

云南罗平锌电股份有限公司

2023 年审计报告

XYZH/2024KMAA1B0022

云南罗平锌电股份有限公司

云南罗平锌电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南罗平锌电股份有限公司（以下简称罗平锌电公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了罗平锌电公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
罗平锌电公司主要从事锌金属的采选冶炼销售业务，主要产品为锌锭、锌合金、铅精矿以及相关副产品等。由于营业收入是罗平锌电公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入的确认确定为关键审	1、了解、评估和测试管理层确定收入实现的关键内部控制的设计和执行，以确定内部控制的有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别合同中的履约业务，与商品控制权转移相关的合同条款与条件，判断客户是否取得了相关商品和服务的控制权，评价公司的收入确认

<p>计事项。</p>	<p>时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>3、对本年度记录的收入交易选取样本，与销售合同、发票、出库单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；</p> <p>4、对收入、成本和毛利执行分析性程序，包括本期各月度收入、成本和毛利率波动分析；本期与上期收入、成本和毛利率波动分析；</p> <p>5、对重大客户实施函证程序，函证客户本期销售额和应收账款（合同负债）余额，并检查、分析销售回款情况；</p> <p>6、对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>
-------------	---

四、 其他信息

罗平锌电公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括罗平锌电公司 2023 年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

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，管理层负责评估罗平锌电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罗平锌电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督罗平锌电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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对罗平锌电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罗平锌电公司不能持续经营。

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

(6) 就罗平锌电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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

(项目合伙人)

鲍琼

中国注册会计师：

赵光枣

中国 北京

二〇二四年三月二十八日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：云南罗平锌电股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	317,510,044.83	249,724,547.83
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		251,075.00
衍生金融资产		
应收票据		8,933,945.73
应收账款	1,416,171.89	3,022,943.07
应收款项融资		
预付款项	8,674,806.59	6,821,549.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,472,164.01	15,270,599.26
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	195,357,217.71	352,613,609.37
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	11,878,091.50	17,773,405.70
流动资产合计	542,308,496.53	654,411,675.07
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	117,523,731.99	124,532,060.38
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	792,371,719.02	676,614,036.91
在建工程	51,760,668.96	77,446,363.34
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	671,536.81	1,950,179.95

无形资产	858,315,758.88	898,642,700.63
开发支出		
商誉	11,163,151.75	11,485,733.27
长期待摊费用	22,468,154.16	29,867,909.58
递延所得税资产	4,144,844.19	4,041,888.61
其他非流动资产	17,053,620.77	15,675,379.00
非流动资产合计	1,875,473,186.53	1,840,256,251.67
资产总计	2,417,781,683.06	2,494,667,926.74
流动负债：		
短期借款	455,905,128.63	572,976,273.52
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	169,241,684.53	34,910,000.00
应付账款	223,956,956.02	182,822,836.00
预收款项		
合同负债	63,901,275.77	11,256,222.25
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	29,787,962.67	36,899,734.11
应交税费	4,797,798.85	3,967,054.28
其他应付款	102,476,016.07	110,642,295.70
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	108,997,044.59	11,408,660.56
其他流动负债	8,307,165.85	8,267,462.29
流动负债合计	1,167,371,032.98	973,150,538.71
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	57,565,000.00	99,940,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	373,766.33	455,223.22
长期应付款	76,653,174.27	40,512,000.00
长期应付职工薪酬	4,124,027.92	1,679,194.79

预计负债	44,932,370.04	65,145,063.04
递延收益	15,310,084.38	16,315,775.46
递延所得税负债	17,991,106.11	18,028,296.54
其他非流动负债		
非流动负债合计	216,949,529.05	242,075,553.05
负债合计	1,384,320,562.03	1,215,226,091.76
所有者权益：		
股本	323,395,267.00	323,395,267.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,495,443,568.73	1,495,452,326.53
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	18,322,818.78	12,318,361.38
盈余公积	34,308,111.32	34,308,111.32
一般风险准备		
未分配利润	-839,689,648.05	-630,558,645.81
归属于母公司所有者权益合计	1,031,780,117.78	1,234,915,420.42
少数股东权益	1,681,003.25	44,526,414.56
所有者权益合计	1,033,461,121.03	1,279,441,834.98
负债和所有者权益总计	2,417,781,683.06	2,494,667,926.74

法定代表人：李尤立 主管会计工作负责人：张金美 会计机构负责人：刘帮

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	207,866,919.65	206,936,628.96
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		6,804,153.40
应收账款	2,197,217.01	19,429,174.75
应收款项融资		
预付款项	3,777,342.97	2,603,705.52
其他应收款	46,876,971.46	41,444,737.35
其中：应收利息		
应收股利		
存货	168,381,161.10	304,108,960.84
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	1,140,136.07	8,843,976.45
流动资产合计	430,239,748.26	590,171,337.27
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	1,361,407,267.96	1,367,689,191.24
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	449,150,895.41	464,797,176.06
在建工程	21,179,379.70	3,360,003.57
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	57,369,903.92	59,104,505.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	21,521,890.02	29,742,071.06
递延所得税资产		
其他非流动资产	7,922,087.00	2,455,880.00
非流动资产合计	1,918,551,424.01	1,927,148,827.06
资产总计	2,348,791,172.27	2,517,320,164.33
流动负债：		
短期借款	405,905,128.63	384,036,273.52
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	219,241,684.53	221,250,000.00
应付账款	201,277,601.33	275,092,307.88
预收款项		
合同负债	63,770,554.63	5,572,048.57
应付职工薪酬	23,481,888.74	30,295,126.89
应交税费	1,795,080.40	1,310,200.74
其他应付款	24,682,194.10	33,958,440.84
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	100,091,298.06	192,774.72
其他流动负债	8,290,172.10	7,528,519.71
流动负债合计	1,048,535,602.52	959,235,692.87
非流动负债：		
长期借款		99,940,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		

长期应付款	41,197,174.27	
长期应付职工薪酬	4,124,027.92	1,679,194.79
预计负债	21,424,802.94	44,177,989.54
递延收益	15,310,084.38	16,315,775.46
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	82,056,089.51	162,112,959.79
负债合计	1,130,591,692.03	1,121,348,652.66
所有者权益：		
股本	323,395,267.00	323,395,267.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,493,346,097.23	1,493,354,855.03
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	913,684.00	243,625.57
盈余公积	34,308,111.32	34,308,111.32
未分配利润	-633,763,679.31	-455,330,347.25
所有者权益合计	1,218,199,480.24	1,395,971,511.67
负债和所有者权益总计	2,348,791,172.27	2,517,320,164.33

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,538,010,629.85	1,968,690,824.27
其中：营业收入	1,538,010,629.85	1,968,690,824.27
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,732,806,358.62	2,174,215,102.45
其中：营业成本	1,607,961,957.81	2,036,552,988.41
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	16,283,002.79	17,339,658.43
销售费用	3,644,558.62	3,561,222.09
管理费用	75,203,942.11	87,921,032.07
研发费用	2,004,142.36	4,396,358.69
财务费用	27,708,754.93	24,443,842.76
其中：利息费用	31,718,143.27	24,771,774.52

利息收入	4,358,612.12	2,254,271.82
加：其他收益	10,579,923.26	2,408,431.99
投资收益（损失以“-”号填列）	-18,807,501.58	17,014,397.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,559,570.59	13,086,257.46
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）		251,075.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	148,689.92	1,782,872.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,526,869.28	-12,496,398.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,164,970.82	191,335.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-202,236,515.63	-196,372,564.68
加：营业外收入	760,632.13	839,995.76
减：营业外支出	1,985,287.82	38,766,066.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-203,461,171.32	-234,298,635.21
减：所得税费用	8,156,573.03	9,426,757.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-211,617,744.35	-243,725,392.31
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-211,617,744.35	-243,725,392.31
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	-209,131,002.24	-236,473,503.08
2.少数股东损益	-2,486,742.11	-7,251,889.23
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	-211,617,744.35	-243,725,392.31
归属于母公司所有者的综合收益总额	-209,131,002.24	-236,473,503.08
归属于少数股东的综合收益总额	-2,486,742.11	-7,251,889.23
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.65	-0.73
（二）稀释每股收益	-0.65	-0.73

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：李尤立 主管会计工作负责人：张金美 会计机构负责人：刘帮

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	1,463,249,501.79	1,891,737,966.47
减：营业成本	1,615,932,476.86	2,027,366,924.64
税金及附加	6,496,475.33	6,722,384.25
销售费用	1,591,641.02	1,771,114.74
管理费用	43,251,566.07	47,531,093.40
研发费用	2,004,142.36	4,396,358.69
财务费用	22,273,094.75	21,053,662.93
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	10,381,681.23	1,933,245.52
投资收益（损失以“-”号填列）	38,901,731.60	83,086,257.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,559,570.59	13,086,257.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-410,470.52	683,220.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,242,517.94	-10,650,912.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,153,031.56	200,036.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-177,516,438.67	-141,851,725.29
加：营业外收入	578,489.40	546,502.91
减：营业外支出	1,495,382.79	38,503,093.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-178,433,332.06	-179,808,316.17
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-178,433,332.06	-179,808,316.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-178,433,332.06	-179,808,316.17
（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	-178,433,332.06	-179,808,316.17
七、每股收益		
（一）基本每股收益		

(二) 稀释每股收益

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,835,958,626.30	2,186,082,288.11
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
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	470,522.05	3,253,065.95
收到其他与经营活动有关的现金	9,013,331.01	61,759,307.62
经营活动现金流入小计	1,845,442,479.36	2,251,094,661.68
购买商品、接受劳务支付的现金	1,262,730,273.98	1,953,676,698.41
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	203,216,801.89	206,527,112.48
支付的各项税费	51,166,309.23	67,440,082.95
支付其他与经营活动有关的现金	68,177,750.92	114,303,158.13
经营活动现金流出小计	1,585,291,136.02	2,341,947,051.97
经营活动产生的现金流量净额	260,151,343.34	-90,852,390.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	4,440,000.00	4,640,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,544,128.50	3,537,219.29
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	8,984,128.50	8,177,219.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	157,082,252.06	109,312,389.51
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		17,755,723.21
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	157,082,252.06	127,068,112.72
投资活动产生的现金流量净额	-148,098,123.56	-118,890,893.43

