

**云南锡业股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-121



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024KMAA2B0021

云南锡业股份有限公司

云南锡业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了云南锡业股份有限公司（以下简称锡业股份）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，公允反映了锡业股份 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，我们独立于锡业股份，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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
2023 年度锡业股份营业收入 4,235,925.65 万元，上年同期营业收入 5,199,784.41 万元，与上年相比收入下降 18.54%，收入是报表使用者较为关注的项目，也是锡业股份的关键业绩指标之一，收入的真实、完整	(1) 了解并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性； (2) 复核与收入确认相关会计政策是否正确且一贯地运用； (3) 严格核查收入的交易背景，关注是否存在复



<p>对财务报表有重大影响。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>杂的收入安排，收入确认是否取决于较高层次的管理层判断等；</p> <p>(4) 执行针对收入的分析程序，关注毛利率异常波动、经营活动现金流量与收入不匹配等情况；</p> <p>(5) 对财务数据与业务数据进行多维度分析，有效识别异常情况；</p> <p>(6) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(7) 对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、发运单、签收记录、发票等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(8) 结合合同负债、应收账款进行交叉复核分析，判断公司确认收入的准确性；</p> <p>(9) 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的准确性；</p> <p>(10) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
--	---

#### 四、其他信息

锡业股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括锡业股份 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，管理层负责评估锡业股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锡业股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锡业股份的财务报告过程。

## 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，就可能导致对锡业股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致锡业股份不能持续经营。

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

（6）就锡业股份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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月十日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,084,075,858.90	2,397,537,629.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	26,713,855.86	67,450,919.48
应收票据	五、3	66,269,092.55	102,037,261.50
应收账款	五、4	502,058,835.12	623,792,493.52
应收款项融资	五、5	222,236,503.20	364,292,484.28
预付款项	五、6	245,958,037.28	316,796,854.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	624,068,155.76	680,277,759.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	6,468,359,625.90	5,937,274,377.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	408,732,070.06	312,627,694.83
其他流动资产	五、10	201,190,429.01	336,812,057.46
流动资产合计		10,849,662,463.64	11,138,899,531.27
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	713,863,452.50	453,771,673.66
长期股权投资	五、12	1,166,859,979.71	315,513,115.18
其他权益工具投资	五、13	39,179,080.49	45,367,569.11
其他非流动金融资产	五、14	103,315,219.45	98,797,638.99
投资性房地产	五、15	123,278,089.27	148,978,022.33
固定资产	五、16	17,092,366,148.83	17,562,595,404.85
在建工程	五、17	694,990,589.27	1,522,998,300.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、18	526,368,984.09	237,236,241.32
无形资产	五、19	3,370,955,230.99	3,472,823,972.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、20	1,958,166,321.48	1,376,761,353.52
递延所得税资产	五、21	364,010,301.57	254,339,419.17
其他非流动资产	五、22	57,476,990.00	42,135,652.00
非流动资产合计		26,210,830,387.65	25,531,318,363.89
资产总计		37,060,492,851.29	36,670,217,895.16

法定代表人：刘屹珂

主管会计工作负责人：张敏

会计机构负责人：钟莹



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、24	2,106,506,350.96	2,487,131,460.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、25	37,137,333.70	191,432,384.14
应付票据			
应付账款	五、26	1,580,712,954.39	1,514,319,686.42
预收款项	五、27	421,535.00	905,252.00
合同负债	五、28	75,853,852.38	169,915,613.65
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	五、29	288,671,046.84	244,671,804.68
应交税费	五、30	124,888,059.64	124,101,049.29
其他应付款	五、31	448,916,439.13	411,577,516.23
其中：应付利息			
应付股利		8,291,500.81	8,291,500.81
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	五、32	3,118,711,921.43	4,545,098,092.10
其他流动负债	五、33	34,507,372.32	21,997,240.76
流动负债合计		7,816,326,865.79	9,711,150,099.83
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、34	8,752,162,311.51	7,945,381,488.62
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、35	270,934,319.85	6,191,352.99
长期应付款	五、36	271,181,117.10	665,665,781.40
长期应付职工薪酬	五、37	117,304,441.30	103,176,176.11
预计负债	五、38	119,924,616.22	92,349,705.94
递延收益	五、39	535,986,245.76	576,258,077.15
递延所得税负债	五、21	366,598,008.91	248,144,889.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,434,091,060.65	9,637,167,471.26
负债合计		18,250,417,926.44	19,348,317,571.09
<b>股东权益：</b>			
股本	五、40	1,645,801,952.00	1,645,801,952.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、41	8,327,719,619.54	8,320,977,318.37
减：库存股			
其他综合收益	五、42	-47,239,652.60	-226,334,030.77
专项储备	五、43	42,438,187.78	38,450,136.06
盈余公积	五、44	572,701,763.29	533,649,156.73
一般风险准备			
未分配利润	五、45	7,248,870,185.98	6,077,056,706.29
归属于母公司股东权益合计		17,790,292,055.99	16,389,601,238.68
少数股东权益		1,019,782,868.86	932,299,085.39
股东权益合计		18,810,074,924.85	17,321,900,324.07
负债和股东权益总计		37,060,492,851.29	36,670,217,895.16

法定代表人：刘屹珂

主管会计工作负责人：张斌

会计机构负责人：钟莹



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,413,745,015.66	1,581,083,858.23
交易性金融资产			
衍生金融资产		12,047,485.00	
应收票据		65,307,974.18	49,577,279.36
应收账款	十六、1	397,420,649.12	1,113,436,379.77
应收款项融资		198,332,513.95	245,549,483.08
预付款项		250,934,471.06	487,125,095.62
其他应收款	十六、2	3,280,819,069.05	2,642,271,047.71
其中：应收利息			
应收股利		470,000,000.00	403,167,752.65
存货		5,582,572,299.29	4,520,276,307.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			55,331,034.00
其他流动资产		142,200,557.00	214,903,681.26
流动资产合计		11,343,380,034.31	10,909,554,166.48
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			70,827,380.85
长期股权投资	十六、3	8,983,627,225.29	8,805,563,809.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			22,727,551.53
固定资产		12,981,090,593.71	13,205,983,033.94
在建工程		358,193,833.87	440,420,786.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		524,028,670.96	224,677,448.66
无形资产		831,445,979.89	766,999,633.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		296,684,564.38	317,172,399.81
递延所得税资产		220,536,958.88	158,003,484.52
其他非流动资产		52,229,990.00	31,184,600.00
非流动资产合计		24,247,837,816.98	24,043,560,129.02
资产总计		35,591,217,851.29	34,953,114,295.50

法定代表人：刘屹

主管会计工作负责人：李俊

会计机构负责人：刘莹





# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,000,472,972.23	2,158,006,583.11
交易性金融负债			
衍生金融负债		29,448,820.00	82,002,890.00
应付票据			
应付账款		3,243,523,642.34	3,131,598,962.79
预收款项			
合同负债		41,540,418.79	65,085,763.86
应付职工薪酬		222,603,311.88	167,326,502.38
应交税费		38,181,330.82	57,252,288.71
其他应付款		3,801,012,734.97	3,041,729,104.44
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		3,088,916,355.02	4,507,706,120.67
其他流动负债		29,775,331.14	8,927,574.19
<b>流动负债合计</b>		<b>12,495,474,917.19</b>	<b>13,219,635,790.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		8,733,333,333.00	7,621,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		269,267,046.05	3,696,185.74
长期应付款		214,314,099.43	580,291,469.43
长期应付款职工薪酬		90,426,725.27	85,145,311.67
预计负债		83,058,792.33	61,486,907.02
递延收益		496,276,565.37	507,269,298.44
递延所得税负债		80,411,326.65	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,967,087,888.10</b>	<b>8,859,289,172.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>22,462,562,805.29</b>	<b>22,078,924,962.45</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,645,801,952.00	1,645,801,952.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,951,520,637.09	9,947,571,094.50
减：库存股			
其他综合收益		-16,689,362.50	-69,123,704.25
专项储备		10,594,670.38	5,542,673.09
盈余公积		572,701,763.29	533,649,156.73
未分配利润		964,725,385.74	810,748,160.98
<b>股东权益合计</b>		<b>13,128,655,046.00</b>	<b>12,874,189,333.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>35,591,217,851.29</b>	<b>34,953,114,295.50</b>

法定代表人：刘屹河

主管会计工作负责人：武毅

会计机构负责人：钟奎



# 合并利润表

2023年度

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		42,359,256,548.28	51,997,844,059.06
其中：营业收入	五、46	42,359,256,548.28	51,997,844,059.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,657,310,413.96	49,285,959,421.84
其中：营业成本	五、46	38,482,075,396.70	46,993,021,048.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、47	373,215,866.26	284,809,056.35
销售费用	五、48	82,037,689.19	92,348,132.45
管理费用	五、49	1,036,115,587.56	1,148,183,875.27
研发费用	五、50	245,476,771.50	219,124,456.27
财务费用	五、51	438,389,102.75	548,472,853.03
其中：利息费用		478,669,239.22	635,720,238.87
利息收入		28,132,877.57	53,925,578.38
加：其他收益	五、52	79,070,392.32	108,588,144.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、53	121,830,184.55	107,405,262.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		63,670,701.52	51,055,566.78
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）	五、54	6,301,080.46	-11,304,546.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-73,998,369.55	-92,389,240.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	16,808,353.21	-986,517,793.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	463,416.16	10,938,676.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,852,421,191.47	1,848,605,140.82
加：营业外收入	五、58	16,950,055.43	24,472,061.40
减：营业外支出	五、59	124,167,393.57	51,851,174.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,745,203,853.33	1,821,226,027.87
减：所得税费用	五、60	218,774,585.82	251,070,268.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,526,429,267.51	1,570,155,758.94
（一）按经营持续性分类		1,526,429,267.51	1,570,155,758.94
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,526,429,267.51	1,570,155,758.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		1,526,429,267.51	1,570,155,758.94
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,408,362,320.49	1,346,255,971.62
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		118,066,947.02	223,899,787.32
六、其他综合收益的税后净额		178,954,999.38	-174,691,193.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		179,094,378.17	-176,417,181.22
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,188,488.62	-12,411,958.63
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		-6,188,488.62	-12,411,958.63
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		185,282,866.79	-164,005,222.59
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-564,295.18	-1,154,559.48
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（现金流量套期损益的有效部分）		188,184,580.28	-187,979,884.34
6.外币财务报表折算差额		-2,337,418.31	25,129,221.23
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-139,378.79	1,725,987.62
七、综合收益总额		1,705,384,266.89	1,395,464,565.34
归属于母公司股东的综合收益总额		1,587,456,698.66	1,169,838,790.40
归属于少数股东的综合收益总额		117,927,568.23	225,625,774.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8557	0.8180
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8557	0.8180

