

云锡锡钢实验室有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-86

审计报告

XYZH/2025KMAA2B0086

云南锡铟实验室有限公司

云南锡铟实验室有限公司:

一、 审计意见

我们审计了云南锡铟实验室有限公司（以下简称锡铟实验室）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 12 月 31 日的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锡铟实验室 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于锡铟实验室，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

锡铟实验室管理层（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，管理层负责评估锡铟实验室的持续经营能力，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锡铟实验室、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锡铟实验室的财务报告过程。

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，就可能导致对锡铟实验室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锡铟实验室不能持续经营。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

昆明分所

中国注册会计师：

中国 昆明

二〇二五年四月二十五日



合并资产负债表

2024年12月31日

单位：人民币元

编制单位：540 云南锡业股份有限公司（合并）

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	59,329,530.45	5,630,005.78
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8	13,895,583.35	31,748,463.83
应收账款	9	7,576,395.45	13,818,421.80
应收款项融资	10	957,277.89	2,921,026.03
预付款项	11	272,142.60	127,213.78
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	11,766,884.38	99,327,338.99
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19	10,630,343.46	23,937,037.79
其中：原材料	20	323,812.42	1,641,782.76
库存商品（产成品）	21	9,492,982.55	19,338,939.95
合同资产	22		
持有待售资产	23		
一年内到期的非流动资产	24		
其他流动资产	25	953,550.86	2,575,549.42
流动资产合计	26	105,381,708.44	180,085,057.42
非流动资产：	27		
△发放贷款和垫款	28		
☆债权投资	29		
可供出售金融资产	30		
其他债权投资	31		
☆持有至到期投资	32		
长期应收款	33		
长期股权投资	34		
其他权益工具投资	35		
其他非流动金融资产	36		
投资性房地产	37		
固定资产	38	14,582,518.32	229,518,190.21
其中：固定资产原价	39	39,800,629.13	377,581,520.20
累计折旧	40	25,215,385.21	146,551,972.31
固定资产减值准备	41	2,725.60	1,511,357.68
在建工程	42		196,421.33
生产性生物资产	43		
油气资产	44		
使用权资产	45	3,146,903.54	533,285.72
无形资产	46	464,281.07	3,106,874.73
开发支出	47	459,646.51	931,796.51
商誉	48		
长期待摊费用	49	166,755.61	516,134.08
递延所得税资产	50	753,185.40	467,946.50
其他非流动资产	51		
其中：特准储备物资	52		
非流动资产合计	53	19,573,290.45	235,270,649.08
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
资产总计	74	124,954,998.89	415,355,706.50

法定代表人：

王卫

主管会计工作负责人：

杨明

会计机构负责人：

胡晓林



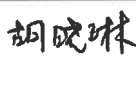
合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：8500 云南锡铟实验室有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债：	75		
短期借款	76		
△向中央银行借款	77		
△拆入资金	78		
交易性金融负债	79		
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融负债	81		
应付票据	82		
应付账款	83	15,241,258.45	26,160,467.61
预收款项	84		51,453.91
合同负债	85	3,027,168.62	1,833,243.34
△卖出回购金融资产款	86		
△吸收存款及同业存放	87		
△代理买卖证券款	88		
△代理承销证券款	89		
应付职工薪酬	90	4,308,455.65	3,331,139.20
其中：应付工资	91	4,098,525.52	3,094,167.48
应付福利费	92		
#其中：职工奖励及福利基金	93		
应交税费	94	4,561,811.24	816,164.12
其中：应交税金	95	4,557,088.06	785,078.44
其他应付款	96	16,541,186.56	5,588,983.62
其中：应付股利	97		
△应付手续费及佣金	98		
△应付分保账款	99		
持有待售负债	100		
一年内到期的非流动负债	101	624,592.11	29,819,838.60
其他流动负债	102	13,186,467.76	26,572,660.00
流动负债合计	103	57,490,940.39	94,173,950.40
非流动负债：	104		
△保险合同准备金	105		
长期借款	106		
应付债券	107		
其中：优先股	108		
永续债	109		
租赁负债	110	2,371,081.48	
长期应付款	111		
长期应付职工薪酬	112		416,279.14
预计负债	113		
递延收益	114	59,010,337.74	32,920,273.05
递延所得税负债	115	786,725.88	133,321.43
其他非流动负债	116		
其中：特准储备基金	117		
非流动负债合计	118	62,168,145.10	33,469,873.62
负 债 合 计	119	119,659,085.49	127,643,824.02
所有者权益：	120		
实收资本	121	130,000,000.00	130,000,000.00
国家资本	122		
国有法人资本	123	130,000,000.00	130,000,000.00
集体资本	124		
民营资本	125		
外商资本	126		
#减：已归还投资	127		
实收资本净额	128	130,000,000.00	130,000,000.00
其他权益工具	129		
其中：优先股	130		
永续债	131		
资本公积	132	13,202,523.70	275,788,514.17
减：库存股	133		
其他综合收益	134		
其中：外币报表折算差额	135		
专项储备	136	1,496,836.52	839,928.09
盈余公积	137	36,006,394.34	36,006,394.34
其中：法定公积金	138	36,006,394.34	36,006,394.34
任意公积金	139		
#储备基金	140		
#企业发展基金	141		
#利润归还投资	142		
△一般风险准备	143		
未分配利润	144	-179,540,038.07	-161,369,763.20
归属于母公司所有者权益合计	145	1,165,716.49	281,265,073.40
*少数股东权益	146	4,130,196.91	6,446,809.08
所有者权益合计	147	5,295,913.40	287,711,882.48
负债及所有者权益总计	148	124,954,998.89	415,355,706.50

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：8500 云南锡铜实验室有限公司（合并）

单位：人民币元

项	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	54,383,052.08	2,056,532.38
交易性金融资产	3		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6	543,845.36	1,346,050.83
应收账款	7	4,097.47	19,312.00
应收款项融资	8	957,277.89	1,221,380.03
预付款项	9		28,588.09
应收资金集中管理款	10		
其他应收款	11	11,667,162.19	25,644,183.86
其中：应收股利	12		
存货	13	1,672,564.97	7,196,252.79
其中：原材料	14	323,812.42	971,230.96
库存商品（产成品）	15	535,204.06	3,350,644.94
合同资产	16		
持有待售资产	17		
一年内到期的非流动资产	18		
其他流动资产	19	927,676.66	1,540,546.59
流动资产合计	20	70,155,676.62	39,052,846.57
非流动资产：	21		
债权投资	22		
☆可供出售金融资产	23		
其他债权投资	24		
☆持有至到期投资	25		
长期应收款	26		
长期股权投资	27	9,499,700.00	89,913,120.96
其他权益工具投资	28		
其他非流动金融资产	29		
投资性房地产	30		
固定资产	31	8,977,061.11	136,732,902.61
其中：固定资产原价	32	25,873,123.63	208,440,222.40
累计折旧	33	16,893,336.92	70,195,962.11
固定资产减值准备	34	2,725.60	1,511,357.68
在建工程	35		196,421.33
生产性生物资产	36		
油气资产	37		
使用权资产	38		
无形资产	39		2,502,390.74
开发支出	40		472,150.00
商誉	41		
长期待摊费用	42	164,425.60	277,300.75
递延所得税资产	43		
其他非流动资产	44		
其中：特准储备物资	45		
非流动资产合计	46	18,641,186.71	230,094,286.39
资产总计	47	88,796,863.33	269,147,132.96

法定代表人：王群 主管会计工作负责人：张明 会计机构负责人：胡晓琳



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：8500 云南锡业股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动负债：	48		
短期借款	49		
交易性金融负债	50		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金	51		
衍生金融负债	52		
应付票据	53		
应付账款	54	5,772,880.33	6,563,159.97
预收款项	55		
合同负债	56	169,247.28	757,453.80
应付职工薪酬	57	3,858,380.76	1,091,459.92
其中：应付工资	58	3,734,073.50	946,374.00
应付福利费	59		
#其中：职工奖励及福利基金	60		
应交税费	61	4,543,818.81	176,505.63
其中：应交税金	62	4,543,818.81	167,397.30
其他应付款	63	22,910,549.83	26,581,956.33
其中：应付股利	64		
持有待售负债	65		
一年内到期的非流动负债	66		
其他流动负债	67		700,000.00
流动负债合计	68	37,254,877.01	35,870,535.65
非流动负债：	69		
长期借款	70		
应付债券	71		
其中：优先股	72		
永续债	73		
租赁负债	74		
长期应付款	75		
长期应付款职工薪酬	76		
预计负债	77		
递延收益	78	58,556,837.74	8,188,967.46
递延所得税负债	79		
其他非流动负债	80		
其中：特准储备基金	81		
非流动负债合计	82	58,556,837.74	8,188,967.46
负债合计	83	95,811,714.75	44,059,503.11
所有者权益：	84		
实收资本	85	130,000,000.00	130,000,000.00
国家资本	86		
国有法人资本	87	130,000,000.00	130,000,000.00
集体资本	88		
民营资本	89		
外商资本	90		
#减：已归还投资	91		
实收资本净额	92	130,000,000.00	130,000,000.00
其他权益工具	93		
其中：优先股	94		
永续债	95		
资本公积	96		109,915,198.81
减：库存股	97		
其他综合收益	98		
其中：外币报表折算差额	99		
专项储备	100	1,496,836.52	792,681.21
盈余公积	101		114,961.45
其中：法定公积金	102		
任意公积金	103		
#储备基金	104		
#企业发展基金	105		
#利润归还投资	106		
未分配利润	107	-138,511,687.94	-15,735,211.62
所有者权益合计	108	-7,014,851.42	225,087,629.85
负债及所有者权益总计	109	88,796,863.33	269,147,132.96