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	600,739,972.22	805,340,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	145,743,896.34	74,637,426.14
筹资活动现金流入小计	746,483,868.56	884,877,426.14
偿还债务支付的现金	624,514,558.15	583,647,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,843,989.24	23,971,738.12
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	186,138,949.04	116,359,194.90
筹资活动现金流出小计	837,497,496.43	723,978,433.02
筹资活动产生的现金流量净额	-91,013,627.87	160,898,993.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.95
五、现金及现金等价物净增加额	21,039,591.91	-48,844,289.65
加：期初现金及现金等价物余额	113,424,743.99	162,269,033.64
六、期末现金及现金等价物余额	134,464,335.90	113,424,743.99

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,735,097,687.16	2,133,521,203.47
收到的税费返还	467,977.05	248,732.85
收到其他与经营活动有关的现金	4,174,605.66	6,249,031.20
经营活动现金流入小计	1,739,740,269.87	2,140,018,967.52
购买商品、接受劳务支付的现金	1,332,346,322.60	1,792,721,163.27
支付给职工以及为职工支付的现金	168,241,773.82	169,843,720.41
支付的各项税费	11,566,364.36	23,156,763.26
支付其他与经营活动有关的现金	40,813,830.74	50,287,970.70
经营活动现金流出小计	1,552,968,291.52	2,036,009,617.64
经营活动产生的现金流量净额	186,771,978.35	104,009,349.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,950,538.99	74,640,000.00
取得投资收益收到的现金	4,396,128.50	40,839.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	39,114,358.09	
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	94,461,025.58	74,680,839.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,316,466.43	36,473,213.56
投资支付的现金	44,890,000.00	45,265,822.79
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	97,206,466.43	81,739,036.35
投资活动产生的现金流量净额	-2,745,440.85	-7,058,197.06
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	424,410,000.00	411,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	145,743,896.34	74,637,426.14
筹资活动现金流入小计	570,153,896.34	485,637,426.14
偿还债务支付的现金	624,269,558.15	494,090,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,254,731.81	22,529,238.12
支付其他与筹资活动有关的现金	140,059,971.98	105,743,896.34
筹资活动现金流出小计	787,584,261.94	622,363,134.46
筹资活动产生的现金流量净额	-217,430,365.60	-136,725,708.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.95
五、现金及现金等价物净增加额	-33,403,828.10	-39,774,554.55
加：期初现金及现金等价物余额	95,610,384.65	135,384,939.20
六、期末现金及现金等价物余额	62,206,556.55	95,610,384.65

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	323,395,267.00				1,495,452,326.53			12,318,361.38	34,308,111.32		-630,558,645.81		1,234,915,420.42	44,526,414.56	1,279,441,834.98
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	323,395,267.00				1,495,452,326.53			12,318,361.38	34,308,111.32		-630,558,645.81		1,234,915,420.42	44,526,414.56	1,279,441,834.98
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					-8,757.80			6,004,457.40			-209,131,002.24		-203,135,302.64	-42,845,411.31	-245,980,713.95
(一) 综合收益总额											-209,131,002.24		-209,131,002.24	-2,486,742.11	-211,617,744.35
(二) 所有者投入和减少资本														-42,500,000.00	-42,500,000.00
1. 所有者投入的普通股														-42,500,000.00	-42,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配														2,141,330.80	2,141,330.80
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														2,141,330.80	2,141,330.80

4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备							6,004,457.40					6,004,457.40			6,004,457.40
1. 本期提取							27,903,176.31					27,903,176.31			27,903,176.31
2. 本期使用							-					-21,898,718.91			-21,898,718.91
							21,898,718.91								
(六) 其他					-8,757.80							-8,757.80			-8,757.80
四、本期期末余额	323,395,267.00				1,495,443,568.73		18,322,818.78	34,308,111.32			-839,689,648.05	1,031,780,117.78	1,681,003.25		1,033,461,121.03

上期金额

单位：元

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	323,395,267.00				1,495,443,568.73			9,005,935.36	34,308,111.32		-394,085,142.73		1,468,067,739.68	37,196,059.48	1,505,263,799.16
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	323,395,267.00				1,495,443,568.73			9,005,935.36	34,308,111.32		-394,085,142.73		1,468,067,739.68	37,196,059.48	1,505,263,799.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					8,757.80			3,312,426.02			-236,473,503.08		-233,152,319.26	7,330,355.08	-225,821,964.18
（一）综合收益总额											-236,473,503.08		-236,473,503.08	-7,251,889.23	-243,725,392.31
（二）所有者投入和减少资本														14,624,708.17	14,624,708.17
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他														14,624,708.17	14,624,708.17
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股															

东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备							3,312,426.02					3,312,426.02	-42,463.86	3,269,962.16
1. 本期提取							20,203,306.02					20,203,306.02	118,986.09	20,322,292.11
2. 本期使用							-					-16,890,880.00	-161,449.95	-17,052,329.95
							16,890,880.00							
(六)其他					8,757.80							8,757.80		8,757.80
四、本期期末余额	323,395,267.00				1,495,452,326.53		12,318,361.38	34,308,111.32			-630,558,645.81	1,234,915,420.42	44,526,414.56	1,279,441,834.98

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	323,395,267.00				1,493,354,855.03			243,625.57	34,308,111.32	-455,330,347.25		1,395,971,511.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	323,395,267.00				1,493,354,855.03			243,625.57	34,308,111.32	-455,330,347.25		1,395,971,511.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-8,757.80			670,058.43		-178,433,332.06		-177,772,031.43
（一）综合收益总额										-178,433,332.06		-178,433,332.06
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							670,058.43				670,058.43
1. 本期提取							10,494,860.63				10,494,860.63
2. 本期使用							-9,824,802.20				-9,824,802.20
(六) 其他					-8,757.80						-8,757.80
四、本期期末余额	323,395,267.00				1,493,346,097.23		913,684.00	34,308,111.32	-633,763,679.31		1,218,199,480.24

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	323,395,267.00				1,493,346,097.23			1,961,715.21	34,308,111.32	-275,522,031.08		1,577,489,159.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	323,395,267.00				1,493,346,097.23			1,961,715.21	34,308,111.32	-275,522,031.08		1,577,489,159.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					8,757.80			-1,718,089.64		-179,808,316.17		-181,517,648.01
（一）综合收益总额										-179,808,316.17		-179,808,316.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												

(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							-1,718,089.64				-1,718,089.64
1. 本期提取							9,335,632.29				9,335,632.29
2. 本期使用							-11,053,721.93				-11,053,721.93
(六) 其他					8,757.80						8,757.80
四、本期期末余额	323,395,267.00				1,493,354,855.03		243,625.57	34,308,111.32	-455,330,347.25		1,395,971,511.67

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

云南罗平锌电股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2000年12月21日,注册地为云南省曲靖市罗平县罗雄镇九龙大道南段,总部办公地址为云南省曲靖市罗平县罗雄镇九龙大道南段。本公司发行的人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所上市。

本公司属有色金属采选、冶炼及水力发电行业,主要从事水力发电、铅锌等有色金属的开采、锌冶炼及其延伸产品的生产与销售。主要产品为锌锭、电、铅精矿、锗精矿、银精矿、镉锭、超精细锌粉及副产物铅渣、铜渣等。

本财务报表于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。

二、 合并财务报表范围

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以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。

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该项总额的比重 5%以上且期末余额 \geq 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额占该项总额的比重 5%以上且期末余额 \geq 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额占该项总额的比重 5%以上且期末余额 \geq 100 万元
重要在建工程项目本年变动情况	单项在建工程发生额或期末余额 \geq 500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	期末余额 \geq 200 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	期末余额 \geq 100 万元
重要的非全资子公司	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的 \geq 5%
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过利润总额绝对值的 1%的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

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

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

本集团将期末单项金额占应收款项的比重 5%以上且期末余额 ≥ 100 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收款项账龄分析表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄计算逾期账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③应收款项预期信用损失具体计量

组合	预期信用损失计量方法
合并范围内的应收款	本组合应收款项为本公司纳入合并范围的法人单位之间形成的应收款项，与其他应收款项存在不同的信用风险水平。公司根据其信用风险特征，作为一个组合单项评估信用风险并确认预期信用损失。
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测基础上，根据客户的信用风险特征以账龄组合为基础评估应收款项的信用风险并确认预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	非上市银行承兑汇票预期损失率	合同资产预期损失率
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5%	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%	10%
2-3 年	20%	20%	20%	20%
3-4 年	40%	40%	40%	40%
4-5 年	60%	60%	60%	60%
5 年以上	100%	100%	100%	100%

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、委托加物资、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法、周转材料采用五五摊销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本集团原材料、在产品、库存商品等按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

11. 合同资产和合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11. (4) 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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：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

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业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。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

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

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-45	3-5	9.7—2.11
2	机器设备	10-30	3-5	9.7—3.17
3	运输设备	6-8	3-5	16.17—11.88
4	电子设备	5-8	3-5	19.4—11.88
5	其他设备	8	3-5	11.88-12.13

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

15. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	验收交付使用
机器设备	完成安装调试/达到设计要求并完成试生产
运输工具	获得行驶证书
电子设备	交付使用
其他设备	交付使用

16. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、商标及专利权、办公软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；采矿权按开发利用方案确定的可采储量，在法律规定的有效年限内按每期的实际产量摊销；专利技术、非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。办公软件按预计使用年限 10 年进行摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、14。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费，电厂坝段公路修建和提质整改等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。电厂坝段公路修建费用的摊销年限为 10 年，提质整改及其他费用的摊销年限为 3-10 年。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是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。其中对超过 1 年予以支付离职补偿款，按预计折现率折现后计入当期损益。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，作为其他长期职工薪酬处理。

本集团职工内部退休计划及退休人员统筹外福利补贴采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至拟支付期间的内退人员薪酬等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的营业收入主要包括锌产品及附属产品销售收入、电力销售收入。

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

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

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

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

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

本公司收入确认的具体方法：

本公司及下属子公司销售的锌锭、锌合金等产品在满足下列条件时，按从购货方应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入，确认收入的条件为：（1）约定客户自提的，货物已经发出；约定由公司运送至合同约定地点的，产品已送达合同约定地点；（2）购销双方对按照过磅单汇集的结算单已确认无误；（3）已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入。

公司的电力销售收入，以经抄表确认的电量和约定的价格确认收入。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的损益。

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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于 500,000.00 人民币）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估，本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入相等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

27. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计：

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为公允价值套期、现金流量套期

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益

2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 套期保值的合并抵消

运用套期会计时，在合并财务报表层面，只有与企业集团之外的对手方之间交易形成的资产、负债、尚未确认的确定承诺或极可能发生的预期交易才能被指定为被套期项目；在合并财务报表层面，只有与企业集团之外的对手方签订的合同才能被指定为套期工具。对于同一企业集团内的主体之间的交易，在企业个别财务报表层面可以运用套期会计，在企业集团合并财务报表层面不得运用套期会计。对于在企业集团内的主体之间的交易进行的套期保值，本集团在合并层面不运用套期会计，按商品期货投资进行会计处理。

