



润晶股份

NEEQ: 834621

云南润晶工程技术（集团）股份有限公司

Yunnan Runjing Engineering Technology (Group) Co.Ltd.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
  - 二、公司负责人杨绍文、主管会计工作负责人李绍龙及会计机构负责人（会计主管人员）曾小丽保证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、众华会计师事务所（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
- |               |
|---------------|
| 不存在未按要求披露的事项。 |
|---------------|

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	35
附件	会计信息调整及差异情况 .....	136

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	润晶股份董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、母公司、润晶股份、润晶股份公司	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司
晶石合伙	指	云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的股东
光晶公司	指	云南光晶商贸有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的全资子公司
润涵公司	指	昆明润涵水务投资有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的全资子公司
美新公司	指	云南美新生态环境治理有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
飒明公司	指	云南飒明建设工程有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的全资子公司
绿宸公司	指	云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
润品公司	指	云南润晶环保科技有限公司系云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的控股子公司
股东大会	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司股东大会
董事会	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司董事会
监事会	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司监事会
公司章程	指	云南润晶工程技术（集团）股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期、本年度	指	2023 年度
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
会计师事务所	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、总工程师、董事会秘书、财务总监

## 第一节 公司概况

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

注册地址	云南省昆明市盘龙区小坝路 2 号金尚俊园 C 座 2901-2911		
注册资本（元）	54,810,000.00	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

公司具备承担特大型和大中型水利水电工程勘察、规划、设计、咨询、工程总承包的综合实力与丰富经验，深入掌握了包括工程测绘、工程勘察、水利行业工程设计等在内的多项核心技术。经过严格的审核与认证，公司成功获得了《工程设计（水利行业）资质证书》《工程设计（电力行业、公路行业、市政行业）资质证书》《工程勘察资质证书》《测绘资质证书》《工程咨询单位乙级资信证书》《建筑业企业资质证书（水利水电工程、市政工程、环保工程、施工劳务、电子与智能化工程）》《水资源论证单位水平评价证书》《水文、水资源调查评价单位水平评价证书》《国家秘密载体复制许可证》《环境管理体系认证证书》《质量管理体系认证证书》《职业健康安全管理体系认证证书》《人力资源服务许可证》《昆明市档案中介服务机构备案资质》以及《知识产权管理体系认证证书》等一系列重要资质，展现了公司在行业内的地位。

公司业务涵盖水利水电工程、市政工程、污染治理工程的咨询、设计、勘察、测绘、地理信息系统等多个领域。公司凭借专业的技术团队和先进的设备，对地形、地质及水文等关键要素进行精确的测绘、勘探、测试及综合评定，为客户提供全面可靠的可行性评价与建设所需的勘察成果资料。同时，公司运用先进的工程技术理论及技术经济方法，按照现行技术标准，对新建、扩建、改建项目进行综合性的设计和技术经济分析，确保设计文件和图纸的科学性与实用性。

在水利工程和市政公用工程总承包、环保工程专业承包以及施工劳务分包等领域，公司亦展现出较强的竞争力。近年来，公司不断加大对水利工程、市政工程、环保工程施工业务的投入，通过一体化解决方案，有效解决项目工程建设过程中的设计、施工技术问题。

在拓展业务领域方面，公司积极开拓水利行业下游水利设施运营业务，充分利用上游信息资源，打造具有竞争力的运营项目，抢占云南水利运营市场的制高点。同时，我们利用下游运营业务带来的信息和技术资源，反向拓展上游设计和中游施工、物资采购业务，形成了完整的产业链闭环，为公司的可持续发展奠定了坚实基础。

公司的客户群体主要包括县、市级政府部门（水务局）、政府平台公司及部分企业法人。我们始终坚持以客户需求为导向，提供个性化的解决方案和优质服务，确保客户满意度，为公司持续发展创造稳定的利润来源。

在销售方面，公司采用招投标和直销两种模式。在招投标模式下，我们严格筛选项目信息，经过深入分析和论证后决定是否参与投标，并制定详细的投标文件参与项目招标活动。在直销模式下，我们与项目客户进行直接沟通，签订购销合同和服务合同，并提供全方位的售前、售中、售后服务。

在采购方面，公司通常采用招标或直接询价的方式进行重大采购。我们制定严谨的招标或询价文件，公开或邀请合格供应商参与投标或报价，确保采购过程的公平、公正和透明。在确定供应商后，我们与其签订采购合同，确保采购活动的顺利进行。

报告期内，公司积极应对市场环境变化，不断优化内部管理。在面临诸多挑战的情况下，公司保持稳中求进的态势，适时调整经营战略，稳步前行。在业务层面，我们通过优化资源配置、提高经营效率、深入研究市场需求和把握行业发展趋势等措施，不断拓展多元化市场。在内部管理方面，我们加强质量、安全管理，提高工作成果品质；持续投入研发，推动研发成果转化，为公司未来发展奠定坚实基础。

2023年，公司营业收入77,558,033.71元，比上年增长了5.88%；净利润-2,013,467.65元，较上年下降166.88%。报告期内，公司未能实现年初制定的经营计划利润指标，原因一是公司根据市场发展变化调整了经营战略，缩减了回款慢的项目，选择承接回款快项目，此类项目一般规模较小，毛利率较低；

二是为进一步扩大收入，公司积极签订了一批涉及采购安装设备进行技术监测服务的合同，这些额外的采购使得对应业务的毛利率下滑，营业成本增加较多；三是受 2023 年经济形势不佳的影响，公司在推进业务过程中遭遇了不少挑战。部分业主因内外部多重压力导致短期流动资金紧张，无法按原定计划履行合同约定的阶段性验收及付款义务。在与业主沟通未来偿债计划时，公司发现业主的偿债意愿不足，客观上不具备偿还合同款项的能力。基于这一情况，公司决定不再进一步推进这些项目，并将预计无法回收款项的项目发生的支出转入成本。这一决策虽然有助于公司规避潜在风险，但也进一步增加了营业成本。虽然公司利润下滑较多，但 2023 年经营活动产生的现金流量净额为 15,916,927.88 元，较上年同期增长了 233.65%。

水利行业作为国家基础设施建设的重要领域，仍然具有一定的发展前景，公司将以更加积极的姿态和务实的作风，努力克服当前的困难，努力实现公司的经营目标。深入挖掘市场需求，不断提升技术创新能力和服务水平，优化项目管理，加强成本控制，精细化管理，降低不必要的开支，提高运营效率。积极寻求与业内优秀企业的合作机会，共同开拓更广阔的市场空间。

## （二） 行业情况

经过早期的快速发展和现阶段的总体经济环境，水利行业面临着新的发展环境和竞争格局，展现出复杂多变的局面。

### 1.行业分层分级趋势显著

随着市场竞争的加剧和行业的不断成熟，水利企业主见分化为多个层级。大型龙头企业凭借雄厚的资本实力、先进的技术水平和丰富的项目经验，在行业中占据主导地位，能够承揽大型、复杂的水利工程项目。中型专业企业则专注于某一细分领域或特定技术，通过提供专业化、精细化的服务来赢得市场份额。而小型微型企业则面临着更大的生存压力，需要在激烈的市场竞争中寻找生存和发展的机会。

### 2.综合要求提升，竞争加剧

水利行业对企业的综合要求越来越高，包括资本、技术、运营、策划等多个方面。在资本方面，水利项目通常需要大量的资金投入，对企业的资金实力提出了更高要求。技术方面，随着水利技术的不断创新和进步，企业需要不断引进新技术、新设备，提升自身的技术水平。运营方面，企业需要具备高效的项目管理和运营能力，确保项目的顺利实施和效益最大化。策划方面，企业需要具备敏锐的市场洞察力和创新思维，能够抓住市场机遇，策划出具有竞争力的项目方案。这些综合要求的提升，使得水利行业的竞争更加激烈，企业面临着更大的挑战。

### 3.数字化发展趋势加速

随着信息技术的快速发展，数字化已经成为水利行业发展的重要趋势。数字化技术在水利行业的应用范围不断扩大，包括水文监测、水资源管理、工程设计、施工管理等多个方面。通过数字化技术的应用，企业能够实现对水利工程的精准监测和智能管理，提高工程的安全性和效益。同时，数字化技术还能够提升企业的运营效率和市场竞争力，为企业的发展注入新的动力。然而，数字化技术的应用也对企业提出了更高的要求，需要企业加强人才培养和技术创新，以适应数字化发展的趋势。

### 4.大型企业强强联合，市场集中度提升

在水利行业中，大型企业之间的强强联合成为了一种常见的现象。这些企业通过战略合作、资源整合等方式，实现优势互补，共同开拓市场。强强联合不仅能够提升企业的综合实力和市场竞争力，还能够降低企业的运营成本和风险。同时，这种联合也加速了市场集中度的提升，使得水利行业的竞争格局更加明朗。然而，对于中小型企业而言，大型企业的强强联合无疑增加了市场竞争的难度，使得它们面临着更大的生存压力。

### 5.民营企业生存困难，发展空间受限

在水利行业中，民营企业的生存状况相对较为困难。一方面，民营企业往往面临着资金筹措困难、技术水平不足等问题，难以与大型国企和央企相抗衡。另一方面，由于水利行业的特殊性，政府对项目



的审批和监管较为严格，这也增加了民营企业的经营难度。此外，一些地方政府在水利项目招标中更倾向于选择国企或央企，这也限制了民营企业的市场空间。因此，民营企业在水利行业中往往处于较为边缘的地位，难以获得更多的发展机会。

“十四五”时期，水利行业迈入新的发展时期，面临巨大的改造升级需求；更加注重生态文明建设、水资源节约与保护、水灾害防治与治理等方面的工作；同时，规划还强调了推动水利科技创新、提升水利信息化水平、深化水利改革等方面的任务。设计不仅仅只是提供方案，而是需要将技术、机制以及资源有机融合，构建科技与需求的桥梁。企业在不断打破自身的资源边界，整合生态资源，持续链接外在组织、团队及个人，打造开放、可成长性的生态治理格局。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	77,558,033.71	73,252,913.52	5.88%
毛利率%	20.81%	37.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,597,684.65	3,526,391.50	-145.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,802,547.96	4,309,498.86	-141.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.32%	2.87%	-
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）	-1.49%	3.51%	-
基本每股收益	-0.03	0.06	-150.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	155,998,646.38	171,401,077.10	-8.99%
负债总计	37,965,825.35	47,232,660.94	-19.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	118,007,994.60	122,239,860.28	-3.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.15	2.23	-3.46%
资产负债率%（母公司）	21.74%	25.54%	-
资产负债率%（合并）	24.34%	27.56%	-

流动比率	7.10	4.32	-
利息保障倍数	-1.37	4.46	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	15,916,927.88	-11,909,686.13	233.65%
应收账款周转率	1.71	1.77	-
存货周转率	5.65	2.60	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-8.99%	-3.48%	-
营业收入增长率%	5.88%	-32.29%	-
净利润增长率%	-166.88%	-87.06%	-

### 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	51,993,656.06	33.33%	54,864,258.20	32.01%	-5.23%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	33,709,792.49	21.61%	45,808,173.05	26.73%	-26.41%
交易性金融资产	20,308,204.27	13.02%	6,189,710.80	3.61%	228.10%
预付款项	2,851,265.14	1.83%	384,192.53	0.22%	642.14%
存货	5,439,721.63	3.49%	16,291,358.00	9.50%	-66.61%
商誉	-	-	2,396,021.87	1.40%	-100.00%
递延所得税资产	4,636,232.40	2.97%	1,206,638.24	0.70%	284.23%
其他非流动资产	529,657.92	0.34%	4,910,296.48	2.86%	-89.21%
合同负债	943,668.53	0.60%	5,384,674.41	3.14%	-82.47%
应付职工薪酬	874,392.62	0.56%	1,333,544.04	0.78%	-34.43%
应交税费	822,621.52	0.53%	2,355,869.43	1.37%	-65.08%
其他应付款	585,877.41	0.38%	2,466,907.05	1.44%	-76.25%
递延所得税负债	4,512,121.64	2.89%	-	-	-

#### 项目重大变动原因：

1、公司应收账款期末余额较期初余额减少 26.41%，系公司本期加大催款催收力度，收回前期欠款所致。

2、公司交易性金融资产期末余额较期初余额增加 228.10%，系公司本期经营回款较好，利用暂时闲置资金购买的理财产品增加所致。

3、公司预付款项期末余额较期初余额增加 642.14%，主要系一方面公司本期预付项目外协款项增加，另一方面系公司本期新增了伊利奶制品购销业务，并按要求向供应商支付了预付货款。

4、公司存货期末余额较期初余额减少 66.61%，主要系部分勘察设计项目的客户未能按照原定计划履行合同中约定的阶段性验收及付款义务所致。本年项目进展受阻，无法进一步推进，因此已无法满足收入确认的条件。鉴于此，公司决定将此类项目发生的支出转入成本，从而导致了存货余额的大幅减少。

5、公司商誉期末余额较期初余额减少 100.00%，系 2023 年绿宸公司经营场地租赁期届满，业主不同意续租，绿宸公司未来经营存在不确定因素，全额计提商誉减值准备所致。

6、公司递延所得税资产期末余额较期初余额增加 284.23%，系公司期末形成递延所得税资产的信用减值损失、公允价值变动损益以及未弥补亏损均较期初有所增加所致。

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

8、公司合同负债期末余额较期初余额减少 82.47%，主要系公司期初合同结算余额大多已在本期达到收入确认条件并结转，且本期新增的合同结算金额较少所致。

9、公司应付职工薪酬期末余额较期初余额减少 34.43%，系公司本期期末应发放职工工资减少所致。

10、公司应交税费期末余额较期初余额减少 65.08%，系公司业绩下滑，应交税金减少所致。

11、公司其他应付款期末余额较期初余额减少 76.25%，主要系公司退还押金、保证金所致。

12、公司递延所得税负债期末余额较期初余额增加 451.21 万元，系公司执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容，确认使用权资产对应的递延所得税负债所致。

