	3,646,000.00	0.00	3,646,000.00	4.30	1,257,400.01
昆明中交金盛置业有限公司	3,115,242.29	123,880.45	3,239,122.74	3.82	851,201.93
普洱市水务有限责任公司	2,411,165.82	503,673.75	2,914,839.57	3.44	203,858.58
云南水投商贸有限公司	2,317,999.95		2,317,999.95	2.73	23,180.00
丽江水务集团溪源市政工程有限公司	2,014,348.50		2,014,348.50	2.38	20,143.49
合计	13,504,756.56	627,554.20	14,132,310.76	16.67	2,355,784.01

5.合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程款	16,171,809.33	1,441,245.18	14,730,564.15	11,636,211.01	1,017,063.33	10,619,147.68
合计	16,171,809.33	1,441,245.18	14,730,564.15	11,636,211.01	1,017,063.33	10,619,147.68

(2) 本年内账面价值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	4,111,416.47	新工程项目增加及老项目结算滞后
合计	4,111,416.47	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	285,809.64	1.77	285,809.64	100.00	
按组合计提坏账准备	15,885,999.69	98.23	1,155,435.54	7.27	14,730,564.15
其中：按照账龄组合计提坏账的合同资产	15,885,999.69	98.23	1,155,435.54	7.27	14,730,564.15
合计	16,171,809.33	100.00	1,441,245.18		14,730,564.15

(续表)

类别	年初余额				
	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	285,809.64	2.46	285,809.64	100.00	
按组合计提坏账准备	11,350,401.37	97.54	731,253.69	6.44	10,619,147.68
其中：按照账龄组合计提坏账的合同资产	11,350,401.37	97.54%	731,253.69	6.44	10,619,147.68
合计	11,636,211.01	100.00	1,017,063.33		10,619,147.68

① 合同资产按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大普洱项目部	149,649.08	149,649.08	149,649.08	149,649.08	100.00%	恒大项目, 收回可能性很低
云南御行中天房地产开发有限公司	136,160.56	136,160.56	136,160.56	136,160.56	100.00%	恒大项目, 收回可能性很低
合计	285,809.64	285,809.64	285,809.64	285,809.64	—	—

② 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	9,695,150.79	96,951.51	1.00
1-2年	4,749,302.90	474,930.29	10.00
2-3年	686,096.27	205,828.88	30.00
3-4年	755,449.73	377,724.87	50.00
4-5年			
5年以上			
合计	15,885,999.69	1,155,435.54	—

(4) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同资产	338,164.87			
合计	338,164.87			—

6.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,404,011.48	7,840,514.44
合计	11,404,011.48	7,840,514.44

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	7,625,119.17	7,570,772.74

往来款	3,480,000.00	480,000.00
员工借款	677,770.78	140,343.41
代收代付款	52,649.22	51,195.32
其他	75,470.47	2,100.00
小计	11,911,009.64	8,244,411.47
减：坏账准备	506,998.16	403,897.03
合计	11,404,011.48	7,840,514.44

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	4,132,745.49	6,589,875.36
1-2年	5,620,099.56	668,538.15
2-3年	1,193,266.63	910,196.96
3-4年	892,196.96	22,001.00
4-5年	19,901.00	
5年以上	52,800.00	53,800.00
合计	11,911,009.64	8,244,411.47

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	980,000.00	8.23	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	10,931,009.64	91.77	112,998.16	1.03	10,818,011.48
其中：按照账龄组合计提坏账的其他应收账款	10,931,009.64	91.77	112,998.16	1.03	10,818,011.48
合计	11,911,009.64	100.00	506,998.16	4.26	11,404,011.48

(续表)

类别	年初余额				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	980,000.00	11.89	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	7,264,411.47	88.11	9,897.03	0.14	7,254,514.44
其中：按照账龄组合计提坏账的其他应收账款	7,264,411.47	63.70	9,897.03	0.14	7,254,514.44
合计	8,244,411.47	100.00	403,897.03	4.90	7,840,514.44

