

关于云南金沙矿业股份有限公司
专项审计报告
天职业字[2021]22222 号

目 录

专项审计报告	1
2021 年 1-2 月财务报表	4
2021 年 1-2 月财务报表附注	10

云南金沙矿业股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了云南金沙矿业股份有限公司（以下简称“金沙公司”）财务报表，包括 2021 年 2 月 28 日的资产负债表，2021 年 1-2 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了金沙公司 2021 年 2 月 28 日的财务状况以及 2021 年 1-2 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

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，管理层负责评估金沙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金沙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金沙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，就可能对金沙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金沙公司不能持续经营。

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

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

审计报告（续）

天职业字[2021]22222 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二一年三月三十日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

资产负债表

编制单位：云南金沙矿业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年2月 28日	2020年12月 31日	附注编号
流动资产			
货币资金	46,437,416.65	119,985,083.25	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	71,901,879.86		七、（二）
应收款项融资			
预付款项	542,107.46	548,750.17	七、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,551,277.93	2,296,254.20	七、（四）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	16,199,676.46	15,157,607.96	七、（五）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	27,967,488.66	30,209,329.65	七、（六）
流动资产合计	164,599,847.02	168,197,025.23	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	21,596,226.03	21,848,811.41	七、（七）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	13,500,000.00	13,500,000.00	七、（八）
投资性房地产			
固定资产	567,900,515.48	576,911,752.27	七、（九）
在建工程	41,372,830.82	41,131,599.39	七、（十）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	155,332,719.40	156,580,273.30	七、（十一）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,158,412.47	2,208,260.13	七、（十二）
递延所得税资产			七、（十三）
其他非流动资产			
非流动资产合计	801,860,704.20	812,180,696.50	
资 产 总 计	966,460,551.22	980,377,721.73	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：云南金沙矿业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年2月 28日	2020年12月 31日	附注编号
流动负债			
短期借款	179,473,384.54	50,000,000.00	七、（十四）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	-	230,000,000.00	七、（十五）
应付账款	135,667,303.40	78,073,702.80	七、（十六）
预收款项			
合同负债	62,378,461.29	65,116,978.14	七、（十七）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	26,919,173.17	19,252,503.81	七、（十八）
应交税费	2,304,242.00	1,499,593.07	七、（十九）
其他应付款	207,245,011.13	177,186,232.38	七、（二十）
其中：应付利息	1,657,146.96		
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	18,295,239.56	18,295,239.56	七、（二十一）
其他流动负债	8,357,454.81	8,459,848.97	七、（二十二）
流动负债合计	640,640,269.90	647,884,098.73	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	102,727,861.65	102,727,861.65	七、（二十三）
长期应付职工薪酬	34,190,096.10	37,325,089.00	七、（二十四）
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	136,917,957.75	140,052,950.65	
负 债 合 计	777,558,227.65	787,937,049.38	
所有者权益			
实收资本	80,590,000.00	80,590,000.00	七、（二十五）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	703,634,812.49	703,634,812.49	七、（二十六）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	842,300.00		七、（二十七）
盈余公积	24,175,408.80	24,175,408.80	七、（二十八）
△一般风险准备			
未分配利润	-620,340,197.72	-615,959,548.94	七、（二十九）
所有者权益合计	188,902,323.57	192,440,672.35	
负债及所有者权益合计	966,460,551.22	980,377,721.73	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：云南金沙矿业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-2月	2020年度	附注编号
一、营业总收入	283,848,153.56	470,968,162.46	七、（三十）
其中：营业收入	283,848,153.56	470,968,162.46	七、（三十）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	287,969,144.32	536,678,643.90	
其中：营业成本	268,313,683.69	385,269,787.18	七、（三十）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,550,449.53	15,167,875.37	七、（三十一）
销售费用	1,171,036.25	5,005,876.27	七、（三十二）
管理费用	14,245,982.18	115,239,998.99	七、（三十三）
研发费用		-	
财务费用	1,687,992.67	15,995,106.09	七、（三十四）
其中：利息费用	485,750.00	9,545,480.47	
利息收入	525,525.00	1,423,738.37	
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	-252,585.38	1,189,087.45	七、（三十五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-252,585.38	1,189,087.45	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-2,219,515.61	七、（三十六）
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-248,725,298.14	七、（三十七）
资产处置收益（亏损以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-4,373,576.14	-315,466,207.74	
加：营业外收入		257,842.77	七、（三十八）
减：营业外支出	7,072.64	260,000.00	七、（三十九）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-4,380,648.78	-315,468,364.97	
减：所得税费用			七、（四十）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-4,380,648.78	-315,468,364.97	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-4,380,648.78	-315,468,364.97	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	-4,380,648.78	-315,468,364.97	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：云南金沙矿业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-2月	2020年度	附注编号
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	239,790,024.59	517,677,604.51	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	108,620,542.19	133,687,710.55	
经营活动现金流入小计	348,410,566.78	651,365,315.06	
购买商品、接受劳务支付的现金	311,206,484.17	310,392,846.93	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	26,887,837.73	127,795,763.69	
支付的各项税费	4,650,522.23	37,582,537.43	
支付其他与经营活动有关的现金	24,980,409.25	143,969,701.02	
经营活动现金流出小计	367,725,253.38	619,740,849.07	
经营活动产生的现金流量净额	-19,314,686.60	31,624,465.99	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		125,841.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	-	125,841.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,972,680.00	33,628,446.90	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,972,680.00	33,628,446.90	
投资活动产生的现金流量净额	-1,972,680.00	-33,502,605.90	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	23,459,700.00	64,508,928.88	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	23,459,700.00	64,508,928.88	
偿还债务支付的现金	4,000,000.00	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,007,616.67	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	4,000,000.00	56,007,616.67	
筹资活动产生的现金流量净额	19,459,700.00	8,501,312.21	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-1,827,666.60	6,623,172.30	
加：期初现金及现金等价物的余额	11,443,567.03	4,820,394.73	
六、期末现金及现金等价物余额	9,615,900.43	11,443,567.03	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：云南金沙矿业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-2月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	80,590,000.00				703,634,812.49				24,175,408.80		-615,959,548.94	192,440,672.35
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	80,590,000.00	-	-	-	703,634,812.49	-	-	-	24,175,408.80	-	-615,959,548.94	192,440,672.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	842,300.00	-	-	-4,380,648.78	-3,538,348.78
（一）综合收益总额											-4,380,648.78	-4,380,648.78
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	842,300.00	-	-	-	842,300.00
1.本年提取								842,300.00				842,300.00
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	80,590,000.00	-	-	-	703,634,812.49	-	-	842,300.00	24,175,408.80	-	-620,340,197.72	188,902,323.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：