法定代表人：刘仕明

主管会计工作负责人：张强

会计师事务所负责人：钟志



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	27,509,438,378.18	31,345,232,422.89
减：营业成本	十六、4	26,103,455,483.91	29,153,692,442.94
税金及附加		228,620,840.74	101,765,319.47
销售费用		43,677,953.80	43,621,597.63
管理费用		661,448,208.10	666,457,552.81
研发费用		146,663,974.10	109,344,399.75
财务费用		411,623,273.48	489,088,454.95
其中：利息费用		462,567,693.52	593,882,109.54
利息收入		22,985,216.28	39,789,419.50
加：其他收益		58,083,299.82	75,023,507.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	532,878,019.56	713,004,967.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		50,981,209.51	
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）		2,191,415.00	-8,698,445.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,511,197.63	-30,257.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,854,946.64	-846,379,334.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		402,416.60	11,118,220.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		479,160,046.02	725,301,314.56
加：营业外收入		15,116,057.68	18,111,508.86
减：营业外支出		119,135,757.94	33,854,992.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		375,140,345.76	709,557,830.78
减：所得税费用		-15,385,719.80	6,925,482.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		390,526,065.56	702,632,348.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		390,526,065.56	702,632,348.75
（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		52,434,341.75	-72,946,647.25
（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		52,434,341.75	-72,946,647.25
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（现金流量套期损益的有效部分）		52,434,341.75	-72,946,647.25
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		442,960,407.31	629,685,701.50
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘治河

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,637,396,771.05	58,349,253,683.52
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		319,805,742.81	429,287,702.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	248,409,070.30	277,477,439.81
经营活动现金流入小计		46,205,611,584.16	59,056,018,825.79
购买商品、接受劳务支付的现金		39,972,463,481.36	48,211,153,119.76
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		2,194,162,002.63	2,237,119,191.71
支付的各项税费		1,451,504,392.54	2,886,321,789.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	394,427,923.76	673,638,223.55
经营活动现金流出小计		44,012,557,800.29	54,008,232,324.10
经营活动产生的现金流量净额		2,193,053,783.87	5,047,786,501.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		339,445,629.98	116,264,147.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		144,038,738.78	175,968,853.59
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		483,484,368.76	292,233,001.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,024,895,663.91	1,730,244,879.61
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	五、62	71,615,815.30	
投资活动现金流出小计		1,096,511,479.21	1,730,244,879.61
投资活动产生的现金流量净额		-613,027,110.45	-1,438,011,878.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		7,456,738,408.99	11,051,014,798.07
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,756,738,408.99	11,051,014,798.07
偿还债务所支付的现金		8,272,558,220.45	14,733,648,308.99
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		677,837,026.59	814,654,062.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			39,307,620.50
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	740,012,479.24	1,252,304,078.72
筹资活动现金流出小计		9,690,407,726.28	16,800,606,450.65
筹资活动产生的现金流量净额		-1,933,669,317.29	-5,749,591,652.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,355,299.00	9,729,268.27
五、现金及现金等价物净增加额		-347,287,344.87	-2,130,087,760.75
加：期初现金及现金等价物余额		2,092,832,947.76	4,222,920,708.51
六、期末现金及现金等价物余额		1,745,545,602.89	2,092,832,947.76

法定代表人：刘屹

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：云南锡业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,642,176,669.52	31,393,200,103.97
收到的税费返还		310,520,390.52	359,868,467.24
收到其他与经营活动有关的现金		2,959,012,774.99	6,394,524,031.47
经营活动现金流入小计		29,911,709,835.03	38,147,592,602.68
购买商品、接受劳务支付的现金		23,858,069,791.28	26,579,437,383.97
支付给职工以及为职工支付的现金		1,528,344,955.37	1,522,569,265.00
支付的各项税费		770,400,799.67	1,904,867,727.92
支付其他与经营活动有关的现金		1,921,228,339.75	3,147,448,780.48
经营活动现金流出小计		28,078,043,886.07	33,154,323,157.37
经营活动产生的现金流量净额		1,833,665,948.96	4,993,269,445.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		333,167,752.65	312,703,062.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		143,953,771.78	175,287,154.39
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		477,121,524.43	487,990,217.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		686,134,479.11	1,300,706,957.90
投资支付的现金		20,000,000.00	977,208,400.00
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		706,134,479.11	2,277,915,357.90
投资活动产生的现金流量净额		-229,012,954.68	-1,789,925,140.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,795,000,000.00	8,844,097,472.21
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,795,000,000.00	8,844,097,472.21
偿还债务支付的现金		7,219,966,667.00	12,304,059,932.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		653,587,352.50	742,836,865.18
支付其他与筹资活动有关的现金		730,114,679.24	244,353,678.72
筹资活动现金流出小计		8,603,668,698.74	13,291,250,476.02
筹资活动产生的现金流量净额		-1,808,668,698.74	-4,447,153,003.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,100,651.88	45,681,627.28
五、现金及现金等价物净增加额		-199,915,052.58	-1,198,127,071.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,387,672,334.95	2,585,799,406.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,187,757,282.37	1,387,672,334.95

法定代表人：刘治灯

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

2023年度

单位：人民币元

编制单位：云南锡业股份有限公司  
 2023年度  
 2023年度  
 单位：人民币元

项目	归属母公司股东权益合计											少数股东权益	小计	股东权益合计		
	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	
	优先	永续	其他													
一、上年年末余额	1,645,801,952.00				8,320,977,318.37			-226,334,030.77	38,450,136.06	533,649,156.73			6,077,056,706.29	16,389,601,238.68	932,299,085.39	17,321,900,324.07
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	1,645,801,952.00				8,320,977,318.37			-226,334,030.77	38,450,136.06	533,649,156.73			6,077,056,706.29	16,389,601,238.68	932,299,085.39	17,321,900,324.07
三、本年年末余额																
（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. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增资本																
2. 盈余公积转增资本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	1,645,801,952.00				8,327,719,619.54			-47,239,652.60	42,438,187.78	572,701,763.29			7,248,870,185.98	17,790,292,055.99	1,019,782,868.86	18,810,074,924.85

法定代表人：  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

单位:人民币元

项 目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属上市公司股东权益合计												
	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	永续	其他											
一、上年年末余额	1,668,776,379.00		8,684,916,619.99	237,130,884.51	-49,916,849.55	6,634,978.78	463,385,921.86		4,982,102,184.26		15,518,768,349.83	1,604,205,264.22	17,122,973,614.05
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	1,668,776,379.00		8,684,916,619.99	237,130,884.51	-49,916,849.55	6,634,978.78	463,385,921.86		4,982,102,184.26		15,518,768,349.83	1,604,205,264.22	17,122,973,614.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-22,974,427.00		-363,939,301.62	-237,130,884.51	-176,417,181.22	31,815,157.28	70,263,234.87		1,094,954,522.03		870,832,888.85	-671,906,178.83	198,926,710.02
(一)综合收益总额					-176,417,181.22				1,346,255,971.62		1,169,838,790.40	225,625,774.94	1,395,464,565.34
(二)股东投入和减少资本	-22,974,427.00		-363,939,301.62	-237,130,884.51							-149,782,844.11	-858,224,333.27	-1,008,007,177.38
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	-22,974,427.00		-363,939,301.62	-237,130,884.51									
(三)利润分配									-251,301,449.59		-149,782,844.11	-858,224,333.27	-1,008,007,177.38
1.提取盈余公积									70,263,234.87				
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配									-70,263,234.87				
4.其他									-181,038,214.72				
(四)股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本年提取									31,815,157.28				31,815,157.28
2.本年使用									173,845,966.71				173,845,966.71
(六)其他									142,030,809.43				142,030,809.43
四、本年年末余额	1,645,801,952.00		8,320,977,318.37		-226,334,030.77	38,450,136.06	533,649,156.73		6,077,056,706.29		16,389,601,238.68	932,299,085.39	17,321,900,324.07

法定代表人: 孙立河

主管会计工作负责人: 孙立河

会计机构负责人: 孙立河





# 母公司股东权益变动表

2023年度

2023年度

单位:人民币元

项	股本			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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,645,801,952.00			9,947,571,094.50		-69,123,704.25	5,542,673.09	533,649,156.73		810,748,160.98		12,874,189,333.05
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,645,801,952.00			9,947,571,094.50		-69,123,704.25	5,542,673.09	533,649,156.73		810,748,160.98		12,874,189,333.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				3,949,542.59		52,434,341.75	5,051,997.29	39,052,606.56		153,977,224.76		254,465,712.95
(一)综合收益总额						52,434,341.75				390,526,065.56		442,960,407.31
(二)股东投入和减少资本				3,949,542.59								3,949,542.59
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				3,949,542.59								
(三)利润分配				3,949,542.59						-236,548,840.80		3,949,542.59
1. 提取盈余公积								39,052,606.56				
2. 提取一般风险准备								39,052,606.56				
3. 对股东的分配										-197,496,234.24		-197,496,234.24
4. 其他												
(四)股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本年提取							5,051,997.29					5,051,997.29
2. 本年使用							141,114,363.13					141,114,363.13
(六)其他							136,062,365.84					136,062,365.84
四、本年年末余额	1,645,801,952.00			9,951,520,637.09		-16,689,362.50	10,594,670.38	572,701,763.29		964,725,385.74		13,128,655,046.00

法定代表人: 孙志河

主管会计工作负责人: 孙志河

会计机构负责人: 孙志河





# 母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位:人民币元

编制单位:云南锡业股份有限公司

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	1,668,776,379.00				10,153,330,438.97	237,130,884.51	3,822,943.00	878.44	463,385,921.86		365,273,717.41		12,417,459,394.17
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他					8,397,113.04						-5,856,455.59		2,540,657.45
二、本年年初余额	1,668,776,379.00				10,161,727,552.01	237,130,884.51	3,822,943.00	878.44	463,385,921.86		359,417,261.82		12,420,000,051.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-22,974,427.00				-214,156,457.51	-237,130,884.51	-72,946,647.25	5,541,794.65	70,263,234.87		451,330,899.16		454,189,281.43
(一) 综合收益总额					-214,156,457.51	-237,130,884.51	-72,946,647.25				702,632,348.75		629,685,701.50
(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									70,263,234.87		-251,301,449.59		-181,038,214.72
2. 提取一般风险准备									70,263,234.87		-70,263,234.87		
3. 对股东的分配											-181,038,214.72		-181,038,214.72
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取								5,541,794.65					5,541,794.65
2. 本年使用								106,605,761.01					106,605,761.01
(六) 其他								101,063,966.36					101,063,966.36
四、本年年末余额	1,645,801,952.00				9,947,571,094.50		-69,123,704.25	5,542,673.09	533,649,156.73		810,748,160.98		12,874,189,333.05