## （二）经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	77,558,033.71	-	73,252,913.52	-	5.88%
营业成本	61,417,957.25	79.19%	45,840,249.36	62.58%	33.98%
毛利率%	20.81%	-	37.42%	-	-
财务费用	519,887.41	0.67%	780,561.30	1.07%	-33.40%
投资收益	1,072,232.14	1.38%	264,286.92	0.36%	305.71%
公允价值变动 收益	-921,479.45	-1.19%	-1,762,991.96	-2.41%	47.73%
信用减值损失	-617,094.24	-0.80%	-2,596,585.57	-3.54%	-76.23%
资产减值损失	-2,396,021.87	-3.09%	-	-	-
资产处置收益	24,209.66	0.03%	-	-	-
营业利润	-2,311,098.76	-2.98%	3,769,780.48	5.15%	-161.31%
营业外支出	181,292.28	0.23%	267,168.40	0.36%	-32.14%
利润总额	-2,492,391.04	-3.21%	3,502,612.08	4.78%	-171.16%
所得税费用	-478,923.39	-0.62%	492,238.07	0.67%	-197.30%
净利润	-2,013,467.65	-2.60%	3,010,374.01	4.11%	-166.88%

项目重大变动原因：

1、本期公司营业收入 77,558,033.71 元，较上年同期增长 5.88%，系公司实现收入总体金额变动较小，但不同类别的收入金额波动较大，其中勘察设计和物资销售收入保持增长，但建筑施工和检测收入下滑较多。

2、本期公司营业成本较上年同期增加 33.98%，主要原因为：（1）2023 年公司为了优化现金流，更多地承接了能够及时收款的业务。这些业务大多属于项目规模较小、服务周期较短的类型。尽管这类业务有助于公司快速回收资金，但其毛利率相对较低，从而导致整体营业成本相对较高。（2）为进一步扩大收入，公司积极签订了一批涉及采购安装设备进行技术监测服务的合同，这些额外的采购使得对应业务的毛利率下滑，营业成本增加较多。（3）受 2023 年经济形势不佳的影响，公司在推进业务过程中遭遇了不少挑战。部分业主因内外部多重压力导致短期流动资金紧张，无法按原定计划履行合同约定的阶段性验收及付款义务。在与业主沟通未来偿债计划时，公司发现业主的偿债意愿不足，客观上不具备偿还合同款项的能力。基于这一情况，公司决定不再进一步推进这些项目，并将预计无法回收款项的项目发生的支出转入成本。这一决策虽然有助于公司规避潜在风险，但也进一步增加了营业成本。

3、本期公司财务费用较上年同期减少 33.40%，系公司加强对闲置资金的管理，利息收入增加所致。

4、本期公司投资收益较上年同期增加了 305.71%，系公司多笔股票交易产生盈利所致。

5、本期公司公允价值变动收益较上年同期增加了 47.73%，系公司证券市场购买的股票市值下降幅度较上年同期减少所致。

6、本期公司信用减值损失较上年同期减少 76.23%，系公司应收账款收回较多，期末应收帐款余额减少所致。

7、本期公司资产减值损失较上年同期增加 239.60 万元，系绿宸公司未来经营存在不确定性，全额计提了绿宸公司商誉减值准备所致。

8、本期公司资产处置收益较上年同期增加 2.42 万元，系公司处置车辆回收款项所致。

9、本期公司营业外支出较上年同期下降 32.14%，系上年同期公司有补偿款支出，本期未产生所致。

10、本期所得税费用较上年同期减少 197.30%，系公司利润大幅下降所致。

11、本期公司营业利润较上年同期减少 161.31%、利润总额较上年同期减少 171.16%、净利润较上年同期减少 166.88%，主要系公司成本增长较多，毛利下降所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	75,683,349.34	71,217,729.61	6.27%
其他业务收入	1,874,684.37	2,035,183.91	-7.89%
主营业务成本	60,922,101.31	45,653,868.98	33.44%
其他业务成本	495,855.94	186,380.38	166.05%

### 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
勘察设计收入	53,999,872.68	42,598,504.82	21.11%	34.55%	55.86%	-10.79%
物资销售收	11,575,897.42	9,320,918.12	19.48%	13.04%	12.19%	0.61%

入						
建筑施工收入	8,528,355.10	8,149,866.82	4.44%	-53.09%	-1.89%	-49.87%
检测收入	1,579,224.14	852,811.55	46.00%	-40.68%	-50.07%	10.16%
其他	1,874,684.37	495,855.94	73.55%	-7.89%	166.05%	-17.29%

## 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
省内	74,225,403.20	57,612,201.71	22.38%	9.64%	33.65%	-13.94%
省外	3,332,630.51	3,805,755.54	-14.20%	-40.02%	39.19%	-64.98%

## 收入构成变动的的原因：

1、本期公司主营业务收入较上年同期增长了 6.27%，主要原因：一是公司加大阶段性完成和已完成项目结算力度，从而使得勘察设计业务收入较上期增加了 34.55%。二是本期新增了伊利奶制品的购销业务，使得物资销售收入较上年同期增长了 13.04%。三是出于对项目结算和收款的考虑，本期公司承接建筑施工新项目较少，导致该项业务收入下降 53.09%。四是检测业务由于场地租赁的问题，本期未正常开展，导致收入大幅下降。

由于本期存在退租情况，公司其他业务收入较上年同期下降 7.89%。

2、公司本期勘察设计业务虽然收入实现了 34.55% 的增长，但毛利率却下降了 10.79%，主要归因于以下三个核心因素：（1）在 2023 年，为确保资金流的稳定，公司策略性地选择了能够及时回款的业务。这类业务主要以小型、短期项目为主，它们确实为公司带来了现金流和收入增长。然而，该类项目的毛利率本身相对较低，从而对整体毛利率产生了下拉效应。（2）为持续拓展业务领域，公司近期签订了一系列新合同。这类合同涉及公司采购并安装专业设备进行技术监测，大部分项目还需借助外部协助。这些额外的采购成本和外部协作费用显著增加了运营成本，进而影响了毛利率水平。（3）受 2023 年严峻经济形势的影响，部分客户在合同履行方面遇到困难，无法按原定计划履行合同约定的阶段性验收及付款义务。在与这些客户讨论偿债计划时，他们表达了偿债的困难，并指出由于面临内外部多重经济压力，短期内流动资金紧张，难以按照原定计划支付合同款项。鉴于此，公司决定暂停推进这些项目，并将相关可能无法回收的款项转入成本。这一决策对毛利率产生了重大影响，是导致其下降的一个重要因素。

3、公司本期建筑施工毛利率减少了 49.87%，主要原因为：公司本期完成的施工项目主要是劳务施工项目，相较工程总承包项目而言本身毛利较低。

4、公司本期检测业务毛利率增长 10.16%，主要原因为：检测业务因经营场地租赁期届满，业主不同意续租，鉴于未来经营存在不确定性，绿宸公司按照国家有关法律要求和程序缩减了员工规模，导致成本减少，毛利增加。

5、公司本期省外业务收入下降较大，主要原因系公司本期在省外开展的勘察设计类业务减少所致。

## 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	禄劝彝族苗族自治县水务局	9,653,635.05	12.45%	否
2	中国水利水电第四工程局有限公司	8,528,355.10	11.00%	否
3	一心堂药业集团股份有限公司	8,329,577.48	10.74%	否
4	祁阳市水利局	2,942,094.01	3.79%	否
5	丽江市水利水电勘测设计研究院有限公司	2,566,971.54	3.31%	否
合计		32,020,633.18	41.29%	-

### 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	内蒙古伊利实业集团股份有限公司	9,943,544.67	22.09%	否
2	昆明晟景建筑劳务有限公司	7,730,377.85	17.17%	否
3	双柏农正信劳务有限公司	1,586,924.75	3.53%	否
4	云南鼎泰水利水电工程有限公司	1,202,641.47	2.67%	否
5	云南柯然建筑工程有限公司博颀城分公司	926,028.57	2.06%	否
合计		21,389,517.31	47.52%	-

### (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	15,916,927.88	-11,909,686.13	233.65%
投资活动产生的现金流量净额	-16,156,120.29	956,187.20	-1,789.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,942,948.96	-7,578,975.37	61.17%

#### 现金流量分析：

1、公司本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 233.65%，系公司 2023 年加大收款力度，回款较多所致。

2、公司本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 1,789.64%，系公司 2023 年购买的交易性金融资产数量增加所致。

3、公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 61.17%，系公司 2023 年未分配股利所致。

4、公司本期经营活动产生的现金流量净额为 15,916,927.88 元，实现净利润-2,013,467.65 元，两者相差 17,975,395.53 元。差异的主要原因为：公司 2023 年计提的各项减值损失、折旧摊销费共计 5,446,861.41 元，该部分项目会减少净利润但不会减少现金流；另外，公司本期因收到回款导致经营性应收项目的减少额较上年同期增加了 25,462,635.28 元，该部分项目不会影响净利润但增加了现金流入。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南光晶商贸有限公司	控股子公司	食品销售、建筑材料等的销售	20,000,000.00	16,926,002.82	12,386,657.73	11,469,656.64	910,194.95
云南飒明建设工程有限公司	控股子公司	房屋建筑工程等的施工	10,000,000.00	44,424.88	-30,763.11	406,490.89	-667,686.87
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	控股子公司	水、气、土壤、固体废弃物等的监测、检测	20,070,000.00	2,860,436.56	2,415,265.24	1,579,224.14	-746,465.97
昆明润涵水务投资有限公司	控股子公司	水源水电项目投资及运营	6,384,500.00	6,375,077.57	6,375,077.57	0.00	-47,943.99
云南美新生态环境治理有限公司	控股子公司	环境治理,生态修复	2,000,000.00	150,311.11	150,311.11	0.00	-9,145.20

云南润东智慧水务技术有限公司	控股子公司	智能水务系统开发、技术服务	10,000,000.00	2,113,269.35	2,113,269.35	0.00	-20,089.23
润康科技（保康）有限公司	控股子公司	技术咨询	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
云南润品环保科技有限公司	股权转让	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	16,275,848.27	0.00	不存在
<b>合计</b>	-	16,275,848.27	0.00	-

### 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	3,902,151.13	3,916,057.67
研发支出占营业收入的比例%	5.03%	5.35%
研发支出中资本化的比例%	-	-

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	49	31
研发人员合计	49	31
研发人员占员工总量的比例%	24.14%	21.99%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	36	36
公司拥有的发明专利数量	1	1

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司结合所开展的项目，持续开展研发项目。增强公司发展核心驱动力，在提升公司竞争力、增强品牌影响力、推动产品升级等方面发挥着积极的作用。

2023年，公司开展研发项目3项，分别为：

(1) 一体化量水堰在大坝安全监测的应用：通过采用一体化量水堰，根据规范采用模块化生产，运输至施工现场直接安装，解决目前工序较多，费时费工，施工效率较低，施工成本高的问题。

(2) 岩溶地区水库库盆防渗技术的研究：在公司依格白水库项目建设过程中，发现水库蓄水后可能发生渗漏的途径主要为灰岩库段灰岩出露和浅埋区域附近的岩溶渗漏，还可能存在库尾掩埋溶洼段蓄水后因顶托或负压发生击穿破坏的可能，该项目针对这一情况进行研发，解决面临的问题。

(3) 水库运行管理工作报告自动生成系统的研究：公司采用“专业+科技+服务”的方式实施标准化、专业化、信息化、物业化“管家式”服务方式进行小型水库运行管理；该项目结合“润晶水管家智慧平台”的开发，研究水库运行管理技术成果自动生成系统，以减少工作量、提高工作效率，节约成本。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

**1.关键审计事项描述：**

本年度润晶股份公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注 3.31、注释 5.28”营业收入相关披露。

润晶股份公司 2023 年度营业收入 7,755.80 万元，主要分为勘察设计、物资销售、建筑施工、检测收入四类，其中勘察设计业务收入按项目建设书及可研报告、初步设计、施工图设计和后续服务完成节点确认，建筑施工收入按投入法确认，检测收入按向客户提交检测报告并取得客户最终确认后确认，物资销售按客户签收并核对数据后确认。

由于主营业务收入对润晶股份公司财务报表的重要性，且收入确认取决于管理层作出的重大判断，导致收入是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

**2.审计应对：**

我们对润晶股份公司主营业务收入所实施的重要审计程序包括：

（1）评估管理层对勘察设计、物资销售、建筑施工和检测项目管理的相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）了解经营模式，检查合同关键条款，评价勘察设计、物资销售、建筑施工和检测项目业务收入确认的会计政策是否符合《企业会计准则》的规定；

（3）抽取样本，检查勘察设计服务合同、图纸交接单、行政主管部门和业主单位正式批复、交工验收单、竣工验收单及资金回款等外部证据资料；

（4）结合应收账款函证，向客户函证收入金额和收付款情况等重要信息，并结合应收账款审计，关注期后回款情况；

（5）执行截止性测试，检查营业收入是否记录在恰当的期间；

（6）检查营业收入的列报是否恰当。

基于已获取的审计证据及执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层对收入确认符合润晶股份公司的会计政策。

**七、 企业社会责任**

适用 不适用

2023 年，公司始终坚守社会责任，以实际行动回馈社会，展现企业的担当与使命。我们深知，公司的成长离不开社会的支持，而回馈社会则是我们义不容辞的责任。

公司始终秉持绿色发展的理念，将环保融入公司的战略规划与日常运营中。积极推行绿色办公，倡导员工节约资源、减少浪费，共同营造低碳、环保的工作环境。公司始终保持着高度的社会责任感和使命感，上门走访社区独居老人，扶贫济困，用实际行动传递着温暖和关爱。公司始终坚持一人为本的管理理念，注重员工的成长和发展，为员工创造稳定、和谐的工作氛围，帮助员工实现个人价值。