金额单位：元

项 目	2020年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	80,590,000.00				703,524,623.29				24,175,408.80		-300,491,183.97	507,798,848.12
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	80,590,000.00	-	-	-	703,524,623.29	-	-	-	24,175,408.80	-	-300,491,183.97	507,798,848.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	110,189.20	-	-	-	-	-	-315,468,364.97	-315,358,175.77
（一）综合收益总额											-315,468,364.97	-315,468,364.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	110,189.20	-	-	-	-	-	-	110,189.20
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他					110,189.20							110,189.20
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	80,590,000.00	-	-	-	703,634,812.49	-	-	-	24,175,408.80	-	-615,959,548.94	192,440,672.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

云南金沙矿业股份有限公司

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

云南金沙矿业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经云南省经济贸易委员会“云经贸企一[2000]498 号《云南省经贸委关于设立云南金沙矿业股份有限公司的批复》”同意设立的股份有限公司。由云南铜业股份有限公司出资 10,200,000.00 元，云南凯通（公司）有限公司出资 4,000,000.00 元，五位自然人（杨光龙、王智昌、沈敏、罗太熙、李雄）出资 5,800,000.00 元于 2000 年 11 月 8 日，在云南省工商行政管理局注册成立，公司注册资本 2000 万元。

2014 年 12 月，根据《云南铜业（公司）有限公司关于金沙矿业增加注册资本金的批复》（云铜投发[2014]74 号），为满足金沙矿业滥泥坪铜矿等采矿权延续办理的条件，同意金沙公司将未分配利润 3000 万元转增为注册资本金。2015 年 1 月，转增完成后，金沙矿业注册资本由 2000 万元增加为 5000 万元。2017 年 9 月，收云铜股份公司现金增资款 1,560 万元；2017 年 12 月，昆明因民冶金有限责任公司资产收购股权支付 453 万元，昆明滥泥坪冶金有限责任公司资产收购股权支付 627 万元，昆明汤丹冶金有限责任公司资产收购股权支付 419 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，金沙矿业注册资本为 8,059 万元。

公司统一信用代码：91530000725287619Q。

经营范围：有色、黑色金属采、选、冶及销售（不含管理商品），矿山技术服务；汽油、柴油、煤油（限分公司凭许可证经营）。

注册地址：云南省昆明市东川区春晓路。法定代表人：刘关锋。

本公司的母公司为云南铜业股份有限公司；公司最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本期财务报告业经公司董事会批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司于 2020 年 12 月 31 日作出评估，认为本公司经营稳定，预计未来 12 个月能产生充足的经营活动现金流，本公司的持续经营能力不存在疑虑，本公司以持续经营为基础编制本报告

期的财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

（一） 会计期间

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

（二） 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。

（三） 记账本位币

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

（四） 现金及现金等价物

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

（五） 外币业务和外币财务报表折算

1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

（六）金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

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

2. 金融负债

金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3. 金融负债终止确认条件

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

4. 金融资产和金融负债的抵销

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

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

（七） 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。基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法：

组 合	预期信用损失确认方法
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构，不确认

	预期信用损失。
商业承兑汇票	本组合的票据承兑人为除银行类金融机构外的企业法人，预期信用损失率按照应收款项的账龄组合确定。

（八） 应收账款

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照客户信用风险评级、初始确认日期及剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

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

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

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

本公司对于信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失。

除单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司基于客户性质、历史信用损失经验、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析，以迁徙率模型来确定账龄组合的预期信用损失率。

（九） 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十） 其他应收款

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

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	确定依据	计提减值准备方法
账龄组合	具有与账龄相关的共同风险特征	采用迁徙率模型确定的预期信用损失模型计提坏账准备
其他组合	包括保证金、押金及备用金类应收款项，根据历史信用损失经验，该组合信用风险极低	一般情况下不确认坏账准备，信用风险显著变化时单项计提坏账准备

采用迁徙率模型确定的账龄组合预期信用损失率。

（十一） 存货

本公司存货包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货实行实地盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用月末一次加权平均法计价；原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十二） 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照