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
融创西南房地产开发(集团)有限公司	500,000.00	250,000.00	500,000.00	250,000.00	50%	预计回款风险大, 单项计提
云南环球融创会展旅游集团有限公司	480,000.00	144,000.00	480,000.00	144,000.00	30%	预计回款风险大, 单项计提
合计	980,000.00	394,000.00	980,000.00	394,000.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	608,940.71	6,089.40	1.00
1—2年	977,240.57	97,724.06	10.00
2—3年	30,615.67	9,184.70	30.00
合计	1,616,796.95	112,998.16	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	9,897.03	394,000.00		403,897.03
上年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	105,201.13			105,201.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-2,100.00			
2023年12月31日余额	112,998.16	394,000.00		506,998.16

4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	9,897.03	105,201.13			-2,100.00	112,998.16
单项计提	394,000.00					394,000.00
合计	403,897.03	105,201.13			-2,100.00	506,998.16

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
临翔城市供排水有限责任公司	保证金、押金	3,000,000.00	1—2年	25.18	
临沧恒春供排水有限责任公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	16.79	
云南长水航城开发建设有 限公司	保证金、押金	732,000.00	1—2年	6.14	73,200.00
罗平县金信供排水有限责 任公司	保证金、押金	546,046.93	2—3年	4.58	
芒市人力资源和社会保障局 农民工工资保证金	保证金、押金	526,000.00	3—4年	4.42	
合计	—	7,804,046.93	—	57.11	73,200.00

7.预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,309,076.63	58.62	7,051,445.09	78.18
1-2年 (含2年)	907,620.10	16.08	1,261,511.55	13.99
2-3年 (含3年)	847,377.74	15.01	388,073.40	4.30
3-4年 (含5年)	300,509.09	5.32	192,582.68	2.14
4-5年 (含5年)	166,398.47	2.95	8,422.59	0.09
5年以上	114,050.43	2.02	117,496.24	1.30
合计	5,645,032.46	100.00	9,019,531.55	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款合计的比例 (%)
红河州伟玥供排水管道有限公司	479,281.90	1年以内	8.49
四川府星仪表有限公司	462,466.90	1年以内	8.19
云南政特建设工程有限公司	424,708.15	2年以内	7.52
楚雄天泰农业综合开发有限责任公司	263,347.20	2-3年	4.67
上海同臣环保有限公司	204,278.76	1年以内	3.62
合计	1,834,082.91		32.49

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	9,254,627.25		9,254,627.25	14,892,799.07		14,892,799.07
库存商品	543,022.73		543,022.73	683,747.13		683,747.13
合计	9,797,649.98		9,797,649.98	15,576,546.20		15,576,546.20

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
应收账款 (以房产抵偿)	8,836,597.00	10,311,629.67
待抵扣进项税	36,256.53	
预缴所得税		2,435.57
合计	8,872,853.53	10,314,065.24

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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
----	------------	--	------------	------------

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额（账面价值）	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备 年末余额	
			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	年末余额	年初余额
固定资产	428,280.60	888,155.86
合计	428,280.60	888,155.86

(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. 年初余额	2,619,139.09	1,011,008.65	3,630,147.74
2. 本年增加金额			
(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. 本年减少金额	299,150.45	64,866.58	364,017.03
(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)	299,150.45	64,866.58	364,017.03
4. 年末余额	2,319,988.64	946,142.07	3,266,130.71
二、累计折旧			
1. 年初余额	1,934,204.61	807,787.27	2,741,991.88
2. 本年增加金额	187,899.49	102,354.10	290,253.59
(1) 计提	187,899.49	102,354.10	290,253.59
(2) 其他增加(企业合并、资产拆分)			
3. 本年减少金额	132,623.40	61,771.96	194,395.36
(1) 处置或报废			
(2) 重分类为投资性房地产			
(3) 其他减少(企业合并、资产拆分、转入固定资产清理)	132,623.40	61,771.96	194,395.36
4. 年末余额	1,989,480.70	848,369.41	2,837,850.11
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 重分类为投资性房地产			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	330,507.94	97,772.66	428,280.60