(2) 专项储备

公司根据财政部应急管理部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号），结合生产经营所在地的具体规定计提和使用安全生产费，安全生产费的计提和使用通过“专项储备”进行核算。

28. 重要的会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。公司本会计年度除按规定执行该项规定外，无其他重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本会计年度未发生重要会计估计变更。

(3) 2023年（首次）起执行《企业会计准则解释第16号》调整执行当年年初财务报表相关项目情况：

因年初已确认的租赁业务相关的使用权资产及租赁负债因租赁业务已于本期到期或因公司注销已提前终止确认，故未对年初数进行追溯调整，本期新增租赁业务确认的使用权资产及租赁负债已按照《企业会计准则解释第16号》确认对应的递延所得税。

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额	13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
资源税	销售收入扣减运费	5%、9.5%、3%、3.9%

本公司所属位于云南省内的富乐、富利铅锌矿资源税按销售收入扣减运费后的收入作为计税基数，原矿税率为 9.5%，选矿税率为 5%；位于贵州省内的德荣、向荣、宏泰铅锌矿资源税按销售收入扣减运费后的收入作为计税基数，原矿税率为 3.9%，选矿税率为 3%。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南罗平锌电股份有限公司	15%
罗平富锌农业发展有限公司	25%
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	25%
普定县向荣矿业有限公司	15%
普定县德荣矿业有限公司	15%
普定县宏泰矿业有限公司	15%
云南鸿源实业有限公司	25%
云南罗平锌电新材料有限公司	20%
云南驰为商贸有限责任公司	20%

2. 税收优惠

根据财政部公告 2020 年第 23 号《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司及子公司普定县向荣矿业有限公司、普定县德荣矿业有限公司、普定县宏泰矿业有限公司属于西部地区鼓励类产业企业，享受相关企业所得税优惠政策，减按 15% 计缴企业所得税。

根据《财政部国家税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税公告 2023 第 6 号）的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。本年度本公司子公司云南罗平锌电新材料有限公司、云南驰为商贸有限责任公司适用本规定。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023 年第 43 号)，符合条件的纳税人可以按规定享受增值税加计抵减政策。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本年度本公司适用本规定。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	177,450,072.85	108,002,284.09
其他货币资金	140,059,971.98	141,722,263.74
存放财务公司存款		
合计	317,510,044.83	249,724,547.83
其中：存放在境外的款项总额		

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		251,075.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		251,075.00

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计		251,075.00

3. 应收票据

(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		8,933,945.73
商业承兑汇票		
合计		8,933,945.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	9,404,153.40	100.00	470,207.67	5.00	8,933,945.73
其中：账龄组合	9,404,153.40	100.00	470,207.67	5.00	8,933,945.73
合计	9,404,153.40	100.00	470,207.67	5.00	8,933,945.73

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	470,207.67		470,207.67			0.00
合计	470,207.67		470,207.67			0.00

(4) 年末已用于质押的应收票据

无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(6) 本年实际核销的应收票据

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,474,429.31	3,181,764.19
1-2 年	17,136.96	51.11
2-3 年	50.99	276.38
3 年以上	9,474,423.83	9,474,423.83
其中：3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	9,474,423.83	9,474,423.83
合计	10,966,041.09	12,656,515.51

(2) 应收账款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	10,966,041.09	100.00	9,549,869.20	87.09	1,416,171.89
其中：账龄组合	10,966,041.09	100.00	9,549,869.20	87.09	1,416,171.89
合计	10,966,041.09	100.00	9,549,869.20	87.09	1,416,171.89

续表：

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	12,656,515.51	100.00	9,633,572.44	76.12	3,022,943.07
其中：账龄组合	12,656,515.51	100.00	9,633,572.44	76.12	3,022,943.07
合计	12,656,515.51	100.00	9,633,572.44	76.12	3,022,943.07

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备：无。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,474,429.31	73,721.47	5.00
1-2 年	17,136.96	1,713.70	10.00
2-3 年	50.99	10.20	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	9,474,423.83	9,474,423.83	100.00
合计	10,966,041.09	9,549,869.20	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	9,633,572.44	82,251.01	165,954.25			9,549,869.20
合计	9,633,572.44	82,251.01	165,954.25			9,549,869.20

(4) 本年实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

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	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
云南鼎弘矿业有限责任公司	1,354,847.51		1,354,847.51	12.35	1,354,847.51
石林云星锌粉有限公司	1,305,730.35		1,305,730.35	11.91	1,305,730.35
四会市永业金属有限公司	796,537.10		796,537.10	7.26	796,537.10
绍兴洋江经济实业有限公司	715,672.57		715,672.57	6.53	715,672.57
三水实业有限公司	715,433.55		715,433.55	6.52	35,771.68
合计	4,888,221.08		4,888,221.08	44.57	4,208,559.21

5. 其他应收款

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,472,164.01	15,270,599.26
合计	7,472,164.01	15,270,599.26

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
开采矿产资源合作款	19,000,000.00	19,000,000.00
代收代付及其他往来	13,997,556.80	11,093,473.47
保证金及押金	3,094,109.88	3,031,060.00
备用金	55,319.05	1,057,371.52
期货保证金		9,458,295.00
合计	36,146,985.73	43,640,199.99

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,249,009.53	12,298,308.87
1-2 年	2,687,748.05	9,062.97
2-3 年		22,600.00
3 年以上	31,210,228.15	31,310,228.15
其中：3-4 年		2,950,000.00
4-5 年	2,850,000.00	
5 年以上	28,360,228.15	28,360,228.15
合计	36,146,985.73	43,640,199.99

(3) 其他应收款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	3,417,634.18	9.45			3,417,634.18
其中：合并范围内单位					
按组合计提坏账准备	32,729,351.55	90.55	28,674,821.72	87.61	4,054,529.83
其中：账龄组合	32,729,351.55	90.55	28,674,821.72	87.61	4,054,529.83
合计	36,146,985.73	100.00	28,674,821.72	79.33	7,472,164.01

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续表：

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	2,979,172.27	6.83			2,979,172.27
其中：合并范围内单位					
按组合计提坏账准备	40,661,027.72	93.17	28,369,600.73	69.77	12,291,426.99
其中：账龄组合	40,661,027.72	93.17	28,369,600.73	69.77	12,291,426.99
合计	43,640,199.99	100.00	28,369,600.73	65.01	15,270,599.26

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	
罗平县财政局罗平县非税收收入管理局	2,850,000.00		2,850,000.00			无信用风险
普定向荣联合基层工会			285,268.43			无信用风险
代扣代缴款	84,172.27		230,733.13			无信用风险
罗平县富乐镇安全生产监督管理站	40,000.00		40,000.00			无信用风险
金辉	5,000.00		5,000.00			无信用风险
云南罗绿商贸有限公司			2,859.36			无信用风险
中国太平洋财产保险股份有限公司安顺中心支公司			2,117.26			无信用风险
苏家祥			1,656.00			无信用风险
合计	2,979,172.27		3,417,634.18			

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,726,375.35	86,318.76	5.00
1-2 年	2,682,748.05	268,274.81	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	28,320,228.15	28,320,228.15	100.00
合计	32,729,351.55	28,674,821.72	87.61

3) 其他应收款按照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	49,176.28	196.30	28,320,228.15	28,369,600.73
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	139,372.48	267,078.51		406,450.99
本年转回	1,230.00			1,230.00
本年转销				-
本年核销	100,000.00			100,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	87,318.76	267,274.81	28,320,228.15	28,674,821.72

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	28,369,600.73	406,450.99	1,230.00	100,000.00		28,674,821.72
合计	28,369,600.73	406,450.99	1,230.00	100,000.00		28,674,821.72

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
	3	9				

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
普洱亿龙铸造有限公司	100,000.00
合计	100,000.00

(6) 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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计比例(%)	坏账准备年末余额
鑫鑫采矿厂	合作费	19,000,000.00	5年以上	52.56	19,000,000.00
兴义黄泥河发电有限责任公司	检修及劳务费	4,218,554.47	1年以内、1-2年	11.67	344,523.53
昆明宝源通经贸有限公司	其他往来	3,498,359.20	5年以上	9.68	3,498,359.20
罗平县财政局罗平县非税收入管理局	保证金	2,850,000.00	4-5年	7.88	
王建华	个人借款	1,000,000.00	5年以上	2.77	1,000,000.00
合计	—	30,566,913.67	—	84.56	23,842,882.73

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,546,568.53	86.99	5,755,463.35	84.37
1-2年	821,318.72	9.47	134,690.00	1.97
2-3年	2,257.99	0.03	560,752.76	8.22
3年以上	304,661.35	3.51	370,643.00	5.44
合计	8,674,806.59	100.00	6,821,549.11	100.00

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(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	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
湖南晟科赛斯新能源有限公司	1,089,360.00	1 年以内	12.56
徐州银泰包装制品有限公司	650,000.00	1 年以内	7.49
云南泰鸿嘉矿业有限公司	650,000.00	1 年以内	7.49
云南博浩机电设备销售有限公司	474,648.17	1 年以内	5.47
云南尘清环境监测有限公司	401,000.00	1 年以内	4.62
合计	3,265,008.17	-	37.63

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	100,693,589.13		100,693,589.13
在产品	73,151,909.36	1,283,231.30	71,868,678.06
库存商品	15,716,938.01	959,286.64	14,757,651.37
周转材料	7,690,407.30		7,690,407.30
委托加工物资	62,998.04		62,998.04
低值易耗品	283,893.81		283,893.81
合计	197,599,735.65	2,242,517.94	195,357,217.71

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	272,249,613.47	4,941,015.09	267,308,598.38
在产品	31,840,592.15	465,318.98	31,375,273.17
库存商品	36,425,851.33	6,407,758.85	30,018,092.48
发出商品	14,527,812.54	682,305.52	13,845,507.02
周转材料	10,002,434.05		10,002,434.05
委托加工物资	63,704.27		63,704.27
合计	365,110,007.81	12,496,398.44	352,613,609.37

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,941,015.09			4,941,015.09		
在产品	465,318.98	1,283,231.30		465,318.98		1,283,231.30
库存商品	6,407,758.85	959,286.64		6,407,758.85		959,286.64
发出商品	682,305.52			682,305.52		
合计	12,496,398.44	2,242,517.94		12,496,398.44		2,242,517.94

