

云南华联锌铟股份有限公司
审 计 报 告
2019 年 9 月 30 日

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表	1
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并所有者权益变动表	5
5、资产负债表	7
6、利润表	9
7、现金流量表	10
8、所有者权益变动表	11
9、财务报表附注	13

审计报告

众环审字（2019）023501 号

云南华联锌铟股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了云南华联锌铟股份有限公司（以下简称“华联锌铟公司”）的财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2019 年 1-9 月份的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华联锌铟公司 2019 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1-9 月份的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

华联锌铟公司管理层（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，管理层负责评估华联锌铟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华联锌铟公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华联锌铟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，就可能导致对华联锌钢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华联锌钢公司不能持续经营。

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

(6) 就华联锌钢公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·武汉

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019年12月9日



合并资产负债表

2019年9月30日

编制单位：云南华联锌铟股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	六、1	929,649,676.14	1,019,657,840.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产	六、2	1,317,150.00	789,450.00
应收票据			
应收账款	六、3	874,801,809.63	545,516,730.40
预付款项	六、4	53,832,889.22	21,022,259.19
其他应收款	六、5	108,148,119.09	43,471,651.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	100,373,946.23	119,027,757.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,647,473.49	4,493,082.10
流动资产合计		2,069,771,063.80	1,753,978,770.91
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	399,383,656.71	381,215,229.47
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,441,203,933.12	1,502,631,701.70
在建工程	六、10	1,159,330,853.25	805,857,715.51
无形资产	六、11	873,553,555.08	837,644,639.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	691,292,289.56	716,956,561.09
递延所得税资产	六、13	30,362,146.14	29,984,412.63
其他非流动资产	六、14	4,080,000.00	10,430,000.00
非流动资产合计		4,599,206,433.86	4,284,720,259.44
资产总计		6,668,977,497.66	6,038,699,030.35

合并资产负债表（续）

2019年9月30日

编制单位：云南华联锌铜股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	六、15	140,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	117,348,683.20	131,527,949.16
预收款项	六、17	12,491,208.23	9,233,230.37
应付职工薪酬	六、18	55,831,162.33	66,217,145.94
应交税费	六、19	103,935,357.27	124,990,320.89
其他应付款	六、20	64,657,609.50	57,593,724.61
其中：应付利息			
应付股利		8,654,822.24	4,500,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	8,322,413.82	13,322,686.46
其他流动负债			
流动负债合计		502,586,434.35	402,885,057.43
非流动负债：			
长期借款	六、22	2,400,000.00	2,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、23	177,684,811.29	119,675,430.60
长期应付职工薪酬	六、24	6,061,227.57	6,061,227.57
预计负债	六、25	14,210,190.06	10,136,491.28
递延收益	六、26	24,779,814.51	26,950,975.29
递延所得税负债	六、13	197,572.50	118,417.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		225,333,615.93	165,342,542.24
负债合计		727,920,050.28	568,227,599.67
股东权益：			
股本	六、27	309,362,907.00	309,362,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	813,038,966.20	809,788,969.81
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-333,418.59	507,928.44
专项储备	六、30	652,666.84	
盈余公积	六、31	539,859,404.16	539,859,404.16
未分配利润	六、32	4,244,114,529.73	3,776,772,584.30
归属于母公司股东权益合计		5,906,695,055.34	5,436,291,786.71
少数股东权益		34,362,392.04	34,179,643.97
股东权益合计		5,941,057,447.38	5,470,471,430.68
负债和股东权益总计		6,668,977,497.66	6,038,699,030.35

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：李鼎

会计机构负责人：



合并利润表

2019年1-9月

编制单位：云南华联锌铜股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业总收入		1,744,325,421.58	2,515,081,821.88
其中：营业收入	六、33	1,744,325,421.58	2,515,081,821.88
二、营业总成本		859,858,443.15	1,341,871,076.64
其中：营业成本	六、33	573,216,423.83	929,411,343.75
税金及附加	六、34	74,598,519.16	119,954,119.58
销售费用	六、35	21,833,083.85	18,608,025.02
管理费用	六、36	153,488,560.62	194,732,816.23
研发费用	六、37	39,192,362.45	62,240,433.45
财务费用	六、38	-2,470,506.76	16,924,338.61
其中：利息费用			16,816,326.42
利息收入		6,405,217.08	2,248,478.73
加：其他收益	六、39	5,375,637.78	5,454,936.32
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	15,482,681.25	27,210,597.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,117,858.73	19,830,222.61
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-789,450.00	705,375.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	3,286,626.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-4,164,682.87	2,826,940.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44		400,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		903,657,791.49	1,209,808,594.34
加：营业外收入	六、45	691,793.12	786,476.98
减：营业外支出	六、46	41,235,659.45	39,213,271.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		863,113,925.16	1,171,381,800.04
减：所得税费用	六、47	122,975,000.94	163,778,064.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		740,138,924.22	1,007,603,736.00
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		740,138,924.22	1,007,603,736.00
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,050,625.24	964,307.98
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		739,088,298.98	1,006,639,428.02
六、其他综合收益的税后净额		-841,347.03	59,126.24
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-841,347.03	59,126.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-841,347.03	59,126.24
1、权益法下可转损益的其他综合收益	六、29	-1,960,924.53	50,647.49
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分	六、29	1,119,577.50	8,478.75
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		739,297,577.19	1,007,662,862.24
归属于母公司股东的综合收益总额		738,246,951.95	1,006,698,554.26
归属于少数股东的综合收益总额		1,050,625.24	964,307.98

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年1-9月

编制单位：云南华联锌铟股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,634,948,250.77	2,528,270,875.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	27,534,152.65	72,450,241.13
经营活动现金流入小计		1,662,482,403.42	2,600,721,117.11
购买商品、接受劳务支付的现金		505,877,121.44	733,320,206.69
支付给职工以及为职工支付的现金		210,491,805.92	272,130,589.29
支付的各项税费		416,939,704.35	565,862,302.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	150,518,694.32	104,398,162.01
经营活动现金流出小计		1,283,827,326.03	1,675,711,260.95
经营活动产生的现金流量净额		378,655,077.39	925,009,856.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
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		3,524,000.00	2,061,421.68
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		3,524,000.00	11,061,421.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,529,707.57	684,661,598.84
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		13,940,000.00	
投资活动现金流出小计		360,469,707.57	684,661,598.84
投资活动产生的现金流量净额		-356,945,707.57	-673,600,177.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			800,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		140,000,000.00	800,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	1,600,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,844,629.17	18,456,412.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			829,557.82
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		265,844,629.17	1,258,456,412.02
筹资活动产生的现金流量净额		-125,844,629.17	341,543,587.98
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		-104,135,259.35	592,953,266.98
加：期初现金及现金等价物余额		967,275,402.60	374,322,135.62
六、期末现金及现金等价物余额		863,140,143.25	967,275,402.60

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：李鼎

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

本期数												
母公司所有者权益												
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	309,362,900.00			805,788,969.81		507,928.44		539,859,404.16		3,776,772,584.30	34,179,643.97	5,470,471,430.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
四、控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	309,362,900.00			805,788,969.81		507,928.44		539,859,404.16		3,776,772,584.30	34,179,643.97	5,470,471,430.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7.00			3,249,996.39		-841,347.03	652,666.84			467,341,945.43	182,748.07	470,586,016.70
（一）综合收益总额						-841,347.03				739,088,298.98	1,050,625.24	739,297,577.19
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配										-271,746,353.55	-867,877.17	-272,614,230.72
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他										-271,746,353.55	-867,877.17	-272,614,230.72
（四）股东权益内部结转	7.00			-7.00								
1、资本公积转增资本（或股本）	7.00			-7.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备							652,666.84					652,666.84
1、本期提取							11,388,585.13					11,388,585.13
2、本期使用							-10,735,918.29					-10,735,918.29
（六）其他												
四、本年年末余额	309,362,907.00			813,038,966.20		-333,418.59	652,666.84	539,859,404.16		4,244,114,529.73	34,362,392.04	5,941,057,447.38

截至2019年9月30日止期间的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第2页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：李学印

会计机构负责人：

李学印

合并股东权益变动表 (续)

2019年1-9月

编制单位: 云南铜业股份有限公司

金额单位: 人民币元

上期数

归属于母公司股东权益

项 目	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	280,000,000.00				36,420,011.72		448,802.20		439,212,606.55		2,870,779,953.89	34,044,893.81	3,660,906,268.17
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、本年初余额	280,000,000.00				36,420,011.72		448,802.20		439,212,606.55		2,870,779,953.89	34,044,893.81	3,660,906,268.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	29,362,900.00				773,368,958.09		59,126.24		100,646,797.61		905,992,630.41	134,750.16	1,809,565,162.51
(一) 综合收益总额							59,126.24				1,006,639,428.02	964,307.98	1,007,662,862.24
(二) 股东投入和减少资本	29,362,900.00				773,368,958.09								802,731,858.09
1、股东投入的普通股	29,362,900.00				770,637,100.00								800,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					2,731,858.09								2,731,858.09
(三) 利润分配									100,646,797.61		-100,646,797.61	-829,557.82	-829,557.82
1、提取盈余公积									100,646,797.61		-100,646,797.61		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-829,557.82	-829,557.82
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取								18,047,276.85					18,047,276.85
2、本期使用								-18,047,276.85					-18,047,276.85
(六) 其他													
四、本年年末余额	309,362,900.00				809,788,969.81		507,928.44		539,859,404.16		3,776,772,584.30	34,179,643.97	5,470,471,430.68

钱于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表附注由以下人员签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李品



资产负债表

2019年9月30日

编制单位：云南华联锌钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金		928,215,912.09	1,018,928,118.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		1,317,150.00	789,450.00
应收票据			
应收账款	十二、1	874,801,809.63	545,516,730.40
预付款项		53,832,889.22	21,022,259.19
其他应收款	十二、2	108,097,119.09	43,420,651.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货		103,539,525.92	122,193,336.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,397.52	4,309,062.28
流动资产合计		2,069,809,803.47	1,756,179,609.08
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	438,759,656.71	420,591,229.47
投资性房地产			
固定资产		1,414,456,559.28	1,488,850,977.68
在建工程		1,159,330,853.25	805,857,715.51
无形资产		873,553,555.08	837,644,639.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		691,292,289.56	716,956,561.09
递延所得税资产		29,887,309.19	29,509,575.68
其他非流动资产		4,080,000.00	10,430,000.00
非流动资产合计		4,611,360,223.07	4,309,840,698.47
资产总计		6,681,170,026.54	6,066,020,307.55