2. 年初账面价值	684,934.48	203,221.38	888,155.86
-----------	------------	------------	------------

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	86,201.31	
合计	86,201.31	

(1) 在建工程明细

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
禄丰基地维修改造	86,201.31		86,201.31			
合计	86,201.31		86,201.31			

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	606,002.04	606,002.04
2. 本年增加金额	773,638.36	773,638.36
(1) 租入	773,638.36	773,638.36
(2) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	1,379,640.40	1,379,640.40
二、累计折旧		
1. 年初余额	514,231.42	514,231.42
2. 本年增加金额	301,479.22	301,479.22
(1) 计提	301,479.22	301,479.22
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	815,710.64	815,710.64
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	563,929.76	563,929.76
2. 年初账面价值	91,770.62	91,770.62

14.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. 年初余额	291,900.00	291,900.00
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	291,900.00	291,900.00
二、累计摊销		
1. 年初余额	162,977.51	162,977.51
2. 本年增加金额	29,190.00	29,190.00
(1) 计提	29,190.00	29,190.00
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	192,167.51	192,167.51
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	99,732.49	99,732.49
2. 年初账面价值	128,922.49	128,922.49

15.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	年末余额		年初余额	
	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	20,268,372.70	3,040,255.91	17,301,374.00	2,595,206.10
租赁摊销	584,258.63	87,638.79		
其他	45,376.20	6,806.43	39,320.13	5,898.02
合计	20,898,007.53	3,134,701.13	17,340,694.13	2,601,104.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
租赁摊销	563,929.76	84,589.46		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
其他				
合计	563,929.76	84,589.46		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	7,108,578.16	7,106,742.60
资产减值准备	241,599.61	361,755.48
其他	38,517.65	184,432.84
合计	7,388,695.42	7,652,930.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额	备注
2023年		724,817.94	
2024年	943,950.53	943,950.53	
2025年	1,598,518.70	1,598,518.70	
2026年	2,187,727.90	2,187,727.90	
2027年	2,378,507.84	2,378,507.84	
2028年	1,223,441.01		
合计	8,332,145.98	7,833,522.91	—

16.其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
乔木林地	2,100,000.00	2,100,000.00
合计	2,100,000.00	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。

17.短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	5,540,155.94	8,994,079.99
信用借款	12,000.00	
加：应付利息	6,596.76	15,802.10
合计	5,558,752.70	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	5,540,155.94	费敏、徐嵘、马玲	股权
合计	—	5,540,155.94	—	—

② 信用借款

贷款单位	贷款银行	借款金额
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	中国银行股份有限公司昆明市莲花池支行	12,000.00
合计	—	12,000.00

18.应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,284,000.00	5,535,000.00
合计	4,284,000.00	5,535,000.00

19.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程款及货款	36,335,626.26	32,414,443.19
合计	36,335,626.26	32,414,443.19

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
昆明道源供排水工程有限公司	2,012,493.21	尚未结算
云南淳熙商贸有限公司	1,069,728.00	尚未结算
山东华特环保科技有限公司	857,587.43	尚未结算
云南省东方中安建筑工程有限公司	658,913.82	尚未结算
嵩明县白邑兰兴工程处	370,680.00	尚未结算
合计	4,969,402.46	

20.预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
货款	83,472.42	204,859.25
合计	83,472.42	204,859.25

21.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款及工程款	33,485,474.14	34,329,696.30
合计	33,485,474.14	34,329,696.30

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
临翔城市供排水有限责任公司	15,285,792.29	暂未结算
昭通融创鸿毅房地产开发有限	3,415,054.30	暂未结算