注：可变现净值，是指在日常生产经营活动中，存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用等后的金额。本年存货跌价准备转回转销的原因系计提存货跌价准备的材料等被生产领用、计提存货跌价准备的商品在本年实现销售。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	10,999,342.18	16,619,323.05
预缴企业所得税	230,307.76	603,643.64
短期租赁房屋租金		300,000.00
多缴的其他税费	5.97	250,439.01
待开票进项税额	648,435.59	
合计	11,878,091.50	17,773,405.70

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：						
云南省罗平县老渡口发电有限责任公司	39,970,408.96				82,165.21	
兴义黄泥河发电有限责任公司	57,758,025.20				-5,917,304.58	
永善金沙矿业有限责任公司	26,803,626.22				3,275,568.78	
合计	124,532,060.38				-2,559,570.59	

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续表：

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
联营企业：						
云南省罗平县老渡口发 电有限责任公司		4,440,000.0 0			35,612,574.17	
兴义黄泥河发电有限责 任公司					51,840,720.62	
永善金沙矿业有限责任 公司	- 8,757.80				30,070,437.20	
合计	- 8,757.80	4,440,000.0 0			117,523,731.9 9	

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	792,371,719.02	676,614,036.91
固定资产清理		
合计	792,371,719.02	676,614,036.91

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初 余额	784,711,419.09	480,148,569.60	26,097,874.10	47,101,682.49	28,346,937.78	1,366,406,483.06
2. 本年 增加金 额	139,794,274.43	48,133,641.07	648,178.94	1,724,424.78	2,693,678.17	192,994,197.39
(1)购置	12,077,241.73	10,464,134.70	383,198.94	1,724,424.78	729,512.27	25,378,512.42
(2)在建 工程转 入	127,717,032.70	37,669,506.37	264,980.00		1,697,361.84	167,348,880.91
(3)企业 合并增 加						
(4)其他					266,804.06	266,804.06
3. 本年	1,826,218.54	8,944,008.69	1,053,236.90	509,422.00	27,345.72	12,360,231.85

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
减少金额						
(1)处置或报废	908,787.34	8,232,235.97	786,432.84	509,422.00	27,345.72	10,464,223.87
(2)其他	917,431.20	711,772.72	266,804.06			1,896,007.98
4. 年末余额	922,679,474.98	519,338,201.98	25,692,816.14	48,316,685.27	31,013,270.23	1,547,040,448.60
二、累计折旧						
1. 年初余额	338,523,970.86	289,686,789.24	16,556,069.33	29,676,690.68	14,972,840.84	689,416,360.95
2. 本年增加金额	35,370,631.29	28,077,764.11	2,843,280.65	4,591,710.60	3,458,100.66	74,341,487.31
(1)计提	35,370,631.29	28,077,764.11	2,843,280.65	4,591,710.60	3,458,100.66	74,341,487.31
(2)企业合并增加						
3. 本年减少金额	633,428.27	7,662,441.36	656,710.22	483,950.90	26,003.29	9,462,534.04
(1)处置或报废	633,428.27	7,662,441.36	656,710.22	483,950.90	26,003.29	9,462,534.04
4. 年末余额	373,261,173.88	310,102,111.99	18,742,639.76	33,784,450.38	18,404,938.21	754,295,314.22
三、减值准备						
1. 年初余额	107,469.20	260,418.61	1,754.89	6,442.50		376,085.20
2. 本年增加金额						
(1)计提						
3. 本年减少金额		914.95	1,754.89			2,669.84
(1)处置或报废		914.95	1,754.89			2,669.84
4. 年末余额	107,469.20	259,503.66		6,442.50		373,415.36
四、账面价值						
1. 年末账面价值	549,310,831.90	208,976,586.33	6,950,176.38	14,525,792.39	12,608,332.02	792,371,719.02

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
2. 年初 账面价 值	446,079,979.03	190,201,361.75	9,540,049.88	17,418,549.31	13,374,096.94	676,614,036.91

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

本集团所属腊庄电厂部分宿舍出租，占比较小，其价值包含于所属房屋建筑物，未单列反映。

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	51,760,668.96	77,446,363.34
工程物资		
合计	51,760,668.96	77,446,363.34

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
井巷工程	26,115,672.14		26,115,672.14
节能增效富氧制备项目-制氧站	13,740,231.43		13,740,231.43
锌氧粉浸出渣及焙烧浮选含银物料二次资源综合利用项目	5,639,505.65		5,639,505.65
向荣选厂新尾矿库五期	3,503,342.71		3,503,342.71
浸出车间银浮选浮选槽改造	719,129.36		719,129.36
富锌三产融合项目	622,071.11		622,071.11
硫酸厂换热器改造	495,575.22		495,575.22
硫酸厂高能耗机电设备更新项目	263,716.81		263,716.81
向荣公司芦茅林矿区猴车建设安装	242,600.90		242,600.90
硫酸厂一车间 10KV 罗茨转化风机改造	234,513.27		234,513.27
腊庄电厂五年规划技术供水系统阀门更换	86,707.96		86,707.96

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宏泰公司砂岩矿区雨棚制作安装	66,707.59		66,707.59
芦茅林彩钢瓦仓库	18,853.09		18,853.09
向荣公司选矿厂原矿场钢结构雨棚	12,041.72		12,041.72
合计	51,760,668.96		51,760,668.96

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
富锌三产融合项目	36,461,760.70		36,461,760.70
井巷工程	25,824,410.00		25,824,410.00
选矿厂提质降镁工程	2,948,217.72		2,948,217.72
绿色矿山建设	2,729,193.92		2,729,193.92
1556 主斜井及探矿巷道	2,649,277.13		2,649,277.13
向荣选厂新尾矿库四期	2,375,112.59		2,375,112.59
水资源优化提升项目化水站建设工程	1,866,513.82		1,866,513.82
初期雨水高位水池及管网	1,053,520.75		1,053,520.75
砂岩架空乘人装置工程	563,511.26		563,511.26
选矿厂降镁工程配电房	266,162.69		266,162.69
宏泰一号井	264,980.00		264,980.00
硫酸厂处理清净下水（雨污分流）	182,445.02		182,445.02
腊庄电厂撒召村委会变压器线路改造	117,699.11		117,699.11
综合利用厂新建 1 号仓库	91,743.12		91,743.12
锌浮渣加工工艺改造	48,081.75		48,081.75
向荣公司芦茅林矿区猴车建设安装	2,955.00		2,955.00
向荣公司选矿厂原矿场钢结构雨棚	778.76		778.76
合计	77,446,363.34		77,446,363.34

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
井巷工程	25,824,410.00	291,262.14			26,115,672.14
节能增效富氧制备项目-制氧站		13,740,231.43			13,740,231.43

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
锌氧粉浸出渣及焙烧浮选含银物料二次资源综合利用项目		5,639,505.65			5,639,505.65
富锌三产融合项目	36,461,760.70	96,534,005.18	131,181,042.32	1,192,652.45	622,071.11
水资源优化提升项目化水站建设工程	1,866,513.82	7,986,526.02	9,853,039.84		
合计	64,152,684.52	124,191,530.42	141,034,082.16	1,192,652.45	46,117,480.33

续表：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
井巷工程							自筹
节能增效富氧制备项目-制氧站	20,885,600.00	65.79	70%				自筹+借款
锌氧粉浸出渣及焙烧浮选含银物料二次资源综合利用项目	36,096,100.00	15.62	20%				自筹
富锌三产融合项目	253,317,400.00	52.50	60%				自筹+借款
水资源优化提升项目化水站建设工程	23,394,800.00	42.12	100%				自筹
合计	333,693,900.00						

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	2,294,387.13	487,352.47	2,781,739.60
2. 本年增加金额	1,355,478.89		1,355,478.89
(1) 租入	1,355,478.89		1,355,478.89
3. 本年减少金额	2,894,387.13	487,352.47	3,381,739.60
(1) 处置(租赁到期)	2,894,387.13	487,352.47	3,381,739.60

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	土地	合计
4. 年末余额	755,478.89		755,478.89
二、累计折旧			
1. 年初余额	506,657.99	324,901.66	831,559.65
2. 本年增加金额	353,568.07	162,450.81	516,018.88
(1) 计提	353,568.07	162,450.81	516,018.88
3. 本年减少金额	776,283.98	487,352.47	1,263,636.45
(1) 处置 (租赁到期)	776,283.98	487,352.47	1,263,636.45
4. 年末余额	83,942.08		83,942.08
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	671,536.81		671,536.81
2. 年初账面价值	1,787,729.14	162,450.81	1,950,179.95

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	采矿权	商标及专利权	软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	111,217,065.64	1,062,153,958.55	800,000.00	1,837,944.12	1,176,008,968.31
2. 本年增加金额			24,700.00		24,700.00
(1) 购置			24,700.00		24,700.00
3. 本年减少金额	141,509.43				141,509.43
(1) 处置					
(2) 其他	141,509.43				141,509.43
4. 年末余额	111,075,556.21	1,062,153,958.55	824,700.00	1,837,944.12	1,175,892,158.88
二、累计					

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	采矿权	商标及专利权	软件	合计
摊销					
1. 年初余额	18,829,372.02	256,946,730.75	77,770.00	1,512,394.91	277,366,267.68
2. 本年增加金额	2,842,018.58	37,327,193.94	68,985.00	94,144.80	40,332,342.32
(1) 计提	2,842,018.58	37,327,193.94	68,985.00	94,144.80	40,332,342.32
3. 本年减少金额			122,210.00		122,210.00
(1) 处置					
(2) 其他			122,210.00		122,210.00
4. 年末余额	21,671,390.60	294,273,924.69	24,545.00	1,606,539.71	317,576,400.00
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	89,404,165.61	767,880,033.86	800,155.00	231,404.41	858,315,758.88
2. 年初账面价值	92,387,693.62	805,207,227.80	722,230.00	325,549.21	898,642,700.63

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
罗平富锌农业发展有限公司	322,581.52					322,581.52

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	1,980,892.72					1,980,892.72
云南鸿源实业有限公司	9,182,259.03					9,182,259.03
合计	11,485,733.27					11,485,733.27

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
罗平富锌农业发展有限公司		322,581.52				322,581.52
合计		322,581.52				322,581.52

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
罗平富锌农业发展有限公司资产组	富锌农业经营业务已转型为主营食品生产、粮油仓储服务等，将原股权并购形成的商誉划分至当前以生产菜籽油为主的资产组已不恰当，本年全额计提减值	否
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司资产组	公司将该公司长期资产作为一个资产组组合，并将商誉全部分摊至该资产组	是
云南鸿源实业有限公司资产组	公司将该公司长期资产作为一个资产组组合，并将商誉全部分摊至该资产组	是