资产负债表（续）

2019年9月30日

编制单位：云南华联锌铟股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款		140,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		168,927,902.30	197,752,168.26
预收款项		12,491,208.23	9,233,230.37
应付职工薪酬		54,808,574.44	65,194,558.05
应交税费		103,146,945.94	124,260,552.90
其他应付款		63,099,040.32	56,045,155.43
其中：应付利息			
应付股利		8,654,822.24	4,500,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,322,413.82	13,322,686.46
其他流动负债			
流动负债合计		550,796,085.05	465,808,351.47
非流动负债：			
长期借款		2,400,000.00	2,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		177,684,811.29	119,675,430.60
长期应付职工薪酬		6,061,227.57	6,061,227.57
预计负债		14,210,190.06	10,136,491.28
递延收益		24,779,814.51	26,950,975.29
递延所得税负债		197,572.50	118,417.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		225,333,615.93	165,342,542.24
负债合计		776,129,700.98	631,150,893.71
股东权益：			
股本		309,362,907.00	309,362,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		812,894,138.10	809,644,141.71
减：库存股			
其他综合收益		-333,418.59	507,928.44
专项储备		652,666.84	
盈余公积		539,859,404.16	539,859,404.16
未分配利润		4,242,604,628.05	3,775,495,039.53
股东权益合计		5,905,040,325.56	5,434,869,413.84
负债和股东权益总计		6,681,170,026.54	6,066,020,307.55

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：李勤

会计机构负责人：

5301002027713

利润表

2019年1-9月

编制单位：云南华联锌铟股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业收入	十二、4	1,744,325,421.58	2,503,647,960.81
减：营业成本	十二、4	577,410,968.81	932,132,753.32
税金及附加		74,573,541.17	119,911,168.04
销售费用		21,833,083.85	18,608,025.02
管理费用		152,571,048.48	193,100,718.60
研发费用		39,192,362.45	62,240,433.45
财务费用		-2,467,022.81	16,926,028.65
其中：利息费用			16,816,326.42
利息收入			2,246,160.01
加：其他收益		5,375,637.78	5,454,936.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	16,586,941.18	38,062,050.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,117,858.73	29,626,172.05
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-789,450.00	705,375.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,286,626.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,164,682.87	2,826,940.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			400,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		901,506,512.62	1,208,178,135.83
加：营业外收入		691,793.12	494,576.65
减：营业外支出		41,163,110.09	39,157,093.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		861,035,195.65	1,169,515,619.00
减：所得税费用		122,179,253.58	163,047,642.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		738,855,942.07	1,006,467,976.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		738,855,942.07	1,006,467,976.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-841,347.03	59,126.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-841,347.03	59,126.24
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-1,960,924.53	50,647.49
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分		1,119,577.50	8,478.75
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		738,014,595.04	1,006,527,102.35

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李朝书

会计机构负责人：



现金流量表

2019年1-9月

编制单位：云南华联锌铜股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,634,948,250.77	2,528,178,302.00
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		27,491,662.35	72,447,922.41
经营活动现金流入小计		1,662,439,913.12	2,600,626,224.41
购买商品、接受劳务支付的现金		523,541,285.14	748,020,206.69
支付给职工以及为职工支付的现金		210,131,805.92	269,455,549.43
支付的各项税费		416,017,088.66	564,671,525.84
支付其他与经营活动有关的现金		136,770,835.46	103,562,404.20
经营活动现金流出小计		1,286,461,015.18	1,685,709,686.16
经营活动产生的现金流量净额		375,978,897.94	914,916,538.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,104,259.93	1,055,503.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,524,000.00	826,880.34
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,628,259.93	10,882,383.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,529,707.57	675,454,412.64
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		13,940,000.00	-
投资活动现金流出小计		360,469,707.57	675,454,412.64
投资活动产生的现金流量净额		-355,841,447.64	-664,572,028.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			800,000,000.00
取得借款收到的现金		140,000,000.00	800,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	1,600,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		264,976,752.00	17,626,854.20
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		264,976,752.00	1,257,626,854.20
筹资活动产生的现金流量净额		-124,976,752.00	342,373,145.80
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		-104,839,301.70	592,717,655.31
加：期初现金及现金等价物余额		966,545,680.90	373,828,025.59
六、期末现金及现金等价物余额		861,706,379.20	966,545,680.90

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：李鼎臣

会计机构负责人：



股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：云南华联锌铟股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本期数			一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额				809,644,141.71		507,928.44		539,859,404.16		3,775,495,039.53	5,434,869,413.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额				809,644,141.71		507,928.44		539,859,404.16		3,775,495,039.53	5,434,869,413.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,249,996.39		-841,347.03	652,666.84			467,109,588.52	470,170,911.72
（一）综合收益总额						-841,347.03				738,855,942.07	738,014,595.04
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积				-7.00							
2、提取一般风险准备				-7.00							
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额				812,894,138.10		-333,418.59	652,666.84	539,859,404.16	4,242,604,628.05	5,905,040,325.56	3,250,003.39

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

平张印学

主管会计工作负责人：

李

会计机构负责人：

杰林印红

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

股东权益变动表 (续)

2019年1-9月

编制单位: 云南华联锌铟股份有限公司

金额单位: 人民币元

项	股本			其他权益工具			资本公积	减: 库存股	上期数		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他				其他综合收益						
一、上年年末余额			280,000,000.00				36,275,183.62					439,212,606.55		2,869,673,861.03	3,625,610,453.40
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额			280,000,000.00				36,275,183.62								
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			29,362,900.00				773,368,958.09								
(一) 综合收益总额															
(二) 股东投入和减少资本			29,362,900.00				773,368,958.09								
1、股东投入的普通股			29,362,900.00				773,368,958.09								
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配							2,731,858.09								
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本 (或股本)															
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额			309,362,900.00			809,644,141.71			507,928.44			539,859,404.16	3,775,495,039.53		5,434,869,413.84

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 张平学

主管会计工作负责人: 李晶

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

会计机构负责人:

杰林印红

云南华联锌铟股份有限公司
2019 年度 1-9 月份财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

云南华联锌铟股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为“文山州都龙锡矿”, 始建于1958年4月。2003年3月15日, 按照深化国有企业改革的要求, 经文政办复[2003]1号文件批准, 实现国有资本的有序退出及职工身份置换的体制改革, 公司以发起方式设立“云南文山都龙锌锡有限责任公司”, 注册资本4,200.00万元, 股东为: 文山州都龙锡矿工会委员会(用改制时职工安置费及职工出资成立)出资1,764.00万元, 占42.00%; 昆明集成房地产有限责任公司出资1,932.00万元, 占46.00%; 文山腾强实业有限公司出资210.00万元, 占5.00%; 经营者责任股294.00万元, 占7.00%。

2004年因政策法规发生变化, 文山州都龙锡矿工会委员会不再具有代员工出资的法人主体资格, 经出资员工同意, 推举代学记、黄贵慧、李诚、李天荣、苗培森、权有兴和徐安华等七名员工代替其他出资员工, 并分别签订了《出资挂靠协议书》, 约定由该等七名代持人代表其他员工管理原文山州都龙锡矿工会委员会代全体员工持有的云南文山都龙锌锡有限责任公司出资。七名代持人通过云南马关联兴实业有限公司作为出资主体。2004年5月, 经会员代表大会通过, 文山州都龙锡矿工会委员会将其持有的华联锌铟10.00%股权转让给云南锡业集团有限责任公司, 32.00%股权转让至云南马关联兴实业有限公司; 云南锡业集团有限责任公司受让昆明集成房地产有限责任公司9.00%股权、文山腾强实业有限公司1.00%股权; 2004年6月文山州都龙锡矿工会委员会经营者责任股294.00万元转让给云南华联投资开发有限责任公司。2004年7月14日, 公司经云经综合[2004]232号文件批准, 由云南文山都龙锌锡有限责任公司整体变更设立云南华联锌铟股份有限公司, 并于2004年7月19日办理注册登记, 公司注册资本为4,200.00万元。根据创立大会通过的《公司章程》, 股权结构为: 昆明集成房地产有限公司持有1,554.00万股, 占37.00%, 云南马关联兴实业有限公司出资持有1,344.00万股, 占32.00%, 云南锡业集团有限责任公司出资持有840.00万股, 占20.00%, 云南华联投资开发有限责任公司持有294.00万股, 占7.00%, 文山腾强实业有限公司持有168.00万股, 占4.00%。

2005年9月30日，公司注册资本由4,200.00万元增加到10,000.00万元，增资后各股东持股比例保持不变。

2006年8月26日，云南马关联兴实业有限公司将其持有公司股权的8.00%转让给昆明集成房地产有限公司；2006年10月15日，根据股东大会决议，公司注册资本由10,000.00万元增加到28,000.00万元，出资方式为未分配利润转增资本8,000.00万元，货币出资10,000.00万元。变更后股权结构为：昆明集成房地产有限责任公司出资12,600.00万元占45.00%，文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4.00%，云南马关联兴实业有限责任公司出资6,720.00万元占24.00%，云南华联投资开发有限责任公司出资1,960.00万元占7.00%，云南锡业集团有限责任公司出资5,600.00万元占20.00%。

2007年5月，公司开展上市筹备工作。9月根据证监会上市要求，解决职工持股问题，自然人马应喜、徐安华分别收购了云南马关联兴实业有限公司代职工持有的公司14.53%和7.00%股权，因其中68人不愿转让股权，由涉及的代持人成立了马关汇丰投资有限公司对公司持股2.47%。2007年10月，公司控股股东昆明集成房地产有限责任公司更名为云南集成置业有限公司，2007年11月18日，将其持有的4.00%的股权转让给自然人马永泽，转让后股权结构为：云南集成置业有限公司持有11,480.00万股，占41.00%；云南锡业集团有限责任公司持有5,600.00万股，占20.00%；云南华联投资开发有限责任公司持有1,960.00万股，占7.00%；文山腾强实业有限责任公司1,120.00万股，占4.00%；马关汇丰投资有限公司持692.10万股，占2.47%；自然人马应喜持有4,067.90万股，占14.53%；徐安华持有1,960.00万股，占7.00%；马永泽持有1,120.00万股，占4.00%。

2009年6月20日，云南集成置业有限公司将其持有的公司股份8.00%转让给喻志敏，云南华联投资开发有限公司将其持有的公司股权3.00%转让给陈伟，3.00%股权转让给马应喜，1.00%的股权转让给林华灼。转让后的股权结构为：文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4.00%，云南锡业集团有限责任公司出资5,600.00万元占20.00%，徐安华出资1,960.00万元占7.00%，马永泽出资1,120.00万元占4.00%，马应喜出资4,907.90万元占17.53%，马关汇丰投资有限公司出资692.10万元占2.47%，云南集成置业有限公司出资9,240.00万元占33.00%，喻志敏出资2,240万元占8.00%，陈伟出资840.00万元占3.00%，林华灼出资280.00万元占1.00%。

2010年9月6日，云南集成置业有限公司将其持有的公司17.00%的股权转让给洪世明，16.00%的

股权转让给林贵；2010年10月25日，云南锡业集团（控股）有限责任公司受让喻志敏8.00%、林华灼0.25%，洪世明17.00%、林贵16.00%股权。转让后股权结构为文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4.00%，云南锡业集团有限责任公司出资5,600.00万元占20.00%，徐安华出资1,960.00万元占7.00%，马永泽出资1,120.00万元占4.00%，马应喜出资4,907.90万元占17.53%，马关汇丰投资有限公司出资692.10万元占2.47%，陈伟出资840.00万元占3.00%，林华灼出资210.00万元占0.75%，云南锡业集团（控股）有限责任公司出资11,550.00万元占41.25%。

