

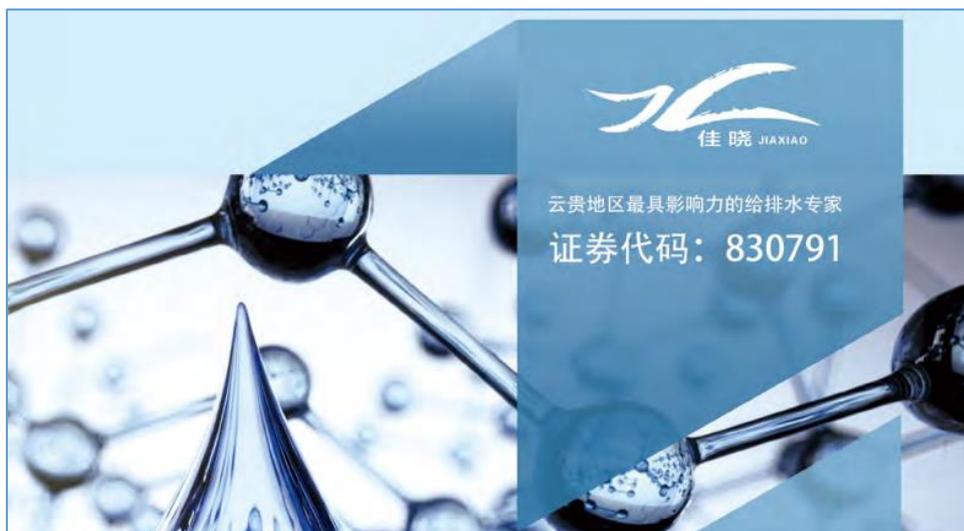


佳晓股份

NEEQ : 830791

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司

Kunming JiaXiao water-supply engineering Technology



半年度报告

2024

重要提示

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

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、佳晓	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司
云南屯屯麦	指	云南屯屯麦生物技术研究有限公司
浙江屯屯麦	指	浙江屯屯麦生物技术开发有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
股东大会	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司股东大会
董事会	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司董事会
监事会	指	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Kunming JiaXiao water supply engineering Technology Co.Ltd -		
法定代表人	费敏	成立时间	2003年7月14日
控股股东	控股股东为（费敏、徐嵘）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（费敏、徐嵘），一致行动人为（费敏、徐嵘）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E49 建筑安装业-E492 管道和设备安装-E4920 管道和设备安装		
主要产品与服务项目	以给水及水处理系统工程建设为核心，专注于给水工程领域中智能水表研发、智能水表抄收系统的开发应用；配套管网的设计及安装；水厂工艺改造的研究和应用；中污水雨水处理及回用；为客户提供智慧水务的完整解决方案等业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	佳晓股份	证券代码	830791
挂牌时间	2014年6月10日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本	32,000,000 股
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	何俊华	联系地址	昆明市小菜园立交桥下思源路14号
电话	0871-65155957	电子邮箱	148430877@qq.com
传真	0871-65198895		
公司办公地址	昆明市小菜园立交桥下思源路14号	邮政编码	650231
公司网址	www.kmjxzls.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915301007506788653		
注册地址	云南省昆明市五华区小菜园立交桥下思源路14号		
注册资本（元）	32,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

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

截止本报告披露日，公司拥有 1 项发明专利，12 项实用新型专利、11 项软件著作权，并且取得了市政工程三级资质。公司客户主要集中在云南省各地市、区的自来水公司，具有一定的地域性特征。公司坚持以提高各地水务系统用水计量管理效率、优化自来水厂水资源在线监测，致力于水务系统智能化工程的研究开发和建设，努力打造“水司大用户在线监测系统”和“自来水生产管理系统”相结合的智慧化水务系统解决方案为服务宗旨。业务及建设主要分为以下几块：自来水业务(包括传统涉水物资销售；自来水厂建设；给水处理工艺改造提升；自来水庭院管网给水工程建设；水质监测及中心化验室建设)；水利水电业务(包括输配水管线设计及建设；取水点站点监测建设；污染物排放及纳污总量站点监测建设)；污水、中水处理业务(包括中水污水处理厂建设；医院污水处理；污水处理工艺改造提升；工业污水达标处理技术、雨污分离处理及建设)；智慧水务整体方案提供，从水源取水~制水~供水~用水~排污~节水的全过程信息化建设，主要包括智慧生产运维、智慧管网调度、智慧客服营销、智慧计量管理、智慧决策分析五大板块。在日常经营活动中，公司以涉水产品和计量抄收服务为突破点，为水务公司及其他用户提供从计量器具选型到抄收方式选择的技术服务并通过为用户提供免费水计量远传抄收服务来介入水务公司的营业抄收收费等核心业务，与客户建立了长期稳定的业务关系。报告期内，公司的商业模式未发生变化。

经营情况：

1、年度经营计划执行情况：

1) 2024 年公司继续立足于水利及给水设施的建设投放这二个方向，找出适合公司技术和实施能力的业务及市场。目前，城镇化和房地产建设相对进入低速发展，但供水保障、水质提升、城乡一体化供水的要求日益提高，水资源的日益稀缺、环保排污要求越来越高，相应的在城乡供水服务、污水达标排放等方向很可能会出现大幅增长。一方面，饮用水水源水质必须达标，同时水资源的短缺必然带来水源地流域范围内纳污总量的严格控制，污水处理、雨污分离的市场前景持续看好。另一方面，逐步严格的水资源管理制度的建立，伴随着水资源总量控制及征收管理费的提高，自来水厂需要通过优质材料的选用、制水工艺的提升、计量器具选用及管理水平的提高等方面，实现降低产销差，提高售水量，增加水费收入以确保企业正常经营并提升赢利能力。

2) 未来扩大市场份额的具体目标和措施：A、自来水供水业务：充分利用阶梯式水费实施、供水行业产销差的待提升空间，持续深耕云贵地区的自来水厂、水务系统/局等主要客户群体的业务需求，

包括水网管网改造、管网漏损点检测、制水工艺的水质及工艺效率提升等；B、中污水处理业务：继续开拓除烟草、医院等既有客户群体之外的工业客户，包括中水污水处理厂建设；污水处理工艺改造提升；工业污水达标处理技术、雨污分离处理及建设；

2、业务发展战略

我们作为一个立足于水行业整体方案解决提供商，应该在自来水和中污水这二个方面所涉及的新材料及新技术应用、新工艺创新及应用等这些方面，从研发到生产，从市场推广到业务活动都应主动、持续投入，同时在企业人力资源的投放上要加重这方面的比重，只有这样才能保证我们企业未来几年的持续经营及赢利能力。我国的水务行业发展趋势更重节能、减排、高效。所以，低成本的“全寿命周期成本”也是我们创新的一个原则。中国水处理设备行业的情况也是在不断的更新和变化当中，我们应更贴近市场，根据客户的需求，为用户带来更多的价值，为企业今后的快速增长创造更好的条件，研发中国国内环保行业水处理市场发展趋势分析。

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

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

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

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

（二） 行业情况

1、行业环境影响：近三年来，全国包括云南本省市场均出现了房地产及建筑市场的衰退及萎缩，大量地产项目停建或缓建，从中央到地方相关建设项目选择及配套资金落实上，均出现了减少及延迟，这些因素导致了一些与市政建设、地产关联的业务大幅减少，一定程度上对公司的部分主营业务产生影响。

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

3、行业及环境影响应对：公司和传统的建筑安装业还存在一些差异，无论经济如何低迷，城镇化趋势依然是处于增长态势，城镇化集中居住、城镇化率持续提高是必然的发展方向，因此对于公司所处水处理行业来说，无论是自来水还是中、污水，用水总量是上升的趋势，但从资源消耗的角度来看，

节能降耗是主体走向。因此，对自来水行业，我们仍然立足供水企业的制水、售水这两条业务主线，通过细致、准确的客户分析，为用户提供个性化较强的解决方案，特别是充分利用公司在该行业的技术和经验沉淀帮助供水企业在计量管理、水费增收、水质提高、产能增加等四个方面提高管理水平，公司同时获取应得的商业回报，由此也进一步加深与供水企业合作基础，减少竞争压力。在节能降耗方面，在降低漏损率、提高产销差方面，从材料、工艺、计量、数据监测、管网模型分析等，利用我公司在计量、工艺、软硬件开发方面的优势，为不同体量、不同管理水平的自来水公司提供切实可行的办法和思路，实现与客户共同发展，深刻嵌入到自来水行业的经营主线中。在污水处理、中水回用方面，继续加强业务队伍和技术队伍的建设，确保在中水处理回用业务（再生水业务）、中水处理及回收利用、污水处理厂建设、水处理设备集成配套供应及自动化控制建设与改造等方面保持竞争优势。

整个行业发展对公司来说既是挑战也是机遇，严格按国家“十四五”规划方向，“中国号”巨轮正沿着高质量发展的方向破浪前行，水务行业也迎来了新的转折点和机遇，相信在未来，在加快构建新发展格局中，水务行业将不断迈出新气象、取得新成效，公司也进一步明确自身的定位：按“专精特新”中小企业的要求，在专业化、精细化、特色化、新颖化四个方面持续努力。