法定代表人: 孙志河

主管会计工作负责人: 孙志河

会计机构负责人: 钟志



## 云南锡业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

云南锡业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),是1998年11月经云南省人民政府批准,由云南锡业公司作为主要发起人,将其部分与锡生产经营相关的经营性净资产作为国有法人股投入,与个旧锡资工业公司、个旧锡都有色金属加工厂、个旧聚源工矿公司、个旧银冠锡工艺美术厂共同发起设立的股份有限公司,由云南省工商行政管理局核准登记,注册地:昆明高新技术产业开发区,统一社会信用代码为:915300007134002589。

本公司所处的是有色金属行业,主要从事有色金属锡及其深加工产品的生产和销售业务,形成了锡、铜、锌、铟、锡材、锡化工及其他有色金属深加工纵向一体化的产业格局,拥有锡金属勘探、开采、选矿和冶炼及深加工全产业链。目前,本公司主要产品有锡锭、阴极铜、锌锭、铟锭、锡材及锡化工产品等1000多个规格品种。主导产品“云锡牌”精锡、锡铅焊料是国优金奖产品,在LME注册的“YT”商标(精锡锭)是国际名牌产品。

本公司设立后的历史沿革及重大股权变动

#### (一) 1999年首次公开发行

1999年10月11日,经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]125号文批准,本公司向社会公开发行13,000万股人民币普通股股票,募集资金7.608亿元,经云南亚太会计师事务所验证。2000年2月21日,社会公众股在深圳证券交易所挂牌上市,首次公开发行后,本公司总股本变更为35,790.40万股,本公司股权结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	占总股本比例(%)
一、未上市流通股份	22,790.40	63.68
国家法人股	22,500.00	62.87
法人持股	290.40	0.81
二、流通股份	13,000.00	36.32
人民币普通股	13,000.00	36.32
<b>总计</b>	<b>35,790.40</b>	<b>100.00</b>

#### (二) 2004年资本公积转增股本

经本公司2004年第一次临时股东大会决议通过,本公司于2004年10月实施每10股转增5股的资本公积金转增股本方案,共转增17,895.20万股,转增后本公司总股本由35,790.40万股增加为53,685.60万股。上述资本公积转增股本事项经中和正信会计师事务所验证,并完成工商变更登记。

#### (三) 2006年股权分置改革

本公司的股权分置改革方案于2006年1月24日经股权分置改革相关股东会议审议通过,并于2006年2月13日实施。完成股权分置改革后,本公司的股本结构由股改前的非流

## 云南锡业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)

流通股 34,185.60 万股、流通股 19,500 万股,变更为有限售条件的流通股 28,335.60 万股、无限售条件的流通股 25,350 万股。股权分置改革完成时,本公司的股本结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	总股本比例(%)
一、有限售条件股份	28,335.60	52.78
国有法人股	27,974.54	52.11
法人持股	361.06	0.67
二、无限售条件股份	25,350.00	47.22
人民币普通股	25,350.00	47.22
<b>总计</b>	<b>53,685.60</b>	<b>100.00</b>

股权分置改革中的持有限售股各股东均已履行其在股权分置改革中所做的承诺。

### (四) 2007年发行可转换公司债

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]100号文批准,本公司于2007年5月14日发行650万张可转换公司债券,并于2007年5月18日完成了6.5亿元可转债发行工作,募集资金净额为6.227亿元。

### (五) 2008年送股、转增及可转债持有者转股

经本公司2007年股东大会决议通过,本公司于2008年4月实施2007年度利润分配方案,即按每10股派现1元送1股(盈余公积金)转增1股(资本公积金)的方案进行利润分配。本次股本变动后,本公司总股本为64,599.34万股(含因可转债持有者转股所增加的股本)。本次股本变更事项已经中和正信会计师事务所验证,并完成工商变更登记。

### (六) 2010年向原股东配售股份

经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1474号文核准,本公司按照每10股配2.4股的比例向截至2010年1月18日登记在册的全体股东配售股份,实际发行股份15,066.46万股。本次配股完成后,本公司总股本增加为80,175.12万股(含因可转债持有者转股所增加的股本)。本次股本变动已经信永中和会计师事务所审验,并完成工商变更登记。变更后,本公司股本结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	占总股本比例(%)
有限售条件股份	40,030.78	49.93
无限售条件股份	40,144.34	50.07
<b>总计</b>	<b>80,175.12</b>	<b>100.00</b>

### (七) 2010年可转债持有者转股

因锡业转债触发提前赎回条件,经本公司2010年第8次临时董事会决议同意,本公司于2010年11月2日决定行使锡业转债提前赎回权。截至锡业转债的摘牌日,除5.6万张债

## 云南锡业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)

券未转股外,其余债券均转换为本公司股份,导致本公司总股本增加 2,235.82 万股至 82,410.94 万股。本次股本变动已经信永中和会计师事务所审验,并完成工商变更登记。

### (八) 2011 年资本公积转增股本

经本公司 2010 年股东大会审议通过,本公司于 2011 年 6 月实施 2010 年度利润分配方案,按每 10 股转增 1 股的比例向全体股东转增股本,转增后本公司的总股本变更为 90,652.04 万股。本次股本变动事项已经信永中和会计师事务所审验,并完成工商变更登记。截至 2011 年 6 月 30 日,本公司总股本为 90,652.04 万股,股本结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	占总股本的比例(%)
有限售条件的流通股份		
无限售条件的流通股份	90,652.04	100.00
<b>总计</b>	<b>90,652.04</b>	<b>100.00</b>

### (九) 2013 年非公开发行股票

经本公司 2012 年第二次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会《关于核准云南锡业股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2013]157号),本公司于 2013 年 5 月 8 日完成非公开发行股票 24,470 万股,变更后股本为 115,122 万股,本次股本变动事项已经信永中和会计师事务所审验,并完成工商变更登记。本次增发后,本公司总股本为 115,122.04 万股,股本结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	占总股本的比例(%)
有限售条件的流通股份	24,470.00	21.24
无限售条件的流通股份	90,652.04	78.76
<b>总计</b>	<b>115,122.04</b>	<b>100.00</b>

### (十) 2015 年发行股份购买资产

经本公司 2015 年第一次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会《关于核准云南锡业股份有限公司向云南锡业集团(控股)有限责任公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2015]2007号),本公司于 2015 年 9 月 30 日发行股票 32,083.47 万股,用于收购云南华联锌铟股份有限公司 75.74%的股权。本次股本变动事项已经信永中和会计师事务所审验。本次增发后,本公司总股本为 147,205.51 万股,股本结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	占总股本的比例(%)
有限售条件的流通股份	32,083.47	21.80
无限售条件的流通股份	115,122.04	78.20
<b>总计</b>	<b>147,205.51</b>	<b>100.00</b>

### (十一) 2017 年非公开发行股票

## 云南锡业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)

经本公司2016年6月20日、2016年8月19日分别召开的第六届董事会第七次会议和2016年第二次临时股东大会决议,以及2016年12月29日召开的2016年第十次临时董事会的相关决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]923号文《关于核准云南锡业股份有限公司非公开发行股票批复》核准,本公司于2017年8月9日发行股票19,672.13万股,变更后股本为166,877.64万股,本次股本变动事项已经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并完成工商变更登记。本次增发后,本公司股本结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	占总股本的比例(%)
有限售条件的流通股份	45,935.33	27.53
无限售条件的流通股份	120,942.31	72.47
<b>总计</b>	<b>166,877.64</b>	<b>100.00</b>

### (十二) 2018-2020年股份变动情况

经中国证券监督管理委员会出具的《关于核准云南锡业股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可(2017)923号)核准,本公司于2017年8月向农银汇理(上海)资产管理有限公司等8名特定对象非公开发行人民币普通股(A股)196,721,311股,本次非公开发行股票于2017年9月1日在深圳证券交易所上市。该部分发行新增股份的性质为有限售条件的流通股(限售期12个月)。2018年9月1日,本次非公开发行人民币普通股(A股)196,721,311股限售期届满,解除限售。

本公司于2015年进行重大资产重组,通过非公开发行股票方式向云锡控股、云锡集团及博信优质(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“博信天津”)合计发行320,834,677股人民币普通股,用于购买云南华联锌铟股份有限公司75.74%的股权。上述新增股份于2015年10月15日在深圳证券交易所上市,性质为有限售条件流通股。其中,博信天津所持58,202,647股已于2016年10月17日解除限售上市流通,云锡控股所持177,912,020股及云锡集团所持84,720,010股于2019年4月15日解除限售上市流通。剩余7,650股限售股于2020年6月30日全部解除限售。解除限售后,本公司股本结构如下:

股份类别	股份数量(万股)	占总股本的比例(%)
有限售条件的流通股份		
无限售条件的流通股份	166,877.64	100.00
<b>总计</b>	<b>166,877.64</b>	<b>100.00</b>

### (十三) 2022年注销库存股

本公司分别于2022年11月11日、11月28日召开第八届董事会2022年第六次临时会议及2022年第三次临时股东大会,审议通过《云南锡业股份有限公司关于注销回购股份暨减少注册资本的议案》,同意公司注销已回购股份22,974,427股。本次股份注销后,本公司股本结构如下:

## 云南锡业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)

股份类别	股份数量(万股)	占总股本的比例(%)
有限售条件的流通股份		
无限售条件的流通股份	164,580.20	100.00
<b>总计</b>	<b>164,580.20</b>	<b>100.00</b>

本财务报表已经本公司第九届董事会第五次会议于2024年4月10日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司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。

### (二) 持续经营

本公司对自报告期末起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

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括金融工具、应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、职工薪酬、收入确认和计量等。

### (一) 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。

### (二) 会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日。

### (三) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

本公司下属子公司,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,本公司在编制财务报表时按照三、(十)所述方法折算为人民币。

### (四) 重要性标准确定方法和选择依据

本公司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:

## 云南锡业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)

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	单项金额超过 500 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 500 万元的
本期重要的应收款项核销/债权投资核销/其他债权投资核销	单项金额超过 500 万元的
账龄超过 1 年的应付账款及预付款项、账龄超过 1 年的预收款项及合同负债、预计负债/收到或支付的投资活动	单项金额超过 500 万元的
递延收益	单项金额>500 万元
其他收益中的政府补助明细	单项金额>100 万元
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过 500 万元的
重要的在建工程	单项金额>5000 万元
重要的投资活动	单项金额超过 5000 万元的
重要的联营、合营企业	对单一公司的投资成本超过 5000 万元的
重要的非全资子公司	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的 10%以上的
长期待摊费用、销售费用、管理费用具体的明细程度	根据项目性质和金额确定