2011年7月25日，云南锡业集团（控股）有限责任公司受让林华灼0.75%的股权，股权转让后云南锡业集团（控股）有限责任公司出资11,76.00万元占42.00%。

2012年12月17日，博信优质（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）受让徐安华1,960.00万元股权，受让马应喜1,226.40万元股权，受让马关汇丰投资有限公司173.60万元股份，成为公司股东。经过股权变更后股权结构为：云南锡业集团（控股）有限责任公司出资11,760.00万元占42.00%；云南锡业集团有限责任公司出资5,600.00万元占20.00%；马应喜出资3,681.50万元占13.15%；博信优质（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资3,360.00万元占12.00%；文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4.00%；马永泽出资1,120.00万元占4.00%；陈伟出资840.00万元占3.00%；马关汇丰投资有限公司出资518.50万元占1.85%。

2013年2月26日，博信优质（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）受让马应喜655.20万元股权，受让马关汇丰投资有限公司184.80万元股权，经过股权变更后股权结构为：云南锡业集团（控股）有限责任公司出资11,760.00万元占42.00%；云南锡业集团有限责任公司出资5,600.00万元占20.00%；马应喜出资3,020.90万元占10.79%；博信优质（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资4,205.40万元占15.02%；文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4.00%；马永泽出资1,120.00万元占4.00%；陈伟出资840.00万元占3.00%；马关汇丰投资有限公司出资333.70万元占1.19%。

2013年6月4日，云南省国资委《关于云南华联锌铟股份有限公司部分国有股份无偿划转有关事宜的通知》（云国资资运（2013）82号），根据《云南省人民政府关于同意无偿划转云南华联锌铟股份有限公司部分国有股份的批复》（云政复（2013）42号）文件精神，将云南锡业集团（控股）有限责任公司持有的公司42.00%的股权作为资本性投入无偿划转由云南圣乙投资有限公司的全资子

公司云南锌铟投资有限公司持有。2013年6月14日云南锡业集团（控股）有限责任公司、云南圣乙投资有限公司、云南锌铟投资有限公司签订国有产权无偿划转协议，并于2013年6月24日完成工商变更登记，经过股权变更后股权结构为：云南锌铟投资有限公司11,760.00万元占42.00%；云南锡业集团有限责任公司出资5,600.00万元占20.00%；马应喜出资3,020.90万元占10.79%；博信优质（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资4,205.40万元占15.02%；文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4.00%；马永泽出资1,120.00万元占4.00%；陈伟出资840.00万元占3.00%；马关汇丰投资有限公司出资333.70万元占1.19%。

2014年5月6日，为推动云南省国有企业全面深化改革，促进锌铟产业发展，云南省人民政府出具《云南省人民政府关于同意划转云南华联锌铟股份有限公司部分国有股份的批复》（云政复〔2014〕14号），云南省国资委于2014年5月12日出具《关于云南华联锌铟股份有限公司部分国有股份划转有关事宜的通知》（云国资资运〔2014〕65号），同意将云南圣乙投资有限公司下属全资子公司云南锌铟投资有限公司持有的云南华联锌铟股份有限公司42.00%股份无偿划转由云南锡业集团（控股）有限责任公司持有。2014年5月16日，云南锡业集团（控股）有限责任公司、云南圣乙投资有限公司、云南锌铟投资有限公司签订《国有产权无偿划转协议》，并于2014年5月29日完成工商变更登记。2014年5月29日，云南华联锌铟股份有限公司股东大会通过上述股份划转事宜。经过股权变更后股权结构为：云南锡业集团（控股）有限责任公司出资11,760.00万元占42.00%；云南锡业集团有限责任公司出资5,600.00万元占20.00%；马应喜出资3,020.90万元占10.79%；博信优质（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资4,205.40万元占15.02%；文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4%；马永泽出资1,120.00万元占4.00%；陈伟出资840.00万元占3.00%；马关汇丰投资有限公司出资333.70万元占1.19%。本公司的最终控制方为云南锡业集团（控股）有限责任公司。

2015年3月17日，云南省国资委出具《云南省国资委关于云南锡业股份有限公司重大资产购买及发行股份购买资产暨关联交易方案的批复》（云国资资运〔2015〕45号），同意云南锡业股份有限公司（股票代码：000960）通过已发行的股价为对价，按每股11.80元的价格购买云南华联锌铟股份有限公司212,072,000股股份，占云南华联锌铟股份有限公司总股本的75.74%，其中，向云南锡业集团（控股）有限责任公司购买117,600,000股，占比42%；向云南锡业集团有限责任公司购买56,000,000股，占比20%；向博信优质（天津）股权投资基金合伙（有限合伙）购买38,472,000股，

占比13.74%。本次交易完成后的股权结构为：云南锡业股份有限公司出资21,207.20万元占75.74%；马应喜出资3,020.90万元占10.79%；文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占4%；马永泽出资1,120.00万元占4.00%；陈伟出资840.00万元占3.00%；博信优质（天津）股权投资基金合伙（有限合伙）出资358.20万元占1.28%；马关汇丰投资有限公司出资333.70万元占1.19%。云南锡业股份有限公司将持有华联锌铟75.74%的股份，云南锡业集团（控股）有限责任公司、云南锡业集团有限责任公司、博信优质（天津）股权投资基金合伙（有限合伙）都将成为云南锡业股份有限公司的直接股东，云南锡业集团有限责任公司仍为云南锡业股份有限公司的控股股东。本公司的最终控制方为云南锡业集团（控股）有限责任公司。

2016年10月16日，云南华联锌铟股份有限公司和云南锡业股份有限公司与中国建设银行股份有限公司三方在北京签订的《投资意向书》；2018年6月28日，云南华联锌铟股份有限公司2018年第一次临时股东大会会议以超过2/3表决结果，审议通过《关于公司增资扩股的议案》，并同意与建信金融资产投资有限公司签订《增资扩股协议》；2018年12月17日，云南锡业股份有限公司第五次临时股东大会审议通过的《关于拟引入投资者对控股子公司云南华联锌铟股份有限公司实施增资》决议，由中国建设银行股份有限公司之全资子公司建信金融资产投资有限公司对云南华联锌铟股份有限公司以增资前的股东全部权益评估价值762,867.24万元为基础进行增资，增资金额为不超过人民币100,000.00万元，增资完成后，建信金融资产投资有限公司获得不超过本公司11.59%的股份；2018年12月27日，建信金融资产投资有限公司向本公司缴付增资款80,000.00万元（锡业股份公告编号：2018-098），其中股本2,936.29万元、资本公积溢价77,063.71万元。本次交易完成后的股权结构为：云南锡业股份有限公司出资21,207.20万元占68.55%；建信金融资产投资有限公司出资2,936.29万元占9.49%；马应喜出资3,020.90万元占9.76%；文山腾强实业有限公司出资1,120.00万元占3.62%；马永泽出资1,120.00万元占3.62%；陈伟出资840.00万元占2.72%；云南博信优盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资358.20万元占1.16%，马关汇丰投资有限公司出资333.70万元占1.08%，所有股东出资额共计30,936.29万元；控股股东仍为云南锡业股份有限公司，本公司的最终控制方仍为云南锡业集团（控股）有限责任公司。

本公司于2019年6月11日投资人发生变更，马应喜将所持有的公司股份9.76%转让给云南锡业集团（控股）有限责任公司。注册资本由28,000.00万人民币变更为30,936.29万人民币，变更后股

东及出资额为云南锡业股份有限公司出资21,207.20万人民币占68.55%；云南锡业集团（控股）有限责任公司出资3,020.90万人民币占9.76%；建信金融资产投资有限公司出资2,936.29万人民币占9.49%；文山腾强实业有限责任公司出资1,120.00万人民币占3.62%；马永泽出资1,120.00万人民币占3.62%；陈伟出资840.00万人民币2.72%；云南博信优盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资358.20万人民币1.16%；马关汇丰投资有限公司出资 333.70万人民币1.08%。

本公司于2019年9月2日投资人发生变更，陈伟将所持有的公司股份2.72%转让给云南锡业集团（控股）有限责任公司，云南博信优盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）将所持有的公司股份1.16%转让给富德生命人寿保险股份有限公司，变更后股东及出资额为云南锡业股份有限公司出资21207.2万人民币占68.55%；云南锡业集团（控股）有限责任公司出资3860.9万人民币占12.48%；建信金融资产投资有限公司出资2936.2907万人民币占9.49%；文山腾强实业有限责任公司出资1120万人民币占3.62%；马永泽出资1120万人民币占3.62%；富德生命人寿保险股份有限公司出资358.2万人民币占1.16%；马关汇丰投资有限公司出资333.7万人民币占1.08%。

公司法定代表人于2019年9月2日发生变更，变更后法人代表为张学平。统一社会信用代码：91530000218270644R。本公司及子公司的经营范围于2019年9月2日发生变更，变更后经营范围：金属、非金属采、选、冶、化工及相关衍生产品，金属、非金属矿产品购销，自营公司产品进出口贸易，公司生产所需的原辅材料，仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务；百货、汽车维修业务、酒店管理。（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）

本公司的最终控制方为云南锡业集团（控股）有限责任公司。

本公司 2019 年 1-9 月份纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围与上期度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露

编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 9 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-9 月份的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事金属、非金属采、选、冶、化工及相关延伸产品，金属、非金属矿产品购销，自营公司产品进出口贸易，公司生产所需的原辅材料，仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务；百货、汽车维修业务；土石方剥离工程服务、提供机械设备服务、普通货运服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29 “重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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，是指为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、5（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、13“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）。

5、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，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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、13 “长期股权投资”或本附注四、8 “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、13、（2）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。

6、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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（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。

7、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。

8、金融工具（2019 年 1 月 1 日起适用）

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。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值（2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权

投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

本公司对单项应收账款单独评估信用风险，单独评估未发生预期信用损失的，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行信用风险评估。单独评估发生预期信用损失的，不再包括在具

有类似信用风险特征的金融资产组合中进行信用风险评估。

本公司对金额金额为人民币 500 万元（含 500 万）元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款

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。计提比例如下表：

账龄	应收账款计提比例（%）
6 个月以内	较低信用风险，预期信用损失率为 0

7-12 月（含 12 月）	3.00
1-2 年	30.00
2-3 年	60.00
3 年以上	100.00

合并关联方组合结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

③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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	日常经营中产生的其他应收款项
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的其他应收账款
其他组合	对公务借支的员工借款、向政府监管部门或公共服务企业支付的保证金等

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。计提比例同应收账款。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。组合 2 合并关联方组合结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

10、应收款项

详见“本章节 8、金融工具，9、金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品和库存商品等。

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，

所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

13、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，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 2007 年 1 月 1 日首次执行新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、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

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。

14、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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、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。固定资产仅在与其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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
一、房屋、建筑物				
（一）一般生产用房	平均年限法	5.00-20.00	5.00	4.75-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
（二）建筑物及构筑物	平均年限法	5.00-20.00	5.00	4.75-19.00
二、机器设备				
（一）机械设备	平均年限法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
（二）动力设备	平均年限法	3.00-20.00	5.00	4.75-31.67
三、运输设备	平均年限法	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75
四、其他设备	平均年限法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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、19 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