法定代表人：王康

主管会计工作负责人：

杨明

会计机构负责人：胡晓琳



合并利润表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：8500 云南锡铜实验室有限公司（合并）

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	148,285,579.54	249,677,819.22
其中：营业收入	2	148,285,579.54	249,677,819.22
△利息收入	3		
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	169,556,071.68	246,792,696.91
其中：营业成本	7	121,465,801.13	195,596,314.18
△利息支出	8		
△手续费及佣金支出	9		
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险责任准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
税金及附加	15	2,187,701.86	1,161,061.26
销售费用	16	1,616,395.27	2,801,746.85
管理费用	17	31,346,930.59	23,481,011.27
研发费用	18	12,427,089.51	22,194,436.80
财务费用	19	512,153.32	1,558,126.55
其中：利息费用	20	516,753.64	1,534,028.86
利息收入	21	18,499.51	20,119.62
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	-13,238.86	
其他	23		
加：其他收益	24	9,024,946.05	16,145,179.74
投资收益（损失以“-”号填列）	25		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-135,874.50	15,090.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32		-402,456.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33		5,556.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-12,381,420.59	18,648,492.52
加：营业外收入	35	33,846.47	16,750.00
其中：政府补助	36		
减：营业外支出	37	852,229.91	6,678,043.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-13,199,804.03	11,987,198.96
减：所得税费用	39	3,567,340.69	526,234.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-16,767,144.72	11,460,964.11
（一）按所有权归属分类	41		
归属于母公司所有者的净利润	42	-18,170,274.87	9,906,830.77
*少数股东损益	43	1,403,130.15	1,554,133.34
（二）按经营持续性分类	44		
持续经营净利润	45	-16,767,144.72	11,460,964.11
终止经营净利润	46		
六、其他综合收益的税后净额	47		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
1.重新计量设定受益计划变动额	50		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
5.其他	54		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
2.其他债权投资公允价值变动	57		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
6.其他债权投资信用减值准备	61		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
8.外币报表折算差额	63		
9.其他	64		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
七、综合收益总额	66	-16,767,144.72	11,460,964.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-18,170,274.87	9,906,830.77
*归属于少数股东的综合收益总额	68	1,403,130.15	1,554,133.34
八、每股收益：	69		
（一）基本每股收益	70	-	-
（二）稀释每股收益	71	-	-

本年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 0.00 元。

法定代表人：王厚

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

胡晓林



母公司利润表

2024年度

编制单位：8500 云南锡钢实验室有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	27,771,479.69	46,088,601.67
减：营业成本	2	24,192,874.34	35,396,889.83
税金及附加	3	1,874,032.27	128,345.32
销售费用	4	39,072.70	152,732.01
管理费用	5	23,971,086.62	7,116,648.66
研发费用	6	3,786,409.97	7,726,350.77
财务费用	7	8,599.65	4,430.43
其中：利息费用	8		
利息收入	9	5,429.03	8,840.80
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10		
其他	11		
加：其他收益	12	4,276,407.97	10,418,931.11
投资收益（损失以“-”号填列）	13		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	-4,800.00	-2,630.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19		230,146.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	-21,828,987.89	6,209,652.34
加：营业外收入	22		1,650.00
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24	680,660.17	6,674,053.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	-22,509,648.06	-462,751.60
减：所得税费用	26	2,751,565.77	-72,094.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	-25,261,213.83	-390,657.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	28	-25,261,213.83	-390,657.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	29		
五、其他综合收益的税后净额	30		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31		
1. 重新计量设定受益计划变动额	32		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	34		
4. 企业自身信用风险公允价值变动	35		
5. 其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	38		
2. 其他债权投资公允价值变动	39		
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
1. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6. 其他债权投资信用减值准备	43		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8. 外币财务报表折算差额	45		
9. 其他	46		
六、综合收益总额	47	-25,261,213.83	-390,657.45
七、每股收益	48		
（一）基本每股收益（元/股）	49		
（二）稀释每股收益（元/股）	50		

法定代表人：王厚

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：胡晓林



合并现金流量表

2024年度

编制单位: 8500-云南锡业实验室有限公司(合并)

单位: 人民币元

项	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	71,069,433.24	118,450,355.01
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14	116,614.32	94,324.79
收到其他与经营活动有关的现金	15	138,585,776.91	101,343,092.91
经营活动现金流入小计	16	209,771,824.47	219,887,772.71
购买商品、接受劳务支付的现金	17	37,718,541.77	66,356,014.51
△客户贷款及垫款净增加额	18		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24	40,304,551.19	43,033,691.30
支付的各项税费	25	4,816,487.67	8,274,064.84
支付其他与经营活动有关的现金	26	69,630,555.91	76,746,683.29
经营活动现金流出小计	27	152,470,136.54	194,410,453.94
经营活动产生的现金流量净额	28	57,301,687.93	25,477,318.77
二、投资活动产生的现金流量:	29		
收回投资收到的现金	30		
取得投资收益收到的现金	31		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
收到其他与投资活动有关的现金	34		
投资活动现金流入小计	35		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	237,538.23	2,444,424.57
投资支付的现金	37		
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40	1,790,857.50	
投资活动现金流出小计	41	2,028,395.73	2,444,424.57
投资活动产生的现金流量净额	42	-2,028,395.73	-2,444,424.57
三、筹资活动产生的现金流量:	43		
吸收投资收到的现金	44		
*其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
取得借款收到的现金	46		
收到其他与筹资活动有关的现金	47		
筹资活动现金流入小计	48		
偿还债务支付的现金	49	500,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	546,812.50	1,535,125.00
*其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
支付其他与筹资活动有关的现金	52	532,900.00	644,809.00
筹资活动现金流出小计	53	1,579,712.50	22,179,934.00
筹资活动产生的现金流量净额	54	-1,579,712.50	-22,179,934.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	6,618.13	36,121.95
五、现金及现金等价物净增加额	56	53,700,197.83	889,082.15
加: 期初现金及现金等价物余额	57	5,629,332.62	4,740,250.47
六、期末现金及现金等价物余额	58	59,329,530.45	5,629,332.62

法定代表人: 王彦章

主管会计工作负责人: 杨政明

会计机构负责人: 柳琳



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：8500 云南锡铟实验室有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	17,359,856.99	23,929,293.04
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	129,932,943.15	65,327,311.14
经营活动现金流入小计	5	147,292,800.14	89,256,604.18
购买商品、接受劳务支付的现金	6	3,495,069.80	2,832,125.53
支付给职工以及为职工支付的现金	7	18,618,669.71	35,777,668.50
支付的各项税费	8	482,114.37	305,701.97
支付其他与经营活动有关的现金	9	72,370,426.56	49,015,528.53
经营活动现金流出小计	10	94,966,280.44	87,931,024.53
经营活动产生的现金流量净额	11	52,326,519.70	1,325,579.65
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19		1,563,433.21
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23		1,563,433.21
投资活动产生的现金流量净额	24		-1,563,433.21
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		
偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31		
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33		
筹资活动产生的现金流量净额	34		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	52,326,519.70	-237,853.56
加：期初现金及现金等价物余额	37	2,056,532.38	2,294,385.94
六、期末现金及现金等价物余额	38	54,383,052.08	2,056,532.38

法定代表人：

王厚

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

胡晓林

2024年度

编制单位: 8500 云南锡业(集团)有限公司

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

胡曉琳

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

单位：人民币元

上海金额														
归属于母公司所有者权益														
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	一般风险准备	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、上年年末余额	15	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额														
三、本年年末余额（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.所有者投入资本														
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）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配														
4.其他														
（五）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														
四、本年年末余额														

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：8500 云南钢铁股份有限公司（合并）

1 栏	次	本年金额										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	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		1	优先股	永续债	其他	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	1	130,000,000.00			4	109,915,198.81			792,681.21	114,961.45	-15,735,211.62	225,087,629.85
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年年初余额	5	130,000,000.00				109,915,198.81			792,681.21	114,961.45	-15,735,211.62	225,087,629.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					-109,915,198.81			704,155.31	-114,961.45	-122,776,476.32	-232,102,481.27
（一）综合收益总额	7											
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11					-109,915,198.81				-114,961.45	-25,261,213.83	-25,261,213.83
4.其他	12										-97,515,262.49	-207,545,422.75
（三）专项储备提取和使用	13					-109,915,198.81				-114,961.45	-97,515,262.49	-207,545,422.75
1.提取专项储备	14								704,155.31			704,155.31
2.使用专项储备	15								771,600.00			771,600.00
（四）利润分配	16								-67,444.69			-67,444.69
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.对所有者的分配	23											
3.其他	24											
（五）所有者权益内部结转	25											
1.资本公积转增资本	26											
2.盈余公积转增资本	27											
3.盈余公积弥补亏损	28											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29											
5.其他综合收益结转留存收益	30											
6.其他	31											
四、本年年末余额	32	130,000,000.00							1,496,836.52		-138,511,687.94	-7,014,851.42

