

个旧兴华锌业有限公司

审计报告

中税网审字[2024]第 000041 号



中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

1、 合并及母公司资产负债表	1-2
2、 合并及母公司利润表	3
3、 合并及母公司现金流量表	4
4、 合并及母公司所有者权益变动表	5-8
5、 财务报表附注	9-51
6、 事务所营业执照复印件	52
7、 签字注册会计师资质证明复印件	53



审计报告

中税网审字[2024]第 000041 号

个旧兴华锌业有限公司:

一、审计意见

我们审计了个旧兴华锌业有限公司（以下简称“贵公司”）合并及公司财务报表，包括 2024 年 2 月 29 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-2 月、2023 年度的合并及公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司合并及公司 2024 年 2 月 29 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-2 月、2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



(此页无正文)

中税网(北京)会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国·北京

二〇二四年四月十二日



资产负债表

编制单位：个旧兴华特业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年2月29日		2023年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	6,537.91	3,699.76	8,673.88	4,774.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2、十二、1	18,219,557.75	18,219,557.75	874,132.18	874,132.18
应收款项融资					
预付款项	五、3	35,748,965.75	34,025,965.75	27,461,067.49	25,271,067.49
其他应收款	五、4、十二、2	2,137,479.66	2,137,479.66	2,173,502.66	2,173,502.66
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	35,244,449.01	35,244,449.01	42,958,454.33	42,958,454.33
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	五、6	3,792.90		792.90	
流动资产合计		91,360,782.98	89,631,151.93	73,476,623.44	71,281,930.89
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	35,733,922.56		35,109,269.14	
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	五、8	58,103,086.99	58,085,280.08	58,570,901.33	58,552,666.66
在建工程	五、9	2,064,510.44	2,064,510.44	1,385,749.38	1,385,749.38
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、10	2,869,623.26	2,839,590.27	2,924,355.56	2,893,167.45
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、11	72,374.73	72,374.73	28,399.95	28,399.95
其他非流动资产					
非流动资产合计		98,843,517.98	63,061,755.52	98,018,675.36	62,859,983.44
资产总计		190,204,300.96	152,692,907.45	171,495,298.80	134,141,914.33

公司法定代表人：

杨辉

主管会计工作的公司负责人：

陈建

公司会计机构负责人：

杨保保



资产负债表（续）

编制单位：个旧兴华林业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年2月29日		2023年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款					
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					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、12	51,350,455.50	51,350,455.50	34,682,782.84	34,682,782.84
预收款项					
合同负债	五、13	3,784,543.82	1,129,676.57	3,209,322.58	554,455.33
应付职工薪酬	五、14	1,095,261.50	1,082,761.50	1,379,705.75	1,370,205.75
应交税费	五、15	2,620,834.36	2,318,640.14	1,316,662.80	1,014,468.58
其他应付款	五、16	15,980,005.70	12,280,005.70	15,576,595.97	12,276,595.97
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					
其他流动负债	五、17	491,990.70	146,857.95	417,211.94	72,079.19
流动负债合计		75,323,091.58	68,308,397.36	56,582,281.88	49,970,587.66
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、18	24,200,000.00		25,000,000.00	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、19	1,428,288.69	1,428,288.69	1,713,946.43	1,713,946.43
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		25,628,288.69	1,428,288.69	26,713,946.43	1,713,946.43
负债合计		100,951,380.27	69,736,686.05	83,296,228.31	51,684,534.09
所有者权益：					
实收资本	五、20	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、21	13,351,499.40	13,351,499.40	13,351,499.40	13,351,499.40
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	五、22	13,067,906.62	9,604,722.00	12,263,810.48	9,105,880.84
归属于母公司所有者权益合计		86,419,406.02	82,956,221.40	85,615,309.88	82,457,380.24
少数股东权益		2,833,514.67		2,583,760.61	
所有者权益合计		89,252,920.69	82,956,221.40	88,199,070.49	82,457,380.24
负债和所有者权益总计		190,204,300.96	152,692,907.45	171,495,298.80	134,141,914.33

