

云南云维股份股份有限公司

审计报告

众环审字(2024)1600072号

目 录

	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-84

审计报告

众环审字(2024)1600072号

云南云维股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了云南云维股份有限公司(以下简称“云维股份公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了云维股份公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司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,我们独立于云维股份公司,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。





(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、28 和附注六、6.28 营业收入、营业成本所述, 2023 年云维股份公司实现营业收入 89,847.64 万元, 主要来自于贸易业务。由于收入是云维股份公司的关键业绩指标之一, 从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险, 我们将云维股份公司的收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括:

- 1) 了解和评价云维股份与收入确认相关的内部控制的设计有效性, 确定其是否得到执行, 对关键内部内控的运行有效性实施控制测试;
- 2) 与管理层进行访谈并选取样本检查销售合同和采购合同, 穿透检查其主要条款, 分析与控制权转移相关的条款和条件, 识别企业交易身份是主要责任人或代理人, 评价收入确认是否符合企业会计准则的要求;
- 3) 对重要客户和供应商进行实地走访, 确认贸易业务的真实性; 利用企业工商信息查询工具, 询问公司相关人员, 检查是否与客户、供应商存在关联关系及关联交易事项;
- 4) 对收入和成本执行分析程序, 包括但不限于本期各月收入、成本及毛利波动分析, 主要产品本期收入、成本和毛利与上期同期数据进行分析等, 判断收入和毛利波动的合理性;
- 5) 对收入和成本执行细节测试, 选取样本检查收入确认的相关单据, 包括但不限于销售合同、发票、出库单、客户验收单、销售结算单等, 检查已确认收入的真实性;
- 6) 对营业收入执行截止测试, 确认收入确认是否记录在正确的会计期间;
- 7) 结合应收账款的审计, 对主要客户函证交易额及往来余额, 对未回函的客户执行替代测试, 以确认相关收入确认的真实性和准确性;



8) 评价与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

云维股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

云维股份公司管理层（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，管理层负责评估云维股份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云维股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云维股份公司的财务报告过程。

六、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：

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对云维股份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云维股份公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就云维股份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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



刘蓉晖

中国注册会计师：



武兆龙

中国·武汉

二〇二四年三月二十七日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 云南云动股份有限公司

金额单位: 人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	6.1	89,036,875.24	155,580,201.63
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	6.2		32,491,000.00
衍生金融资产			
应收票据	6.3	16,944,660.75	
应收账款	6.4	298,783,500.69	133,105,310.57
应收款项融资	6.5	3,000,000.00	24,901,218.79
预付款项	6.6	2,717,302.70	38,060,338.12
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	6.7	9,808,208.30	14,022,274.55
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	6.8	50,878,709.79	34,932,275.03
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	6.9	3,641,226.27	3,504,803.28
流动资产合计		474,810,483.74	436,597,421.97
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.10	1,616,896.91	1,792,866.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.11	11,349,651.16	20,478,239.03
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.12	157,719.08	
递延所得税资产	6.13	3,740,426.59	3,947,772.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,864,693.74	26,218,877.90
资产总计		491,675,177.48	462,816,299.87

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并资产负债表(续)

2023年12月31日

金额单位:人民币元

编制单位:云南云天化股份有限公司

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
短期借款			
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	6.14	32,237,952.01	42,000,000.00
应付账款	6.15	55,957,571.71	16,780,448.13
预收款项			
合同负债	6.16	25,000.00	2,721,171.93
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	6.17	2,878,848.63	4,038,576.22
应交税费	6.18	2,585,421.25	442,446.29
其他应付款	6.19	9,123,646.56	15,979,715.27
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.20	2,202,806.40	3,825,423.88
其他流动负债	6.21	11,950,000.00	
流动负债合计		116,841,246.56	85,787,781.72
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	6.22	9,060,537.87	15,684,793.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬	6.23	5,306,642.64	6,202,162.91
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6.13	56,849.03	
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,424,029.54	21,886,956.19
负债合计		131,385,276.10	107,674,737.91
股东权益:			
股本	6.24	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	6.25	1,801,022,674.88	1,801,022,674.88
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.26	105,508,475.01	105,508,475.01
一般风险准备			
未分配利润	6.27	-2,778,711,246.51	-2,783,859,587.93
归属于母公司股东权益合计		360,289,901.38	355,141,581.96
少数股东权益			
股东权益合计		360,289,901.38	355,141,581.96
负债和股东权益总计		491,675,177.48	462,816,299.87

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表

2023年度

编制单位: 云南红塔烟草(集团)有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入		898,476,440.44	1,158,916,250.89
其中: 营业收入	6.28	898,476,440.44	1,158,916,250.89
利息收入*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		898,269,202.61	1,134,463,090.05
其中: 营业成本	6.28	868,126,320.28	1,104,947,529.70
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	6.29	832,268.42	1,329,163.75
销售费用	6.30	11,047,632.06	8,997,906.97
管理费用	6.31	19,405,712.28	17,709,837.89
研发费用			
财务费用	6.32	-1,142,761.01	1,478,851.94
其中: 利息费用		185,056.28	992,381.54
利息收入		2,253,086.06	863,061.39
加: 其他收益	6.33	7,206,998.38	58,428.10
投资收益(损失以“-”号填列)	6.34	700,495.42	323,532.51
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	6.35	-735,808.47	-1,515,825.54
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	6.36	213,868.60	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,601,789.77	23,317,495.71
加: 营业外收入	6.37	155,173.39	155,638.53
减: 营业外支出	6.38	144,387.78	144,167.50
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,612,565.38	23,328,966.74
减: 所得税费用	6.39	2,464,225.06	1,352,560.40
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,148,339.42	21,976,406.34
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		5,148,339.42	21,976,406.34
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		5,148,339.42	21,976,406.34
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		5,148,339.42	21,976,406.34
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		5,148,339.42	21,976,406.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.0042	0.0178
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0042	0.0178

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人: 
 5303002034597

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 
 印钰





合并现金流量表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		813,133,932.79	1,584,705,385.46
客户存款及同业存放净增加额			
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		609,939.08	
收到其他与经营活动有关的现金	640	75,457,567.93	31,243,057.28
经营活动现金流入小计		889,201,439.80	1,585,948,442.74
购买商品、接受劳务支付的现金		899,910,782.46	1,495,386,531.67
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		23,375,614.70	21,945,961.92
支付的各项税费		2,133,080.48	16,410,466.73
支付其他与经营活动有关的现金	640	58,525,280.65	32,697,460.20
经营活动现金流出小计		989,944,758.29	1,566,440,420.52
经营活动产生的现金流量净额	640	-104,743,318.49	29,508,022.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		443,881,000.00	202,080,000.00
取得投资收益收到的现金		709,495.42	323,532.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		78,694.00	
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	640		
投资活动现金流入小计		444,667,189.42	202,403,532.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,049.00	1,368,268.50
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	640	411,390,000.00	234,571,000.00
投资活动现金流出小计		411,600,049.00	235,939,268.50
投资活动产生的现金流量净额		33,067,140.42	-33,535,735.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	640	18,238,478.27	
筹资活动现金流入小计		18,238,478.27	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	640	3,343,578.60	15,707,606.71
筹资活动现金流出小计		3,343,578.60	15,707,606.71
筹资活动产生的现金流量净额		14,894,899.67	-13,707,606.71
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	640	-66,781,278.40	-19,756,320.48
加：期初现金及现金等价物余额	640	143,580,201.63	163,335,522.11
六、期末现金及现金等价物余额	640	86,798,923.23	143,580,201.63

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：蔡印
5303002034591

主管会计工作负责人：张心萍

会计机构负责人：印钰



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	原股东权益	
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	1,232,470,000.00			1,801,022,874.88				185,886,475.01		-2,783,888,887.50	355,141,581.98	355,141,581.98	
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、本年年初余额	1,232,470,000.00			1,801,022,874.88				185,886,475.01		-2,783,888,887.50	355,141,581.98	355,141,581.98	
三、本年年末余额													
(一) 综合收益总额										5,148,339.42	5,148,339.42	5,148,339.42	
(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													
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. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,232,470,000.00			1,801,022,874.88				185,886,475.01		-2,778,711,248.51	360,289,921.39	360,289,921.39	