法定代表人：张军

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：胡晓林

母公司所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：83010 云南锡业股份有限公司（合并）

单位：人民币元

项 目	行次	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
		12	13	14	15	16	17							
一、上年年末余额	1	130,000,000.00				109,915,198.81				18	19	20	21	22
加：会计政策变更	2										836,187.95	114,961.45	-15,344,554.17	225,521,794.04
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	130,000,000.00				109,915,198.81					836,187.95	114,961.45	-15,344,554.17	225,521,794.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6										-43,506.74		-390,657.45	-434,164.19
（一）综合收益总额	7												-390,657.45	-390,657.45
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14										-43,506.74			-43,506.74
2.使用专项储备	15										874,800.00			874,800.00
（四）利润分配	16										-918,306.74			-918,306.74
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.对所有者的分配	23													
3.其他	24													
（五）所有者权益内部结转	25													
1.资本公积转增资本	26													
2.盈余公积转增资本	27													
3.盈余公积弥补亏损	28													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29													
5.其他综合收益结转留存收益	30													
6.其他	31													
四、本年年末余额	32	130,000,000.00				109,915,198.81					792,681.21	114,961.45	-15,735,211.62	225,087,629.85

法定代表人：张平

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：杨晓林

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

云南锡业研究院有限公司成立于 2016 年 8 月 24 日，于 2024 年 6 月 18 日更名为云南锡铟实验室有限公司（以下简称本公司或公司），注册资本为 13,000 万元人民币；统一社会信用代码：91530100MA6K7DEC7M；法定代表人：彭巨擘；注册地址：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办事处云景路 2 号云南锡业锡材有限公司办公楼 201 室。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：矿产资源项目研究、技术研发、技术服务及设备修理、研制，新材料科学与技术研究、技术咨询、技术服务、技术转化、产业孵化，矿产品分析鉴定、质量检验、检测评价和标样制备，研究开发矿产物料处置、综合利用、环境保护，采矿、选矿、冶金工程设计、民用建筑设计；勘察、设计、监理、测量、造价咨询、职业健康技术服务（以上范围均不含危险化学品及国家限定违禁管制品，不得在经开区内从事其产业政策中限制类及禁止类行业）（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）。

(三) 母公司以及公司总部的名称

本公司的控股股东为云南锡业集团（控股）有限责任公司，最终控制方为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

(四) 营业期限

本公司的经营期限为 2016 年 8 月 24 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司依据本附注二编制基础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。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 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。

(二) 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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（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，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，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）。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

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原则、程序及方法

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，子公司与本公司拟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。

本公司内所有重大往来余额、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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、（十三）“长期股权投资”2.（1）、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）“长期股权投资”2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。

（七） 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现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 金融工具

在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. 金融资产的分类、确认和计量

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量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、以及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

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

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

(1) 按组合评估预期信用风险损失的方法

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-政府性款项	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-其		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
他组合		济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款-保证金及押金	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	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
关联方组合	云锡控股合并范围内关联方	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

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

附: 信用风险特征组合的账龄与整个信用期预期信用损失率对账表

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	不计提	不计提
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3 年以上	30.00	30.00

(2) 坏账损失的核销, 按照《云锡控股公司各决策治理主体决策管控事项清单 (试行)》的决策权限向相关管理机构报批后方可进行核销。

(3) 坏账准备的转回, 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移, 且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, 虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的抵消

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。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(九) 应收票据

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。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，详见附注“四、（八）金融工具”。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司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。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，详见附注四、（八）“金融工具”。

2. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，详见附注四、（八）“金融工具”。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制和定期盘存制相结合的盘存制度。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销或分次摊销法进行摊销。

(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（八）“金融工具”。

(十三) 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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（八）“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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，本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。

对于本公司首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

(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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”2. 中所述的相关会计政策处理。

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，在处置时将原计入所有者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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

3. 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十）“非金融长期资产减值”。

（十四） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
1	房屋及建筑物	20-45	3.00	2.16-4.85	年限平均法
2	机器设备	12-22	4.00-5.00	4.32-8.00	年限平均法
3	运输工具	10-13	4.00-5.00	7.31-9.60	年限平均法
4	其他	5-12	4.00-5.00	7.92-19.20	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非金融长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

（十五） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非金融长期资产减值”。

（十六） 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；购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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命不确定的其他无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“非金融长期资产减值”。

(十八) 研究与开发

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活

动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③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；

④足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括地质勘探支出、暂时资本化有待进一步观察的地质勘探支出、经营租赁方式租入固定资产改良支出、预付长期租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十) 非金融长期资产减值

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、商誉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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

(二十一) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十二) 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。本公司的设定受益计划，具体为对离休、退休、内休人员未来需要支付的费用进行模拟精算测试，计量设定受益计划所产生的义务（即测算未来现金流支出，并按同期限国债利率进行折现），并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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与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。

(二十三) 收入

(1) 收入的确认

本公司的收入主要包括锡化工等产品的销售以及提供检测服务。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 主要行业收入确认原则

①本公司的收入主要包括锡化工等产品的销售以及提供检测服务。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

②向客户提供建筑安装服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗该公司履约所带来的经济利益/客户能够控制该公司履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的安装成本占预计安装总成本的比例确定。

③其他行业及服务的收入，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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（二十四） 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）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；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

（二十五） 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到或应收的金额计量。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六） 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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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。

（二十七） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋构筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》相关规定，该项会计政策变更对财务报表无影响。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》相关规定，该项会计政策变更对财务报表无影响。

(二) 会计估计变更及影响

本报告期内无重要会计估计变更的影响。

(三) 重要前期差错更正及影响

本报告期内无重要前期差错更正的影响。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

本公司内各二级公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
云南锡业矿冶检测中心有限公司	20%
云锡鼎承（南京）科技有限公司	25%

(一) 税收优惠及批文

(1) 根据《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，为支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司合并范围内的云南锡业矿冶检测中心有限公司为小微企业，享受以上税收优惠。

根据《税务总局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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）：二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；三、对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定，本公司合并范围内的云南锡铟实验室有限公司为高新技术企业，本年度继续执行 15% 的企业所得税率。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	云锡鼎承（南京）科技有限公司	2	1	南京市	南京市	技术开发与服务	6,000,000.00	41.00	41.00	2,460,000.00	1
2	云南锡业矿冶检测中心有限公司	2	1	个旧市	个旧市	矿石成分检测	7,039,700.00	100.00	100.00	7,039,700.00	1

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

(二) 本年合并范围的变化

1. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因	备注
1	云南锡业设计院有限公司	个旧市	建筑设计	95.25	95.25	股权划转	注 1
2	红河砷业有限责任公司	个旧市	砷加工	100.00	100.00	股权划转	注 2
3	云南锡业建设监理有限责任公司	个旧市	工程监理	95.75	95.75	股权划转	注 3
4	云南锡业泰朗科技咨询服务有限公司	个旧市	安全评价	51.00	51.00	股权划转	注 4

注：按照 2024 年 3 月 28 日云南锡业集团（控股）有限责任公司《第二届董事会第三十五次会议决议》，将云南锡铟实验室有限公司所持有的与研发科技业务相关性不强的云南锡业设计院有限公司、云南锡业建设监理有限责任公司、云南锡业泰朗科技咨询服务有限公司无偿划转至个旧锡都实业有限责任公司；将红河砷业有限责任公司无偿划转至云南锡业集团物流有限公司，划转日为股权划转协议签订日期（2024 年 5 月 31 日）。

注 1:

企业名称	2024 年 5 月 31 日（处置日）			2023 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
云南锡业设计院有限公司	28,526,896.12	1,127,636.75	27,399,259.37	29,453,745.97	2,047,535.78	27,406,210.19

(续表)

企业名称	2024 年 1 月 1 日-5 月 31 日（处置日）			2023 年 1-12 月	
	收入	费用	利润总额	收入	费用
云南锡业设计院有限公司	4,034,899.39	2,040,129.15	12,948.81	18,316,346.02	4,130,457.66
					1,516,324.18

注 2:

企业名称	2024 年 5 月 31 日（处置日）			2023 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
红河神业有限责任公司	148,103,384.34	61,078,470.88	87,024,913.46	158,390,668.85	69,145,727.04	89,244,941.81

(续表)

企业名称	2024 年 1 月 1 日-5 月 31 日（处置日）			2023 年 1-12 月		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
红河神业有限责任公司	25,158,456.05	6,468,930.83	4,225,958.44	67,098,961.55	21,924,140.79	4,085,492.57

注 3：

企业名称	2024 年 5 月 31 日（处置日）			2023 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
云南锡业建设监理有限责任公司	16,249,166.76	343,446.34	15,905,720.42	16,275,136.11	502,130.35	15,773,005.76

（续表）

企业名称	2024 年 1 月 1 日-5 月 31 日（处置日）			2023 年 1-12 月	
	收入	费用	利润总额	收入	费用
云南锡业建设监理有限责任公司	3,381,762.92	648.37	175,369.34	11,403,308.16	-35.25

注 4：

企业名称	2024 年 5 月 31 日（处置日）			2023 年 12 月 31 日	
	资产	负债	所有者权益	资产	所有者权益
云南锡业泰朗科技 咨询服务有限公司	3,357,217.27	238,704.09	3,118,513.18	4,365,225.64	3,244,901.00

（续表）

企业名称	2024 年 1 月 1 日-5 月 31 日（处置日）			2023 年 1-12 月	
	收入	费用	利润总额	收入	费用
云南锡业泰朗科技 咨询服务有限公司	1,809,285.32	687.59	-117,745.95	4,502,199.96	-160.78

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	59,329,530.45	5,630,005.78
其他货币资金		
合计	59,329,530.45	5,630,005.78