（三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	45,696,073.43	46,911,835.23	-2.59%
毛利率%	11.69%	22.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,842,787.20	-2,985,350.92	129.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,063,744.17	-3,068,760.87	97.60%
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）	-16.01%	-7.29%	-
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）	-14.19%	-7.34%	-
基本每股收益	-0.21	-0.09	129.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	123,118,125.74	130,884,578.82	-5.93%
负债总计	83,849,349.63	84,661,210.28	-0.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,806,419.47	43,649,206.67	-15.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.36	-15.68%

资产负债率% (母公司)	66.60%	63.78%	-
资产负债率% (合并)	68.10%	64.68%	-
流动比率	1.3859	1.4742	-
利息保障倍数	-0.02	0.46	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,119,612.04	-666,075.40	818.76%
应收账款周转率	0.9071	0.8486	-
存货周转率	4.08	2.2774	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.93%	2.15%	-
营业收入增长率%	-2.59%	-17.53%	-
净利润增长率%	169.56%	-31.42%	-

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	13,755,754.03	11.17%	15,595,407.36	11.92%	-11.80%
应收票据	300,000.00	0.24%			100%
应收账款	48,564,091.71	39.45%	52,193,006.38	39.88%	-6.95%
预付款项	6,059,256.32	4.92%	5,440,543.87	4.16%	11.37%
其他应收款	11,793,691.43	9.58%	11,404,011.48	8.71%	3.42%
存货	9,983,484.36	8.11%	9,797,649.98	7.49%	1.90%
交易性金融资产	2,824,118.38	2.29%	6,141,447.52	4.69%	-54.02%
合同资产	11,797,547.63	9.58%	14,730,564.15	11.25%	-19.91%
其他流动资产	10,624,287.33	8.63%	8,872,853.53	6.78%	19.74%
固定资产	292,606.01	0.24%	428,280.60	0.33%	-31.68%
在建工程			86,201.31	0.07%	-100.00%
使用权资产	410,904.62	0.33%	563,929.76	0.43%	-27.14%
递延所得税资产	4,210,997.17	3.42%	3,134,701.13	2.40%	34.33%
短期借款	8,050,000.00	6.54%	5,558,752.70	4.25%	44.82%
应付票据	5,067,000.00	4.12%	4,284,000.00	3.27%	18.28%
应付账款	33,296,318.50	27.04%	36,335,626.26	27.76%	-8.36%
预收款项	109,472.66	0.09%	83,472.42	0.06%	31.15%
合同负债	35,287,710.37	28.66%	33,485,474.14	25.58%	5.38%
应付职工薪酬	516,657.34	0.42%	904,053.06	0.69%	-42.85%
应交税费	147,711.33	0.12%	668,221.60	0.51%	-77.89%
其他流动负债			1,771,827.60	1.35%	-100.00%

总资产	123,118,125.74	130,884,578.82	-5.93%
-----	----------------	----------------	--------

项目重大变动原因

- 1、交易性金融资产本期期末金额282.41万元，与上年期末相比减少了54.02%，原因为：本期赎回上期期末购买的300万元国债逆回购产品，故余额较上年期末降幅较大。
- 2、应收票据本期期末金额为30万元，与上年期末相比为全额增加，原因为：本期收到中建支付建信融通票据30万。
- 3、固定资产期期末金额29.26万元，较上年期末相比下降了31.68%，原因为：本期折旧计提影响下降9.31万元，对云南屯屯麦子公司浙江屯屯麦股权转让影响固定资产下降4.26万，故本期固定资产降幅较大。
- 4、在建工程本期期末金额0元，较上年期末相比下降100%，原因为：本期维修改造完成，结转管理费用，故本期期末降幅较大。
- 5、递延所得税资产本期期末金额421.1万元，与上期期末相比增幅34.33%，原因为：本期计提信用及资产减值准备金717.5万，影响递延所得税增加107.63万，故本期期末增幅较大。
- 6、短期借款本期期末金额800万元，较上年期末相比上升44.82%，原因为：本期母公司使用银行授信额度196万，子公司云南屯屯麦使用银行授信额度55万，故本期期末增幅较大。
- 7、预收账款本期期末金额10.95万元，较上年期末相比上升了31.15%，原因为：本期子公司云南屯屯麦预收客户款项2.6万。
- 8、应付职工薪酬本期期末金额51.66万元，较上年期末相比下降了42.85%，原因为：上年期末余额为2023年年终奖金，而本期期末余额为应付6月月度薪酬，年终奖金高于月度薪酬，故本期应付职工薪酬降幅较大。
- 9、应交税费本期期末金额14.77万元，较上年期末相比下降77.89%，原因为：所得税及增值税及附加计提金额下降所致。所得税上年期末计提20.53万，本期期末无，应交增值税上年期末计提28.77万，本期期末计提5万，故本期较上年期末降幅较大。
- 10、其他流动负债本期期末金额0元，较上年期末下降1005%，变动原因为本期减少待转销项税177.18万。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	45,696,073.43	-	46,911,835.23	-	-2.59%
营业成本	40,353,437.31	88.31%	36,458,565.22	77.72%	10.68%
毛利率	11.69%	-	22.28%	-	-
税金及附加	188,892.59	0.41%	164,358.20	0.35%	14.93%
销售费用	1,688,720.61	3.70%	4,305,583.01	9.18%	-60.78%
管理费用	2,436,279.12	5.33%	3,499,699.60	7.46%	-30.39%
财务费用	176,950.68	0.39%	281,871.30	0.60%	-37.22%
信用减值损失	-6,013,780.70	13.16%	-4,294,128.73	9.15%	40.05%
资产减值损失	-1,260,738.92	2.76%	-671,839.73	1.43%	87.65%
其他收益	3,632.68	0.01%	25,602.47	0.05%	-85.81%
投资收益	-1,380,052.92	-3.02%			-85.81%

公允价值变动收益	-317,129.14	-0.69%	98,043.04	0.21%	-423.46%
营业利润	-9,100,222.91	-19.91%	-3,507,146.77	-7.48%	159.48%
营业外支出	1.68		17,469.96	0.04%	-99.99%
所得税费用	-1,028,900.75	-2.25%	-702,691.02	-1.50%	46.42%
净利润	-8,071,323.84	-17.66%	-2,821,925.71	-6.02%	186.02%

项目重大变动原因

- 1、销售费用本期金额 168.87 万元，与上年同期相比下降 60.78%，原因为：母公司销售费用下降 91.17 万元，主要为薪酬下降影响 79.91 万元；子公司云南屯屯麦销售费用下降 156.19 万元，主要为上年同期大量采用主播带货，本期未采用该方式，影响平台销售费用下降 154.88 万，子公司撤资不合并影响减少 14.95 万，故本期销售费用较去年同期降幅较大；
- 2、管理费用本期金额 243.63 万元，与上年同期相比下降 30.39%，主要变动原因为：加强管理，母公司管理费用减少 12.78 万，子公司云南屯屯麦因收入下降影响管理费用减少 24.56 万，另因对子公司撤资不合并影响减少 67.06 万，故本期管理费用较去年同期降幅较大；
- 3、财务费用本期金额 17.69 万元，较上年同期相比下降 37.22%，主要原因为：因本期使用银行借款较去年同期下降，故本期支付利息减少 7.2 万；子公司因销售下降，本期手续费下降 6.41 万，故本期财务费用较去年同期降幅较大；
- 4、其他收益本期金额 3632.68 元，与上年同期相比下降 85.81%，主要原因为：子公司浙江屯屯麦上年同期税费减免 1.98 万元，本期撤资不合并；
- 5、投资收益本期金额本期-138 万元，为子公司云南屯屯麦对浙江屯屯麦终止投资确认亏损。
- 6、公允价值变动收益本期度金额-31.71 万元，与上年同期相比下降 423.46%，原因为：购买的基金产品公允价值变动较大所致；
- 7、营业利润本期金额-910 万元，与上年同期相比下降 159.48%，主要变动原因为：本期毛利下降 511.07 万，经营费用下降 366.79 万，计提损失准备金同比上升 230.85 万，确认投资损失 138 万，公允价值变动影响利润同比下降 41.5 万，故本期利润较上年同期下降 559.29 万，故本期营业利润降幅较大；
- 8、营业外支出本期金额 1.68 元，为支付滞纳金；
- 9、所得税费用本期金额 102.89 万元，与上年同期相比上升 46.42%，主要原因为本期计提损失准备较去年同期增幅较大，相应所得税费用计提金额增幅较大；
- 10、净利润本期金额-807.13 万元，与上年同期-282.19 万元下降了 524.94 万元，相较下降率 186.02%，主要原因为营业利润降幅较大所致。

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	45,696,073.43	46,911,835.23	-2.59%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	40,353,437.31	36,458,565.22	10.68%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期增 减%	年同期增减
自来水工程 收入	31,271,220.73	29,013,682.93	7.22%	18.59%	30.58%	-54.13%
污水处理工 程收入	2,615,107.62	1,824,213.45	30.24%	-45.36%	-53.54%	68.37%
涉水物资销 售收入	11,040,934.68	8,836,313.23	19.97%	3.88%	10.61%	-19.61%
大健康产品 收入	768,810.40	679,227.70	11.65%	-85.01%	-70.78%	-78.69%
合计	45,696,073.43	40,353,437.31	11.69%	-2.59%	10.68%	-47.53%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上 年同期增减
国内地区	45,696,073.43	40,353,437.31	11.69%	-2.59%	10.68%	-47.53%