16、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、19 “长期资产减值”。

17、无形资产

（1）无形资产

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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去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和产量法摊销，其中采矿权的摊销按各期采矿量占预计总储量的比例进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

（2）研究与开发支出

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。

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；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（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、19 “长期资产减值”。

18、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、办公室租用装修费、土地租赁费、基础设施土建工程款、征地成本、基建剥离费等。长期待摊费用在预计受益期间按年限使用直线法、采矿量进行摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、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。离职后福利计划包括设定提存计划。

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。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现

时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、勘探成本

（1）勘查支出包括地质勘查活动中进行详查、勘探等勘查活动发生的支出。

（2）对已充分研究论证、以查明相关区域经济资源储量为目的并履行必要审批程序的勘查行为，会计处理时，作为投资活动以具体资源勘查项目为核算单位，勘查支出通过“在建工程”科目进行归集。

（3）采用成果法对勘查支出是否资本化进行判断。即本公司每年末或勘查项目终止时，根据勘查成果、后续勘探前景及本公司进一步计划等对勘查支出是否符合《企业会计准则》关于资产确认的条件进行综合评价和判断：

①若符合资产确认条件、查明了经济资源储量且勘查工作已完成的，根据资产类别分别确认为固定资产、长期待摊费用等长期资产。

②若符合资产确认条件、查明了经济资源储量但勘查计划尚未完成的，则通过“在建工程”继续归集并做后续的判断。

③若未能确定该勘查活动能否查明经济资源储量的，则勘查完成后予以暂时资本化。勘查完成一年后仍未能确定能否发现探明经济可采储量的，若同时满足下列条件，应当将勘查的资本化支出继续暂时资本化，否则应当计入当期损益：

A. 该勘查已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于经济资源储量，还需要实施进一步的勘查活动；

B. 进一步的勘查活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

④若不符合资产确认的条件，则直接转入当期损益。

（4）对从“在建工程”转入长期资产科目的勘查支出，按准则要求及本公司会计政策，确定适当的折旧、摊销年限，按平均年限法进行折旧、摊销。

23、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

24、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和非货币性资产，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；公允价值不能够可靠取得的，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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计

入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12 “持有待售资产和处置组” 相关描述。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期为现金流量套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

现金流量套期被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6 号),经董事会审议,公司按照上述通知编制财务报表,将原资产负债表中的“应收票据及应收账款”行项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个行项目,将“应付票据及应付账款”行项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个行项目,将原合并利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整。

财政部 2017 年 3 月发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会[2017]9 号),2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会[2017]14 号),公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则,并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息,不对比较财务报表追溯调整。

(2) 会计估计变更

本公司截至 2019 年 9 月 30 日无应披露会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租

人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资

料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确

认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

30、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15.00%、25.00%计缴/详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体的披露情况：

纳税主体名称	所得税税率
云南华联锌铟股份有限公司	15.00%
马关联众机械化工程有限公司	25.00%

2、税收优惠及批文

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)中“二、自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”的规定。公司于2014年4月向主管税务机关马关县地方税务局提出减免申请，2014年4月25日取得马关县地方税务局审核批复的《西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案申请表(文地税二字[2013]10号)》，同意公司在2012年1月1日至2020年12月31日执行西部大开发税收优惠政策，减按15%税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

2018年9月20日，为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新，财政部、国家税务总局、科技部联合印发了《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础

上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

本公司依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定：在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2018 年 12 月 31 日，“期末”指 2019 年 9 月 30 日；“本期”指 2019 年度 1-9 月份，“上期”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,450.00	17,916.99
银行存款	863,126,693.25	967,247,485.61
其他货币资金	66,519,532.89	52,392,437.64
合计	929,649,676.14	1,019,657,840.24
其中：存放在境外的款项总额		

注：使用受限的货币资金详见“50、所有权或使用权受限制的资产”。

2、衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
高度有效套期保值工具		
非高度有效套期保值工具	1,317,150.00	789,450.00
合计	1,317,150.00	789,450.00

3、应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的	35,684,194.47	3.88	35,684,194.47	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	884,985,948.94	96.12	10,184,139.31	1.15	874,801,809.63
合计	920,670,143.41	100.00	45,868,333.78	4.98	874,801,809.63

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	35,684,194.47	6.00	35,684,194.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	559,033,035.63	94.00	13,516,305.23	2.42	545,516,730.40
合计	594,717,230.10	100.00	49,200,499.70	8.27	545,516,730.40

应收账款按账龄分类情况

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	
[其中: 6 个月以内]	871,415,762.22
[7-12 个月]	2,938,576.13
1 年以内小计	874,354,338.35
1 至 2 年	765,183.66
2 至 3 年	
3 年以上	45,550,621.40
合计	920,670,143.41

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
马关合源矿业有限责任公司	35,684,194.47	35,684,194.47	100.00	对方已破产
合计	35,684,194.47	35,684,194.47	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	3,712,604.79		
7-12 个月	2,938,576.13	88,157.28	3.00
1 至 2 年	765,183.66	229,555.10	30.00
2 至 3 年			
3 年以上	9,866,426.93	9,866,426.93	100.00
合计	17,282,791.51	10,184,139.31	58.93

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	867,703,157.43		
合计	867,703,157.43		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 3,332,165.92 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 912,998,298.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 45,326,201.39 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	51,772,206.82	96.17		20,879,240.79	99.32	
1 至 2 年	1,917,664.00	3.56		143,018.40	0.68	
2 至 3 年	143,018.40	0.27				
3 年以上						
合计	53,832,889.22	100.00		21,022,259.19	100.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 22,637,864.96 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 42.05%。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	108,148,119.09	43,471,651.83
合计	108,148,119.09	43,471,651.83

(1) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
期货交易账户资金	88,633,483.72	20,016,484.26
保证金	17,951,390.00	22,694,550.00
备用金	808,118.19	89,590.20
货款	13,720,103.80	13,837,551.71
其他	737,249.80	490,163.06
垫付款	51,000.00	51,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	121,901,345.51	57,179,339.23

(2) 按账龄披露情况

账 龄	期末余额
1 年以内	
[其中：6 个月以内]	90,981,321.39
[7-12 个月]	35,000.00
1 年以内小计	91,016,321.39
1 至 2 年	272,296.72
2 至 3 年	
3 年以上	30,612,727.40
合 计	121,901,345.51

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,350.00		13,706,337.40	13,707,687.40
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	45,539.02			45,539.02

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 9 月 30 日余额	46,889.02		13,706,337.40	13,753,226.42

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
单项金额重大	13,706,337.40			13,706,337.40
账龄组合	1,350.00	45,539.02		45,539.02
合计	13,707,687.40	45,539.02		13,753,226.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
银河期货有限公司	保证金	31,830,669.64	0-6 月	26.12	
光大期货有限公司	保证金	29,198,153.00	0-6 月	23.96	
东海期货有限责任公司	保证金	27,604,661.08	0-6 月	22.65	
马关县国土资源局	保证金	16,196,390.00	3 年以上	13.29	
宣威市金沙工贸有限公司	货款	13,706,337.40	3 年以上	11.25	13,706,337.40
合计		118,536,211.12		97.27	13,706,337.40

6、存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,917,074.09		49,917,074.09

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	13,235,902.95		13,235,902.95
库存商品	37,220,969.19		37,220,969.19
合计	100,373,946.23		100,373,946.23

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,951,522.29		45,951,522.29
自制半成品	38,458,749.31		38,458,749.31
库存商品	34,617,485.55		34,617,485.55
合计	119,027,757.15		119,027,757.15

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,642,075.97	4,493,082.10
待认证进项税额	5,397.52	
合计	1,647,473.49	4,493,082.10

8、长期股权投资

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
一、合营企业						
文山天龙锌业有限公司	5,921,054.97			-887,367.25		
文山云铜矿冶股份有限公司	5,736,771.70			-63,881.04		
马关云铜锌业有限公司	202,972,602.50			6,699,163.61		
小计	214,630,429.17			5,747,915.32		

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
二、联营企业						
云南云铜锌业股份有限公司	166,584,800.30			15,296,115.93		1,289,078.86
小计	166,584,800.30			15,296,115.93		1,289,078.86
三、其他						
小计						
合计	381,215,229.47			21,044,031.25		1,289,078.86

(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		
一、合营企业					
文山天龙锌业有限责任公司				5,033,687.72	
文山云铜矿冶股份有限公司		4,164,682.87		1,508,207.79	8,243,508.16
马关云铜锌业有限公司				209,671,766.11	71,576,004.97
小 计		4,164,682.87		216,213,661.62	79,819,513.13
二、联营企业					
云南云铜锌业股份有限公司				183,169,995.09	14,691,110.61
小 计				183,169,995.09	14,691,110.61
三、其他					
小 计					
合 计		4,164,682.87		399,383,656.71	94,510,623.74

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1, 441, 203, 933. 12	1, 502, 631, 701. 70
固定资产清理		
合计	1, 441, 203, 933. 12	1, 502, 631, 701. 70

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1, 433, 104, 613. 25	677, 555, 262. 21	178, 295, 443. 05	77, 377, 463. 33	2, 366, 332, 781. 84
2、本期增加金额	9, 353, 963. 15	22, 942, 487. 92	15, 766, 563. 94	1, 806, 538. 00	49, 869, 553. 01
（1）购置	9, 353, 963. 15	22, 942, 487. 92	15, 766, 563. 94	1, 806, 538. 00	49, 869, 553. 01
（2）在建工程转入					
（3）其他增加					
3、本期减少金额		3, 716, 823. 04	4, 427, 999. 97	65, 590. 00	8, 210, 413. 01
（1）处置或报废		3, 716, 823. 04	4, 427, 999. 97	65, 590. 00	8, 210, 413. 01
（2）其他减少					
4、期末余额	1, 442, 458, 576. 40	696, 780, 927. 09	189, 634, 007. 02	79, 118, 411. 33	2, 407, 991, 921. 84
二、累计折旧					
1、期初余额	365, 118, 622. 42	300, 390, 613. 52	151, 625, 612. 51	42, 967, 533. 02	860, 102, 381. 47
2、本期增加金额	50, 823, 770. 30	47, 951, 917. 10	5, 220, 842. 76	4, 735, 679. 13	108, 732, 209. 29
（1）计提	50, 823, 770. 30	47, 951, 917. 10	5, 220, 842. 76	4, 735, 679. 13	108, 732, 209. 29
（2）其他增加					
3、本期减少金额		1, 376, 390. 24	4, 206, 599. 97	62, 310. 50	5, 645, 300. 71
（1）处置或报废		1, 376, 390. 24	4, 206, 599. 97	62, 310. 50	5, 645, 300. 71
（2）其他减少					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4、期末余额	415,942,392.72	346,966,140.38	152,639,855.30	47,640,901.65	963,189,290.05
三、减值准备					
1、期初余额	3,454,369.96	144,328.71			3,598,698.67
2、本期增加金额					
计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额	3,454,369.96	144,328.71			3,598,698.67
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,023,061,813.72	349,670,458.00	36,994,151.72	31,477,509.68	1,441,203,933.12
2、年初账面价值	1,064,531,620.87	377,020,319.98	26,669,830.54	34,409,930.31	1,502,631,701.70