相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十三） 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十四） 长期股权投资

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

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

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

（十五） 固定资产

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-35	0-5.00	2.71-5.00
2	机器设备	10-12	5.00	7.92-9.50
3	运输设备	8	5.00	11.88
4	办公设备等	5	5.00	19.00

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

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

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、十九“长期资产减值”。

（十六） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本公司发生的找探矿费用在在建工程中核算，找探矿费用系铅锌矿资源勘探开发支出等，

勘探开发支出按照实际发生的支出确认。本公司在完成找探矿工作前不进行摊销。找探矿工作完成，若探明没有可采经济资源储量，且后期也不再继续投入，则将找探矿费用全部转入当期损益；若探明具有可采经济资源储量，在办理采矿权证后，将相关的找探矿费用转入“无形资产—采矿权”进行摊销。

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、十九“长期资产减值”。

（十七） 借款费用

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

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

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

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

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

（十八） 无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额，对有特定产量限制的特许经营权（如采矿权），按照产量法进行摊销，除此之外按估计该无形资产使用寿命的年限，在使用寿命内按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，具体年限如下：

序号	类别	折旧年限(年)
1	土地使用权	20.00-50.00
2	非专利技术	10.00
3	专利权	10.00
4	软件	5.00

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. 内部研究开发支出会计政策

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

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

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、十九 “长期资产减值”。

（十九） 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。

（二十） 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租赁费、不符合固定资产确认条件的其他资本性支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法及其他系统、合理的摊销方法摊销。

（二十一） 合同负债

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

（二十二） 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十三） 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。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务

（二十四） 股份支付

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

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

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

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

（二十五） 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- （5）客户已接受该商品或服务。

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

本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（二十六） 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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

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。

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

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年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。

（二十八） 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 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。

(2) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

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. 预期信用损失

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算预期信用损失。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预期信用损失的确认或转回。

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. 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

8. 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。

9. 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。

10. 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。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司本期无会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的	1.2%

	1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年01月01日，期末指2021年2月28日，上期指2020年度，本期指2021年1-2月，除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	9,615,900.43	11,443,567.03
其他货币资金	36,821,516.22	108,541,516.22
<u>合计</u>	<u>46,437,416.65</u>	<u>119,985,083.25</u>

期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项36,821,516.22元。

（二）应收账款

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	71,971,928.36	100.00	70,048.50	0.10	70,048.50	100.00	70,048.50	100.00
其中：1.账龄组合	70,048.50	0.10	70,048.50	100.00	70,048.50	100.00	70,048.50	100.00
2.无回收风险应收款项	71,901,879.86	99.90						
<u>合计</u>	<u>71,971,928.36</u>	<u>100.00</u>	<u>70,048.50</u>	<u>0.10</u>	<u>70,048.50</u>	<u>100.00</u>	<u>70,048.50</u>	<u>100.00</u>

1. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合1. 按账龄组合的应收账款

账龄	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)						
1 至 2 年 (含 2 年)						
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 至 4 年 (含 4 年)				70,048.50	100.00	70,048.50
4—5 年 (含 5 年)	70,048.50	100.00	70,048.50			
5 年以上						
<u>合计</u>	<u>70,048.50</u>	<u>100.00</u>	<u>70,048.50</u>	<u>70,048.50</u>	<u>100.00</u>	<u>70,048.50</u>

(2) 组合2. 无回收风险应收款项

单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	71,901,879.86					
<u>合计</u>	<u>71,901,879.86</u>					

(三) 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 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	13,663.90	2.52	121,582.08	22.16
1-2 年 (含 2 年)	104,036.74	19.19	15,780.70	2.88
2-3 年 (含 3 年)	15,780.70	2.91		
3 年以上	408,626.12	75.38	411,387.39	74.96
<u>合计</u>	<u>542,107.46</u>	<u>100.00</u>	<u>548,750.17</u>	<u>100.00</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,551,277.93	2,296,254.20
<u>合计</u>	<u>1,551,277.93</u>	<u>2,296,254.20</u>

2. 其他应收款明细

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,171,687.80	61.40	1,620,409.87	51.09	3,916,664.07	66.27	1,620,409.87	41.37
其中：1.账龄组合	1,810,295.70	35.05	1,620,409.87	89.51	1,730,295.70	29.27	1,620,409.87	93.65
2.无回收风险其他应收款	1,361,392.10	26.35			2,186,368.37	36.99		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,993,865.35	38.60	1,993,865.35	100.00	1,993,865.35	33.73	1,993,865.35	100.00
合计	<u>5,165,553.15</u>	<u>100.00</u>	<u>3,614,275.22</u>	<u>69.97</u>	<u>5,910,529.42</u>	<u>100.00</u>	<u>3,614,275.22</u>	<u>61.15</u>

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 组合1.账龄组合的其他应收款

账龄	期末数		坏账计提比例 (%)	
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)		
1 年以内 (含 1 年)	173,096.54	9.56	6,758.81	3.90
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 至 4 年 (含 4 年)	109,120.00	6.03	85,571.90	78.42
4 至 5 年 (含 5 年)	116,199.16	6.42	116,199.16	100.00
5 年以上	1,411,880.00	77.99	1,411,880.00	100.00
合计	<u>1,810,295.70</u>	<u>100.00</u>	<u>1,620,409.87</u>	<u>89.51</u>