公司		
中铁十局集团有限公司第五工程分公司	2,073,972.49	暂未结算
中铁十局集团有限公司第五工程分公司	2,073,972.49	暂未结算
昆明新置投资发展有限公司	1,597,815.81	暂未结算
昆明新置投资发展有限公司	1,597,815.81	暂未结算
普洱融锦置业开发有限公司	882,683.30	暂未结算
腾冲恒达房地产开发有限公司	755,818.97	暂未结算
合计	24,011,137.16	—

22.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,282,889.99	11,244,611.89	12,623,448.82	904,053.06
离职后福利-设定提存计划		739,832.34	739,832.34	
合计	2,282,889.99	11,984,444.23	13,363,281.16	904,053.06

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,282,889.99	10,283,355.56	11,662,192.49	904,053.06
职工福利费		152,243.51	152,243.51	
社会保险费		412,393.27	412,393.27	
其中：医疗保险费		386,791.49	386,791.49	
工伤保险费		25,601.78	25,601.78	
住房公积金		189,400.00	189,400.00	
工会经费和职工教育经费		207,219.55	207,219.55	
合计	2,282,889.99	11,244,611.89	12,623,448.82	904,053.06

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		723,913.34	723,913.34	
失业保险费		15,919.00	15,919.00	
合计		739,832.34	739,832.34	

23.应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	304,528.15	167,830.17
企业所得税	205,283.51	443,970.98
城市维护建设税	64,293.96	56,214.31
营业税	46,103.99	46,103.99

教育费附加	27,687.98	24,104.66
印花税	10,949.67	14,943.29
地方教育附加	9,374.34	6,985.45
合计	668,221.60	760,152.85

24.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	846,939.26	1,216,618.34
合计	846,939.26	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	年末余额	年初余额
往来款	824,301.88	1,108,647.96
保证金及押金	4,862.38	104,862.38
其他	17,775.00	3,108.00
合计	846,939.26	1,216,618.34

25.一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	294,714.29	70,841.06
合计	294,714.29	70,841.06

26.其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,771,827.60	1,203,887.92
其他		2,660,098.99
合计	1,771,827.60	3,863,986.91

27.租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	564,428.58	71,428.57
减：未确认的融资费用	15,674.46	587.51
重分类至一年内到期的非流动负债	294,714.29	70,841.06
合计	254,039.83	

28.递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	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	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关	其他变动的原因
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		
合计	89,499.66						89,499.66		

29.股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		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最高债权限额为 1,724.49 万元的最高额质押合同，期限自 2023 年 12 月 7 日至 2025 年 12 月 7 日。

30.资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	2,306,993.00			2,306,993.00
合计	2,306,993.00			2,306,993.00

31.盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	2,785,006.61	12,782.31		2,797,788.92
合计	2,785,006.61	12,782.31		2,797,788.92

32.未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	6,513,433.96	6,825,661.89
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
本年年初余额	6,513,433.96	6,825,661.89
加：本年归属于母公司所有者的净利润	43,773.10	-97,802.65
减：提取法定盈余公积	12,782.31	214,425.28
本年年末余额	6,544,424.75	6,513,433.96

33.营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,383,356.30	89,223,658.32	138,492,404.86	115,298,045.02
其他业务				153,832.76
合计	111,383,356.30	89,223,658.32	138,492,404.86	115,451,877.78

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年收入发生额	上年收入发生额	本年成本发生额	上年成本发生额
给水系统工程收入	64,513,755.42	76,100,590.25	56,572,425.24	65,605,340.20
其中：自来水工程收入	54,374,468.67	66,477,117.52	47,519,369.51	57,026,063.47
污水处理工程收入	10,139,286.75	9,529,759.64	9,053,055.73	8,491,868.40
绿化工程收入		93,713.09		87,408.33
涉水物资销售收入	36,430,105.66	58,476,691.19	28,046,445.17	46,939,636.35
大健康产品收入	10,439,495.22	3,915,123.42	4,604,787.91	2,753,068.47
合计	111,383,356.30	138,492,404.86	89,223,658.32	115,298,045.02