富锌农业商誉资产组与以前年度不一致的说明：富锌农业前身为罗平县荣信稀贵金属有限责任公司，原经营锗镓铟稀贵金属、氧化锌粉、活性氧化锌、硫酸锌、硫酸铵、铅渣铜镉渣等。现已全面转型为主营食品生产，粮油仓储服务等，将原股权并购形成的商誉划分至当前以生产菜籽油为主的资产组已不恰当，故原合并形成的商誉已无法识别，本年全额计提了减值准备，金额 32.26 万元。

(4) 可收回金额的具体确定方法

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据
富利商誉资产组	11,939,374.61	13,580,293.93	0.00	6年8个月	储量报告保有资源储量 20.99 万吨；评估可利用资源储量 20.61 万吨；年开采量 3 万吨；矿石销售价格 579.94 元/吨；折现率 8.08%	储量核实报告、开发利用方案、采矿权证核定产能、矿石当前区域市场价格（同类矿山评估案例的市场调研价格）、市场利率
鸿源实业商誉资产组	107,891,361.31	113,201,767.04	0.00	21年1个月	储量报告保有资源储量 71.40 万吨；评估可利用资源储量 257.74 万吨；年开采量 3 万吨；锌精矿销售价格 11,739.82 元/吨、铅精矿销售价格 13,876.11 元/吨；折现率 8.08%	储量核实报告、可研报告、采矿权证核定产能、上海有色金属网 1#锌、1#铅市场价格、市场利率
合计	119,830,735.92	126,782,060.97	0.00	—	—	

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
提质改造	12,986,858.11	372,410.20	3,730,874.3		9,628,394.01
绿化工程	5,573,603.63		1,010,978.23		4,562,625.40
防腐防渗整改	4,073,487.79	2,294,784.30	4,189,498.06		2,178,774.03
综合利用厂挥发窑整体浇筑维护	2,796,214.40		1,342,182.84		1,454,031.56
包装设计费		1,064,547.14	118,283.00		946,264.14
办公楼改造	976,468.03		169,820.52		806,647.51
腊九公路厂区改道	934,476.94		162,517.72		771,959.22
围墙改造	930,177.75	565,504.59	598,315.81		897,366.53

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
长期技术服务费	709,685.52		152,075.47		557,610.05
腊庄电厂上坝公路边坡加固	558,360.71		61,358.30		497,002.41
锌厂仓库综合楼改造	202,738.18		35,258.88		167,479.30
房屋装修费	125,838.52		125,838.52		
合计	29,867,909.58	4,297,246.23	11,697,001.65		22,468,154.16

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,914,538.70	586,295.85	5,934,988.44	896,827.58
预计负债	23,507,567.10	3,526,135.06	20,967,073.50	3,145,061.03
租赁负债	648,265.61	32,413.28		
合计	28,070,371.41	4,144,844.19	26,902,061.94	4,041,888.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	71,830,117.08	17,957,529.27	71,962,541.16	17,990,635.29
使用权资产	671,536.81	33,576.84		
交易性金融资产公允价值变动			251,075.00	37,661.25
合计	72,501,653.89	17,991,106.11	72,213,616.16	18,028,296.54

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	41,125,496.15	45,034,790.84
递延收益余额	15,310,084.38	16,315,775.46
可抵扣亏损	694,388,777.11	677,717,446.19
预计负债	21,424,802.94	44,177,989.54
合计	772,249,160.58	783,246,002.03

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023 年		258,340,525.31	
2024 年	57,280,856.58	56,791,795.82	
2025 年	100,651,522.55	106,204,694.02	
2026 年	10,763,429.98	12,359,354.34	
2027 年	280,109,150.97	244,021,076.70	
2028 年	245,583,817.03		本年产生的可抵扣亏损， 尚未经汇算清缴确认
合计	694,388,777.11	677,717,446.19	—

17. 其他非流动资产

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
预付工程款	572,225.77		572,225.77	7,831,880.00		7,831,880.00
预付设备款	7,922,087.00		7,922,087.00	7,843,499.00		7,843,499.00
预付土地购置款	8,559,308.00		8,559,308.00			
合计	17,053,620.77		17,053,620.77	15,675,379.00		15,675,379.00

18. 所有权或使用权受到限制的资产

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	183,045,708.93	183,045,708.93	质押	汇票、信用证保证金、地质生态环境恢复治理基金
固定资产	274,577,022.58	114,081,883.79	抵押	借款抵押
无形资产	989,942,564.96	714,291,050.99	抵押	借款抵押
长期股权投资	51,840,720.62	51,840,720.62	质押	关联企业融资股权质押
合计	1,499,406,017.09	1,063,259,364.33	—	—

注：本公司将持有的普定县德荣矿业有限公司、普定县向荣矿业有限公司、普定县宏泰矿业有限公司公司股权已用于银行借款质押；公司腊庄电厂电费收费权已用于银行借款质押。

续表：

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	169,499,803.84	169,499,803.84	质押	开汇票、信用证保证金及存储地质生态环境恢复治理基金
固定资产	373,826,293.86	145,607,114.06	抵押	借款抵押
无形资产	980,558,326.42	739,169,062.02	抵押、质押	银行借款抵押、质押
合计	1,523,884,424.12	1,054,275,979.92	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押、抵押借款		130,163,888.89
保证抵押质押借款	216,194,833.34	
抵押、保证借款	119,633,489.74	172,542,717.96
抵押借款	40,015,000.00	47,050,916.67
保证借款	50,061,805.55	223,218,750.00
质押借款	30,000,000.00	
合计	455,905,128.63	572,976,273.52

(2) 已逾期未偿还的短期借款

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	73,526,326.63	10,000,000.00
商业承兑汇票	95,715,357.90	24,910,000.00
合计	169,241,684.53	34,910,000.00

年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	204,187,015.26	176,338,835.56
1 年以上	19,769,940.76	6,484,000.44
合计	223,956,956.02	182,822,836.00

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南正扬建设集团有限公司	4,428,497.73	尚未结算
曲靖华麟建工集团有限公司	2,503,924.28	尚未结算
云南昌皓建设工程有限公司	2,062,660.46	尚未结算
云南途睿建设工程有限公司	2,053,996.07	尚未结算
郑州华威耐火材料有限公司	2,026,548.67	尚未结算
合计	13,075,627.21	—

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,476,016.07	110,642,295.70
合计	102,476,016.07	110,642,295.70

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
子公司少数股东借款	67,501,676.06	67,508,611.63
押金、保证金	15,707,246.57	15,104,931.46

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
个人投资者诉讼和解待支付款	6,173,863.19	10,170,766.16
代收代付款	3,468,089.66	6,212,030.66
应付律师服务费用		4,807,547.17
质保金	4,380,372.14	2,849,569.57
其他	5,244,768.45	3,988,839.05
合计	102,476,016.07	110,642,295.70

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
江攀	67,501,046.09	少数股东借款
姜燕辉	1,497,168.37	股东股利
浙江岳峰建设有限公司安顺分公司	1,018,161.00	尚未结算
陕西世纪崇山建设工程有限公司	1,000,000.00	待退保证金
贵州利隆佳利运输有限公司	1,000,000.00	待退押金
合计	72,016,375.46	—

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	63,901,275.77	11,256,222.25
合计	63,901,275.77	11,256,222.25

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
江苏汇鸿国际集团中天控股有限公司	27,689,865.49	预收货款
广州中铁金属资源有限公司	21,971,851.82	预收货款
上海豫锌实业有限公司	5,073,530.88	预收货款
湘西银河新材料科技有限公司	3,067,566.76	预收货款
上海冠睿金属材料有限公司	1,979,638.02	预收货款
合计	59,782,452.97	—

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	31,928,189.47	176,462,032.47	184,637,094.02	23,753,127.92
离职后福利-设定提存计划	1,433,263.09	18,168,941.85	18,256,027.99	1,346,176.95
辞退福利	428,892.57	1,808,416.81	1,746,435.14	490,874.24
一年内到期的其他福利	3,109,388.98	4,013,987.84	2,925,593.26	4,197,783.56
合计	36,899,734.11	200,453,378.97	207,565,150.41	29,787,962.67

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,868,388.54	147,715,717.56	153,018,769.19	20,565,336.91
职工福利费		5,180,530.49	5,180,530.49	
社会保险费	946,148.82	11,338,569.09	11,530,369.34	754,348.57
其中：医疗保险费	676,431.06	8,131,090.48	8,280,870.54	526,651.00
工伤保险费	99,594.33	1,184,469.81	1,210,748.69	73,315.45
生育保险费	170,123.43	2,023,008.80	2,038,750.11	154,382.12
住房公积金	3,173,328.00	9,263,184.00	11,747,712.00	688,800.00
工会经费和职工教育经费	1,940,324.11	2,964,031.33	3,159,713.00	1,744,642.44
合计	31,928,189.47	176,462,032.47	184,637,094.02	23,753,127.92

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,373,399.76	17,425,480.01	17,507,362.61	1,291,517.16
失业保险费	59,863.33	743,461.84	748,665.38	54,659.79
合计	1,433,263.09	18,168,941.85	18,256,027.99	1,346,176.95

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,300,557.85	1,103,564.33
房产税	1,144,956.95	
资源税	807,333.70	652,058.52
土地使用税	566,788.72	
增值税	518,994.43	589,028.21
环境保护税	194,028.83	310,208.32
印花税	179,195.68	330,639.69

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
水库库区基金	29,246.80	7,241.32
城市维护建设税	25,917.85	29,451.41
教育费附加(含地方教育费附加)	25,917.85	29,451.42
个人所得税	4,860.19	915,411.06
合计	4,797,798.85	3,967,054.28

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	103,666,545.31	192,774.72
一年内到期的长期应付款	5,056,000.00	11,053,563.84
一年内到期的租赁负债	274,499.28	162,322.00
合计	108,997,044.59	11,408,660.56

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	8,307,165.85	1,463,308.89
期末已背书票据不能终止确认转回		6,804,153.40
合计	8,307,165.85	8,267,462.29

28. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	57,565,000.00	
抵押、保证借款		
担保抵押质押借款		99,940,000.00
合计	57,565,000.00	99,940,000.00

注：长期借款利率区间：4.45%-4.60%。

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
办公用房租赁	373,766.33	455,223.22
合计	373,766.33	455,223.22

30. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

长期应付款	76,653,174.27	40,512,000.00
专项应付款		
合计	76,653,174.27	40,512,000.00

长期应付款按款项性质分类：

款项性质	年末余额	年初余额
分期缴纳采矿权出让收益	5,056,000.00	10,112,000.00
暂缓缴纳采矿权出让收益	30,400,000.00	30,400,000.00
关联方借款本息	41,197,174.27	
合计	76,653,174.27	40,512,000.00

31. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
辞退福利（内退及退休福利）	4,124,027.92	1,679,194.79
合计	4,124,027.92	1,679,194.79

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
矿山环境综合治理费	24,138,767.10	21,598,273.50	按治理方案计提
预计投资者诉讼赔偿	20,793,602.94	43,546,789.54	按预计赔偿计提
合计	44,932,370.04	65,145,063.04	—

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	16,315,775.46		1,005,691.08	15,310,084.38	政府拨付
合计	16,315,775.46		1,005,691.08	15,310,084.38	—

(2) 政府补助项目

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
电锌污水深度处理专项资金	5,281,735.79			379,095.72			4,902,640.07	与资产相关

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
电 锌 雨 污 分 流 项 目 专 项 资 金	2,227,374.39			84,594.96			2,142,779.43	与资产相关
含 锌 渣 综 合 回 收 利 用 系 统 补 助	3,981,320.43			318,256.56			3,663,063.87	与资产相关
鸡 西 村 尾 矿 库 水 处 理 设 施 补 助	4,825,344.85			223,743.84			4,601,601.01	与资产相关
合计	16,315,775.46			1,005,691.08			15,310,084.38	

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	323,395,267.00						323,395,267.00

35. 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	1,495,443,568.73			1,495,443,568.73
其他资本公积	8,757.80		8,757.80	
合计	1,495,452,326.53		8,757.80	1,495,443,568.73

36. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	12,318,361.38	27,903,176.31	21,898,718.91	18,322,818.78
合计	12,318,361.38	27,903,176.31	21,898,718.91	18,322,818.78

37. 盈余公积

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	34,308,111.32			34,308,111.32
合计	34,308,111.32			34,308,111.32

38. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年未分配利润	-630,558,645.81	-394,085,142.73
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	-630,558,645.81	-394,085,142.73
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-209,131,002.24	-236,473,503.08
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		
本年年末余额	-839,689,648.05	-630,558,645.81

39. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,493,318,427.59	1,572,482,639.01	1,899,316,061.00	1,991,380,365.00
其他业务	44,692,202.26	35,479,318.80	69,374,763.27	45,172,623.41
合计	1,538,010,629.85	1,607,961,957.81	1,968,690,824.27	2,036,552,988.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	分部 1		分部 2		……		合计	
	营业收入	营业成本					营业收入	营业成本
业务类型								
其中：锌锭、锌合金	1,374,377,818.85	1,494,622,826.89					1,374,377,818.85	1,494,622,826.89
锗精矿	36,159,585.66	11,508,832.64					36,159,585.66	11,508,832.64
铅精矿及铅渣	29,353,386.67	29,733,000.23					29,353,386.67	29,733,000.23
硫酸及副产品	28,295,297.91	27,486,073.01					28,295,297.91	27,486,073.01
银精矿	19,913,733.61	3,399,010.74					19,913,733.61	3,399,010.74
电力	19,333,409.49	20,108,841.53					19,333,409.49	20,108,841.53
铜精矿	13,699,650.13	9,715,624.25					13,699,650.13	9,715,624.25
锌粉	5,367,561.80	5,478,106.04					5,367,561.80	5,478,106.04
镉饼	5,048,841.65	2,916,204.47					5,048,841.65	2,916,204.47
金属副产品	2,225,331.96	1,585,801.43					2,225,331.96	1,585,801.43
食用油及副产品	1,277,090.63	1,105,632.79					1,277,090.63	1,105,632.79
废旧物资销售	1,811,993.43						1,811,993.43	
检修收入	1,018,841.27						1,018,841.27	
经营租赁	95,173.34	282,942.93					95,173.34	282,942.93
其他	32,913.45	19,060.86					32,913.45	19,060.86
合计	1,538,010,629.85	1,607,961,957.81					1,538,010,629.85	1,607,961,957.81

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除情 况	上年度 (万元)	具体扣除情 况
营业收入金额	153,801.06		196,869.08	
营业收入扣除项目合计金额	292.60		2,482.60	
营业收入扣除项目合计金额占 营业收入的比重 (%)	0.19	—	1.26	—
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	190.72	销售废旧物资、租赁等业务收入	329.65	销售废旧物资、租赁等业务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入			1,894.63	子公司锌隆胜亿贸易业务收入、富锌农业油菜籽贸易收入
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入	101.88	向参股公司提供电站检修服务等	209.61	向参股公司提供电站检修服务等
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入				
与主营业务无关的业务收入小计	292.60		2,433.89	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入				
2. 不具有真实业务的交易产生				

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年度 (万元)	具体扣除情 况	上年度 (万元)	具体扣除情 况
的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入			48.71	贸易业务净额列示收入金额
营业收入扣除后金额	153,508.46		194,386.48	

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	7,399,361.13	7,951,278.08
房产税	2,104,683.45	1,872,036.78
土地使用税	1,135,630.97	1,141,791.54
城市维护建设税	1,515,776.18	1,163,125.67
印花税	961,505.40	1,445,953.19
环境保护税	879,317.24	1,106,861.72
库区基金	818,694.67	1,441,168.25
教育费附加	854,030.52	697,875.38
地方教育费附加	569,353.71	465,250.27
车船使用税	44,649.52	54,317.55
合计	16,283,002.79	17,339,658.43

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,032,772.96	2,129,542.78
仓储费	138,320.50	493,862.70
其他费用	1,473,465.16	937,816.61
合计	3,644,558.62	3,561,222.09

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,991,754.36	40,537,578.44
内退、退休人员工资、补贴	6,743,837.92	
无形资产摊销	4,418,616.97	4,377,107.45
折旧费	4,217,936.56	3,826,361.13
技术服务费	3,962,881.65	7,212,364.35
聘请中介机构费、咨询费	2,674,869.26	10,029,219.31
差旅费	1,502,031.82	1,071,186.74
汽车使用费	1,245,291.07	2,134,934.27
环境保护费	1,108,484.12	3,314,019.48
业务招待费	914,932.37	954,015.26
修理费	667,349.94	926,964.60
探矿费	635,089.83	3,128,974.55
矿山管理费	613,262.59	1,183,168.32
租赁费	422,377.46	420,061.15
办公费	368,866.99	677,674.31
诉讼费	170,535.46	550,478.90
劳动保护费	141,082.07	292,320.24
房屋装修费	41,946.20	508,546.40
污染、搬迁补偿费		961,795.40
其他费用	2,362,795.47	5,814,261.77
合计	75,203,942.11	87,921,032.07

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	1,445,146.70	2,541,084.14
折旧费	247,558.98	954,475.08
药剂、分析、检验试验费	104,923.92	506,105.34
水电费	41,613.11	165,171.62
技术服务费	28,285.45	600.00
修理费	7,371.98	141,429.44
其他	129,242.22	87,493.07
合计	2,004,142.36	4,396,358.69

44. 财务费用

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	31,718,143.27	24,771,774.52
减：利息收入	4,358,612.12	2,254,271.82
加：汇兑损失		-0.95
其他支出	349,223.78	1,926,341.01
合计	27,708,754.93	24,443,842.76

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
先进制造企业增值税加计扣除	8,398,916.38	
增值税即征即退	467,977.05	248,732.85
含锌渣综合回收利用系统摊销	318,256.56	318,256.56
电锌污水深度处理专项资金摊销	379,095.72	379,095.72
富乐镇鸡西村尾矿库尾矿水深度处理资金摊销	223,743.84	223,743.84
电锌雨污分流项目专项资金摊销	84,594.96	84,594.96
研发补助经费	200,000.00	
铅锌冶炼污酸减排技术研究专项经费	150,000.00	
工业企业创新奖补资金	150,000.00	
专利激励金、资助费	50,000.00	50,000.00
云南省专利三等奖	50,000.00	
代扣代缴个人所得税手续费返还	47,492.54	19,771.51
稳岗补贴	26,846.21	505,313.55
高价值知识产权补助经费	20,000.00	
国家知识产权优势企业补助	10,000.00	
扩岗补助	3,000.00	54,000.00
中国地质大学课题专项经费		357,200.00
污酸处理项目经费		100,000.00
工业企业升规纳规奖补资金		32,726.00
2021年度市级节水型企业水平恒测试“以奖代补”资金		20,000.00
进出口博览会补助		14,997.00
合计	10,579,923.26	2,408,431.99

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		251,075.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		251,075.00
合计		251,075.00

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,559,570.59	13,086,257.46
期货投资损益	-16,247,930.99	3,928,139.98
合计	-18,807,501.58	17,014,397.44

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	470,207.67	779,792.33
应收账款坏账损失	83,703.24	1,020,681.60
其他应收款坏账损失	-405,220.99	-17,601.55
合计	148,689.92	1,782,872.38

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,204,287.76	-12,496,398.44
商誉减值损失	-322,581.52	
合计	-2,526,869.28	-12,496,398.44

50. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	3,164,970.82	191,335.13
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	3,164,970.82	191,335.13
其中：固定资产处置收益	3,164,970.82	191,335.13
合计	3,164,970.82	191,335.13

51. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入	60,346.39	4,060.00	60,346.39
政府补助		4,000.00	
核销长期挂账的往来款	10,860.94	285,092.85	10,860.94
其他	689,424.80	546,842.91	689,424.80
合计	760,632.13	839,995.76	760,632.13

(2) 计入当年损益的政府补助

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产/收益相关
燃煤锅炉淘汰专项补助	罗平县市场监督管理局	专项补助	奖励	否	否		4,000.00	与收益相关
合计							4,000.00	

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金及罚款支出	246,385.61	65,969.97	246,385.61
非流动资产毁损报废损失	557,788.94	769,051.06	86,150.71
赞助支出	790,052.00	517,011.00	790,052.00
诉讼赔偿款		37,173,135.06	
其他支出	391,061.27	240,899.20	391,061.27
合计	1,985,287.82	38,766,066.29	1,513,649.59

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	8,296,719.04	8,948,278.98
递延所得税费用	-140,146.01	478,478.12
合计	8,156,573.03	9,426,757.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-203,461,171.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-50,865,292.86
子公司适用不同税率的影响	19,112,346.45
调整以前期间所得税的影响	2,486.20
非应税收入的影响	-17,528,667.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,681.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-976,386.54
本年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	58,255,172.96
其他	-70,767.27
所得税费用	8,156,573.03

