

# 云南罗平锌电股份有限公司

2023 年半年度

## 财务报告（未经审计）

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：云南罗平锌电股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	175,294,920.87	249,724,547.83
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		251,075.00
衍生金融资产		
应收票据	520,881.14	8,933,945.73
应收账款	3,705,139.59	3,022,943.07
应收款项融资		
预付款项	21,683,239.96	6,821,549.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,904,535.47	15,270,599.26
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		

存货	248,769,426.87	352,613,609.37
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	9,475,467.98	17,773,405.70
流动资产合计	465,353,611.88	654,411,675.07
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	118,290,042.15	124,532,060.38
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	644,811,040.95	676,614,036.91
在建工程	118,007,374.51	77,446,363.34
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,266,734.98	1,950,179.95
无形资产	878,154,699.81	898,642,700.63
开发支出		
商誉	11,485,733.27	11,485,733.27
长期待摊费用	25,952,807.24	29,867,909.58
递延所得税资产	3,921,604.26	4,041,888.61
其他非流动资产	11,234,255.52	15,675,379.00
非流动资产合计	1,814,124,292.69	1,840,256,251.67
资产总计	2,279,477,904.57	2,494,667,926.74
流动负债：		
短期借款	339,763,065.75	572,976,273.52
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	12,314,796.95	
衍生金融负债		
应付票据	54,736,880.20	34,910,000.00
应付账款	174,925,386.00	182,822,836.00
预收款项		
合同负债	52,267,619.62	11,256,222.25
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	14,802,937.96	36,899,734.11
应交税费	6,393,994.62	3,967,054.28
其他应付款	95,270,445.28	110,642,295.70
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	61,008,767.56	11,408,660.56
其他流动负债	6,794,790.56	8,267,462.29
流动负债合计	818,278,684.50	973,150,538.71
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	135,980,000.00	99,940,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	296,060.12	455,223.22
长期应付款	40,512,000.00	40,512,000.00
长期应付职工薪酬	626,628.74	1,679,194.79
预计负债	62,681,917.24	65,145,063.04
递延收益	15,812,929.92	16,315,775.46
递延所得税负债	17,974,082.28	18,028,296.54
其他非流动负债		
非流动负债合计	273,883,618.30	242,075,553.05
负债合计	1,092,162,302.80	1,215,226,091.76
所有者权益：		
股本	323,395,267.00	323,395,267.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,495,452,326.53	1,495,452,326.53
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	17,915,675.68	12,318,361.38
盈余公积	34,308,111.32	34,308,111.32
一般风险准备		
未分配利润	-725,554,916.37	-630,558,645.81
归属于母公司所有者权益合计	1,145,516,464.16	1,234,915,420.42
少数股东权益	41,799,137.61	44,526,414.56
所有者权益合计	1,187,315,601.77	1,279,441,834.98
负债和所有者权益总计	2,279,477,904.57	2,494,667,926.74

法定代表人：李尤立

主管会计工作负责人：张金美

会计机构负责人：刘帮

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	55,995,182.56	206,936,628.96
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		6,804,153.40
应收账款	8,165,704.12	19,429,174.75
应收款项融资		
预付款项	17,161,839.54	2,603,705.52
其他应收款	44,501,743.56	41,444,737.35
其中：应收利息		
应收股利		
存货	230,176,548.93	304,108,960.84
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	4,218,187.64	8,843,976.45
流动资产合计	360,219,206.35	590,171,337.27
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	1,382,647,173.01	1,367,689,191.24
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	444,954,811.87	464,797,176.06
在建工程	16,359,225.00	3,360,003.57
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	58,318,019.44	59,104,505.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	25,952,807.24	29,742,071.06
递延所得税资产		
其他非流动资产	2,922,944.29	2,455,880.00
非流动资产合计	1,931,154,980.85	1,927,148,827.06
资产总计	2,291,374,187.20	2,517,320,164.33
流动负债：		

短期借款	299,763,065.75	384,036,273.52
交易性金融负债	12,314,796.95	
衍生金融负债		
应付票据	94,736,880.20	221,250,000.00
应付账款	265,196,604.50	275,092,307.88
预收款项		
合同负债	51,281,292.12	5,572,048.57
应付职工薪酬	10,837,433.18	30,295,126.89
应交税费	574,876.29	1,310,200.74
其他应付款	19,450,608.30	33,958,440.84
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	59,980,000.00	192,774.72
其他流动负债	6,666,567.98	7,528,519.71
流动负债合计	820,802,125.27	959,235,692.87
非流动负债：		
长期借款	89,980,000.00	99,940,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	626,628.74	1,679,194.79
预计负债	40,484,597.14	44,177,989.54
递延收益	15,812,929.92	16,315,775.46
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	146,904,155.80	162,112,959.79
负债合计	967,706,281.07	1,121,348,652.66
所有者权益：		
股本	323,395,267.00	323,395,267.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,493,354,855.03	1,493,354,855.03
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	890,323.61	243,625.57
盈余公积	34,308,111.32	34,308,111.32
未分配利润	-528,280,650.83	-455,330,347.25
所有者权益合计	1,323,667,906.13	1,395,971,511.67
负债和所有者权益总计	2,291,374,187.20	2,517,320,164.33

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	820,232,554.50	935,695,110.93
其中：营业收入	820,232,554.50	935,695,110.93
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	895,353,127.32	958,967,352.79
其中：营业成本	843,350,720.67	868,203,367.84
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	8,327,080.54	7,307,732.63
销售费用	1,438,193.92	1,917,105.05
管理费用	29,414,645.85	67,271,567.80
研发费用	1,741,642.02	2,118,248.03
财务费用	11,080,844.32	12,149,331.44
其中：利息费用	12,734,179.48	11,052,221.17
利息收入	2,080,183.78	1,097,110.27
加：其他收益	1,074,498.93	893,159.32
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,022,018.23	6,363,476.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,022,018.23	5,572,747.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-12,314,796.95	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	431,451.11	-629,353.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,710,703.66	-19,075,308.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,158,698.91	690,720.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-91,503,442.71	-35,029,547.70
加：营业外收入	8,247.96	268,856.16

减：营业外支出	859,234.52	37,813,329.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-92,354,429.27	-72,574,020.90
减：所得税费用	5,394,870.50	3,740,565.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-97,749,299.77	-76,314,585.98
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-97,749,299.77	-76,314,585.98
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-94,996,270.56	-72,900,552.86
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,753,029.21	-3,414,033.12
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	-97,749,299.77	-76,314,585.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	-94,996,270.56	-72,900,552.86
归属于少数股东的综合收益总额	-2,753,029.21	-3,414,033.12
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.29	-0.23
（二）稀释每股收益	-0.29	-0.23

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：李尤立

主管会计工作负责人：张金美

会计机构负责人：刘帮

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	752,300,723.97	912,350,677.52
减：营业成本	819,532,274.76	889,684,494.21
税金及附加	3,341,582.30	3,364,263.77
销售费用	709,013.16	902,661.59
管理费用	15,418,295.28	40,839,578.37
研发费用	1,741,642.02	2,118,248.03
财务费用	10,487,919.52	11,325,174.41
其中：利息费用	12,096,135.94	10,359,125.29
利息收入	1,991,375.57	966,049.12
加：其他收益	910,942.26	571,624.83
投资收益（损失以“-”号填列）	39,977,981.77	75,572,747.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,022,018.23	5,572,747.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-12,314,796.95	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-195,676.42	-754,267.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,857,165.81	-15,259,426.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,158,698.91	690,720.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-72,250,019.31	24,937,656.41
加：营业外收入	1,528.00	-21,746.56
减：营业外支出	701,812.27	37,747,801.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-72,950,303.58	-12,831,891.32
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-72,950,303.58	-12,831,891.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-72,950,303.58	-12,831,891.32
（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	-72,950,303.58	-12,831,891.32
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.23	-0.04
(二) 稀释每股收益	-0.23	-0.04

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	1,008,853,486.27	1,072,184,801.70
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	33,331.37	2,984,690.09
收到其他与经营活动有关的现金	1,697,138.05	8,994,528.02
经营活动现金流入小计	1,010,583,955.69	1,084,164,019.81
购买商品、接受劳务支付的现金	630,297,733.99	843,957,674.78
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		
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	112,086,148.39	117,774,948.17
支付的各项税费	30,549,477.47	31,553,902.15
支付其他与经营活动有关的现金	35,952,015.98	42,418,416.09

经营活动现金流出小计	808,885,375.83	1,035,704,941.19
经营活动产生的现金流量净额	201,698,579.86	48,459,078.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	2,220,000.00	4,640,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,377,888.50	3,476,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	6,597,888.50	8,116,580.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,774,540.04	31,928,250.07
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		1,000,000.00
投资活动现金流出小计	55,774,540.04	32,928,250.07
投资活动产生的现金流量净额	-49,176,651.54	-24,811,670.07
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	350,410,000.00	478,897,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	105,737,516.52	76,637,426.14
筹资活动现金流入小计	456,147,516.52	555,534,926.14
偿还债务支付的现金	559,234,972.72	398,280,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,838,752.54	11,257,774.79
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	33,723,143.12	68,558,169.28
筹资活动现金流出小计	601,796,868.38	478,095,944.07
筹资活动产生的现金流量净额	-145,649,351.86	77,438,982.07
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	6,872,576.46	101,086,390.62
加：期初现金及现金等价物余额	113,424,743.99	162,269,033.64
六、期末现金及现金等价物余额	120,297,320.45	263,355,424.26

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	910,363,382.42	1,012,065,934.18
收到的税费返还	32,036.89	
收到其他与经营活动有关的现金	102,547.52	1,725,562.62
经营活动现金流入小计	910,497,966.83	1,013,791,496.80
购买商品、接受劳务支付的现金	657,266,783.67	832,987,862.62
支付给职工以及为职工支付的现金	93,352,867.50	99,407,776.68
支付的各项税费	10,451,371.48	19,709,612.27
支付其他与经营活动有关的现金	24,082,817.58	15,053,311.49

经营活动现金流出小计	785,153,840.23	967,158,563.06
经营活动产生的现金流量净额	125,344,126.60	46,632,933.74
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	46,220,000.00	74,640,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,377,888.50	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	50,597,888.50	74,640,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,157,264.00	10,375,541.39
投资支付的现金	21,200,000.00	1,500,000.00
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		
投资活动现金流出小计	44,357,264.00	11,875,541.39
投资活动产生的现金流量净额	6,240,624.50	62,764,458.61
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	284,410,000.00	306,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	105,742,136.52	74,637,426.14
筹资活动现金流入小计	390,152,136.52	380,637,426.14
偿还债务支付的现金	559,234,972.72	398,280,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,838,752.54	11,257,774.79
支付其他与筹资活动有关的现金	23,269,569.81	63,340,000.00
筹资活动现金流出小计	591,343,295.07	472,877,774.79
筹资活动产生的现金流量净额	-201,191,158.55	-92,240,348.65
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	-69,606,407.45	17,157,043.70
加：期初现金及现金等价物余额	95,610,384.65	135,384,939.20
六、期末现金及现金等价物余额	26,003,977.20	152,541,982.90