受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
久悬户		673.16
合计		673.16

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,895,583.35		13,895,583.35	31,748,463.83		31,748,463.83
合计	13,895,583.35		13,895,583.35	31,748,463.83		31,748,463.83

2. 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,025,665.87	12,980,032.99
合计	7,025,665.87	12,980,032.99

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	7,576,395.45		13,484,011.19	
1-2 年			221,590.12	11,079.51
3 年以上			1,091,336.00	967,436.00
合计	7,576,395.45		14,796,937.31	978,515.51

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,576,395.45	100.00			7,576,395.45
其中：账龄组合	7,545,223.30	99.59			7,545,223.30
其他组合	31,172.15	0.41			31,172.15
合计	7,576,395.45	100.00			7,576,395.45

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	914,336.00	6.18	914,336.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,882,601.31	93.82	64,179.51	0.48	13,818,421.80
其中：账龄组合	13,481,843.35	91.11	64,179.51	0.48	13,417,663.84
其他组合	400,757.96	2.71			400,757.96
合计	14,796,937.31	100.00	978,515.51	—	13,818,421.80

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,545,223.30	100.00	
合计	7,545,223.30	100.00	

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	13,083,253.23	97.04	
1-2 年	221,590.12	1.64	11,079.51
3 年以上	177,000.00	1.31	53,100.00
合计	13,481,843.35	99.99	64,179.51

(2) 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	31,172.15			400,757.96		
合计	31,172.15	—		400,757.96	—	

4. 本年度实际核销的应收账款

债务人名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
云锡集团锌业有限责任公司	货款	4,800.00	公司注销，无法收回	公司内部审批	是
合计	—	4,800.00	—	—	—

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
湖南湘江关西涂料（长沙）有限公司	3,204,000.00	1 年以内	42.29	

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
新琪安科技股份有限公司	994,000.00	1 年以内	13.12	
爱森（中国）絮凝剂有限公司	880,000.00	1 年以内	11.62	
安徽正杰科技有限公司	768,000.00	1 年以内	10.14	
福建科宏生物工程股份有限公司	486,000.00	1 年以内	6.41	
合计	6,332,000.00	—	83.58	

(四) 应收款项融资

票据种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	957,277.89		957,277.89	2,921,026.03		2,921,026.03
合计	957,277.89		957,277.89	2,921,026.03		2,921,026.03

(五) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	247,142.60	50.81	
1-2 年	25,000.00	5.14	
3 年以上	214,284.48	44.05	214,284.48
合计	486,427.08	100.00	214,284.48

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	109,182.78	31.97	
1-2 年	18,031.00	5.28	
3 年以上	214,284.48	62.75	214,284.48
合计	341,498.26	100.00	214,284.48

2. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	账龄	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
河口县对外经济贸易公司	200,000.00	3 年以上	41.12	200,000.00
贵州名泰化工科技有限公司	192,000.00	1 年以内	39.47	
徐州博康信息化学品有限公司	43,362.60	1 年以内	8.91	
合肥央迈科技仪器有限公司	25,000.00	1-2 年	5.14	
个旧市星发冶炼厂	14,284.48	3 年以上	2.94	14,284.48
合计	474,647.08	—	97.58	214,284.48

(六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,766,884.38	99,327,338.99
合计	11,766,884.38	99,327,338.99

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	11,666,431.98		83,175,088.09	
1-2 年			16,018,115.50	
2-3 年	15,680.00	1,168.00	14,500.00	
3 年以上	122,772.00	36,831.60	146,672.00	27,036.60
合计	11,804,883.98	37,999.60	99,354,375.59	27,036.60

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,804,883.98	100.00	37,999.60	0.32	11,766,884.38
其中：账龄组合	144,704.71	1.23	37,999.60	26.26	106,705.11
其他组合	11,660,179.27	98.77			11,660,179.27
合计	11,804,883.98	100.00	37,999.60	—	11,766,884.38

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	5,000.00	0.01	5,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	99,349,375.59	99.99	22,036.60	0.02	99,327,338.99
其中：账龄组合	73,463.83	0.07	22,036.60	30.00	51,427.23
其他组合	99,275,911.76	99.92			99,275,911.76
合计	99,354,375.59	—	27,036.60	—	99,327,338.99

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

① 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	10,252.71	7.09		8.50	0.01	
2-3 年	11,680.00	8.07	1,168.00			
3 年以上	122,772.00	84.84	36,831.60	73,455.33	99.99	22,036.60
合计	144,704.71	100.00	37,999.60	73,463.83	100.00	22,036.60

② 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	11,660,179.27			99,275,911.76		
合计	11,660,179.27	—		99,275,911.76	—	

(4) 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)	
年初余额		22,036.60	5,000.00	27,036.60
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		17,068.00		17,068.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		-1,105.00	-5,000.00	-6,105.00
年末余额		37,999.60		37,999.60

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南锡业集团（控股）有限责任公司	关联方往来款	11,539,825.98	1 年以内	97.75	
个旧春海经贸公司	往来款	69,772.00	3 年以上	0.59	20,931.60
江苏仙林生命科技创新园发展有限公司	保证金	52,000.00	3 年以上	0.44	15,600.00

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南锡业股份有限公司	关联方往来款	40,000.00	1 年以内	0.34	
南京紫东物业管理有限公司	押金	11,680.00	2-3 年	0.10	1,168.00
合计		11,677,397.98	—	99.22	37,699.60

(七) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	323,812.42		323,812.42
自制半成品及在产品	813,548.49		813,548.49
库存商品（产成品）	9,492,982.55		9,492,982.55
合计	10,630,343.46		10,630,343.46

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,641,782.76		1,641,782.76
自制半成品及在产品	2,994,031.08	37,716.00	2,956,315.08
库存商品（产成品）	20,483,587.83	1,144,647.88	19,338,939.95
合计	25,119,401.67	1,182,363.88	23,937,037.79

2. 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本年增加			合计
		本年计提	合并增加	其他原因增加	
自制半成品及在产品	37,716.00				37,716.00
库存商品	1,144,647.88				1,144,647.88
合计	1,182,363.88				1,182,363.88

(续表)

项目	本年减少					年末余额
	因资产价值回升转回	转销	核销	合并减少	其他原因减少	
自制半成品及在产品				37,716.00		
库存商品				1,144,647.88		
合计				1,182,363.88		

注：本年存货跌价准备减少系 2024 年 5 月 31 日划转红河砷业有限公司导致合并减少。

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	953,550.86	2,154,388.60
预缴税金		403,124.63
其他		18,036.19
合计	953,550.86	2,575,549.42

(九) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	14,582,518.32	229,518,190.21
固定资产清理		
合计	14,582,518.32	229,518,190.21

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	377,581,520.20	3,241,163.76	341,022,054.83	39,800,629.13
其中：房屋及建筑物	167,019,536.09		165,171,188.57	1,848,347.52
土地	91,156,395.34		91,156,395.34	
机器设备	90,102,054.10	2,431,908.65	65,365,932.51	27,168,030.24
运输工具	4,528,904.66	428,780.53	3,384,112.93	1,573,572.26
其他	24,774,630.01	380,474.58	15,944,425.48	9,210,679.11
累计折旧合计	146,551,972.31	6,805,428.69	128,142,015.79	25,215,385.21
其中：房屋及建筑物	71,719,516.48	3,272,181.30	73,988,088.77	1,003,609.01
土地				
机器设备	56,099,299.67	2,257,244.63	41,125,108.42	17,231,435.88
运输工具	3,325,181.69	62,455.22	2,107,806.85	1,279,830.06
其他	15,407,974.47	1,213,547.54	10,921,011.75	5,700,510.26
固定资产净值合计	231,029,547.89			14,585,243.92
其中：房屋及建筑物	95,300,019.61			844,738.51
土地	91,156,395.34			
机器设备	34,002,754.43			9,936,594.36
运输工具	1,203,722.97			293,742.20

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	9,366,655.54			3,510,168.85
固定资产减值合计	1,511,357.68		1,508,632.08	2,725.60
其中：房屋及建筑物	1,508,632.08		1,508,632.08	
土地				
机器设备	2,725.60			2,725.60
运输工具				
其他				
固定资产账面价值	229,518,190.21			14,582,518.32
其中：房屋及建筑物	93,791,387.53			844,738.51
土地	91,156,395.34			
机器设备	34,000,028.83			9,933,868.76
运输工具	1,203,722.97			293,742.20
其他	9,366,655.54			3,510,168.85

(十) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合技改项目				1,470,962.59	1,274,541.26	196,421.33
合计				1,470,962.59	1,274,541.26	196,421.33

(十一) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	1,999,821.33	3,312,530.03		5,312,351.36
其中：房屋及建筑物	1,999,821.33	3,312,530.03		5,312,351.36
累计折旧合计	1,466,535.61	698,912.21		2,165,447.82
其中：房屋及建筑物	1,466,535.61	698,912.21		2,165,447.82
固定资产净值合计	533,285.72			3,146,903.54
其中：房屋及建筑物	533,285.72			3,146,903.54
固定资产减值合计				
其中：房屋及建筑物				
固定资产账面价值	533,285.72			3,146,903.54
其中：房屋及建筑物	533,285.72			3,146,903.54