公司法定代表人：

杨兴平

主管会计工作的公司负责人：

陈建

公司会计机构负责人：

杨菊菊



利润表

编制单位：个旧兴华锡业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-2月		2023年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、23, 十二、3	15,516,997.13	15,516,997.13	44,337,789.16	44,337,789.16
减：营业成本	五、23, 十二、3	14,057,289.33	14,057,289.33	37,108,898.56	37,108,898.56
税金及附加	五、24	394.28	394.28	96,942.84	96,942.84
销售费用					
管理费用	五、25	1,011,739.65	942,156.77	4,789,660.67	4,724,187.35
研发费用	五、26	147,169.81	147,169.81		
财务费用	五、27	24,940.70	24,879.20	163,315.96	163,404.61
其中：利息费用		24,000.00	24,000.00	107,407.20	107,407.20
利息收入		-	-	1,123.08	377.97
加：其他收益	五、28	285,657.74	285,657.74	1,720,378.44	1,720,378.44
投资收益(损失以“-”号填列)	五、29	624,653.42		6,109,269.14	
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)					
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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、30	-175,899.10	-175,899.10	-113,599.80	-113,599.80
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,009,875.42	454,866.38	9,895,018.91	3,851,134.44
加：营业外收入					
减：营业外支出	五、31			50,000.00	50,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,009,875.42	454,866.38	9,845,018.91	3,801,134.44
减：所得税费用	五、32	-43,974.78	-43,974.78	486,681.84	184,487.62
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,053,850.20	498,841.16	9,358,337.07	3,616,646.82
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		1,053,850.20	498,841.16	9,358,337.07	3,616,646.82
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,053,850.20	498,841.16	9,358,337.07	3,616,646.82
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		1,053,850.20		9,358,337.07	
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		804,096.14		6,774,576.46	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		249,754.06		2,583,760.61	
五、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) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产					
(9) 现金流量套期损益的有效部分					
(10) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		1,053,850.20	498,841.16	9,358,337.07	3,616,646.82
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		804,096.14		6,774,576.46	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		249,754.06		2,583,760.61	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

杨兴宇

主管会计工作的公司负责人：

蒋建

公司会计机构负责人：

杨菊南



现金流量表

编制单位：个旧兴华锌业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-2月		2023年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		38,575.00	38,575.00	64,061,182.03	64,061,182.03
收到的税费返还				-	-
收到其他与经营活动有关的现金				1,123.08	377.97
经营活动现金流入小计		38,575.00	38,575.00	64,062,305.11	64,061,560.00
购买商品、接受劳务支付的现金		-2,688,526.98	-2,224,526.98	63,177,471.08	60,987,471.08
支付给职工以及为职工支付的现金				-	-
支付的各项税费		86,773.26	86,773.26	472.30	472.30
支付其他与经营活动有关的现金		1,359,673.63	1,294,612.13	1,578,775.54	1,471,930.08
经营活动现金流出小计		-1,242,080.09	-843,141.59	64,756,718.92	62,459,873.46
经营活动产生的现金流量净额		1,280,655.09	881,716.59	-694,413.81	1,601,686.54
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		858,791.06	858,791.06	798,164.69	798,164.69
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		800,000.00		1,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,658,791.06	858,791.06	1,798,164.69	798,164.69
投资活动产生的现金流量净额		-1,658,791.06	-858,791.06	-1,798,164.69	-798,164.69
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					
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000.00		6,000,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		400,000.00		6,000,000.00	1,500,000.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,000.00	24,000.00	107,407.20	107,407.20
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				3,400,000.00	2,200,000.00
筹资活动现金流出小计		24,000.00	24,000.00	3,507,407.20	2,307,407.20
筹资活动产生的现金流量净额		376,000.00	-24,000.00	2,492,592.80	-807,407.20
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		-2,135.97	-1,074.47	14.30	-3,885.35
加：期初现金及现金等价物余额		8,673.88	4,774.23	8,659.58	8,659.58
六、期末现金及现金等价物余额		6,537.91	3,699.77	8,673.88	4,774.23