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							5,597,314.30					5,597,314.30	25,752.26	5,623,066.56	
1. 本期提取							12,800,859.45					12,800,859.45	66,418.28	12,867,277.73	
2. 本							7,203,545.					7,203,545.15	40,666.02	7,244,211.17	











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							-2,063,367.82					-2,063,367.82	-65,571.93	-2,128,939.75
1. 本期提取							8,449,422.10					8,449,422.10	59,493.05	8,508,915.15
2. 本期使用							10,512,789.92					10,512,789.92	125,064.98	10,637,854.90
(六) 其他														
四、本期末未余	323,395,267.00				1,495,443,568.73		6,942,567.54	34,308,111.32		-466,985,695.59		1,393,103,819.00	33,716,454.43	1,426,820,273.43



3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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							646,698.04					646,698.04
1. 本期提取							5,249,895.86					5,249,895.86
2. 本期使用							4,603,197.82					4,603,197.82
(六) 其他												
四、本期期末余额	323,395,267.00				1,493,354,855.03		890,323.61	34,308,111.32	-528,280,650.83			1,323,667,906.13

上年金额





1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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								-1,198,486.48				-1,198,486.48
1. 本期提取								5,116,534.39				5,116,534.39
2. 本期使用								6,315,020.87				6,315,020.87
（六）其他												
四、本期期末余额	323,395,267.00				1,493,346,097.23			763,228.73	34,308,111.32	-288,353,922.40		1,563,458,781.88



# 云南罗平锌电股份有限公司

## 2023 年半年度财务报表附注

### 一、 公司的基本情况

云南罗平锌电股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于 2000 年 12 月 21 日,注册地为云南省曲靖市罗平县罗雄镇九龙大道南段,总部办公地址为云南省曲靖市罗平县九龙镇长家湾。

根据《云南省经贸委关于设立云南罗平锌电股份有限公司的批复》(云经贸企改[2000]735 号),罗平县锌电公司联合罗平县迅达实业有限责任公司、云南天浩集团有限公司、罗平县医药公司、昆明天津三达电气有限公司、寻甸回族彝族自治县化肥厂共六家发起人共同发起设立本公司,其中罗平县锌电公司以其所拥有的采矿、选矿、锌冶炼及腊庄水力发电站的经营性净资产出资,经评估净资产为 9,175.33 万元;罗平县迅达实业有限责任公司、云南天浩集团有限公司、罗平县医药公司、昆明天津三达电气有限公司和寻甸回族彝族自治县化肥厂分别以现金出资 1,400.60 万元、500 万元、100 万元、50 万元和 30 万元,于 2000 年 12 月 21 日经云南省工商行政管理局注册成立。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]14 号文件核准,本公司向社会公众发行 2,560 万股人民币普通股,于 2007 年 2 月 15 日在深圳证券交易所挂牌交易,股票简称罗平锌电,股票代码 002114。

截止 2023 年 6 月 30 日,本公司总股本为 323,395,267 股,均为无限售条件股份,其中控股股东为罗平县锌电公司,持股比例 27.40%,实际控制人为罗平县国有资产监督管理委员会。

本公司属有色金属采选、冶炼及水力发电行业,公司经营范围是:铅锌矿的开采、勘探、加工、贸易;硫酸生产、硫酸购销;锌精矿、铅精矿、锌锭、镉锭、锗精矿、银精矿、氧化锌粉、金属硅的生产和购销;水力发电;经营本企业自产产品及技术的进出口业务;经营进料加工和“三来一补”业务,金属锌粉、锌合金、装饰材料;经营本企业生产所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外);机电维修。

## 二、 合并财务报表范围

本公司纳入合并财务报表范围的子公司包括罗平富锌农业发展有限公司、富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司、普定县向荣矿业有限公司、普定县德荣矿业有限公司、普定县宏泰矿业有限公司、云南锌隆胜亿实业发展有限公司、云南胜凯锌业有限公司、云南鸿源实业有限公司共 8 家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、 财务报表的编制基础

### (1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### (2) 持续经营

本公司有能力获取相关财务资源支持，经评估，自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，故继续以持续经营为基础编制本财务报表。

## 四、 重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间保持一致。在编制合并财务报表时，如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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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，对上期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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报

表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，调整资本溢价或股本溢价，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的，如果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投资损益。

#### 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。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. 外币业务和外币财务报表折算

##### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。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专门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。

##### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### 10. 金融资产和金融负债

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。

## (1) 金融资产

### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资、其他债权投资。

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，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，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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计



入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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中转出，计入留存收益。

除上述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初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

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。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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公司管理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公司管理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。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①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,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

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。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

## (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足

够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### （4） 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。

#### （5） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和

金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### （6） 金融工具的减值

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（涉及的金融资产同时符合下列条件：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

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。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不

减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

#### 1) 对信用风险显著增加的评估

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。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

#### 2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：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。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，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。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现

金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，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、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，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。

②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。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

#### 11. 应收票据

本公司应收票据为银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票按承兑人分为“6+9”银行承兑汇票和“非 6+9”银行承兑汇票。“6+9”银行承兑汇票指承兑人为 6 家国有银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政银行、交通银行）和 9 家股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、光大银行、华夏银行、民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）承兑的汇票，除此之外的银行承兑汇票为“非 6+9”银行承兑汇票。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收“6+9”银行承兑汇票的承兑人信用风险极低，且票据期间在 1 年以内，故预期不会发生信用损失，预期信用损失率为 0；应收“非 6+9”银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险相对较高，结合历史损失经验及前瞻性信息，按账龄组合预计损失率，预期信用损失的计提同应收账款一致。

#### 12. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。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。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，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，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：对于信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失，除单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司基于客户性质、历史信用损失经验、账龄等信用风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法如下：

组合	预期信用损失计量方法
----	------------

组合	预期信用损失计量方法
合并范围内的应收款	本组合应收账款为本公司纳入合并范围的法人单位之间形成的应收款项，与其他应收款项存在不同的信用风险水平。公司根据其信用风险特征，作为一个组合单项评估信用风险并确认预期信用损失。
账龄组合	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基础上，根据客户的信用风险特征以账龄组合为基础评估应收账款的信用风险并确认预期信用损失。

其中，账龄组合预期信用损失计提比例如下：

组合	预期信用损失计提比例
1年以内（含1年，下同）	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	40%
4-5年	60%
5年以上	100%

### 13. 应收款项融资

公司持有的应收“6+9”银行承兑汇票，资产负债表日后存在背书或贴现的，表明公司管理该应收票据的业务模式可能是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，通过“应收款项融资”列报。

应收“6+9”银行承兑汇票承兑人信用风险极低，预期不会发生信用损失，预期信用损失率为0。

### 14. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。



对于其他应收款项预期信用损失的计量，比照前述应收账款的预期信用损失计量方法处理。

## 15. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。周转材料采用五五摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 16. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

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

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，比照前述应收账款的预期信用损失计量方法处理。

## 17. 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由

客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

#### （2）与合同成本有关的资产的摊销

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

#### （3）与合同成本有关的资产的减值

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

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

### 18、持有待售资产

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损

失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损

益。

## 19. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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为指定以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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作为投资成本；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；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 20. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

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、电子设备、运输设备、办公设备等。

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：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-45	3-5	9.7—2.11
2	机器设备	10-30	3-5	9.7—3.17
3	运输设备	6-8	3-5	16.17—11.88
4	电子设备	5-8	3-5	19.4—11.88
5	其他设备	8	3-5	11.88—12.13

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。

## 21. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，

按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 23. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### (1) 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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；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。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 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消耗方式做出决定，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。

#### 使用权资产的减值

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

## 24. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、专利技术、非专利技术、办公软件等，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；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；采矿权按开发利用方案确定的可采储量，在法律规定的有效年限内按每期的实际产量摊销；专利技术、非专利技术、办公软件按预计使用年限 15 年、10 年进行摊销。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。

专利技术、非专利技术等无形资产按预计使用年限、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。



## 25. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，进行减值测试。对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，每期末均进行减值测试。

减值测试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。资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 26. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用包括房屋装修费，电厂坝段公路修建和提质整改等发生的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本公司电厂坝段公路修建费用的摊销年限为 10 年，提质整改及其他费用的摊销年限为 3-10 年。

## 27. 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。

## 28. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、补贴、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、辞退福利等，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。

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。其中对超过1年予以支付离职补偿款，按预计折现率折现后计入当期损益。辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，作为其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至拟支付期间的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 29. 租赁负债

### （1）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。

#### 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。

## 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率，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，即公司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。

### (2) 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。

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。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) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

### 30. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司预计负债主要包括矿山环境综合治理费、诉讼赔偿等。矿山环境综合治理费根据治理方案估算的治理投资支出结合实际采矿情况分期计提或一次性计提后分期摊销。其他预计负债根据有关信息进行分析，如果满足确认条件则根据当期可以获取的信息估计确认。

### 31. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司截至目前暂未计划股份支付。

### 32. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括锌产品及附属产品销售收入、电力销售收入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，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，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。

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的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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，并按照投入法或产出法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(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。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应

收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司收入确认的具体方法：

公司商品销售收入在商品价格已确定，合同（或订单）约定由公司负责运输的，在货物送达约定地点后控制权转移；约定由客户负责运输的，在客户提货后控制权转移，公司一般于价格确定、控制权转移的当月确认收入。如合同（或订单）中同时约定需要双方结算确认的，公司在控制权已转移并取得经双方确认的结算单（或预结算单）后确认收入。部分商品销售约定了异议期的，在控制权已转移并于异议期内取得客户确认或异议期满后确认收入。

公司的电力销售收入，以经抄表确认的电量和约定的价格确认收入。

### 33. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和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。

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，或对期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。

收到与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照直线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。

收到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

入。

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。

本公司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：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 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。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 34. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

#### 35. 租赁

##### (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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。

## （2）本公司作为承租人

### 1) 租赁确认

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。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“22. 使用权资产”以及“28. 租赁负债”。

### 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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，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) 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。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

在评估合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

初始计量：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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利