(十二) 无形资产

1. 无形资产明细

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原值合计	5,105,628.31		4,584,939.25	
其中：软件	639,166.91		639,166.91	
土地使用权	3,945,772.34		3,945,772.34	
特许权	520,689.06			520,689.06
累计摊销合计	1,998,753.58	143,217.00	2,085,562.59	56,407.99
其中：软件	551,032.90	7,783.05	558,815.95	
土地使用权	1,443,381.60	83,365.04	1,526,746.64	
特许权	4,339.08	52,068.91		56,407.99
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
特许权				
账面价值合计	3,106,874.73			464,281.07
其中：软件	88,134.01			
土地使用权	2,502,390.74			
特许权	516,349.98			464,281.07

(十三) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
职业健康监护结果分析与对策研究	472,150.00					472,150.00	
粗锡分析用标准样品研制	459,646.51						459,646.51
合计	931,796.51					472,150.00	459,646.51

注：职业健康监护结果分析与对策研究项目本年减少原因系 2024 年 5 月 31 日云南锡业研究院有限公司劳动防护研究所资产划转至个旧锡都实业有限责任公司导致。

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
八抱树事业部场地租金	277,300.75		112,875.15		164,425.60	
修理费	149,940.19		147,610.18		2,330.01	
物业费	49,584.94		49,584.94			
法律顾问费	39,308.20		39,308.20			
合计	516,134.08		349,378.47		166,755.61	—

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	4,267.00	17,068.00	418,021.01	2,166,984.39
租赁	748,918.40	2,995,673.59	49,925.49	199,701.95
合计	753,185.40	3,012,741.59	467,946.50	2,366,686.34
递延所得税负债				
其他	786,725.88	3,146,903.54	133,321.43	533,285.72
合计	786,725.88	3,146,903.54	133,321.43	533,285.72

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	49,710,851.75	42,896,432.73
资产减值准备	237,941.68	3,021,115.02
递延收益	453,500.00	32,920,273.05
改制评估减值	1,621,494.32	1,621,494.32
合计	52,023,787.75	80,459,315.12

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额	备注
2026 年		103,979.61	
2027 年	3,791,376.77	3,791,376.77	
2028 年	4,116,328.45	4,116,328.45	
2029 年	3,600,957.85	3,600,957.85	
2030-2034 年	38,202,188.68	31,283,790.05	
合计	49,710,851.75	42,896,432.73	

(十六) 应付账款

1. 应付账款账龄

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	8,714,069.75	19,298,602.25
1-2 年	713,982.31	6,221,125.06
2-3 年	5,241,751.09	640,740.30
3 年以上	571,455.30	
合计	15,241,258.45	26,160,467.61

(十七) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）		51,453.91
合计		51,453.91

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,837,588.43	757,163.80
预收物业管理费		43,675.00
其他	189,580.19	1,032,404.54
合计	3,027,168.62	1,833,243.34

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,331,139.20	39,485,535.83	38,508,219.38	4,308,455.65
离职后福利-设定提存计划		5,175,380.38	5,175,380.38	
合计	3,331,139.20	44,660,916.21	43,683,599.76	4,308,455.65

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,094,167.48	30,430,102.79	29,425,744.75	4,098,525.52
职工福利费		1,553,124.86	1,553,124.86	
社会保险费		3,761,723.55	3,761,723.55	
其中：医疗保险费及生育保险费		3,350,797.55	3,350,797.55	
工伤保险费		410,926.00	410,926.00	
住房公积金		2,832,626.00	2,832,626.00	
工会经费和职工教育经费	235,471.72	718,126.63	743,668.22	209,930.13
其他短期薪酬	1,500.00	189,832.00	191,332.00	
合计	3,331,139.20	39,485,535.83	38,508,219.38	4,308,455.65

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,754,240.00	3,754,240.00	
失业保险费		160,515.38	160,515.38	
企业年金缴费		1,260,625.00	1,260,625.00	
合计		5,175,380.38	5,175,380.38	

(二十) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	其他变动	年末余额
增值税	339,510.16	3,377,738.39	3,328,930.84	387,535.40	782.31
企业所得税	61,116.25	3,390,499.99	770,768.19	-294.43	2,681,142.48
城市维护建设税	41,407.16	163,267.32	168,367.79	29,694.23	6,612.46
教育费附加	18,060.41	83,732.92	83,987.10	14,972.33	2,833.90
地方教育费附加	12,025.27	55,821.87	55,991.41	9,966.45	1,889.28
房产税	168,885.69	685,288.64	183,227.47		670,946.86
土地使用税	94,293.90	1,118,835.08	103,967.55		1,109,161.43
个人所得税	51,046.74	640,771.95	612,902.40	4,339.99	74,576.30
印花税	28,297.26	49,573.50	57,736.27	6,268.27	13,866.22
车船使用税		30,059.90	30,059.90		
环境保护税	1,521.28	462.63	1,983.91		
合计	816,164.12	9,596,052.19	5,397,922.83	452,482.24	4,561,811.24

注：其他变动系合并范围变动产生的影响。

(二十一) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	16,541,186.56	5,588,983.62
合计	16,541,186.56	5,588,983.62

1. 其他应付款项

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	15,042,340.11	1,057,368.01
代收代付款项	832,408.12	1,870,338.68
保证金及押金	82,528.25	1,018,179.65
社保金	45,048.84	121,906.58

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
工程款及质保金		991,711.26
其他	538,861.24	529,479.44
合计	16,541,186.56	5,588,983.62

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		29,000,000.00
一年内到期的租赁负债	624,592.11	783,588.60
加：应付利息		36,250.00
合计	624,592.11	29,819,838.60

(二十三) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
票据背书转让	12,980,032.99	26,572,660.00
待转销项税	206,434.77	
合计	13,186,467.76	26,572,660.00

(二十四) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		29,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		29,000,000.00
合计		

(二十五) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,258,302.94	783,588.60
减：未确认的融资费用	262,629.35	
重分类至一年内到期的非流动负债	624,592.11	783,588.60
租赁负债净额	2,371,081.48	

(二十六) 长期应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	416,279.14	168,819.03	585,098.17	
合计	416,279.14	168,819.03	585,098.17	

(二十七) 递延收益

1. 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助项目	32,920,273.05	54,540,000.00	28,449,935.31	59,010,337.74
合计	32,920,273.05	54,540,000.00	28,449,935.31	59,010,337.74

政府补助：

项目	年初 余额	本年新增补助金 额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
SMT 封用 6a 品级锡基球形合金焊粉制备研究	75,741.11			27,137.84			48,603.27	与资产相关
球型焊粉产业化实施	9,057.56			3,019.16			6,038.40	与资产相关
国家锡基新材料外贸转型升级示范基地公共技术研发平台建设	203,764.23			76,522.24			127,241.99	与资产相关
有色金属采选研究设计平台建设	180,571.93			45,807.64			134,764.29	与资产相关
辛酸亚锡工艺优化与应用研究	27,974.07			2,844.84			25,129.23	与资产相关
锡铜渣新工艺优化条件试验研究	67,068.32			6,563.64			60,504.68	与资产相关
电溶法制备辛酸亚锡关键技术开发	1,286,814.16			1,286,814.16				与收益相关
电溶法制备辛酸亚锡关键技术开发	290,143.76			82,898.24			207,245.52	与资产相关
云南省锡新材料企业重点试验室	227,431.94			19,781.76			207,650.18	与资产相关
以含锡高神锡烟尘为原料直接制备高品级金属神关键技术研究	50,363.85			4,648.96			45,714.89	与资产相关
烟卤改造工程	508,674.38			26,772.32			481,902.06	与资产相关
矿物鉴定创新团队建设	100,000.00			100,000.00				与收益相关
系列高效及新型环保催化剂开发项目	800,000.00						800,000.00	与收益相关
尾矿伴生萤石回收实验	200,000.00			200,000.00				与收益相关
助磨剂对锡矿物磨矿浮选项目	200,000.00						200,000.00	与收益相关
2020 年省级研发投入后补助	30,000.00					-30,000.00		与收益相关
项目补助经费（采选工程与设计创新团队项目经费）	700,000.00	500,000.00		700,000.00			500,000.00	与收益相关
高纯神制备关键技术与示范		600,000.00		600,000.00				与收益相关

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	年初 余额	本年新增补助金 额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
有色冶炼含铟物料资源化利用技 术专利导航		100,000.00		100,000.00				与收益相关
系列高效及新型环保催化剂材料 开发与应用示范	800,000.00					-800,000.00		与收益相关
云南省新型研发机构培育经费	288,000.00					-288,000.00		与收益相关
加压合成技术在锡基电镀材料中 的应用与示范	162,000.00					-162,000.00		与收益相关
电子半导体特气用高品质砷化锌 关键材料及示范项目技术开发	700,000.00	100,000.00		700,000.00		700,000.00	800,000.00	与收益相关
高企认定补助	600,000.00					-600,000.00		与收益相关
复杂锡物料加压条件下锡物相转 型机原理	200,000.00			200,000.00				与收益相关
其他	20,000.00					-20,000.00		与收益相关
含铟锡精矿标准样品研制	59,500.00			6,000.00			53,500.00	与收益相关
国 家 级 锡 铅 焊 料 (30A/40A/50A/63A)系列成分标 准样品研制	600,000.00			600,000.00				与收益相关
锡烟尘(渣)综合利用技改工程	1,239,183.83			69,639.51		-1,169,544.32		与资产相关
1000 吨金属铟项目	510,813.85			39,869.99		-470,943.86		与资产相关
铟产品深加工关键技术研究与产 业化示范	485,234.11			11,666.67		-473,567.44		与资产相关
有色冶炼含铟物料资源化与高质 化利用创新平台	433,333.35			8,333.33		-425,000.02		与资产相关
高纯铟关键技术与装备研究	3,000,000.00			500,000.00		-2,500,000.00		与收益相关
砷铟真空分离及结晶行为特性研 究与设备设计	100,000.00			100,000.00				与收益相关
年产 50 吨高纯铟	461,362.15			19,318.92			442,043.23	与资产相关
年产 50 吨高纯铟	14,696,016.65			189,462.83		-14,506,553.82		与资产相关