收入构成变动的原因

- 1、自来水工程收入较上年同期上升 490.16 万元，上升 18.59%，公司秉承对工程实施项目的风险，严格项目的实施进度与成本控制，本期地产类工程收入上升 140.14 万，水厂工艺及水厂智慧项目工程收入上升 350 万；因本期实施项目中暂定价或单价合同比例高于上年同期，即本期按成本结转收入比例高于上年同期，故本期成本比上年同期增加比例更高，毛利率比上年同期降幅较大。
- 2、污水处理工程收入较上年同期下降 217.12 万元，降幅 45.36%，主要原因为：上期因实施了较多的医院污水处理项目，本期对则更注重项目的资金及利润保障，故本期销售下降，毛利率同比上升。
- 3、大健康产品收入销售收入较上年同期下降 435.83 万元，下降 85.01%，主要原因为：子公司云南屯屯麦放弃大量采用达人直播带货的方式，故本期销售收入、成本及毛利率同比降幅较大。

（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	-6,119,612.04	-666,075.40	818.76%
投资活动产生的现金流量净额	2,983,913.03	200,000.00	1391.96%
筹资活动产生的现金流量净额	2,084,686.57	450,085.63	363.18%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额为现金净流出 611.96 万元，较上年同期经营活动现金净流出 66.61 万上升 818.76%。原因为受经济大环境影响，款项回收难度大于前期，本期销售收入下降 2.59%，而销售商品、提供劳务收到的现金则下降 220.87 万元，下降率为 4.25%；同时各供应商也收紧供货政策、缩短供货账期，本期购买商品及劳务支付的现金比同期上升 1075 万，上升 30.54%；本期经营活动产

生的现金流量净额为负，降幅较大。

2、投资活动产生的现金流量净额为 298.39 万，较上年同期投资活动现金净流入 20 万上升 1391.96%。主要为本期赎回上年期末购买的国债逆回购 300 万元；

3、筹资活动产生的现金流量净额本期为 208.47 万元，与上年同期金额相较差异 363.18%。主要为：本期收到银行借款 225.98 万，支付利息 17.51 万，上年同期收支差额不大，故变动比例较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	控股子公司	农业及生物技术、制品，农副产品加工技术研究、开发、转让、咨询，国内贸易、物资供销	12,760,000	4,797,104.16	2,626,643.53	768,810.40	- 2,056,917.86

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
浙江屯屯麦生物技术开发有限公司	云南屯屯麦控股股权转让	无影响

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

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

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、税务风险	<p>2007年4月16日,佳晓公司以资本公积390万元转增资本,增资后注册资本为490万元,公司资本公积转增资本,未履行个人所得税代扣代缴义务,可能导致公司受税务机关处罚,大股东费敏、徐嵘承诺承担因受税务机关处罚带来的一切经济后果。</p> <p>应对措施: 费敏、徐嵘承诺承担责任。</p>
2、核心技术人员流失的风险	<p>公司视创新为企业的生命线,若对科研人员激励、科研经费的落实等方面管理不当,将会造成研发人才流失。</p> <p>应对措施: 本期公司在培训机制和加强核心技术保密机制继续加强,并积极探索建立技术创新的体系,多次组织研发技术人员到同行的优秀企业学习,实施有效的考核激励机制,确保公司的健康发展。</p>
3、流动性风险	<p>公司部分业务因受到房地产行业萎缩的影响,近两年应收账款周转率偏低,应收款回收慢将可能引发流动性风险。</p> <p>应对措施: 加强对项目资金风险的前期预判,实施中对合同履行节点及进度进行匹配控制,保证当期执行的项目资金风险可控;对历史应收款由财务、销售、法务组成应收款催收小组,对每笔应收款履约情况、收款依据等方面进行分析及风险预警,每月由应收款负责人上报计划,采取上门约谈、发催款函、律师函、诉讼等各种方式进行款项催收,取得一定的效果。</p>
4、宏观经济影响的风险	<p>国家宏观经济增速继续放缓,公司主营业务受到持续影响,房地产行业继续低迷,开工项目少,资金回笼慢,一定程度将影响公司业务的开展。</p> <p>应对措施: 严格审查房地产企业资质,对于资金情况不良的项目提前阻断;同时紧跟“十四五”规划对水务行业的上位指导,抓住水厂建设、智慧水务等风口。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,088,948.00	10.41%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	4,088,948.00	10.41%

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) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
临沧恒春供排水有限责任公司	无关联关系	否	2023年1月10日	2024年12月7日	0	3,000,000	0	3,000,000	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	0	3,000,000	0	3,000,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

2023年5月8日公司与非关联方临沧恒春供排水有限责任公司签订借款协议，借款总额为300万元，借款期限自2023年5月8日至2024年12月7日，借款期间不收取利息，逾期按银行贷款利率计息。本次借款未对本期业绩产生影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

-

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年6月4日	2024年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	现金	冻结	2,533,500	2.06%	银行承兑汇票保证金
银行存款	现金	冻结	18,000	0.01%	京东、淘宝、拼多多等第三方平台交易保证金
总计	-	-	2,551,500	2.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,623,750	39.45%	0	12,623,750	39.45%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,443,750	20.14%	0	6,443,750	20.14%	
	董事、监事、高管	6,658,750	20.81%	0	6,658,750	20.81%	
	核心员工	1,654,000	5.17%	0	1,654,000	5.17%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,376,250	60.55%	0	19,376,250	60.55%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,731,250	58.54%	0	18,731,250	58.54%	
	董事、监事、高管	19,376,250	60.55%	0	19,376,250	60.55%	
	核心员工	663,000	2.07%	0	0	0	
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	徐嵘	12,587,500	0	12,587,500	39.34%	9,365,625	3,221,875	12,587,500	0
2	费敏	12,587,500	0	12,587,500	39.34%	9,365,625	3,221,875	12,587,500	0
3	马玲	3,630,000	0	3,630,000	11.34%	0	3,630,000	3,630,000	0
4	陈忠	684,000	0	684,000	2.14%	0	684,000	0	0
5	何俊华	660,000	0	660,000	2.06%	495,000	165,000	0	0
6	许社华	340,000	0	340,000	1.06%	0	340,000	0	0
7	李燕京	330,000	0	330,000	1.03%	0	330,000	0	0
8	马应飞	310,000	0	310,000	0.97%	0	310,000	0	0
9	潘瑞	210,000	0	210,000	0.66%	0	210,000	0	0
10	毕汝亮	200,000	0	200,000	0.63%	150,000	50,000	0	0

合计	31,539,000	-	31,539,000	98.57%	19,376,250	12,162,750	28,805,000	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	------------	---

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
费敏	董事长、总经理、高级管理人员	男	1970年2月	2023年7月26日	2026年7月26日	12,587,500	0	12,587,500	39.34%
徐嵘	董事、副总经理、高级管理人员	男	1969年6月	2023年7月26日	2026年7月26日	12,587,500	0	12,587,500	39.34%
何俊华	董事、董事会秘书、财务负责人、高级管理人员	女	1976年1月	2023年7月26日	2026年7月26日	660,000	0	660,000	2.06%
杨明	董事	男	1973年11月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%
刘斌	董事	男	1985年9月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%
毕汝	监事	男	1975年	2023年	2026年	200,000	0	200,000	0.63%

亮	长		10月	7月26日	7月26日				
韩志林	监事	男	1985年9月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%
朱涵	监事	女	1989年10月	2023年7月26日	2026年7月26日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间以及控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	15	0	1	14
生产人员	25	0	5	20
销售人员	28	0	13	15
技术人员	17	0	2	15
财务人员	5	0	1	4
员工总计	90	0	22	68

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	13,755,754.03	15,595,407.36
结算备付金			
拆出资金	六、2		
交易性金融资产	六、2	2,824,118.38	6,141,447.52
衍生金融资产			
应收票据	六、3	300,000.00	
应收账款	六、4	48,564,091.71	52,193,006.38
应收款项融资			
预付款项	六、5	6,059,256.32	5,440,543.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	11,793,691.43	11,404,011.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	9,983,484.36	9,797,649.98
其中：数据资源			
合同资产	六、8	11,797,547.63	14,730,564.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	10,624,287.33	8,872,853.53
流动资产合计		115,702,231.19	124,175,484.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	266,249.26	296,249.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、11	292,606.01	428,280.60
在建工程	六、12		86,201.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	410,904.62	563,929.76
无形资产	六、14	85,137.49	99,732.49
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	4,210,997.17	3,134,701.13
其他非流动资产	六、16	2,150,000.00	2,100,000.00
非流动资产合计		7,415,894.55	6,709,094.55
资产总计		123,118,125.74	130,884,578.82
流动负债：			
短期借款	六、17	8,050,000.00	5,558,752.70
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	5,067,000.00	4,284,000.00
应付账款	六、19	33,296,318.50	36,335,626.26
预收款项	六、20	109,472.66	83,472.42
合同负债	六、21	35,287,710.37	33,485,474.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、22	516,657.34	904,053.06
应交税费	六、23	147,711.33	668,221.60
其他应付款	六、24	718,264.46	846,939.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	294,714.29	294,714.29
其他流动负债	六、26		1,771,827.60
流动负债合计		83,487,848.95	84,233,081.33
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	187,411.56	254,039.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	89,499.66	89,499.66
递延所得税负债	六、15	84,589.46	84,589.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		361,500.68	428,128.95
负债合计		83,849,349.63	84,661,210.28
所有者权益：			
股本	六、29	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	2,306,993.00	2,306,993.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	2,797,788.92	2,797,788.92
一般风险准备			
未分配利润	六、32	-298,362.45	6,544,424.75
归属于母公司所有者权益合计		36,806,419.47	43,649,206.67
少数股东权益		2,462,356.64	2,574,161.87
所有者权益合计		39,268,776.11	46,223,368.54
负债和所有者权益合计		123,118,125.74	130,884,578.82