### (五) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本公司作为合并方,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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本公司作为购买方,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

## 云南锡业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)

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (七) 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司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）。本公司判断控制的标准为，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公司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。

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减



## 云南锡业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)

商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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属于一揽子交易的，应当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投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

- (1) 各参与方均受到该安排的约束；
- (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。

任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 云南锡业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)

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指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。

### (十) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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,不改变其记账本位币金额;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

#### 2. 外币财务报表折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用交易当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

### (十一) 金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

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。

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

## 云南锡业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)

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。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### 2. 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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。当且仅当本公司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。

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。本公司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、长期应收款等。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:应收款项融资等。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

## 云南锡业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)

本公司不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### (4) 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和分类或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之外的金融资产，本公司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。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产等。

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

只有能够消除或显著减少会计错配时，本公司才将金融资产在初始计量时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。

### 3. 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，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：

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

#### (2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## 云南锡业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)

只有符合以下条件之一，本公司才将金融负债在初始计量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：

①能够消除或显著减少会计错配；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括交易性金融负债、衍生金融负债。本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 4. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对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权投资、合同资产、租赁应收款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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司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。

本公司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，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司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。

本公司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，本公司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。

## 云南锡业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或不考虑不超过一年的合同中的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,本公司运用简化计量方法,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。

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

本公司将金额为500万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司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,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,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,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

按组合评估预期信用风险损失的方法:

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-备用金及员工公务借支款项	无风险组合(款项性质)	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-暂支款		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-政府性款项		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-金融机构款项		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-锡业股份合并范围内关联方	锡业股份合并范围内关联方	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-保证金及押金	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-一般款项组合		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

云南锡业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	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款-锡业股份合并范围内关联方组合	锡业股份合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

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

附：信用风险特征组合的账龄与整个信用期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6个月以内	0.00	0.00
7-12月(含12月)	3.00	3.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	60.00	60.00
3年以上	100.00	100.00

#### 5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财

## 云南锡业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)

务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

### 6. 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具,如以外汇远期合同、商品远期合同,分别对汇率风险、商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 7. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (十二) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注“三、(十一)金融工具”。

#### (十三) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注“三、(十一)金融工具”。

#### (十四) 应收款项融资

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

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

#### (十五) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注“三、(十一)金融工具”。

#### (十六) 存货

##### 1. 存货的分类



## 云南锡业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)

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以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其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以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其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十七) 合同资产与合同负债

### 1. 合同资产

合同资产, 是指本公司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。如本公司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, 本公司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及会计处理详见附注“三、(十一) 金融工具”。

### 2. 合同负债

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

## 云南锡业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)

### (十八) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分(或非流动资产)划分为持有待售:(1)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;(2)出售极可能发生,已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺(确定的购买承诺,是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小)。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额(但不得超过该项持有待售的原账面价值),原账面价值高于调整后预计净残值的差额,作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,应当先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值,以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,应当根据处置组中除商誉外适用本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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,无论出售后企业是否保留部分权益性投资,应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### (十九) 长期应收款

本公司参照《商业银行风险资产风险分类办法》相关规定,对本公司依法合规开展的除投资标的为国债、银行存款外的一切财务性投资,按照风险程度将风险资产划分为不同档次,按照风险分类计提资产减值准备。风险资产按照风险程度分为五类,分别为正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类。

除上述外的长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注“三、(十一)金融工具”。

### (二十) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投

## 云南锡业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)

资。

### 1. 重大影响、共同控制的判断

本公司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,是指本公司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公司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。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### 2. 投资成本的确定

本公司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。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,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;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值及相关税费作为初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

本公司对合营企业及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

## 云南锡业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)

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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的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公司的部分(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。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。

#### 4. 长期股权投资的处置

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。

全部处置权益法核算的长期股权投资的,采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的,因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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,按比例结转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的,因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的,因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

## 云南锡业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)

### (二十一) 投资性房地产

本公司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,采用成本模式计量。

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十二) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。

#### 2. 本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
一、房屋、建筑物	平均年限法			
(一) 一般生产用房	平均年限法	30-40	3.00	3.23-2.43
(二) 易腐蚀生产用房	平均年限法	20-25	3.00	4.85-3.88
(三) 建筑物及构筑物	平均年限法	25-30	3.00	3.88-3.23
二、机器设备	平均年限法			
(一) 机械设备	平均年限法	15-20	5.00	6.33-4.75
(二) 动力设备	平均年限法	15-20	5.00	6.33-4.75
(三) 化工专用设备(含冶金炉窑)	平均年限法	12-15	4.00	8.00-6.40
(四) 矿山专用设备	平均年限法	12-17	5.00	7.92-5.59
三、运输设备	平均年限法	10-13	5.00	9.5-7.31
四、其他设备	平均年限法	8	5.00	11.88

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

## 云南锡业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)

### (二十三) 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,但不再调整原已计提的折旧。

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	达到预定可使用状态
机器设备	达到设计要求并完成试生产
运输设备	达到预定可使用状态
其他设备	达到预定可使用状态

### (二十四) 借款费用

本公司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。本公司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,本公司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。

### (二十五) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要为土地、房屋及建筑物。

在租赁期开始日,本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;承租人发生的初始直接费用;承租人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。

本公司后续采用年限平均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

## 云南锡业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)

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。

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时,如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。

### (二十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备;使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

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

## 云南锡业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)

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。

### (二十七) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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,本公司进行减值测试。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)

本公司在进行减值测试时,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。

本公司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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### (二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

本公司的长期待摊费用包括矿山基建剥离费,征地费等本公司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。

### (二十九) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。



## 云南锡业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. 短期薪酬

本公司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,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 设定受益计划

#### (1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利,确认为负债,计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利,该等补充退休福利属于设定受益计划,资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

### (三十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,本公司将该项义务确认为预计负债。

## 云南锡业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. 本公司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初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

3. 非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

### (三十一) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额;本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的,行使终止租赁选择权需支付的款项;根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司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,但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

### (三十二) 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。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。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、供应链业务收入:

#### 1. 销售商品收入

本公司从事锡锭、阴极铜、锌锭、镉锭等产品的制造,并通过线下渠道向客户销售该类产品,本公司于商品交于客户或承运商后确认销售商品收入。

#### 2. 供应链业务收入

本公司从事的供应链业务为有色金属产品。

本公司从事的上述供应链业务涉及第三方参与其中。因为本公司是自第三方取得商品控制权后再转让给客户,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格,所以本公司在该交易中的身份是主要责任人,按合同约

## 云南锡业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)

定的本公司预期有权收取的对价总额确认供应链收入。本公司于商品交于客户或承运商后确认供应链业务收入。

### (三十三) 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。

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助、收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、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,本公司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合理、系统方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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司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

## 云南锡业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)

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,本公司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。

本公司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。

本公司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。

在同时满足下列条件时,本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (三十五) 租赁

#### 1. 租赁的识别

在合同开始日,本公司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,本公司将合同予以分拆,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,本公司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。

#### 2. 本公司作为承租人

##### (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,本公司对租赁确认使用权资产和租

## 云南锡业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)

赁负债。

使用权资产,是指本公司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)。本公司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。

本公司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。

本公司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。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本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司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根据本公司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,本集采用增量借款利率作为折现率。本公司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,本公司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,本公司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100万元人民币)的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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. 本公司为出租人

本公司作为出租人,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,本公司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

## 云南锡业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)

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司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。本公司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。

### (2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司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。本公司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,本公司自变更生效日开始,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。

## (三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 套期会计

套期,是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口,指定金融工具为套期工具,以使套期工具的公允价值或现金流量变动,预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

(1) 在套期会计中,套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(2) 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的,才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理:

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成;

②在套期开始时,企业正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析及套期比率确定方法)等内容;

③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的,企业应当认定套期关系符合套期有效性要求:

a. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

b. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

c. 套期关系的套期比率,应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套

## 云南锡业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)

期工具实际数量之比,但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡,这种失衡会导致套期无效,并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估,尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,企业应当进行套期关系再平衡。

### (3) 套期的会计处理。

#### ①公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的,应当按照下列规定处理:

a. 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

b. 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

#### ②现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的,应当按照下列规定处理:

a. 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分,作为现金流量套期储备,应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

b. 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失),应当计入当期损益。

#### ③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期,应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

A. 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时,上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出,计入当期损益。

B. 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,应当计入当期损益。

#### 2. 勘探成本

## 云南锡业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) 勘查支出包括地质勘查活动中进行详查、勘探等勘查活动发生的支出。

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

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

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

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

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

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

b. 进一步的勘查活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

④若不符合资产确认的条件,则直接转入当期损益。

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

### 3. 安全生产费用

2022年12月11日以前,本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)规定,提取安全生产费用。2022年12月12日以后,本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定,提取安全生产费用。专门用于完善和改进公司或者项目安全生产条件,并在成本中列支。

根据财政部2010年6月21日发布的财会〔2010〕8号文《企业会计准则解释第3号》,公司依照国家有关规定提取的安全费用以及具有类似性质的各项费用,应当计入相关产品的成本或当期损益,同时在股东权益中的“专项储备”项下单独反映。公司使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费形成固定资产的,应当通过在建工程科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 4. 回购股份



## 云南锡业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)

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理,同时进行备查登记。如果将回购的股份注销,则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付,于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

### (三十七) 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

#### 1. 会计政策的变更

本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)相关规定,该会计政策变更对本公司报表项目和金额无重大影响。

#### 2. 会计估计的变更

无。

#### 3. 前期会计差错更正

无。

#### 4. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售,提供加工、修理修配劳务,进口货物	13%、9%、6%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除10%—30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
资源税	矿产品销售收入	硫铁矿适用税率2.5%,金矿适用税率为4.5%,铜矿适用税率5%,铅锌矿适用税率5%,锡矿适用税率4%,银矿适用税率3.5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

**云南锡业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）

本公司内各公司企业所得税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
云南锡业股份有限公司	15.00%
郴州云湘矿冶有限责任公司	25.00%
个旧鑫龙金属有限责任公司	20.00%
云锡（深圳）融资租赁有限公司	25.00%
和硕县矿产开发服务有限责任公司	25.00%
云锡贸易（上海）有限公司	25.00%
云锡（红河）投资发展有限公司	25.00%
云南华联锌铟股份有限公司	15.00%
云锡（上海）投资发展有限公司	25.00%
云锡文山锌铟冶炼有限公司	15.00%
云锡红河资源有限责任公司	25.00%
个旧云锡双井实业有限责任公司	25.00%
云南锡业郴州锡材高新材料有限公司	25.00%
云锡文山锌合金有限公司	20.00%
云南锡业资源（美国）有限公司	执行所在国法定税率
云锡（德国）资源有限公司	执行所在国法定税率
云锡（香港）资源有限公司	执行所在地区法定税率