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	年初 余额	本年新增补助金 额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
专精特新“小巨人”企业培育奖补	737,223.80			737,223.80				与收益相关
科技成果转化新增产值奖补	160,000.00			160,000.00				与收益相关
专利导航项目	100,000.00					-100,000.00		与收益相关
电子半导体特气用高品质砷化锌关键材料及示范	2,030,000.00			2,020,000.00		-10,000.00		与收益相关
高新技术企业奖补	20,000.00			20,000.00				与收益相关
研发投入补助	160,000.00			160,000.00				与收益相关
系列高效及新型环保催化剂材料研发与应用示范项目	400,000.00						400,000.00	与资产相关
2024年云南锡业研究院有限公司登记方奖补		70,000.00		70,000.00				与收益相关
云南省新型研发机构培育 2024 年后补助经费申请书		1,750,000.00					1,750,000.00	与收益相关
云南锡铟实验室建设专项补助		50,000,000.00					50,000,000.00	与收益相关
云南省锡新材料企业重点试验室 2021 年度考核补助经费		700,000.00					700,000.00	与收益相关
锡化工新材料产业链核心原料氯代正丁烷关键技术研究		720,000.00					720,000.00	与收益相关
半导体用高纯铟、高纯磷制备与磷化铟清洁						1,200,000.00	1,200,000.00	与收益相关
2023 年第一批新型研发机构后补助经费						100,000.00	100,000.00	与收益相关
合计	32,920,273.05	54,540,000.00	0.00	8,894,325.85		-19,555,609.46	59,010,337.74	

注：其他变动系合并范围变动产生的影响。

(二十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南锡业集团（控股）有限责任公司	130,000,000.00	100.00			130,000,000.00	100.00
合计	130,000,000.00	100.00			130,000,000.00	100.00

(二十九) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	262,585,990.47		262,585,990.47	
其他资本公积	13,202,523.70			13,202,523.70
合计	275,788,514.17		262,585,990.47	13,202,523.70

注：本年资本（股本）溢价减少系 2024 年度无偿划转资产和股权导致。

(三十) 专项储备

项目	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
安全生产费	839,928.09	1,205,400.00	548,491.57	1,496,836.52
合计	839,928.09	1,205,400.00	548,491.57	1,496,836.52

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	36,006,394.34			36,006,394.34
合计	36,006,394.34			36,006,394.34

(三十二) 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	-161,369,763.20	-171,276,593.97
年初调整金额		
本年年初余额	-161,369,763.20	-171,276,593.97
本年增加	-18,170,274.87	9,906,830.77
其中：本年净利润转入	-18,170,274.87	9,906,830.77
本年减少		
其中：本年提取盈余公积		

项目	年末余额	年初余额
本年年末余额	-179,540,038.07	-161,369,763.20

(三十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	140,120,295.38	114,815,162.62	235,474,758.95	185,479,758.02
有色金属收入	121,508,301.61	102,640,243.37	184,535,114.34	150,085,629.90
检测费收入	9,871,182.07	5,661,390.31	17,650,450.90	11,014,988.59
设计费、监理费和技术服务费	8,740,811.70	6,513,528.94	33,289,193.71	24,379,139.53
(2) 其他业务小计	8,165,284.16	6,650,638.51	14,203,060.27	10,116,556.16
材料销售	323,812.42	323,812.42		
租赁收入	53,263.43		249,235.12	19,110.30
转供水电	49,792.56		271,525.77	142,510.33
咨询服务收入	1,196,603.77	950,500.30	60,000.00	
其他收入	6,541,811.98	5,376,325.79	13,622,299.38	9,954,935.53
合计	148,285,579.54	121,465,801.13	249,677,819.22	195,596,314.18

(三十四) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	1,118,835.08	188,587.80
房产税	685,288.64	337,771.38
城市维护建设税	163,267.32	261,733.67
教育费附加	83,732.92	133,157.57
地方教育费附加	55,821.87	88,772.16
印花税	49,573.50	107,998.97
车船使用税	30,719.90	36,872.40
环境保护税	462.63	6,167.31
合计	2,187,701.86	1,161,061.26

(三十五) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,232,930.27	1,788,847.50
广告、展览费	92,361.88	
运输费	80,217.61	114,474.39
差旅费	69,900.36	161,235.84
业务招待费	37,287.11	19,923.06
折旧费	5,769.29	7,199.48
商品检验费	4,653.47	17,737.74
仓储费	2,503.92	5,604.95
物料消耗	2,299.27	
办公费	1,810.00	8,826.41
财产保险费	772.89	2,376.23
通讯费	86.13	207.61
租赁费		31,758.41
会议费		6,000.00
其他	85,803.07	637,555.23
合计	1,616,395.27	2,801,746.85

(三十六) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,686,994.63	17,267,185.91
修理费	4,876,986.10	203,609.64
折旧费	3,253,523.12	2,233,614.92
安全措施费	771,841.60	1,614,661.55
租赁费	372,258.29	70,656.87
差旅费	326,350.25	116,022.91
水电费	288,883.97	144,105.69
警卫消防费	276,642.83	149,311.44
审计评估费	237,735.84	4,716.98
物料消耗	236,368.47	291,648.98
长期待摊费用摊销	201,768.29	112,875.17

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
咨询费	135,238.09	119,608.08
无形资产摊销	128,486.86	87,704.12
办公费	101,865.17	60,384.91
诉讼费	82,643.83	4,716.98
财产保险费	73,100.32	134,403.82
劳动保护费	73,222.04	1,968.00
运输费	73,663.90	100,078.49
绿化费	57,178.23	862.50
通讯费	23,551.55	11,418.58
业务招待费	18,666.23	22,514.18
试验检验费	18,018.87	2,740.84
团体费	10,000.00	8,500.00
设计制图费	110,214.15	8,467.13
会议费	29,072.85	
董事会费		180.00
党组织活动经费		291,085.21
其他	882,655.11	417,968.37
合计	31,346,930.59	23,481,011.27

(三十七) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,811,039.06	9,103,060.67
材料费	1,840,093.54	3,244,609.61
折旧及摊销	1,011,178.74	1,867,840.10
修理费	177,452.81	147,609.72
加工费	139,963.87	
试验检验费	111,300.45	11,279.25
差旅费	70,223.98	58,989.51
水电费	59,292.37	
设计费	38,167.18	102,514.95
审计评估费	4,716.98	12,924.53

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	2,799.09	4,475.46
技术开发费		7,607,826.42
其他费用	160,861.44	33,306.58
合计	12,427,089.51	22,194,436.80

(三十八) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	516,753.64	1,574,396.47
减：利息收入	18,499.51	20,119.52
汇兑净收益	19,856.99	31,661.43
加：汇兑净损失		
其他支出	33,756.18	35,511.03
合计	512,153.32	1,558,126.55

(三十九) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,894,325.85	15,732,828.07
个税返还	8,719.92	8,367.80
税收返还及税收减免	9,225.49	159,525.66
进项税加计扣除	99,310.84	234,441.21
稳岗补贴	13,363.95	10,017.00
合计	9,024,946.05	16,145,179.74

政府补助明细表：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
电子半导体特气用高品质砷化锌关键材料及示范	2,020,000.00		与收益相关
电溶法制备辛酸亚锡关键技术开发	1,286,814.16	100,000.00	与收益相关
专精特新“小巨人”企业培育奖补	737,223.80	592,776.20	与收益相关
电子半导体特气用高品质砷化锌关键材料及示范项目技术开发	700,000.00		与收益相关
项目补助经费（采选工程与设计创新团队项目经费）	700,000.00	3,800,000.00	与收益相关
国家级锡铅焊料（30A/40A/50A/63A）系列成分标准样品研制	600,000.00		与收益相关
高纯砷制备关键技术与示范	600,000.00		与收益相关
高纯砷关键技术与装备研究	500,000.00	1,000,000.00	与收益相关
尾矿伴生萤石回收实验	200,000.00	520,000.00	与收益相关
复杂锡物料加压条件下锡物相转型机原理	200,000.00		与收益相关
年产 50 吨高纯砷	189,462.83		与资产相关
科技成果转化新增产值奖补	160,000.00		与收益相关
研发投入补助	160,000.00		与收益相关
砷铋真空分离及结晶行为特性研究与设备设计	100,000.00		与收益相关
矿物鉴定创新团队建设	100,000.00		与收益相关
有色冶炼含砷物料资源化利用技术专利导航	100,000.00		与收益相关
电溶法制备辛酸亚锡关键技术开发	82,898.24		与资产相关
国家锡基新材料外贸转型示范基地公共技术研发平台建设	76,522.24		与资产相关
2024 年云南锡业研究院有限公司登记方奖补	70,000.00		与收益相关
锡烟尘（渣）综合利用技改工程	69,639.51	278,558.04	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
有色金属采选研究设计平台建设	45,807.64		与资产相关
1000 吨金属铟项目	39,869.99	159,479.96	与资产相关
SMT 封用 6a 品级锡基球形合金焊粉制备研究	27,137.84		与资产相关
烟卤改造工程	26,772.32	348,400.30	与资产相关
高新技术企业企业奖补	20,000.00		与收益相关
云南省锡新材料企业重点试验室	19,781.76	1,884,955.76	与资产相关
年产 50 吨高纯铟	19,318.92		与资产相关
铟产品深加工关键技术与产业化示范	11,666.67	46,666.68	与资产相关
有色冶炼含铟物料资源化与高质化利用创新平台	8,333.33	33,333.32	与资产相关
锡铜渣新工艺优化条件试验研究	6,563.64		与资产相关
含钨锡精矿标准样品研制	6,000.00	500.00	与收益相关
以含铟高铟锡烟尘为原料直接制备高品级金属铟关键技术研究	4,648.96		与资产相关
球型焊粉产业化实施	3,019.16		与资产相关
辛酸亚锡工艺优化与应用研究	2,844.84		与资产相关
加压合成技术在锡基电镀材料中的应用与示范		1,588,000.00	与收益相关
2020 年省级研发投入后补助		306,910.66	与收益相关
200 吨/年铟化铟达产达标试验		1,600,000.00	与资产相关
其他		660,600.00	与收益相关
50 吨/年半导体用高纯铟		626,087.15	与资产相关
技术平台认定奖		500,000.00	与收益相关
系列高效及新型环保催化剂材料研发与应用示范项目		350,000.00	与资产相关