**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
实际控制人控制不当的风险	截止 2023 年年度报告披露之日，公司共同实际控制人杨绍文、尹虹敏，合计持有公司 89.60%的股份，实际控制人及一致行动人合计持有公司 98.19%的股份。杨绍文为公司董事长兼总经理，尹虹敏为公司董事，若通过行使作为股东、董事、经理的权利，能够对公司的战略决策、人事任免、经营管理产生重大影响。若杨绍文、尹虹敏通过利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务进行不当的控制，使得内部控制不能有效执行，进而可能损害到公司或少数权益股东的利益。
整体规模较小、抗风险能力相对较差的风险	截止 2023 年 12 月 31 日，公司总资产为 155,998,646.38 元，净资产为 118,032,821.03 元，公司资产规模较小。由于公司目前仍处于成长期，尚未形成较强的市场品牌影响力，整体经营规模不够大，一旦有新客户的开发或者原有客户维系出现大幅度的波动，可能缩减公司的营业收入，进而导致公司抵御风险的能力下降。
核心技术人员流失的风险	公司所处行业属于专业技术服务业，主要由工程技术人员提供业务支持，公司及产品的市场竞争力的维持和提升都依赖于专业设计人员的进一步创新，行业内对人才的争夺日趋激烈，若核心人员发生流失，则可能对公司核心竞争力产生重大不利影响，进而可能给公司造成重大损失。
销售区域性较强的风险	公司目前主要客户均集中在云南省，在内其他区域市场的开发和拓展能力有限。公司业务在云南省区域市场有一定影响力，但从全国市场来讲，知名度不高。因此，公司存在现有销售区域性较强的风险。
业绩下滑的风险	受经济形势不佳以及业主方流动资金紧张等多方面因素的影响，公司业务结构有所调整，毛利率持续下滑，实现归属于挂牌公司股东的净利润持续两年下滑，且 2023 年公司净利润为负数。未来，若外部经营环境未能有效改善，则公司可能面临业绩持续下滑的风险。
人员规模缩减较多的风险	2023 年，公司根据市场变动情况，适时调整经营策略，缩减了生产和技术人员；且子公司绿宸公司由于经营场地租赁问题，亦对人员规模进行了缩减。未来，若公司经营业绩未能有效改善，则公司可能仍会继续采取缩减人员规模等方式以达到降低成本支出的目的。
本期重大风险是否发生重大变化：	新增“业绩下滑的风险”和“人员规模缩减较多的风险”

## 是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,394.50	0.0029%
作为被告/被申请人	605,577.87	0.51%
作为第三人	-	-
合计	608,972.37	0.52%

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

根据《云南省安宁市人民法院民事判决书》（2022）云 0181 民初 3472 号，在上诉人高加志、赵会兰与被上诉人安宁市农林水利投资有限公司、安宁市人民政府太平新城街道办事处、安宁市水务局、云南润晶工程技术（集团）股份有限公司、张浩能、张城文、尹华敏生命纠纷权一案中，上诉人胜诉。公

司承担案件受理费 407.33 元，承担经济赔偿 58,471.93 元。

根据《云南省昆明市中级人民法院民事判决书》（2023）云 01 民终 9116 号，上诉人高加志、赵会兰、安宁市农林水利投资有限公司、安宁市人民政府太平新城街道办事处、云南润晶工程技术（集团）股份有限公司与被上诉人安宁市水务局、张浩能、张城文、尹华敏生命纠纷权一案，不服云南省安宁市人民法院（2022）云 0181 民初 3472 号民事判决，重新提起上诉，法院驳回上诉，维持原判。公司承担案件受理费 3,394.50 元。

## 2、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

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	4,273,183.69	3,322,535.80

#### 关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司日常性关联交易具体包括将公司承租的房屋转租给股东投资控股的公司发生额 1,138,105.80 元，公司承租股东房屋发生额 641,160.00 元，承租股东车位发生额 19,200.00 元，关键管理人员薪酬发生额 1,524,070.00 元，发生金额共计 3,322,535.80 元。详情请参见公司 2022 年 12 月 6 日披露的《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》，公告编号：2022-046。

上述关联交易为公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的，必要的。已履行相关审批程序及披露义务，不会对公司生产经营造成不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 承诺事项的履行情况

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

				承诺	减少和规范关联交易、股东适格性承诺	
董监高	2015年11月26日	-	挂牌	同业竞争承诺、限售承诺、关联交易承诺	承诺不构成同业竞争、所持股份限售安排及所持股份自愿锁定、减少和规范关联交易、股东适格性承诺	正在履行中
其他股东	2015年11月26日	-	挂牌	同业竞争承诺、限售承诺、关联交易承诺	承诺不构成同业竞争、所持股份限售安排及所持股份自愿锁定、减少和规范关联交易、股东适格性承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行的承诺事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	1,544,347.73	0.99%	开具履约保函的项目保证金
货币资金	流动资产	质押	500.00	0.0003%	ETC 保证金
总计	-	-	1,544,847.73	0.99%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司上述资产因正常经营需要进行质押，未对公司正常经营活动产生不利影响。

## 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	17,217,244	31.41%	43,500	17,260,744	31.49%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,277,513	22.40%	0	12,277,513	22.40%	
	董事、监事、高管	238,906	0.44%	0	238,906	0.44%	
	核心员工	426,300	0.78%	-50,750	375,550	0.69%	
有限售条件股份	有限售股份总数	37,592,756	68.59%	-43,500	37,549,256	68.51%	
	其中：控股股东、实际控制人	36,832,538	67.20%	0	36,832,538	67.20%	
	董事、监事、高管	716,718	1.31%	0	716,718	1.31%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		54,810,000	-	0	54,810,000	-	
普通股股东人数						26	

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司本期无限售条件股份总数增加了 43,500 股，有限售条件股份总数减少了 43,500 股，主要系公司离职监事报告期内股份解除限售所致；核心员工无限售条件股份总数减少 50,750 股，主要系公司核心员工离职所致。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨绍文	38,068,011	0	38,068,011	69.45%	28,551,008	9,517,003	0	0
2	尹虹敏	11,042,040	0	11,042,040	20.15%	8,281,530	2,760,510	0	0
3	云南晶石水利水电合伙企业（有限合伙）	4,132,500	0	4,132,500	7.54%	0	4,132,500	0	0
4	杨绍武	350,249	0	350,249	0.64%	262,687	87,562	0	0

5	和小江	304,500	0	304,500	0.56%	228,375	76,125	0	0
6	杨绍海	187,050	0	187,050	0.34%	0	187,050	0	0
7	李绍龙	145,000	0	145,000	0.26%	108,750	36,250	0	0
8	曾小丽	87,000	0	87,000	0.16%	0	87,000	0	0
9	焦宝治	87,000	0	87,000	0.16%	65,250	21,750	0	0
10	邓祥雨	68,875	0	68,875	0.13%	51,656	17,219	0	0
	<b>合计</b>	<b>54,472,225</b>	<b>0</b>	<b>54,472,225</b>	<b>99.39%</b>	<b>37,549,256</b>	<b>16,922,969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

股东杨绍文是公司的实际控制人、控股股东，杨绍文和尹虹敏是共同实际控制人。杨绍文，男，1971年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，1993年7月毕业于黄河水利学校工程测量专业，2002年毕业于云南农业大学水利水电工程建筑专业，1993年9月1997年6月在国家电力公司昆明勘测设计研究院任测绘人员，1997年7月到2006年9月在昆明市水利电力勘测设计院任测绘工程师，2006年10月至2015年6月在云南润晶水利电力勘测设计有限公司任执行董事兼总经理。2015年7月起任云南润晶工程技术（集团）股份有限公司董事长兼总经理至今。

尹虹敏，女，1972年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，1991年毕业于昆明市财经商贸学校会计专业，2003年毕业于云南民族大学会计专业，1991年5月至2004年7月在昆明市饮食公司任会计，2004年8月至2006年10月在昆明吉和商贸有限公司任会计。2006年11月至2015年6月份起在云南润晶水利电力勘测设计有限公司任会计、监事。2015年7月起任云南润晶工程技术（集团）股份有限公司董事。

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	-	-

公司于 2024 年 4 月 24 日召开公司第三届董事会第十五次会议审议通过《公司 2023 年年度权益分派预案》议案，拟以现有总股本 54,810,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），共分配 5,481,000.00 元。该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

## 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、 主要服务内容

适用 不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
水利水电工程、市政工程、污染治理工程的咨询、设计、勘察、测绘、地理信息系统等技术服务	政府机构、事业单位、国有企业、民营企业及其他工程项目业主方	M74 专业技术服务业	7482 工程勘察设计

### 二、 资质与业务许可

适用 不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
工程勘察资质	云南省住房和城乡建设厅	乙级	工程勘察专业类（岩土工程（勘察）、水文地质勘察、工程测量；劳务类（工程钻探、凿井）	2020.07.24	2025.05.06
工程设计资质	云南省住房和城乡建设厅	乙级	市政行业（给水、排水、道路、桥梁）专业乙级、（环境卫生工程）专业丙级、电力行业（风力发电）专业乙级、（送电工程）专业丙级、公路行业（公路）专业丙级、水利行业丙级	2021.7.14	2025.05.06
工程设计资质	住房和城乡建设部	乙级	水利行业（引调水、河道整治、城市防洪、灌溉排涝）专业乙级	2019.7.23	2028.12.22
测绘资质	云南省自然资源厅	乙级	摄影测量与遥感、工程测量、海洋测绘、界限与不动产测绘、地理信息系统工程	2021.09.26	2026.09.25
建筑企业资质	云南省住房和城乡建设厅	叁级	水利水电施工总承包叁级市政公用工程总承包叁级环保工程专业承包叁级电子与智能化工程专业承包叁级施工劳务不分等级	2020.04.27	2024.12.31
水文、水资源调查评价单位	中国水利水电勘测设计协会	乙级	水文测量与分析计算、水资源调查评价、水文测报系统设计、实施与维护	2019.12.31	2024.08.30

水平评价证书					
水资源论证单位水平评价证书	中国水利水电勘测设计协会	乙级	地表水、地下水	2020.11.24	2025.11.23
昆明市档案中介服务机构备案资质	昆明市档案局	-	整理、咨询	2022.08.02	2025.08.01
国家秘密载体复制许可证	云南省国家保密局	-	涉密测绘成果制作、处理、加工	2021.10.26	2026.10.25
人力资源服务许可证	中华人民共和国人力资源和社会保障部	-	职业中介活动	2019.06.28	2028.5.21
环境管理体系认证证书	北京中水源禹认证有限公司	-	资质证书范围内的工程设计、工程勘察、测绘；资信证书范围内的工程咨询；水土保持方案编制	2022.01.14	2025.01.13
质量管理体系认证证书	北京中水源禹认证有限公司	-	资质证书范围内的工程设计、工程勘察、测绘；资信证书范围内的工程咨询；水土保持方案编制	2022.01.14	2025.01.13
职业健康安全管理体系认证证书	北京中水源禹认证有限公司	-	资质证书范围内的工程设计、工程勘察、测绘；资信证书范围内的工程咨询；水土保持方案编制	2022.01.14	2025.01.13

### 三、 专业技术与技能

适用 不适用

### 四、 核心专业设备和软件

适用 不适用

### 五、 研发情况

报告期内公司研发项目如下：

序号	名称	研发人数	进阶段	研发目标
1	一体化量水堰在大坝安全监测的应用	9	已验收	研究一体化量水堰结构结的构设计、制作材料及制作、安全要求，满足大坝渗流监测的相关规范要求，根据研究成果编制报告。
2	岩溶地区水库库盆防	12	已验收	综合水库蓄水后可能发生渗漏的途径

	渗技术的研究			主要为灰岩库段灰岩出露和浅埋区域附近的岩溶渗漏，还可能存在库尾掩埋溶洼段蓄水后因顶托或负压发生击穿破坏的可能。为了解决水库蓄水后，库区渗漏问题，研究库区防渗方案，主要内容包括：1、库区地层情况；2、库区岩溶通道；3、库区防渗方案；4、库区防渗施工组织设计；根据项目区地质、水文、环境等情况，分析并设计以上工程内容，并编制设计报告。
3	水库运行管理工作报告自动生成系统的研究	12	已验收	小型水库运行管理项目需在年终依据规范提交每个水库的水文分析报告、调度方案、安全监测报告、运行管理工作报告、大坝安全评价报告等技术成果，工作量较大。结合润晶水管家智慧平台的开发，研究水库运行管理技术成果自动生成系统，提高工作效率，节约成本。

## 六、 技术人员

报告期内公司主要技术负责人、核心技术人员没有变化。核心技术负责人、核心技术人员未有在其他机构任职的情况。报告期末专业技术人员共 74 人，占员工总人数的 52.48%。

## 七、 业务外包

适用 不适用

## 八、 特殊用工

适用 不适用

## 九、 子公司管控

适用 不适用

## 十、 诉讼与仲裁

适用 不适用

## 十一、 项目情况

1、报告期内，新增勘察设计项目 65 个，暂估价金额约 7,254.20 万元（含税）；新增物资销售项目 1 个，金额 996.12 万元（含税）；新增建筑施工项目 15 个，暂估价金额约 12,676.30 万元（含税）；新增检测项目 64 个，金额 85 万元（含税）；合计新增业务数量 145 个，合计含暂估价金额约 21,011.62 万元（含税）。

2、报告期内确认收入的项目涉及约 230 个，合计确认收入金额约 7,755.80 万元（不含税）；截至

期末，公司在手项目超过 350 个，金额超过 8 亿元。

## 十二、 工程技术

适用 不适用

## 十三、 质检技术服务

适用 不适用

## 十四、 测绘服务

适用 不适用

公司依据《中华人民共和国测绘法》《中华人民共和国测绘成果管理条例》和国家保密法律法规等建立《测绘工作保密管理制度》《测绘地理信息安全保密管理制度》《秘密数字化加工业务及过程管理制度》《信息系统、信息设备和保密设施设备制度》《核心保密部位管理制度》《泄密事件报告与查处制度》，从测绘设施设备、人员管理到工作成果全方位进行保密，避免相关信息的泄露。

公司拥有《测绘乙级资质》，能够承担工程测量：控制测量、水利工程测量、地形测量、规划测量、建筑工程测量、市政工程测量、线路与桥隧测量、矿山测量、地下管线测量；界线与不动产测绘：地籍测绘、房产测绘、行政区划界限测绘；摄影测量与遥感；地理信息系统工程：地理信息软件开发、地理信息数据采集、地理信息数据处理、地理信息系统及数据库建设；海洋测绘等方面的业务。