**（二）重要税收优惠政策及其依据**

**（1）企业所得税**

①根据《企业所得税法》第三十条、《企业所得税实施条例》第95条的规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费的50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%摊销。2018年9月20日，为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新，财政部、国家税务总局、科技部联合印发了《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。依据财政部、税务总局公告2021年第6号《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，本法规税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）第一条规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

②根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，在按照支付给残疾职工工资据

## 云南锡业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)

实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

③根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)中“一、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”的规定,本公司自2021年1月1日起继续执行15%的企业所得税率。

④根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百条规定企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免;当年不足抵免的,可以在以后5个纳税年度结转抵免。由本公司根据每年实际购置金额申报税局审批。

⑤子公司云南华联锌铟股份有限公司、云锡文山锌铟冶炼有限公司根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)中“一、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”的规定,自2021年1月1日起继续执行15%的企业所得税率。

⑥子公司个旧鑫龙金属有限责任公司、云锡文山锌合金有限公司根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)的规定:二、自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加;三、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

### (2) 增值税

①子公司个旧鑫龙金属有限责任公司、个旧云锡双井实业有限责任公司属于福利企业,根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号)以及《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70号)的规定:对安置残疾人单位和个体工商户,实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数,限额即征即退增值税的办法,安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额,由县级以上税务机关根据纳税人所在区县(含县级市、旗)适用的经省(含自治区、直辖市、计划单列市)人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

②子公司云南华联锌铟股份有限公司、云南锡业股份有限公司下设分公司根据《云南省财政厅国家税务总局云南省税务局云南省退役军人事务厅关于延长进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策执行期限的公告》(公告2022年第3号)的规定:企业招用自主就业退役士兵,符合条件的,在3年内按实际招用人数每人每年9000元的定额标准依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。

③子公司云锡文山锌铟冶炼有限公司根据财政部和税务总局联合发布《关于先进制造业

## 云南锡业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)

企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)第一条的规定: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%抵减应纳增值税税额。

### 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2023年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	67,224.88	350,888.65
银行存款	1,745,478,378.01	2,092,485,059.11
其他货币资金	338,530,256.01	304,701,681.93
<b>合计</b>	<b>2,084,075,858.90</b>	<b>2,397,537,629.69</b>
其中:存放在境外的款项总额	193,357,812.65	219,258,272.32

注:年末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项,详见附注“五、23.所有权或使用权受到限制的资产”。

#### 2. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
商品期货合约套期工具	26,713,855.86	67,450,919.48
<b>合计</b>	<b>26,713,855.86</b>	<b>67,450,919.48</b>

#### 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	66,269,092.55	102,037,261.50
<b>合计</b>	<b>66,269,092.55</b>	<b>102,037,261.50</b>

##### (2) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类/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	258,963,430.24	23,890,183.14
<b>合计</b>	<b>258,963,430.24</b>	<b>23,890,183.14</b>

云南锡业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. 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
6个月以内(含6个月)	429,852,559.34	616,105,758.99
7-12个月(含12个月)	44,660.80	2,672,209.05
1年以内(含1年)小计	429,897,220.14	618,777,968.04
1-2年(含2年)	98,727,674.87	188,835,443.54
2-3年(含3年)	186,753,628.42	411,398.81
3-4年(含4年)	290,495.49	267,045.44
4-5年(含5年)	234,979.44	1,640,868.94
5年以上	21,152,771.03	21,697,433.79
<b>合计</b>	<b>737,056,769.39</b>	<b>831,630,158.56</b>

(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	190,346,590.72	25.83	190,346,590.72	100.00	
按组合计提坏账准备	546,710,178.67	74.17	44,651,343.55	8.17	502,058,835.12
其中:账龄组合	546,710,178.67	74.17	44,651,343.55	8.17	502,058,835.12
<b>合计</b>	<b>737,056,769.39</b>	<b>100.00</b>	<b>234,997,934.27</b>	<b>31.88</b>	<b>502,058,835.12</b>

(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	188,716,629.17	22.69	188,716,629.17	100.00	
按组合计提坏账准备	642,913,529.39	77.31	19,121,035.87	2.97	623,792,493.52
其中:账龄组合	642,913,529.39	77.31	19,121,035.87	2.97	623,792,493.52
<b>合计</b>	<b>831,630,158.56</b>	<b>100.00</b>	<b>207,837,665.04</b>	<b>24.99</b>	<b>623,792,493.52</b>

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京中电熊猫贸易发展有限公司	181,789,351.79	181,789,351.79	181,789,351.79	181,789,351.79	100.00	预计无法收回

云南锡业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)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云锡元江镍业有限责任公司	5,029,523.00	5,029,523.00	5,029,523.00	5,029,523.00	100.00	预计无法收回
YSI TECH PVT LTD			3,062,870.49	3,062,870.49	100.00	预计无法收回
深圳市凯利飞贸易有限公司	234,979.44	234,979.44	234,979.44	234,979.44	100.00	预计无法收回
红河州集成经贸有限责任公司	114,956.00	114,956.00	114,956.00	114,956.00	100.00	预计无法收回
深圳市高清智能科技有限公司			114,910.00	114,910.00	100.00	预计无法收回
大城县宝利来金属制品有限公司	1,542,488.94	1,542,488.94				
宁波祖创电子科技有限公司	5,330.00	5,330.00				
<b>合计</b>	<b>188,716,629.17</b>	<b>188,716,629.17</b>	<b>190,346,590.72</b>	<b>190,346,590.72</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

② 应收账款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	546,710,178.67	44,651,343.55	8.17
<b>合计</b>	<b>546,710,178.67</b>	<b>44,651,343.55</b>	<b>—</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
应收账款	207,837,665.04	29,716,430.74	1,002,746.53	1,592,453.44	39,038.46	234,997,934.27
坏账准备						
<b>合计</b>	<b>207,837,665.04</b>	<b>29,716,430.74</b>	<b>1,002,746.53</b>	<b>1,592,453.44</b>	<b>39,038.46</b>	<b>234,997,934.27</b>

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
大城县宝利来金属制品有限公司	1,542,488.94
红河州金鼎贸易有限公司	49,964.50
<b>合计</b>	<b>1,592,453.44</b>

云南锡业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)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
南京中电熊猫贸易发展有限公司	181,789,351.79	2-3年	24.66	181,789,351.79
上海复天实业有限公司	59,800,000.00	6个月以内	8.11	
江西省汉氏贵金属有限公司	49,881,987.50	1-2年	6.77	14,964,596.25
江西省文昊新材料有限公司	40,094,784.20	1-2年	5.44	12,028,435.26
江苏百事隆国际贸易有限公司	33,021,230.91	6个月以内	4.48	
合计	364,587,354.40	—	49.46	208,782,383.30

5. 应收款项融资

票据种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	222,236,503.20		222,236,503.20	364,292,484.28		364,292,484.28
合计	222,236,503.20		222,236,503.20	364,292,484.28		364,292,484.28

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(含1年)	245,543,479.71	99.83	316,120,208.83	99.79
1-2年(含2年)	387,608.81	0.16	584,846.27	0.18
2-3年(含3年)	118.68		91,798.92	0.03
3-4年(含4年)	26,830.08	0.01		
合计	245,958,037.28	100.00	316,796,854.02	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	账龄	占预付账款合计的比例(%)	坏账准备
TRAFIGURA PTE LTD	177,850,867.16	1年以内	72.31	
云锡澳大利亚 TDK 资源公司	34,952,933.54	1年以内	14.21	
云南锡业新材料有限公司	13,640,816.00	1年以内	5.55	
云南电网有限责任公司	6,133,951.93	1年以内	2.49	
红河中石油昆仑燃气有限公司	1,602,591.81	1年以内	0.65	
合计	234,181,160.44	—	95.21	

云南锡业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)

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	624,068,155.76	680,277,759.09
合计	624,068,155.76	680,277,759.09

7.1 其他应收款明细

(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
备用金及员工公务借支款项	297,497.97	993,190.56
一般款项	25,945,778.89	112,462,163.43
金融机构款项(保证金等)	561,927,596.94	516,676,407.30
保证金及押金	1,351,481.40	16,587,739.09
政府性款项(保证金等)	52,964,591.12	50,765,941.38
合计	642,486,946.32	697,485,441.76

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
6个月以内(含6个月)	359,767,325.80	580,145,713.82
7-12个月(含12个月)	195,890,744.75	36,283,346.73
1年以内小计	555,658,070.55	616,429,060.55
1-2年(含2年)	23,421,607.30	23,729,100.87
2-3年(含3年)	11,109,350.80	50,143.30
3-4年(含4年)	49,384.84	11,897,369.84
4-5年(含5年)	11,352,406.98	12,003,493.30
5年以上	40,896,125.85	33,376,273.90
合计	642,486,946.32	697,485,441.76

(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的其他应收款	17,632,797.62	2.74	17,632,797.62	100.00	
按单项计提坏账准备	17,632,797.62	2.74	17,632,797.62	100.00	
按组合计提坏账准备	624,854,148.70	97.26	785,992.94	0.13	624,068,155.76
其中:账龄组合	9,664,462.67	1.50	785,992.94	8.13	8,878,469.73
无风险组合	615,189,686.03	95.76			615,189,686.03
合计	642,486,946.32	100.00	18,418,790.56	2.87	624,068,155.76



云南锡业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的其他应收款	10,000,562.32	1.43	10,000,562.32	100.00	
按单项计提坏账准备	10,000,562.32	1.43	10,000,562.32	100.00	
按组合计提坏账准备	687,484,879.44	98.57	7,207,120.35	1.05	680,277,759.09
其中:账龄组合	119,049,340.20	17.07	7,207,120.35	6.05	111,842,219.85
无风险组合	568,435,539.24	81.50			568,435,539.24
合计	697,485,441.76	100.00	17,207,682.67	2.47	680,277,759.09

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			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海勤垵商贸有限公司	9,792,042.89	9,792,042.89	9,792,042.89	9,792,042.89	100.00	预计无法收回
云南祥云飞龙再生科技股份有限公司			7,840,754.73	7,840,754.73	100.00	预计无法收回
大城县宝利来金属制品有限公司	137,101.02	137,101.02				
天津安顺达塑料制品有限公司	71,418.41	71,418.41				
合计	10,000,562.32	10,000,562.32	17,632,797.62	17,632,797.62	—	—