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
职业健康监护结果分析与对策研究		300,000.00	与收益相关
锡化工新材料产业链核心原料氯代正丁烷关键技术		280,000.00	与收益相关
半导体用高纯磷制备工艺与装备研究		200,000.00	与收益相关
硫醇甲基锡系列新型热稳定剂研发		150,000.00	与收益相关
无机锡化工新产品关键技术开发		150,000.00	与收益相关
乍甸水头村急诊患者尿砷检验		96,560.00	与收益相关
2022 年高新技术企业认证		50,000.00	与收益相关
专利导航项目		50,000.00	与收益相关
促消费专项资金		30,000.00	与收益相关
云南省科技厅拨技术合同认定登记奖补		30,000.00	与收益相关
合计	8,894,325.85	15,732,828.07	

(四十) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-135,874.50	15,090.46
其中：应收账款坏账损失	-118,806.50	17,720.59
其他应收款坏账损失	-17,068.00	-2,630.13
合计	-135,874.50	15,090.46

(四十一) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-402,456.41
合计		-402,456.41

(四十二) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		5,556.42	
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		5,556.42	
其中：固定资产处置收益		5,556.42	
合计		5,556.42	

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	12,296.47	5,000.00	12,296.47
罚款收入	1,200.00	11,750.00	1,200.00
其他	20,350.00		20,350.00
合计	33,846.47	16,750.00	33,846.47

(四十四) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	735,382.19	6,672,653.94	735,382.19
滞纳金	1,929.12	2,389.62	1,929.12
罚款支出	200.00		200.00
其他	114,718.60	3,000.00	114,718.60
合计	852,229.91	6,678,043.56	852,229.91

(四十五) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,619,515.15	532,171.04
递延所得税调整	-52,174.46	-5,936.19
合计	3,567,340.69	526,234.85

(四十六) 现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,767,144.72	11,460,964.11
加：资产减值准备		402,456.41
信用资产减值损失	135,874.50	-15,090.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,805,428.69	10,102,864.33
使用权资产折旧	698,912.21	399,964.23
无形资产摊销	143,217.00	109,033.63
长期待摊费用摊销	349,378.47	366,531.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-5,556.42
固定资产报废损失	723,085.72	6,667,653.94
公允价值变动损失		
财务费用	516,753.64	1,574,396.47
投资损失		
递延所得税资产减少	-705,578.91	-139,257.62

项 目	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加	653,404.45	133,321.43
存货的减少	2,569,137.10	-3,664,976.84
经营性应收项目的减少	48,225,914.97	-15,780,893.16
经营性应付项目的增加	13,296,396.38	13,865,907.35
其他	656,908.43	
经营活动产生的现金流量净额	57,301,687.93	25,477,318.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	59,329,530.45	5,629,332.62
减：现金的年初余额	5,629,332.62	4,740,250.47
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	53,700,197.83	889,082.15

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
应收票据	12,980,032.99	年末已背书或贴现但尚未终止确认的银行承兑汇票
合计	12,980,032.99	—

九、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
云南锡业集团（控股）有限责任公司	云南省红河州个旧市金湖东路 121 号	锡矿采选（有色金属）	4,628,663,574.77	100.00	100.00

本公司的最终控制方为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 子企业

子企业有关信息详见本附注“七、企业合并及合并财务报表”。

3. 合营企业及联营企业关联交易

本公司无合营企业、联营企业。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
	郴州云湘矿冶有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	个旧锡都实业有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	个旧鑫龙金属有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	个旧云锡广元物业管理有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	个旧云锡双井实业有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	红河云锡恒通建筑安装有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南华联锌铟股份有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南精鑫建设工程质量检测有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业大酒店有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业股份有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	云南锡业机械制造有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业集团宾馆有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业集团广元实业有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业集团汽车技术服务有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业集团物流有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业集团有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业建设集团有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业锡化工材料有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业新材料有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云南锡业职业技术学院	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云锡（红河）投资发展有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云锡红河资源有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云锡集团供水有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云锡集团新建矿业有限责任公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云锡贸易（上海）有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来
	云锡文山锌铟冶炼有限公司	采购商品/接受劳务、销售商品/提供服务、资金往来

（一） 关联交易

1. 购买商品、接受劳务

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
（1）控股股东及最终控制方				
云南锡业集团（控股）有限责任公司			1,698.11	
（2）受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
云南锡业锡化工材料有限责	65,870,751.62	57.37	59,338,836.46	30.34

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
任公司				
云南锡业集团物流有限公司	4,841,689.87	3.99	13,990,350.82	7.15
云锡贸易（上海）有限公司	4,820,587.44	3.97	11,102,217.56	5.68
云南锡业建设集团有限公司	2,713,855.46	2.23	3,055,066.51	1.56
个旧云锡建筑安装工程有限 责任公司	124,145.45	0.10	4,494,973.17	2.30
云南锡业集团汽车技术服务 有限公司	94,294.90	0.08	29,862.00	0.02
云锡集团供水有限责任公司	92,876.41	0.08	101,768.10	0.05
云南锡业职业技术学院	71,594.77	0.06	469,816.04	0.24
云南锡业集团有限公司	33,959.42	0.03	18,472.59	0.01
云南锡业集团宾馆有限公司	13,132.06	0.01	415.09	
云南锡业股份有限公司	2,912.62		34,018,307.26	17.39
云南精鑫建设工程质量检测 有限公司	2,641.51		54,735.48	0.03
云锡文山锌铟冶炼有限公司			93,927.61	0.05
合计	78,682,441.53	67.92	126,770,446.80	64.81

2. 销售商品、提供劳务

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
(1) 控股股东及最终控制 方				
云南锡业集团（控股）有限 责任公司	1,887,900.67	1.27	7,854,603.26	3.15
(2) 受同一控股股东及最 终控制方控制的其他企业				
云南锡业股份有限公司	7,854,635.80	5.30	54,680,562.73	21.90
云南锡业锡化工材料有限责 任公司	743,344.11	0.50	1,918,782.78	0.77
云南华联锌铟股份有限公司	290,754.72	0.20	1,705,581.12	0.68
红河砷业有限责任公司	183,353.55	0.12		
云南锡业新材料有限公司	116,085.84	0.08	286,223.51	0.11
云南锡业集团物流有限公司	23,685.72	0.02	342,144.02	0.14
郴州云湘矿冶有限责任公司	13,207.55	0.01		
云南锡业集团汽车技术服务	11,209.50	0.01	70,423.33	0.03

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
有限公司				
云南锡业集团广元实业有限公司	4,528.31	0.00	319,344.34	0.13
个旧锡都实业有限责任公司	4,139.87	0.00	2,868.00	0.00
个旧鑫龙金属有限责任公司	1,030.00	0.00		
云南锡业建设监理有限责任公司	720.00	0.00		
云南锡业设计院有限公司	480.00	0.00		
云锡集团新建矿业有限责任公司			614,657.11	0.25
云锡文山锌铟冶炼有限公司			316,568.20	0.13
云锡集团供水有限责任公司			284,513.42	0.11
云南锡业建设集团有限公司			177,075.47	0.07
云南锡业职业技术学院			189,818.41	0.08
云南锡业机械制造有限公司			51,372.51	0.02
云南锡业大酒店有限责任公司			43,968.87	0.02
个旧云锡双井实业有限责任公司			2,197.00	0.00
(3) 其他关联方				
云南安化五八一化工有限公司	13,680.00	0.01		
合计	11,148,755.64	7.52	68,869,760.70	27.58

(二) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
(1) 控股股东及最终控制方		
其中：云南锡业集团（控股）有限责任公司	1,000.00	20,000.00
(2) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南锡业股份有限公司	14,700.00	
红河砷业有限责任公司	11,880.00	
云南锡业集团物流有限公司	1,400.00	
云南锡业新材料有限公司	1,842.48	361,445.96

关联方（项目）	年末余额	年初余额
个旧锡都实业有限责任公司	430.40	
云南锡业机械制造有限公司		14,512.00
云锡集团锌业有限责任公司		4,800.00
减：坏账准备		
合计	31,172.15	400,757.96