而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量：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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理：融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

租金的处理：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。

提供的激励措施：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。

初始直接费用：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。

折旧：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。

可变租赁付款额：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。

经营租赁的变更：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。

### 36. 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。

### 37. 其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 套期会计

为规避金属价格风险，本公司以商品期货作为套期工具进行风险管理。满足规定条件的套期，采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期和现金流量套期，对于库存锌金属（含产品）进行的套期保值业务采用公允价值套期进行会计处理；对于预计的锌金属采购业务进行的套期保值业务采用现金流量套期进行会计处理。

公允价值套期：在套期关系存续期间，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。当公司因风险管理目标的变化不再指定既定的套期关系、套期工具被平仓或到期交割、被套期项目风险敞口消失、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。被套期项目为存货的，在该存货实现销售时，将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本。

现金流量套期：在套期关系存续期间，套期工具公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。当公司因风险管理目标的变化不能再指定既定的套期关系、套期工具已到期被平仓、被套期项目风险敞口消失、或不再符

合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。被套期项目为预期商品采购的，在确认相关存货时，将原计入其他综合收益的金额转出并计入存货初始成本。预期交易预期不再发生时，原计入其他综合收益的金额重分类至当期损益。

套期保值的合并抵消：运用套期会计时，在合并财务报表层面，只有与企业集团之外的对手方之间交易形成的资产、负债、尚未确认的确定承诺或极可能发生的预期交易才能被指定为被套期项目；在合并财务报表层面，只有与企业集团之外的对手方签订的合同才能被指定为套期工具。对于同一企业集团内的主体之间的交易，在企业个别财务报表层面可以运用套期会计，在企业集团合并财务报表层面不得运用套期会计。对于在企业集团内的主体之间的交易进行的套期保值，本公司在合并层面不运用套期会计，按商品期货投资进行会计处理。

## （2）专项储备

公司根据财政部 应急管理部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号），结合生产经营所在地的具体规定计提和使用安全生产费，安全生产费的计提和使用通过“专项储备”进行核算。

## 38. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

本公司本会计期末未发生重要会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

本公司本会计期末未发生重要会计估计变更。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额	13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
资源税	销售收入扣减运费	5%、9.5%、3%、3.9%

本公司所属位于云南省内的富乐、富利铅锌矿资源税按销售收入扣减运费后的收入

作为计税基数，原矿税率为 9.5%，选矿税率为 5%；位于贵州省内的德荣、向荣、宏泰铅锌矿资源税按销售收入扣减运费后的收入作为计税基数，原矿税率为 3.9%，选矿税率为 3%。

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
云南罗平锌电股份有限公司	15%
罗平富锌农业发展有限公司	25%
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	25%
普定县向荣矿业有限公司	15%
普定县德荣矿业有限公司	15%
普定县宏泰矿业有限公司	15%
云南胜凯锌业有限公司	15%
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	25%
云南鸿源实业有限公司	25%

## 2. 税收优惠

根据财政部公告 2020 年第 23 号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》的规定，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，本公司及子公司普定县向荣矿业有限公司、普定县德荣矿业有限公司、普定县宏泰矿业有限公司、云南胜凯锌业有限公司属于西部地区鼓励类产业企业，享受相关企业所得税优惠政策，减按 15% 计缴企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 01 月 01 日，“期末”和“本期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 01 月 01 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2022 年 01 月 01 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	132,514,559.30	108,002,284.09
其他货币资金	42,780,361.57	141,722,263.74

项目	期末余额	期初余额
合计	175,294,920.87	249,724,547.83
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	54,997,600.42	169,499,803.84

使用受到限制的货币资金：

项目	期末余额	期初余额
汇票及信用证保证金	24,400,000.00	138,943,896.34
土地复垦及环境治理基金	30,597,600.42	30,555,907.50
合计	54,997,600.42	169,499,803.84

其他说明：

(1) 期末所有权受到限制的银行存款-土地复垦保证金额及环境治理保证金额合计 30,597,600.42 元，因其不能随时用于支付，故不作为现金及现金等价物；

(2) 期末其他货币资金余额 42,780,361.57 元，其中汇票保证金 24,400,000.00 元为受限资金，期货保证金账户余额 17,704,550.64 元和汇票保证金存款利息 675,810.93 元，合计 18,380,361.57 元，因其随时可以转回使用，故不为受限资金。

(3) 期末货币资金中使用受到限制的金额合计：54,997,600.42 元。

(4) 除上述情况外，期末货币资金无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 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	0.00	251,075.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	0.00	251,075.00
合计	0.00	251,075.00

## 3. 应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	520,881.14	8,933,945.73
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>520,881.14</b>	<b>8,933,945.73</b>

(2) 期末已用于质押的应收票据：无。

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,280,903.65	520,881.14
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>2,280,903.65</b>	<b>520,881.14</b>

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	520,881.14	100.00	0	0	520,881.14
其中：账龄组合	520,881.14	100.00	0	0	520,881.14
<b>合计</b>	<b>520,881.14</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>520,881.14</b>

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,404,153.40	100.00	470,207.67	5.00	8,933,945.73
其中：账龄组合	9,404,153.40	100.00	470,207.67	5.00	8,933,945.73

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 (%)	
合计	9,404,153.40	100.00	470,207.67	5.00	8,933,945.73

1) 按单项计提应收票据坏账准备：无。

2) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	520,881.14	0	0
合计	520,881.14	0	—

(6) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	470,207.67	0	470,207.67			0
合计	470,207.67	0	470,207.67			0

(7) 本期实际核销的应收票据：无。

#### 4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,375,480.77	100.00	9,670,341.18	72.30	3,705,139.59
其中：账龄组合	13,375,480.77	100.00	9,670,341.18	72.30	3,705,139.59
合计	13,375,480.77	100.00	9,670,341.18	72.30	3,705,139.59



续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,656,515.51	100.00	9,633,572.44	76.12	3,022,943.07
其中：账龄组合	12,656,515.51	100.00	9,633,572.44	76.12	3,022,943.07
<b>合计</b>	<b>12,656,515.51</b>	<b>100.00</b>	<b>9,633,572.44</b>	<b>76.12</b>	<b>3,022,943.07</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备：无。

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,883,868.99	194,193.45	5.00
1-2年	17,136.96	1,713.70	10.00
2-3年	50.99	10.2	20.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	9,474,423.83	9,474,423.83	100.00
<b>合计</b>	<b>13,375,480.77</b>	<b>9,670,341.18</b>	<b>72.30</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,883,868.99
1-2年	17,136.96
2-3年	50.99
3-4年	
4-5年	
5年以上	9,474,423.83
<b>合计</b>	<b>13,375,480.77</b>

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	9,633,572.44	189,841.10	153,072.36			9,670,341.18
合计	9,633,572.44	189,841.10	153,072.36			9,670,341.18

(4) 本期实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
三水实业有限公司	1,865,040.15	1年以内	13.94	93,252.01
云南驰宏锌锗股份有限公司	1,463,498.59	1年以内	10.94	73,174.93
云南鼎弘矿业有限责任公司	1,354,847.51	5年以上	10.12	1,354,847.51
石林云星锌粉有限公司	1,305,730.35	5年以上	9.76	1,305,730.35
四会市永业金属有限公司	796,537.10	5年以上	5.96	796,537.10
合计	6,785,653.70		50.72	3,623,541.90

## 5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	19,780,412.30	91.23	5,755,463.35	84.37
1—2年	1,403,077.98	6.47	134,690.00	1.97
2—3年	21,784.01	0.10	560,752.76	8.22
3年以上	477,965.67	2.20	370,643.00	5.43
合计	21,683,239.96	100.00	6,821,549.11	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额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 (%)
成都华西堂环保科技有限公司	5,778,320.00	1年以内	19.26

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(%)
江苏汇鸿国际集团中天控股有限公司	4,497,019.86	1年以内	14.99
云南夯业建设工程有限公司	3,040,000.00	1年以内	10.14
云南博浩机电设备销售有限公司	1,297,368.47	1年以内	5.98
罗平县精厦建筑实业有限责任公司	1,000,000.00	1年以内	4.61
<b>合计</b>	<b>15,612,708.33</b>		<b>54.98</b>

#### 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,904,535.47	15,270,599.26
<b>合计</b>	<b>5,904,535.47</b>	<b>15,270,599.26</b>

#### 6.1 其他应收款

##### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
开采矿产资源合作款	19,000,000.00	19,000,000.00
期货保证金	0	9,458,295.00
待收回预付款项	7,562,136.98	7,634,946.98
保证金及押金	2,932,600.00	3,031,060.00
备用金	1,266,546.05	1,057,371.52
代收代付及其他	3,485,270.99	3,458,526.49
<b>合计</b>	<b>34,246,554.02</b>	<b>43,640,199.99</b>

##### (2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	49,176.28	196.30	28,320,228.15	28,369,600.73
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	11,653.68	152.5		11,806.18
本期转回	11,028.36		28,360.00	39,388.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	49,801.60	348.80	28,291,868.15	28,342,018.55

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	466,238.24
1-2年	2,681,916.05
2-3年	1,622.00
<b>3年以上</b>	<b>31,096,777.73</b>
3-4年	0.00
4-5年	2,950,000.00
5年以上	28,146,777.73
<b>合计</b>	<b>34,246,554.02</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	28,369,600.73	11,806.18	39,388.36			28,342,018.55
<b>合计</b>	<b>28,369,600.73</b>	<b>11,806.18</b>	<b>39,388.36</b>			<b>28,342,018.55</b>

(5) 本期度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
<b>合计</b>	

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计比例(%)	坏账准备期末余额
鑫鑫采矿厂	开矿合作费	19,000,000.00	5年以上	55.48	19,000,000.00
昆明宝源通经贸有限公司	预付货款	3,498,359.20	5年以上	10.21	3,498,359.20
罗平县财政局非税收入管理局	保证金	2,850,000.00	4-5年	8.32	0.00
兴义黄泥河发电有限责任公司	检修费等	2,671,916.05	1-2年	7.80	0.00
王建华	个人借款	1,000,000.00	5年以上	2.92	1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>29,020,275.25</b>	<b>—</b>	<b>84.73</b>	<b>23,498,359.20</b>

## 7. 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	186,476,284.26	26,673.22	186,449,611.04
在产品	51,927,886.39	3,626,986.70	48,300,899.69
库存商品	10,783,503.37	2,991,549.12	7,791,954.25
周转材料	6,163,963.85		6,163,963.85
委托加工物资	62,998.04		62,998.04
<b>合计</b>	<b>255,414,635.91</b>	<b>6,645,209.04</b>	<b>248,769,426.87</b>