34.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	196,610.23	249,854.20
教育费附加	86,966.17	110,087.70
地方教育费附加	57,480.09	73,404.00

印花税	45,834.47	50,881.68
车船使用税	7,380.00	7,835.00
合计	394,270.96	492,062.58

35.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,306,667.42	4,222,482.09
广告及业务宣传费	2,327,468.22	449,774.56
销售服务费	1,971,295.11	244,701.78
差旅费	850,573.94	746,034.94
装卸、运输费	578,321.19	912,340.16
车辆费用	527,320.86	566,910.72
其他	77,377.30	1,822.26
合计	9,639,024.04	7,144,066.51

36.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,158,252.51	5,557,403.49
业务招待费	1,013,178.47	951,325.02
会务费	408,744.33	318,738.41
办公费	383,943.57	411,481.19
租赁费	352,381.86	417,572.81
使用权资产折旧	302,066.73	266,092.82
折旧费	290,253.59	471,100.91
中介费	273,880.13	387,422.61
其他	37,268.10	152,640.67
无形资产摊销	29,190.00	29,190.00
合计	7,249,159.29	8,962,967.93

37.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
自来水分区计量管理系统（DMA）	608,299.03	18,849.09
水厂污泥处置系统	159,918.72	138,964.35
无线水表	152,181.78	77,769.04
漏损控制报警系统	54,979.34	200,372.12
管网监测设备研发	27,723.65	103,692.06
一体化净水设备	25,363.65	54,820.81
一体化污水设备工艺改造	25,363.65	59,256.81
智慧水务抄表及营业智能收费系统	25,363.65	66,294.93
纤魔芋紫薯魔芋饮		33,077.43
玫瑰魔芋饮（II）		21,679.54
代餐米昔		17,402.51
每日云膳		16,838.16

余甘子发酵饮		7,135.00
其他项目	710,714.55	1,483,430.91
合计	1,789,908.02	2,299,582.76

38.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	491,444.57	565,017.61
减：利息收入	81,241.28	51,790.06
银行手续费及其他	121,982.21	30,950.43
合计	532,185.50	544,177.98

39.其他收益

项目/产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
税费减免	88,074.03	12,702.86
租房补贴	17,000.00	
稳岗补贴	11,933.52	19,516.43
代扣代缴个税返还	4,252.55	4,672.00
合计	121,260.10	36,891.29

40.投资收益

产生投资收益的来源/项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-74,820.55	
处置交易性金融资产取得的投资收益		-55,223.68
其他		-36,133.62
合计	-74,820.55	-91,357.30

41.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	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-44,573.77	-302,714.35
合计	-44,573.77	-302,714.35

42.信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	3,000.00	3,217,021.16
应收账款坏账损失	-1,732,873.14	-5,715,006.87
其他应收款坏账损失	-105,201.13	-398,211.04
预付账款款坏账损失	-27,793.65	-176,694.94
其他	-559,793.06	
合计	-2,422,660.98	-3,072,891.69

43.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-424,181.85	-338,164.87
合计	-424,181.85	-338,164.87

44.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,500.00	
其他		72,046.48	
合计		73,546.48	

45.营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	6,000.00		6,000.00
滞纳金	8,375.48		8,375.48
合计	14,375.48		14,375.48

46.所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	337,082.62	812,447.87
递延所得税费用	-449,007.55	-636,635.57
合计	-111,924.93	175,812.30

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-304,202.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-45,630.35
子公司适用不同税率的影响	-77,177.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	68,476.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-45,167.03
本年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	305,860.25
小型微利企业所得税税率的影响	-135,501.08
加计扣除所得税的影响	-182,786.38
所得税费用	-111,924.93

47.现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	2,561,711.31	27,643,095.98
收回保证金	1,380,447.37	2,752,253.08
存款利息收入	78,331.54	50,647.24
合计	4,020,490.22	30,445,996.30

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用的付现部分	8,201,981.85	10,009,088.26
履约保证金及往来款等	8,261,717.33	32,606,242.14
手续费	72,905.51	20,938.23
合计	16,536,604.69	42,636,268.63