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

54. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货保证金等收回	343,917.94	45,246,497.42
保证金、抵押金	3,048,414.93	9,285,907.35
利息收入	2,500,134.61	2,142,090.80
代收代付款	173,052.13	265,351.04
政府补贴	711,326.63	1,151,392.75
其他	2,236,484.77	3,668,068.26
合计	9,013,331.01	61,759,307.62

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	3,092,598.81	8,512,413.90
期货保证金	7,036,617.79	50,666,677.88
诉讼、赔偿补偿支出	25,837,827.17	27,622,694.11
中介机构服务费	1,511,735.86	1,507,126.05
部门及职工借款	1,796,684.30	2,592,412.85
业务、办公费	1,647,813.51	4,852,868.63
探矿费用	904,069.00	2,119,297.93
业务招待费	876,231.51	1,061,550.04
差旅费	1,704,065.13	1,243,816.14
技术服务费	1,290,613.89	4,532,199.30
银行手续费	676,441.78	1,777,061.37
安全、环保支出	704,459.84	508,630.80
修理费	367,760.54	442,651.00
车辆使用费	717,590.10	1,266,775.03
矿山管理费	550,000.00	634,000.00
赞助支出	760,052.00	550,011.00
滞纳金及罚款支出	35,575.42	65,962.98
矿产资源有偿使用费	10,000.00	10,000.00
装卸搬运费	180,374.50	1,329,639.31
其他	18,477,239.77	3,007,369.81
合计	68,177,750.92	114,303,158.13

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
受限的票据保证金本期归还	105,743,896.34	74,637,426.14
关联方借款	40,000,000.00	
合计	145,743,896.34	74,637,426.14

2) 支付的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	140,059,971.98	105,743,896.34
子公司注销分配资金	37,583,574.63	
融资租赁本金、利息	7,507,896.66	10,436,338.56
偿还租赁负债	987,505.77	178,960.00
合计	186,138,949.04	116,359,194.90

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	572,976,273.52	555,590,000.00	14,300,935.55	686,962,080.44		455,905,128.63
长期借款 (含1年内到期)	100,132,774.72	61,300,000.00	8,198,914.21	8,400,143.62		161,231,545.31
长期应付款 (含1年内到期)	51,565,563.84	40,000,000.00	1,287,474.59	11,143,864.16		81,709,174.27
租赁负债 (含1年到期)	617,545.22		1,018,226.16	987,505.77		648,265.61
合计	725,292,157.30	656,890,000.00	24,805,550.51	707,493,593.99		699,494,113.82

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
净利润	-211,617,744.35	243,725,392.31
加：资产减值准备	2,526,869.28	12,496,398.44
信用减值损失	-148,689.92	-1,782,872.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,341,487.31	69,146,483.61
使用权资产折旧	516,018.88	566,889.48
无形资产摊销	40,332,342.32	8,678,425.61
长期待摊费用摊销	11,697,001.65	11,397,168.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-3,164,970.82	-191,335.13
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)	-385,487.52	769,051.06
公允价值变动损失 (收益以“-”填列)		-251,075.00
财务费用 (收益以“-”填列)	31,718,143.27	24,771,773.57
投资损失 (收益以“-”填列)	18,807,501.58	-17,014,397.44
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)	-102,955.58	-737,511.08
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)	-37,190.43	17,931,060.19
存货的减少 (增加以“-”填列)	167,510,272.16	109,082,718.61
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	13,999,221.60	99,194,753.11
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	105,614,572.91	28,780,981.55
其他	8,544,951.00	8,199,926.78
经营活动产生的现金流量净额	260,151,343.34	-90,852,390.29
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	134,464,335.90	113,424,743.99
减：现金的年初余额	113,424,743.99	162,269,033.64
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	21,039,591.91	-48,844,289.65

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	134,464,335.90	113,424,743.99
其中：库存现金		

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	134,464,335.90	77,446,376.59
可随时用于支付的其他货币资金		35,978,367.40
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	134,464,335.90	113,424,743.99
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		33,200,000.00

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金-银行汇票存款	140,059,971.98	105,743,896.34	汇票保证金
银行存款-土地复垦保证金	8,970,821.72	7,848,225.61	土地复垦保证金
银行存款-环境治理保证金	34,010,415.23	22,707,681.89	环境治理保证金
银行存款	4,500.00		ETC 保证金冻结
合计	183,045,708.93	136,299,803.84	—

56. 租赁

(1) 本集团作为承租方：

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	35,103.51	39,544.70
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	987,505.77	178,960.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	95,173.34	
合计	95,173.34	

六、 合并范围的变更

本集团于 2023 年 9 月出资设立全资子公司云南罗平锌电新材料有限公司及云南驰为商贸有限责任公司。

本集团于 2023 年 8 月 22 日召开第八届董事会第十七次（临时）会议，第八届监事会第八次（临时）会议，审议通过了关于《清算并注销控股子公司云南胜凯锌业有限公司》及《清算并注销控股子公司云南锌隆胜亿实业发展有限公司》的预案，并于 2023 年 10 月、11 月完成了控股子公司云南胜凯锌业有限公司及云南锌隆胜亿实业发展有限公司的清算注销。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
罗平富锌农业发展有限公司	11500 万人民币	云南罗平	云南罗平	生产、销售	100		投资设立
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	130 万人民币	云南富源	云南富源	生产、销售	60		购买
普定县向荣矿业有限公司	8000 万人民币	贵州普定	贵州普定	生产、销售	100		发行权益性证券
普定县德荣矿业有限公司	6000 万人民币	贵州普定	贵州普定	生产、销售	100		发行权益性证券
普定县宏泰矿业有限公司	10000 万人民币	贵州普定	贵州普定	生产、销售	100		购买
云南鸿源实业有限公司	3000 万人民币	云南罗平	云南罗平	生产、销售	51		非同控合并

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
云南驰为商贸有限责任公司	1800 万人民币	云南罗平	云南罗平	批发业	100		投资设立
云南罗平锌电新材料有限公司	5000 万人民币	云南罗平	云南罗平	生产、销售	100		投资设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
永善金沙矿业有限责任公司	云南永善	云南永善	生产、销售	23.20		权益法
云南省罗平县老渡口发电有限公司	云南罗平	云南罗平	生产、销售	37.00		权益法
兴义黄泥河发电有限责任公司	贵州兴义	贵州兴义	生产、销售	33.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	永善金沙矿业有限责任公司	云南省罗平县老渡口发电有限公司	永善金沙矿业有限责任公司	云南省罗平县老渡口发电有限公司
流动资产	156,162,224.52	3,518,180.04	136,183,361.64	25,426,394.66
其中：现金和现金等价物	13,410,368.06	1,914,905.75	29,649,674.26	16,501,636.45
非流动资产	37,848,421.15	93,083,114.04	39,813,976.76	83,307,087.74
资产合计	194,010,645.67	96,601,294.08	175,997,338.40	108,733,482.40
流动负债	49,084,563.05	351,093.61	45,152,337.57	705,350.07
非流动负债	15,312,129.19		15,312,129.19	
负债合计	64,396,692.24	351,093.61	60,464,466.76	705,350.07
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	129,613,953.43	96,250,200.47	115,532,871.64	108,028,132.33
按持股比例计算的净资产份额	30,070,437.20	35,612,574.17	26,803,626.22	39,970,408.96
调整事项				

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	永善金沙矿业有 限责任公司	云南省罗平县 老渡口发电有 限公司	永善金沙矿业有 限责任公司	云南省罗平县老 渡口发电有限公 司
一商誉				
一内部交易未实现利 润				
一其他				
对联营企业权益投资 的账面价值	30,070,437.20	35,612,574.17	26,803,626.22	39,970,408.96
存在公开报价的联营 企业权益投资的公允 价值				
营业收入	127,954,215.14	9,824,827.74	115,335,519.24	22,266,244.20
财务费用	-414,651.56	-23,460.21	-200,490.61	-44,980.41
所得税费用	4,711,647.84	45,177.89	4,027,697.93	1,586,151.44
净利润	14,118,830.92	222,068.14	11,587,469.71	8,938,246.11
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	14,118,830.92	222,068.14	11,587,469.71	8,938,246.11
本年度收到的来自联 营企业的股利		4,440,000.00	4,640,000.00	

(续表)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	兴义黄泥河发电有限责 任公司	兴义黄泥河发电有限责 任公司
流动资产	408,394,174.33	83,755,072.62
其中：现金和现金等价物	8,374,336.46	49,489.78
非流动资产	465,573,814.21	481,574,082.43
资产合计	873,967,988.54	565,329,155.05
流动负债	96,380,948.81	52,304,836.25
非流动负债	620,493,946.95	338,000,000.00
负债合计	716,874,895.76	390,304,836.25
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	157,093,092.78	175,024,318.80
按持股比例计算的净资产份额	51,840,720.62	57,758,025.20
调整事项		
一商誉		

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	兴义黄泥河发电有限责 任公司	兴义黄泥河发电有限责 任公司
一内部交易未实现利润		
一其他		
对联营企业权益投资的账面价值	51,840,720.62	57,758,025.20
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	45,485,040.84	91,314,347.42
财务费用	22,229,957.99	17,547,656.39
所得税费用		3,876,795.22
净利润	-17,931,226.02	21,490,911.88
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-17,931,226.02	21,490,911.88
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

联营企业向公司转移资金能力不存在重大限制。

(4) 联营企业发生的超额亏损

截至 2023 年度末，联营企业未发生超额亏损。

(5) 联营企业投资相关的未确认承诺

截至 2023 年度末，不存在与联营企业投资相关的未确认承诺。

(6) 联营企业投资相关的或有负债

截至 2023 年度末，不存在与联营企业投资相关的或有负债。

八、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 0.00 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	16,315,775.46			1,005,691.08		15,310,084.38	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	10,579,923.26	2,408,431.99
营业外收入		4,000.00

九、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团目前的交易主要以人民币结算，部分原材料锌精矿的采购采用美元结算。本集团根据市场情况控制外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本集团所承担的外汇变动市场风险不重大，2023年末不存在相关外币资产和负债。

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款、长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为0.00元，及人民币计价的固定利率合同，金额为616,585,000.00元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售锌金属等有色金属产品，因此受到相关金属市场价格波动的影响。公司密切关注国内国际有色金属的市场行情，公司销售部门采用月均价、点价及逐日盯市的方式销售产品。

(2) 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，采取预收款销售，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采取了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