公司配备了测绘所需的设备 30 余台（套），同时拥有先进的无人机航测系统、大数据处理中心工作站等软硬件设备。

## 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				
杨绍文	董事长兼总经理	男	1971年9月	2021年7月8日	2024年7月8日	38,068,011	0	38,068,011	69.45%
尹虹敏	董事	女	1972年9月	2021年7月8日	2024年7月8日	11,042,040	0	11,042,040	20.15%
杨绍武	董事兼副总经理	男	1974年8月	2021年7月8日	2024年7月8日	350,249	0	350,249	0.64%
和小江	董事兼总工程师	男	1976年10月	2021年7月8日	2024年7月8日	304,500	0	304,500	0.56%
李绍龙	董事、董事会秘书兼财务总监	男	1972年12月	2021年7月8日	2024年7月8日	145,000	0	145,000	0.26%
焦宝治	监事会主席	男	1988年3月	2021年7月8日	2024年7月8日	87,000	0	87,000	0.16%
邓祥雨	监事	男	1980年9月	2021年7月8日	2024年7月8日	68,875	0	68,875	0.13%
李瑞谨	职工代表监事	男	1993年5月	2023年12月7日	2024年7月8日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

股东杨绍文是公司的实际控制人、控股股东，杨绍文和尹虹敏是共同实际控制人。

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

## （二） 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
杨永龙	监事会主席（职工代表监事）	离任	无	个人原因
焦宝治	监事	新任	监事会主席	监事会选举
李瑞谨	无	新任	职工代表监事	职工代表大会选举

## 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

焦宝治，男，出生于1988年3月，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历，2011年7月至今，就职于云南润晶工程技术（集团）股份有限公司，历任工程设计院设计员、室主任、副院长职务。

李瑞谨，男，1993年5月31日出生，中国国籍，本科学历，水利水电工程二级建造师。2016年5月至今在云南润晶工程技术（集团）股份有限公司工程院担任水工专业工程师职务。

## （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
管理人员	5	-	-	5
生产人员	70	-	29	41
技术人员	102	-	28	74
销售人员	11	-	3	8
财务人员	5	-	-	5
行政人员	10	-	2	8
员工总计	203	-	62	141

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	65	69
专科	62	54
专科以下	76	18
员工总计	203	141

**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、人员变动：截至报告期末，公司在职工 141 人，较报告期初减少 62 人，主要系润晶股份经营策略变动缩减生产和技术人员，绿宸公司经营场地租赁期届满，业主不同意续租，鉴于未来经营存在不确定性缩减了人员规模所致。

2、员工培训：为提升员工综合素质，促进公司长远发展，公司制定了全面的培训计划，包括新员工入职培训、在职员工技能提升培训以及领导力培训等多个层次。新员工入职后，接受系统的公司文化、业务流程和岗位技能培训，以快速融入团队；鼓励员工参加外部培训和认证，提供必要的支持和资源；对于具有管理潜力的员工，提供系统的领导力培训，包括团队管理、决策能力、战略规划等方面的内容，帮助他们更好地担任管理职务，推动公司业务的持续发展。

3、员工薪酬政策：公司秉持公平、公正、透明的原则，制定了一套完善的员工薪酬政策。我们根据市场行情、岗位价值、员工绩效及能力等多维度因素，设定薪酬标准，确保员工付出与回报相匹配。此外，公司还提供多样化的奖金和福利制度，如年终奖、项目奖、五险一金等，旨在激励员工积极工作，提升整体业绩。同时，我们建立了薪酬调整机制，根据员工个人表现和公司业务发展情况，定期对薪酬进行审查和调整，确保薪酬政策的持续有效性。

4、需公司承担费用的离退休职工人数：截止报告期末，公司无需承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
焦宝治	无变动	工程设计院副经理	87,000	0	87,000
杨绍海	无变动	子公司经理	187,050	0	187,050
曾小丽	无变动	财务中心经理	87,000	0	87,000
杨伟	无变动	市场开发主任	40,600	0	40,600
有东华	无变动	部门副经理	39,150	0	39,150
赵文彬	无变动	地质技术员	14,500	0	14,500
李巧芸	无变动	项目经理	7,250	0	7,250
杨时勇	离职	部门副经理	50,750	0	50,750

**核心员工的变动情况**

报告期内，公司核心员工杨时勇因个人原因辞职。离职员工已根据公司相关管理办法办理工作交接和离职手续，不会对公司生产经营产生影响。

**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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

报告期内，因公司监事变动，新增关联方职工代表监事李瑞谨。



## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司新增《内幕知情人登记管理制度》，明确了内幕信息的定义和知情人的范围，规范了登记流程，强化了内部信息的保密性，有效防止了信息泄露和滥用。该制度的实施为公司治理的改进和股东权益的保护提供了有力支持，有助于公司的长期稳定发展。

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理系统，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。且均严格按照相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资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，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

## （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，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

1、业务独立公司已依法建立了符合现代企业管理制度要求的法人治理结构和内部组织架构，独立进行研发、生产、销售、经营和管理公司，独立签署各项与其经营有关的合同，独立开展各项经营活动，公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业。公司具有独立的生产经营场所，已取得了各项独立的业务资质证书，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司与股东不存在同业竞争关系，同时也不存在受制于公司股东及其他关联方的情况，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立公司拥有独立的经营场所，具有开展业务所需的技术、设备、配套设施及专利、非专利技术的所有权或使用权等，公司对拥有的资产独立登记、建账和管理，主要资产权属清晰、完整，不存在对实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况，不存在以公司资产、权益或信誉为各主要股东的债务提供担保以及被实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立公司已经按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事及工资管理。本公司高级管理人员专职在本公司工作、领取薪酬，不存在在实际控制人及其控制的其他企业中兼任职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司遵守《劳动法》等相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理并按期缴纳了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险。

4、财务独立公司设立独立的财务会计部门，设财务负责人一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务管理及风险控制制度。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立有独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立公司已经建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及相应的议事规则，形成完整的法人治理结构。公司建立了与生产经营规模相适应的组织机构，拥有完整的业

务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效合作。公司完全拥有机构设置自主权，并独立行使经营管理职权。公司不存在与其他企业混合经营、合署办公的情况。综上所述，公司与实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司管理和风险控制等内部控制管理制度，能够得到有效执行，能够满足公司当前发展管理需要。同时公司将根据管理发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

##### 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，按照要求进行独立核算，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

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》制定的，符合现代企业严格管理和规范治理的要求。公司内部控制制度在公司采购、生产、销售、财务等的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制。

公司已根据股转公司的要求制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司严格按照公司《信息披露管理办法》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》及股转公司的相关要求，真实性、准确性、完整性和及时性的原则编制年报，未发生年度报告重大差错。

## 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	众会字（2024）第 05042 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐毅	温云
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

## 审 计 报 告

众会字（2024）第 05042 号

云南润晶工程技术（集团）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了云南润晶工程技术（集团）股份有限公司（以下简称“润晶股份公司”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了润晶股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于润晶股份公司，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。

我们确定润晶股份公司主营业务收入是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

主营业务收入的确认：

#### 1. 事项描述

本年度润晶股份公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注 3.31、注释 5.28”营业收入相关披露。

润晶股份公司 2023 年度营业收入 7,755.80 万元，主要分为勘察设计、物资销售、建筑施工、检测收入四类，其中勘察设计业务收入按项目建设书及可研报告、初步设计、施工图设计和后续服务完成节点确认，建筑施工收入按投入法确认，检测收入按向客户提交检测报告并取得客户最终确认后确认，物资销售按客户签收并核对数据后确认。

由于主营业务收入对润晶股份公司财务报表的重要性，且收入确认取决于管理层作出的重大判断，导致收入是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对润晶股份公司主营业务收入所实施的重要审计程序包括：

(1) 评估管理层对勘察设计、物资销售、建筑施工和检测项目管理的相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 了解经营模式，检查合同关键条款，评价勘察设计、物资销售、建筑施工和检测项目业务收入确认的会计政策是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 抽取样本，检查勘察设计服务合同、图纸交接单、行政主管部门和业主单位正式批复、交工验收单、竣工验收单及资金回款等外部证据资料；

(4) 结合应收账款函证，向客户函证收入金额和收付款情况等重要信息，并结合应收账款审计，关注期后回款情况；

(5) 执行截止性测试，检查营业收入是否记录在恰当的期间；

(6) 检查营业收入的列报是否恰当。

基于已获取的审计证据及执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层对收入确认符合润晶股份公司的会计政策。

#### 四、其他信息

润晶股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括润晶股份公司 2023 年度财务报表审计报告中涵盖的信息，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

润晶股份公司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，管理层负责评估润晶股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算润晶股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润晶股份公司的财务报告过程。

## 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，就可能导致对润晶股份公司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润晶股份公司不能持续经营。

(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) 就润晶股份公司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。

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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国，上海

中国注册会计师 徐 毅  
（项目合伙人）

中国注册会计师 温 云

二〇二四年四月二十四日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	51,993,656.06	54,864,258.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	20,308,204.27	6,189,710.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	33,709,792.49	45,808,173.05
应收款项融资			
预付款项	5.4	2,851,265.14	384,192.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,854,093.21	1,687,717.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	5,439,721.63	16,291,358.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	124,406.83	139,847.10
<b>流动资产合计</b>		<b>116,281,139.63</b>	<b>125,365,257.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.8	22,844,006.80	23,389,988.72
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.9	3,101,853.53	4,286,963.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	7,236,804.13	8,217,990.73

无形资产	5.11	1,036,920.60	1,173,044.88
开发支出			
商誉	5.12		2,396,021.87
长期待摊费用	5.13	332,031.37	454,875.01
递延所得税资产	5.14	4,636,232.40	1,206,638.24
其他非流动资产	5.15	529,657.92	4,910,296.48
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,717,506.75</b>	<b>46,035,819.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>155,998,646.38</b>	<b>171,401,077.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.16	10,948,545.50	14,522,354.97
预收款项			
合同负债	5.17	943,668.53	5,384,674.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.18	874,392.62	1,333,544.04
应交税费	5.19	822,621.52	2,355,869.43
其他应付款	5.20	585,877.41	2,466,907.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.21	2,202,392.45	2,942,948.96
其他流动负债	5.22	8,838.81	8,848.14
<b>流动负债合计</b>		<b>16,386,336.84</b>	<b>29,015,147.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.23	17,067,366.87	18,217,513.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			



递延收益			
递延所得税负债	5.14	4,512,121.64	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		21,579,488.51	18,217,513.94
<b>负债合计</b>		37,965,825.35	47,232,660.94
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.24	54,810,000.00	54,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	4,851,756.88	5,918,810.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	10,052,743.90	10,113,107.54
一般风险准备			
未分配利润	5.27	48,293,493.82	51,397,942.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		118,007,994.60	122,239,860.28
少数股东权益		24,826.43	1,928,555.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		118,032,821.03	124,168,416.16
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		155,998,646.38	171,401,077.10

法定代表人：杨绍文

主管会计工作负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		39,803,438.09	34,480,871.51
交易性金融资产		15,213,920.53	6,189,710.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	28,523,188.81	41,317,879.34
应收款项融资			
预付款项		1,852,527.66	266,211.85
其他应收款	14.2	1,382,957.79	1,458,863.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,950,871.95	13,399,142.70

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		124,060.29	113,127.40
<b>流动资产合计</b>		<b>89,850,965.12</b>	<b>97,225,806.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		22,844,006.80	23,389,988.72
长期股权投资	14.3	23,712,886.90	21,537,886.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,179,977.59	3,000,607.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,236,804.13	8,217,990.73
无形资产		76,920.60	93,044.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		332,031.37	454,875.01
递延所得税资产		4,588,036.62	1,051,890.73
其他非流动资产		529,657.92	4,910,296.48
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,500,321.93</b>	<b>62,656,581.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>151,351,287.05</b>	<b>159,882,388.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,053,327.45	10,635,373.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		705,644.06	1,065,308.35
应交税费		395,988.22	2,266,396.18
其他应付款		139,472.92	463,662.54
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		827,913.81	5,242,089.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,202,392.45	2,942,948.96
其他流动负债		1,893.53	293.05

流动负债合计		11,326,632.44	22,616,071.60
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		17,067,366.87	18,217,513.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4,512,121.64	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		21,579,488.51	18,217,513.94
<b>负债合计</b>		32,906,120.95	40,833,585.54
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		54,810,000.00	54,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,583,327.17	4,583,327.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,052,743.90	10,113,107.54
一般风险准备			
未分配利润		48,999,095.03	49,542,367.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		118,445,166.10	119,048,802.46
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		151,351,287.05	159,882,388.00

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		77,558,033.71	73,252,913.52
其中：营业收入	5.28	77,558,033.71	73,252,913.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		77,245,759.97	65,616,049.77

其中：营业成本	5.28	61,417,957.25	45,840,249.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.29	519,610.82	453,786.50
销售费用	5.30	967,070.93	880,444.54
管理费用	5.31	9,919,082.43	13,744,950.40
研发费用	5.32	3,902,151.13	3,916,057.67
财务费用	5.33	519,887.41	780,561.30
其中：利息费用		1,052,245.38	1,013,013.93
利息收入		556,362.00	260,000.76
加：其他收益	5.34	214,781.26	228,207.34
投资收益（损失以“-”号填列）	5.35	1,072,232.14	264,286.92
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）	5.36	-921,479.45	-1,762,991.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-617,094.24	-2,596,585.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-2,396,021.87	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.39	24,209.66	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,311,098.76</b>	<b>3,769,780.48</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	5.40	181,292.28	267,168.40
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,492,391.04</b>	<b>3,502,612.08</b>
减：所得税费用	5.41	-478,923.39	492,238.07
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,013,467.65</b>	<b>3,010,374.01</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,013,467.65	3,010,374.01
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）		-415,783.00	-516,017.49
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,597,684.65	3,526,391.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,013,467.65	3,010,374.01
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,597,684.65	3,526,391.50
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-415,783.00	-516,017.49
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.03	0.06
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.03	0.06