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	7,533,103.45	574,558.94		6,958,544.51
合计	7,533,103.45	574,558.94		6,958,544.51

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,159,330,853.25	805,857,715.51
工程物资		
合计	1,159,330,853.25	805,857,715.51

在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
铜街—曼家寨矿段 360万吨/年采矿扩建 工程	752,282,365.28		752,282,365.28	525,008,852.72		525,008,852.72
马关县辣子寨区块 I 地质勘查项目	38,924,418.58		38,924,418.58	38,924,418.58		38,924,418.58
南加排土场建设项目	164,873,604.03		164,873,604.03	103,773,474.58		103,773,474.58
南加尾矿库建设项目	71,957,526.10		71,957,526.10	53,650,312.43		53,650,312.43
铜街大沟尾矿库北大 沟清污分流系统工程	35,580,459.27		35,580,459.27	26,856,606.06		26,856,606.06
花石头采矿权	14,838,480.66		14,838,480.66	12,421,004.98		12,421,004.98
都龙矿区废石综合回 收项目（300 万 t/a）	20,828,686.61		20,828,686.61	6,470,387.22		6,470,387.22
新田选矿车间中矿、 次精矿再磨技术改造				3,840,603.58		3,840,603.58
铜街大沟尾矿坝三期 筑坝工程				767,711.60		767,711.60
都龙矿区金石坡矿段 找矿及矿区周边探矿 权普查项目	21,603,773.67		21,603,773.67			
其他工程	38,441,539.05		38,441,539.05	34,144,343.76		34,144,343.76
合计	1,159,330,853.25		1,159,330,853.25	805,857,715.51		805,857,715.51

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
铜街—曼家寨 矿段 360 万吨/ 年采矿扩建工 程	802,250,000.00	525,008,852.72	227,273,512.56			752,282,365.28
马关县辣子寨 区块 I 地质勘 查项目	31,046,900.00	38,924,418.58				38,924,418.58
南加排土场建 设项目	1,208,350,000.00	103,773,474.58	61,100,129.45			164,873,604.03
南加尾矿库建 设项目	298,800,000.00	53,650,312.43	18,307,213.67			71,957,526.10
铜街大沟尾矿 库北大沟清污 分流系统工程	23,000,000.00	26,856,606.06	8,723,853.21			35,580,459.27
花石头采矿权	22,000,000.00	12,421,004.98	2,417,475.68			14,838,480.66
都龙矿区废石 综合回收项目 (300 万 t/a)	374,000,000.00	6,470,387.22	14,358,299.39			20,828,686.61
新田选矿车间 中矿、次精矿再 磨技术改造	11,000,000.00	3,840,603.58		3,840,603.58		
铜街大沟尾矿 坝三期筑坝工	7,200,000.00	767,711.60	5,628,886.80	6,396,598.40		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
程						
都龙矿区金石 坡矿段找矿及 矿区周边探矿 权普查项目	36,385,900.00		21,603,773.67			21,603,773.67
其他工程	78,021,471.93	34,144,343.76	18,281,707.86	13,984,512.57		38,441,539.05
合 计	2,855,668,371.93	805,857,715.51	377,694,852.29	24,221,714.55		1,159,330,853.25

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
铜街—曼家寨 矿段 360 万吨/ 年采矿扩建工 程	93.77	56.00				其他
马关县辣子寨 区块 I 地质勘 查项目	88.37	95.00				其他
南加排土场建 设项目	62.94	33.00				其他
南加尾矿库建 设项目	24.09	39.00				其他
铜街大沟尾矿	154.70	98.00				其他

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
库北大沟清污分流系统工程						
花石头采矿权	67.45	95.00				其他
都龙矿区废石综合回收项目 (300 万 t/a)	5.57	11.00				其他
新田选矿车间中矿、次精矿再磨技术改造	34.91					其他
铜街大沟尾矿坝三期筑坝工程	88.84					其他
都龙矿区金石坡矿段找矿及矿区周边探矿权普查项目	59.37	60.00				其他
其他工程						其他
合计						

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	探矿权	采矿权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	196,236,119.94	9,770.00	1,570,690.08	6,460,000.00	847,637,248.38	1,051,913,828.40

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	探矿权	采矿权	合计
2、本期增加金额					56,417,730.29	56,417,730.29
购置						
3、本期减少金额						
处置						
4、期末余额	196,236,119.94	9,770.00	1,570,690.08	6,460,000.00	904,054,978.67	1,108,331,558.69
二、累计摊销						
1、期初余额	32,738,462.15	5,430.12	1,140,448.54		145,211,048.55	179,095,389.36
2、本期增加金额	3,108,335.85	732.78	236,276.01		17,163,469.61	20,508,814.25
计提	3,108,335.85	732.78	236,276.01		17,163,469.61	20,508,814.25
3、本期减少金额						
处置						
4、期末余额	35,846,798.00	6,162.90	1,376,724.55		162,374,518.16	199,604,203.61
三、减值准备						
1、期初余额					35,173,800.00	35,173,800.00
2、本期增加金额						
计提						
3、本期减少金额						
处置						
4、期末余额					35,173,800.00	35,173,800.00
四、账面价值						
1、年末账面价值	160,389,321.94	3,607.10	193,965.53	6,460,000.00	706,506,660.51	873,553,555.08
2、年初账面价值	163,497,657.79	4,339.88	430,241.54	6,460,000.00	667,252,399.83	837,644,639.04

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减 少金额	年末数
-----	------	------------	--------	------------	-----

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减 少金额	年末数
曼家寨西矿段生产勘探项目 地质成本	83,176,937.12		2,118,106.95		81,058,830.17
09 警务点至观景台沥青路面 工程	205,534.65		42,041.25		163,493.40
地质资料费	2,297,812.50		480,937.50		1,816,875.00
土地租赁费	127,275.60		2,807.55		124,468.05
公司客车停车场基础设施土 建工程款	187,478.06		34,434.81		153,043.25
堡良街警务点建设工程	403,134.75		50,128.02		353,006.73
马关县花石头至金竹山道路 工程款	60,016,705.88		1,287,011.43		58,729,694.45
210 万吨/年采矿项目基建剥 离费	226,864,494.56		5,782,188.95		221,082,305.61
8000 吨/天选矿项目征地成 本	35,853,481.03		768,288.87		35,085,192.16
210 万吨/年采矿项目征地成 本	176,739,702.21		3,787,279.29		172,952,422.92
都龙矿区曼家寨东矿段铜锡 矿详查项目	20,495,927.77		1,921,493.25		18,574,434.52
都龙矿区金石坡矿段找矿及 矿区周边探矿权普查项目	93,150,201.10		7,908,979.32		85,241,221.78
马关县都龙小老木山矿权地 质勘查项目	17,437,875.86		1,480,574.34		15,957,301.52
合 计	716,956,561.09		25,664,271.53		691,292,289.56

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	131,630,684.15	20,219,439.57	138,082,890.74	20,791,874.61
铜曼采矿权和融资费用摊销	19,519,485.82	2,927,922.87	15,814,524.09	2,372,178.61
递延收益	24,779,814.51	3,716,972.18	26,950,975.29	4,042,646.30
辞退福利	6,509,181.45	976,377.22	6,987,320.69	1,048,098.10
预计负债	14,210,190.06	2,131,528.51	10,136,491.28	1,520,473.69
党组织工作经费	2,599,371.92	389,905.79	1,394,275.47	209,141.32
合计	199,248,727.91	30,362,146.14	199,366,477.56	29,984,412.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融资产	1,317,150.00	197,572.50	789,450.00	118,417.50
合计	1,317,150.00	197,572.50	789,450.00	118,417.50

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	4,080,000.00	10,430,000.00
合计	4,080,000.00	10,430,000.00

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	140,000,000.00	
合计	140,000,000.00	

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
工程款	17,588,485.40	46,591,293.17
货款	83,528,416.75	68,823,887.96
其他	16,231,781.05	16,112,768.03
合计	117,348,683.20	131,527,949.16

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南建工安装股份有限公司	2,393,000.00	未到结算期
合计	2,393,000.00	

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	12,491,208.23	9,233,230.37
合计	12,491,208.23	9,233,230.37

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	65,291,052.82	188,531,169.09	198,439,013.46	55,383,208.45
二、离职后福利-设定提存计划		22,365,928.47	22,365,928.47	
三、辞退福利	926,093.12		478,139.24	447,953.88
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	66,217,145.94	210,897,097.56	221,283,081.17	55,831,162.33

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	41,579,882.60	143,175,404.00	153,340,273.58	31,415,013.02
2、职工福利费		16,307,752.01	16,307,752.01	
3、社会保险费		14,258,526.00	14,258,526.00	
其中：医疗保险费		10,147,120.00	10,147,120.00	
工伤保险费		1,291,222.40	1,291,222.40	
生育保险费		2,820,183.60	2,820,183.60	
4、住房公积金		11,933,179.00	11,933,179.00	
5、工会经费和职工教育经费	23,711,170.22	2,856,308.08	2,599,282.87	23,968,195.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	65,291,052.82	188,531,169.09	198,439,013.46	55,383,208.45

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		21,536,540.29	21,536,540.29	
失业保险费		829,388.18	829,388.18	
合 计		22,365,928.47	22,365,928.47	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工上期平均工资的 19%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,538,476.23	18,938,388.09
印花税	261,547.20	315,335.30
资源税	6,225,339.07	6,723,919.61

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	876,923.81	947,372.58
房产税	53,742.28	55,633.05
个人所得税	150,651.30	243,434.76
契税		173,445.00
教育费附加	526,154.29	568,423.55
地方教育费附加	350,769.52	378,949.03
环境保护税		18,348.22
企业所得税	77,939,483.57	96,614,801.70
车船使用税	12,270.00	12,270.00
合计	103,935,357.27	124,990,320.89

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	8,654,822.24	4,500,000.00
其他应付款	56,002,787.26	53,093,724.61
合计	64,657,609.50	57,593,724.61

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	8,654,822.24	4,500,000.00
合计	8,654,822.24	4,500,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	34,036,602.51	32,512,557.11
代收代付款	1,593,065.17	576,326.59

项目	期末余额	期初余额
质保金	15,972,876.61	17,910,063.72
责任金		73,736.02
其他款	4,400,242.97	2,021,041.17
合计	56,002,787.26	53,093,724.61

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建省卓峰贸易有限公司	10,468,690.00	保证金未到期
云南华联矿产勘探有限责任公司	5,030,000.00	保证金未到期
马关鼎基矿业有限公司	2,000,000.00	保证金未到期
北矿机电科技有限责任公司	1,368,430.95	保证金未到期
马关长龙矿业有限公司	1,100,000.00	保证金未到期
合计	19,967,120.95	——