已 审 会 计 报 表
中 审 众 环 会 计 师 事 务 所 (特 殊 普 通 合 伙)

公司负责人：

5303002034597

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






合并股东权益变动表(续)

2023年度

金额单位:人民币元

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	盈余公积	未分配利润	一般风险准备	专项储备	其他综合收益	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	1,232,479,000.00			1,081,022,074.00	168,006,478.01	-2,004,636,394.27				323,148,148.82		323,148,148.82
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、本年年初余额	1,232,479,000.00			1,081,022,074.00	168,006,478.01	-2,004,636,394.27				323,148,148.82		323,148,148.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						21,079,408.34				21,079,408.34		21,079,408.34
(一)综合收益总额						21,079,408.34				21,079,408.34		21,079,408.34
(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												
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. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	1,232,479,000.00			1,081,022,074.00	168,006,478.01	-2,783,009,887.91				365,141,561.96		365,141,561.96

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

胡钰
印

张萍萍

蔡为
印

会计机构负责人

主管会计工作负责人

公司负责人



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南云维股份有限公司

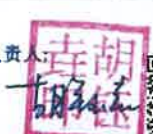
金额单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		52,513,328.48	68,771,815.38
交易性金融资产			32,491,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	187,711,608.87	36,270,282.18
应收款项融资			18,102,671.29
预付款项		220,136.60	30,100,970.21
其他应收款	16.2	175,413,367.76	178,103,502.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			1,945,602.57
流动资产合计		415,858,441.71	365,785,844.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		825,369.27	1,102,698.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,927,892.04	16,004,480.15
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		157,719.08	
递延所得税资产		793,893.58	522,908.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		40,704,873.97	47,630,086.76
资产总计		456,563,315.68	413,415,930.93

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：  蔡

主管会计工作负责人：  蔡

会计机构负责人：  胡





资产负债表(续)

2023年12月31日

金额单位:人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		30,000,000.00	42,000,000.00
应付账款		52,175,934.19	338,973.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		795,884.02	1,600,000.00
应交税费		2,426,696.12	144,499.21
其他应付款		7,115,321.76	3,494,715.27
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,305,131.54	1,965,672.87
其他流动负债			
流动负债合计		93,818,967.63	49,543,860.35
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		7,385,460.54	13,018,242.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬		517,709.64	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		56,849.03	
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,960,019.21	13,018,242.10
负债合计		101,778,986.84	62,562,102.45
股东权益:			
股本		1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,801,022,674.88	1,801,022,674.88
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		105,508,475.01	105,508,475.01
未分配利润		-2,784,216,821.05	-2,788,147,321.41
股东权益合计		354,784,328.84	350,853,828.48
负债和股东权益总计		456,563,315.68	413,415,930.93

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人:

蔡红
5303002034597

主管会计工作负责人:

唐萍

会计机构负责人:

胡静



利润表

2023年度

编制单位：云南云维股份有限公司

金额单位：人民币元

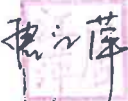
项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	16.4	552,521,672.77	558,939,256.93
减：营业成本	16.4	538,965,378.70	538,098,830.34
税金及附加		617,959.67	731,964.77
销售费用		1,157,292.97	815,027.54
管理费用		13,807,021.13	13,813,551.53
研发费用			
财务费用		-1,181,847.19	609,660.26
其中：利息费用		42,616.05	372,916.06
利息收入		1,725,614.55	582,146.57
加：其他收益		7,167,917.98	6,428.10
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	709,495.42	323,532.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-1,269,695.67	3,490,548.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		156,465.70	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,920,050.92	8,690,731.32
加：营业外收入		140,742.14	0.03
减：营业外支出		144,397.78	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,916,395.28	8,690,731.35
减：所得税费用		1,985,894.92	665,517.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,930,500.36	8,025,213.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,930,500.36	8,025,213.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		3,930,500.36	8,025,213.84

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：_____


 蔡为
 5303002034597

主管会计工作负责人：_____


 张之萍

会计机构负责人：_____


 胡明





现金流量表

2023年度

编制单位: 云南云泽股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	本 年 金 额	上 年 金 额
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	479,221,787.58	625,525,091.14
收到的税费返还	609,939.08	
收到其他与经营活动有关的现金	57,474,677.43	17,260,577.12
经营活动现金流入小计	537,306,404.09	642,785,668.26
购买商品、接受劳务支付的现金	527,887,889.52	461,040,644.88
支付给职工以及为职工支付的现金	11,418,132.18	9,285,664.64
支付的各项税费	1,138,251.85	8,203,543.84
支付其他与经营活动有关的现金	51,372,589.54	24,014,175.24
经营活动现金流出小计	591,816,863.09	502,544,028.60
经营活动产生的现金流量净额	-54,510,459.00	140,241,639.66
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	443,881,000.00	202,080,000.00
取得投资收益收到的现金	709,495.42	323,532.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	76,694.00	
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	444,667,189.42	202,403,532.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	158,069.00	673,076.50
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	411,390,000.00	404,571,000.00
投资活动现金流出小计	411,548,069.00	405,244,076.50
投资活动产生的现金流量净额	33,119,120.42	-202,840,543.99
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	18,238,478.27	
筹资活动现金流入小计	18,238,478.27	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,105,626.59	14,043,662.40
筹资活动现金流出小计	1,105,626.59	14,043,662.40
筹资活动产生的现金流量净额	17,132,851.68	-14,043,662.40
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	-4,258,486.90	-76,642,566.73
加: 期初现金及现金等价物余额	56,771,815.38	133,414,382.11
六、期末现金及现金等价物余额	52,513,328.48	56,771,815.38



公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



股东权益变动表

2023年度

项目	本年金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,232,470,000.00			1,801,022,874.88				105,500,475.01	-2,784,147,321.41	350,053,828.48
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,232,470,000.00			1,801,022,874.88				105,500,475.01	-2,784,147,321.41	350,053,828.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额									3,930,560.36	3,930,560.36
（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										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,232,470,000.00			1,801,022,874.88				105,500,475.01	-2,784,216,821.05	354,784,328.84

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表(续)
2023年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额				股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本		其他	减:库存股											
	上年年末余额	本年年初余额													
一、上年年末余额	1,232,470,000.00				1,801,022,674.88								105,508,475.01	-2,796,172,535.29	342,828,614.64
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,232,470,000.00				1,801,022,674.88								105,508,475.01	-2,796,172,535.29	342,828,614.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一)综合收益总额															
(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															
2. 对股东的分配															
3. 其他															
(四)股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五)专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	1,232,470,000.00				1,801,022,674.88								105,508,475.01	-2,796,147,321.41	350,853,829.48

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人:  印

主管会计工作负责人:  印

会计机构负责人:  印



云南云维股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 基本情况

云南云维股份有限公司（以下简称“云维股份”或“本公司”）股本总额人民币 1,232,470,000.00 元，注册资本人民币 1,232,470,000.00 元；注册地址：云南省滇中新区大板桥街道云水路 1 号智能制造产业园 A1 栋 610 号；法定代表人：蔡大为；统一社会信用代码：915300002919803007。

2、 经营范围及主营业务

本公司经营范围：道路货物运输（不含危险货物）；再生资源回收（除生产性废旧金属）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：化工产品销售（不含许可类化工产品）；合成纤维销售；水泥制品销售；五金产品批发；五金产品零售；金属材料销售；机动车修理和维护；饲料原料销售；化肥销售；肥料销售；货物进出口；仪器仪表销售；电力电子元器件销售；煤炭及制品销售；石油制品销售（不含危险化学品）；金属矿销售；非金属矿及制品销售；进出口代理；国内贸易代理；贸易经纪；生产性废旧金属回收；木炭、薪柴销售；国内集装箱货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；建筑材料销售；机械电气设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司主营业务：本公司及子公司（统称“本公司”）目前主要开展煤焦化产品贸易业务。