接上表：

账龄	期初数		坏账计提比例 (%)	
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)		
1 年以内 (含 1 年)	93,096.54	5.38	6,758.81	7.26
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)	109,120.00	6.30	85,571.90	78.42
3 至 4 年 (含 4 年)	116,199.16	6.72	116,199.16	100.00
4 至 5 年 (含 5 年)	231,880.00	13.40	231,880.00	100.00

5 年以上	1,180,000.00	68.20	1,180,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>1,730,295.70</u>	<u>100.00</u>	<u>1,620,409.87</u>	<u>93.65</u>

2) 组合2-无回收风险其他应收款明细

单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备
无风险组合	1,361,392.10			2,186,368.37		
<u>合计</u>	<u>1,361,392.10</u>			<u>2,186,368.37</u>		

2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
北京矿冶科技集团有限公司	1,993,865.35	1,993,865.35	5 年以上	100.00	无法回收
<u>合计</u>	<u>1,993,865.35</u>	<u>1,993,865.35</u>		<u>100.00</u>	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占其他应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
北京矿冶科技集团有限公司	1,993,865.35	38.60	1,993,865.35
昆明银潞矿业有限公司	1,100,000.00	21.29	1,100,000.00
张会金	600,000.00	11.62	
昆明风景矿业有限公司	457,199.16	8.85	433,651.06
孙有兴	400,000.00	7.74	
<u>合计</u>	<u>4,551,064.51</u>	<u>88.10</u>	<u>3,527,516.41</u>

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准备	账面 余额	存货跌价准备
原材料	15,066,450.58	15,066,450.58	14,748,839.80	14,748,839.80
库存商品	470,165.15	470,165.15	408,768.16	408,768.16
在途物资	663,060.73	663,060.73		
<u>合计</u>	<u>16,199,676.46</u>	<u>16,199,676.46</u>	<u>15,157,607.96</u>	<u>15,157,607.96</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	27,967,488.66	30,166,030.47
预交个人所得税		43,299.18
<u>合计</u>	<u>27,967,488.66</u>	<u>30,209,329.65</u>

(七) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
二、联营企业			
昆明金沙人化工有限责任公司	21,848,811.41		
<u>小计</u>	<u>21,848,811.41</u>		
<u>合计</u>	<u>21,848,811.41</u>		

接上表：

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	本期增减变动
			宣告发放现金红利或利润
			-167,899.07

接上表：

本期计提减值准备	其他	本期增减变动	
		期末余额	减值准备期末余额
		21,680,912.34	
		21,680,912.34	

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
昆明汤丹冶金有限责任公司	4,500,000.00	4,500,000.00
昆明因民冶金有限责任公司	4,500,000.00	4,500,000.00
昆明滥泥坪冶金有限责任公司	4,500,000.00	4,500,000.00
<u>合计</u>	<u>13,500,000.00</u>	<u>13,500,000.00</u>

(九) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	567,900,515.48	576,911,752.27
<u>合计</u>	<u>567,900,515.48</u>	<u>576,911,752.27</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,251,778,717.54	298,126,804.35	47,348,717.41	18,963,844.20	1,616,218,083.50
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,251,778,717.54	298,126,804.35	47,348,717.41	18,963,844.20	1,616,218,083.50
二、累计折旧					
1. 期初余额	612,847,203.40	202,784,085.21	31,322,400.73	7,620,452.69	854,574,142.03
2. 本期增加金额	5,769,943.90	2,812,486.44	327,170.64	101,635.81	9,011,236.79
(1) 计提	5,769,943.90	2,812,486.44	327,170.64	101,635.81	9,011,236.79
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	618,617,147.30	205,596,571.65	31,649,571.37	7,722,088.50	863,585,378.82
三、减值准备					
1. 期初余额	152,365,317.96	20,081,578.46	4,834,230.89	7,451,061.89	184,732,189.20
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	152,365,317.96	20,081,578.46	4,834,230.89	7,451,061.89	184,732,189.20
四、账面价值					
1. 期末账面价值	480,796,252.28	72,448,654.24	10,864,915.15	3,790,693.81	567,900,515.48
2. 期初账面价值	486,566,196.18	75,261,140.68	11,192,085.79	3,892,329.62	576,911,752.27

(十) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	41,372,830.82	41,131,599.39
<u>合计</u>	<u>41,372,830.82</u>	<u>41,131,599.39</u>

2. 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
二选厂除尘设施	372,441.04		372,441.04	372,441.04		372,441.04
滥泥坪铜采矿工程 (设计费)	2,641,509.44		2,641,509.44	2,641,509.44		2,641,509.44
滥泥坪铜矿持续生 产采矿工程可行性 研究	641,509.43		641,509.43	641,509.43		641,509.43
汤丹新区乌龙河尾 矿坝	9,874,150.00		9,874,150.00	9,874,150.00		9,874,150.00
汤丹新区小江尾矿 库 3 期	12,400,850.00		12,400,850.00	12,400,850.00		12,400,850.00
乌龙河尾矿库前期 工程	179,411.41		179,411.41	179,411.41		179,411.41
尾矿库隐患排查治 理	112,755.18		112,755.18	112,755.18		112,755.18
汤丹铜矿采矿工程 初步设计及安全设 施设计	754,716.98		754,716.98	754,716.98		754,716.98
汤丹铜矿深边部地 质找矿项目	976,262.47		976,262.47	976,262.47		976,262.47
汤丹铜矿采矿权范 围采空区稳定性评 价研究	113,207.54		113,207.54	113,207.54		113,207.54
2159 中段、2098 中段 废渣堆综合治理	733,944.96		733,944.96	733,944.96		733,944.96