0.00

0.00

公司法定代表人：

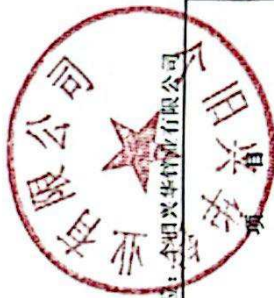
主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨光华

陈建

刘荫康



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

	2024年1-2月										
	归属于母公司所有者权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股						
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00								85,615,309.88	2,583,760.61	88,199,070.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00								85,615,309.88	2,583,760.61	88,199,070.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者分配的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	60,000,000.00								86,419,406.02	2,833,514.67	89,252,920.69

公司法定代表人：**杨兴华**

主管会计工作的公司负责人：**杨连**

公司会计机构负责人：**刘保萍**

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

	2023年度												
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	25,000,000.00				13,351,499.40					5,489,234.02	43,840,733.42		43,840,733.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,000,000.00				13,351,499.40					5,489,234.02	43,840,733.42		43,840,733.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00									6,774,576.46	41,774,576.46	2,583,760.61	44,358,337.07
（一）综合收益总额										6,774,576.46	6,774,576.46	2,583,760.61	9,358,337.07
（二）所有者投入和减少资本	35,000,000.00										35,000,000.00		35,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	35,000,000.00										35,000,000.00		35,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者分配的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	60,000,000.00				13,351,499.40					12,263,810.48	85,615,309.88	2,583,760.61	88,199,070.49

公司法定代表人：

杨业军

主管会计工作的公司负责人：

陈彦

公司会计机构负责人：

纳萨利



所有者权益变动表

单位：人民币元

	2024年1-2月						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	60,000,000.00			13,351,499.40			82,457,380.24
加：会计政策变更 前期差错更正 其他							
二、本年期初余额	60,000,000.00			13,351,499.40			82,457,380.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	60,000,000.00			13,351,499.40			82,956,221.40

公司法定代表人：

孙兴华

主管会计工作的公司负责人：陈建

公司会计机构负责人：刘南康

所有者权益变动表

单位：人民币元

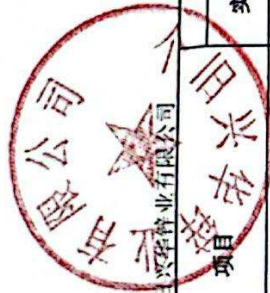
2023年度

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	25,000,000.00				13,351,499.40					5,439,234.02	43,840,733.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	25,000,000.00				13,351,499.40					5,439,234.02	43,840,733.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00									3,616,646.82	38,616,646.82
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	35,000,000.00										
1. 所有者投入的普通股	35,000,000.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	60,000,000.00				13,351,499.40					9,105,880.84	82,457,380.24

公司法定代表人：杨长峰

主管会计工作的公司负责人：陈建

公司会计机构负责人：杨高伟



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司简介

个旧兴华锌业有限公司（以下简称“本公司”）成立于2000年6月14日，注册地址：云南省红河州个旧市鸡街镇，组织形式：有限责任公司（法人独资），注册资本：6,000.00万元，法定代表人：杨兴华，统一社会信用代码：915325012178744381。

2、行业性质和主要生产经营活动

本公司经营项目主要包括瓦斯灰、瓦斯泥（高炉炼铁废渣）资源综合利用（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、本公司实际控制人

本公司实际控制人杨兴华，持股比例100.00%。

4、本公司营业期限

2000年6月14日至长期。

二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自财务报告期末起至少12个月具有持续经营的能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

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、完整地反映了本公司2024年2月29日、2023年12月31日的财务状况以及2024年1-2月、2023年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本

公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的

情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用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，在资本化期间内予以资本化。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可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该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，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对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三

阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合1 账龄组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 账龄组合

其他应收款组合2 保证金组合

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要为原材料、半成品、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分

为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本公司已经就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，已经获得批准。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。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，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的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转回。

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《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的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。

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时，本公司不再将其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，并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，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见

附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	15	5.00	6.33
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