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的长期应付款	8,322,413.82	13,322,686.46	
合 计	8,322,413.82	13,322,686.46	

22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
非金融机构借款	2,400,000.00	2,400,000.00
减：1 年内到期的长期借款		
合计	2,400,000.00	2,400,000.00

23、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	168,406,811.29	119,675,430.60
专项应付款	9,278,000.00	
合计	177,684,811.29	119,675,430.60

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
云南有色地质三一七队	4,525,000.00	4,525,000.00
困难离退休员工基金	500,000.00	500,000.00
改制剥离安置费	45,232.72	45,232.72
提取红利支付相关补贴费用	39,557,857.55	32,661,811.22
应付铜街、曼家寨矿区采矿权价款	125,034,211.37	89,773,288.21
应付融资租赁费	7,066,923.47	5,492,784.91
减：1 年内到期的长期应付款	8,322,413.82	13,322,686.46
合计	168,406,811.29	119,675,430.60

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国家企业职工家属 区“三供一业”项目		7,990,000.00		7,990,000.00	三供一业
马关县都龙镇大寨 村委会精准扶贫房 屋改造工程		1,638,000.00	350,000.00	1,288,000.00	精准扶贫
合计		9,628,000.00	350,000.00	9,278,000.00	

24、长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	6,061,227.57	6,061,227.57

项目	期末余额	期初余额
合计	6,061,227.57	6,061,227.57

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地复垦准备金	7,043,602.51	5,024,381.46	根据土地复垦、环境恢复治理方案 预提法定承担的费用
环境恢复治理费	7,166,587.55	5,112,109.82	根据土地复垦、环境恢复治理方案 预提法定承担的费用
合计	14,210,190.06	10,136,491.28	

26、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	26,950,975.29		2,171,160.78	24,779,814.51	政府拨款
合 计	26,950,975.29		2,171,160.78	24,779,814.51	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初 余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产 /收益 相关
铜街、曼家寨 210 万吨/ 年采矿工程	7,071,428.53			589,285.71		6,482,142.82	与资产 相关
8000 吨/天选矿工程	500,000.00			74,999.97		425,000.03	与资产 相关
都龙保障性住房居住小 区建设工程	4,070,351.76			203,517.60		3,866,834.16	与资产 相关
马关县 2012 年重金属重 点示范区域专项资金项 目	9,000,000.00			450,000.00		8,550,000.00	与资产 相关

补助项目	年初 余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产 /收益 相关
2012 年矿产资源节约与 综合利用“以奖代补” 专项资金项目	5,000,000.00			749,999.97		4,250,000.03	与资产 相关
铁硫精矿提质降杂技术 研究（科）	1,309,195.00			103,357.53		1,205,837.47	与资产 相关
合计	26,950,975.29			2,171,160.78		24,779,814.51	

27、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	309,362,900.00			7.00			309,362,907.00

股本情况：

股东名称	年初金额		本期增加	本期减少	年末金额	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
云南锡业股份有 限公司	212,072,000.00	68.55			212,072,000.00	68.55
建信金融资产投 资有限公司	29,362,900.00	9.49	7.00		29,362,907.00	9.49
陈伟	8,400,000.00	2.72		8,400,000.00		
马应喜	30,209,000.00	9.76		30,209,000.00		
云南锡业集团 （控股）有限责 任公司			38,609,000.00		38,609,000.00	12.48

股东名称	年初金额		本期增加	本期减少	年末金额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
马永泽	11,200,000.00	3.62			11,200,000.00	3.62
云南博信优盛股权投资 基金合作 企业(有限合伙)	3,582,000.00	1.16		3,582,000.00		
文山腾强实业有 限责任公司	11,200,000.00	3.62			11,200,000.00	3.62
马关汇丰投资有 限公司	3,337,000.00	1.08			3,337,000.00	1.08
富德生命人寿保 险股份有限公司			3,582,000.00		3,582,000.00	1.16
合 计	309,362,900.00	100.00	42,191,007.00	42,191,000.00	309,362,907.00	100.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	770,637,100.00	-7.00		770,637,093.00
其他资本公积	39,151,869.81	3,250,003.39		42,401,873.20
合计	809,788,969.81	3,249,996.39		813,038,966.20

29、其他综合收益

项目	年初 余额	本期 所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	本期发生金额			年末 余额
				减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益							
其中：重新计 量设定受益计 划变动额							
权益法下不能 转损益的其他 综合收益							
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	507,928.44	-841,347.03			-841,347.03		-333,418.59
其中：权益法 下可转损益的 其他综合收益	507,928.44	-1,960,924. 53			-1,960,924.53		-1,452,996.09
可供出售金融 资产公允价值 变动损益							
持有至到期投 资重分类为可							

项目	年初 余额	本期 所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	本期发生金额			年末 余额
				减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
供出售金融资 产损益							
现金流量套期 损益的有效部 分		1,119,577.5 0			1,119,577.50		1,119,577.50
外币财务报表 折算差额							
其他							
其他综合收益 合计	507,928.44	-841,347.03			-841,347.03		-333,418.59

30、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		11,388,585.13	10,735,918.29	652,666.84
合 计		11,388,585.13	10,735,918.29	652,666.84

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	539,859,404.16			539,859,404.16
合计	539,859,404.16			539,859,404.16

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥

补以前年度亏损或增加股本。

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,776,772,584.30	2,870,779,953.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,776,772,584.30	2,870,779,953.89
加：本期归属于母公司股东的净利润	739,088,298.98	1,006,639,428.02
其他增加		
减：提取法定盈余公积		100,646,797.61
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	271,746,353.55	
其他减少		
年末未分配利润	4,244,114,529.73	3,776,772,584.30

33、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,731,413,585.06	567,583,274.27	2,502,718,052.75	924,456,180.97
其他业务	12,911,836.52	5,633,149.56	12,363,769.13	4,955,162.78
合计	1,744,325,421.58	573,216,423.83	2,515,081,821.88	929,411,343.75

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	56,954,336.29	89,675,666.53
房产税	177,393.63	328,921.92
土地使用税	30,809.57	49,356.66
车船使用税	62,890.48	286,192.80
印花税	663,729.43	1,171,356.40

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,308,153.66	14,182,922.81
教育费附加	4,984,892.21	8,509,753.69
地方教育附加	3,323,261.45	5,673,169.11
环境保护税	93,052.44	76,779.66
合计	74,598,519.16	119,954,119.58

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	980,990.29	3,026,499.78
运输费	18,772,414.25	13,716,055.67
装卸费	866,100.66	742,565.38
广告、展览费	164,247.00	515,693.02
其他	1,049,331.65	607,211.17
合计	21,833,083.85	18,608,025.02

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
资产折旧摊销费	48,413,048.76	41,650,951.32
职工薪酬	47,403,174.57	72,764,372.13
修理费	30,803,840.90	38,668,328.12
其他	11,034,924.94	13,090,373.60
财产保险费	3,677,382.12	8,724,610.73
运输费	3,237,818.58	2,490,441.51
地质环境恢复治理费	2,054,477.73	989,561.80
土地复垦费	2,019,221.05	972,580.04
党组织活动经费	1,911,616.52	1,711,486.35

项目	本期发生额	上期发生额
审计评估费	773,621.53	4,137,055.82
物料消耗	473,850.43	1,514,966.80
水电费	414,876.65	554,549.94
办公费	351,296.92	1,580,622.37
通讯费	278,930.44	20,825.56
租赁费	185,701.68	184,928.53
差旅费	164,107.28	699,894.31
业务招待费	122,470.63	149,499.03
警卫消防费	89,962.19	391,003.81
绿化费	53,785.09	111,157.42
会议费	24,452.61	34,186.60
安全措施费		4,280,555.90
排污费		10,476.61
劳动保护费		387.93
合计	153,488,560.62	194,732,816.23

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	11,999,570.17	28,507,740.17
水电费	8,488,037.31	7,891,680.45
技术开发费	5,118,219.02	7,382,059.24
职工薪酬	6,016,287.00	7,075,351.88
资产折旧摊销费	3,296,542.04	4,828,441.02
修理费	70,314.91	76,531.02
运输费		11,533.88
审计评估费		96,226.42

项目	本期发生额	上期发生额
办公费		21,534.38
差旅费		42,061.55
其他	4,203,392.00	6,307,273.44
合计	39,192,362.45	62,240,433.45

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		16,816,326.42
减：资本化利息		
费用化利息支出		16,816,326.42
减：直接冲减财务费用的贴息		
减：利息收入	6,405,217.08	2,248,478.73
汇兑损失（收益以“-”填列）		
其他	3,934,710.32	2,356,490.92
合 计	-2,470,506.76	16,924,338.61

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
铜街、曼家寨 210 万吨/年采矿工程	589,285.71	785,714.28	589,285.71
8000 吨/天选矿工程	74,999.97	100,000.00	74,999.97
都龙保障性住房居住小区建设工程	203,517.60	271,356.78	203,517.60
马关县 2012 年重金属重点示范区域专项资金项目	450,000.00	600,000.00	450,000.00
2012 年矿产资源节约与综合利用“以奖代补”专项资金项目	749,999.97	1,000,000.00	749,999.97
文山州公共就业和人才服务局 2018 年大学		203,400.00	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
生见习补贴			
马关县农业和科学技术局 2018 年研发经费投入补助款		2,631,000.00	
云南省技术创新人才培养对象补助款		60,000.00	
云南省发展和改革委员会“云岭产业技术领军人才”工作经费		400,000.00	
云南省马关县地方税务局“三代”手续费		96,320.66	
2018 年马关县劳动就业服务局失业保险稳岗性补贴款		524,939.60	
马关县农业和科学技术局 2016 年科学技术奖励		40,000.00	
马关县人力资源和社会保障局高校毕业生见习生活费	90,600.00	41,400.00	90,600.00
2018 年最美云岭国企人奖金		10,000.00	
马关县农业和科学技术局 2016 年科技发展专项资金		-1,309,195.00	
铁硫精矿提质降杂技术研究(科)	103,357.53		103,357.53
2019 年马关县公共就业和人才服务中心失业保险稳岗性补贴款	908,877.00		908,877.00
马关县农业农村和科学技术局 2019 年研发投入补助金	2,205,000.00		2,205,000.00
合计	5,375,637.78	5,454,936.32	5,375,637.78

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收
------	-------	-------	-------