3、 历史沿革

本公司是 1995 年 12 月 26 日经云南省人民政府“云政复（1995）105 号”文批准，以募集方式设立的股份公司，设立时注册资本 11,000.00 万元。2005 年 3 月末本公司按每 10 股送 2 股转增 3 股的比例，以资本公积和未分配利润向全体股东转增股份总额 5,500.00 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 5,500.00 万元。其中：由资本公积转增 3,300.00 万元，由未分配利润转增 2,200.00 万元。变更后的注册资本为人民币 16,500.00 万元。2006 年 1 月 23 日本公司召开的股权分置改革相关股东会议审议通过了本公司的股权分置改革方案：本公司非流通股股东以支付公司股票的方式作为对流通股股东的对价安排，在方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每 10 股流通股可以获得非流通股股东支付的 3.5 股对价股份，对价安排股份合计为 1,968.75 万股。股权分置改革后，本公司有限售条件股份合计为 8,906.25 万股，占总股本的 53.98%；无限售条件流通股份合计为 7,593.75 万股，占总股本的 46.02%。根据本公

司第四届董事会第十一次会议决议、第四届董事会第十四次会议决议和 2006 年第一次临时股东大会决议，并经证监会的批准，本公司于 2007 年 8 月完成了向特定对象非公开发行股票 12,512.9478 万股，增加股本 12,512.9478 万元，变更后的注册资本为人民币 29,012.9478 万元，股本人民币 29,012.9478 万元。根据本公司第四届董事会第二十五次会议决议、2007 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]713 号文核准，本公司于 2009 年 11 月完成了公开增发股票 5,222.33 万股，增加股本 5,222.33 万元，变更后的注册资本为人民币 34,235.2778 万元，股本人民币 34,235.2778 万元。根据公司第五届董事会第十一次会议决议及 2009 年度股东大会决议规定，公司于 2010 年 5 月 12 日按每 10 股送 2 股转增 6 股的比例，以资本公积和未分配利润向全体股东转增股份总额 27,388.22 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 27,388.22 万元。其中：由资本公积转增 20,541.17 万元，由未分配利润转增 6,847.05 万元。变更后的注册资本为人民币 61,623.50 万元。

2016 年 8 月 23 日，云南省昆明市中级人民法院（以下简称“昆明中院”）对公司下达（2016）云 01 民破 6 号《民事裁定书》及《决定书》，裁定受理债权人云南省国有资本运营有限公司对公司的重整申请，《决定书》中指定云南云维股份有限公司清算组担任管理人。公司于 2016 年 8 月 24 日发布临 2016-053 号《关于法院裁定受理公司重整的公告》，公司正式进入重整程序。

同日，公司实际控制人云南煤化工集团有限公司、控股股东云南云维集团有限公司、控股子公司云南大为制焦有限公司、曲靖大为焦化制供气有限公司也被裁定进入重整程序。

2016 年 11 月 21 日，昆明中院依法裁定批准《云南云维股份有限公司重整计划（草案）》，终止重整程序，公司进入重整计划执行阶段。

根据《重整计划》，公司出资人权益调整方案为：云维股份以现有总股本为基数，按照每 10 股转增 10 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 616,235,000.00 股，全体股东无偿让渡本次转增股份的 30%，共计让渡 184,870,500 股。其中 77,119,247 股直接划转到债权人指定账户；107,751,253 股提存至云维股份管理人开立的破产企业财产处置专用账户，用于清偿尚未提供证券账户的债权人及暂未确认的或有债权，如有剩余，由管理人处置变现用于公司后续经营。转增后，公司股本变更为 1,232,470,000.00 元。

按《重整计划》要求，2016 年 11 月 28 日公司及公司管理人共同委托云南国经拍卖有限公司对公司其他应收款、可供出售金融资产、长期股权投资与无形资产等非货币性资产于 2016 年 12 月 13 日进行拍卖。因在规定时间内无意向竞买人缴纳保证金并办理竞买手续，上述拍卖流拍。公司及公司管理人再次委托云南国经拍卖有限公司于 2016 年 12 月 21 日下午 14:30 时在曲靖市南城门外官房大酒店三楼会议室举行对上述资产组织进行第二次拍卖。根据《拍卖成交确认书》，本次通过竞拍产生的最终买受人为云南曲煤焦化实业发展有限公司，转让价格为 2.55 亿元，资产承接方已于 2016 年 12

月 26 日向公司支付受让资产价款 2.55 亿元；2016 年 12 月 21 日，经此拍卖后，公司已将原持有全部子公司股权出售完毕，已丧失对原所有子公司控制权，自 2016 年 12 月 21 日以后公司不再将原所有子公司财务数据纳入合并财务报表范围。

2016 年 12 月 28 日，公司已按法院裁定批准的《重整计划》完成了债务的清偿和提存。公司管理人认为公司重整计划执行情况已经符合重整计划中第六条第（五）款关于“重整计划执行完毕的标准”的相关规定。公司管理人于 2016 年 12 月 28 日向法院提交了重整计划执行情况的监督报告，提请法院裁定公司重整计划执行完毕。2016 年 12 月 30 日，公司收到法院（2016）云 01 民破 6 号之四《民事裁定书》，昆明中院 2016 年 12 月 29 日裁定：公司重整计划执行完毕；按照本次《云南云维股份有限公司重整计划》减免的债务，自重整计划执行完毕时起，公司不再承担清偿责任；终止公司管理人监督职责，终结本公司重整程序。

2017 年 2 月 23 日，昆明市中级人民法院裁定批准云维股份原控股股东云维集团《重整计划》并终止云维集团重整程序。云维集团《重整计划》中涉及对普通金融债权人以其持有云维股份股票偿还债务事项。2017 年 6 月 30 日，昆明中院裁定批准公司原股东煤化集团《重整计划》，并终止其重整程序。煤化集团《重整计划》中涉及以其持有云维股份股票偿还债务事项。上述公司原股东于 2017 年度执行重整计划以其持有的云维股份股票偿还重整债务后，导致公司控股股东变更为云南省国有资本运营有限公司。

2019 年 5 月 25 日，公司控股股东云南省国有资本运营有限公司将所持有的 290,963,341 股普通股（占公司总股本的 23.608%）转让给云南省能源投资集团有限公司（以下简称“云南能投集团”），2019 年 9 月 9 日完成过户登记手续；2019 年 10 月 25 日，公司股东云南煤化工集团有限公司及其控股子公司云南云维集团有限公司与云南能投集团签订股份转让协议，将所持有的合计 63,195,462 股普通股（占公司总股本的 5.13%）转让给云南能投集团，2019 年 11 月 11 日完成过户登记手续。

截止资产负债表日，云南能投集团共计持有公司 357,258,744 股普通股，占公司总股本的 28.99%，为公司控股股东，公司实际控制人为云南省国有资产监督管理委员会。

4、基本架构

本公司最高权力机构为股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立经营管理部、财务管理部、证券事务部、党群人资部、审计法务部、办公室和纪委办公室职能部门。

5、控股股东和最终实际控制人

本公司的控股股东为云南省能源投资集团有限公司，最终实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

6、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会批准报出。财务报告批准报出日为 2024 年 3 月 27 日。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错、

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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 40 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（2023 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司及合并范围内子公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度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 2023 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、28“收入”各项描述。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、33“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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于300万元
重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于300万
重要的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于300万

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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、6“合并财务报表的编制方法（2）”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“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。

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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。

其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制

权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“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、15“长期股权投资”（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损

失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经

营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产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，本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。

11、金融资产减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(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，选择按照未来 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：应收关联方款项；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。

(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，应与“应收账款”组合划分相同；

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司【选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。】

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
应收账款：	
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定较低信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明较低风险的应收款项、员工备用金、保证金及押金等
合同资产：	
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定较低信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明较低风险的合同资产

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用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应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

④ 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
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定较低信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明较低风险的应收款项、员工备用金、保证金及押金等

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报

在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资)，本公司依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

(7) 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其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长期应收款减值损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要为库存商品，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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/定期盘存制

(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。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

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。

（2）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。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期

股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；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、6“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

16、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、22“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、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
房屋及建筑物	平均年限法	21-33	5	2.88-4.52
机器设备	平均年限法	12-25	5	7.92-3.8
电子设备	平均年限法	5	5	19
运输设备	平均年限法	6	5	15.83