法定代表人：费敏

主管会计工作负责人：何俊华

会计机构负责人：李燕京

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,562,526.98	15,368,823.40
交易性金融资产		1,412,059.19	4,570,823.76
衍生金融资产			
应收票据		300,000.00	
应收账款	十三、1	47,720,003.19	51,016,684.37
应收款项融资			
预付款项		5,529,779.54	4,732,261.48

其他应收款	十三、2	11,400,317.90	10,860,167.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,990,449.97	9,043,795.54
其中：数据资源			
合同资产		11,797,547.63	14,730,564.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,564,654.02	8,836,597.00
流动资产合计		111,277,338.42	119,159,717.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	4,319,721.39	4,319,721.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		271,781.37	337,131.75
在建工程			86,201.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		410,904.62	563,929.76
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,210,997.17	3,134,701.13
其他非流动资产		2,150,000.00	2,100,000.00
非流动资产合计		11,363,404.55	10,541,685.34
资产总计		122,640,742.97	129,701,402.96
流动负债：			
短期借款		7,500,000.00	5,546,752.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,067,000.00	4,284,000.00
应付账款		32,564,799.07	35,446,557.50
预收款项		19,363.00	19,363.00
合同负债		35,287,710.37	33,485,474.14
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		516,657.34	870,017.00
应交税费		147,129.91	650,032.49
其他应付款		9,514.00	17,775.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		294,714.29	294,714.29
其他流动负债			1,771,827.60
流动负债合计		81,406,887.98	82,386,513.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		187,411.56	254,039.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		84,589.46	84,589.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		272,001.02	338,629.29
负债合计		81,678,889.00	82,725,143.01
所有者权益：			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,797,788.92	2,797,788.92
一般风险准备			
未分配利润		6,164,065.05	12,178,471.03
所有者权益合计		40,961,853.97	46,976,259.95
负债和所有者权益合计		122,640,742.97	129,701,402.96

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业总收入		45,696,073.43	46,911,835.23
其中：营业收入	六、33	45,696,073.43	46,911,835.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,828,227.34	45,576,659.05
其中：营业成本	六、33	40,353,437.31	36,458,565.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、34	188,892.59	164,358.20
销售费用	六、35	1,688,720.61	4,305,583.01
管理费用	六、36	2,436,279.12	3,499,699.60
研发费用	六、37	983,947.03	866,581.72
财务费用	六、38	176,950.68	281,871.30
其中：利息费用			240,569.78
利息收入			37,821.14
加：其他收益	六、39	3,632.68	25,602.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-1,380,052.92	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-317,129.14	98,043.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-6,013,780.70	-4,294,128.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-1,260,738.92	-671,839.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,100,222.91	-3,507,146.77
加：营业外收入	六、44		
减：营业外支出	六、45	1.68	17,469.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,100,224.59	-3,524,616.73
减：所得税费用	六、46	-1,028,900.75	-702,691.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,071,323.84	-2,821,925.71
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）		-8,071,323.84	-2,821,925.71
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)		-1,228,536.64	163,425.21
2. 归属于母公司所有者的净利润		-6,842,787.20	-2,985,350.92
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,071,323.84	-2,821,925.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,842,787.20	-2,985,350.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,228,536.64	163,425.21
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.21	-0.09
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.21	-0.09

法定代表人: 费敏

主管会计工作负责人: 何俊华

会计机构负责人: 李燕京

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	44,927,263.03	41,160,850.48
减: 营业成本	十三、4	3,9674,209.61	34,134,245.86
税金及附加		187,700.85	139,504.81
销售费用		1,532,355.79	2,444,097.12
管理费用		2,102,504.5	2,347,668.18
研发费用		983,947.03	866,581.72
财务费用		170,598.55	210,903.03

其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		3,632.68	5,747.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	10,987.08	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-158,564.57	64,046.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,914,568.02	-4,392,706.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,260,738.92	-671,839.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,043,305.05	-3,976,902.38
加：营业外收入			
减：营业外支出		1.68	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,043,306.73	-3,976,902.38
减：所得税费用		-1,028,900.75	-702,691.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,014,405.98	-3,274,211.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,014,405.98	-3,274,211.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,014,405.98	-3,274,211.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,717,811.07	51,926,546.35
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	1,217,558.59	1,506,505.18
经营活动现金流入小计		50,935,369.66	53,433,051.53
购买商品、接受劳务支付的现金		45,946,691.77	35,196,371.60
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		4,464,595.52	7,722,318.52
支付的各项税费		2,066,748.39	1,855,549.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	4,576,946.02	9,324,887.20
经营活动现金流出小计		57,054,981.70	54,099,126.93
经营活动产生的现金流量净额		-6,119,612.04	-666,075.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		547,359.87	200,000.00
取得投资收益收到的现金		7,892.04	
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		-74,073.92	
收到其他与投资活动有关的现金		6,103,095.04	
投资活动现金流入小计		6,584,273.03	200,000.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、47	3,600,360.00	
投资活动现金流出小计		3,600,360.00	
投资活动产生的现金流量净额		2,983,913.03	200,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,259,844.06	3,049,978.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47		700,537.50
筹资活动现金流入小计		2,259,844.06	3,750,516.40
偿还债务支付的现金			3,044,058.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		175,157.49	256,371.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47		
筹资活动现金流出小计		175,157.49	3,300,430.77
筹资活动产生的现金流量净额		2,084,686.57	450,085.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,051,012.44	-15,989.77
加：期初现金及现金等价物余额		12,255,266.47	12,625,455.66
六、期末现金及现金等价物余额		11,204,254.03	12,609,465.89

法定代表人：费敏

主管会计工作负责人：何俊华

会计机构负责人：李燕京

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,211,704.13	46,820,898.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		639,489.15	1,373,458.44
经营活动现金流入小计		48,851,193.28	48,194,357.13
购买商品、接受劳务支付的现金		44,952,601.81	32,757,328.91
支付给职工以及为职工支付的现金		4,180,257.42	6,935,583.21
支付的各项税费		2,044,781.95	1,835,991.24
支付其他与经营活动有关的现金		3,487,081.28	6,988,530.05
经营活动现金流出小计		54,664,722.46	48,517,433.41
经营活动产生的现金流量净额		-5,813,529.18	-323,076.28

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,560.00	
取得投资收益收到的现金		7,892.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,103,095.04	
投资活动现金流入小计		6,611,547.08	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,600,360.00	
投资活动现金流出小计		3,600,360.00	
投资活动产生的现金流量净额		3,011,187.08	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,959,844.06	3,049,978.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			700,537.50
筹资活动现金流入小计		1,959,844.06	3,750,516.40
偿还债务支付的现金			3,044,058.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		175,157.49	256,371.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		175,157.49	3,300,430.77
筹资活动产生的现金流量净额		1,784,686.57	450,085.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,017,655.53	127,009.35
加：期初现金及现金等价物余额		12,028,682.51	12,179,336.72
六、期末现金及现金等价物余额		11,011,026.98	123,063,46.07

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六. 1
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六. 1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系 2003 年 7 月 14 日经云南省昆明市工商行政管理局登记注册的自然人出资有限责任公司。

统一社会信用代码 91530100750678865。

注册地为昆明市小菜园立交桥下思源路 14 号。

本公司主营业务主要为：给排水工程、给排水设备销售等。

本财务报表于 2024 年 4 月 11 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过 100 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项金额超过 100 万元的
重要的联营、合营企业	七、2	对单一公司的投资成本超过 100 万元的

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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

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

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

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

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

9. 金融工具

（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。

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

1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

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

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本公司才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债分类和计量

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融

负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

只有符合以下条件之一，本公司才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配；

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

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

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

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括交易性金融负债、衍生金融负债。本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融资产减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：

①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；

②货币时间价值；

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

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

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

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

本公司将金额为 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

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

按组合评估预期信用风险损失的方法：

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	根据承兑人的信	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

	用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同	济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
押金保证金	本组合为风险较低的保证金	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

注: 对于单项风险特征明显的应收款项, 根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

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

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

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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

（6）衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

10. 存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品等。

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

永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

本公司原材料、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损

益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

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

13. 长期股权投资

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

（1）重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

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

（2）会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

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

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

14. 固定资产

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

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

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

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

15. 在建工程

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

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

16. 使用权资产

本公司使用权资产类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

17. 无形资产

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

计算机软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

18. 长期资产减值

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

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

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

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

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、津贴和补贴等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