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	339,912.87	2,630,513.87
合计	339,912.87	2,630,513.87

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	3,000,200.00	1,616,000.00
合计	3,000,200.00	1,616,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
信用证和票据融资	2,767,500.00	
其他	100,000.00	
合计	2,867,500.00	

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	2,460,000.00	2,767,500.00
合计	2,460,000.00	2,767,500.00

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	9,009,882.09	8,602,134.84	
一年内到期的非流动负债	70,841.06		294,714.29
租赁负债			254,039.83
合计	9,080,723.15	8,602,134.84	548,754.12

(续表)

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,044,058.89	9,205.34	5,558,752.70
一年内到期的非流动负债		70,841.06	294,714.29
租赁负债			254,039.83
合计	12,044,058.89	80,046.40	6,107,506.82

48.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-192,277.43	-272,833.42
加：资产减值准备	424,181.85	338,164.87
信用减值损失	2,422,660.98	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	290,253.59	471,341.50
使用权资产折旧	301,479.22	266,092.82
无形资产摊销	29,190.00	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（收益以“-”填列）		1,500.00
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	44,573.77	302,714.35
财务费用（收益以“-”填列）	491,711.82	549,215.51
投资损失（收益以“-”填列）	74,820.55	-23,317.08
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-533,597.01	-499,938.82
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	84,589.46	-136,696.75
存货的减少（增加以“-”填列）	5,778,896.22	3,945,900.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-667,299.89	-
		2,816,825.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-3,120,474.82	-839,788.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,428,708.31	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：		
现金的年末余额	12,255,266.47	12,625,455.66
减：现金的年初余额	12,625,455.66	3,262,235.51
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-370,189.19	9,363,220.15

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	212,009.45
其中：云南翥奇机电设备有限公司	212,009.45
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	38,448.92
其中：云南翥奇机电设备有限公司	38,448.92
处置子公司收到的现金净额	173,560.53

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	12,255,266.47	12,625,455.66
其中：库存现金	29,097.73	83,406.14
可随时用于支付的银行存款	12,131,283.03	12,428,330.58
可随时用于支付的其他货币资金	94,885.71	113,718.94
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	12,255,266.47	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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	2,142,000.00	2,767,500.00	不可随时支取
诉讼冻结资金	1,180,140.89	349,538.72	不可随时支取
其他	18,000.00		不可随时支取
合计	3,340,140.89	3,117,038.72	—

六、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据
云南翥奇机电设备有限公司	212,009.45	51.22	协议转让	2023年6月30日	签订股权转让协议、工商变更、收款凭证等

(续表)

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
云南翥奇机电设备有限公司	173,560.53						

七、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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	1,276.00	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	200.00	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	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股东宣 告分派的股利	年末少数股东权 益余额
云南屯屯麦生物 技术研究有限公 司	59.25%	-551,404.98		2,574,161.87

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名 称	年末余额					
	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
云南屯屯 麦生物技术 研究有限 公司	5,015,766.65	487,130.60	5,502,897.25	1,846,567.61	89,499.66	1,936,067.27

(续)

子公司名 称	年初余额					
	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	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南屯屯麦生物 技术研究有限公司	10,439,495.22	-852,526.10	-852,526.10	-646,682.27

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南屯屯麦生物 技术研究有限公 司	3,915,123.42	-2,258,997.42	-2,258,997.42	-1,236,972.71

2.在合营企业或联营企业中的权益

(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	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	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				
净资产合计	1,012,753.60		1,012,753.60	
其中：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				
综合收益总额				
本年度收到的来自联营企业的股利				

八、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“三、9”。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。

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。

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。

2023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555.88万元，其中固定利率的借款金额为555.88万元。

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12月31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：13,504,756.56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

九、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

本公司无母公司，控股股东及最终控制方是自然人，如下表：

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

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、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“七、2.（1）重要的联营企业”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
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	44,552.00	45,282.00	否
合计		42,919,300.00			