	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	益相关
铜街、曼家寨 210 万吨/年采矿工程		589,285.71			785,714.28		与资产相关
8000 吨/天选矿工程		74,999.97			100,000.00		与资产相关
都龙保障性住房居住小区建设工程		203,517.60			271,356.78		与资产相关
马关县 2012 年重金属重点示范区域专项资金项目		450,000.00			600,000.00		与资产相关
2012 年矿产资源节约与综合利用“以奖代补”专项资金项目		749,999.97			1,000,000.00		与资产相关
文山州公共就业和人才服务局 2018 年大学生见习补贴					203,400.00		与收益相关
马关县农业和科学技术局 2018 年研发经费投入补助款					2,631,000.00		与收益相关
云南省技术创新人才培养对象补助款					60,000.00		与收益相关
云南省发展和改革委员会“云岭产业技术领军人才”工作经费					400,000.00		与收益相关
云南省马关县地方税务局“三代”手续费					96,320.66		与收益相关
2018 年马关县劳动就业服务局失业保险稳岗性补贴款					524,939.60		与收益相关
马关县农业和科学技术局 2016 年科学技术奖励					40,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
马关县人力资源和社会保障局高校毕业生见习生活费		90,600.00			41,400.00		与收益相关
2018 年最美云岭国企人奖金					10,000.00		与收益相关
马关县农业和科学技术局 2016 年科技发展专项资金					-1,309,195.00		与资产相关
铁硫精矿提质降杂技术研究(科)		103,357.53					与资产相关
2019 年马关县公共就业和人才服务中心失业保险稳岗性补贴款		908,877.00					与收益相关
马关县农业农村和科学技术局 2019 年研发投入补助金		2,205,000.00					与收益相关
合计		5,375,637.78			5,454,936.32		

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,044,031.25	19,830,222.61
非高度有效套期保值平仓收益		277,025.00
高度有效套期保值平仓无效部分	-5,561,350.00	7,103,350.00
合计	15,482,681.25	27,210,597.61

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-789,450.00	705,375.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-789,450.00	705,375.00
非衍生金融工具产生的公允价值变动收益		

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-789,450.00	705,375.00

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,332,165.92	
其他应收账款坏账损失	-45,539.02	
合计	3,286,626.90	

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		2,826,940.17
长期股权投资减值损失	-4,164,682.87	
合计	-4,164,682.87	2,826,940.17

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置年产 10 万吨锌、60 吨铟冶炼扩建工程项目的利得		400,000.00	
合计		400,000.00	

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	426,585.31	291,900.33	426,585.31
其他	265,207.81	494,576.65	265,207.81

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	691,793.12	786,476.98	691,793.12

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	430,111.10	4,856,374.47	430,111.10
赞助支出	28,813,218.26	340,700.00	28,813,218.26
对外捐赠支出		18,454,993.75	
罚款及滞纳金支出	69,300.00	229,689.64	69,300.00
其他	11,923,030.09	15,331,513.42	11,923,030.09
合计	41,235,659.45	39,213,271.28	41,235,659.45

47、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	123,471,151.95	165,893,123.59
递延所得税费用	-496,151.01	-2,115,059.55
合计	122,975,000.94	163,778,064.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	863,113,925.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	129,467,088.77
子公司适用不同税率的影响	318,298.94
调整以前期间所得税的影响	-5,234,759.08
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,575,627.69

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	122,975,000.94

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	3,204,477.00	3,910,739.60
与资产相关的政府补助	7,990,000.00	
期货交易保证金		57,680,000.00
交还借支款	272,934.00	828,278.10
利息	6,401,197.33	2,091,647.41
代收个人社保、水电费	5,264,613.29	314,988.94
各种押金、保证金	1,079,170.90	3,743,427.77
罚没收入	265,207.81	466,371.60
保险理赔款	470,985.25	
代管资金	364,636.30	30,000.00
其他	2,220,930.77	3,384,787.71
合计	27,534,152.65	72,450,241.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	565,874.75	1,469,853.51
差旅费	377,840.12	969,031.54

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	916,134.20	1,665,285.00
修理费	11,715,223.36	11,566,495.83
运输费	23,230,980.58	13,153,714.07
保险费	5,562,123.34	6,809,221.15
金融机构手续费	29,384.70	35,512.99
保证金	68,145,704.21	893,306.70
捐赠及赞助支出	28,813,218.26	18,805,893.75
代管资金		1,138,047.59
土地复垦费专户及其他存储资金		962,840.48
丧葬抚恤费及离退休费用	1,503,912.76	15,411,866.60
其他	9,658,298.04	31,517,092.80
合计	150,518,694.32	104,398,162.01

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	740,138,924.22	1,007,603,736.00
加：资产减值准备	878,055.97	-2,826,940.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	108,732,209.29	134,736,639.48
无形资产摊销	20,508,814.25	11,477,444.79
长期待摊费用摊销	25,664,271.53	27,490,485.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-400,000.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,525.79	4,564,474.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	789,450.00	

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	3,904,789.82	19,128,082.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,482,681.25	-29,626,172.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-575,306.01	-2,220,865.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	79,155.00	105,806.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,653,810.92	158,261,012.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-472,221,769.46	-244,332,456.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-52,418,172.68	-158,951,390.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	378,655,077.39	925,009,856.16
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：		
现金的期末余额	863,140,143.25	967,275,402.60
减：现金的期初余额	967,275,402.60	374,322,135.62
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	-104,135,259.35	592,953,266.98

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	863,140,143.25	967,275,402.60
其中：库存现金	3,450.00	17,916.99
可随时用于支付的银行存款	863,126,693.25	967,247,485.61
可随时用于支付的其他货币资金	10,000.00	10,000.00

项目	期末余额	期初余额
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		
其他		
三、年末现金及现金等价物余额	863, 140, 143. 25	967, 275, 402. 60
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	66, 509, 532. 89	本公司与国土资源局、中国建设银行股份有限公司马关支行、中国农业银行股份有限公司马关都龙支行三方签署《土地复垦费用监管协议》，本公司在中国建设银行股份有限公司马关支行和中国农业银行股份有限公司马关都龙支行开立专户，上述资金用于土地复垦开支，使用受到限制。
合计	66, 509, 532. 89	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
马关联众机械化工程有限公司	文山 马关	文山 马关	工程服务	55. 99		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 分派的股利	年末少数股东权 益余额
马关联众机械化工有限公司	44.01	1,050,625.24	867,877.17	34,362,392.04

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马关联众机械化工有限公司	56,463,159.12	26,747,373.84	83,210,532.96	5,126,668.40		5,126,668.40

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马关联众机械化工有限公司	67,266,060.62	13,780,724.02	81,046,784.64	3,378,025.06		3,378,025.06

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现 金流量
马关联众机械化工有限公司	15,727,408.78	2,387,242.08	2,387,242.08	2,676,179.45	8,590,414.37	2,191,263.45	2,191,263.45	10,093,317.91

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业
文山天龙锌业有限责任公司	云南省文山州文山市马塘镇	云南省文山州文山市马塘镇	铅锌冶炼；硫酸生产、销售	50.00		权益法
文山云铜矿冶股份有限公司	云南省文山州	云南省文山州	矿产品购销	50.00		权益法
马关云铜锌业有限公司	云南省文山州马关县	云南省文山州马关县	矿产品收购、冶炼、销售	50.00		权益法
联营企业						
云南云铜锌业股份有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	有色金属冶炼	18.88		权益法

注：本公司持有云南云铜锌业股份有限公司 18.88% 股权，表决权比例亦为 18.88%，同时在董事会中派有代表，综合判断公司对云南云铜锌业股份有限公司具有重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	马关云铜锌业有限公司	马关云铜锌业有限公司
流动资产	420,443,605.28	407,295,045.54
其中：现金和现金等价物	218,941,682.15	116,754,553.24
非流动资产	164,686,422.61	181,552,911.81
资产合计	585,130,027.89	588,847,957.35
流动负债	18,743,668.96	28,441,007.36
非流动负债	3,890,816.79	4,569,438.00
负债合计	22,634,485.75	33,010,445.36
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	562,495,542.14	555,837,511.99

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	马关云铜锌业有限公司	马关云铜锌业有限公司
按持股比例计算的净资产份额	281,247,771.07	277,918,756.00
调整事项	-74,741,584.65	-74,946,153.50
—内部交易未实现利润		-3,370,148.53
—减值准备	-71,576,004.97	-71,576,004.97
对合营企业权益投资的账面价值	209,671,766.11	202,972,602.50
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	33,978,245.37	744,990,277.52
财务费用	-3,052,803.41	615,423.54
所得税费用		8,987,476.91
净利润	-59,548.28	48,558,705.15
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-59,548.28	48,558,705.15

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	云南云铜锌业股份有限公司	云南云铜锌业股份有限公司
流动资产	552,490,109.37	824,594,794.62
非流动资产	1,460,796,454.90	1,509,962,714.66
资产合计	2,013,286,564.27	2,334,557,509.28

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	云南云铜锌业股份有限公司	云南云铜锌业股份有限公司
流动负债	782,889,220.47	878,530,247.67
非流动负债	18,364,324.33	318,040,000.00
负债合计	801,253,544.80	1,196,570,247.67
少数股东权益	189,018,931.11	202,818,484.56
归属于母公司股东权益	1,023,014,088.36	935,168,777.05
按持股比例计算的净资产份额	193,145,059.88	176,559,865.09
调整事项	-9,975,064.79	-9,975,064.79
—商誉	4,716,045.82	4,716,045.82
—减值准备	-14,691,110.61	-14,691,110.61
对联营企业权益投资的账面价值	183,169,995.09	166,584,800.30
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,586,710,974.41	2,564,126,947.64
净利润	121,792,252.36	6,710,989.76
终止经营的净利润		
其他综合收益	-1,686,210.00	268,260.00
综合收益总额	120,106,042.36	6,979,249.76

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	6,541,895.51	11,657,826.67
下列各项按持股比例计算的合计数	-936,365.71	-4,599,322.38
—净利润	-936,365.71	-4,599,322.38
—其他综合收益		
—综合收益总额	-936,365.71	-4,599,322.38

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南锡业股份有限公司	昆明高新技术产业开发区	有色金属及矿业产品	1,668,776,379.00	68.55	68.55

注：本公司的最终控制方是云南锡业公司(控股)有限责任公司。

2、本公司的子公司情况

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

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
文山天龙锌业有限责任公司	与云南云铜锌业股份有限公司共同经营
文山云铜矿冶股份有限公司	与云南云铜锌业股份有限公司共同经营
马关云铜锌业有限公司	与云南云铜锌业股份有限公司共同经营
云南云铜锌业股份有限公司	共同合营 3 家企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云锡文山锌铟冶炼有限公司	同受母公司控制
云南锡业股份有限公司铜业分公司	同受母公司控制
云南锡业股份有限公司冶炼分公司	同受母公司控制
个旧云锡供水建筑安装工程公司	同受最终控制方控制
个旧云锡劳动防护用品厂	同受最终控制方控制
个旧云锡劳动防护用品有限责任公司	同受最终控制方控制
云南锡业大酒店有限责任公司	同受最终控制方控制
云南锡业公司昆明物资商社润滑油经销处	同受最终控制方控制
云南锡业机械制造有限公司	同受最终控制方控制
云南锡业公司宾馆有限公司	同受最终控制方控制
云南锡业公司汽车技术服务有限公司	同受最终控制方控制
云南锡业公司物流有限公司	同受最终控制方控制
云南锡业建设有限公司	同受最终控制方控制
云南锡业研究院有限公司研究设计院	同受最终控制方控制
云南云锡服装有限公司	同受最终控制方控制
云锡大屯耐磨设备厂	同受最终控制方控制
个旧云锡通达工程有限公司	同受最终控制方控制
云南锡业公司有限责任公司	同受最终控制方控制
个旧锡都实业有限责任公司	同受最终控制方控制
云锡公司资源开发有限公司	同受最终控制方控制
云南锡业机械制造有限公司矿冶设备分公司	同受最终控制方控制
云南锡业公司（控股）有限责任公司研发中心	同受最终控制方控制