续表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	272,249,613.47	4,941,015.09	267,308,598.38
在产品	31,840,592.15	618,245.44	31,222,346.71
库存商品	36,425,851.33	6,254,832.39	30,171,018.94
发出商品	14,527,812.54	682,305.52	13,845,507.02
周转材料	10,002,434.05		10,002,434.05
委托加工物资	63,704.27		63,704.27
<b>合计</b>	<b>365,110,007.81</b>	<b>12,496,398.44</b>	<b>352,613,609.37</b>

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,941,015.09	26,673.22		4,941,015.09		26,673.22
在产品	618,245.44	3,626,986.70		618,245.44		3,626,986.70
库存商品	6,254,832.39	2,095,983.92		5,359,267.19		2,991,549.12
发出商品	682,305.52			682,305.52		
合计	12,496,398.44	5,749,643.84		11,600,833.24		6,645,209.04

## 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	8,836,851.98	16,619,323.05
预缴企业所得税	513,117.02	603,643.64
短期租赁房屋租金	120,000.00	300,000.00
预缴的其他税费	5,498.98	250,439.01
合计	9,475,467.98	17,773,405.70

## 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业:					
罗平县老渡口发电有限责任公司	39,970,408.96			-169,955.92	
兴义黄泥河发电有限公司	57,758,025.20			-4,877,474.19	
永善县金沙矿业有限公司	26,803,626.22			1,025,411.88	
合计	124,532,060.38			-4,022,018.23	

续表:

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
联营企业：						
罗平县老渡口发电有限责任公司		2,220,000.00			37,580,453.04	
兴义黄泥河发电有限公司					52,880,551.01	
永善县金沙矿业有限公司					27,829,038.10	
<b>合计</b>		<b>2,220,000.00</b>			<b>118,290,042.15</b>	

#### 10. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	644,795,933.93	676,614,036.91
固定资产清理	15,107.02	
<b>合计</b>	<b>644,811,040.95</b>	<b>676,614,036.91</b>

#### 10.1 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	交通运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	784,711,419.09	480,148,569.60	26,097,874.10	47,101,682.49	28,346,937.78	1,366,406,483.06
2. 本期增加金额	1,071,530.24	2,577,411.09	112,461.67	633,628.32	133,308.78	4,528,340.10
(1) 购	1,071,530.24	2,577,411.09	112,461.67	633,628.32	133,308.78	4,528,340.10

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	交通运输设备	其他设备	合计
置						
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额	199,594.70	197,652.51	51,823.65			449,070.86
(1) 处置或报废	199,594.70	197,652.51	51,823.65			449,070.86
(2) 其他						
4. 期末余额	785,583,354.63	482,528,328.18	26,158,512.12	47,735,310.81	28,480,246.56	1,370,485,752.302
二、累计折旧						
1. 期初余额	338,523,970.86	289,686,789.24	16,556,069.33	29,676,690.68	14,972,840.84	689,416,360.95



项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	交通运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	16,687,654.88	13,892,448.07	1,493,492.95	2,300,929.95	1,876,705.77	36,251,231.62
(1) 计提	16,687,654.88	13,892,448.07	1,493,492.95	2,300,929.95	1,876,705.77	36,251,231.62
(2) 其他						
3. 本期减少金额	184,403.53	121,979.06	47,476.81			353,859.40
(1) 处置或报废	184,403.53	121,979.06	47,476.81			353,859.40
4. 期末余额	355,027,222.21	303,457,258.25	18,002,085.47	31,977,620.63	16,849,546.61	725,313,733.17
三、减值准备						
1. 期初余额	107,469.20	260,418.61	1,754.89	6,442.50		376,085.20

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	交通运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	107,469.20	260,418.61	1,754.89	6,442.50		376,085.20
四、账面价值						
1. 期末账面价值	430,448,663.22	178,810,651.32	8,154,671.76	15,751,247.68	11,630,699.95	644,795,933.93

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	交通运输设备	其他设备	合计
2. 期初账面价值	446,079,979.03	190,201,361.75	9,540,049.88	17,418,549.31	13,374,096.94	676,614,036.91

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无。

(5) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
超细锌粉厂因设备无法使用清理设备	15,107.02	0.00
<b>合计</b>	<b>15,107.02</b>	<b>0.00</b>

#### 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	118,007,374.51	77,446,363.34
工程物资		
<b>合计</b>	<b>118,007,374.51</b>	<b>77,446,363.34</b>

##### 11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
罗平县乡村振兴富锌油菜三产融合发展项目	61,407,275.60		61,407,275.60
鸿源公司井巷工程	26,115,672.14		26,115,672.14
水资源优化提升项目化水站建设工程	7,501,949.80		7,501,949.80
向荣选厂新尾矿库四期	4,983,923.55		4,983,923.55

选矿厂提质降镁工程	2,948,217.72		2,948,217.72
富利公司 1556 主斜井及探矿巷道	2,649,277.13		2,649,277.13
锌氧粉浸出渣及焙烧浮选含银物料二次资源综合利用项目	2,231,558.95		2,231,558.95
宏泰一号井	1,251,016.64		1,251,016.64
初期雨水高位水池及管网	1,053,520.75		1,053,520.75
节能增效富氧制备项目-制氧站	955,167.04		955,167.04
其他零星工程	6,909,795.19		6,909,795.19
<b>合计</b>	<b>118,007,374.5</b>	<b>1</b>	<b>118,007,374.51</b>

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
罗平县乡村振兴富锌油菜三产融合发展项目	36,461,760.70		36,461,760.70
鸿源公司井巷工程	25,824,410.00		25,824,410.00
水资源优化提升项目化水站建设工程	1,866,513.82		1,866,513.82
向荣选厂新尾矿库四期	2,375,112.59		2,375,112.59
选矿厂提质降镁工程	2,948,217.72		2,948,217.72
富利公司 1556 主斜井及探矿巷道	2,649,277.13		2,649,277.13
锌氧粉浸出渣及焙烧浮选含银物料二次资源综合利用项目	0.00		0.00
宏泰一号井	264,980.00		264,980.00
初期雨水高位水池及管网	1,053,520.75		1,053,520.75
节能增效富氧制备项目-制氧站	0.00		0.00
其他零星工程	4,002,570.63		4,002,570.63
<b>合计</b>	<b>77,446,363.34</b>		<b>77,446,363.34</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
水资源优化提升项目化水站建设工程	1,866,513.82	5,635,435.98			7,501,949.80
锌氧粉浸出渣及焙烧浮选含银物料二次资源综合利用项目	0	2,231,558.95			2,231,558.95

节能增效富氧制备项目-制氧站	0	955,167.04			955,167.04
罗平县乡村振兴富锌油菜三产融合发展项目	36,461,760.70	24,945,514.90			61,407,275.60
富利公司1556主斜井及探矿巷道	2,649,277.13				2,649,277.13
向荣选厂新尾矿库四期	2,375,112.59	2,608,810.96			4,983,923.55
鸿源公司井巷工程	25,824,410.00	291,262.14			26,115,672.14
<b>合计</b>	<b>69,177,074.24</b>	<b>36,667,749.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>105,844,824.21</b>

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
水资源优化提升项目化水站建设工程	23,394,800.00	32.07%	75.00%				自筹
锌氧粉浸出渣及焙烧浮选含银物料二次资源综合利用项目	36,096,100.00	6.18%	5.00%				自筹
节能增效富氧制备项目-制氧站	21,694,300.00	4.40%	40.00%				自筹
罗平县乡村振兴富锌油菜三产融合发展项目	253,317,400.00	24.24%	35.00%				专项贷款及自筹
富利公司 1556 主斜井及探矿巷道	3,000,000.00	88.31%	90.00%				自筹
向荣选厂新尾矿库四期	7,897,608.32	63.11%	80.00%				自筹
鸿源公司井巷工程	30,000,000.00	87.05%	90.00%				自筹
<b>合计</b>	<b>375,400,208.32</b>						

## 12. 使用权资产

项目	房屋、建筑物	土地	合计
一、账面原值			

项目	房屋、建筑物	土地	合计
1. 期初余额	2,294,387.13	487,352.47	2,781,739.60
2. 本期增加金额	600,000.00		600,000.00
(1) 租入			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,894,387.13	487,352.47	3,381,739.60
二、累计折旧			
1. 期初余额	506,657.99	324,901.66	831,559.65
2. 本期增加金额	202,219.55	81,225.42	283,444.97
(1) 计提	202,219.55	81,225.42	283,444.97
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	708,877.54	406,127.08	1,115,004.62
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,185,509.59	81,225.39	2,266,734.98
2. 期初账面价值	1,787,729.14	162,450.81	1,950,179.95

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	111,217,065.64	1,062,153,958.55	800,000.00	1,837,944.12	1,176,008,968.31
2. 本期增加金额					
(1) 购置					

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合计
(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	111,217,065.64	1,062,153,958.55	800,000.00	1,837,944.12	1,176,008,968.31
二、累计摊销					
1.期初余额	18,829,372.02	256,946,730.75	77,770.00	1,512,394.91	277,366,267.68
2.本期增加金额	1,421,009.29	18,982,431.43	33,330.00	51,230.10	20,488,000.82
(1) 计提	1,421,009.29	18,982,431.43	33,330.00	51,230.10	20,488,000.82
(2) 企业合并增加			-		
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	20,250,381.31	275,929,162.18	111,100.00	1,563,625.01	297,854,268.50
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加					

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合计
金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	90,966,684.33	786,224,796.37	688,900.00	274,319.11	878,154,699.81
2.期初账面价值	92,387,693.62	805,207,227.80	722,230.00	325,549.21	898,642,700.63

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

#### 14. 商誉

##### (1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
罗平富锌农业发展有限公司	322,581.52					322,581.52
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	1,980,892.72					1,980,892.72
云南鸿源实业有限公司	9,182,259.03					9,182,259.03
合计	11,485,733.27					11,485,733.27

##### (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司合并罗平富锌农业发展有限公司，合并成本与可辨认净资产公允价值份额的差额 32.26 万元确认为商誉；以该公司长期资产作为一个资产组组合，并将商誉全部分



摊至该资产组，截止 2023 年 06 月 30 日，包含商誉的资产组总额 8,576 万元。

本公司控股合并富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司，合并成本与可辨认净资产公允价值份额的差额 198.09 万元确认为商誉；以该公司长期资产作为一个资产组组合，并将商誉全部分摊至该资产组，与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。截止 2023 年 06 月 30 日，包含商誉的资产组总额 1,309.76 万元。