3.关联方往来余额

(5) 应付项目

项目名称(每行均需填列)	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	徐嵘	100,000.00	100,000.00
其他应付款	昆明奥迅新电子科技有限公司	428,647.96	428,647.96
合计		528,647.96	528,647.96

十、承诺及或有事项

截至报告日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十一、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。

十二、其他重要事项

截至报告日，本公司无需披露其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	27,538,003.60	36,449,976.20
1-2年	18,540,605.77	21,876,024.69
2-3年	12,634,712.77	4,133,557.77
3-4年	2,519,588.85	1,870,311.44
4-5年	904,593.61	1,057,106.60
5年以上	5,194,249.50	4,605,726.69
合计	67,331,754.10	69,992,703.39

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	8,005,314.79	11.89	5,437,009.34	67.92	2,568,305.45
按组合计提坏账准备	59,326,439.31	88.11	10,878,060.39	18.34	48,448,378.92
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	59,326,439.31	88.11	10,878,060.39	18.34	48,448,378.92
合计	67,331,754.10	100.00	16,315,069.73	24.23	51,016,684.37

(续表)

类别	年初余额				
	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	年末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
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
云南御行中天房地产开发有限公司	1,386,776.04	1,386,776.04	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	662,900.04	50.00	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	394,685.06	50.00	融创项目应收款, 收回有风险
昆明益华汉融房地产有限公司	1,083,077.47	324,923.23	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
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
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
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
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
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
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
云南中合融创实业有限公司	58,896.60	17,668.98	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南弥勒融城房地产开发有限公司	124,470.59	37,341.18	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
西双版纳环球世纪会展旅游开发有限公司	136,414.72	136,414.72	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
合计	8,005,314.79	5,437,009.34	—	—

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	27,401,588.88	274,015.89	1.00
1-2年	17,599,303.28	1,759,930.33	10.00
2-3年	5,935,811.19	1,780,743.36	30.00
3-4年	2,290,892.85	1,145,446.43	50.00
4-5年	904,593.61	723,674.89	80.00
5年以上	5,194,249.50	5,194,249.50	100.00
合计	59,326,439.31	10,878,060.39	—

(2) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	5,033,898.93	403,110.41				5,437,009.34

账龄组合计提	9,425,613.99	1,452,446.40				10,878,060.39
合计	14,459,512.92	1,855,556.81				16,315,069.73

(3) 按欠款方归集的年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
云南江东房地产集团有限公司	3,646,000.00	1-4年	5.41	1,257,400.01
昆明中交金盛置业有限公司	3,115,242.29	3年以内	4.63	845,014.20
普洱市水务有限责任公司	2,411,165.82	2年以内	3.58	155,789.38
云南水投商贸有限公司	2,317,999.95	1年以内	3.44	23,180.00
丽江水务集团溪源市政工程有限公司	2,014,348.50	1年以内	2.99	20,143.49
合计	13,504,756.56		20.06	2,301,527.07

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,860,167.92	7,482,526.62
合计	10,860,167.92	7,482,526.62

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代收代付款	52,649.22	50,075.42
员工借款	601,734.87	81,710.59
保证金、押金	7,153,820.79	7,271,574.71
其他	75,470.47	
往来款	3,480,000.00	480,000.00
小计	11,363,675.35	7,883,360.72
坏账准备	503,507.43	400,834.10
合计	10,860,167.92	7,482,526.62

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	980,000.00	8.23	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	10,383,675.35	87.18	109,507.43	1.05	10,274,167.92

其中：按照账龄组合计提坏账的其他应收账款	10,383,675.35	87.18	109,507.43	1.05	10,274,167.92
合计	11,363,675.35	95.40	503,507.43	4.43	10,860,167.92

(续表)

类别	年初余额				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	980,000.00	11.89	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	6,903,360.72	83.73	6,834.10	0.10	6,896,526.62
其中：按照账龄组合计提坏账的其他应收账款	6,903,360.72	60.53	6,834.10	0.10	6,896,526.62
合计	7,883,360.72	95.62	400,834.10	5.08	7,482,526.62