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	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
个旧云锡建筑安装工程公司	工程款	449,354.56	3,982,188.52
个旧云锡劳动防护用品厂	材料款	114,310.00	2,020,893.49
个旧云锡劳动防护用品有限责任公司	材料款	40,064.00	47,181.04
云南锡业大酒店有限责任公司	住宿、餐饮	23,241.00	47,113.81
云南锡业公司昆明物资商社润滑油经销处	材料款	151,900.00	123,223.92
云南锡业机械制造有限公司	工程、材料款	2,640,572.50	13,265,377.55
云南锡业公司宾馆有限公司	住宿、餐饮	43,003.77	95,591.84
云南锡业公司汽车技术服务有限公司	汽车维修、材料	1,813,709.50	2,319,422.86
云南锡业公司物流有限公司	运输及材料、设备款	73,166,203.22	91,225,469.42
云南锡业建设开发有限公司	工程款	45,056,913.27	6,456,592.96
云南锡业研究院有限公司研究设计院	技术服务费		303,773.59
云南云锡服装有限公司	劳保用品	99,340.10	324,461.54
云锡大屯耐磨设备厂	材料款		211,210.30
云锡文山锌铟冶炼有限公司	材料款		726.21
合计		123,598,611.92	120,423,227.05

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
个旧云锡供水建筑安装工程公司	材料款		128.63
马关云铜锌业有限公司	精矿销售		532,895,273.53
云南锡业股份有限公司铜业分公司	精矿销售	298,567,702.55	308,636,361.98
云南锡业股份有限公司冶炼分公司	精矿销售	504,014,865.28	463,679,569.51
云南锡业机械制造有限公司	租赁		196,560.34

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南锡业机械制造有限公司矿冶设备分公司	废旧物资、设备		544,494.36
云南锡业公司（控股）有限责任公司研发中心	银锭	859,151.16	62,072.07
云南锡业建设有限公司	电费	95,405.17	74,741.05
云南云铜锌业股份有限公司	精矿销售	180,033,969.24	453,619,048.50
云锡文山锌铟冶炼有限公司	精矿销售及其他	885,613,097.46	206,926,955.21
合计		1,869,184,190.86	1,966,635,205.18

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
马关云铜锌业有限公司			59,048.27	
文山天龙锌业有限公司	9,642,006.92	9,642,006.92	9,642,006.92	9,642,006.92
云南锡业股份有限公司铜业分公司	271,929,799.36		303,362,096.81	
云南锡业股份有限公司冶炼分公司	549,140,010.89		185,125,145.61	
云南锡业机械制造有限公司矿冶设备分公司			631,613.46	
云锡文山锌铟冶炼有限公司	46,602,286.51		48,852,678.70	
云南锡业集团物流有限公司	31,060.67			
合计	877,345,164.35	9,642,006.92	547,672,589.77	9,642,006.92
其他应收款				
个旧云锡供水建筑安装工程公司			320,000.00	
合计			320,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款		
个旧锡都实业有限责任公司	10,506.00	39,397.50
个旧云锡供水建筑安装工程公司		1,080,838.94
个旧云锡劳动防护用品厂		484,418.62
云南锡业机械制造有限公司	733,916.59	6,737,905.47
云南锡业公司物流有限公司	438,696.00	1,137,145.52
云南锡业建设集团有限公司	1,302,000.00	3,170,000.00
云锡文山锌铟冶炼有限公司		842.40
云南锡业公司汽车技术服务有限公司		
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	270,000.00	
合计	2,755,118.59	12,650,548.45
其他应付款		
个旧锡都实业有限责任公司		61,110.60
个旧云锡供水建筑安装工程公司		104,795.50
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	101,293.70	
个旧云锡劳动防护用品厂		266,825.50
云南锡业机械制造有限公司	1,340,391.40	1,635,223.98
云南锡业建设集团有限公司	20,500.00	20,500.00
云南云锡服装有限公司		99,340.10
个旧云锡劳动防护用品有限责任公司	40,064.00	
合计	1,502,249.10	2,187,795.68

7、关联方承诺

无。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 9 月 30 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

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	35,684,194.47	3.88	35,684,194.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	884,985,948.94	96.12	10,184,139.31	1.15	874,801,809.63
合计	920,670,143.41	100.00	45,868,333.78	4.98	874,801,809.63

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	35,684,194.47	6.00	35,684,194.47	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	559,033,035.63	94.00	13,516,305.23	2.42	545,516,730.40
合计	594,717,230.10	100.00	49,200,499.70	8.27	545,516,730.40

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
马关合源矿业有限责任公司	35,684,194.47	35,684,194.47	100.00	对方已破产
合计	35,684,194.47	35,684,194.47	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
0-6 个月	3,712,604.79		不计提
7-12 个月	2,938,576.13	88,157.28	3.00
1 至 2 年	765,183.66	229,555.10	30.00
2 至 3 年			60.00
3 年以上	9,866,426.93	9,866,426.93	100.00
合计	17,282,791.51	10,184,139.31	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	867,703,157.43		
合计	867,703,157.43		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 3,332,165.92 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 912,998,298.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 45,326,201.39 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	108,097,119.09	43,420,651.83
合计	108,097,119.09	43,420,651.83

(1) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
期货交易账户资金	88,633,483.72	20,016,484.26
保证金	17,951,390.00	22,694,550.00
备用金	808,118.19	89,590.20
货款	13,706,337.40	13,837,551.71
其他	751,016.20	490,163.06
合计	121,850,345.51	57,128,339.23

(2) 按账龄披露情况

账 龄	期末余额
1 年以内	
[其中：6 个月以内]	90,981,321.39
[7-12 个月]	

账 龄	期末余额
1 年以内小计	90,981,321.39
1 至 2 年	256,296.72
2 至 3 年	
3 年以上	30,612,727.40
合 计	121,850,345.51

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,350.00		13,706,337.40	13,707,687.40
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	45,539.02			45,539.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 9 月 30 日余额	46,889.02		13,706,337.40	13,753,226.42

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
单项金额重大	13,706,337.40			13,706,337.40
账龄组合	1,350.00	45,539.02		46,889.02
合计	13,707,687.40	45,539.02		13,753,226.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
银河期货有限公司	保证金	31,830,669.64	0-6 月	26.12	
光大期货有限公司	保证金	29,198,153.00	0-6 月	23.96	
东海期货有限责任公司	保证金	27,604,661.08	0-6 月	22.65	
马关县国土资源局	保证金	16,196,390.00	3 年以上	13.29	
宣威市金沙工贸有限公司	货款	13,706,337.40	3 年以上	11.25	13,706,337.40
合计	—	118,536,211.12	—	97.27	13,706,337.40

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,376,000.00		39,376,000.00	39,376,000.00		39,376,000.00
对联营、合营 企业投资	490,728,700.76	91,345,044.05	399,383,656.71	468,395,590.65	87,180,361.18	381,215,229.47
合计	530,104,700.76	91,345,044.05	438,759,656.71	507,771,590.65	87,180,361.18	420,591,229.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
-------	------	----------	----------	------	--------------	--------------

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
马关联众机械 工程有限公司	39,376,000.00			39,376,000.00		
合 计	39,376,000.00			39,376,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

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
一、合营企业						
文山天龙铝业 有限责任公司	5,921,054.97			-887,367.25		
文山云铜矿冶 股份有限公司	5,736,771.70			-63,881.04		
马关云铜铝业 有限公司	202,972,602.50			6,699,163.61		
小计	214,630,429.17			5,747,915.32		
二、联营企业						
云南云铜铝业 股份有限公司	166,584,800.30			15,296,115.93		1,289,078.86
小计	166,584,800.30			15,296,115.93		1,289,078.86
三、其他						
小计						
合计	381,215,229.47			21,044,031.25		1,289,078.86

(续)

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

	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		额
一、合营企业					
文山天龙锌业有限责 任公司				5,033,687.72	
文山云铜矿冶股份有 限公司		4,164,682.87		1,508,207.79	8,243,508.16
马关云铜锌业有限公 司				209,671,766.11	68,410,425.28
小计		4,164,682.87		216,213,661.62	76,653,933.44
二、联营企业					
云南云铜锌业股份有 限公司				183,169,995.09	14,691,110.61
小计				183,169,995.09	14,691,110.61
三、其他					
小 计					
合 计		4,164,682.87		399,383,656.71	91,345,044.05

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,731,413,585.06	571,424,504.15	2,491,363,996.84	927,177,590.54
其他业务	12,911,836.52	5,986,464.66	12,283,963.97	4,955,162.78
合计	1,744,325,421.58	577,410,968.81	2,503,647,960.81	932,132,753.32

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,104,259.93	1,055,503.56
权益法核算的长期股权投资收益	21,044,031.25	29,626,172.05
非高度有效套期保值平仓收益	-5,561,350.00	277,025.00
高度有效套期保值平仓无效部分		7,103,350.00
合 计	16,586,941.18	38,062,050.61





营业执照

(副本)³

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年11月06日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	长期
执行事务合伙人	石文先:	主要经营场所	武汉市武昌区东湖路169号2-9层
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;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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

2019年 06月 28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国
家企业信用信息公示系统报送公示

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

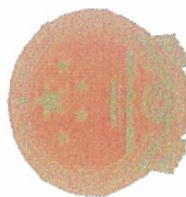
<http://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制
2019/7/3

证书序号 0010577

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》。



会计师事务所

执业证书

名称：武汉环环会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：左逢先

主任会计师：左逢先

经营场所：武汉市武昌区东湖路119号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



中华人民共和国财政部制

#



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日



姓名: 闫丙旗
Full name: 闫丙旗
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1988年12月20日
Date of birth: 1988年12月20日
工作单位: 河南益达会计师事务所有限公司
Working unit: 河南益达会计师事务所有限公司
身份证号码: 410305681220407
Identity card No: 410305681220407

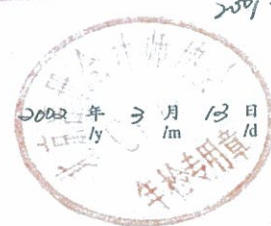


姓名: 闫丙旗
证书编号: 410000320002
this renewal.

继续有效一年。
another year after

证书编号: 410000320002
No. of Certificate: 410000320002
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会
发证日期: 2000年01月17日
Date of Issuance: 2000年01月17日

2009年度任职资



转入: 众环海华(特普)北京分所
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年12月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年12月5日

同袁调入: 中瑞岳华会计师事务所
注意事项
一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书;
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改;
三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会;
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 中瑞岳华(特普)普通分所



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:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of C

发证日期:
Date of Issuance

2017

年
/y

10

月
/m

17

日
/d

年
/y

月
/m

日
/d

姓
Full name

性
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

苏国芝

男

1981-12-15

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所

130922198112154016