法定代表人：杨绍文

主管会计工作负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	14.4	64,402,912.15	60,350,053.30
减：营业成本	14.4	50,962,303.87	35,823,801.77
税金及附加		489,131.49	418,495.88
销售费用		334,920.41	500,002.90
管理费用		7,624,412.33	10,409,629.21
研发费用		3,631,081.38	3,681,983.89
财务费用		637,925.33	843,341.36
其中：利息费用		1,052,245.38	1,013,013.93
利息收入		428,918.41	187,771.20
加：其他收益		204,694.09	212,614.58
投资收益(损失以“-”号填列)	14.5	893,046.65	264,286.92
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)		-1,015,763.19	-1,762,991.96
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-472,924.11	-2,463,289.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>332,190.78</b>	<b>4,923,418.81</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		178.68	266,970.92
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>332,012.10</b>	<b>4,656,447.89</b>
减：所得税费用		-631,479.02	485,562.43
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>963,491.12</b>	<b>4,170,885.46</b>
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		963,491.12	4,170,885.46
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>963,491.12</b>	<b>4170885.46</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.02	0.08
(二)稀释每股收益(元/股)		0.02	0.08

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,820,405.39	61,687,261.84
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		94,547.09	99,024.84
收到其他与经营活动有关的现金	5.42	3,844,984.99	6,822,741.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>92,759,937.47</b>	<b>68,609,028.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		44,470,801.30	38,499,236.61
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		14,432,512.96	18,386,693.95
支付的各项税费		6,896,990.62	7,190,435.38
支付其他与经营活动有关的现金	5.42	11,042,704.71	16,442,348.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>76,843,009.59</b>	<b>80,518,714.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,916,927.88</b>	<b>-11,909,686.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		97,216,407.41	5,484,478.20
取得投资收益收到的现金		588,474.10	402,475.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		165,634.29	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>98,005,515.80</b>	<b>5,886,953.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,043.00	840,043.05
投资支付的现金		114,116,411.00	4,081,761.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.42	14,182.09	8,962.15

投资活动现金流出小计		114,161,636.09	4,930,766.20
投资活动产生的现金流量净额		-16,156,120.29	956,187.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			350,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			350,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,481,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.42	2,942,948.96	2,447,975.37
筹资活动现金流出小计		2,942,948.96	7,928,975.37
筹资活动产生的现金流量净额		-2,942,948.96	-7,578,975.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,182,141.37	-18,532,474.30
加：期初现金及现金等价物余额		53,630,949.70	72,163,424.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		50,448,808.33	53,630,949.70

法定代表人：杨绍文

主管会计工作负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,540,345.06	48,933,472.65
收到的税费返还		90,640.14	
收到其他与经营活动有关的现金		3,075,502.73	4,972,344.76
经营活动现金流入小计		79,706,487.93	53,905,817.41
购买商品、接受劳务支付的现金		32,837,388.64	33,352,039.28
支付给职工以及为职工支付的现金		11,396,651.84	14,878,461.46
支付的各项税费		6,733,745.87	6,654,677.47
支付其他与经营活动有关的现金		9,312,589.49	13,289,889.90
经营活动现金流出小计		60,280,375.84	68,175,068.11
经营活动产生的现金流量净额		19,426,112.09	-14,269,250.70
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		97,216,407.41	5,484,478.20
取得投资收益收到的现金		588,474.10	402,475.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		650,000.00	



收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		98,454,881.51	5,886,953.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,460.00	488,576.44
投资支付的现金		109,736,411.00	9,531,761.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		14,182.09	8,962.15
<b>投资活动现金流出小计</b>		109,779,053.09	10,029,299.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,324,171.58	-4,142,346.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,481,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,942,948.96	1,447,975.37
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,942,948.96	6,928,975.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,942,948.96	-6,928,975.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,158,991.55	-25,340,572.26
加：期初现金及现金等价物余额		33,247,563.01	58,588,135.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38,406,554.56	33,247,563.01

## (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	54,810,000.00				5,918,810.43				10,113,107.54		51,397,942.31	1,928,555.88	124,168,416.16
加：会计政策变更									-156,712.75		-1,410,414.73		-1,567,127.48
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	54,810,000.00				5,918,810.43				9,956,394.79		49,987,527.58	1,928,555.88	122,601,288.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,067,053.55				96,349.11		-1,694,033.76	-1,903,729.45	-4,568,467.65
（一）综合收益总额											-1,597,684.65	-415,783.00	-2,013,467.65
（二）所有者投入和减少资本												-1,487,946.45	-1,487,946.45
1. 股东投入的普通股												-1,487,946.45	-1,487,946.45
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							96,349.11	-96,349.11				
1. 提取盈余公积							96,349.11	-96,349.11				
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					-1,067,053.55							-1,067,053.55
<b>四、本年期末余额</b>	54,810,000.00				4,851,756.88			10,052,743.90	48,293,493.82	24,826.43		118,032,821.03

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	54,810,000.00				6,043,660.50				9,696,018.99		53,769,639.36	1,967,693.30	126,287,012.15
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	54,810,000.00				6,043,660.50				9,696,018.99		53,769,639.36	1,967,693.30	126,287,012.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-124,850.07				417,088.55		-2,371,697.05	-39,137.42	-2,118,595.99
（一）综合收益总额											3,526,391.50	-516,017.49	3,010,374.01
（二）所有者投入和减少资本					2,030.00							476,880.07	478,910.07
1. 股东投入的普通股												476,880.07	476,880.07
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					2,030.00								2,030.00

(三) 利润分配								417,088.55	-5,898,088.55		-5,481,000.00
1. 提取盈余公积								417,088.55	-417,088.55		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-5,481,000.00		-5,481,000.00
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											-126,880.07
<b>四、本年期末余额</b>	54,810,000.00							10,113,107.54	51,397,942.31	1,928,555.88	124,168,416.16

法定代表人：杨绍文

主管会计工作负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

## (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	54,810,000.00				4,583,327.17				10,113,107.54		49,542,367.75	119,048,802.46
加：会计政策变更									-156,712.75		-1,410,414.73	-1,567,127.48
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,810,000.00				4,583,327.17				9,956,394.79		48,131,953.02	117,481,674.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									96,349.11		867,142.01	963,491.12
（一）综合收益总额											963,491.12	963,491.12
（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									96,349.11		-96,349.11	
1. 提取盈余公积									96,349.11		-96,349.11	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	54,810,000.00				4,583,327.17				10,052,743.90		48,999,095.03	118,445,166.10

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	54,810,000.00				4,583,327.17				9,696,018.99		51,269,570.84	120,358,917.00

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	54,810,000.00			4,583,327.17			9,696,018.99		51,269,570.84	120,358,917.00	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							417,088.55		-1,727,203.09	-1,310,114.54	
（一）综合收益总额									4,170,885.46	4,170,885.46	
（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							417,088.55		-5,898,088.55	-5,481,000.00	
1. 提取盈余公积							417,088.55		-417,088.55		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-5,481,000.00	-5,481,000.00	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	54,810,000.00				4,583,327.17				10,113,107.54		49,542,367.75	119,048,802.46

## 1. 公司基本情况

### 1.1 公司概况

公司名称：云南润晶工程技术（集团）股份有限公司（以下简称本公司）

注册及办公地址：云南省昆明市盘龙区小坝路2号金尚俊园C座2901-2911

注册资本（实收资本）：5,481.00 万元

统一社会信用代码：9153010079289614XE

法定代表人：杨绍文

本公司属工程勘察设业。

经营范围：水利水电工程、送变电工程、公路桥梁工程、建筑工程、水污染、环境污染治理工程、市政公用工程、环保工程及技术咨询；工程勘察；测绘；建设工程总承包；施工劳务；固废治理、生态治理及恢复；环境监测；水文分析和计算及水资源调查评价；建设项目水资源论证；水土保持方案编制；国内贸易、物资供销；货物及技术进出口业务；住房租赁经营；物业服务；档案管理、档案整理及加工。

### 1.2 本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附 7 “在其他主体中的权益”。

## 2. 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

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

### 2.2 持续经营

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

### 3. 重要会计政策及会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 营业周期

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

#### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

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

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

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

调整留存收益。

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

### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

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

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

### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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

## 3.6 合并财务报表的编制方法

### 3.6.1 合并范围

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

### 3.6.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

### 3.6.5 合并程序

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

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

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

### **3.6.6 特殊交易会计处理**

#### **3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权**

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

#### **3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资**

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理**

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收益，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收益。

#### **3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理**

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的



投资。

### 3.9 外币业务和外币报表折算

#### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

#### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3.10 金融工具

#### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报

酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### 3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

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

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤

销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所

有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3.10.6 金融工具的计量

#### 1) 初始计量

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

#### 2) 后续计量

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

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

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

1) 扣除已偿还的本金。

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

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

### 3.10.7 金融工具的减值

#### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

#### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

### 3) 信用风险显著增加

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

### 4) 应收票据及应收账款减值

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

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

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票组合
应收票据组合 2	商业承兑汇票组合
应收账款组合 3	本公司合并范围内关联方往来组合
应收账款组合 4	账龄组合

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

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

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

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
一年以内	1%
一至二年	5%
二至三年	10%
三至四年	20%
四至五年	50%
五年以上	100%

#### 5) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### 6) 预期信用损失的会计处理方法

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

### 3.11 应收票据

#### 3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

### 3.12 应收账款

#### 3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

### 3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

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

### 3.14 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

### 3.15 存货

#### 3.15.1 存货的类别

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

#### 3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的商品成本按加权平均法核算，若为项目未完工前成本，则按单个项目归集所发生的



实际成本，包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接成本等核算；产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

### 3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

### 3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### 3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

## 3.16 合同资产

### 3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

### 3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

### 3.17 合同成本

#### 3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

#### 3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### 3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3.18 长期应收款

#### 3.18.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3.19 长期股权投资

#### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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

#### 3.19.2 初始投资成本确定

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

1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

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

### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

#### 3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 3.19.3.2 权益法后续计量

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

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

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

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

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

余部分采用权益法核算。

### **3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处 理**

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

### **3.19.3.4 处置部分股权的处理**

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### **3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理**

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

### **3.19.3.6 处置长期股权投资的处理**

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应

比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3.20 固定资产

#### 3.20.1 固定资产确认条件

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

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 3.20.2 各类固定资产的折旧方法

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

### 3.21 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### 3.21.1 使用权资产的初始计量

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

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

### 3.21.1 使用权资产的后续计量

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

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

### 3.21.3 使用权资产的折旧

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

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

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

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

### 3.22 在建工程

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

### 3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性

投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### 3.24 无形资产

#### 3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

#### 3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。



### 3.25 长期资产减值

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

### 3.26 长期待摊费用

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

长期待摊费用类别	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	5年

### 3.27 合同负债

#### 3.27.1 合同负债的确认方法

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

### 3.28 职工薪酬

#### 3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等

社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### **3.28.2 离职后福利**

#### **3.28.2.1 设定提存计划**

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

#### **3.28.2.2 设定受益计划**

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3.28.3 辞退福利

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

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

### 3.29 租赁负债

#### 3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.29.1.1 租赁付款额

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 3.29.1.2 折现率

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

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

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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

### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 3.30 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本公司对于合同诉讼形成的预计负债，根据诉讼胜诉概率进行合理预计，并最终形成最佳估计数。

### 3.31 收入

#### 3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

##### 3.31.1.1 收入确认原则

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

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

##### 3.31.1.2 收入计量原则

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.31.1.3 收入确认的具体方法

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

#### 3.31.1.3.1 建筑施工收入

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

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

#### 3.31.1.3.2 勘察设计服务收入

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

本公司提供的设计服务完整的设计阶段可分为项目建议书及可研、初步设计、施工图设计和后续服务四个阶段，在公司向客户提交各阶段性成果并经客户确认后确认收入。

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

#### 3.31.1.3.3 环境检测服务收入

对于本公司提供的环境检测业务，属于在某一时点履行的履约义务，在向客户提交检测报告并



取得客户最终确认后确认收入。

#### **3.31.1.3.4 物资销售收入**

商品销售收入。公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让钢材、水泥和燃油等的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：公司根据与客户签订的合同（订单）发货，客户签收并核对数据后确认收入。

### **3.32 政府补助**

#### **3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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

#### **3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助**

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

#### **3.32.4 政府补助在利润表中的核算**

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

### 3.32.5 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

### 3.34 租赁

#### 3.34.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

### 3.34.2 本公司作为承租人

#### 3.34.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

#### 3.34.2.2 租赁变更

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

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

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

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

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

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

#### 3.34.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3.34.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分

类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

### 3.34.3.1 经营租赁会计处理

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

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

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

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

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

### 3.34.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3.34.4 转租赁

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

## 3.35 商誉

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

额。

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

### 3.36 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.36.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自2023年1月1日起施行。	详见3.36.2	

#### 3.36.2 2023年起首次执行新会计准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表相关情况

调整当年年初财务报表的原因说明

2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》，本公司自2023年1月1日起执行上述规定，具体影响列示如下：

##### 合并资产负债表

单位：元

合并报表项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	1,206,638.24	4,380,707.68	3,174,069.44
递延所得税负债	-	4,741,196.92	4,741,196.92
盈余公积	10,113,107.54	9,956,394.79	-156,712.75
未分配利润	51,397,942.31	49,987,527.58	-1,410,414.73

##### 母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	1,051,890.73	4,225,960.17	3,174,069.44
递延所得税负债	-	4,741,196.92	4,741,196.92
盈余公积	10,113,107.54	9,956,394.79	-156,712.75
未分配利润	49,542,367.75	48,131,953.02	-1,410,414.73

#### 3.36.3 重要会计估计变更

本期本公司无、会计估计变更。

## 4. 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的 进项税后的余额计算)	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税， 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计 缴增值税或按应税收入的 3%、1%计缴。（注）
城市维护建设税	应纳增值税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
教育费附加	应纳增值税	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	应纳增值税	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南润晶工程技术（集团）股份有限公司	15%
云南光晶商贸有限公司	20%
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	20%
昆明润涵水务投资有限公司	20%
云南美新生态环境治理有限公司	20%
云南飒明建设工程有限公司	20%
云南润东智慧水务技术有限公司	20%