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
1900、1770 中段废碴堆综合治理	366,972.48		366,972.48	366,972.48		366,972.48
1439、1218 中段废碴综合治理	642,201.84		642,201.84	642,201.84		642,201.84
汤丹铜矿尾沙充填工程	132,673.27		132,673.27	132,673.27		132,673.27
汤丹铜采矿工程初步设计	3,018,867.93		3,018,867.93	3,018,867.93		3,018,867.93
汤丹铜矿持续生产采矿工程可行性研究	1,207,547.17		1,207,547.17	1,207,547.17		1,207,547.17
初步设计施工图设计费	3,396,226.42		3,396,226.42	3,396,226.42		3,396,226.42
四个一批--一选厂雨污分流	388,109.92		388,109.92	388,109.92		388,109.92
四个一批--二选厂雨污分流	477,666.50		477,666.50	477,666.50		477,666.50
因民铜矿通风系统设计费	835,566.04		835,566.04	835,566.04		835,566.04
因民铜矿持续生产采矿工程可行性研究费	1,207,547.17		1,207,547.17	1,207,547.17		1,207,547.17
初设专项-提升系统改造项目-2472 主井机房散热通风联道	19,950.90		19,950.90	19,950.90		19,950.90
初设专项-维简开拓-2230 稀铜运输巷道改道	615,927.41		615,927.41	562,039.60		562,039.60
采矿工程提升设施改造及炸药库设计费	75,471.70		75,471.70	75,471.70		75,471.70
初设专项-维简开拓-2472 新建炸药库	187,343.62		187,343.62			
<u>合计</u>	<u>41,372,830.82</u>		<u>41,372,830.82</u>	<u>41,131,599.39</u>		<u>41,131,599.39</u>

(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
二选厂除尘设施	800,000.00	372,441.04				372,441.04
滥泥坪铜采矿工程（设计费）	3,600,000.00	2,641,509.44				2,641,509.44
滥泥坪铜矿持续生产采矿工程可行性研究	1,800,000.00	641,509.43				641,509.43
汤丹新区乌龙河尾矿坝	425,988,900.00	9,874,150.00				9,874,150.00
汤丹新区小江尾矿库 3 期	19,141,300.00	12,400,850.00				12,400,850.00
汤丹铜矿采矿工程初步设计及安全设施设计	754,716.98	754,716.98				754,716.98
汤丹铜矿深边部地质找矿项目	976,262.47	976,262.47				976,262.47
2159 中段、2098 中段废碴堆综合治理	1,223,250.50	733,944.96				733,944.96
1900、1770 中段废碴堆综合治理	654,001.20	366,972.48				366,972.48
1439、1218 中段废碴综合治理	943,129.24	642,201.84				642,201.84
汤丹铜采矿工程初步设计	4,000,000.00	3,018,867.93				3,018,867.93
汤丹铜矿持续生产采矿工程可行性研究	2,800,000.00	1,207,547.17				1,207,547.17
初步设计施工图设计费	5,533,000.00	3,396,226.42				3,396,226.42
四个一批--一选厂雨污分流	850,000.00	388,109.92				388,109.92
四个一批--二	850,000.00	477,666.50				477,666.50

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
选厂雨污分流						
因民铜矿通风 系统设计费	7,868,594.00	835,566.04				835,566.04
因民铜矿持续 生产采矿工程 可行性研究费	2,220,000.00	1,207,547.17				1,207,547.17
初设专项-提升 系统改造项目 -2472 主井机房 散热通风联道	200,000.00	19,950.90				19,950.90
初设专项-维简 开拓-2230 稀铜 运输巷道改道 采矿工程提升 设施改造及炸 药库设计费	1,900,000.00	562,039.60	53,887.81			615,927.41
初设专项-维简 开拓-2472 新建 炸药库	180,000.00	75,471.70				75,471.70
	340,000.00		187,343.62			187,343.62

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
46.56	46.56				自筹
73.38	73.38				自筹
35.64	35.64				自筹
2.32	2.32				自筹
64.79	100.00				自筹
100.00	100.00				自筹
100.00	100.00				自筹
60.00	100.00				自筹
56.11	100.00				自筹
68.09	100.00				自筹
75.47	100.00				自筹
43.13	100.00				自筹

工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
61.38	61.38				自筹
45.66	45.66				自筹
56.20	56.20				自筹
10.62	10.62				自筹
54.39	54.39				自筹
9.98	9.98				自筹
32.42	32.42				自筹
41.93	41.93				自筹
55.10	55.10				自筹

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	采矿权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,483,779.18	2,713,604.68	259,454,563.27	59,805,200.00	323,457,147.13
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,483,779.18	2,713,604.68	259,454,563.27	59,805,200.00	323,457,147.13
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,483,779.18	2,713,604.68	38,881,181.03	59,805,200.00	102,883,764.89
2. 本期增加金额			1,247,553.90		1,247,553.90
(1) 计提			1,247,553.90		1,247,553.90
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,483,779.18	2,713,604.68	40,128,734.93	59,805,200.00	104,131,318.79
三、减值准备					
1. 期初余额			63,993,108.94		63,993,108.94
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