本公司 2022 年 8 月控股合并云南鸿源实业有限公司，合并成本与可辨认净资产公允价值份额的差额 918.23 万元确认为商誉；以该公司长期资产作为一个资产组组合，并将商誉全部分摊至该资产组，与购买日所确定的资产组一致。截止 2023 年 06 月 30 日，包含商誉的资产组总额 12,596.10 万元。

#### 15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
腊九公路厂区改道	934,476.94	0	81,258.86		853,218.08
厂房提质改造	12,986,858.11		1,733,863.56		11,252,994.55
防腐防渗整改	4,073,487.79	737,247.71	1,516,724.81		3,294,010.69
绿化工程	5,573,603.63	0	480,276.36		5,093,327.27
办公楼改造	976,468.03	0	84,910.26		891,557.77
锌厂仓库综合楼改造	202,738.18	0	17,629.44		185,108.74
腊庄电厂上坝公路边坡加固	558,360.71	0	36,814.98		521,545.73
围墙改造	747,580.37	0	65,006.94		682,573.43
房屋装修费	125,838.52	0	125,838.52		0
标识牌	182,597.38	565,504.59	328,401.73		419,700.24
综合利用厂挥发窑整体浇筑	2,796,214.40	0	671,091.42		2,125,122.98
长期技术服务费	709,685.52	0	76,037.76		633,647.76
<b>合计</b>	<b>29,867,909.58</b>	<b>1,302,752.30</b>	<b>5,217,854.64</b>	<b>0.00</b>	<b>25,952,807.24</b>

#### 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,917,501.61	587,547.25	5,934,988.44	896,827.58
预计负债	22,197,320.10	3,334,057.01	20,967,073.50	3,145,061.03
安全生产费				
<b>合计</b>	<b>26,114,821.71</b>	<b>3,921,604.26</b>	<b>26,902,061.94</b>	<b>4,041,888.61</b>

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	71,896,329.12	17,974,082.28	71,962,541.16	17,990,635.29
交易性金融资产公允价值变动			251,075.00	37,661.25
<b>合计</b>	<b>71,896,329.12</b>	<b>17,974,082.28</b>	<b>72,213,616.16</b>	<b>18,028,296.54</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备余额	45,100,503.44	45,034,790.84
递延收益余额	15,812,929.92	16,315,775.46
可抵扣亏损	772,751,378.00	677,717,446.19
预计负债	40,484,597.14	44,177,989.54
<b>合计</b>	<b>874,149,408.50</b>	<b>783,246,002.03</b>

(5) 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	期末金额	期初金额	备注
2023年	258,340,525.31	258,340,525.31	
2024年	56,791,795.82	56,791,795.82	
2025年	106,204,694.02	106,204,694.02	
2026年	12,359,354.34	12,359,354.34	
2027年	244,021,076.70	244,021,076.70	
2028年	95,033,931.81		本期产生的可抵扣亏损，尚未经汇算清缴确认。
<b>合计</b>	<b>772,751,378.00</b>	<b>677,717,446.19</b>	—

17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	8,947,014.98		8,947,014.98	7,831,880.00		7,831,880.00
预付设备款	2,287,240.54		2,287,240.54	7,843,499.00		7,843,499.00
<b>合计</b>	<b>11,234,255.52</b>		<b>11,234,255.52</b>	<b>15,675,379.00</b>		<b>15,675,379.00</b>

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	47,045,825.00	47,050,916.67
保证借款	50,055,625.00	223,218,750.00
质押抵押借款	100,147,500.00	130,163,888.89
保证抵押借款	56,449,140.75	172,542,717.96
保证抵押质押借款	86,064,975.00	0.00
<b>合计</b>	<b>339,763,065.75</b>	<b>572,976,273.52</b>

短期借款说明：

(1) 抵押借款 47,045,825.00 元，以公司超细锌粉厂不动产权证及锌厂 7 个不动产权证抵押取得。

(2) 保证借款 50,055,625.00 元，由罗平县开发投资集团有限公司保证担保取得。

(3) 质押抵押借款 100,147,500.00 元，以普定县宏泰矿业有限公司股权质押、普定宏泰矿业有限公司砂岩采矿权证质押、腊庄电厂整体资产抵押取得。

(4) 保证抵押借款 56,449,140.75 元，以公司综合利用厂整体资产、公司办公楼和技术中心办公楼不动产抵押、罗平县开发投资集团有限公司保证担保取得。

(5) 保证抵押质押借款 86,064,975.00 元，由罗平县开发投资集团有限公司提供保证担保、公司硫酸厂整体资产抵押、腊庄电厂售电收费权质押取得。

19. 交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	12,314,796.95	0.00
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	12,314,796.95	0.00
<b>合计</b>	<b>12,314,796.95</b>	<b>0.00</b>

20. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		10,000,000.00
商业承兑汇票	54,736,880.20	24,910,000.00
<b>合计</b>	<b>54,736,880.20</b>	<b>34,910,000.00</b>

期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	154,014,019.07	176,338,835.56
1 年以上	20,911,366.93	6,484,000.44
<b>合计</b>	<b>174,925,386.00</b>	<b>182,822,836.00</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
曲靖华麟建工集团有限公司	2,503,924.28	尚未结算
云南昌皓建筑工程有限公司	2,062,660.46	尚未结算
云南途睿建设工程有限公司	2,053,996.07	尚未结算
福建紫鑫环保科技有限公司	1,219,763.20	尚未结算
罗平县华禄建筑有限公司	571,289.01	尚未结算
<b>合计</b>	<b>8,411,633.02</b>	—

22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	52,267,619.62	11,256,222.25
<b>合计</b>	<b>52,267,619.62</b>	<b>11,256,222.25</b>

### 23. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	31,928,189.47	79,607,112.97	103,961,137.83	7,574,164.61
离职后福利-设定提存计划	1,433,263.09	8,963,271.35	7,441,759.01	2,954,775.43
辞退福利	428,892.57	2,478,996.85	179,460.00	2,728,429.42
一年内到期的其他福利	3,109,388.98	0.00	1,563,820.48	1,545,568.50
<b>合计</b>	<b>36,899,734.11</b>	<b>91,049,381.17</b>	<b>113,146,177.32</b>	<b>14,802,937.96</b>

#### (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,868,388.54	64,630,895.07	88,420,716.62	2,078,566.99
职工福利费		2,964,546.43	2,812,121.91	152,424.52
社会保险费	946,148.82	6,042,615.89	5,236,645.72	1,752,118.99
其中：医疗保险费	676,431.06	4,434,251.60	3,887,528.13	1,223,154.53
工伤保险费	99,594.33	597,445.79	518,596.02	178,444.10
生育保险费	170,123.43	1,010,918.50	830,521.57	350,520.36
住房公积金	3,173,328.00	4,635,254.00	6,947,760.00	860,822.00
工会经费和职工教育经费	1,940,324.11	1,333,801.58	543,893.58	2,730,232.11
<b>合计</b>	<b>31,928,189.47</b>	<b>79,607,112.97</b>	<b>103,961,137.83</b>	<b>7,574,164.61</b>

#### (3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,373,399.76	8,592,299.62	7,129,092.54	2,836,606.84
失业保险费	59,863.33	370,971.73	312,666.47	118,168.59

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,433,263.09	8,963,271.35	7,441,759.01	2,954,775.43

#### 24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,120,595.13	589,028.21
企业所得税	1,429,948.18	1,103,564.33
个人所得税	3,469.08	915,411.06
城市维护建设税	155,816.27	29,451.41
资源税	1,042,311.52	652,058.52
教育费附加	63,984.95	29,451.42
环境保护税	273,083.64	310,208.32
水库库区基金	37,898.55	7,241.32
印花税	266,887.30	330,639.28
<b>合计</b>	<b>6,393,994.62</b>	<b>3,967,054.28</b>

#### 25. 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	95,270,445.28	110,642,295.70
<b>合计</b>	<b>95,270,445.28</b>	<b>110,642,295.70</b>

##### 24.1 其他应付款

###### (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付鸿源实业少数股东借款	67,711,776.56	67,508,611.63
押金、保证金	14,963,526.47	15,104,931.46
个人投资者诉讼和解待支付款	0	10,170,766.16
代收代付款	5,323,959.11	6,212,030.66
应付律师服务费用	0	4,807,547.17
质保金	3,490,077.43	2,849,569.57
其他	3,781,105.71	3,988,839.05
<b>合计</b>	<b>95,270,445.28</b>	<b>110,642,295.70</b>

###### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西世纪崇山建设工程有限公司	1,000,000.00	待退保证金
曲靖展锦鸿商贸有限公司	500,000.00	待退保证金
<b>合计</b>	<b>1,500,000.00</b>	—

#### 26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	59,980,000.00	192,774.72
一年内到期的长期应付款	866,445.56	11,053,563.84
一年内到期的租赁负债	162,322.00	162,322.00
<b>合计</b>	<b>61,008,767.56</b>	<b>11,408,660.56</b>

#### 27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税额	6,794,790.56	1,463,308.89
期末已背书票据不能终止确认转回		6,804,153.40
<b>合计</b>	<b>6,794,790.56</b>	<b>8,267,462.29</b>

#### 28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	46,000,000.00	0.00
保证抵押质押借款	89,980,000.00	99,940,000.00
<b>合计</b>	<b>135,980,000.00</b>	<b>99,940,000.00</b>

注：长期借款利率区间：5.50%。

长期借款说明：

(1) 保证借款 4,600 万元，借款人为公司全资子公司罗平富锌农业发展有限公司，借款银行为农业发展银行罗平县支行，担保方为云南罗平锌电股份有限公司。

(2) 保证抵押质押借款 8,998 万元，其中 5,000 万元借款银行为富滇银行曲靖分行，担保方为罗平县开发投资集团有限公司，质押物为公司腊庄电厂电费收费权，抵押物为公司公司硫酸厂动产和不动产；3,998 万元元借款银行为兴业银行曲靖分行，担保方为罗平县开发投资集团有限公司，质押物为公司全资子公司普定县向荣矿业有限公司

股权、抵押物为公司全资子公司普定县向荣矿业有限公司采矿权证。

29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁	296,060.12	455,223.22
<b>合计</b>	<b>296,060.12</b>	<b>455,223.22</b>

30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	40,512,000.00	40,512,000.00
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>40,512,000.00</b>	<b>40,512,000.00</b>

29.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
融资租赁质押借款		
暂缓缴纳芦茅林铅锌矿价款-贵州省国土资源厅	10,112,000.00	10,112,000.00
暂缓缴纳金坡铅锌矿价款-贵州省国土资源厅	30,400,000.00	30,400,000.00
<b>合计</b>	<b>40,512,000.00</b>	<b>40,512,000.00</b>

31. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	626,628.74	1,679,194.79
其他长期福利		
<b>合计</b>	<b>626,628.74</b>	<b>1,679,194.79</b>

32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
矿山环境综合治理费	22,828,520.10	21,598,273.50	按治理方案计提
预计投资者诉讼赔偿	39,853,397.14	43,546,789.54	按预计赔偿计提
<b>合计</b>	<b>62,681,917.24</b>	<b>65,145,063.04</b>	—

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

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



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,315,775.46		502,845.54	15,812,929.92	政府拨付
合计	16,315,775.46		502,845.54	15,812,929.92	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产收益相关
电锌污水深度处理专项资金	5,281,735.79			189,547.86			5,092,187.93	与资产相关
电锌雨污分流项目专项资金	2,227,374.39			42,297.48			2,185,076.91	与资产相关
含锌渣综合利用系统补助	3,981,320.43			159,128.28			3,822,192.15	与资产相关
鸡西村尾矿库水处理设施补助	4,825,344.85			111,871.92			4,713,472.93	与资产相关
合计	16,315,775.46			502,845.54			15,812,929.92	

34. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	323,395,267.00				-	-	323,395,267.00

35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,495,443,568.73			1,495,443,568.73

其他资本公积	8,757.80			8,757.80
<b>合计</b>	<b>1,495,452,326.53</b>			<b>1,495,452,326.53</b>

36. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,318,361.38	12,867,277.73	7,269,963.43	17,915,675.68
<b>合计</b>	<b>12,318,361.38</b>	<b>12,867,277.73</b>	<b>7,269,963.43</b>	<b>17,915,675.68</b>

37. 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	34,308,111.32			34,308,111.32
<b>合计</b>	<b>34,308,111.32</b>			<b>34,308,111.32</b>

38. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	-630,558,645.81	-394,085,142.73
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	-630,558,645.81	-394,085,142.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-94,996,270.56	-236,473,503.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>本期期末余额</b>	<b>-725,554,916.37</b>	<b>-630,558,645.81</b>

39. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务	790,329,905.90	817,543,138.87	906,620,967.29
其他业务	29,902,648.60	25,807,581.80	29,074,143.64	18,905,551.02
<b>合计</b>	<b>820,232,554.50</b>	<b>843,350,720.67</b>	<b>935,695,110.93</b>	<b>868,203,367.84</b>

#### 40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,043,917.86	489,707.04
教育费附加	571,251.96	293,824.21
资源税	3,452,176.46	3,069,089.66
房产税	959,726.50	925,636.71
土地使用税	568,842.25	570,895.77
车船使用税	18,884.40	19,640.70
印花税	546,205.61	651,670.74
环境保护税	503,014.15	559,201.48
水库库区基金	282,226.70	532,183.51
地方教育费附加	380,834.65	195,882.81
<b>合计</b>	<b>8,327,080.54</b>	<b>7,307,732.63</b>

#### 41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	831,173.92	873,739.23
仓储费	104,247.38	122,770.81
其他费用	502,772.62	920,595.01
<b>合计</b>	<b>1,438,193.92</b>	<b>1,917,105.05</b>

#### 42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,327,004.06	13,646,710.66
修理费	439,092.61	24,987,618.42
技术服务费	1,791,831.84	4,022,810.04
内退、退休人员工资、补贴	234,876.80	0.00
停工损失	235,253.62	11,695,066.49
无形资产摊销	2,166,283.87	2,208,634.52
折旧费	2,032,307.80	1,835,297.09
探矿费	666,256.79	680,818.32

项目	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费、咨询费	1,453,054.27	1,668,838.46
环境保护费	364,102.99	449,170.08
汽车使用费	618,501.50	1,015,028.8
办公费	128,639.76	23,911.45
差旅费	671,458.65	403,216.62
业务招待费	418,302.95	475,831.55
矿山管理费	1,500.00	633,168.32
租赁费	289,967.93	211,760.63
使用权资产折旧	41,946.20	251,677.2
劳动保护费	823,463.79	117,800.56
矿产资源补偿费	12,324.28	10,000.00
其他费用	698476.14	2,934,208.59
<b>合计</b>	<b>29,414,645.85</b>	<b>67,271,567.80</b>

#### 43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,142,089.18	1,307,000.45
折旧费	186,934.70	358,189.57
药剂、分析、检验试验费	165,654.32	255,206.33
水电费	89,137.35	86,943.18
修理费	8,231.65	70,520.83
技术服务费		600.00
其他	149,594.82	39,787.67
<b>合计</b>	<b>1,741,642.02</b>	<b>2,118,248.03</b>

#### 44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,734,179.48	11,774,740.43
减：利息收入	2,080,183.78	1,097,110.27
加：汇兑损失		
其他支出	426,848.62	1,471,701.28
<b>合计</b>	<b>11,080,844.32</b>	<b>12,149,331.44</b>

#### 45. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	19,000.00	102,02.14
电锌污水深度处理专项资金摊销	189,547.86	189,547.86

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
含锌渣综合回收利用系统摊销	159,128.28	159,128.28
富乐镇鸡西村尾矿库尾矿水深度处理资金摊销	111,871.92	111,871.92
电锌雨污分流项目专项资金摊销	42,297.48	42,297.48
代扣代缴个人所得税手续费返还	42,647.10	19,761.64
2019年专利激励金兑现		50,000.00
收中国地质大学西南场地专项款		310,350.00
专利资助费	160,000.00	
2018年科技研发经费	200,000.00	
工业企业创新奖补资金	150,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,074,498.93</b>	<b>893,159.32</b>

#### 46. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,022,018.23	5,572,747.13
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
商品期货投资收益		790,729.09
<b>合计</b>	<b>-4,022,018.23</b>	<b>6,363,476.22</b>

#### 47. 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	-12,314,796.95	
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		
<b>合计</b>	<b>-12,314,796.95</b>	

#### 48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	470,207.67	176,830.76
应收账款坏账损失	-36,768.74	-792,361.66
其他应收款坏账损失	-1,987.82	-13,822.32
<b>合计</b>	<b>431,451.11</b>	<b>-629,353.22</b>

#### 49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,710,703.66	-19,075,308.60
<b>合计</b>	<b>-5,710,703.66</b>	<b>-19,075,308.60</b>

50. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	4,158,698.91		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	4,158,698.91	690,720.44	4,158,698.91
其中：固定资产处置收益	4,158,698.91	690,720.44	4,158,698.91
<b>合计</b>	<b>4,158,698.91</b>	<b>690,720.44</b>	<b>4,158,698.91</b>

51. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	1,500.00	2,000.00	1,500.00
政府补助	0.00	4,000.00	0.00
冲回已核销长期挂账的往来款	0.00	-22,236.69	0.00
其他	6,747.96	285,092.85	6,747.96
<b>合计</b>	<b>8,247.96</b>	<b>268,856.16</b>	<b>8,247.96</b>

(2) 计入当年损益的政府补助

(3) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
燃煤锅炉淘汰专项补助	0.00	4,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>4,000.00</b>	

52. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款支出	6,386.21	5,356.78	6,386.21
非流动资产毁损报废损失	64,913.27	323,653.36	64,913.27
赞助支出	484,752.00	250,700.00	484,752.00
诉讼赔偿款	0.00	37,173,135.06	0.00
核销长期挂账的往来款	217,060.27	0.00	217,060.27

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他支出	86,122.77	60,484.16	86,122.77
<b>合计</b>	<b>859,234.52</b>	<b>37,813,329.36</b>	<b>859,234.52</b>

#### 53. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	5,328,800.41	4,307,305.42
递延所得税费用	66,070.09	-566,740.34
<b>合计</b>	<b>5,394,870.50</b>	<b>3,740,565.08</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	-92,354,429.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,146,761.86
子公司适用不同税率的影响	3,293,114.46
调整以前期间所得税的影响	-37,661.25
非应税收入的影响	-6,170,076.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-904,868.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,361,124.47
其他	
所得税费用	5,394,870.50

#### 54. 现金流量表项目

##### (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金等收回		2,139,139.58
保证金、抵押金	1,245,500.09	5,658,400.00

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,099,606.46	1,042,289.10
代收代付款	-2,421,354.20	-682,842.95
政府补贴	541,333.62	394,373.47
往来款	93,000.00	187,810.00
其他	139,052.08	255,358.82
<b>合计</b>	<b>1,697,138.05</b>	<b>8,994,528.02</b>

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
保证金	105,032.12	5,297,964.06
期货保证金	7,050,972.56	9,126,547.69
诉讼、赔偿补偿支出	3,619,046.24	2,100.00
水土保持费	165,354.97	0
中介机构服务费	1,081,174.39	371,320.75
部门及职工借款	1,022,818.99	1,723,344.79
业务、办公费	452,361.72	967,370.59
探矿费用	29,839.00	137,836.68
业务招待费	499,751.53	166,182.55
差旅费	681,199.55	755,195.22
技术服务费	426,615.83	757,617.08
银行手续费	378,868.77	1,442,300.02
安全、环保支出	41,480.00	516,752.03
修理费	285,121.05	288,704.22
车辆使用费	265,646.08	215,619.04
矿山管理费	655,489.16	550,000.00
赞助支出	484,752.00	501,400.00
滞纳金及罚款支出	32.13	361.58
矿产资源有偿使用费	0	2,500.00
装卸搬运费	138,722.64	0
往来款	10,240,440.48	11,365,645.03
其他	8,327,296.77	8,229,654.76
<b>合计</b>	<b>35,952,015.98</b>	<b>42,418,416.09</b>

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限的票据保证金本期归还	105,737,516.52	76,637,426.14



项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款		
<b>合计</b>	<b>105,737,516.52</b>	<b>76,637,426.14</b>

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
票据保证金	27,455,874.93	63,340,000.00
融资租赁本金、利息	6,087,864.16	5,218,169.28
偿还租赁负债	179,404.03	
<b>合计</b>	<b>33,723,143.12</b>	<b>68,558,169.28</b>

(2) 合并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	-97,749,299.77	-76,314,585.98
加: 资产减值准备	5,710,703.66	19,075,308.60
信用减值损失	-431,451.11	629,353.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,251,231.62	36,000,580.24
使用权资产折旧	283,444.97	256,369.60
无形资产摊销	20,488,000.82	11,177,242.59
长期待摊费用摊销	5,217,854.64	5,908,976.69
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)	-4,158,698.91	-690,720.44
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	64,913.27	367,067.08
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	12,314,796.95	
财务费用(收益以“-”填列)	11,080,844.32	12,149,331.44
投资损失(收益以“-”填列)	4,022,018.23	-6,363,476.22
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	120,284.35	-469,503.99
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-54,214.26	-97,236.35
存货的减少(增加以“-”填列)	103,844,182.50	-121,015,577.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	10,653,178.73	23,002,349.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	94,040,789.85	144,843,600.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>201,698,579.86</b>	<b>48,459,078.62</b>
<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		