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、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

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

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、22“长期资产减值”。

21、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装修费、软件开发使用费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

组合。

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。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

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

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

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。

25、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。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 收入确认及计量原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本公司大宗商品贸易属于在某一时点履行的履约义务。本公司销售煤炭等业务收入的具体确认时点为：根据与客户签订的销售合同或订单，将货物或产品送至客户指定地点，经客户验收并取得经双方确认结算单后确认收入。

29、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、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, 计入其他收益或冲减相关成本费用; 与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时, 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。

31、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报告期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 (初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本公司本报告期内无会计政策变更。

（2） 会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更。

34、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，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） 收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 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。

(5) 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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 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。

（7） 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。

（8） 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。

（9） 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。

（10） 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。

（11） 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。

（12） 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。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会汇报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

五、 税项

1、 增值税

本公司按销售商品或提供劳务的应税收入计算销项税额并扣除进项税后的余额计缴增值税，主要商品的增值税销项税率为 13%、6%。

2、 所得税

本公司按当期应纳税所得额的 25% 缴纳企业所得税。

3、 其他流转税

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	增值税、消费税的应纳税额	7%
教育费附加	增值税、消费税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税、消费税的应纳税额	2%

4、 其他税种

房产税、印花税、个人所得税等其他税项按国家规定征收比例计算缴纳。

5、 税收优惠

无。

六、 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）除特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	81,791,335.60	143,580,201.63
其他货币资金	7,245,539.64	12,000,000.00
存放财务公司存款		
合计	89,036,875.24	155,580,201.63
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金中 2,237,952.01 元（上年末：12,000,000.00 元）为本公司向银行申请开具的银行承兑汇票所存入的保证金存款；5,007,587.63 元（上年末：0 元）为赎回理财产品款。

6.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
票据保证金	2,237,952.01	12,000,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	2,237,952.01	12,000,000.00	

6.2 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		32,491,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		32,491,000.00
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计		32,491,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注：本公司的交易性金融资产，系公司利用闲置资金购买的银行理财产品，截止本年末已经全部赎回，故本期余额为零。

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,950,000.00	
商业承兑汇票		
小计	16,950,000.00	
减：坏账准备	5,339.25	
合计	16,944,660.75	

注：截止本期期末本公司应收票据余额 16,950,000.00 元，其中 11,950,000.00 元为信用评级 AAA 以下的期末不能终止确认的已经背书或转让的应收票据；5,000,000.00 元为未背书或转让的未到期的应收富滇银行的银行承兑汇票。

6.3.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,311,748.35	11,950,000.00
商业承兑汇票		
合计	50,311,748.35	11,950,000.00

6.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,950,000.00	100.00	5,339.25	0.03	16,944,660.75
银行承兑汇票组合	16,950,000.00	100.00	5,339.25	0.03	16,944,660.75
合计	16,950,000.00	100.00	5,339.25		16,944,660.75

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票组合					
合计					

6.3.3.1 按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	16,950,000.00	5,339.25	0.03
合计	16,950,000.00	5,339.25	

6.3.3.2 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,339.25			5,339.25
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	5,339.25			5,339.25

6.3.4 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票		5,339.25				5,339.25
合计		5,339.25				5,339.25

6.4 应收账款

6.4.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	303,952,324.86	139,007,985.82
1至2年	1,645,531.05	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	305,597,855.91	139,007,985.82
减: 坏账准备	6,814,355.22	5,902,675.25
合计	298,783,500.69	133,105,310.57

6.4.2 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	305,597,855.91	100.00	6,814,355.22	2.23	298,783,500.69
账龄组合	74,217,190.20	24.29	4,108,358.34	5.54	70,108,831.86
低风险组合	231,380,665.71	75.71	2,705,996.88	1.17	228,674,668.83
关联方组合					
合 计	305,597,855.91	100.00	6,814,355.22		298,783,500.69

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	139,007,985.82	100.00	5,902,675.25	4.25	133,105,310.57
账龄组合	103,176,244.48	74.22	5,158,812.23	5.00	98,017,432.25
低风险组合	35,831,741.34	25.78	743,863.02	2.08	35,087,878.32
关联方组合					
合 计	139,007,985.82	100.00	5,902,675.25		133,105,310.57

6.4.3 组合中，按低风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	231,380,665.71	1.17	2,705,996.88
合 计	231,380,665.71		2,705,996.88

6.4.3.1 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	72,571,659.15	3,943,805.23	5.43	103,176,244.48	5,158,812.23	5.00
1至2年	1,645,531.05	164,553.11	10.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合 计	74,217,190.20	4,108,358.34		103,176,244.48	5,158,812.23	

6.4.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南能投威信能源有限公司	149,639,983.54		149,639,983.54	48.97	1,750,039.61
曲靖聚汇通煤焦钢供应链管理 有限公司	47,306,914.75		47,306,914.75	15.48	2,812,323.65
宣城市鑫鹏商贸有限公司	29,620,387.60		29,620,387.60	9.69	346,410.43
云南能投曲靖发电有限公司	25,859,296.14		25,859,296.14	8.46	302,424.47
华新水泥(迪庆)有限公司	25,756,229.62		25,756,229.62	8.43	1,106,266.73
合计	278,182,811.65		278,182,811.65	91.3	6,317,464.89

6.4.5 关联方应收账款情况

关联方应收账款情况详见十、10.3.3 关联方应收应付款项。

6.5 应收款项融资

6.5.1 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	3,000,000.00	24,901,218.79
应收账款		
合计	3,000,000.00	24,901,218.79

注 1:公司应收款项融资年末余额较年初余额减少,主要为本报告期公司收到以票据结算的货款较上期有所减少。

注 2:本公司年末无用于质押的应收款项融资

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	24,901,218.79		-21,901,218.79		3,000,000.00	
应收账款						
合计	24,901,218.79		-21,901,218.79		3,000,000.00	

6.6 预付款项

6.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,653,418.95	97.65	38,059,204.69	100.00
1至2年	63,883.75	2.35	1,133.43	
2至3年				
3年以上				
合计	2,717,302.70	100.00	38,060,338.12	100.00

6.6.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
宣城市鑫鹏商贸有限公司	1,079,681.42	39.73
云南华御泰贸易有限公司	800,000.00	29.44
云南年余农业发展有限公司	280,043.00	10.31
临沧中浩商贸有限公司	204,285.00	7.52
昆明天泰电子商务有限公司	171,914.00	6.33
合计	2,535,923.42	93.33

6.6.3 关联方预付款项情况

关联方预付款项情况详见十.10.3.3 关联方应收应付款项。

6.7 其他应收款

6.7.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,808,208.30	14,022,274.55
合计	9,808,208.30	14,022,274.55

6.7.2 其他应收款

6.7.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,082,528.14	14,160,190.00
1 至 2 年	2,682,384.86	159,356.80
2 至 3 年	159,356.80	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	9,924,269.80	14,319,546.80
减：坏账准备	116,061.50	297,272.25
合计	9,808,208.30	14,022,274.55

6.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代扣个人所得税	243.00	
保证金及押金	9,924,026.80	14,319,546.80
小计	9,924,269.80	14,319,546.80
减：坏账准备	116,061.50	297,272.25
合计	9,808,208.30	14,022,274.55

6.7.2.3 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	297,272.25			297,272.25
2023 年 1 月 1 日在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-181,210.75			-181,210.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	116,061.50			116,061.50

6.7.2.4 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	297,272.25	-181,210.75			-181,210.75
单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	297,272.25	-181,210.75			-181,210.75

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款							116,061.50
单项计提坏账准备的其他应收账款							
合计							116,061.50

6.7.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
云南能投威信能源有限公司	3,300,000.00	33.25	保证金及押金	1 年以内	38,593.50
云南能投曲靖发电有限公司	1,100,000.00	11.08	保证金及押金	1 年以内	12,864.50
华新水泥（临沧）有限公司	500,000.00	5.04	保证金及押金	1 年以内	6,116.25
保山昆钢嘉华水泥建材有限公司	500,000.00	5.04	保证金及押金	1 年以内	6,116.25
云维保山有机化工有限公司	500,000.00	5.04	保证金及押金	1 年以内	6,116.25
合计	5,900,000.00	59.45			69,806.75