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
融创西南房地产开发(集团)有限公司	500,000.00	250,000.00	500,000.00	250,000.00	50%	预计回款风险大，单项计提
云南环球融创会展旅游集团有限公司	480,000.00	144,000.00	480,000.00	144,000.00	30%	预计回款风险大，单项计提
合计	980,000.00	394,000.00	980,000.00	394,000.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	565,008.37	5,650.08	1.00
1—2年	948,726.50	94,872.65	10.00

2-3年	29,949.00	8,984.70	30.00
合计	1,543,683.87	109,507.43	—

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	6,834.10	394,000.00		400,834.10
上年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	102,673.33			102,673.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	109,507.43	394,000.00		503,507.43

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,903,712.73	6,509,007.13
1-2年	5,571,966.69	545,353.59
2-3年	1,075,995.93	779,000.00
3-4年	762,000.00	
4-5年		
5年以上	50,000.00	50,000.00
合计	11,363,675.35	7,883,360.72

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	6,834.10	102,673.33				109,507.43
单项计提	394,000.00					394,000.00
合计	400,834.10	102,673.33				503,507.43

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额

芒市人力资源和社会保障局农民工工资保证金	保证金、押金	526,000.00	3-4年	4.63	
临沧恒春供排水有限责任公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	17.60	
云南长水航城开发建设有限公司	保证金、押金	732,000.00	1-2年	6.44	73,200.00
临翔城市供排水有限责任公司	保证金、押金	3,000,000.00	1-2年	26.40	
罗平县金信供排水有限责任公司	保证金、押金	546,046.93	2-3年	4.81	
合计	—	7,804,046.93	—	59.88	73,200.00

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	4,606,551.39		286,830.00	4,319,721.39
小计	4,606,551.39		286,830.00	4,319,721.39
减：长期股权投资减值准备				
合计	4,606,551.39		286,830.00	4,319,721.39

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额（账面价值）	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备 年末余额	
			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												
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.营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,320,007.87	84,618,870.41	133,911,830.15	112,380,955.91
其他业务				153,832.76
合计	100,320,007.87	84,618,870.41	133,911,830.15	112,534,788.67

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年收入发生额	上年收入发生额	本年成本发生额	上年成本发生额
给水系统工程收入	63,889,902.21	76,100,590.25	56,572,425.24	65,605,340.20
其中：自来水工程收入	53,750,615.46	66,477,117.52	47,519,369.51	57,026,063.47
污水处理工程收入	10,139,286.75	9,529,759.64	9,053,055.73	8,491,868.40
绿化工程收入		93,713.09		87,408.33
涉水物资销售收入	36,430,105.66	57,811,239.90	28,046,445.17	46,775,615.71
合计	100,320,007.87	133,911,830.15	84,618,870.41	112,380,955.91

5. 投资收益

产生投资收益的来源/项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-74,820.55	
处置交易性金融资产取得的投资收益		-21,203.57
其他		-36,133.62
合计	-74,820.55	-57,337.19

十四、财务报告批准

本财务报告于 2024 年 4 月 11 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年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，本集团 2021 年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-74,820.55	处置子公司实现的投资收益
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）	116,950.17	
委托他人投资或管理资产的损益		
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投资收益	-44,573.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,375.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-16,819.63	

减：所得税影响额	-10,497.07	
少数股东权益影响额（税后）	-14,972.06	
合计	8,649.50	

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	0.10	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.10	0.01	0.01

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司

二〇二四年四月十一日

附件 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
非流动资产处置损益	-74,820.55
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）	116,950.17
委托他人投资或管理资产的损益	-
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投资收益	-44,573.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,375.48
非经常性损益合计	-16,819.63
减：所得税影响数	-10,497.07
少数股东权益影响额（税后）	-14,972.06
非经常性损益净额	8,649.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用