17、在建工程

本公司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时转入固定资产。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。本公司确定各类无形资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
专利技术	年限平均法	10	0.00	10.00
软件	年限平均法	10	0.00	10.00

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。但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，按照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正常退休日的期间拟支付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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

28、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差

异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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。

1. 本公司作为承租人

（1）初始计量

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

①、使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A、租赁负债的初始计量金额；

B、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；

C、本公司发生的初始直接费用；

D、本公司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。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化处理，不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

②、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。其中租赁付款额包括下列内容：

A、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；

B、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；

C、购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D、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；

E、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照租赁合同采用折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

（2）后续计量

本公司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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终

止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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。

（3）短期租赁和低价值租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

2. 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金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起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规

定”，自2023年1月1日起施行。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，应当将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司自2023年1月1日起适用该规定，并对2022年1月1日至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按照该规定进行了追溯调整。

执行解释第16号的这些规定，未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

2023年8月2日，财政部与税务总局共同发布了“关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告”财税2023年第12号文。在文中对小型微利企业，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限自2023年第6号文的2023年1月1日至2024年12月31日，延续执行至2027年12月31日。本公司中适用此税收优惠的企业包括：贵州领越环保科技有限公司。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2024年1月1日，期末指2024年2月29日，本期指2024年1-2月，上期指2023年度。

1、货币资金

项 目	2024.2.29	2023.12.31
库存现金		
银行存款	6,537.91	8,673.88
其他货币资金		
合 计	6,537.91	8,673.88

注：期末货币资金，不存在因抵押、质押、冻结等使用受限的情况。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.2.29			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	18,451,899.43	232,341.68	18,219,557.75	956,267.67	82,135.49	874,132.18
合 计	18,451,899.43	232,341.68	18,219,557.75	956,267.67	82,135.49	874,132.18

（2）坏账准备

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

① 2024年2月29日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
信用期内	17,534,206.76	--	--
信用期逾期至1年以内	--	3.00	--
信用期逾期至1至2年	6,600.00	5.00	330.00
信用期逾期至2至3年	206,580.59	10.00	20,658.06
信用期逾期至3至4年	704,512.08	30.00	211,353.62
信用期逾期至4至5年			
信用期逾期至5年以上			
合 计	18,219,557.75	--	232,341.68

（3）坏账准备的变动

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.2.29
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	82,135.49	150,206.19	--	--	232,341.68

(4) 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	占应收账款总额的比例(%)
个旧市顺和工贸有限公司	17,534,206.76	1年以内	95.03
韶关市胜道贸易有限公司	704,512.08	3-4年	3.82
红河州润添商贸有限公司	206,580.59	2-3年	1.12
宁波海亮铜业有限公司	6,600.00	1-2年	0.04
合计	18,451,899.43	--	100.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2024.2.29		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	10,147,375.46	28.39	13,480,737.87	49.09
1至2年	11,852,760.67	33.16	13,890,329.62	50.58
2至3年	13,658,829.62	38.21	--	--
3年以上	90,000.00	0.24	90,000.00	0.33
合计	35,748,965.75	100.00	27,461,067.49	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
红河州浩沅源国际贸易有限公司	非关联方	3,040,904.82	8.53	1年以内	未到货
		230,000.00	0.64	1-2年	
上海炯桦实业有限公司	非关联方	3,000,000.00	8.41	1年以内	未到货
桂林全州县方大进出口贸易有限责任公司	非关联方	2,600,000.11	7.29	2-3年	未到货
个旧云池工贸有限公司	非关联方	1,850,000.00	5.19	1-2年	未到货
		700,000.00	1.96	2-3年	未到货

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

弥勒市鑫来商贸 有限责任公司	非关联方	2,409,236.10	6.76	1-2年	未到货
合 计	--	13,830,141.03	38.78	--	--

4、其他应收款

项 目	2024.2.29	2023.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,137,479.66	2,173,502.66
合 计	2,137,479.66	2,173,502.66

(1) 其他应收款情况

项目	2024.2.29			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,194,636.88	57,157.22	2,137,479.66	2,204,966.97	31,464.31	2,173,502.66
合 计	2,194,636.88	57,157.22	2,137,479.66	2,204,966.97	31,464.31	2,173,502.66