(3) 流动风险

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要的外部资金来源，于2023年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为106,600,000.00元，其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币7,000,000.00元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	317,510,044.83				317,510,044.83
应收账款	10,966,041.09				10,966,041.09
其他应收款	36,146,985.73				36,146,985.73
金融负债					
短期借款	455,905,128.63				455,905,128.63
应付票据					
应付账款	223,956,956.02				223,956,956.02
其他应付款	102,476,016.07				102,476,016.07
一年内到期的非流动负债	108,997,044.59				108,997,044.59
长期借款		6,490,000.00	41,675,000.00	9,400,000.00	57,565,000.00
长期应付款		5,056,000.00		71,597,174.27	76,653,174.27
租赁负债		274,499.28	137,249.64		411,748.92
预计负债	20,793,602.94			24,138,767.10	44,932,370.04

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

本集团年末对外借款均为人民币计价的固定利率借款，金额为616,585,000.00元；在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
对外借款	增加 1%	-6,165,850.00	-6,165,850.00
对外借款	减少 1%	6,165,850.00	6,165,850.00

十、公允价值的披露

本集团期末无以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
罗平县锌电公司	云南罗平	生产、销售	5,038.00	27.396	27.396

本公司的最终控制方是罗平县国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
兴义黄泥河发电有限责任公司	具有重大影响的联营企业
云南罗平县老渡口发电有限责任公司	具有重大影响的联营企业
永善金沙矿业有限责任公司	具有重大影响的联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
罗平县国有资产运营有限公司	同一最终控制方
罗平兴教教育投资发展有限公司	同一最终控制方
罗平县鲁布革乡罗斯联营林场	同一最终控制方
罗平县建筑工程质量检测中心	同一最终控制方
云南省罗平县电影发行放映公司	同一最终控制方
罗平县公诚建设监理有限公司	同一最终控制方
云南省罗平南盘江林工商开发公司	同一最终控制方
罗平县建筑设计院	同一最终控制方
罗平县九龙环卫有限责任公司	同一最终控制方
罗平县兴罗开发投资有限责任公司	同一最终控制方
云南罗平云瀚文旅集团有限公司	同一最终控制方

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
兴义黄泥河发电有限责任公司	提供劳务	1,018,841.27	2,096,147.22
合计		1,018,841.27	2,096,147.22

(3) 关联担保情况

1) 作为担保方

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被担保方名称	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗平富锌农业发展有限公司	56,400,000.00	2023年5月24日	2038年5月23日	否
罗平富锌农业发展有限公司	4,655,000.00	2023年8月2日	2026年8月2日	否

2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗平县开发投资集团有限公司	100,000,000.00	2023年12月22日	2024年12月21日	否
罗平县开发投资集团有限公司	50,000,000.00	2023年5月24日	2024年5月23日	否
罗平县开发投资集团有限公司	100,000,000.00	2022年6月16日	2027年6月16日	否
罗平县开发投资集团有限公司	80,000,000.00	2023年5月29日	2024年3月29日	否
罗平县开发投资集团有限公司	100,000,000.00	2023年3月30日	2024年3月30日	否
罗平县开发投资集团有限公司	50,000,000.00	2023年2月28日	2024年8月28日	否

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
兴义黄泥河发电有限责任公司	40,000,000.00	2023-7-28	2028-7-27	借款期限双方暂定5年

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,020,358.00	4,087,122.97

2. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	兴义黄泥河发电有限责任公司	4,218,554.47	344,523.53	2,671,916.05	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
长期应付款	兴义黄泥河发电有限责任公司	41,197,174.27	

4. 关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无关联方承诺事项。

十二、 股份支付

本集团本会计期末未发生股份支付。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，个人投资者诉讼尚未判决或终审的案件余 342 件，诉请赔偿金额 4,096.79 万元，公司已根据判决及和解赔付情况合理计提预计负债。

2016 年公司非公开发行股票实际认购人陈*明、曾*伟、陈*发 3 人通过资管计划参与公司非公开发行股票，起诉公司赔偿其投资损失，涉案金额 24,063.91 万元。该案件原被昆明市中级人民法院和云南省高院裁定驳回起诉，2023 年 12 月经最高人民法院裁定：指令昆明市中级人民法院审理。目前尚未开庭审理，难以合理预计可能存在的损失赔偿金额。

除上述或有事项外，本集团没有需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项：无。
2. 利润分配情况：不分配不转增。
3. 销售退回：无。

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 其他资产负债表日后事项说明：无。

十五、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响。

本集团本会计期末发生前期会计差错更正。

2. 债务重组

本集团本会计期末发生债务重组事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,252,887.33	19,435,200.00
1-2 年	17,136.96	51.00
2-3 年	50.99	
3 年以上	9,474,423.83	9,474,423.83
其中：3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	9,474,423.83	9,474,423.83
合计	11,744,499.11	28,909,674.83

(2) 应收账款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	830,200.02	7.07			830,200.02
按组合计提坏账准备	10,914,299.09	92.93	9,547,282.10	87.47	1,367,016.99
其中：账龄组合	10,914,299.09	92.93	9,547,282.10	87.47	1,367,016.99
合计	11,744,499.11	100.00	9,547,282.10	81.29	2,197,217.01

续表：

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	19,313,776.96	66.81			19,313,776.96
按组合计提坏账准备	9,595,897.87	33.19	9,480,500.08	98.80	115,397.79
其中：账龄组合	9,595,897.87	33.19	9,480,500.08	98.80	115,397.79
合计	28,909,674.83	100.00	9,480,500.08	32.79	19,429,174.75

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
云南罗平锌电新材料有限公司	830,200.02			合并范围内关联方
合计	830,200.02		—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,422,687.31	71,134.37	5.00
1-2 年	17,136.96	1,713.70	10.00
2-3 年	50.99	10.20	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	9,474,423.83	9,474,423.83	100.00
合计	10,914,299.09	9,547,282.10	

(3) 本年应账款坏账准备情况

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	
账龄组合	9,480,500.08	66,782.02				9,547,282.10

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
合计	9,480,500.08	66,782.02				9,547,282.10

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(1) 本年实际核销的应收账款：无。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南鼎弘矿业有限责任公司	1,354,847.51	5年以上	11.54	1,354,847.51
石林云星锌粉有限公司	1,305,730.35	5年以上	11.12	1,305,730.35
云南罗平锌电新材料有限公司	830,200.02	1年以内	7.59	
四会市永业金属有限公司	796,537.10	5年以上	7.28	796,537.10
绍兴洋江经济实业有限公司	715,672.57	5年以上	6.54	715,672.57
合计	5,002,987.55	-	44.07	4,172,787.53

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	46,876,971.46	41,444,737.35
合计	46,876,971.46	41,444,737.35

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部借款	40,060,429.02	35,815,560.36
开采矿产资源合作款	19,000,000.00	19,000,000.00
代收代付款及其他往来	8,102,711.01	8,065,795.48
保证金及押金	2,930,000.00	2,982,500.00
检修费	4,218,554.47	2,671,916.05
合计	74,311,694.50	68,535,771.89

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	5,996,389.13
1-2 年	11,029,891.71
2-3 年	
3-4 年	
4-5 年	30,158,021.70
5 年以上	27,127,391.96
合计	74,311,694.50

(3) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	27,091,034.54	343,688.50				27,434,723.04
合计	27,091,034.54	343,688.50				27,434,723.04

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本年度实际核销的其他应收款：无

(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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	借款	40,060,429.02	1 年以内、1-2 年、4-5 年	53.91	
鑫鑫采矿厂	开采矿产资源合作费	19,000,000.00	5 年以上	25.57	19,000,000.00
兴义黄泥河发电有限责任公司	检修及劳务费	4,218,554.47	1 年以内、1-2 年	5.68	344,523.53
昆明宝源通经贸有限公司	其他往来	3,498,359.20	5 年以上	4.71	3,498,359.20
罗平县财政局罗平县非税收	保证金	2,850,000.00	4-5 年	3.84	

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
入管理局					
合计	—	69,627,342.69	—	93.71	22,842,882.73

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(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	1,243,883,535.97		1,243,883,535.97	1,243,157,130.86		1,243,157,130.86
对联营、合营企业投资	117,523,731.99		117,523,731.99	124,532,060.38		124,532,060.38
合计	1,361,407,267.96		1,361,407,267.96	1,367,689,191.24		1,367,689,191.24

(2) 对子公司投资

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
罗平富锌农业发展有限公司	87,089,640.59	30,100,000.00		117,189,640.59		
富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
普定县德荣矿业有限公司	344,341,749.45			344,341,749.45		
普定县向荣矿业有限公司	285,658,251.87			285,658,251.87		
普定县宏泰矿业有限公司	450,090,000.00			450,090,000.00		
云南胜凯锌业有限公司	18,663,594.89		18,663,594.89			
云南锌隆胜亿实业发展有限公司	25,500,000.00		25,500,000.00			
云南鸿源实业有限公司	19,813,894.06	4,590,000.00		24,403,894.06		
云南驰为商贸有限责任公司		1,700,000.00		1,700,000.00		

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
云南罗平锌电新材料有限公司		8,500,000.00		8,500,000.00		
合计	1,243,157,130.86	44,890,000.00	44,163,594.89	1,243,883,535.97		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
云南省罗平县老渡口发电有限责任公司	39,970,408.96			82,165.21			4,440,000.00			35,612,574.17	
兴义黄泥河发电有限责任公司	57,758,025.20			-5,917,304.58						51,840,720.62	
永善金沙矿业有限责任公司	26,803,626.22			3,275,568.78		-8,757.80				30,070,437.20	
合计	124,532,060.38			-2,559,570.59		-8,757.80	4,440,000.00			117,523,731.99	

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,416,980,820.34	1,580,228,494.25	1,822,788,077.79	1,981,027,493.49
其他业务	46,268,681.45	35,703,982.61	68,949,888.68	46,339,431.15
合计	1,463,249,501.79	1,615,932,476.86	1,891,737,966.47	2,027,366,924.64

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,559,570.59	13,086,257.46
子公司分回利润	41,461,302.19	70,000,000.00
合计	38,901,731.60	83,086,257.46

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	3,164,970.82	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,713,029.83	其他收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-16,247,930.99	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	1,311,320.66	
受托经营取得的托管费收入		

云南罗平锌电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-782,280.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-10,840,890.45	
减：所得税影响额	-1,747,087.43	
少数股东权益影响额（税后）	-7,074,359.18	
合计	-2,019,443.84	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-18.50	-0.65	-0.65
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-18.32	-0.64	-0.64