### 4.2 税收优惠

#### 4.2.1 本公司所得税优惠

云南省科学技术厅、云南省财政厅和国家税务总局云南省税务局于 2019 年 11 月 12 日向润晶股份公司颁发了高新技术企业证书，证书编号为 GR201953000240,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。2022 年 10 月 12 日润晶股份公司再次获得了高新技术企业证书，证书编号：GR202253000251,有效期三年，企业所得税税率继续保持 15%。

#### 4.2.2 适用小微企业普惠性税收减免政策的情况

根据国家税务总局发布 2023 年 3 月 6 日发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），以及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（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，本公司子公司光晶公司、绿宸公司、润涵公司、美新公司、飒明公司符合小型微利企业的条件，本期享受上述优惠政策，本年实际企业所得税税率为 5%。

## 5. 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	823.62	1,674.53
银行存款	47,339,569.91	46,766,091.21
其他货币资金	4,653,262.53	8,096,492.46
<b>合计</b>	<b>51,993,656.06</b>	<b>54,864,258.20</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,544,847.73	1,233,308.50

其他说明：

其他货币资金包括：项目保证金本金及利息 1,544,347.73 元，证券账户可用资金 3,108,914.80 元。

受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
项目保证金	1,544,347.73	1,233,308.50	开具履约保函
ETC 保证金	500.00		ETC 保证金
<b>合计</b>	<b>1,544,847.73</b>	<b>1,233,308.50</b>	

### 5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,308,204.27	6,189,710.80
其中：		
权益工具投资	4,032,356.00	6,189,710.80
理财产品	16,275,848.27	-
<b>合计</b>	<b>20,308,204.27</b>	<b>6,189,710.80</b>

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	23,461,995.72	27,523,178.32
1至2年	4,331,883.61	16,368,154.64
2至3年	5,491,041.23	2,217,042.84
3至4年	1,692,042.84	603,051.00
4至5年	225,991.00	1,737,290.52
5年以上	4,276,531.00	2,539,795.75
小计	39,479,485.40	50,988,513.07
减：坏账准备	5,769,692.91	5,180,340.02
<b>合计</b>	<b>33,709,792.49</b>	<b>45,808,173.05</b>

## 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	698,233.40	1.77	698,233.40	100	-
其中：					-
单项组合	698,233.40	1.77	698,233.40	100	-
按组合计提坏账准备	38,781,252.00	98.23	5,071,459.51	13.08	33,709,792.49
其中：					-
账龄组合	38,781,252.00	98.23	5,071,459.51	13.08	33,709,792.49
合并范围内关联方组合	-		-		-
<b>合计</b>	<b>39,479,485.40</b>		<b>5,769,692.91</b>		<b>33,709,792.49</b>

  

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	671,890.00	1.32	671,890.00	100	-
其中：					-
单项组合	671,890.00	1.32	671,890.00	100	-
按组合计提坏账准备	50,316,623.07	98.68	4,508,450.02	8.96	45,808,173.05
其中：					-



账龄组合	50,316,623.07	98.68	4,508,450.02	8.96	45,808,173.05
<b>合计</b>	<b>50,988,513.07</b>		<b>5,180,340.02</b>		<b>45,808,173.05</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
云南睿信建筑工程有限公司	671,890.00	671,890.00	100	预计无法收回
昆明市台湘科技学校	26,343.40	26,343.40	100	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>698,233.40</b>	<b>698,233.40</b>		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	22,952,874.56	229,528.75	1
1至2年	4,841,004.77	242,050.24	5
2至3年	5,491,041.23	549,104.13	10
3至4年	1,665,699.44	333,139.89	20
4至5年	225,991.00	112,995.50	50
5年以上	3,604,641.00	3,604,641.00	100
<b>合计</b>	<b>38,781,252.00</b>	<b>5,071,459.51</b>	

### 5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,508,450.02	567,399.44	-	-	4,389.95	5,071,459.51
单项计提坏账准备的应收账款	671,890.00	26,343.40	-	-	-	698,233.40
<b>合计</b>	<b>5,180,340.02</b>	<b>593,742.84</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,389.95</b>	<b>5,769,692.91</b>

## 5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
禄劝彝族苗族自治县水务局	11,394,232.00		11,394,232.00	28.86	174,682.32
昆明市东川区水务局	4,069,800.00		4,069,800.00	10.31	157,230.00
中国水利水电第四工程局有限公司	3,331,798.10		3,331,798.10	8.44	93,317.97
安龙县水务局	2,306,842.18		2,306,842.18	5.84	310,410.55
一心堂药业集团股份有限公司	1,421,640.44		1,421,640.44	3.60	14,216.40
<b>合计</b>	<b>22,524,312.72</b>		<b>22,524,312.72</b>	<b>57.05</b>	<b>749,857.24</b>

## 5.4 预付款项

## 5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	2,645,920.26	92.8	301,980.28	78.6
1~2年	109,494.10	3.84	55,858.76	14.54
2~3年	27,998.10	0.98	14,699.49	3.83
3年以上	67,852.68	2.38	11,654.00	3.03
<b>合计</b>	<b>2,851,265.14</b>	<b>100</b>	<b>384,192.53</b>	<b>100</b>

## 5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例%
昆明晟景建筑劳务有限公司	1,289,471.00	1年以内	45.22
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	672,084.09	1年以内	23.57
内蒙古伊家好奶酪有限责任公司	157,720.10	1年以内	5.53
云南恒宝洋商贸有限公司	87,848.00	1年以内	3.08
禄劝金宏物流有限公司	50,000.00	1年以内	1.75
<b>合计</b>	<b>2,257,123.19</b>		<b>79.15</b>

## 5.5 其他应收款

## 5.5.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,854,093.21	1,687,717.82
<b>合计</b>	<b>1,854,093.21</b>	<b>1,687,717.82</b>

## 5.5.2 其他应收款

## 5.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,096,208.40	847,454.77
1 至 2 年	340,365.16	88,400.00
2 至 3 年	-	500,000.00
3 至 4 年	410,000.00	359,072.00
4 至 5 年	235,000.00	55,000.00
5 年以上	599,100.00	641,100.00
<b>小计</b>	<b>2,680,673.56</b>	<b>2,491,026.77</b>
减：坏账准备	826,580.35	803,308.95
<b>合计</b>	<b>1,854,093.21</b>	<b>1,687,717.82</b>

## 5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	-	246,798.48
保证金	1,824,880.48	1,736,050.00
代付社保款	99,414.34	99,615.96
备用金	756,378.74	408,562.33
<b>小计</b>	<b>2,680,673.56</b>	<b>2,491,026.77</b>
减：坏账准备	826,580.35	803,308.95
<b>合计</b>	<b>1,854,093.21</b>	<b>1,687,717.82</b>

## 5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	803,308.95	-	-	803,308.95
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	23,351.40	-	-	23,351.40
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-80.00	-	-	-80.00
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>826,580.35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>826,580.35</b>

#### 5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	803,308.95	23,351.40	-	-	-80.00	826,580.35
<b>合计</b>	<b>803,308.95</b>	<b>23,351.40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-80.00</b>	<b>826,580.35</b>

## 5.5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
丽江市水利水电勘测设计研究院有限公司	保证金	410,000.00	5年以上	15.29	410,000.00
赵允捷	奶制品周转订货款	324,519.72	1年以内	12.11	3,245.20
腾冲市水务局	保证金	202,000.00	4-5年	7.54	101,000.00
景谷傣族彝族自治县水务局	保证金	200,000.00	3-4年	7.46	40,000.00
安宁市水务局	保证金	161,600.00	1年以内	6.03	1,616.00
<b>合计</b>		<b>1,298,119.72</b>			<b>555,861.20</b>

## 5.6 存货

## 5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	38,037.54	-	38,037.54
库存商品	39,147.80	-	39,147.80
合同履约成本	2,950,871.95	-	2,950,871.95
发出商品	2,411,664.34	-	2,411,664.34
<b>合计</b>	<b>5,439,721.63</b>	<b>-</b>	<b>5,439,721.63</b>

  

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	203,387.98	-	203,387.98
库存商品	229,617.50	-	229,617.50
合同履约成本	13,539,665.39	-	13,539,665.39
发出商品	2,318,687.13	-	2,318,687.13
<b>合计</b>	<b>16,291,358.00</b>	<b>-</b>	<b>16,291,358.00</b>

说明：

在资产负债表日，公司已发生的劳务成本分为两部分：其一，该项劳务成本对应的工作量比例已经外部证据确认，该部分劳务成本随收入确认相应结转；其二，该项劳务成本对应的工作量比例未经外部证据确认，该项劳务成本是否能够得到偿存在不确定性，因此在资产负债表日，公司将其计入当期成本，不确认相应收入

## 5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	347.78	477.65
预缴项目企业所得税	124,059.05	112,649.75
待抵扣进项税	-	26,719.70
<b>合计</b>	<b>124,406.83</b>	<b>139,847.10</b>

## 5.8 长期应收款

## 5.8.1 长期应收款情况

项 目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收长期工程款	-	-	-	
融资租赁款	33,825,030.30	-	33,825,030.30	
减：未实现融资收益	10,981,023.50	-	10,981,023.50	
减：一年内到期的非流动资产	-	-	-	
.....			-	
<b>合 计</b>	<b>22,844,006.80</b>	<b>-</b>	<b>22,844,006.80</b>	

  

项 目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收长期工程款	-	-	-	
融资租赁款	35,442,299.75	-	35,442,299.75	
减：未实现融资收益	12,052,311.03	-	12,052,311.03	
减：一年内到期的非流动资产	-	-	-	
.....			-	
<b>合 计</b>	<b>23,389,988.72</b>	<b>-</b>	<b>23,389,988.72</b>	

## 5.9 固定资产

## 5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,101,853.53	4,286,963.67
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>3,101,853.53</b>	<b>4,286,963.67</b>

## 5.9.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	仪器设备	合计
<b>一、账面原值</b>	-	-	-	-	-	
1. 期初余额	365,556.00	2,058,742.24	6,699,663.48	346,764.12	2,471,904.34	11,942,630.18
2. 本期增加金额	-	27,471.68	-	-	-	27,471.68
(1) 购置	-	27,471.68	-	-	-	27,471.68
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(2) 其他			-		-	-
3. 本期减少金额	-	6,600.00	225,452.99	-	130,338.40	362,391.39
(1) 处置或报废	-	-	225,452.99	-	130,338.40	355,791.39
(2) 其他		6,600.00	-		-	6,600.00
4. 期末余额	365,556.00	2,079,613.92	6,474,210.49	346,764.12	2,341,565.94	11,607,710.47
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	175,105.94	1,694,232.90	3,595,842.82	283,576.21	1,906,908.64	7,655,666.51
2. 本期增加金额	17,729.64	175,217.01	834,785.52	13,800.00	152,058.61	1,193,590.78
(1) 计提	17,729.64	175,217.01	834,785.52	13,800.00	152,058.61	1,193,590.78
(2) 其他			-		-	-
3. 本期减少金额	-	889.15	218,689.20	-	123,822.00	343,400.35
(1) 处置或报废	-	-	218,689.20	-	123,822.00	342,511.20

(2) 其他	-	889.15	-	-	-	889.15
4. 期末余额	192,835.58	1,868,560.76	4,211,939.14	297,376.21	1,935,145.25	8,505,856.94
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 其他						-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他						-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	172,720.42	211,053.16	2,262,271.35	49,387.91	406,420.69	3,101,853.53
2. 期初账面价值	190,450.06	364,509.34	3,103,820.66	63,187.91	564,995.70	4,286,963.67



## 5.10 使用权资产

项目	房屋、建筑物			合计
<b>一、账面原值</b>	-	-	-	
1. 期初余额	10,960,818.84	-	-	10,960,818.84
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	10,960,818.84	-	-	10,960,818.84
<b>二、累计折旧</b>				
1. 期初余额	2,742,828.11	-	-	2,742,828.11
2. 本期增加金额	981,186.60	-	-	981,186.60
(1) 计提	981,186.60	-	-	981,186.60
.....				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
.....				-
4. 期末余额	3,724,014.71	-	-	3,724,014.71
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
.....				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
.....				-
4. 期末余额	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	7,236,804.13	-	-	7,236,804.13
2. 期初账面价值	8,217,990.73	-	-	8,217,990.73

## 5.11 无形资产

## 5.11.1 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专利技术	.....	合计
<b>一、账面原值</b>					

1. 期初余额	1,383,041.44	-	-		1,383,041.44
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-		-
(2) 内部研发	-	-	-		-
(3) 企业合并增加	-	-	-		-
.....					-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-		-
.....					-
4. 期末余额	1,383,041.44	-	-	-	1,383,041.44
<b>二、累计摊销</b>					
1. 期初余额	209,996.56	-	-		209,996.56
2. 本期增加金额	136,124.28	-	-	-	136,124.28
(1) 计提	136,124.28	-	-		136,124.28
.....					-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-		-
.....					-
4. 期末余额	346,120.84	-	-	-	346,120.84
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提					-
.....					-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					-
.....					-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	1,036,920.60	-	-	-	1,036,920.60
2. 期初账面价值	1,173,044.88	-	-	-	1,173,044.88

## 5.12 商誉

### 5.12.1 商誉账面原值

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

### 5.12.2 商誉的形成

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

### 5.12.3 商誉减值准备

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

### 5.12.4 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司合并商誉	绿宸公司资产组	绿宸公司资产组	是

### 5.12.5 可收回金额的具体确定方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。在2023年，绿宸公司经营场地租赁期届满，业主不同意续租，绿宸公司未来经营存在不确定因素，全额计提商誉减值准备。

## 5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	454,875.01	-	122,843.64	-	332,031.37
<b>合计</b>	<b>454,875.01</b>	<b>-</b>	<b>122,843.64</b>	<b>-</b>	<b>332,031.37</b>

其他说明：

## 5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

## 5.14.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,594,773.26	883,396.09	5,978,710.23	828,177.04
公允价值变动损益	2,525,464.93	388,248.11	1,948,954.81	292,343.22
未弥补亏损	3,160,828.67	474,124.30	1,148,239.72	86,117.98
租赁负债	19,269,759.32	2,890,463.90	21,160,462.90	3,174,069.44
<b>合计</b>	<b>31,550,826.18</b>	<b>4,636,232.40</b>	<b>30,236,367.66</b>	<b>4,380,707.68</b>