20. 收入确认原则和计量方法

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

本公司的营业收入主要包括工程施工服务收入和销售商品收入、

(2) 工程施工服务收入

公司提供的工程施工服务作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内

确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）销售商品收入

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

21. 政府补助

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

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

23. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本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。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

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

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

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本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。

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，若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。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，但应当资本化的除外。

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

2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本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，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

24. 终止经营

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

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

25. 公允价值计量

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

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

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

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

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

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，该会计政策变更对本公司报表项目无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更的影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体说明：

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

2. 税收优惠

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

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

(2) 浙江屯屯麦根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，年初系指 2024 年 1 月 1 日，年末系指 2024 年 6 月 30 日，本年系指 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日，上年系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	42,050.00	29,097.73
银行存款	13,616,990.08	15,453,423.92
其他货币资金	96,713.95	112,885.71
合计	13,755,754.03	15,595,407.36
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,824,118.38	6,141,447.52
合计	2,824,118.38	6,141,447.52

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	300,000.00	
合计	300,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	300,000.00	100.00			300,000.00
合计	300,000.00	100.00			300,000.00

(续表)

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

(3) 应收票据本年计提、收回、转回的坏账准备情况

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

(4) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类/项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	18,688,388.28	28,323,798.91
1-2年	17,242,804.44	18,938,524.36
2-3年	14,867,085.57	12,656,019.57
3-4年	11,403,945.41	2,562,336.65
4-5年	2,380,008.06	924,419.64
5年以上	6,026,469.14	5,194,249.50
合计	70,608,700.90	68,599,348.63

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,80 8,160.34	12.47	5,520,022.40	62.67	3,288,137.94
按组合计提坏账准备	61,800,540.56	87.53	16,524,586.79	26.74	45,275,953.77
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	61,800,540.56	87.53	16,524,586.79	26.74	45,275,953.77
合计	70,608,700.90	100.00	22,044,609.19	31.22	48,564,091.71

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,005,314.79	11.67	5,437,009.34	67.92	2,568,305.45
按组合计提坏账准备	60,594,033.84	88.33	10,969,332.91	18.10	49,624,700.93
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	60,594,033.84	88.33	10,969,332.91	18.10	49,624,700.93
合计	68,599,348.63	100.00	16,406,342.25	23.92	52,193,006.38

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明中梁达成房地产开发有限公司	299,822.73	299,822.73	100.00	失信被执行人，收回可能性很低
云南御行中天房地产开发有限公司	1,386,776.04	1,386,776.04	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	662,900.04	50.00	融创项目应收款，收回有风险
云南环球世纪会展旅游开发有限公司	789,370.12	394,685.06	50.00	融创项目应收款，收回有风险
昆明益华汉融房地产有限公司	1,083,077.47	324,923.23	30.00	融创项目应收款，收回有风险
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	175,148.20	175,148.20	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
昆明华侨城投资有限公司	312,336.25	312,336.25	100.00	失信被执行人，收回可能性很低
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	284,331.49	284,331.49	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
曲靖恒工达置业有限公司	1,113,278.77	1,113,278.77	100.00	恒大项目应收款，收回可能性很低
丘北环球世纪会展旅游开发有限公司	891,727.27	267,518.18	30.00	融创项目应收款，收回有风险
腾冲环球融创房地产有限公司	23,864.47	23,864.47	100.00	融创项目应收款，收回有风险
云南中合融创实业有限公司	58,896.60	17,668.98	30.00	融创项目应收款，收回有风险

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南弥勒融城房地产开发有限公司	124,470.59	37,341.18	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
西双版纳环球世纪会展旅游开发有限公司	136,414.72	136,414.72	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
合计	8,005,314.79	5,437,009.34	—	—

(续表)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明中梁达成房地产开发有限公司	299,822.73	299,822.73	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
云南御行中天房地产开发有限公司	1,386,776.04	1,386,776.04	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	662,900.04	50.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南环球世纪会展旅游开发有限公司	477,618.60	238,809.30	50.00	融创项目应收款, 收回有风险
昆明益华汉融房地产有限公司	1,222,889.63	366,866.88	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	175,148.20	175,148.20	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
昆明华侨城投资有限公司	312,336.25	312,336.25	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	284,331.49	284,331.49	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
曲靖恒工达置业有限公司	1,113,278.77	1,113,278.77	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
丘北环球世纪会展旅游开发有限公司	858,295.85	257,488.76	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
腾冲环球融创房地产有限公司	23,864.47	23,864.47	100.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南中合融创实业有限公司	58,896.60	17,668.98	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南弥勒融城房地产开发有限公司	1,269,101.64	380,730.49	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
合计	8,808,160.34	5,520,022.40	—	—

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	17,044,965.88	170,449.65	1.00
1-2年	17,242,804.44	1,724,280.45	10.00
2-3年	13,925,783.08	4,177,734.92	30.00
3-4年	5,409,205.96	2,704,602.98	50.00
4-5年	2,151,312.06	1,721,049.65	80.00
5年以上	6,026,469.14	6,026,469.14	100.00
合计	61,800,540.56	16,524,586.79	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	5,437,009.34	83,013.06				5,520,022.40
账龄组合计提	10,969,332.91	5,555,253.88				16,524,586.79
合计	16,406,342.25	5,638,266.94				22,044,609.19

(4) 按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
云南江东房地产集团有限公司	3,646,000.00		3,646,000.00	4.28	2,118,300.01
昆明中交金盛置业有限公司	3,115,242.29		3,115,242.29	3.66	1,465,253.04
普洱市水务有限责任公司	2,480,555.82		2,480,555.82	2.91	315,709.65
丽江水务集团溪源市政工程有限公司	2,253,346.50		2,253,346.50	2.65	104,824.83
云南水投商贸有限公司	2,161,819.43		2,161,819.43	2.54	129,518.90
合计	13,656,964.04		13,656,964.04	16.05	4,133,606.42

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,087,458.51	47.95	3,309,076.63	58.62
1-2 年 (含 2 年)	1,541,541.92	23.94	907,620.10	16.08
2-3 年 (含 3 年)	627,077.55	9.74	847,377.74	15.01
3-4 年 (含 5 年)	768,899.67	11.94	300,509.09	5.32
4-5 年 (含 5 年)	133,916.83	2.08	166,398.47	2.95
5 年以上	280,448.90	4.36	114,050.43	2.02
合计	6,439,343.38	100.00	5,645,032.46	100.00
计提坏账准备	380,087.06		204,488.59	
合计	6,059,256.32		5,440,543.87	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款合计的比例 (%)
云南驰源环境工程技术有限公司	530,000.00	1 年以内	8.23
红河州伟玥供排水管道有限公司	479,281.90	1-2 年	7.44
云南本控电力设备有限公司	408,000.00	1 年以内	6.34
弥勒市诚正自来水有限公司	320,000.00	1 年以内	4.97
楚雄天泰农业综合开发有限责任公司	263,347.20	3-4 年	4.09
合计	2,000,629.10		31.07

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,793,691.43	11,404,011.48
合计	11,793,691.43	11,404,011.48

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	8,437,504.61	7,625,119.17
往来款	3,480,000.00	3,480,000.00
员工借款	410,352.10	677,770.78
代收代付款	93,203.90	52,649.22
其他	75,470.47	75,470.47
小计	12,496,531.08	11,911,009.64
减：坏账准备	702,839.65	506,998.16
合计	11,793,691.43	11,404,011.48

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	1,261,269.11	4,132,745.49
1-2年	3,655,224.85	5,620,099.56
2-3年	6,136,387.12	1,193,266.63
3-4年	598,949.00	892,196.96
4-5年	772,000.00	19,901.00
5年以上	72,701.00	52,800.00
合计	12,496,531.08	11,911,009.64

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	980,000.00	7.84	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	11,516,531.08	92.16	308,839.65	2.68	11,207,691.43
其中：按照账龄组合计提坏账的其他应收账款	11,516,531.08	92.16	308,839.65	2.68	11,207,691.43
合计	12,496,531.08	100.00	702,839.65	5.62	11,793,691.43

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	980,000.00	8.23	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	10,931,009.64	91.77	112,998.16	1.03	10,818,011.48
其中：按照账龄组合计提坏账的其他应收账款	10,931,009.64	91.77	112,998.16	1.03	10,818,011.48
合计	11,911,009.64	100.00	506,998.16	4.26	11,404,011.48

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

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

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	980,000.00	394,000.00	980,000.00	394,000.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	315,222.81	3,152.22	1.00
1-2年	57,129.29	5,712.93	10.00
2-3年	950,000.00	285,000.00	30.00
3-4年	29,949.00	14,974.50	50.00
合计	1,352,301.10	308,839.65	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	112,998.16	394,000.00		506,998.16
上年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	195,841.49			195,841.49
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	308,839.65	394,000.00		702,839.65

4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	112,998.16	195,841.19				308,839.65
单项计提	394,000.00					394,000.00
合计	506,998.16	195,841.19				702,839.65

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
临翔城市供排水有限责任公司	保证金、押金	3,000,000.00	2-3年	24.01	
临沧恒春供排水有限责任公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	24.01	
云南长水航城开发建设有限公司	保证金、押金	732,000.00	2-3年	5.86	219,600.00
罗平县金信供排水有限责任公司	保证金、押金	546,046.93	2-3年	4.37	
芒市人力资源和社会保障局农民工工资保证金	保证金、押金	526,000.00	4-5年	4.21	
合计	—	7,804,046.93	—	62.45	219,600.00