① 坏账准备

A. 2024年2月29日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	374,636.88	15.26	57,157.22	收回可能性
保证金组合	1,820,000.00	0.00	--	收回可能性
合 计	2,194,636.88	--	57,157.22	--

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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	31,464.31			31,464.31
期初余额在本期				
—转入第一阶段				

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提	25,692.91		25,692.91
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024年2月29日余额	57,157.22		57,157.22

③其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	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（%）
云南锡业集团有限责任公司	否	保证金	1,000,000.00	5年以上	45.57
昆明华吉鑫金属料粉有限公司	否	保证金	810,000.00	5年以上	36.91
医保	否	社保公积金	53,892.55	1年以内	2.46
住房公积金	否	社保公积金	36,124.50	1年以内	1.65
云锡集团供水有限责任公司	否	保证金	10,000.00	5年以上	0.46
合计	--	--	1,910,017.05	--	87.05

5、存货

项目	2024.2.29			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
原材料	20,315,151.46		20,315,151.46	23,576,193.13		23,576,193.13
库存商品	2,026,801.94		2,026,801.94	5,141,261.53		5,141,261.53
在产品	12,902,495.61		12,902,495.61	14,240,999.67		14,240,999.67
合计	35,244,449.01		35,244,449.01	42,958,454.33		42,958,454.33

6、其他流动资产

项目	2024.2.29	2023.12.31
待抵扣增值税	3,792.90	792.90
合计	3,792.90	792.90

7、长期股权投资

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司	35,109,269.14			624,653.42		
合计	35,109,269.14			624,653.42		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司				35,733,922.56	
合计				35,733,922.56	

8、固定资产

项 目	2024.2.29	2023.12.31
固定资产	58,103,086.99	58,570,901.33
固定资产清理		
合计	58,103,086.99	58,570,901.33

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房租建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	50,630,262.96	47,963,497.16	2,603,611.10	231,142.48	101,428,513.70
2、本年增加金额		159,318.58			159,318.58
(1) 购置		159,318.58			159,318.58
(2) 在建工程转固					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	50,630,262.96	48,122,815.74	2,603,611.10	231,142.48	101,587,832.28
二、累计折旧					
1、年初余额	11,716,401.33	29,538,000.37	1,455,867.15	147,343.52	42,857,612.37
2、本年增加金额	200,539.64	392,072.90	31,373.36	3,147.02	627,132.92

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房租建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
(1) 计提	200,539.64	392,072.90	31,373.36	3,147.02	627,132.92
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	11,916,940.97	29,930,073.27	1,487,240.51	150,490.54	43,484,745.29
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	38,713,321.99	18,192,742.47	1,116,370.59	80,651.94	58,103,086.99
2、年初账面价值	38,913,861.63	18,425,496.79	1,147,743.95	83,798.96	58,570,901.33

9、在建工程

项 目	2024.2.29	2023.12.31
氨法提锌技术改造项目	930,445.21	930,445.21
氨法提锌技术改造项目	829,932.73	151,171.67
火法锌技术改造项目	304,132.50	304,132.50
合 计	2,064,510.44	1,385,749.38

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软 件	专利技术	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	34,653.47	3,214,630.50	3,249,283.97
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
4、年末余额	34,653.47	3,214,630.50	3,249,283.97
二、累计摊销			
1、年初余额	3,465.36	321,463.05	324,928.41
2、本年增加金额	1,155.12	53,577.18	54,732.30
(1) 摊销	1,155.12	53,577.18	54,732.30
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	软 件	专利技术	合 计
4、年末余额	4,620.48	375,040.23	379,660.71
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	30,032.99	2,839,590.27	2,869,623.26
2、年初账面价值	31,188.11	2,893,167.45	2,924,355.56

11、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024.2.29		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	72,374.73	289,498.90	28,399.95	113,599.80
合 计	72,374.73	289,498.90	28,399.95	113,599.80