## 5.14.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产及使用权资产转租	30,080,810.93	4,512,121.64	31,607,979.45	4,741,196.92
<b>合计</b>	<b>30,080,810.93</b>	<b>4,512,121.64</b>	<b>31,607,979.45</b>	<b>4,741,196.92</b>

## 5.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,500.00	326.00
可抵扣亏损	365,022.18	336,641.42
<b>合计</b>	<b>366,522.18</b>	<b>336,967.42</b>

## 5.14.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	-	-	
2025	-	-	

2026	-	-	
2027	317,932.95	336,641.42	
2028	47,089.23	-	
2029	-	-	
<b>合计</b>	<b>365,022.18</b>	<b>336,641.42</b>	

### 5.15 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	529,657.92	-	529,657.92
<b>合计</b>	<b>529,657.92</b>	<b>-</b>	<b>529,657.92</b>
项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,910,296.48	-	4,910,296.48
<b>合计</b>	<b>4,910,296.48</b>	<b>-</b>	<b>4,910,296.48</b>

### 5.16 应付账款

#### 5.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	179,327.55	165,802.05
应付服务款	6,479,671.41	9,313,826.27
应付货款	2,517,845.81	2,520,821.08
应付劳务款	1,682,929.77	1,466,679.99
应付设备款	88,770.96	1,055,225.58
<b>合计</b>	<b>10,948,545.50</b>	<b>14,522,354.97</b>

#### 5.16.2 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宜良霞洛建筑工程有限公司	1,477,893.68	尚未结算
昆明东来飞经贸有限公司	1,240,038.27	尚未结算
文山润洲工程勘察设计有限责任公司	1,068,609.00	尚未结算
腾冲市佳润工程项目管理有限公司	615,316.00	尚未结算
云南省玉溪市荣玉建筑工程有限公司	615,316.00	尚未结算

北京太比雅科技股份有限公司	418,445.49	尚未结算
<b>合 计</b>	<b>5,435,618.44</b>	

## 5.17 合同负债

### 5.17.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	74,955.11	236,959.72
合同结算	752,958.70	5,005,129.78
预收检测费	115,754.72	142,584.91
<b>合计</b>	<b>943,668.53</b>	<b>5,384,674.41</b>

## 5.18 应付职工薪酬

### 5.18.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,333,544.04	12,476,950.47	12,936,101.89	874,392.62
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,235,219.79	1,235,219.79	-
三、辞退福利		261,191.28	261,191.28	-
四、一年内到期的其他福利				-
.....				-
<b>合 计</b>	<b>1,333,544.04</b>	<b>13,973,361.54</b>	<b>14,432,512.96</b>	<b>874,392.62</b>

### 5.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,333,544.04	11,489,983.01	11,949,434.43	874,092.62
2. 职工福利费	-	157,241.00	157,241.00	-
3. 社会保险费	-	571,387.10	571,387.10	-
其中：1. 医疗保险费	-	500,442.14	500,442.14	-
2. 工伤保险费	-	46,113.84	46,113.84	-
3. 生育保险费	-	24,831.12	24,831.12	-
.....				-
4. 住房公积金	-	234,930.00	234,630.00	300
5. 工会经费和职工教育经费	-	23,409.36	23,409.36	-
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-

.....				-
合 计	1,333,544.04	12,476,950.47	12,936,101.89	874,392.62

## 5.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	1,202,355.91	1,202,355.91	-
2. 失业保险费	-	32,863.88	32,863.88	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	1,235,219.79	1,235,219.79	-

## 5.19 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	49,227.46	1,211,449.35
增值税	675,977.45	973,676.04
房产税	1,535.28	-
土地使用税	903.64	-
印花税	9,303.29	43,007.62
个人所得税	28,072.16	30,437.22
城市维护建设税	33,625.20	56,777.75
教育费附加	14,386.22	24,312.87
地方教育费附加	9,590.82	16,208.58
合 计	822,621.52	2,355,869.43

## 5.20 其他应付款

## 5.20.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利		
其他应付款	585,877.41	2,466,907.05
合 计	585,877.41	2,466,907.05

## 5.20.2 其他应付款

### 5.20.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
协议补偿款	-	264,423.60
押金、保证金	225,776.12	2,026,857.12
员工报销费用	99,106.88	4,374.36
代收代付款	10,994.41	171,251.97
经营性往来款	250,000.00	-
<b>合计</b>	<b>585,877.41</b>	<b>2,466,907.05</b>

### 5.20.2.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宜良正唐朋聚工程有限公司	154,274.32	材料采购保证金
昆明航宇快递有限公司	50,000.00	房屋押金
昆明锦禾天下餐饮管理有限公司	15,600.00	房屋押金
<b>合计</b>	<b>219,874.32</b>	

## 5.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,202,392.45	2,942,948.96
<b>合计</b>	<b>2,202,392.45</b>	<b>2,942,948.96</b>

## 5.22 其他流动负债

### 5.22.1 其他流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,838.81	8,848.14
<b>合计</b>	<b>8,838.81</b>	<b>8,848.14</b>

## 5.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	27,343,790.19	30,286,739.15
减：未确认的融资费用	8,074,030.87	9,126,276.25
重分类至一年内到期的非流动负债	2,202,392.45	2,942,948.96



合 计	17,067,366.87	18,217,513.94
-----	---------------	---------------

## 5.24 股本

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

## 5.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	5,918,810.43	-	1,067,053.55	4,851,756.88
其他资本公积	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>5,918,810.43</b>	<b>-</b>	<b>1,067,053.55</b>	<b>4,851,756.88</b>

说明：本年购买云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司少数股东 49% 的股权，减少资本公积 1,067,053.55 元。

## 5.26 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	9,956,394.79	96,349.11	-	10,052,743.90
任意盈余公积金	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>9,956,394.79</b>	<b>96,349.11</b>	<b>-</b>	<b>10,052,743.90</b>

注：本期根据润晶股份公司净利润的 10% 计提法定盈余公积 96,349.11 元

## 5.27 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	51,397,942.31	53,769,639.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,410,414.73	-
调整后期初未分配利润	49,987,527.58	53,769,639.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,597,684.65	3,526,391.50
其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	96,349.11	417,088.55
提取任意盈余公积	-	-

应付普通股股利	-	5,481,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
<b>期末未分配利润</b>	<b>48,293,493.82</b>	<b>51,397,942.31</b>

## 5.28 营业收入和营业成本

### 5.28.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,683,349.34	60,922,101.31	71,217,729.61	45,653,868.98
其他业务	1,874,684.37	495,855.94	2,035,183.91	186,380.38
<b>合计</b>	<b>77,558,033.71</b>	<b>61,417,957.25</b>	<b>73,252,913.52</b>	<b>45,840,249.36</b>

### 5.28.2 营业收入和营业成本的分解信息（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计收入	53,999,872.68	42,598,504.82	40,134,672.13	27,330,812.15
物资销售收入	11,575,897.42	9,320,918.12	10,240,594.51	8,308,307.31
建筑施工收入	8,528,355.10	8,149,866.82	18,180,197.26	8,306,609.24
检测收入	1,579,224.14	852,811.55	2,662,265.71	1,708,140.28
其他	1,874,684.37	495,855.94	2,035,183.91	186,380.38
<b>合计</b>	<b>77,558,033.71</b>	<b>61,417,957.25</b>	<b>73,252,913.52</b>	<b>45,840,249.36</b>

### 5.28.3 营业收入和营业成本的分解信息（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
省内	74,225,403.20	57,612,201.71	67,696,850.78	43,106,005.71
省外	3,332,630.51	3,805,755.54	5,556,062.74	2,734,243.65
<b>合计</b>	<b>77,558,033.71</b>	<b>61,417,957.25</b>	<b>73,252,913.52</b>	<b>45,840,249.36</b>

### 5.28.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
禄劝彝族苗族自治县水务局	9,653,635.05	12.45

中国水利水电第四工程局有限公司	8,528,355.10	11.00
一心堂药业集团股份有限公司	8,329,577.48	10.74
祁阳市水利局	2,942,094.01	3.79
丽江市水利水电勘测设计研究院有限公司	2,566,971.54	3.31
<b>合计</b>	<b>32,020,633.18</b>	<b>41.29</b>

## 5.28.5 收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	15,029,805.93	14,938,044.13
在某一时段确认收入	62,528,227.78	58,314,869.39
<b>小计</b>	<b>77,558,033.71</b>	<b>73,252,913.52</b>

## 5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	243,914.37	183,816.82
教育费附加	106,330.75	78,679.35
地方教育费附加	70,887.15	52,453.28
房产税	3,070.61	3,070.66
土地使用税	1,807.29	1,807.30
印花税	80,061.05	121,492.59
车船使用税	13,539.60	12,466.50
环境保护税	-	-
<b>合计</b>	<b>519,610.82</b>	<b>453,786.50</b>

## 5.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	295,507.19	451,935.72
车辆费用	86,278.74	83,054.67
仓储、装卸费等	51,617.66	58,481.57
职工薪酬	65,459.78	286,972.58
促销服务费	468,207.56	-
<b>合计</b>	<b>967,070.93</b>	<b>880,444.54</b>

## 5.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,723,622.42	5,171,656.22
聘请中介机构费	791,936.94	1,148,520.77
折旧费	433,551.89	656,714.29
使用权资产折旧	981,186.60	981,186.60
协会会费	33,000.00	26,000.00
办公费	829,030.80	1,604,111.25
招标代理费	1,377,266.82	1,653,143.43
业务招待费	863,058.85	1,463,450.92
车辆费用	223,099.46	265,428.53
租赁费	319,727.06	525,921.37
长期待摊费用摊销	122,843.64	135,450.24
会务费	5,207.55	3,864.15
无形资产摊销	16,124.28	17,940.58
低值易耗品摊销	14,749.00	53,125.52
修理费	16,743.74	21,098.53
诉讼费	167,933.38	17,338.00
<b>合计</b>	<b>9,919,082.43</b>	<b>13,744,950.40</b>

## 5.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	3,443,431.03	3,452,290.88
资产折旧费	10,864.74	21,409.79
直接材料	299,591.40	-
调试试验费	89,433.96	437,572.00
办公费用	58,830.00	4,785.00
<b>合计</b>	<b>3,902,151.13</b>	<b>3,916,057.67</b>

## 5.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,052,245.38	1,013,013.93
减：利息收入	556,362.00	260,000.76

利息净支出	495,883.38	753,013.17
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
银行手续费	24,004.03	27,548.13
其他	-	-
<b>合计</b>	<b>519,887.41</b>	<b>780,561.30</b>

## 5.34 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	173,066.33	137,597.23
进项税加计扣除	36,165.75	84,090.99
个税手续费返还	5,549.18	6,519.12
<b>合计</b>	<b>214,781.26</b>	<b>228,207.34</b>

## 5.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	179,185.49	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	893,046.65	264,286.92
<b>合计</b>	<b>1,072,232.14</b>	<b>264,286.92</b>

## 5.36 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-921,479.45	-1,762,991.96
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
交易性金融负债	-	-
以公允价值计量的投资性房地产	-	-
<b>合计</b>	<b>-921,479.45</b>	<b>-1,762,991.96</b>

## 5.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-593,742.84	-2,510,293.81
其他应收款坏账损失	-23,351.40	-86,291.76
<b>合计</b>	<b>-617,094.24</b>	<b>-2,596,585.57</b>

## 5.38 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-
二、长期股权投资减值损失	-	-
三、投资性房地产减值损失	-	-
四、固定资产减值损失	-	-
五、工程物资减值损失	-	-
六、在建工程减值损失	-	-
七、生产性生物资产减值损失	-	-
八、油气资产减值损失	-	-
九、无形资产减值损失	-	-
十、商誉减值损失	-2,396,021.87	-
十一、合同资产减值损失	-	-
十二、其他	-	-
<b>合 计</b>	<b>-2,396,021.87</b>	<b>-</b>

## 5.39 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	24,209.66	-
<b>合计</b>	<b>24,209.66</b>	<b>-</b>

## 5.40 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	-	-
盘亏损失	-	-	-
非流动资产毁损报废损失	6,516.40	2,347.32	6,516.40
滞纳金支出	2.28	397.48	2.28
其他	174,773.60	264,423.60	174,773.60
<b>合 计</b>	<b>181,292.28</b>	<b>267,168.40</b>	<b>181,292.28</b>

## 5.41 所得税费用

### 5.41.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,676.61	1,155,492.65
递延所得税费用	-484,600.00	-663,254.58
<b>合 计</b>	<b>-478,923.39</b>	<b>492,238.07</b>

### 5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,492,391.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-623,097.76
子公司适用不同税率的影响	638,886.53
调整以前期间所得税的影响	-43,550.85
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	103,180.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	119,502.31
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	-77,334.47
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
税法规定的额外可扣除费用	-596,509.45
所得税费用	-478,923.39

## 5.42 现金流量表项目

### 5.42.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收保证金	2,457,336.98	6,196,077.00
利息收入	556,362.00	260,000.76
政府补助	173,066.33	137,597.23
经营性往来	658,219.68	229,066.66
<b>合计</b>	<b>3,844,984.99</b>	<b>6,822,741.65</b>

### 5.42.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	24,004.03	25,548.13

费用性支出	5,800,483.70	6,974,058.25
滞纳金	2.28	200
保证金	2,904,700.00	7,376,712.34
经营性往来	2,313,514.70	2,065,829.80
<b>合计</b>	<b>11,042,704.71</b>	<b>16,442,348.52</b>

#### 5.42.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付股票交易手续费	14,182.09	8,962.15
<b>合计</b>	<b>14,182.09</b>	<b>8,962.15</b>

#### 5.42.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债本金和利息	2,942,948.96	1,447,975.37
支付深圳市东深电子股份有限公司股权转让费		1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,942,948.96</b>	<b>2,447,975.37</b>