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,249,874.35		9,249,874.35	9,254,627.25		9,254,627.25
库存商品	733,610.01		733,610.01	543,022.73		543,022.73
合计	9,983,484.36		9,983,484.36	9,797,649.98		9,797,649.98

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程款	14,499,531.73	2,701,984.10	11,797,547.63	16,171,809.33	1,441,245.18	14,730,564.15
合计	14,499,531.73	2,701,984.10	11,797,547.63	16,171,809.33	1,441,245.18	14,730,564.15

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
工程款	-2,933,016.52	新工程项目增加及老项目结算
合计	-2,933,016.52	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	285,809.64	1.97	285,809.64	100.00	

按组合计提坏账准备	14,213,722.09	98.03	2,416,174.46	17.00	11,797,547.63
其中：按照账龄组合计提坏账的合同资产	14,213,722.09	98.03	2,416,174.46	17.00	11,797,547.63
合计	14,499,531.73	100.00	2,701,984.10	18.63	11,797,547.63

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	285,809.64	1.77	285,809.64	100.00	
按组合计提坏账准备	15,885,999.69	98.23	1,155,435.54	7.27	14,730,564.15
其中：按照账龄组合计提坏账的合同资产	15,885,999.69	98.23	1,155,435.54	7.27	14,730,564.15
合计	16,171,809.33	100.00	1,441,245.18		14,730,564.15

① 合同资产按单项计提坏账准备

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

① 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5,851,892.67	58,518.93	1.00
1-2年	3,326,509.27	332,650.93	10.00
2-3年	3,596,451.92	1,078,935.58	30.00
3-4年	683,418.50	341,709.25	50.00
4-5年	755,449.73	604,359.78	80.00
5年以上			
合计	14,213,722.09	2,416,174.46	—

(4) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同资产	1,260,738.92			
合计	1,260,738.92			—

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
应收账款（以房产抵偿）	10,564,654.02	8,836,597.00
待抵扣进项税	59,633.31	36,256.53
预缴所得税		
合计	10,624,287.33	8,872,853.53

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	296,249.26		30,000.00	266,249.26
小计	296,249.26		30,000.00	266,249.26
减：长期股权投资减值准备				
合计	296,249.26		30,000.00	26,249.26

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额（账面价值）	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	其他		
一、合营企业							
二、联营企业	490,000.00	296,249.26		30,000.00		266,249.26	
云南明创御康生物技术有限公司	490,000.00	296,249.26		30,000.00		266,249.26	
三、子公司							
合计	490,000.00	296,249.26		30,000.00		266,249.26	

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	292,606.01	428,280.60
合计	292,606.01	428,280.60

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	2,319,988.64	946,142.07	3,266,130.71
2. 本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加（资产拆分）			
3. 本年减少金额	148,800.00	67,715.10	216,515.10
(1) 处置或报废			
(2) 重分类为投资性房地产			
(3) 其他减少	148,800.00	67,715.10	216,515.10
4. 年末余额	2,171,188.64	878,426.97	3,049,615.61
二、累计折旧			
1. 年初余额	1,989,480.70	848,369.41	2,837,850.11
2. 本年增加金额	71,287.21	21,777.71	93,064.92
(1) 计提	71,287.21	21,777.71	93,064.92
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额	106,640.00	67,265.43	173,905.43
(1) 处置或报废			
(2) 重分类为投资性房地产			
(3) 其他减少	106,640.00	67,265.43	173,905.43
4. 年末余额	1,954,127.91	802,881.69	2,757,009.60
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 重分类为投资性房地产			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	217,060.73	75,545.28	292,606.01

项目	运输设备	办公设备	合计
2. 年初账面价值	330,507.94	97,772.66	428,280.60

12. 在建工程

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

(1) 在建工程明细

① 在建工程情况

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

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,379,640.4	1,379,640.4
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
(2) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	1,379,640.40	1,379,640.40
二、累计折旧		
1. 年初余额	815,710.64	815,710.64
2. 本年增加金额	153,025.14	153,025.14
(1) 计提	153,025.14	153,025.14
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	968,735.78	968,735.78
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1. 年末账面价值	410,904.62	410,904.62
2. 年初账面价值	563,929.76	563,929.76

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	291,900.00	291,900.00
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	291,900.00	291,900.00
二、累计摊销		
1. 年初余额	192,167.51	192,167.51
2. 本年增加金额	14,595.00	14,595.00
(1) 计提	14,595.00	14,595.00
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	206,762.51	206,762.51
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	85,137.49	85,137.49
2. 年初账面价值	99,732.49	99,732.49

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,443,679.64	4,116,551.95	20,268,372.70	3,040,255.91
租赁摊销	584,258.63	87,638.79	584,258.63	87,638.79
其他	45,376.20	6,806.43	45,376.20	6,806.43
合计	28,073,314.47	4,210,997.17	20,898,007.53	3,134,701.13

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁摊销	563,929.76	84,589.46	563,929.76	84,589.46
合计	563,929.76	84,589.46	563,929.76	84,589.46

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	9,284,576.52	8,332,145.98
资产减值准备	189,902.13	241,599.61
其他	158,564.57	38,517.65
合计	9,633,043.22	8,612,263.24

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额	备注
2024 年		943,950.53	
2025 年	1,598,518.70	1,598,518.70	
2026 年	2,187,727.90	2,187,727.90	
2027 年	2,378,507.84	2,378,507.84	
2028 年	1,223,441.01	1,223,441.01	
2029 年	1,896,381.07		
合计	9,284,576.52	8,332,145.98	—

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
乔木林地	2,150,000.00	2,100,000.00
合计	2,150,000.00	2,100,000.00

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

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,533,500.00	2,533,500.00	票据保证金	冻结
货币资金	18,000	18,000	平台保证金	冻结
合计	2,551,500.00	2,551,500.00		

(续表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,340,140.89	3,340,140.89	票据保证金、诉讼冻结	
合计	3,340,140.89	3,340,140.89		

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	7,500,000.00	5,540,155.94
信用借款	550,000.00	12,000.00
加：应付利息		6,596.76
合计	8,050,000.00	5,558,752.70

① 质押借款

贷款单位	贷款银行	借款金额	担保人	质押物
昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司	昆明市五华区农村信用合作联社马村信用社	7,500,000.00	费敏、徐嵘、马玲	股权
合计	—	7,500,000.00	—	—

② 信用借款

贷款单位	贷款银行	借款金额
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	中国银行股份有限公司昆明市莲花池支行	550,000.00
合计	—	550,000.00

19. 应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,067,000.00	4,284,000.00
合计	5,067,000.00	4,284,000.00

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程款及货款	33,296,318.50	36,335,626.26
合计	33,296,318.50	36,335,626.26

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
昆明泰美科技有限公司	1,536,645.86	尚未结算
昆明道源供排水工程有限公司	1,412,493.21	尚未结算

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
宁波水表（集团）股份有限公司	1,236,225.24	尚未结算
山东华特环保科技有限公司	1,124,047.61	尚未结算
云南淳熙商贸有限公司	1,069,728.00	尚未结算
合计	6,379,139.92	

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
货款	109,472.66	83,472.42
合计	109,472.66	83,472.42

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款及工程款	35,287,710.37	33,485,474.14
合计	35,287,710.37	33,485,474.14

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
临翔城市供排水有限责任公司	14,978,889.64	暂未结算
昭通融创鸿毅房地产开发有限公司	4,060,618.16	暂未结算
云南振永水利水电工程有限公司	3,515,786.72	暂未结算
普洱顺丰建筑工程有限公司	2,521,058.43	暂未结算
中铁十局集团有限公司第五工程分公司	2,212,342.83	暂未结算
昆明新置投资发展有限公司	1,721,030.23	暂未结算
合计	29,009,726.01	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	870,017.00	3,842,005.07	4,195,364.73	516,657.34
离职后福利-设定提存计划		294,914.94	294,914.94	
合计	870,017.00	4,136,920.01	4,490,279.67	516,657.34

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	870,017.00	3,403,029.70	3,756,389.36	516,657.34
职工福利费		16,776.66	16,776.66	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费		175,348.77	175,348.77	
其中：医疗保险费		162,972.96	162,972.96	
工伤保险费		12,375.81	12,375.81	
住房公积金		84,800.00	84,800.00	
工会经费和职工教育经费		162,049.94	162,049.94	
合计	870,017.00	3,842,005.07	4,195,364.73	516,657.34

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		282,858.24	282,858.24	
失业保险费		12,056.70	12,056.70	
合计		294,914.94	294,914.94	

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	50,279.91	304,528.15
企业所得税	-36,601.16	205,283.51
城市维护建设税	49,254.10	64,293.96
营业税	46,103.99	46,103.99
教育费附加	21,242.34	27,687.98
印花税	11,601.85	10,949.67
地方教育附加	5,077.24	9,374.34
应交个人所得税	753.06	753.06
合计	147,711.33	668,221.60

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	718,264.46	846,939.26
合计	718,264.46	846,939.26