6.7.2.6 关联方其他应收款情况

关联方其他应收款情况详见十.10.3.3 关联方应收应付款项。

6.8 存货

6.8.1 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	50,878,709.79		50,878,709.79
合计	50,878,709.79		50,878,709.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	34,932,275.03		34,932,275.03
合计	34,932,275.03		34,932,275.03

注 1:本期存货余额增加为公司期末购进原料煤,截止 2023 年 12 月 31 日尚未实现销售的部分。

注 2:本公司年末存货未发生减值,无需计提减值准备。

6.9 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	2,983,771.13	1,318,779.25
预缴税费	657,455.14	2,186,024.03
合计	3,641,226.27	3,504,803.28

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,616,896.91	1,792,866.60
固定资产清理		
合计	1,616,896.91	1,792,866.60

6.10.2 固定资产

6.10.2.1 固定资产情况

项目	年初		本年增加				本年减少				年末	
	账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	账面价值
一、账面原值												
合计		4,688,900.57	304,922.92			304,922.92	758,356.21			758,356.21	4,235,467.28	
运输工具		3,093,554.12					668,026.91			668,026.91	2,425,527.21	
办公工具及设备		1,595,346.45	304,922.92			304,922.92	90,329.30			90,329.30	1,809,940.07	
二、累计折旧												
合计		2,896,033.97	387,267.73			387,267.73	664,731.33			664,731.33	2,618,570.37	
运输工具		2,288,049.49	141,998.64			141,998.64	634,625.57			634,625.57	1,795,422.56	
办公工具及设备		607,984.48	245,269.09			245,269.09	30,105.76			30,105.76	823,147.81	
三、账面净值合计												
合计		1,792,866.60									1,616,896.91	
运输工具		805,504.63									630,104.65	
办公工具及设备		987,361.97									986,792.26	
四、减值准备												
合计												
运输工具												
办公工具及设备												
五、账面价值												
合计		1,792,866.60									1,616,896.91	
运输工具		805,504.63									630,104.65	
办公工具及设备		987,361.97									986,792.26	
六、账面净值												
合计												
运输工具												
办公工具及设备												
七、账面原值												
合计												
运输工具												
办公工具及设备												
八、账面价值												
合计												
运输工具												
办公工具及设备												

注：本年折旧额为 387,267.73 元。

① 期末通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

② 期末通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

③ 期末未办妥产权证书的固定资产情况

无。

6.11 使用权资产

6.11.1 使用权资产明细情况

项目	年初		本年增加					本年减少				年末		
	余额	小计	租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额			
一、账面原值														
合计	23,844,650.77							8,743,243.13		8,743,243.13	15,101,407.64			
房屋、建筑物	23,844,650.77							8,743,243.13		8,743,243.13	15,101,407.64			
二、累计折旧	余额		计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额			
合计	3,366,411.74		2,670,176.74			2,670,176.74		2,284,832.00		2,284,832.00	3,751,756.48			
房屋、建筑物	3,366,411.74		2,670,176.74			2,670,176.74		2,284,832.00		2,284,832.00	3,751,756.48			
三、账面净值合计	余额		计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额			
合计	20,478,239.03										11,349,651.16			
房屋、建筑物	20,478,239.03										11,349,651.16			
四、减值准备	余额		计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额			
合计														
房屋、建筑物														
五、账面价值	账面价值										账面价值			
合计	20,478,239.03										11,349,651.16			
房屋、建筑物	20,478,239.03										11,349,651.16			

6.12 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
广福城 20F 办公室装修费		77,709.63	4,415.32		73,294.31
金蝶软件开发使用费		84,424.77			84,424.77
合计		162,134.40	4,415.32		157,719.08

6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

6.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,733,938.99	6,935,755.97	1,549,986.88	6,199,947.50
长期应付职工薪酬税会差异	178,026.23	712,104.92		
长期应付职工薪酬暂时性差异	1,717,974.40	6,871,897.60	2,160,184.78	8,640,739.12
可抵扣亏损确认递延所得税资产	72,738.70	290,954.80		
合计	3,702,678.32	14,810,713.29	3,710,171.66	14,840,686.62

6.13.2 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	3,283,559.75	37,748.27	6,051,668.10	237,600.61
递延所得税负债	3,283,559.75	56,849.03	6,051,668.10	

注：财政部 2022 年 12 月下发的企业会计准则解释 16 号；对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用《企业会计准则第 18 号-所得税》第十一条(二)、第十二条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。故公司本期对租赁业务产生的使用权资产和租赁负债的税会暂时性差异确认递延所得税负债和递延所得税资产，确认的递延所得税资产和递延所得税负债，公司以抵销后的净额列示。

6.14 应付票据

6.14.1 应付票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	32,237,952.01	42,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	32,237,952.01	42,000,000.00

6.15 应付账款

6.15.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	55,957,571.71	16,780,448.13
合计	55,957,571.71	16,780,448.13

6.15.2 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	55,944,571.71	16,763,588.13
1 至 2 年	13,000.00	16,860.00
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	55,957,571.71	16,780,448.13

6.16 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	25,000.00	2,721,171.93
减：计入其他非流动负债		
合计	25,000.00	2,721,171.93

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,600,000.00	17,195,144.48	18,193,655.72	601,488.76
二、离职后福利-设定提存计划		2,743,382.76	2,743,382.76	
三、辞退福利	2,438,576.22	2,277,359.87	2,438,576.22	2,277,359.87
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	4,038,576.22	22,215,887.11	23,375,614.70	2,878,848.63

6.17.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,600,000.00	12,608,613.32	13,607,124.56	601,488.76
二、职工福利费		1,011,043.71	1,011,043.71	
三、社会保险费		1,602,997.33	1,602,997.33	
其中：1.医疗保险费		942,067.13	942,067.13	
2.补充医疗保险费		504,820.82	504,820.82	
2.工伤保险费		156,109.38	156,109.38	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		1,350,025.00	1,350,025.00	
五、工会经费和职工教育经费		622,465.12	622,465.12	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,600,000.00	17,195,144.48	18,193,655.72	601,488.76

6.17.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		1,674,446.66	1,674,446.66	
二、失业保险费		81,523.65	81,523.65	
三、企业年金缴费		987,412.45	987,412.45	
合计		2,743,382.76	2,743,382.76	

6.18 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,879,717.83	143,540.19
个人所得税	29,316.87	39,421.07
增值税	311,859.24	
印花税	291,652.63	224,033.46
教育费附加	18,218.67	8,862.89
城市维护建设税	42,510.22	20,680.07
地方教育费附加	12,145.79	5,908.61
合计	2,585,421.25	442,446.29

6.19 其他应付款

6.19.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,123,646.56	15,979,715.27
合计	9,123,646.56	15,979,715.27

6.19.2 其他应付款

6.19.2.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	7,282,483.20	15,257,209.00
代收代付款项(含社保、住房公积金)	32,284.13	127,242.00
其他	1,385,971.06	254,255.35
党建工作经费	422,908.17	341,008.92
合计	9,123,646.56	15,979,715.27

6.20 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,202,806.40	3,825,423.88
合计	2,202,806.40	3,825,423.88

6.21 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认已背书银行汇票	11,950,000.00	
合计	11,950,000.00	

6.22 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	23,497,962.40				10,182,641.00	13,315,321.40
减：未确认的融资费用	-3,987,745.24		3,172,915.94		1,237,147.83	-2,051,977.13
小计	19,510,217.16		3,172,915.94		11,419,788.83	11,263,344.27
减：重分类至一年内到期的非流动负债	3,825,423.88					2,202,806.40
合计	15,684,793.28					9,060,537.87

6.23 长期应付职工薪酬

6.23.1 长期应付职工薪酬表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	5,306,642.64	6,202,162.91
三、其他长期职工福利		
合计	5,306,642.64	6,202,162.91

6.24 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股							
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股							
4.外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	1,232,470,000.00						1,232,470,000.00
1.人民币普通股	1,232,470,000.00						1,232,470,000.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	1,232,470,000.00						1,232,470,000.00