12、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2024.2.29	2023.12.31
应付账款	51,350,455.50	34,682,782.84
合 计	51,350,455.50	34,682,782.84

13、合同负债

项 目	2024.2.29	2023.12.31
预收货款	3,784,543.82	3,209,322.58
合 计	3,784,543.82	3,209,322.58

14、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资	494,007.23	1,265,250.68	1,552,694.93	206,562.98
职工福利	884,128.52			884,128.52
工会经费	1,570.00	3,000.00		4,570.00
合 计	1,379,705.75	1,268,250.68	1,552,694.93	1,095,261.50

15、应交税费

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2024.2.29	2023.12.31
增值税	1,929,478.39	538,533.57
企业所得税	286,984.63	286,984.63
环境保护税	5,941.92	5,941.92
印花税	--	23,002.39
房产税	--	43,551.58
城镇土地使用税	115,098.90	115,098.90
城市维护建设税	184,507.49	204,726.78
教育费附加	99,293.92	99,293.92
资源税	-470.89	-470.89
合 计	2,620,834.36	1,316,662.80

16、其他应付款

项 目	2024.2.29	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,980,005.70	15,576,595.97
合 计	15,980,005.70	15,576,595.97

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024.2.29	2023.12.31
借款	15,797,891.91	15,397,891.91
质保金	31,745.32	31,745.32
其他	150,368.47	146,958.74
合 计	15,980,005.70	15,576,595.97

17、其他流动负债

项 目	2024.2.29	2023.12.31
待转销项税	491,990.70	417,211.94
合 计	491,990.70	417,211.94

18、长期应付款

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.2.29	2023.12.31
贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司破产管理人	24,200,000.00	25,000,000.00
合 计	24,200,000.00	25,000,000.00

19、递延收益

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.2.29
环保设备专项资 金补助	1,713,946.43		285,657.74	1,428,288.69
合 计	1,713,946.43		285,657.74	1,428,288.69

20、实收资本

股东名称	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.2.29
杨兴华	60,000,000.00			60,000,000.00
合 计	60,000,000.00			60,000,000.00

21、资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.2.29
其他资本公积	13,351,499.40			13,351,499.40
合 计	13,351,499.40			13,351,499.40

22、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	12,263,810.48	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	12,263,810.48	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	804,096.14	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
利润归还投资		
其他		
期末未分配利润	13,067,906.62	

23、营业收入和营业成本

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2024年1-2月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56
其他业务	--	--	--	--
合 计	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2024年1-2月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
废弃资源综合利用业	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56
合 计	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56

（3）2024年1-2月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	合 计
在某一时段内确认收入		
在某一时点确认收入	15,516,997.13	15,516,997.13
合 计	15,516,997.13	15,516,997.13

24、税金及附加

项 目	2024年1-2月	2023年度
城市维护建设税	394.28	46,131.37
教育费附加	--	31,101.26
印花税	--	3,164.06
环境保护税	--	16,546.15
合 计	394.28	96,942.84

25、管理费用

项 目	2024年1-2月	2023年度
职工薪酬	503,119.75	1,773,521.05
折旧费	181,045.42	1,084,743.92
办公费	12,031.39	190,339.20
服务费	152,830.18	127,875.37

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-2月	2023年度
差旅费	2,716.65	3,535.50
无形资产摊销	54,732.30	324,928.41
房租水电费	46,694.40	908,066.00
其他	58,569.56	376,651.22
合 计	1,011,739.65	4,789,660.67

26、研发费用

项 目	2024年1-2月	2023年度
技术服务费	147,169.81	--
合 计	147,169.81	--

27、财务费用

项 目	2024年1-2月	2023年度
利息费用	24,000.00	107,407.20
减：利息收入	--	1,123.08
手续费	940.70	57,031.84
合 计	24,940.70	163,315.96

28、其他收益

项 目	2024年1-2月	2023年度
环保设备专项资金补助	285,657.74	1,713,946.44
稳岗补贴	--	6,432.00
合 计	285,657.74	1,720,378.44

29、投资收益

项 目	2024年1-2月	2023年度
权益法核算的长期股权投资收益	624,653.42	6,109,269.14
合 计	624,653.42	6,109,269.14