(1) 其他应付款项

① 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	708,750.46	824,301.88
保证金及押金		4,862.38
其他	9,514.00	17,775.00
合计	718,264.46	846,939.26

26. 一年内到期的非流动负债

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

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额		1,771,827.60
其他		
合计		1,771,827.60

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	489,428.58	564,428.58
减：未确认的融资费用	7,302.73	15,674.46
重分类至一年内到期的非流动负债	294,714.29	294,714.29
合计	187,411.56	254,039.83

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助项目	89,499.66			89,499.66	
合计	89,499.66			89,499.66	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入 其他收益 金额	年末余额	与资产相 关/与收 益相关	其他变 动的原 因
利用云南特色生物资源研究和创制糖尿病功能食品	89,499.66				89,499.66		
合计	89,499.66				89,499.66		

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	32,000,000.00						32,000,000.00

注：费敏、徐蝶、马玲将所持共计 2,880.50 万股股票质押，与昆明市五华区农村信用合作联社马村信用社签订最高债权限额为 1,724.49 万元的最高额质押合同，期限自 2023 年

12月7日至2025年12月7日。

31. 资本公积

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

32. 盈余公积

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

33. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	6,544,424.75	6,513,433.96
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
本年年初余额	6,544,424.75	6,513,433.96
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-6,842,787.20	43,773.10
减：提取法定盈余公积		12,782.31
本年年末余额	-298,362.45	6,544,424.75

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,696,073.43	40,353,437.31	46,911,835.23	36,458,565.22
其他业务				
合计	45,696,073.43	40,353,437.31	46,911,835.23	36,458,565.22

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年收入发生额	上年收入发生额	本年成本发生额	上年成本发生额
给水系统工程收入	33,886,328.35	31,155,856.99	30,837,896.38	26,145,472.83
其中：自来水工程收入	31,271,220.73	26,369,566.25	29,013,682.93	22,218,744.19
污水处理工程收入	2,615,107.62	4,786,290.74	1,824,213.45	3,926,728.64
绿化工程收入				
涉水物资销售收入	11,040,934.68	10,628,846.70	8,836,313.23	7,988,773.03
大健康产品收入	768,810.40	5,127,131.54	679,227.70	2,324,319.36
合计	45,696,073.43	46,911,835.23	40,353,437.31	36,458,565.22

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	87,825.31	78,861.01
教育费附加	39,563.89	34,463.72
地方教育费附加	26,265.79	22,949.41
印花税	22,047.14	21,094.06
车船使用税	6,990.00	6,990.00
环境保护税	6,200.46	
合计	188,592.59	164,358.20

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	821,651.18	1,696,113.97
广告及业务宣传费	114,876.75	
销售服务费	35,227.93	1,740,935.57
差旅费	227,578.05	356,078.78
装卸、运输费	255,458.30	245,587.26
车辆费用	174,780.42	253,895.01
其他	59,147.98	12,972.42
合计	1,688,720.61	4,305,583.01

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,143,765.90	1,912,916.12
业务招待费	358,966.74	449,456.02
会务费	71,303.21	197,739.58
办公费	108,588.53	192,024.03
租赁费	46,238.52	283,263.74
使用权资产折旧	153,025.14	72,016.07
折旧费	93,064.92	172,211.86
中介费	356,015.71	259,660.24
其他	90,715.45	-54,183.06
无形资产摊销	14,595.00	14,595.00
合计	2,436,279.12	3,499,699.60

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
自来水分区计量管理系统 (DMA)	129,094.32	300,175.70
水厂污泥处置系统	62,741.23	71,873.02

无线水表	132,423.66	71,873.01
漏损控制报警系统		28,209.70
管网监测设备研发		14,338.83
一体化净水设备		11,978.83
一体化污水设备工艺改造		11,978.83
智慧水务抄表及营业智能收费系统		11,978.83
智慧生产调度管理系统	142,305.55	
输水管网中调压调流系统开发	64,988.89	
适用于干旱季节的一体化应急投加装置	45,766.35	
城镇自来水自动加药投药系统改进研发		80,264.01
水厂化验室危险废弃物处置标准模式开发	42,234.94	
气水反冲在虹吸滤池改造中的开发应用	43,756.68	
其他项目	320,635.41	263,910.96
合计	983,947.03	866,581.72

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	170,530.73	240,569.78
减：利息收入	14,986.30	-37,821.14
银行手续费及其他	21,406.25	79,122.66
合计	176,590.68	281,871.3

40. 其他收益

项目/产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
税费减免		15,923.50
租房补贴		
稳岗补贴		
代扣代缴个税返还	3,632.68	6,078.97
其他		3,600.00
合计	3,632.68	25,602.47

41. 投资收益

产生投资收益的来源/项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,391,040.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,987.08	
其他		
合计	-1,380,052.92	

42. 公允价值变动收益/损失

产生公允价值变动收益的来源/项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-317,129.41	98,043.04
合计	-317,129.41	98,043.04

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		-32,000.00
应收账款坏账损失	-5,642,140.74	-4,218,999.03
其他应收款坏账损失	-196,041.49	-4,450.38
预付账款款坏账损失	-175,598.47	-38,679.32
合计	-6,013,780.70	-4,294,128.73

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-1,260,738.92	-671,839.73
合计	-1,260,738.92	-671,839.73

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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

46. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出		17,469.96	
滞纳金	1.68		
合计	1.68	17,469.96	

47. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	47,395.29	-702,691.02
递延所得税费用	-1,076,296.04	
合计	-1,028,900.75	-702,691.02

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	720,281.70	865,570.58
收回保证金	485,144.36	603,113.46
存款利息收入	12,132.53	37,821.14
合计	1,217,558.59	1,506,505.18

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用的付现部分	3,990,691.35	3,379,425.61
履约保证金及往来款等	576,056.40	5,866,338.93
手续费	10,198.27	79,122.66
合计	4,576,946.02	9,324,887.20

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	6,103,095.04	
合计	6,103,095.04	

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	3,600,360.00	
合计	3,600,360.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
信用证和票据融资		
其他		700,537.50
合计		700,537.50

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金		
合计		

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	5,558,752.70	2,503,247.30	
一年内到期的非流动负债	294,714.29		
租赁负债	254,039.83		8,371.73
合计	6,107,506.82	2,503,247.30	8,371.73

(续表)

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,000.00		8,050,000.00
一年内到期的非流动负债			294,714.29
租赁负债	75,000.00		187,411.56
合计	87,000.00		8,532,125.85

49. 现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-8,071,323.84	-2,281,925.71
加: 资产减值准备	1,260,738.92	671,839.73
信用减值损失	6,013,780.70	4,294,128.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,064.92	172,211.86
使用权资产折旧	153,025.14	71,428.86
无形资产摊销	14,595.00	14,595.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	317,129.14	-98,043.04
财务费用(收益以“-”填列)	176,950.68	281,871.30
投资损失(收益以“-”填列)	1,376,420.24	

递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,076,296.04	-759,681.86
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		147,965.18
存货的减少（增加以“-”填列）	-185,834.38	-864,630.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,423,335.55	-3,223,556.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,768,526.97	4,981,825.17
其他		-3,534,102.97
经营活动产生的现金流量净额	-6,119,612.04	-666,075.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	11,204,254.03	12,609,465.89
减：现金的年初余额	12,255,266.47	12,625,455.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,051,012.44	-15,989.77

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	48,960.00
其中：浙江屯屯麦生物技术开发有限公司	48,960.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	82,176.42
其中：浙江屯屯麦生物技术开发有限公司	82,176.42
处置子公司收到的现金净额	-33,216.42

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	11,204,254.03	12,255,266.47
其中：库存现金	42,050.08	29,097.73
可随时用于支付的银行存款	11,065,490.00	12,131,283.03
可随时用于支付的其他货币资金	96,713.95	94,885.71
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	11,204,254.03	12,255,266.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	2,533,500.00	2,142,000.00	不可随时支取
诉讼冻结资金		1,180,140.89	不可随时支取
其他	18,000.00	18,000.00	不可随时支取
合计	2,551,500.00	3,340,140.89	—

六、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据
浙江屯屯麦生物技术开发有限公司	48,960.00	85.00	协议转让	2024年1月16日	签订股权转让协议、工商变更、收款凭证等

(续表)

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
	-33,216.42	0	0	0	0	0	0

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	1,276.00	云南省	云南省昆明市高新区医科路176号综合楼1层101室	商贸	40.75		同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	59.25%	-324,434.80		2,574,161.87

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	4,424,892.77	372,211.39	4,797,104.16	2,080,960.97	89,499.66	2,170,460.63

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	5,015,766.65	487,130.60	5,502,897.25	1,846,567.61	89,499.66	1,936,067.27

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	768,810.40	-2,056,917.86	-2,056,917.86	-306,082.86

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	1,519,029.30	-1,177,470.24	-1,177,470.24	-816,986.80

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

云南明创御康生物技术有限公司	云南省	云南省楚雄彝族自治州禄丰县金山镇世纪大街西侧	科技推广和应用服务	26.00		权益法
----------------	-----	------------------------	-----------	-------	--	-----

八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“三、9”。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

市场风险

1) 利率风险

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

2023年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同，金额合计为555.88万元，其中固定利率的借款金额为555.88万元。