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	120,297,320.45	263,355,424.26
减: 现金的期初余额	113,424,743.99	162,269,033.64
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	6,872,576.46	101,086,390.62

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中: 云南鸿源实业公司	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中: 云南鸿源实业公司	
取得子公司支付的现金净额	

(4) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	120,297,320.45	113,424,743.99
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	101,916,958.88	77,446,376.59
可随时用于支付的其他货币资金	18,380,361.57	35,978,367.40
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	120,297,320.45	113,424,743.99
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	0.00	0.00

55. 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	54,997,600.42	环境治理保证金、土地复垦保证金、汇票保证金
固定资产	212,329,009.54	借款抵押
无形资产	730,096,623.72	银行借款抵押、质押
<b>合计</b>	<b>997,423,233.68</b>	—

56. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

本期收到的政府补助如下：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
春节慰问金	19,000.00	其他收益	19,000.00
研发补助经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
个人所得税手续费	43,563.15	其他收益	43,563.15
国家知识产权优势企业补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
铅锌冶炼污酸减排技术研究专项经费	150,000.00	其他收益	150,000.00
工业企业创新奖补资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
合计	572,563.15		572,563.15

(2) 政府补助退回情况：无。

## 七、 合并范围的变化

1. 本期发生的非同一控制下企业合并：未发生；
2. 本期发生的同一控制下企业合并：未发生；
3. 反向收购：未发生；
4. 处置子公司：未发生；
5. 其他原因的合并范围变动：未发生

## 八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
罗平富锌农业发展有限公司	云南罗平	云南罗平	生产、销售	100		投资设立
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	云南富源	云南富源	生产、销售	60		购买
普定县向荣矿业有限公司	贵州普定	贵州普定	生产、销售	100		发行权益性证券

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	
普定县德荣矿业有限公司	贵州普定	贵州普定	生产、销售	100		发行权益性证券
普定县宏泰矿业有限公司	贵州普定	贵州普定	生产、销售	100		购买
云南胜凯锌业有限公司	云南罗平	云南罗平	生产、销售	51		购买
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	云南罗平	云南罗平	国内贸易、物资供销	51		投资设立
云南鸿源实业有限公司	云南罗平	云南罗平	生产、销售	51		购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	40%	-1,085,258.60		-10,077,476.92
云南胜凯锌业有限公司	49%	-858,818.44		11,368,372.38
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	49%	-495,933.21		26,438,858.81
云南鸿源实业有限公司	49%	-287,266.70		14,069,383.34

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元/元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	3,279,194.54	9,796,082.30	13,075,276.84	38,468,198.42		38,468,198.42
云南胜凯锌业有限公司	34,985,968.02	4,349,327.75	39,335,295.77	11,649,769.82		11,649,769.82
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	53,973,699.28	5,772,113.08	59,745,812.36	3,394,552.82	459,029.06	3,853,581.88
云南鸿源实业有限公司	2,348,491.24	36,060,290.28	38,408,781.52	68,177,653.94		68,177,653.94

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	3,587,901.70	10,939,387.64	14,527,289.34	37,207,064.41		37,207,064.41
云南胜凯锌业有限公司	65,148,695.36	5,158,998.89	70,307,694.25	40,618,402.61		40,618,402.61
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	188,239,650.01	5,828,438.77	194,068,088.78	137,047,509.05	447,107.13	137,494,616.18
云南鸿源实业有限公司	3,318,297.63	107,362,387.95	110,680,685.58	68,266,970.31	17,990,635.29	86,257,605.60

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
富源县富村镇富利铅锌矿有限公司		-2,713,146.51	-2,713,146.51	-1,488,845.13		-1,248,485.01	-1,248,485.01	-2,198,125.09
云南胜凯锌	467,594,422	-1,805,246	-1,805,246	25,067,091	563,200,09	-6,811,253.	-6,811,25	-1,178,588.
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	198,757,415.30	-681,242.12	-681,242.12	9,895,937.57	609,225,101.64	2,350,588.54	2,350,588.54	-45,014,784.49
云南鸿源实业有限公司		-520,046.53	-520,046.53	-1,087,181.90				

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
永善县金沙矿业 有限公司	云南永善	云南永善	生产、销售	23.20		权益法
云南罗平老渡口 发电有限公司	云南罗平	云南罗平	生产、销售	37.00		权益法
兴义黄泥河发电 有限公司	贵州兴义	贵州兴义	生产、销售	33.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额		期初余额 / 上期发生额	
	永善县金沙矿 业有限公司	罗平老渡口发 电有限公司	永善县金沙矿 业有限公司	罗平老渡口发 电有限公司
流动资产	134,184,549.04	20,921,799.67	132,090,073.72	25,426,394.66
其中：现金和现金等价物	96,251,110.32	11,456,878.59	29,649,674.26	16,501,636.45
非流动资产	37,748,324.45	81,469,217.56	39,813,976.76	83,307,087.74
资产合计	171,932,873.49	102,391,017.23	171,904,050.48	108,733,482.40
流动负债	36,667,993.89	822,225.23	41,059,049.65	705,350.07
非流动负债	15,312,129.19		15,312,129.19	
负债合计	51,980,123.08	822,225.23	56,371,178.84	705,350.07
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	119,952,750.41	101,568,792.00	115,532,871.64	108,028,131.33
按持股比例计算的净资产 份额	27,829,038.10	37,580,453.04	26,803,626.22	39,970,408.59
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的 账面价值	27,829,038.10	37,580,453.04	26,803,626.22	39,970,408.59
存在公开报价的合营企 业权益投资的公允价值				
营业收入	50,246,968.81	4,162,260.26	115,335,519.24	22,266,244.20
财务费用	-88,257.26	-15,768.67	-200,490.61	-44,980.41
所得税费用	1,812,498.30	175,713.42	4,027,697.93	1,586,151.44

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额 / 本期发生额		期初余额 / 上期发生额	
	永善县金沙矿业有限公司	罗平老渡口发电有限公司	永善县金沙矿业有限公司	罗平老渡口发电有限公司
净利润	4,263,166.89	-459,340.33	11,587,469.71	8,938,246.11
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	4,263,166.89	-459,340.33	11,587,469.71	8,938,246.11
本期度收到的来自合营企业的股利			4,640,000.00	

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	兴义黄泥河发电有限公司	兴义黄泥河发电有限公司
流动资产	83,890,285.41	83,755,072.62
其中：现金和现金等价物	150,920.53	49,489.78
非流动资产	467,455,037.83	481,574,082.43
资产合计	551,345,323.24	565,329,155.05
流动负债	53,101,229.26	52,304,836.25
非流动负债	338,000,000.00	338,000,000.00
负债合计	391,101,229.26	390,304,836.25
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	160,244,093.98	175,024,318.80
按持股比例计算的净资产份额	52,880,551.01	57,758,025.20
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	52,880,551.01	57,758,025.20
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	12,935,559.25	91,314,347.42
财务费用	9,165,526.07	17,547,656.39
所得税费用		3,876,795.22
净利润	-14,780,224.82	21,490,911.88
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-14,780,224.82	21,490,911.88
本期度收到的来自联营企业的股利		

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

本期联营企业向公司转移资金能力不存在重大限制。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

截止本期末，联营企业未发生超额亏损。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺

截至本期末，不存在与联营企业投资相关的未确认承诺。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截至本期末，不存在与联营企业投资相关的或有负债。

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

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

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本公司目前的交易主要以人民币结算，部分原材料锌精矿的采购采用美元结算。公司根据市场情况控制外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风



## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

险，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款、长期应付款等带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

截止2023年6月30日，公司人民币固定利率合同借款余额488,677,240.75元，公司人民币浮动利率合同借款余额47,045,825.00元，人民币固定利率融资租赁借款余额866,445.56元。

### 3) 价格风险

本公司以市场价格销售锌金属等有色金属产品，因此受到相关金属市场价格波动的影响。公司密切关注国内国际有色金属的市场行情，公司销售部门采用月均价、点价及逐日盯市的方式销售产品。

### (2) 信用风险

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以及本公司承担的财务担保，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，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，采取预收款销售，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。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。

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

本公司采取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：6,785,653.70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。

本公司将产品销售作为主要的资金来源，其次为银行借款及供应商信用。于2023年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币3,159万元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年6月30日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	175,294,920.87				175,294,920.87
应收票据	520,881.14				520,881.14
应收账款	13,375,480.77				13,375,480.77
其它应收款	34,246,554.02				34,246,554.02
<b>金融负债</b>					
短期借款	339,763,065.75				339,763,065.75
交易性金融负债	12,314,796.95				12,314,796.95
应付票据	54,736,880.20				54,736,880.20
应付账款	174,925,386.00				174,925,386.00
其它应付款	95,270,445.28				95,270,445.28
一年内到期的非流动负债	61,008,767.56				61,008,767.56
长期借款		89,980,000.00		46,000,000.00	135,980,000.00

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
长期应付款		5,056,000.00	5,056,000.00	30,400,000.00	40,512,000.00
租赁负债 (含一年内到期)	162,322.00			133,378.12	296,060.12
预计负债	39,853,397.14			22,828,520.10	62,681,917.24

### 十、公允价值的披露

#### 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				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(六) 交易性金融负债				
(七) 指定为公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	12,314,796.95			12,314,796.95
持续以公允价值计量的负债总额	12,314,796.95			12,314,796.95

#### 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

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为期货交易所期末持仓合约收盘价。

### 十一、关联方及关联交易

#### (一) 关联方关系

##### 1. 控股股东及最终控制方

###### (1) 控股股东及最终控制方

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
罗平县锌电公司	云南罗平	生产、销售	5,038.00	27.396	27.396
罗平县国有资产监督管理局	云南罗平	行政单位			

本公司控股股东罗平县锌电公司的母公司为罗平县国有资本投资控股有限公司（股权比例 100%）；罗平县国有资本投资控股有限公司的母公司为罗平县开发投资集团有限公司（股权比例 100%），罗平县国有资本投资控股有限公司、罗平县开发投资集团有限公司通过罗平县锌电公司间接控制本公司。