30、信用减值损失

项 目	2024年1-2月	2023年度
应收账款信用减值损失	-150,206.19	-82,135.49
其他应收款信用减值损失	-25,692.91	-31,464.31

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-2月	2023年度
合 计	-175,899.10	-113,599.80

31、营业外支出

项 目	2024年1-2月	2023年度	计入当期非经常性损益
捐赠支出	--	50,000.00	--
合 计	--	50,000.00	--

32、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2024年1-2月	2023年度
当期所得税费用	--	302,194.22
递延所得税费用	-43,974.78	184,487.62
合 计	-43,974.78	486,681.84

33、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-2月	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,053,850.20	9,358,337.07
加：信用减值损失		
资产减值损失	175,899.10	113,599.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	626,705.16	3,936,010.52
使用权资产折旧		
无形资产摊销	53,577.18	321,463.05
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		107,407.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-624,653.42	-6,109,269.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-43,974.78	

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2024年1-2月	2023年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		184,487.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,714,005.32	-5,655,188.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,086,799.73	33,763,927.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,412,046.06	-36,715,189.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,280,655.09	-694,413.81
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,537.91	8,673.88
减：现金的期初余额	8,673.88	8,659.58
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	-2,135.97	14.30

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2024年1-2月	2023年度
一、现金	6,537.91	8,673.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,537.91	8,673.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
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		

六、合并范围的变更

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、设立子公司

本公司于2023年2月1日，与贵州方遒环保科技有限公司，共同投资设立子公司贵州领越环保科技有限公司，注册资本100万元。本公司持股55%，贵州方遒环保科技有限公司持股45%，本公司为贵州领越环保科技有限公司的实际控制人。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	注册地	持股比例（%）		取得方式
		直接	间接	
贵州领越环保科技有限公司	贵州	55.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

无。

九、关联方及其交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系
杨兴华	执行董事兼总经理，持股比例100.00%

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司参与贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司破产重整，贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院，于2023年7月27日作出(2023)黔27破申6号民事裁定书，裁定贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司破产重整一案，贵州领越环保科技有限公司自裁定之日起，自2023年7月接手贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司经营。鉴于2024年3月才办理完成贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司工商变更，自2023年7月至2024年2月期间，贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司产生的相关收益按权益法进行核算。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杨兴穆	监事
个旧市顺和工贸有限公司	杨兴华实际控制的公司
个旧市锡隆矿冶有限公司	杨兴华实际控制的公司

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年1-2月	2023年度
个旧市锡隆矿冶有限公司	原材料	--	5,362,698.74
合计	--	--	5,362,698.74

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024年1-2月	2023年度
个旧市顺和工贸有限公司	锌产品、处置费	15,516,997.13	13,387,637.60
合计	--	15,516,997.13	13,387,637.60

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方名称	2024.2.29	2023.12.31
		账面余额	账面余额
应收账款	个旧市顺和工贸有限公司	17,534,206.76	--

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2024.2.29	2023.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	个旧市顺和工贸有限公司	18,129,362.87	4,437,712.21
应付账款	个旧市锡隆矿冶有限公司	2,360,446.38	2,360,446.38

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2024年2月29日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2024年2月29日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2024年2月29日，本公司无需披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2024.2.29			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	18,451,899.43	232,341.68	18,219,557.75	956,267.67	82,135.49	874,132.18
合 计	18,451,899.43	232,341.68	18,219,557.75	956,267.67	82,135.49	874,132.18

(2) 坏账准备

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

② 2024年2月29日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
信用期内	17,534,206.76	0.00	--
信用期逾期至1年以内	--	3.00	--
信用期逾期至1至2年	6,600.00	5.00	330.00
信用期逾期至2至3年	206,580.59	10.00	20,658.06
信用期逾期至3至4年	704,512.08	30.00	211,353.62
信用期逾期至4至5年			
信用期逾期至5年以上			
合 计	18,451,899.43	--	232,341.68

(3) 坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期	本期减少
-----	------------	----	------