项目	土地使用权	软件	采矿权	其他	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额			63,993,108.94		63,993,108.94
四、账面价值					
1. 期末账面价值			155,332,719.40		155,332,719.40
2. 期初账面价值			156,580,273.30		156,580,273.30

(十二) 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	期末余额
汤丹公司尾矿库二期	745,047.99		25,255.86		719,792.13
昆明市东川区因民镇富申地	77,925.83		1,309.68		76,616.15
昆明市东川区因民镇大坪子	131,536.70		2,210.70		129,326.00
昆明市东川区因民镇上田坝	1,019,745.67		17,138.58		1,002,607.09
昆明市东川区因民镇百草梁子	212,717.67		3,575.09		209,142.58
昆明市东川区因民镇玉宝箐	21,286.27		357.75		20,928.52
合计	<u>2,208,260.13</u>		<u>49,847.66</u>		<u>2,158,412.47</u>

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未确认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—减值准备	252,409,621.86	252,409,621.86
合计	<u>252,409,621.86</u>	<u>252,409,621.86</u>

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	129,473,384.54	
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	<u>179,473,384.54</u>	<u>50,000,000.00</u>

(十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		230,000,000.00

合计

230,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为129,473,384.54元，已重分类至短期借款。

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	57,593,600.60	53,527,975.51
1-2年(含2年)	53,527,975.51	19,745,536.95
2-3年(含3年)	19,745,536.95	3,573,516.05
3年以上	4,800,190.34	1,226,674.29
合计	135,667,303.40	78,073,702.80

2. 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
昆明有色冶金设计研究院股份公司	14,120,000.00	公司资金困难，暂无力偿还
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	7,844,013.97	公司资金困难，暂无力偿还
云南丽姣商贸有限公司	4,577,745.00	公司资金困难，暂无力偿还
云南潇龙反井钻机有限责任公司	4,207,666.00	公司资金困难，暂无力偿还
昆明铁鑫工程承包有限公司	2,658,699.07	公司资金困难，暂无力偿还
中国有色金属长沙勘察设计院有限公司	2,136,073.52	公司资金困难，暂无力偿还
合计	35,544,197.56	

(十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	59,578,461.29	61,008,783.76
租赁费	2,800,000.00	4,108,194.38
合计	62,378,461.29	65,116,978.14

(十八) 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	8,737,064.52	24,669,438.77	25,062,992.82	8,343,510.47
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,893,215.27	2,893,215.27	
三、辞退福利	10,515,439.29	8,060,223.41		18,575,662.70

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<u>合计</u>	<u>19,252,503.81</u>	<u>35,622,877.45</u>	<u>27,956,208.09</u>	<u>26,919,173.17</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴		20,319,162.69	20,319,162.69	
二、职工福利费	404,765.27	438,565.26	843,330.53	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费		1,893,562.20	1,893,562.20	
工伤保险费		304,041.84	304,041.84	
生育保险费		108,940.47	108,940.47	
四、住房公积金		846,006.92	846,006.92	
五、工会经费和职工教育经费	7,553,889.77	711,172.39	699,961.17	7,565,100.99
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	778,409.48	47,987.00	47,987.00	778,409.48
<u>合计</u>	<u>8,737,064.52</u>	<u>24,669,438.77</u>	<u>25,062,992.82</u>	<u>8,343,510.47</u>

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		2,776,310.30	2,776,310.30	
失业保险费		116,904.97	116,904.97	
<u>合计</u>		<u>2,893,215.27</u>	<u>2,893,215.27</u>	

（十九）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
资源税	1,073,201.05	712,336.74
企业所得税	510,617.90	510,617.90
城市维护建设税	249,683.35	95,459.58
房产税	40,593.32	
土地使用税	17,538.18	
个人所得税	148,964.86	78,908.47
教育费附加	178,345.25	68,185.42

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	85,298.09	34,084.96
<u>合计</u>	<u>2,304,242.00</u>	<u>1,499,593.07</u>

(二十) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
应付利息	1,657,146.96	
其他应付款	205,587,864.17	177,186,232.38
<u>合计</u>	<u>207,245,011.13</u>	<u>177,186,232.38</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,657,146.96	
<u>合计</u>	<u>1,657,146.96</u>	

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程款	16,412,923.96	16,411,014.94
保证金	2,050,000.00	5,063,887.83
往来款	158,081,822.58	119,360,879.62
党建工作经费	1,592,561.17	2,640,587.28
押金	216,000.00	474,500.00
工资、五险两金待支付	27,234,556.46	33,235,362.71
<u>合计</u>	<u>205,587,864.17</u>	<u>177,186,232.38</u>

(2) 期末账龄超过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
马世华	3,272,214.39	未结算
马吉升	1,199,226.63	未结算
李天云	2,661,173.49	未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
何发新	2,876,983.13	未结算
代桂云	2,404,636.00	未结算
<u>合计</u>	<u>12,414,233.64</u>	

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	18,295,239.56	18,295,239.56
<u>合计</u>	<u>18,295,239.56</u>	<u>18,295,239.56</u>

（二十二）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,357,454.81	8,459,848.97
<u>合计</u>	<u>8,357,454.81</u>	<u>8,459,848.97</u>

（二十三）长期应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	102,727,861.65	102,727,861.65
<u>合计</u>	<u>102,727,861.65</u>	<u>102,727,861.65</u>

1. 长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
其中：昆明市东川区国土资源局	102,727,861.65	102,727,861.65
<u>合计</u>	<u>102,727,861.65</u>	<u>102,727,861.65</u>