② 其他应收款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	9,664,462.67	785,992.94	8.13
无风险组合	615,189,686.03		
合计	624,854,148.70	785,992.94	—

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	4,861,216.22	11,170,893.31	1,175,573.14	17,207,682.67
上年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—

云南锡业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)

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)	
—转入第二阶段	-45,539.02	45,539.02		
—转入第三阶段		-8,845,298.83	8,845,298.83	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	151,336.79	5,474,439.69		5,625,776.48
本年转回	1,488,566.36			1,488,566.36
本年转销				
本年核销	2,712,504.34	4,818.46	208,779.43	2,926,102.23
其他变动				
2023年12月31日余额	765,943.29	7,840,754.73	9,812,092.54	18,418,790.56

(4) 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	
计提坏账准备	17,207,682.67	5,625,776.48	1,488,566.36	2,926,102.23		18,418,790.56
合计	17,207,682.67	5,625,776.48	1,488,566.36	2,926,102.23		18,418,790.56

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,926,102.23
合计	2,926,102.23

其中，重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
个旧市大众物资总公司	一般款项	2,109,357.68	无法收回	内部审批程序	否
大城县宝利来金属制品有限公司	一般款项	480,247.68	无法收回	内部审批程序	否
腾冲县滇兴商行	一般款项	260,000.00	无法收回	内部审批程序	否
天津安顺达塑料制品有限公司	往来款	71,418.41	无法收回	内部审批程序	否
瞿姓自然人	备用金	5,078.46	无法收回	内部审批程序	否
合计	—	2,926,102.23	—	—	—

云南锡业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)

(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数的比例(%)	坏账准备年末余额
中信期货有限公司	期货保证金	150,325,938.06	1年以内、2-3年	23.40	
东海期货有限责任公司	期货保证金	115,285,517.50	1年以内、2-3年	17.94	
银河期货有限公司	期货保证金	106,017,862.46	1年以内	16.50	
光大期货有限公司	期货保证金	96,142,056.37	1年以内	14.96	
国泰君安期货有限公司	期货保证金	57,246,799.86	1年以内	8.91	
<b>合计</b>	—	<b>525,018,174.25</b>	—	<b>81.71</b>	

8. 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	2,986,556,750.31		2,986,556,750.31
在产品	1,977,371,452.08	1,012,552.98	1,976,358,899.10
库存商品	1,520,440,455.80	14,996,479.31	1,505,443,976.49
<b>合计</b>	<b>6,484,368,658.19</b>	<b>16,009,032.29</b>	<b>6,468,359,625.90</b>

(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	2,688,352,456.96	1,610,102.49	2,686,742,354.47
在产品	1,585,151,369.78	3,580,729.47	1,581,570,640.31
库存商品	1,728,221,547.11	59,260,164.49	1,668,961,382.62
<b>合计</b>	<b>6,001,725,373.85</b>	<b>64,450,996.45</b>	<b>5,937,274,377.40</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	其他转出	
原材料	1,610,102.49			563,740.32	1,046,362.17	
在产品	3,580,729.47	1,012,552.98		3,580,729.47		1,012,552.98
库存商品	59,260,164.49	33,210,595.80		77,408,154.91	66,126.07	14,996,479.31
<b>合计</b>	<b>64,450,996.45</b>	<b>34,223,148.78</b>		<b>81,552,624.70</b>	<b>1,112,488.24</b>	<b>16,009,032.29</b>

注：存货跌价准备本期减少金额82,665,112.94元，其中：转回金额51,031,501.99元，转销金额30,521,122.71元，合并减少金额1,275,383.35元，汇率影响金额-162,895.11元。

云南锡业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)

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	408,732,070.06	312,627,694.83
合计	408,732,070.06	312,627,694.83

(1) 一年内到期的长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	436,521,774.30	27,789,704.24	408,732,070.06	312,627,694.83		312,627,694.83
合计	436,521,774.30	27,789,704.24	408,732,070.06	312,627,694.83		312,627,694.83

(2) 一年内到期的长期应收款减值准备本年变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一年内到期的长期应收款		27,789,704.24		27,789,704.24
合计		27,789,704.24		27,789,704.24

(3) 一年内到期的长期应收款减值准备计提情况

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				
上年初一年内到期长期应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--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	7,689,704.24	20,100,000.00		27,789,704.24
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	7,689,704.24	20,100,000.00		27,789,704.24

云南锡业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)

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交企业所得税	31,882,392.99	153,943,204.14
待抵扣进项税及增值税留抵税额	131,020,476.83	164,179,778.44
信用证及票据贴现利息	8,349,490.47	12,396,540.62
待摊保险、利息等费用		293,867.82
其他	29,938,068.72	5,998,666.44
合计	201,190,429.01	336,812,057.46

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	727,221,223.48	13,357,770.98	713,863,452.50	4.78%-8.44%
其中：未实现融资收益	-48,688,002.26		-48,688,002.26	
政府收储土地款				
其中：未实现融资收益				
合计	727,221,223.48	13,357,770.98	713,863,452.50	

(续表)

项目	年初余额			年初折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	382,944,292.81		382,944,292.81	5.79%-8.44%
其中：未实现融资收益	-69,742,006.30		-69,742,006.30	
政府收储土地款	70,827,380.85		70,827,380.85	5%
其中：未实现融资收益	-17,773,231.93		-17,773,231.93	
合计	453,771,673.66		453,771,673.66	

(2) 长期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					
按组合计提坏账准备	727,221,223.48	100.00	13,357,770.98	1.84	713,863,452.50
其中：账龄组合	727,221,223.48	100.00	13,357,770.98	1.84	713,863,452.50
合计	727,221,223.48	100.00	13,357,770.98	1.84	713,863,452.50

云南锡业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					
按组合计提坏账准备	453,771,673.66	100.00			453,771,673.66
其中：账龄组合	382,944,292.81	84.39			382,944,292.81
无风险组合	70,827,380.85	15.61			70,827,380.85
合计	453,771,673.66	100.00			453,771,673.66

① 长期应收款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	727,221,223.48	13,357,770.98	1.84
合计	727,221,223.48	13,357,770.98	—

② 长期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)	
年初余额				
上年末长期应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—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	13,357,770.98			13,357,770.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	13,357,770.98			13,357,770.98

云南锡业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)

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	投资成本	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	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	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	计提减 值准备	其他		
<b>一、合营企业</b>	<b>144,214,508.58</b>	<b>107,790,848.91</b>	<b>75,553,422.69</b>		<b>24,968,972.45</b>					<b>132,759,821.36</b>	<b>72,387,843.00</b>
文山天龙锌业有 限责任公司	5,000,000.00		3,977,417.72								3,977,417.72
马关云铜锌业有 限公司	139,214,508.58	107,790,848.91	71,576,004.97		24,968,972.45					132,759,821.36	68,410,425.28
<b>二、联营企业</b>	<b>889,660,517.85</b>	<b>207,722,266.27</b>	<b>14,691,110.61</b>		<b>50,617,909.67</b>	<b>-658,898.54</b>	<b>1,822,093.53</b>		<b>774,596,787.42</b>	<b>1,034,100,158.35</b>	<b>14,691,110.61</b>
云南云铜锌业股 份有限公司	175,843,250.00	207,109,769.61	14,691,110.61		-396,427.45	-623,373.54	250,100.80			206,340,069.42	14,691,110.61
云锡鼎承(南京) 科技有限公司	1,140,000.00	612,496.66			33,127.61				-645,624.27		
云南锡业新材料 有限公司	712,677,267.85				50,981,209.51	-35,525.00	1,571,992.73		775,242,411.69	827,760,088.93	
<b>合计</b>	<b>1,033,875,026.43</b>	<b>315,513,115.18</b>	<b>90,244,533.30</b>		<b>75,586,882.12</b>	<b>-658,898.54</b>	<b>1,822,093.53</b>		<b>774,596,787.42</b>	<b>1,166,859,979.71</b>	<b>87,078,953.61</b>

(2) 长期股权投资减值测试情况

- ① 文山天龙锌业有限责任公司，于2023年12月31日长期股权投资的账面价值为0，因此无需新增计提减值准备。
- ② 云南云铜锌业股份有限公司、马关云铜锌业有限公司，于2023年12月31日长期股权投资的账面价值分别为206,340,069.42元和132,759,821.36元，按对被投资单位持股比例计算的净资产份额分别为216,315,134.21元和201,170,246.63元，高于本公司所持长期股权投资的账面价值，因此本期无需新增计提减值准备。

云南锡业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)

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
中铝国际H股	39,179,080.49	44,967,569.11
和硕县华恒矿业有限公司		200,000.00
和硕县华兴矿业有限公司		200,000.00
合计	39,179,080.49	45,367,569.11

(2) 年末重要的其他权益工具

项目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	年末公允价值
中铝国际H股	102,995,751.77	-63,816,671.28	39,179,080.49
合计	102,995,751.77	-63,816,671.28	39,179,080.49

本年非交易性权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他
中铝国际H股	44,967,569.11				5,788,488.62	
和硕县华恒矿业有限公司	200,000.00				200,000.00	
和硕县华兴矿业有限公司	200,000.00				200,000.00	

(续表)

项目	年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中铝国际H股	39,179,080.49			63,816,671.28	非交易性
和硕县华恒矿业有限公司				200,000.00	非交易性
和硕县华兴矿业有限公司				200,000.00	非交易性

14. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
翊宇1号集合资金信托计划	103,315,219.45	98,797,638.99
合计	103,315,219.45	98,797,638.99



云南锡业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)

15. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	186,233,130.99	186,233,130.99
2. 本年增加金额	1,052,568.79	1,052,568.79
(1) 存货\固定资产\在建工程转入		
(2) 汇率变动	1,052,568.79	1,052,568.79
3. 本年减少金额	32,649,774.42	32,649,774.42
(1) 其他转出	32,649,774.42	32,649,774.42
4. 年末余额	154,635,925.36	154,635,925.36
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	37,255,108.66	37,255,108.66
2. 本年增加金额	4,024,950.32	4,024,950.32
(1) 计提或摊销	3,916,084.64	3,916,084.64
(2) 汇率变动	108,865.68	108,865.68
3. 本年减少金额	9,922,222.89	9,922,222.89
(1) 其他转出	9,922,222.89	9,922,222.89
4. 年末余额	31,357,836.09	31,357,836.09
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	123,278,089.27	123,278,089.27
2. 年初账面价值	148,978,022.33	148,978,022.33

16. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	17,092,366,148.83	17,562,580,499.85
固定资产清理		14,905.00
合计	17,092,366,148.83	17,562,595,404.85