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		增加	转回	转销或核销	2024.2.29
应收账款坏账准备	82,135.49	150,206.19	--	--	232,341.68

(4) 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	占应收账款总额的比例(%)
个旧市顺和工贸有限公司	17,534,206.76	1年以内	95.03
韶关市胜道贸易有限公司	704,512.08	3-4年	3.82
红河州润添商贸有限公司	206,580.59	2-3年	1.12
宁波海亮铜业有限公司	6,600.00	1-2年	0.04
合计	18,451,899.43	--	100.00

2、其他应收款

项目	2024.2.29	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,137,479.66	2,173,502.66
合计	2,137,479.66	2,173,502.66

(1) 其他应收款情况

项目	2024.2.29			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,194,636.88	57,157.22	2,137,479.66	2,204,966.97	31,464.31	2,173,502.66
合计	2,194,636.88	57,157.22	2,137,479.66	2,204,966.97	31,464.31	2,173,502.66

① 坏账准备

A. 2024年2月29日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	374,636.88	15.26	57,157.22	收回可能性
保证金组合	1,820,000.00	0.00	--	收回可能性
合计	2,194,636.88	--	57,157.22	--

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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	31,464.31			31,464.31
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	25,692.91			25,692.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年2月29日余额	57,157.22			57,157.22

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.2.29	2023.12.31
保证金	1,820,000.00	1,820,000.00
社保公积金	310,740.82	321,070.91
其他	63,896.06	63,896.06
合计	2,194,636.88	2,204,966.97

④ 其他应收款期末余额重大单位情况

单位名称	是否为 关联方	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(%)
云南锡业集团 有限责任公司	否	保证金	1,000,000.00	5年以内	45.57
昆明华吉鑫金 属料粉有限公 司	否	保证金	810,000.00	5年以内	36.91
医保	否	社保公积金	53,892.55	1年以内	2.46
住房公积金	否	社保公积金	36,124.50	1年以内	1.65
云锡集团供水 有限责任公司	否	保证金	10,000.00	5年以上	0.46

个旧兴华锌业有限公司

财务报表附注

2024年1-2月、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	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（%）
合计	--	--	1,910,017.05		87.05

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2024年1-2月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56
其他业务	--	--	--	--
合计	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2024年1-2月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
废弃资源综合利用业	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56
合计	15,516,997.13	14,057,289.33	44,337,789.16	37,108,898.56

(3) 2024年1-2月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	合计
在某一时段内确认收入		
在某一时点确认收入	15,516,997.13	15,516,997.13
合计	15,516,997.13	15,516,997.13





营业执照

统一社会信用代码

911101083482783372



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

(副本)₍₂₋₁₎

名称 中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张茂梅

经营范围 许可项目：注册会计师业务；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5019万元

成立日期 2015年06月02日

主要经营场所 北京市丰台区广安路9号院6号楼10层1008



登记机关



2023年01月11日



会计师事务所 执业证书

名称：中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张茂梅

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区广安路9号院6号楼10层1008

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010239

批准执业文号：京财会许可[2015]0085号

批准执业日期：2015年11月24日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局
行政审批服务专用章

2023年 2 月 28 日



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名: 丛培红
证书编号: 110003780001

证书编号: 110003780001
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 04月 02日
Date of Issuance



姓名: 丛培红
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1975-08-22
Date of birth
工作单位: 北京中财兴会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码: 210602197608223528
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



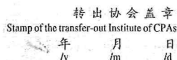
同意调入
Agree the holder to be transferred to



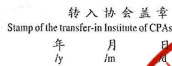
事务所
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

事务所
CPAs



2017 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



姓名: 胡桂兰
证书编号: 140801700005

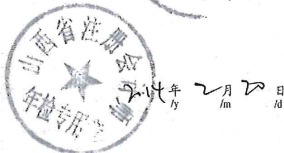
姓名: 胡桂兰
证书编号: 140801700005

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名	胡桂兰
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1958-11-06
Date of birth	
工作单位	灵石五洲会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	142431581105005
Identity card No.	



140801700005

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 06 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d