6.25 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,624,839,555.73			1,624,839,555.73
其他资本公积	176,183,119.15			176,183,119.15
合计	1,801,022,674.88			1,801,022,674.88

6.26 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	105,508,475.01			105,508,475.01
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	105,508,475.01			105,508,475.01

6.27 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-2,783,859,587.93	-2,805,835,994.27
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,783,859,587.93	-2,805,835,994.27
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,148,339.42	21,976,406.34
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
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		
其他减少		
年末未分配利润	-2,778,711,248.51	-2,783,859,587.93

6.28 营业收入、营业成本

6.28.1 营业收入、营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	898,002,308.36	868,126,320.28	1,157,297,011.13	1,104,947,529.70
其他业务	474,132.08		1,619,239.56	
合计	898,476,440.44	868,126,320.28	1,158,916,250.69	1,104,947,529.70

6.28.2 主营业务（分行业）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
物资贸易	898,002,308.36	868,126,320.28	1,157,297,011.13	1,104,947,529.70
合计	898,002,308.36	868,126,320.28	1,157,297,011.13	1,104,947,529.70

6.28.3 主营业务（分产品）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
煤炭产品销售	884,909,883.25	855,498,540.32	944,928,526.85	899,076,097.27
钢材制品销售		0.00	178,845,203.37	174,033,992.08
硅石、木炭销售	13,092,425.11	12,627,779.96	33,523,280.91	31,837,440.35
合计	898,002,308.36	868,126,320.28	1,157,297,011.13	1,104,947,529.70

6.28.4 主营业务（地区）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	898,002,308.36	868,126,320.28	1,157,297,011.13	1,104,947,529.70
合计	898,002,308.36	868,126,320.28	1,157,297,011.13	1,104,947,529.70

6.28.5 前五名客户的营业收入情况

本公司前五名客户营业收入汇总金额为 526,759,214.69 元，占营业收入合计数的比例为 58.62%。

6.29 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	548,836.08	749,036.63
车船使用税	5,940.00	5,640.00
教育费附加	54,445.27	158,557.09
城市维护建设税	186,780.23	310,225.30
地方教育费附加	36,296.84	105,704.73
合计	832,298.42	1,329,163.75

6.30 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,715,012.85	6,408,437.82
差旅费	574,608.92	516,041.72
租赁及物业管理费	357,355.09	1,330,735.89
折旧费	188,159.01	104,306.26
业务招待费	51,821.60	68,615.00
办公费	18,447.04	13,592.52
劳动保护费	19,398.32	11,071.77
仓储保管费	2,775,415.12	339,622.62
其他	347,414.71	205,483.37
合计	11,047,632.66	8,997,906.97

6.31 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,138,805.61	12,301,976.04
租赁及物业管理费	3,069,312.18	2,963,657.32
中介机构费用	522,960.95	527,169.81
办公费	212,787.14	253,319.01
差旅费	271,891.12	234,340.05

项目	本年发生额	上年发生额
董事公费	240,000.00	202,500.00
车辆费	73,687.16	179,550.85
折旧及摊销	199,108.72	170,955.50
修理费	16,140.20	153,675.77
安装费		52,256.98
保险费	10,826.30	18,136.70
技术服务及转让费	26,415.09	13,207.55
安全生产费	6,024.27	13,121.92
业务招待费	7,682.20	12,142.00
合同管理费	5,163.85	4,766.63
劳保费	72,995.03	
其他	531,912.44	609,061.56
合计	19,405,712.26	17,709,837.69

6.32 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	195,056.26	992,381.54
减：利息收入	2,253,089.69	863,081.39
利息净支出	-2,058,033.43	129,300.15
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	61,215.98	106,318.50
其他	854,056.44	1,243,033.29
合计	-1,142,761.01	1,478,651.94

6.32.1 其他项的明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债未确认融资费用摊销	854,056.44	1,243,033.29
合计	854,056.44	1,243,033.29

6.33 其他收益

6.33.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	968,518.12	50,000.00
个税手续费返还		6,428.10
提存股票处置收益	6,238,478.27	
合计	7,206,996.39	56,428.10

注：2023 年 11 月 18 日，原云维股份重组管理人根据云南省昆明市中级人民法院于 2016 年裁

定批准的《云南云维股份有限公司重整计划》，将原提存在管理人账户中偿债剩余的 2,209,067 股云维股份股票委托京东拍卖破产强清平台以网络公开拍卖形式进行公开处置，处置价款 6,238,478.27 元。根据《云南云维股份有限公司重整计划》，管理人账户提存股票系用于清偿公司债权人债权，如有剩余，管理人可进行处置变现用于公司后续经营，故本次处置价款计入重组收益（其他收益）。

6.33.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
滇中新区管委会拨付 2021.10-2023.12 厂房租金补贴	70,718.40		与收益相关
滇中新区管委会拨付 2022 年产业扶持资金	795,151.20		与收益相关
滇中新区管委会拨付 2022 年高级人才扶持补贴	63,570.11		与收益相关
稳岗补贴	39,078.41		与收益相关
失业保险一次性留工培训补贴款		50,000.00	与收益相关
合计	968,518.12	50,000.00	

6.34 投资收益

6.34.1 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	709,495.42	323,532.51
合计	709,495.42	323,532.51

6.35 信用减值损失

6.35.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
减值损失小计	-637,442.98	-1,515,625.54
应收账款减值损失	-911,679.97	-1,265,055.56
其他应收款减值损失	181,210.75	-250,569.98
应收票据减值损失	-5,339.25	
合计	-735,808.47	-1,515,625.54

6.36 资产处置收益

	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	213,868.60		213,868.60
合计	213,868.60		213,868.60

注：本期资产处置收益，系本公司退租广福城 19 楼写字楼及两处仓库，租赁变更终止确认使用权资产，产生的资产处置收益。

6.37 营业外收入

6.37.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
违约赔偿收入	155,173.39	155,638.50
其他		0.03
合计	155,173.39	155,638.53

6.38 营业外支出

6.38.1 营业外支出明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
违约罚款支出	144,397.78	144,167.50
合计	144,397.78	144,167.50

6.39 所得税费用

6.39.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,200,031.25	5,300,332.67
递延所得税费用	264,194.71	-3,947,772.27
其他		
合计	2,464,225.96	1,352,560.40

6.39.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	7,612,565.38
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,903,141.35
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	131,387.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期未确认递延所得税资产暂时性差异的影响	
租赁变更转回以前年度确认的递延所得税影响	429,696.91
所得税费用	2,464,225.96

6.40 现金流量表项目注释

6.40.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贸易保证金	71,496,784.44	29,533,791.00
利息收入	2,253,089.69	850,580.62
社保返还款		115,238.76
代收代付款	565,088.79	479,068.52
政府补助收入	968,518.12	50,000.00
其他款项	174,086.89	27,333.88
代扣代缴款		127,044.50
备用金		60,000.00
合计	75,457,567.93	31,243,057.28

6.40.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贸易保证金	65,137,649.45	28,761,231.00
日常费用	3,030,244.18	3,304,442.11
代收代付款	357,387.02	631,787.09
合计	68,525,280.65	32,697,460.20

6.40.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买银行理财产品	411,390,000.00	234,571,000.00
合计	411,390,000.00	234,571,000.00

6.40.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
原企业重组提存股票处置收益	6,238,478.27	
收回票据保证金	12,000,000.00	
合计	18,238,478.27	

6.40.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	2,237,952.01	12,000,000.00
支付租金	1,105,626.59	3,707,606.71
合计	3,343,578.60	15,707,606.71

6.41 现金流量表补充资料

6.41.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,148,339.42	21,976,406.34
加：资产减值准备		
信用减值损失	735,808.47	1,515,625.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	387,267.73	275,261.76
使用权资产折旧	2,670,176.74	3,360,605.07
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	4,415.32	
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）	-213,868.60	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	195,056.26	1,243,033.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-709,495.42	-323,532.51
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	207,345.68	-3,947,772.27
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	56,849.03	
存货的减少（收益以“-”号填列）	-15,946,434.76	-15,081,202.54
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-90,413,719.65	70,450,977.81
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-6,865,058.71	-49,961,380.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-104,743,318.49	29,508,022.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	86,798,923.23	143,580,201.63
减：现金的年初余额	143,580,201.63	163,335,522.11
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-56,781,278.40	-19,755,320.48