本企业最终控制方是罗平县国有资产监督管理委员会。

### (2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
罗平县锌电公司	50,380,000.00			50,380,000.00

### (3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
罗平县锌电公司	88,597,600.00	88,597,600.00	27.396	27.396

## 2. 子公司

本企业子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

## 3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
云南罗平县老渡口发电有限责任公司	具有重大影响的联营企业
兴义黄泥河发电有限责任公司	具有重大影响的联营企业
永善县金沙矿业有限责任公司	具有重大影响的联营企业

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
罗平县国有资产运营有限公司	同一最终控制方
罗平兴教教育投资发展有限公司	同一最终控制方
罗平县鲁布革乡罗斯联营林场	同一最终控制方
罗平县建筑工程质量检测中心	同一最终控制方
云南省罗平县电影发行放映公司	同一最终控制方
罗平县公诚建设监理有限公司	同一最终控制方
云南省罗平南盘江林工商开发公司	同一最终控制方
罗平县建筑设计院	同一最终控制方
罗平县九龙环卫有限责任公司	同一最终控制方
罗平县兴罗开发投资有限责任公司	同一最终控制方
云南罗平云瀚文旅集团有限公司	同一最终控制方

### (二) 关联交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务

本期采购商品/接受劳务未发生。

##### (2) 销售商品/提供劳务

本期销售商品/提供劳务未发生。

#### 2. 关联担保情况

##### (1) 作为担保方

被担保方名称	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
兴义黄泥河发电有限责任公司	29,700,000.00	2005年6月29日	2024年6月29日	否
普定县向荣矿业有限公司	866,445.56	2021年8月19日	2023年7月19日	否
罗平富锌农业发展有限公司	46,000,000.00	2023年5月24日	2038年5月23日	否

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司作为担保方的担保说明：

①、本公司为兴义黄泥河发电有限责任公司银行借款 10,000 万元提供保证担保，截至 2023 年 6 月 30 日实际借款余额为 9,000 万元，本公司按比例担保金额 2,970 万元，本担保余额兴义黄泥河发电有限责任公司于 2023 年 7 月 5 日已全部归还。

②、本公司为普定县向荣矿业有限公司银行借款 2000 万元提供保证担保，截至 2023 年 6 月 30 日实际借款余额为 866,445.56 元，本担保余额普定县向荣矿业有限公司于 2023 年 7 月 19 日已全部归还。

③、本公司为罗平富锌农业发展有限公司银行借款 15,600 万元提供保证担保，截止 2023 年 6 月 30 日实际借款金额为 4,600 万元。

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗平县开发投资集团有限公司	59,980,000.00	2022年06月30日	2024年06月30日	否
罗平县开发投资集团有限公司	39,990,000.00	2022年08月09日	2024年08月09日	否
罗平县开发投资集团有限公司	50,000,000.00	2023年05月24日	2024年05月23日	否
罗平县开发投资集团有限公司	50,000,000.00	2023年02月28日	2024年08月28日	否
罗平县开发投资集团有限公司	46,000,000.00	2023年03月31日	2024年03月31日	否
罗平县开发投资集团有限公司	36,410,000.00	2023年06月08日	2024年06月07日	否

### 3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	726,288.68	943,784.61

### (三) 关联方往来余额

#### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	兴义黄泥河发电有限责任公司				
其他应收款	兴义黄泥河发电有限责任公司	2,671,916.05		2,671,916.05	

## 十二、 股份支付

本公司本会计期末未发生股份支付。

## 十三、 或有事项

### 1. 未决诉讼

截止2023年6月30日，个人投资者诉讼尚未判决或终审情况的案件余588件，诉讼请求赔偿金额8,884.04万元，公司已根据判决及和解赔付情况合理计提预计负债。

### 2. 对外提供担保

本公司为兴义黄泥河发电有限责任公司银行借款10,000万元提供保证担保，截至2023年6月30日实际借款余额为9,000万元，本公司按比例担保金额2,970万元。详见本附注“十一（二）、2（1）”。

3. 期末已贴现或背书，其在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额228.09万元。

除上述或有事项外，本公司没有需要披露的重大或有事项。

## 十四、 承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项：无。
2. 利润分配情况：不分配不转增。

## 云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 销售退回：无。

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,460,564.53	25.01	-	-	4,460,564.53
按组合计提坏账准备	13,375,480.77	74.99	9,670,341.18	72.30	3,705,139.59
其中：账龄组合	13,375,480.77	74.99	9,670,341.18	72.30	3,705,139.59
<b>合计</b>	<b>17,836,045.30</b>	<b>100.00</b>	<b>9,670,341.18</b>	<b>54.22</b>	<b>8,165,704.12</b>

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,313,776.96	66.81			19,313,776.96
按组合计提坏账准备	9,595,897.87	33.19	9,480,500.08	98.80	115,397.79
其中：账龄组合	9,595,897.87	33.19	9,480,500.08	98.80	115,397.79
<b>合计</b>	<b>28,909,674.83</b>	<b>100.00</b>	<b>9,480,500.08</b>	<b>32.79</b>	<b>19,429,174.75</b>



云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
云南胜凯锌业有限公司	4,460,564.53			合并范围内关联方
<b>合计</b>	<b>4,460,564.53</b>		—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,883,868.99	194,193.45	5.00
1-2年	17,136.96	1,713.70	10.00
2-3年	50.99	10.20	20.00
3-4年		-	40.00
4-5年		-	60.00
5年以上	9,474,423.83	9,474,423.83	100.00
<b>合计</b>	<b>13,375,480.77</b>	<b>9,670,341.18</b>	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	8,344,433.52
1-2年	17,136.96
2-3年	50.99
3-4年	
4-5年	
5年以上	9,474,423.83
<b>合计</b>	<b>17,836,045.30</b>

(3) 本期应账款坏账准备情况

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	9,480,500.08	189,841.10				9,670,341.18
合计	<b>9,480,500.08</b>	<b>189,841.10</b>				<b>9,670,341.18</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南胜凯锌业有限公司	4,460,564.53	1年以内	25.01	-
三水实业有限公司	1,865,040.15	1年以内	10.46	93,252.01
云南驰宏锌锗股份有限公司	1,463,498.59	1年以内	8.21	73,174.93
云南鼎弘矿业有限责任公司	1,354,847.51	5年以上	7.60	1,354,847.51
石林云星锌粉有限公司	1,305,730.35	5年以上	7.32	1,305,730.35
合计	10,449,681.13		58.60	2,827,004.80

2. 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	44,501,743.56	41,444,737.35
合计	<b>44,501,743.56</b>	<b>41,444,737.35</b>

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部借款	37,095,560.36	35,815,560.36
开采矿产资源合作款	19,000,000.00	19,000,000.00
待收回预付货款	7,400,708.79	7,350,708.79
保证金及押金	2,982,500.00	2,982,500.00
检修费	2,671,916.05	2,671,916.05
代收待付款	1,679,053.00	84,745.12
备用金	173,103.65	12,633.52
其他	595,771.57	617,708.05
<b>合计</b>	<b>71,598,613.42</b>	<b>68,535,771.89</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,446.28	196.30	27,087,391.96	27,091,034.54
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提		5,835.32		5,835.32
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023年06月30日余额	3,446.28	6,031.62		27,096,869.86

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	3,122,123.05
1-2年	11,039,059.71
2-3年	7,781,075.58
3-4年	5,324,982.20
4-5年	8,560,390.16
5年以上	35,770,982.72
<b>合计</b>	<b>71,598,613.42</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	27,091,034.54	5,835.32				27,096,869.86
<b>合计</b>	<b>27,091,034.54</b>	<b>5,835.32</b>				<b>27,096,869.86</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本期度实际核销的其他应收款：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	借款	37,150,528.36	1年以内、4-5年	51.89	
鑫鑫采矿厂	开采矿产资源合作费	19,000,000.00	5年以上	26.54	19,000,000.00
昆明宝源通经贸有限公司	预付货款	3,498,359.20	5年以上	4.89	3,498,359.20
罗平县财政局罗平县非税收入管理局	保证金-后山渣库	2,850,000.00	4-5年	3.98	-
兴义黄泥河发电有限责任公司	其他	2,671,916.05	1-2年以内	3.73	
<b>合计</b>		<b>65,170,803.61</b>		<b>91.03</b>	<b>22,498,359.20</b>

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	1,264,357,130.86		1,264,357,130.86	1,243,157,130.86		1,243,157,130.86
对联营、合营企业投资	118,290,042.15		118,290,042.15	124,532,060.38		124,532,060.38
合计	<b>1,382,647,173.01</b>	-	<b>1,382,647,173.01</b>	<b>1,367,689,191.24</b>		<b>1,367,689,191.24</b>

(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
罗平富锌农业发展有限公司	87,089,640.59	21,200,000.00		108,289,640.59		
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
普定县德荣矿业有限公司	344,341,749.45			344,341,749.45		
普定县向荣矿业有限公司	285,658,251.87			285,658,251.87		
普定县宏泰矿业有限公司	450,090,000.00			450,090,000.00		
云南胜凯锌业有限公司	18,663,594.89			18,663,594.89		

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
云南鸿源实业有限公司	19,813,894.06			19,813,894.06		
合计	1,243,157,130.86	21,200,000.00		1,264,357,130.86		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
云南省罗平县老渡口发电有限责任公司	39,970,408.96			-169,955.92			-2,220,000.00			37,580,453.04
兴义黄泥河发电有限公司	57,758,025.20			-4,877,474.19						52,880,551.01
永善县金沙矿业有限公司	26,803,626.22			1,025,411.88						27,829,038.10
合计	124,532,060.38			-4,022,018.23			-2,220,000.00			118,290,042.15

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2023年03月30日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---



云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	720,667,707.94	798,724,506.44	883,280,047.45	869,713,966.05
其他业务	31,633,016.03	20,807,768.32	29,070,630.07	19,970,528.16
合计	<b>752,300,723.97</b>	<b>819,532,274.76</b>	<b>912,350,677.52</b>	<b>889,684,494.21</b>

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,022,018.23	5,572,747.13
子公司分回利润	44,000,000.00	70,000,000.00
合计	<b>39,977,981.77</b>	<b>75,572,747.13</b>

十八、 财务报告批准

本财务报告于2023年8月22日由本公司董事会批准报出。

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	4,158,698.91	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,074,281.93	其他收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-12,270,760.71	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年03月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-699,950.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-7,737,730.39	
减：所得税影响额	-1,156,107.59	
少数股东权益影响额（税后）	77,047.66	
合计	-6,658,670.46	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-8.00%	-0.294	-0.294
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-7.44%	-0.273	-0.273

云南罗平锌电股份有限公司

2023年8月24日