2. 关联方其他应收款

关联方（项目）	年末余额	年初余额
(1) 控股股东及最终控制方		
其中：云南锡业集团（控股）有限责任公司	11,539,825.98	98,719,021.29
(2) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南锡业股份有限公司	40,000.00	
红河砷业有限责任公司	4,120.00	20,300.00
云锡集团供水有限责任公司	4,000.00	4,000.00
个旧锡都实业有限责任公司		7,000.00
减：坏账准备		
合计	11,587,945.98	98,750,321.29

3. 关联方预付款项

关联方（项目）	年末余额	年初余额
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云锡文山锌铟冶炼有限公司		26,280.30
合计		26,280.30

4. 关联方应付账款

关联方（项目）	年末余额	年初余额
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南锡业锡化工材料有限责任公司	6,693,345.09	9,997,656.42
云锡（红河）投资发展有限公司	4,987,370.56	4,987,370.56
云南锡业建设监理有限责任公司	45,747.17	
云南锡业集团物流有限公司	29,569.10	56,485.00
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司		2,664,372.94
云南锡业建设集团有限公司		2,555,788.89

关联方（项目）	年末余额	年初余额
红河云锡恒通建筑安装有限公司		242,684.63
合计	11,756,031.92	20,504,358.44

5. 关联方其他应付款

关联方（项目）	年末余额	年初余额
（1）控股股东及最终控制方		
其中：云南锡业集团（控股）有限责任公司	610.00	610.00
（2）受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：红河砷业有限责任公司	13,858,254.10	
云南锡业建设集团有限公司	221,287.55	402,530.18
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	80,140.12	456,259.44
红河云锡恒通建筑安装有限公司	18,032.18	18,032.18
云南锡业新材料有限公司		2,000.00
合计	14,178,323.95	879,431.80

十二、母公司主要财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	4,097.47		19,312.00	
合计	4,097.47		19,312.00	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,097.47	100.00			4,097.47
其中：账龄组合	2,347.80	57.30			2,347.80

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其他组合	1,749.67	42.70			1,749.67
合计	4,097.47	100.00			4,097.47

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,312.00	100.00			19,312.00
其中：账龄组合					
其他组合	19,312.00	100.00			19,312.00
合计	19,312.00	100.00		—	19,312.00

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,347.80	100.00				
合计	2,347.80	100.00				

(2) 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	1,749.67			19,312.00		
合计	1,749.67			19,312.00		

4. 按欠款方归集的年末余额的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国铁塔股份有限公司红河州分公司	1,542.20	1 年以内	37.64	
云南锡业新材料有限公司	1,319.27	1 年以内	32.20	
个旧春海经贸公司	461.28	1 年以内	11.26	
个旧锡都实业有限责任公司	430.40	1 年以内	10.50	
李健雄	344.32	1 年以内	8.40	
合计	4,097.47	—	100.00	

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,667,162.19	25,644,183.86
合计	11,667,162.19	25,644,183.86

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	11,614,321.79		25,208,549.21	
1-2 年			386,794.25	
2-3 年	4,000.00			
3 年以上	69,772.00	20,931.60	69,772.00	20,931.60
合计	11,688,093.79	20,931.60	25,665,115.46	20,931.60

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,688,093.79	100.00	20,931.60		11,667,162.19
其中：账龄组合	69,772.00	0.60	20,931.60	30.00	48,840.40
其他组合	11,618,321.79	99.40			11,618,321.79
合计	11,688,093.79	100.00	20,931.60	—	11,667,162.19

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	25,665,115.46	100.00	20,931.60		25,644,183.86
其中：账龄组合	69,780.50	0.27	20,931.60	30.00	48,848.90
其他组合	25,595,334.96	99.73			25,595,334.96
合计	25,665,115.46	100.00	20,931.60	—	25,644,183.86

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

① 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)				8.50	0.01	
3 年以上	69,772.00	100.00	20,931.60	69,772.00	99.99	20,931.60

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
合计	69,772.00	100.00	20,931.60	69,780.50	100.00	20,931.60

② 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	11,618,321.79			25,595,334.96		
合计	11,618,321.79	—		25,595,334.96	—	

(4) 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)	
年初余额		20,931.60		20,931.60
年初余额在本年		20,931.60		20,931.60
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		20,931.60		20,931.60

(5) 按欠款方年末余额归集的大额其他应收款项

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南锡业集团(控股)	往来款	11,503,709.38	1 年以内	98.42	

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 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	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
有限责任公司					
个旧春海经贸公司	往来款	69,772.00	3 年以上	0.60	20,931.60
合计	—	11,573,481.38	—	99.02	20,931.60

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司的投资	89,913,120.96		80,413,420.96	9,499,700.00
小计	89,913,120.96		80,413,420.96	9,499,700.00
减：长期股权投资减值 准备				
合计	89,913,120.96		80,413,420.96	9,499,700.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、子公司		89,913,120.96									
云南锡业建设监理有限责任公司	89,913,120.96	89,913,120.96									9,499,700.00
云南锡业设计院	4,870,000.00	4,870,000.00								-4,870,000.00	
红河神业有限责任公司	15,300,000.00	15,300,000.00								-15,300,000.00	
云南锡业矿冶检测中心	59,733,420.96	59,733,420.96								-59,733,420.96	
云南锡业泰朗科技咨询服务有限公司	7,039,700.00	7,039,700.00									7,039,700.00
云锡鼎承（南京）科技有限公司	510,000.00	510,000.00								-510,000.00	
合计	2,460,000.00	2,460,000.00									2,460,000.00
	89,913,120.96	89,913,120.96								-80,413,420.96	9,499,700.00

注：本年其他变动主要为股权划转减少。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1)主营业务小计	20,738,886.42	18,309,098.23	35,641,331.26	28,609,896.83
有色金属收入	17,491,683.33	16,012,266.73	24,296,918.18	21,011,192.28
检测费收入	3,247,203.09	2,296,831.50	11,344,413.08	7,598,704.55
(2)其他业务小计	7,032,593.27	5,883,776.11	10,447,270.41	6,786,993.00
材料销售	323,812.42	323,812.42		
租赁收入			172,323.81	
转供水电	24,877.74		268,790.08	140,060.81
其他收入	6,683,903.11	5,559,963.69	10,006,156.52	6,646,932.19
合计	27,771,479.69	24,192,874.34	46,088,601.67	35,396,889.83

(五) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,261,213.83	-390,657.45
加：资产减值准备		-230,146.71
信用资产减值损失		2,630.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,623,301.27	4,334,892.85
无形资产摊销	83,365.04	83,365.04
长期待摊费用摊销	112,875.15	112,875.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	677,862.72	6,672,653.94
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	5,523,687.82	1,591,062.94

云南锡铟实验室有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项 目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少	15,700,001.83	3,610,141.99
经营性应付项目的增加	51,799,195.01	-14,461,238.25
其他	67,444.69	
经营活动产生的现金流量净额	52,326,519.70	1,325,579.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	54,383,052.08	2,056,532.38
减：现金的年初余额	2,056,532.38	2,294,385.94
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	52,326,519.70	-237,853.56

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至财务报告日止，本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。





营业执照

(副本) 副本编号: 2-1

统一社会信用代码 915301020546687786

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 云南省昆明市西山区人民西路315号云投财富商业广场B2幢19层

负责人 张为

成立日期 2012年09月28日

营业期限 同隶属公司一致

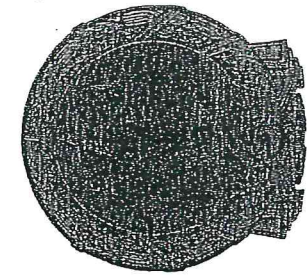
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2018 年 12 月 3 日



证书序号: 5002782

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

负责人: 张为

经营场所: 云南省昆明市西山区人民西路315号
云投财富商业广场B2幢19楼

分所执业证书编号:

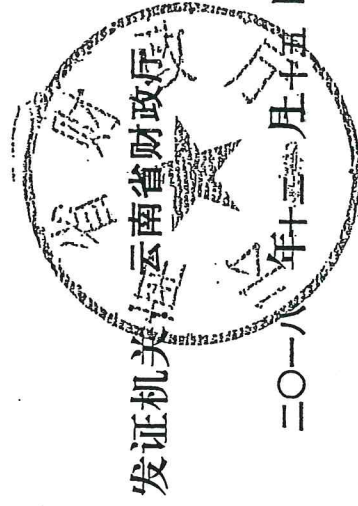
110101365301

批准执业文号:

云财会〔2009〕39号

批准执业日期:

2009-9-7



发证机关: 云南省财政厅

二〇一八年十二月十五日

中华人民共和国财政部制



登记
Registration

张为 530100010020

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



证书编号:
No. of Certificate 530100010020

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 1998 年 04 月 06 日

张为(530100010020)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

张为(530100010020)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d



张为 530100010020
已通过2024任职资格检查



姓名
Full name 张为
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1971-05-15
工作单位
Working unit 德永中和会计师事务所(普通合伙)昆明分所
身份证号码
Identity card No. 53011119710516001X



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.

证书编号: 110101365224
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 25 日
Date of Issuance



李秋霞(110101365224)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



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.



李秋霞(110101365224)
您已通过2024年年检
云南省注册会计师协会



姓名	李秋霞
Full name	李秋霞
性别	女
Sex	女
出生日期	1987-09-01
Date of birth	1987-09-01
工作单位	德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit	德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码	532929198709010040
Identity card No.	532929198709010040