### 5.43 现金流量表补充资料

#### 5.43.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,013,467.65	3,010,374.01
加：资产减值准备	2,396,021.87	-
信用减值损失	617,094.24	2,596,585.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,193,590.78	1,272,067.83
使用权资产折旧	981,186.60	981,186.60
无形资产摊销	136,124.28	137,940.58
长期待摊费用摊销	122,843.64	135,450.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-24,209.66	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,516.40	2,347.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	921,479.45	1,762,991.96
财务费用（收益以“-”号填列）	1,052,245.38	1,013,013.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,072,232.14	-264,286.92



递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-255,524.72	-663,254.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-229,075.28	
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,631,725.65	2,635,285.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,540,677.07	-16,921,958.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,088,068.03	-7,607,430.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,916,927.88	-11,909,686.13
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	50,448,808.33	53,630,949.70
减：现金的期初余额	53,630,949.70	72,163,424.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,182,141.37	-18,532,474.30

#### 5.43.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	<b>50,448,808.33</b>	<b>53,630,949.70</b>
其中：库存现金	823.62	1,674.53
可随时用于支付的银行存款	47,339,069.91	46,766,091.21
可随时用于支付的其他货币资金	3,108,914.80	6,863,183.96
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
……		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>50,448,808.33</b>	<b>53,630,949.70</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 5.44 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,544,347.73	开具履约保函
货币资金	500.00	ETC 保证金
合计	1,544,847.73	

#### 5.45 政府补助

##### 5.45.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业吸纳毕业年度高校毕业生一次性就业补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
2023 年省级研发经费投入奖补资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
云南省科学技术厅技术合同认定登记奖补	50,000.00	其他收益	50,000.00
昆明市科学技术局 2023 年省级研发经费投入奖补资金	15,000.00	其他收益	15,000.00
昆明经济技术开发区社会保险局代发工资过渡户稳岗返还补贴	4,820.33	其他收益	4,820.33
昆明市盘龙区社会保险中心退稳岗补贴	1,746.00	其他收益	1,746.00
昆明市劳动就业服务局一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00

#### 6. 合并范围变更

云南润品环保科技有限公司成立于 2022 年 09 月 06 日，润晶股份公司持股 65%，姚大辉持股 35%，2023 年双方签订《股权转让协议》，协议约定润晶股份公司将其持有润品公司全部股权全部转让给姚大辉，为此 2023 年云南润品环保科技有限公司不再纳入润晶股份公司合并范围。

#### 7. 在其他主体中权益的披露

##### 7.1 在子公司中的权益

##### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
云南光晶商贸有限公司	云南	云南昆明	商贸物流	100		投资设立
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	云南	云南昆明	环境检测	100		非同一控制下企业合并
昆明润涵水务投资有限公司	云南	云南昆明	项目投资	100		投资设立
云南美新生态环境治理有限公司	云南	云南昆明	环境治理	51		投资设立
云南飒明建设工程有限公司	云南	云南昆明	工程建设	100		投资设立

润康科技（保康）有限公司	云南	云南昆明	环保咨询服务	60		投资设立
云南润东智慧水务技术有限公司	云南	云南昆明	智能水务系统开发	100		投资设立

## 8. 与金融工具相关的风险

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

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

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

### 8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

2023年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：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

## 8.2 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无银行借款。

## 8.3 市场风险

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

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 9. 公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	10,082,184.60	10,226,019.67		20,308,204.27
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	4,032,356.00			4,032,356.00
（3）衍生金融资产	6,049,828.60	10,226,019.67		16,275,848.27
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
.....				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>10,082,184.60</b>	<b>10,226,019.67</b>		<b>20,308,204.27</b>
（六）交易性金融负债				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1.发行的交易性债券				

2.衍生金融负债					
3.其他					
(七)指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
.....					
持续以公允价值计量的负债总额					
二、非持续的公允价值计量					
(一)持有待售资产					
.....					
非持续以公允价值计量的资产总额					
.....					
非持续以公允价值计量的负债总额					

### 9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

### 9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的衍生金融资产是券商理财产品，以金融机构提供的对账单显示金额作为确定依据。

### 9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

## 10. 关联方及关联交易

### 10.1 本公司的控股股东及最终控制方

本公司控股股东、实际控制人是：杨绍文和尹虹敏，两人系夫妻关系。

### 10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

### 10.3 本公司合营和联营企业情况

无

### 10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
和小江	股东、董事、总工程师

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

## 10.5 关联交易情况

### 10.5.1 关联租赁情况

#### 10.5.2 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司	房屋建筑物	1,138,105.80	1,142,928.84

#### 10.5.3 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
杨绍文	房屋建筑物					641,160.00	641,160.00	50,488.51	74,586.50		
杨绍文	车位					19,200.00	19,200.00	1,511.91	2,233.51		

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

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

公司将其承租的昆明市老民航路环城巷中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司 2 号院坝 1 号库、2 号库、办公及库房三幢房屋，以及宿舍一楼转租给昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司作为办公及教育用房，建筑面积 4774.80 m<sup>2</sup>，租赁期限 20 年，租金合计约人民币 4158.98 万元。

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

#### 10.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,524,070.00	1,895,658.00

#### 10.6 关联方应收应付款项

##### 10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司	22,844,006.80		23,389,988.72	

#### 11. 承诺及或有事项

##### 11.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

##### 11.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

#### 12. 资产负债表日后事项

根据 2024 年 4 月 24 日公司董事会提出分配预案，截至 2023 年 12 月 31 日，公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 48,293,493.82 元，母公司未分配利润为 48,999,095.03 元，公司拟以 2023 年末总股本 54,810,000 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派

的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），预计向股东派发现金红利 5,481,000.00 元（含税）。该利润分配预案已经 2024 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过，尚待 2023 年年度股东大会审议。

### 13. 其他重要事项

#### 13.1 租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	973,531.10
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	29,041.26
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	1,617,269.44
与租赁相关的总现金流出	2,971,990.22
售后租回交易产生的相关损益	

### 14 公司财务报表主要项目附注

#### 14.1 应收账款

##### 14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	20,371,194.83	25,290,968.73
1 至 2 年	3,803,063.60	14,605,885.06
2 至 3 年	4,248,771.65	1,575,056.73
3 至 4 年	1,050,056.73	575,501.00
4 至 5 年	198,441.00	1,052,555.27
5 年以上	3,585,720.00	2,533,720.00
小计	33,257,247.81	45,633,686.79
减：坏账准备	4,734,059.00	4,315,807.45
合计	<b>28,523,188.81</b>	<b>41,317,879.34</b>

##### 14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	33,257,247.81		4,734,059.00		28,523,188.81
其中：					-
账龄组合	33,257,247.81		4,734,059.00		28,523,188.81
<b>合计</b>	<b>33,257,247.81</b>		<b>4,734,059.00</b>		<b>28,523,188.81</b>
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,633,686.79		4,315,807.45		41,317,879.34
其中：					-
账龄组合	45,633,686.79		4,315,807.45		41,317,879.34
<b>合计</b>	<b>45,633,686.79</b>		<b>4,315,807.45</b>		<b>41,317,879.34</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,862,073.67	198,620.74	
1 至 2 年	4,312,184.76	215,609.24	
2 至 3 年	4,248,771.65	424,877.17	
3 至 4 年	1,050,056.73	210,011.35	
4 至 5 年	198,441.00	99,220.50	
5 年以上	3,585,720.00	3,585,720.00	
<b>合计</b>	<b>33,257,247.81</b>	<b>4,734,059.00</b>	

#### 14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,315,807.45	418,251.55				4,734,059.00
<b>合计</b>	<b>4,315,807.45</b>	<b>418,251.55</b>	-	-	-	<b>4,734,059.00</b>

#### 14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
禄劝彝族苗族自治县水务局	11,394,232.00		11,394,232.00	33.72	174,682.32
昆明市东川区水务局	4,069,800.00		4,069,800.00	12.05	157,230.00
中国水利水电第四工程局有限公司	3,331,798.10		3,861,456.02	9.86	93,317.97
安龙县水务局	2,306,842.18		2,306,842.18	6.83	310,410.55
黄河勘测规划设计研究院有限公司	1,600,000.00		1,600,000.00	4.74	1,600,000.00
<b>合计</b>	<b>22,702,672.28</b>		<b>23,232,330.20</b>	<b>67.20</b>	<b>2,335,640.84</b>

#### 14.2 其他应收款

##### 14.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,382,957.79	1,458,863.03
<b>合计</b>	<b>1,382,957.79</b>	<b>1,458,863.03</b>

##### 14.2.2 其他应收款

###### 14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	707,588.23	663,255.59
1 至 2 年	266,784.68	88,400.00
2 至 3 年	-	500,000.00
3 至 4 年	410,000.00	300,950.00

4至5年	202,000.00	55,000.00
5年以上	599,100.00	599,100.00
小计	<b>2,185,472.91</b>	<b>2,206,705.59</b>
减：坏账准备	802,515.12	747,842.56
合计	<b>1,382,957.79</b>	<b>1,458,863.03</b>

#### 14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金		80,000.00
保证金	1,741,300.00	1,736,050.00
代付社保款	75,313.89	70,865.94
备用金	368,859.02	319,789.65
小计	<b>2,185,472.91</b>	<b>2,206,705.59</b>
减：坏账准备	802,515.12	747,842.56
合计	<b>1,382,957.79</b>	<b>1,458,863.03</b>

#### 14.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	747,842.56			747,842.56
2023年1月1日余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	54,672.56			54,672.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>802,515.12</b>	-	-	<b>802,515.12</b>

## 14.2.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	747,842.56	54,672.56				802,515.12
<b>合计</b>	<b>747,842.56</b>	<b>54,672.56</b>				<b>802,515.12</b>

## 14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
丽江市水利水电勘测设计研究院有限公司	保证金	410,000.00	5年以上	18.76	410,000.00
腾冲市水务局	保证金	202,000.00	4-5年	9.24	101,000.00
景谷傣族彝族自治县水务局	保证金	200,000.00	3-4年	9.15	40,000.00
安宁市水务局	保证金	161,600.00	1年以内	7.39	1,616.00
孟连傣族拉祜族佤族自治县水务局	保证金	137,100.00	5年以上	6.27	137,100.00
<b>合计</b>		<b>1,110,700.00</b>			<b>-</b>

## 14.3 长期股权投资

## 14.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,712,886.90		23,712,886.90	21,537,886.90		21,537,886.90
<b>合计</b>	<b>23,712,886.90</b>		<b>23,712,886.90</b>	<b>21,537,886.90</b>		<b>21,537,886.90</b>

## 14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
云南光晶商贸有限公司	8,353,500.00			8,353,500.00		
昆明润涵水务投资有限公司	6,384,500.00			6,384,500.00		

云南美新生态环境治理有限公司	102,000.00			102,000.00		
云南飒明建设工程有限公司	1,340,000.00	620,000.00		1,960,000.00		
云南润东智慧水务技术有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00		
云南润品环保科技有限公司	650,000.00		650,000.00	0		
云南绿宸中检联环境食品检测服务有限公司	2,207,886.90	2205000		4,412,886.90		
<b>合计</b>	<b>21,537,886.90</b>	<b>2,825,000.00</b>	<b>650,000.00</b>	<b>23,712,886.90</b>		

#### 14.4 营业收入和营业成本

##### 14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,528,227.78	50,466,447.93	58,314,869.39	35,637,421.39
其他业务	1,874,684.37	495,855.94	2,035,183.91	186,380.38
<b>合计</b>	<b>64,402,912.15</b>	<b>50,962,303.87</b>	<b>60,350,053.30</b>	<b>35,823,801.77</b>

##### 14.4.2 收入按商品或服务类型分解

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计收入	53,999,872.68	42,598,504.82	40,134,672.13	27,330,812.15
建筑施工收入	8,528,355.10	7,867,943.11	18,180,197.26	8,306,609.24
其他	1,874,684.37	495,855.94	2,035,183.91	186,380.38
<b>合计</b>	<b>64,402,912.15</b>	<b>50,962,303.87</b>	<b>60,350,053.30</b>	<b>35,823,801.77</b>

##### 14.4.3 收入按经营地区分解

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
省内	61,070,281.64	47,156,548.33	54,793,990.56	33,089,558.12
省外	3,332,630.51	3,805,755.54	5,556,062.74	2,734,243.65
<b>合计</b>	<b>64,402,912.15</b>	<b>50,962,303.87</b>	<b>60,350,053.30</b>	<b>35,823,801.77</b>

##### 14.4.4 收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,874,684.37	2,035,183.91
在某一时段确认收入	62,528,227.78	58,314,869.39
<b>小计</b>	<b>64,402,912.15</b>	<b>60,350,053.30</b>

#### 14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	893,046.65	264,286.92
债务重组产生的利得和损失		
<b>合计</b>	<b>893,046.65</b>	<b>264,286.92</b>

### 15. 补充资料

#### 15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	24,209.66	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	173,066.33	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	150,752.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		

因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-181,292.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	41,714.93	
减：所得税影响额	3,588.02	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>204,863.31</b>	

### 15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.32	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.49	-0.03	-0.03

### 16. 财务报表之批准

本财务报表经本公司董事会批准通过。

云南润晶工程技术（集团）股份有限公司

法定代表人：杨绍文

主管会计工作的负责人：李绍龙

会计机构负责人：曾小丽

日期：2024年4月24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

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	详见 3.36.2	

3.36.2 2023 年起首次执行新会计准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表相关情况

调整当年年初财务报表的原因说明

2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述规定，具体影响列示如下：

合并资产负债表

单位：元

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,206,638.24	4,380,707.68	3,174,069.44
递延所得税负债	-	4,741,196.92	4,741,196.92
盈余公积	10,113,107.54	9,956,394.79	-156,712.75
未分配利润	51,397,942.31	49,987,527.58	-1,410,414.73

母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,051,890.73	4,225,960.17	3,174,069.44
递延所得税负债	-	4,741,196.92	4,741,196.92
盈余公积	10,113,107.54	9,956,394.79	-156,712.75
未分配利润	49,542,367.75	48,131,953.02	-1,410,414.73

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元



项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	24,209.66
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	173,066.33
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	150,752.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-181,292.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	41,714.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>208,451.33</b>
减：所得税影响数	3,588.02
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>204,863.31</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用