云南锡业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) 固定资产明细

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	16,595,274,330.55	8,087,902,993.22	387,762,029.00	1,035,693,420.77	26,106,632,773.54
2.本年增加金额	736,954,250.68	264,869,763.48	49,585,815.04	57,315,739.59	1,108,725,568.79
(1) 购置	44,700.00	49,488,545.80	42,819,716.91	14,113,569.99	106,466,532.70
(2) 在建工程转入	734,887,248.71	215,377,617.78	6,766,098.13	43,142,925.48	1,000,173,890.10
(3) 汇率变动	2,022,301.97	3,599.90		59,244.12	2,085,145.99
(4) 其他					
3.本年减少金额	479,624,318.26	306,280,429.00	50,760,064.26	111,045,077.62	947,709,889.14
(1) 处置或报废	193,470,719.11	179,562,211.86	15,124,481.20	60,739,264.29	448,896,676.46
(2) 其他	286,153,599.15	126,718,217.14	35,635,583.06	50,305,813.33	498,813,212.68
4.年末余额	16,852,604,262.97	8,046,492,327.70	386,587,779.78	981,964,082.74	26,267,648,453.19
二、累计折旧					
1.年初余额	3,919,651,719.16	3,425,600,668.09	273,510,306.60	635,596,516.18	8,254,359,210.03
2.本年增加金额	554,331,095.55	484,943,353.99	21,761,494.63	89,417,164.44	1,150,453,108.61
(1) 计提	554,047,939.50	484,873,901.64	21,758,611.56	89,357,217.78	1,150,037,670.48
(2) 汇率变动	283,156.05	69,452.35	2,883.07	59,946.66	415,438.13
3.本年减少金额	181,284,081.69	204,836,025.93	22,995,046.39	59,160,685.43	468,275,839.44
(1) 处置或报废	79,599,542.91	137,376,773.58	13,336,008.10	25,983,940.01	256,296,264.60
(2) 其他减少(企业合并、资产拆分、转入固定资产清理)	101,684,538.78	67,459,252.35	9,659,038.29	33,176,745.42	211,979,574.84
4.年末余额	4,292,698,733.02	3,705,707,996.15	272,276,754.84	665,852,995.19	8,936,536,479.20
三、减值准备					
1.年初余额	127,442,447.04	155,686,612.77	1,106,222.60	5,457,781.25	289,693,063.66
2.本年增加金额					
3.本年减少金额	31,089,270.36	18,798,232.20	85,499.56	974,236.38	50,947,238.50
(1) 处置或报废	31,089,270.36	18,798,232.20	85,499.56	974,236.38	50,947,238.50
4.年末余额	96,353,176.68	136,888,380.57	1,020,723.04	4,483,544.87	238,745,825.16
四、账面价值					
1.年末账面价值	12,463,552,353.27	4,203,895,950.98	113,290,301.90	311,627,542.68	17,092,366,148.83
2.年初账面价值	12,548,180,164.35	4,506,615,712.36	113,145,499.80	394,639,123.34	17,562,580,499.85

② 未办妥产权证书的固定资产

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,313,112,453.53	部分房屋附着土地不属于公司所有/部分正在办理中
合计	2,313,112,453.53	—

云南锡业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 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
房屋及建筑物	59,928,972.81	51,698,306.33
机器设备	6,774,483.10	4,715,490.22
运输工具	1,643,483.19	261,608.59
<b>合计</b>	<b>68,346,939.10</b>	<b>56,675,405.14</b>

④ 固定资产的减值测试情况

2023年度，公司生产经营状况无异常，相关固定资产不存在减值迹象，本期未进行减值测试。

17. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	694,990,589.27	1,522,998,300.80
<b>合计</b>	<b>694,990,589.27</b>	<b>1,522,998,300.80</b>

(1) 在建工程明细

① 在建工程情况

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
危废渣场建设项目				50,501,520.66		50,501,520.66
花坟尾矿库续用工程	172,031,312.18		172,031,312.18	159,132,576.40		159,132,576.40
铜街-曼家寨采场西帮边坡87#-109#勘探线)应急抢险工程	116,297,510.05		116,297,510.05			
铜街、曼家寨露天采场东帮地质灾害应急治理工程	205,111,588.52		205,111,588.52	130,176,824.08		130,176,824.08
南加排土场建设项目				815,066,781.64		815,066,781.64
其他零星工程	201,550,178.52		201,550,178.52	368,120,598.02		368,120,598.02
<b>合计</b>	<b>694,990,589.27</b>		<b>694,990,589.27</b>	<b>1,522,998,300.80</b>		<b>1,522,998,300.80</b>

云南锡业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 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	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
				本年转入固定资产	本年其他减少							
花坎尾矿库续用工程	189,300,000.00	159,132,576.40	12,898,735.78			172,031,312.18	90.88	91.00				自筹
危废渣场建设项目	64,000,000.00	50,501,520.66	5,742.81		50,507,263.47		78.92	100.00				自筹
铜街、曼家寨露天采场东帮地质灾害应急治理工程	452,043,400.00	130,176,824.08	74,934,764.44			205,111,588.52	45.37	45.00				自筹
铜街-曼家寨采场西帮边坡(87#-109#勘探线)应急抢险工程	145,000,000.00		116,297,510.05			116,297,510.05	80.21	80.00				自筹
南加排土场建设项目	1,492,870,000.00	815,066,781.64	70,917,750.44	179,056,160.95	706,928,371.13		100.00	100.00				自筹
<b>合计</b>	<b>2,343,213,400.00</b>	<b>1,154,877,702.78</b>	<b>275,054,503.52</b>	<b>179,056,160.95</b>	<b>757,435,634.60</b>	<b>493,440,410.75</b>	—	—				

云南锡业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)

18. 使用权资产

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	454,536,529.24	18,905,852.58	473,442,381.82
2. 本年增加金额	506,532,052.53	13,868,402.24	520,400,454.77
(1) 租入	506,532,052.53	13,868,402.24	520,400,454.77
(2) 企业合并增加			
3. 本年减少金额	449,879,176.48	13,714,645.50	463,593,821.98
(1) 处置			
(2) 其他	449,879,176.48	13,714,645.50	463,593,821.98
4. 年末余额	511,189,405.29	19,059,609.32	530,249,014.61
二、累计折旧			
1. 年初余额	225,774,669.01	10,431,471.49	236,206,140.50
2. 本年增加金额	219,621,337.51	5,278,229.16	224,899,566.67
(1) 计提	219,621,337.51	5,278,229.16	224,899,566.67
3. 本年减少金额	443,533,065.40	13,692,611.25	457,225,676.65
(1) 处置			
(2) 其他	443,533,065.40	13,692,611.25	457,225,676.65
4. 年末余额	1,862,941.12	2,017,089.40	3,880,030.52
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	509,326,464.17	17,042,519.92	526,368,984.09
2. 年初账面价值	228,761,860.23	8,474,381.09	237,236,241.32

19. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权、特许权	非专利技术	采矿权、探矿权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,234,316,319.32	1,409,770.00	15,174,771.07	3,994,290,202.86	5,245,191,063.25
2. 本年增加金额	63,061,875.40		60,354,837.78	10,545,339.81	133,962,052.99
(1) 购置	62,744,962.01		30,340,696.46	10,545,339.81	103,630,998.28
(2) 内部研发					

云南锡业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	专利权、特许权	非专利技术	采矿权、探矿权	合计
(3) 汇率变动	316,913.39		44,999.77		361,913.16
(4) 其他			29,969,141.55		29,969,141.55
3. 本年减少金额	40,421,273.08		1,094,354.03		41,515,627.11
(1) 处置			418,265.05		418,265.05
(2) 企业合并减少	40,421,273.08		676,088.98		41,097,362.06
4. 年末余额	1,256,956,921.64	1,409,770.00	74,435,254.82	4,004,835,542.67	5,337,637,489.13
二、累计摊销					
1. 年初余额	178,427,364.74	1,409,338.02	10,426,857.56	1,484,892,912.57	1,675,156,472.89
2. 本年增加金额	28,251,142.83	431.98	10,449,248.22	169,532,184.56	208,233,007.59
(1) 计提	28,251,142.83	431.98	10,404,553.86	169,532,184.56	208,188,313.23
(2) 汇率变动			44,694.36		44,694.36
3. 本年减少金额	12,750,351.29		1,167,488.45		13,917,839.74
(1) 处置			418,265.04		418,265.04
(2) 企业合并减少	12,750,351.29		749,223.41		13,499,574.70
4. 年末余额	193,928,156.28	1,409,770.00	19,708,617.33	1,654,425,097.13	1,869,471,640.74
三、减值准备					
1. 年初余额				97,210,617.40	97,210,617.40
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额				97,210,617.40	97,210,617.40
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,063,028,765.36		54,726,637.49	2,253,199,828.14	3,370,955,230.99
2. 年初账面价值	1,055,888,954.58	431.98	4,747,913.51	2,412,186,672.89	3,472,823,972.96

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	215,578,932.60	正在办理中
合计	215,578,932.60	

(3) 无形资产的减值测试情况

2023年度,公司生产经营状况无异常,相关无形资产不存在减值迹象,本期未进行减值测试。

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
勘探支出	431,958,004.43	39,640,597.76	81,451,391.82	866,863.71	389,280,346.66	
矿山基建剥离费	311,275,929.47		29,554,164.90		281,721,764.57	

云南锡业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	其他减少的原因
征地搬迁费	502,693,004.05	527,776,800.27	35,798,607.24		994,671,197.08	
矿山建筑工程设施	89,552,093.61	179,151,570.86	9,118,777.15		259,584,887.32	
锡文化墙项目	20,876,774.49	915,536.70	2,381,862.55		19,410,448.64	
装修费	10,187,933.29		1,996,517.39		8,191,415.90	
其他	10,217,614.18		3,287,298.74	1,624,054.13	5,306,261.31	
<b>合计</b>	<b>1,376,761,353.52</b>	<b>747,484,505.59</b>	<b>163,588,619.79</b>	<b>2,490,917.84</b>	<b>1,958,166,321.48</b>	