2) 价格风险

本公司以市场价格销售商品及提供劳务，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截止 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前

五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：13,504,756.56 元。

（3）流动风险

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

九、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

本公司无母公司，控股股东及最终控制方是自然人，如下表：

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

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、2.（1）重要的联营企业”相关内容。

（4）其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
昆明奥讯新电子科技有限公司	控制人参股企业
何俊华	公司董事、股东
张聪林	股东
何俊钢	股东
马应飞	股东
潘瑞	股东，云南屯屯麦股东
马玲	公司股东
陈忠	公司董事、公司股东、云南屯屯麦股东
许社华	公司股东
李燕京	公司股东
毕汝亮	公司监事、公司股东
杨红娟	公司股东

侯尚伟	公司股东
陈麒元	公司股东
张鹏	云南屯屯麦股东
孙文麟	云南屯屯麦股东
易会	云南屯屯麦股东
张瑞	云南屯屯麦股东
毕晓蕾	云南屯屯麦股东
王华妮	云南屯屯麦股东
杨旭东	云南屯屯麦股东
谈蓉	云南屯屯麦股东
杨静	云南屯屯麦股东
陈蘋	云南屯屯麦股东、浙江屯屯麦股东
黄伟	云南屯屯麦股东
陈夷	云南屯屯麦股东
李俊	云南屯屯麦股东
张美霞	云南屯屯麦股东

2. 关联交易

(1) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
费敏、徐嵘、马玲	昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司	42,919,300.00	2023-12-7	2025-12-7	否
合计		42,919,300.00			

3. 关联方往来余额

(1) 应付项目

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

十、承诺及或有事项

截至报告日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至报告日，本公司无需披露其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	18,355,409.05	27,538,003.60
1-2年	16,918,428.57	18,540,605.77
2-3年	14,576,660.09	12,634,712.77
3-4年	11,382,638.61	2,519,588.85
4-5年	2,337,260.26	904,593.61
5年以上	6,006,643.11	5,194,249.50
合计	69,577,039.69	67,331,754.10

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,808,160.34	12.66	5,520,022.40	62.67	3,288,137.94
按组合计提坏账准备	60,768,879.35	87.34	16,337,014.10	26.88	44,431,865.25
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	60,768,879.35	87.34	16,337,014.10	26.88	44,431,865.25
合计	69,577,039.69	100.00	21,857,036.50	31.41	47,720,003.19

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,005,314.79	11.89	5,437,009.34	67.92	2,568,305.45
按组合计提坏账准备	59,326,439.31	88.11	10,878,060.39	18.34	48,448,378.92
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	59,326,439.31	88.11	10,878,060.39	18.34	48,448,378.92
合计	67,331,754.10	100.00	16,315,069.73	24.23	51,016,684.37

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

			(%)	
昆明中梁达成房地产开发有限公司	299,822.73	299,822.73	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
云南御行中天房地产开发有限公司	1,386,776.04	1,386,776.04	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
云南广视传媒地产有限公司	1,325,800.07	662,900.04	50.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南环球世纪会展旅游开发有限公司	477,618.60	238,809.30	50.00	融创项目应收款, 收回有风险
昆明益华汉融房地产有限公司	1,222,889.63	366,866.88	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	175,148.20	175,148.20	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
昆明华侨城投资有限公司	312,336.25	312,336.25	100.00	失信被执行人, 收回可能性很低
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	284,331.49	284,331.49	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
曲靖恒工达置业有限公司	1,113,278.77	1,113,278.77	100.00	恒大项目应收款, 收回可能性很低
丘北环球世纪会展旅游开发有限公司	858,295.85	257,488.76	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
腾冲环球融创房地产有限公司	23,864.47	23,864.47	100.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南中合融创实业有限公司	58,896.60	17,668.98	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
云南弥勒融城房地产开发有限公司	1,269,101.64	380,730.49	30.00	融创项目应收款, 收回有风险
合计	8,808,160.34	5,520,022.40	—	—

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	16,711,986.65	167,119.87	1.00
1-2年	16,918,428.57	1,691,842.86	10.00
2-3年	13,635,357.60	4,090,607.28	30.00
3-4年	5,387,899.16	2,693,949.58	50.00
4-5年	2,108,564.26	1,686,851.41	80.00
5年以上	6,006,643.11	6,006,643.11	100.00
合计	60,768,879.35	16,337,014.10	—

(2) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

单项计提	5,437,009.34	83,013.06			5,520,022.40
账龄组合计提	10,878,060.39	5,458,953.71			16,337,014.10
合计	16,315,069.73	5,541,966.77			21,857,036.50

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
云南江东房地产集团有限公司	3,646,000.00	1-5年	5.24	2,118,300.01
昆明中交金盛置业有限公司	3,115,242.29	1-4年	4.48	1,465,253.04
普洱市水务有限责任公司	2,480,555.82	1-2年	3.57	315,709.65
丽江水务集团溪源市政工程有 限公司	2,253,346.50	1-2年	3.24	104,824.83
云南水投商贸有限公司	2,161,819.43	1-2年	3.11	129,518.90
合计	13,656,964.04		19.63	4,133,606.42

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,400,317.90	10,860,167.92
合计	11,400,317.90	10,860,167.92

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代收代付款	89,165.04	52,649.22
员工借款	343,789.41	601,734.87
保证金、押金	8,112,403.19	7,153,820.79
其他	75,470.47	75,470.47
往来款	3,480,000.00	3,480,000.00
小计	12,100,828.11	11,363,675.35
坏账准备	700,510.21	503,507.43
合计	11,400,317.90	10,860,167.92

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	980,000.00	8.10	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	11,120,828.11	91.90	306,510.21	2.76	10,814,317.90
其中:按照账龄组合计提坏	11,120,828.11	91.90	306,510.21	2.76	10,814,317.90

账的其他应收账款					
合计	12,100,828.11	100.00	700,510.21	5.79	11,400,317.90

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	980,000.00	8.23	394,000.00	40.20	586,000.00
按组合计提坏账准备	10,383,675.35	87.18	109,507.43	1.05	10,274,167.92
其中：按照账龄组合计提坏账的其他应收账款	10,383,675.35	87.18	109,507.43	1.05	10,274,167.92
合计	11,363,675.35	95.40	503,507.43	4.43	10,860,167.92

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

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

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	260,480.32	2,604.80	1.00
1-2年	48,309.09	4,830.91	10.00
2-3年	947,000.00	284,100.00	30.00
3-4年	29,949.00	14,974.50	50.00
合计	1,285,738.41	306,510.21	—

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	109,507.43	394,000.00		503,507.43
上年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	197,002.78			197,002.78
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	306,510.21	394,000.00		700,510.21

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,132,487.76	3,903,712.73
1-2 年	3,510,104.23	5,571,966.69
2-3 年	6,116,287.12	1,075,995.93
3-4 年	529,949.00	762,000.00
4-5 年	762,000.00	
5 年以上	50,000.00	50,000.00
合计	12,100,828.11	11,363,675.35

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	109,507.43	197,002.78				306,510.21
单项计提	394,000.00					394,000.00
合计	503,507.43	197,002.78				700,510.21

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
临翔城市供排水有限责任公司	保证金、押金	3,000,000.00	2-3年	24.79	
临沧恒春供排水有限责任公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	24.79	
云南长水航城开发建设有限公司	保证金、押金	732,000.00	2-3年	6.05	219,600.00
罗平县金信供排水有限责任公司	保证金、押金	546,046.93	2-3年	4.51	
芒市人力资源和社会保障局农民工工资保证金	保证金、押金	526,000.00	4-5年	4.35	
合计	—	7,804,046.93	—	64.49	219,600.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	其他		
三、子公司							
云南屯屯麦生物技术研究有限公司	4,319,721.39	4,319,721.39				4,319,721.39	
合计		4,319,721.39				4,319,721.39	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,927,263.03	39,674,209.61	41,160,850.48	34,134,245.86
其他业务				
合计	44,927,263.03	39,674,209.61	41,160,850.48	34,134,245.86

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年收入发生额	上年收入发生额	本年成本发生额	上年成本发生额
给水系统工程收入	33,886,328.35	31,155,856.99	30,837,896.38	26,145,472.83
其中：自来水工程收入	31,271,220.73	26,369,566.25	29,013,682.93	22,218,744.19
污水处理工程收入	2,615,107.62	4,786,290.74	1,824,213.45	3,926,728.64
绿化工程收入				
涉水物资销售收入	11,040,934.68	10,004,993.49	8,836,313.23	7,988,773.03
其他业务				
合计	44,927,263.03	41,160,850.48	39,674,209.61	34,134,245.85

5. 投资收益

产生投资收益的来源/项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,987.08	
其他		
合计	10,987.08	

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-1,391,040.00	处置子公司实现的投资收益
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
委托他人投资或管理资产的损益	10,987.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-317,129.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,697,183.74	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-918,140.71	
合计	-779,043.03	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益（元/股）	
	净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-16.01	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-14.19	-0.21	-0.21

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司

二〇二四年八月七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益（处置子公司实现的投资收益）	-1,391,040.00
委托他人投资或管理资产的损益	10,987.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-317,129.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.68
非经常性损益合计	-1,697,183.74
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-918,140.71
非经常性损益净额	-779,043.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用