6.41.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
一、现金	86,798,923.23	143,580,201.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	81,791,335.60	143,580,201.63
可随时用于支付的其他货币资金	5,007,587.63	
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：一个月内到期的债券投资		
一、年末现金及现金等价物余额	86,798,923.23	143,580,201.63
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		

七、 在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

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	
曲靖能投云维销售有限公司	云南曲靖	云南曲靖	商品贸易	100.00		新设成立

7.2 本公司无合营企业或联营企业。

7.3 本公司无重要的共同经营。

7.4 本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临的主要金融风险为信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

8.1 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会

产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据、应收账款主要为应收货款，其他应收款、合同资产主要生产经营过程中各类保证金和职工备用金以及重整计划执行过程中提存的管理人账户资金。公司采取相关政策以控制信用风险敞口，后续定期对主要债务方信用状况进行监控，对信用记录不良的债务方采取书面催收、要求对方提供担保等方式，使本公司整体信用风险在可控范围内。

截止本报告期末，本公司无重大逾期银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等金融资产。

8.2 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，截止本报告期末暂无海外业务，故暂不存在外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截止本报告期末公司无带息债务余额，故不存在重大利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格的风险。

8.3 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司各职能部门负责公司的现金流量预测，由财务部门集中汇总，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项 目	3 个月以内	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
应付票据		32,237,952.01		
应付账款	17,906,084.20	38,038,487.51	13,000.00	
其他应付款	3,839,660.61	5,040,418.86	243,567.09	
一年内到期的非流动负债 (含利息)		2,202,806.4		
租赁负债(含利息)			6,583,617.67	2,476,920.19

九、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			3,000,000.00	3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,000,000.00	3,000,000.00

十、关联方关系及其交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
云南省能源投资集团有限公司	母公司	有限责任公司	云南昆明	胡均	租赁和商务服务业

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
云南省能源投资集团有限公司	2,203,948.65 万元	28.99	28.99	云南省国有资产监督管理委员会	91530000589628596K

10.2 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
云南能投曲靖发电有限公司	控股股东下属子企业	915303007535531287
云南永昌铝业股份有限公司	控股股东下属子企业	91530500688552451J
云南普阳煤化工有限责任公司	控股股东下属子企业	91532622778599173E
云南曲煤焦化实业发展有限公司	控股股东下属子企业	91530328MA6K8FPMX9
云志合通科技(云南)有限公司	控股股东下属子企业	91530100399506299U
祥云能投国际物流有限责任公司	控股股东下属子企业	91532923MA6KY0D20G
云南省盐业有限公司昆明盐矿	控股股东下属子企业	91530181MA6K9BW09A
云南能投化工有限责任公司	控股股东下属子企业	91530112MA6K5MFX9R
云南居正健康管理有限公司	控股股东下属子企业	91530112MA6MYD5A2L
云南能投联合外经股份有限公司	控股股东下属子企业	9153000071946288XH
云南能投物业服务有限公司	控股股东下属子企业	9153010009618101X1
云南省煤炭交易(储配)中心有限公司	控股股东下属子企业	91530300MA6PBA2R1A
怒江州扶贫投资开发有限公司	控股股东下属子企业	91533300MA6K5MF33F
云南省能源研究院有限公司	控股股东下属子企业	915300003292556077

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
云南能投信息产业开发有限公司	控股股东下属子企业	91530112MA6K78NX2D
云南能投财务服务有限公司	控股股东下属子企业	91530000MA6PF27R3J
云南能投威信能源有限公司	控股股东下属子企业	53062977859169X

10.3 关联方交易

10.3.1 关联方交易情况

10.3.1.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
云志合通科技(云南)有限公司	运输采购	市场定价	256,237.71	31.69	424,274.33	48.76
祥云能投国际物流有限责任公司	运输采购	市场定价	11,588.62	1.43	259,706.25	51.24
云南曲煤焦化实业发展有限公司	焦丁采购	市场定价	2,673,148.05	0.31	9,492,676.35	17.64
云南曲煤焦化实业发展有限公司	汽车衡租赁	市场定价	11,799.41	100.00		
云南能投联合外经股份有限公司	固定资产采购及服务	市场定价	111,865.53	36.69	175,196.08	15.45
云南省煤炭交易(储配)中心有限公司	原煤采购	市场定价			1,003,088.45	0.09
云南居正健康管理服务有限公司	房屋租赁服务费	市场定价	1,006,659.53	32.8	1,843,561.14	54.56
云南能投物业服务服务有限公司	物业服务费	市场定价	627,323.78	100.00	633,095.19	100
云南省能源研究院有限公司	党课培训费用	市场定价	12,924.53	100.00		
云南能投信息产业开发有限公司	上网服务费	市场定价	68,320.75	100.00		
云南能投财务服务有限公司	会计信息服务费	市场定价	47,169.81	100.00		
怒江州扶贫投资开发有限公司	桶装水费	市场定价	4,530.99	100.00		

10.3.1.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
云南省盐业有限公司昆明盐矿	销售动力煤	市场定价	56,865,305.77	6.33	88,107,935.82	7.60
云南能投曲靖发电有限公司	销售电煤	市场定价	99,514,676.26	11.08	76,210,631.02	6.58
云南曲煤焦化实业发展有限公司	销售洗精煤	市场定价	50,206,596.48	5.59	33,530,691.35	2.98
云南普阳煤化工有限责任公司	销售焦丁	市场定价	10,924,798.57	1.22	33,803,063.22	2.92

云南能投化工有限责任公司	销售洗精煤	市场定价			11,996,633.60	1.04
云南省能源研究院有限公司	处置办公设备	市场定价	67,946.18	31.77		
云南永昌硅业股份有限公司	销售煤炭、硅石等	市场定价	42,402,967.94	4.72	111,213,419.04	9.60
云南能投威信能源有限公司	销售电煤	市场定价	137,769,260.00	15.34		

10.3.2 关联租赁情况

10.3.2.1 本公司作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据
云南居正健康管理 有限公司	云南云维股份有 限公司	房屋及建筑物	2021/12/1	2031/12/1	市场定价

本公司向云南居正健康管理有限公司租赁昆明市西山区日新路中段广福城（A10 地块）第 19 层、20 层办公楼，租赁期 10 年，共计需支付含税租金 24,167,159.73 元，分 10 年付清。2023 年 7 月 30 日云维股份与云南居正健康管理有限公司协议终止租赁 19 层，20 层办公楼按原合同正常租赁，租赁期不变，共计需支付租金降低至 16,659,851.90 元

10.3.3 关联方应收应付款项

10.3.3.1 关联方应收账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南能投威信能源有限公司	149,639,983.54	1,750,039.61		
云南能投曲靖发电有限公司	25,859,296.14	302,424.47	8,647,811.11	179,527.61
云南省盐业有限公司昆明盐矿	10,140,164.67	118,589.23		
云南曲靖焦化实业发展有限公司			1,535,866.75	31,884.43
云南永昌硅业股份有限公司	2,672,566.37	31,255.66	979,235.65	20,328.82
云南能投化工有限责任公司			150,000.00	3,113.98
合计	188,312,010.72	2,202,308.97	11,312,913.51	234,854.84

10.3.3.2 关联方预付账款

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南能投联合外经股份有限公司			115,606.45	
云志合通科技（云南）有限公司			26,705.15	
祥云能投国际物流有限责任公司			8,700.00	
云南能投物业服务服务有限公司			56,996.17	
合计			208,007.77	

10.3.3.3 关联方其他应收款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南能投威信能源有限公司	3,300,000.00	38,593.50		
云南能投曲靖发电有限公司	1,100,000.00	12,864.50		
云南居正健康管理有限公司	159,356.80	1,863.68	159,356.80	3,308.23
云南永昌硅业股份有限公司	264,670.00	3,095.32	2,239,250.00	46,486.58
云南省盐业有限公司昆明盐矿			3,005,940.00	6,2402.98
合计	4,824,026.80	56,417.00	5,404,546.80	112,197.79