（二十四）长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	34,190,096.10	37,325,089.00
<u>合计</u>	<u>34,190,096.10</u>	<u>37,325,089.00</u>

(二十五) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南铜业股份有限公司	41,100,000.00	51.00			41,100,000.00	51.00
云南凯通（集团）有限公司	10,000,000.00	12.41			10,000,000.00	12.41
自然人	14,500,000.00	17.99			14,500,000.00	17.99
昆明因民冶金有限责任公司	4,530,000.00	5.62			4,530,000.00	5.62
昆明滥泥坪冶金有限责任公司	6,270,000.00	7.78			6,270,000.00	7.78
昆明汤丹冶金有限责任公司	4,190,000.00	5.20			4,190,000.00	5.20
<u>合计</u>	<u>80,590,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>80,590,000.00</u>	<u>100.00</u>

(二十六) 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	650,142,840.12			650,142,840.12
其他资本公积	53,491,972.37			53,491,972.37
（1）权益法核算的被投资单位除净 损益以外所有者权益的其他变动	1,869,854.99			1,869,854.99
（2）其他	51,622,117.38			51,622,117.38
<u>合计</u>	<u>703,634,812.49</u>			<u>703,634,812.49</u>

(二十七) 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		842,300.00		842,300.00
<u>合计</u>		<u>842,300.00</u>		<u>842,300.00</u>

(二十八) 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	20,313,775.10			20,313,775.10
任意盈余公积	3,861,633.70			3,861,633.70
<u>合计</u>	<u>24,175,408.80</u>			<u>24,175,408.80</u>

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-615,959,548.94	-300,491,183.97
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-615,959,548.94	-300,491,183.97

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,295,962.47	-315,468,364.97
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-620,255,511.41	-615,959,548.94

（三十）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,126,126.20	263,752,216.16	427,884,683.83	353,124,833.51
其他业务	13,722,027.36	4,561,467.53	43,083,478.63	32,144,953.67
<u>合计</u>	<u>283,848,153.56</u>	<u>268,313,683.69</u>	<u>470,968,162.46</u>	<u>385,269,787.18</u>

（三十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	348,090.08	1,346,148.46
教育费附加	248,635.77	961,515.88
资源税	1,795,748.17	9,366,714.12
房产税	40,593.32	1,770,675.08
土地使用税	17,538.18	1,556,643.64
车船使用税	2,227.98	3,907.37
印花税	97,616.03	162,270.82
<u>合计</u>	<u>2,550,449.53</u>	<u>15,167,875.37</u>

（三十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	221,070.28	4,097,187.20
职工薪酬	932,806.34	809,740.77
业务经费	2,492.00	1,491.00
折旧费	6,874.03	41,244.10
修理费		4,209.71

项目	本期发生额	上期发生额
其他	7,793.60	52,003.49
<u>合计</u>	<u>1,171,036.25</u>	<u>5,005,876.27</u>

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,265,274.26	12,864,391.53
保险费	80,858.87	1,014,267.18
折旧费	469,492.92	2,911,249.24
修理费		301,834.96
业务招待费	10,224.00	221,964.62
差旅费	35,791.14	223,807.43
办公费	3,580.49	373,707.47
会议费		4,250.00
诉讼费		36,363.00
聘请中介机构费		186,722.20
技术服务费	2,775.68	
其他	8,377,984.82	97,101,441.36
<u>合计</u>	<u>14,245,982.18</u>	<u>115,239,998.99</u>

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	485,750.00	9,545,480.47
减：利息收入	525,525.00	1,423,738.37
手续费	2,879.42	121,988.03
其他	1,724,888.25	7,751,375.96
<u>合计</u>	<u>1,687,992.67</u>	<u>15,995,106.09</u>

(三十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-252,585.38	1,189,087.45
<u>合计</u>	<u>-252,585.38</u>	<u>1,189,087.45</u>

(三十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-2,219,515.61

合计

-2,219,515.61

(三十七) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-184,732,189.20
无形资产减值损失		-63,993,108.94
<u>合计</u>		<u>-248,725,298.14</u>

(三十八) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		125,841.00	
债务重组利得		84,317.77	
违约赔偿收入		24,615.00	
其他		23,069.00	
<u>合计</u>		<u>257,842.77</u>	

(三十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	7,072.64	260,000.00	7,072.64
<u>合计</u>	<u>7,072.64</u>	<u>260,000.00</u>	<u>7,072.64</u>

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,380,648.78	-315,468,364.97
加：资产减值准备		248,725,298.14
信用减值损失		2,219,515.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,011,236.79	121,770,196.59
使用权资产摊销		
无形资产摊销	1,247,553.90	6,976,808.24
长期待摊费用摊销	49,847.66	22,663,044.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		

补充资料	本期发生额	上期发生额
(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		-125,841.00
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	485,750.00	9,545,480.47
投资损失(收益以“—”号填列)	-252,585.38	-1,189,087.45
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,042,068.50	3,402,692.59
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-71,150,260.88	-1,024,929.96
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	46,716,488.59	-65,870,346.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,314,686.60	31,624,465.99

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	9,615,900.43	11,443,567.03
减：现金的期初余额	11,443,567.03	4,820,394.73
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	-1,827,666.60	6,623,172.30

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,615,900.43	11,443,567.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,615,900.43	11,443,567.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	9,615,900.43	11,443,567.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	36,821,516.22	银行承兑汇票保证金 8,780,000.00 元，滥泥坪土地复垦专用资金 4,303,817.16 元，因民土地复垦专用资金 6,035,269.12 元，矿山地质环境治理恢复基金 1,770,2429.94 元。
固定资产	41,593,631.61	金沙矿业机关办公楼，用于信用社抵押贷款
<u>合计</u>	<u>78,415,147.83</u>	

八、在其他主体中的权益

（一）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	

二、联营企业

昆明金沙人化工有限责任公司	云南省 汤丹镇	云南省 汤丹镇	炸药及火工产品的生产及销售；金属材料、建材、化工等产品销售	24.80		权益法
---------------	------------	------------	-------------------------------	-------	--	-----

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	昆明金沙人化工有限责任公司	昆明金沙人化工有限责任公司
流动资产	46,319,752.32	53,613,234.01
其中：现金和现金等价物	10,522,870.78	19,276,637.37
非流动资产	94,837,954.41	95,684,088.99
资产合计	141,157,706.73	149,297,323.00
流动负债	49,791,842.19	55,558,718.78
非流动负债	5,000,000.00	5,500,000.00
负债合计	54,791,842.19	61,058,718.78

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	昆明金沙人化工有限责任公司	昆明金沙人化工有限责任公司
净资产	86,365,864.54	88,238,604.22
按持股比例计算的净资产份额	21,418,734.41	21,883,173.85
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	21,418,734.41	21,883,173.85
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	4,020,534.27	71,970,554.87
财务费用	61,999.60	1,757,396.68
所得税费用		480,694.36
净利润	-677,012.36	4,909,767.20
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-677,012.36	4,909,767.20
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
云南铜业股份有限公司	股份有限公司	云南省昆明市	田永忠	矿产品的生产及销售	1,416,398,800.00

接上表：

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（%）	本公司最终控制方	社会信用代码
51.00	51.00	国务院国有资产监督管理委员会	91530000709705745A

（三）本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
楚雄滇中有色金属有限责任公司	最终同一控制方
云南楚雄矿冶有限公司机械制造分公司	最终同一控制方
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	最终同一控制方
云南铜业股份有限公司营销分公司	最终同一控制方
易门铜业有限公司	最终同一控制方
玉溪矿业有限公司	最终同一控制方
云南铜业（集团）有限公司	最终同一控制方
云南铜业股份有限公司	最终同一控制方
重庆西南铝运输有限公司	最终同一控制方
云南永昌硅业股份有限公司	最终同一控制方
昆明有色冶金设计研究院股份公司	最终同一控制方
云南驰宏锌锗股份有限公司	最终同一控制方
云南省有色金属及制品质量监督检验站	最终同一控制方
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	最终同一控制方
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	最终同一控制方
中铝润滑科技有限公司	最终同一控制方
云南迪庆矿业开发有限责任公司	最终同一控制方
中铝融资租赁有限公司	最终同一控制方
中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	最终同一控制方
昆明金沙人化工有限责任公司	参股公司
昆明汤丹冶金有限责任公司	参股公司、股东

（四）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	本期发生额	上期发生额
易门铜业有限公司	263,752,216.16	224,193,558.10
昆明有色冶金设计研究院股份公司		13,798,113.22
云南楚雄矿冶有限公司机械制造分公司		1,851,176.99
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司		283,018.86
云南科力环保股份公司		188,679.25
河南长兴实业有限公司		37,610.62
云南驰宏锌锗股份有限公司		3,849.56

关联方	本期发生额	上期发生额
中铜国际贸易集团有限公司		230.09
<u>合计</u>	<u>263,752,216.16</u>	<u>224,193,558.10</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	本期发生额	上期发生额
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	270,126,126.20	427,884,683.83
云南永昌硅业股份有限公司		247,762.30
<u>合计</u>	<u>270,126,126.20</u>	<u>428,132,446.13</u>

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	71,901,879.86			
其他应收款	云南铜业股份有限公司	196,052.55		196,052.55	
其他应收款	云南迪庆矿业开发有限责任公司	1,405.16			
其他应收款	昆明金沙人化工有限责任公司	965.35		965.35	
预付账款	中铝融资租赁有限公司	83,774.35		83,774.35	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	昆明有色冶金设计研究院股份公司	14,120,000.00	14,120,000.00
应付账款	云南楚雄矿冶有限公司机械制造分公司	3,275,616.55	2,396,322.40
应付账款	云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	7,844,013.97	9,369,689.77
应付账款	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	1,060,000.00	1,060,000.00
应付账款	中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	2,377,573.52	2,136,073.52
应付账款	易门铜业有限公司	61,990,363.84	
应付账款	昆明金沙人化工有限责任公司	1,196,704.00	1,196,704.00
应付账款	昆明汤丹冶金有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合同负债	云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	53,553,902.33	53,602,114.27
其他流动负债	云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	6,962,007.30	6,962,007.30
其他应付款	云南迪庆矿业开发有限责任公司	125,800.29	98,834.07
其他应付款	云南铜业(集团)有限公司	16,895,141.47	16,895,141.47

其他应付款	云南铜业股份有限公司	112,310,240.69	91,211,508.95
其他应付款	云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	1,803,055.90	1,803,055.90
其他应付款	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	60,606.00	60,606.00

十、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、财务报表批准

本财务报表已经本公司管理层批准。