10.3.3.4 关联方其他应付款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)
云南联合外经股份有限公司			12,209.00	0.36
合计			12,209.00	0.36

十一、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日本公司无需要披露的或有事项。

十二、承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

2024 年 3 月 27 日，经公司第九届董事会第二十七次会议审议，经审计母公司 2023 年度净利润为 393.05 万元，未分配利润-27.84 亿元，按《公司章程》规定，公司董事会建议 2023 年度不进行利润分配，上述预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 3 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。。

十四、其他重要事项说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项说明。

十五、 母公司会计报表的主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	188,465,700.05	37,292,261.66
1 至 2 年	1,645,531.05	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	190,111,231.10	37,292,261.66
减：坏账准备	2,399,622.23	1,021,979.48
合 计	187,711,608.87	36,270,282.18

15.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种 类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	190,111,231.10	100.00	2,399,622.23	1.26	187,711,608.87
账龄组合	2,581,244.64	1.36	206,459.04	8.00	2,374,785.60
低风险组合	187,529,986.46	98.64	2,193,163.19	1.17	185,336,823.27
关联方组合					
合 计	190,111,231.10	100.00	2,399,622.23		187,711,608.87

(续)

种 类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,292,261.66	100.00	1,021,979.48	2.74	36,270,282.18
账龄组合	8,474,530.71	22.72	423,726.54	5.00	8,050,804.17
低风险组合	28,817,730.95	77.28	598,252.94	2.08	28,219,478.01

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合					
合计	37,292,261.66	100.00	1,021,979.48		36,270,282.18

15.1.3 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
账龄组合			
低风险组合	187,529,986.46	1.17	2,193,163.19
关联方组合			
合计	187,529,986.46		2,193,163.19

15.1.4 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,021,979.48	1,377,642.75			1,377,642.75
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,021,979.48	1,377,642.75			1,377,642.75

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							2,399,622.23
单项计提坏账准备的应收账款							
合计							2,399,622.23

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	175,413,367.76	178,103,502.54
合计	175,413,367.76	178,103,502.54

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,017,858.14	178,115,940.00
1 至 2 年	170,300,000.00	159,356.80
2 至 3 年	159,356.80	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	175,477,214.94	178,275,296.80
减：坏账准备	63,847.18	171,794.26
合 计	175,413,367.76	178,103,502.54

15.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代扣个人所得税	243.00	
保证金及押金	5,459,356.80	8,275,296.80
集团内部借款	170,000,000.00	170,000,000.00
集团内部往来款	17,615.14	
小 计	175,477,214.94	178,275,296.80
减：坏账准备	63,847.18	171,794.26
合 计	175,413,367.76	178,103,502.54

15.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	171,794.26			171,794.26
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-107,947.08			-107,947.08
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	63,847.18			63,847.18

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

15.3.2 对子公司的投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
曲靖能投云维销售有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		

15.4 营业收入、营业成本

15.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	552,521,672.77	538,965,378.70	557,793,734.24	538,098,830.34
其他业务			1,145,522.69	
合计	552,521,672.77	538,965,378.70	558,939,256.93	538,098,830.34

15.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物资贸易	552,521,672.77	538,965,378.70	557,793,734.24	538,098,830.34
合计	552,521,672.77	538,965,378.70	557,793,734.24	538,098,830.34

15.4.3 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭产品销售	552,521,672.77	538,965,378.70	367,565,488.47	353,053,818.37
钢材制品销售			178,845,203.37	174,033,992.08
铁矿石销售				
硅石、木炭销售			11,383,042.40	11,011,019.89
合计	552,521,672.77	538,965,378.70	557,793,734.24	538,098,830.34

15.4.4 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	552,521,672.77	538,965,378.70	557,793,734.24	538,098,830.34

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外				
合计	552,521,672.77	538,965,378.70	557,793,734.24	538,098,830.34

15.4.5 前五名客户的营业收入情况

本公司前五名客户营业收入汇总金额为 385,028,700.13 元，占营业收入合计数的比例为 69.69%。

15.5 投资收益

15.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	年初余额	年末余额
理财产品投资收益	709,495.42	323,532.51
合计	709,495.42	323,532.51

十六、 补充资料

16.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	213,868.60	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	968,518.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	6,238,478.27	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	709,495.42	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,775.61	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,141,136.02	
所得税影响额	-1,934,165.26	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,206,970.76	

16.2 净资产收益率及每股收益

项目	序号	本年发生额	
归属于公司普通股股东的净利润	a	5,148,339.42	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	b	-1,058,631.34	
归属于公司普通股股东的期初净资产	c	355,141,561.96	
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	d		
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	e		
报告期月份数	f	12	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	g		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	h		
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	i		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	j		
加权平均净资产收益率	$l = a / (c + a + 2 + d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)$	1.44%	
（注）	按归属于公司普通股股东的净利润计算		
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = b / (c + a + 2 + d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)$	-0.30%

16.2.1 基本每股收益

项目	序号	本年发生额	上年发生额	
期初股份总数	a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00	
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b			
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d			
报告期月份数	e	12	12	
报告期因回购等减少股份数	f			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g			
报告期缩股数	h			
发行在外的普通股加权平均数	$i = a + b + c \times d + e - f \times g + e - h$	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00	
归属于公司普通股股东的净利润	j	5,148,339.42	21,976,406.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	k	-1,058,631.34	21,682,832.61	
基本每股收益	$l = j + i$	0.0042	0.0178	
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通	$m = k + i$	-0.0009	0.0176

项 目	序号	本年发生额	上年发生额
股东的净利润计算			

16.2.2 稀释每股收益

项 目	序号	本年金额	上年金额	
期初股份总数	a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00	
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b			
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d			
报告期月份数	e	12	12	
报告期因回购等减少股份数	f			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g			
报告期缩股数	h			
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d+e-f \times g+e-h$	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	j			
归属于公司普通股股东的净利润	K	5,148,339.42	21,976,406.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	l	-1,058,631.34	21,682,832.61	
稀释每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k+(i+j)$	0.0042	0.0178
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$n=l+(i+j)$	-0.0009	0.0176



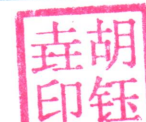
公司负责人:

蔡大为

主管会计工作负责人:

唐江萍

会计机构负责人:



胡钰珪



营业执照

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。

5 - 1

(副本)

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



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，出具有关审计报告；法律、行政法规规定的管理咨询、会计咨询、税务咨询、代理记帐、资产评估、会计咨询、会计审计、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



2024年1月26日

证书序号: 0017829

说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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



证书编号: 530100010122
 No. of Certificate
 批准注册协会: CP云南注册会计师协会
 Authorized Institute of CP云南注册会计师协会
 发证日期: 2002 年 08 月 19 日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



刘蓉晖(530100010122)
 已通过2016年年检
 云南省注册会计师协会



姓名 刘蓉晖
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1989-08-17
 Date of birth
 工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 Working unit
 身份证号码 530102198909171821
 Identity card No.



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

转出协会盖章
 Agree the holder to be transferred from
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 CPAs



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015 年 12 月 17 日



刘蓉晖 530100010122

on
 继续有效一年。
 or another year after



刘蓉晖(530100010122)
 已通过2020年年检
 云南省注册会计师协会

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

转出协会盖章
 Agree the holder to be transferred to
 事务所
 CPAs

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日



证书编号: 530101160016
No. of Certificate

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

发证日期: 2003年7月23日
Date of Issuance



2010年任职资格检查合格
云南省注册会计师协会

2019年任职资格检查合格
云南省注册会计师协会

武兆龙(S30101160016)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



姓名 武兆龙
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-10-26
Date of birth

工作单位 亚太中汇会计师事务所
云南分公司
Working unit

身份证号码 532426198010261317
Identity card No.



同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

亚太中汇会计师事务所有限公司云南分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年7月16日
7月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中远亚太会计师事务所有限公司云南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年7月16日
7月16日

2023武兆龙

武兆龙 530101160016

继续有效一年。
r another year after



2011年3月31日
3月31日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

中远亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月17日
12月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中远亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月17日
12月17日

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.



2012年3月31日
3月31日