21. 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	373,337,306.59	82,959,116.80	565,501,265.77	104,576,556.06
内部交易未实现利润	272,181,968.00	40,827,295.20		
可抵扣亏损	236,759,899.93	35,513,984.99		
职工薪酬	207,196,748.59	31,079,512.29	153,334,756.85	23,000,213.53
预计负债	36,865,823.87	5,529,873.58	92,349,705.92	13,852,455.89
衍生工具价值变动(公允价值变动)	1,300,990.00	201,304.50	680,885.00	102,132.75
衍生工具价值变动(计入其他综合收益)	28,445,070.00	4,266,760.50	81,322,005.00	12,198,300.75
铜曼采矿权和融资租赁融资费用	3,329,591.80	499,438.77	6,702,582.04	1,005,387.31
递延收益	522,000,690.04	78,300,103.51	573,189,188.17	85,978,378.23
党组织工作经费	18,181,856.73	2,745,907.14	25,192,859.38	3,797,557.54
其他	7,153,527.00	2,861,410.80	29,846,842.40	7,685,095.24
专项储备			7,249,802.89	1,812,450.72
固定资产评估增值			2,205,941.00	330,891.15
租赁负债	526,540,110.55	79,225,593.49		
<b>合计</b>	<b>2,233,293,583.10</b>	<b>364,010,301.57</b>	<b>1,537,575,834.42</b>	<b>254,339,419.17</b>

(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
外币债权债务估值差异	4,275,860.55	1,335,351.25	1,336,350.66	417,342.31

云南锡业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	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生工具价值变动（计入其他综合收益）	9,171,570.00	1,400,135.50	1,103,530.00	180,900.00
衍生工具价值变动（公允价值变动）	3,119,270.00	467,890.50		
公允价值	1,548,293,259.07	232,982,807.47	1,650,310,978.27	247,546,646.74
使用权资产	526,368,984.13	79,189,378.93		
500万以下设备一次性扣除优惠	341,482,968.40	51,222,445.26		
<b>合计</b>	<b>2,432,711,912.15</b>	<b>366,598,008.91</b>	<b>1,652,750,858.93</b>	<b>248,144,889.05</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	324,479,499.02	117,880,176.47
内部交易未实现利润		308,969,799.26
可抵扣亏损	131,034,329.02	136,148,735.32
预计负债	83,058,792.33	
递延收益	865,555.72	1,068,889.01
商品期货合约套期工具	13,461,269.07	94,634,873.58
其他	19,360,126.43	19,937,759.91
<b>合计</b>	<b>572,259,571.59</b>	<b>678,640,233.55</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额
2023年		4,288,201.40
2024年	40,544,125.00	40,544,125.00
2025年	25,762,764.95	31,604,229.13
2026年	15,090,040.85	15,090,040.85
2027年	43,013,153.32	44,622,138.94
2028年	6,624,244.90	
<b>合计</b>	<b>131,034,329.02</b>	<b>136,148,735.32</b>

22. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	7,100,600.00	12,804,652.00
其他	50,376,390.00	29,331,000.00
<b>合计</b>	<b>57,476,990.00</b>	<b>42,135,652.00</b>



云南锡业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)

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	338,530,256.01	338,530,256.01	土地复垦、环境治理专户资金、信用证保证金、ETC保证金	土地复垦、环境治理专户资金、信用证保证金、ETC保证金
应收票据	23,890,183.14	23,890,183.14	已背书未终止确认	已背书未终止确认
投资性房地产	73,657,057.06	64,818,210.17	长期借款抵押	长期借款抵押
<b>合计</b>	<b>436,077,496.21</b>	<b>427,238,649.32</b>		

(续表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	304,704,681.93	304,704,681.93	土地复垦、环境治理专户资金、信用证保证金、ETC保证金	土地复垦、环境治理专户资金、信用证保证金、ETC保证金
应收票据	94,439,927.13	94,439,927.13	已贴现、背书未终止确认	已贴现、背书未终止确认
投资性房地产				
<b>合计</b>	<b>399,144,609.06</b>	<b>399,144,609.06</b>		

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	2,106,033,378.73	2,486,775,588.58
加: 应付利息	472,972.23	355,871.98
<b>合计</b>	<b>2,106,506,350.96</b>	<b>2,487,131,460.56</b>

注: 信用借款包括银行流动资金借款、信用证融资款、票据融资款等。

25. 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
商品期货合约套期工具	37,137,333.70	191,432,384.14
<b>合计</b>	<b>37,137,333.70</b>	<b>191,432,384.14</b>

云南锡业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)

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	1,078,572,525.07	817,056,783.45
工程款	398,871,270.40	631,835,307.38
其他	103,269,158.92	65,427,595.59
<b>合计</b>	<b>1,580,712,954.39</b>	<b>1,514,319,686.42</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称/单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南建投安装股份有限公司	32,880,926.93	尚未结算
温州东大矿建工程有限公司	30,524,695.28	尚未结算
云南电网有限责任公司红河供电局	7,837,685.51	尚未结算
四川川煤第六工程建设有限公司	7,764,037.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>79,007,344.72</b>	

27. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
租金	421,535.00	905,252.00
<b>合计</b>	<b>421,535.00</b>	<b>905,252.00</b>

28. 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	75,853,852.38	169,915,613.65
<b>合计</b>	<b>75,853,852.38</b>	<b>169,915,613.65</b>

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-94,061,761.27	合同结算减少
<b>合计</b>	<b>-94,061,761.27</b>	

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	193,506,559.15	1,898,965,669.11	1,897,940,038.70	194,532,189.56
离职后福利-设定提存计划	802,136.55	271,170,282.45	271,972,419.00	

云南锡业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
辞退福利		44,225,847.13	1,535,147.13	42,690,700.00
一年内到期的其他福利	50,363,108.98	64,121,848.62	63,036,800.32	51,448,157.28
<b>合计</b>	<b>244,671,804.68</b>	<b>2,278,483,647.31</b>	<b>2,234,484,405.15</b>	<b>288,671,046.84</b>

(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	177,019,381.57	1,394,402,703.38	1,391,541,021.72	179,881,063.23
职工福利费		122,874,680.81	122,874,680.81	
社会保险费	859.48	186,220,933.08	186,221,792.56	
其中：医疗保险费		130,303,956.59	130,303,956.59	
工伤保险费		34,814,174.88	34,814,174.88	
生育保险费	859.48	21,102,801.61	21,103,661.09	
住房公积金		155,240,816.55	155,240,816.55	
工会经费和职工教育经费	16,486,318.10	40,226,535.29	42,061,727.06	14,651,126.33
<b>合计</b>	<b>193,506,559.15</b>	<b>1,898,965,669.11</b>	<b>1,897,940,038.70</b>	<b>194,532,189.56</b>

(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	802,136.55	205,080,371.82	205,882,508.37	
失业保险费		9,275,254.38	9,275,254.38	
企业年金缴费		56,814,656.25	56,814,656.25	
<b>合计</b>	<b>802,136.55</b>	<b>271,170,282.45</b>	<b>271,972,419.00</b>	

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	31,204,066.11	42,464,613.62
企业所得税	45,544,156.55	32,330,131.81
资源税	18,757,593.45	25,632,102.81
印花税	7,660,788.72	10,159,267.85
代扣代缴个人所得税	1,371,610.24	4,710,040.89
水利建设基金	1,289,252.57	3,145,140.24
城市维护建设税	1,095,367.25	2,186,423.92
教育费附加	615,965.25	1,154,842.15
地方教育费附加	410,333.85	768,889.41
房产税	14,024,077.70	430,994.71
环境保护税	137,324.47	202,430.84
城镇土地使用税	2,269,828.98	13,803.89
残疾人保障金		10,578.40

云南锡业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
其他	507,694.50	891,788.75
<b>合计</b>	<b>124,888,059.64</b>	<b>124,101,049.29</b>

31. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	8,291,500.81	8,291,500.81
其他应付款	440,624,938.32	403,286,015.42
<b>合计</b>	<b>448,916,439.13</b>	<b>411,577,516.23</b>

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
子公司应付少数股东股利	8,291,500.81	8,291,500.81
<b>合计</b>	<b>8,291,500.81</b>	<b>8,291,500.81</b>

注：由于云南华联锌铟股份有限公司少数股东涉及刑事案件，银行账户被冻结及无法提供分红所需要的书面文件，截止本期末尚未支付。

(2) 其他应付款项

① 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
各类保证金	278,525,797.40	259,979,936.45
代扣代缴款	16,867,051.14	14,524,670.94
工程款及设备尾款	6,349,713.66	1,656,741.55
其他	138,882,376.12	127,124,666.48
<b>合计</b>	<b>440,624,938.32</b>	<b>403,286,015.42</b>

② 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还原因
浙江华钻建设有限公司	28,011,300.00	保证金未到期
个旧市镇源矿业有限责任公司	24,358,200.00	保证金未到期
温州二井建设有限公司	22,650,720.00	保证金未到期
福建省卓峰贸易有限公司	10,468,690.00	保证金未到期
浙江中巷建工集团有限公司	9,000,000.00	保证金未到期
个旧市易达有限责任公司	8,337,050.00	保证金未到期
昆明山富井巷工程有限公司	5,300,000.00	保证金未到期
<b>合计</b>	<b>108,125,960.00</b>	—

云南锡业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)

32. 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	2,464,916,731.69	3,156,183,432.26
一年内到期的应付债券		619,275,000.00
一年内到期的长期应付款	398,189,399.08	533,654,477.06
一年内到期的租赁负债	255,605,790.66	235,985,182.78
<b>合计</b>	<b>3,118,711,921.43</b>	<b>4,545,098,092.10</b>

33. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的票据	23,890,183.14	
待转销项税	10,130,913.80	21,519,073.75
其他	486,275.38	478,167.01
<b>合计</b>	<b>34,507,372.32</b>	<b>21,997,240.76</b>

34. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
抵押借款	21,965,765.16		3.375
信用借款	11,167,633,333.00	11,086,581,488.62	1.2-4.8
加：应付利息	27,479,945.04	14,983,432.26	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	2,464,916,731.69	3,156,183,432.26	
<b>合计</b>	<b>8,752,162,311.51</b>	<b>7,945,381,488.62</b>	

35. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	534,714,777.39	242,313,208.01
减：未确认的融资费用	8,174,666.88	136,672.24
重分类至一年内到期的非流动负债	255,605,790.66	235,985,182.78
<b>合计</b>	<b>270,934,319.85</b>	<b>6,191,352.99</b>

36. 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	1,191,320,258.46		521,949,742.28	669,370,516.18
专项应付款	8,000,000.00		8,000,000.00	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	533,654,477.06		135,465,077.98	398,189,399.08
<b>合计</b>	<b>665,665,781.40</b>	<b>0.00</b>	<b>394,484,664.30</b>	<b>271,181,117.10</b>

云南锡业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) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
分期支付融资租赁款	176,278,149.00	539,212,432.06
减:未确认融资(融资租赁)	121,890.42	9,940,962.63
分期支付采矿权款	99,574,999.98	120,670,000.00
减:未确认融资费用(采矿权)	5,102,035.47	6,702,582.04
分期支付其他款项	551,894.01	14,426,894.01
<b>合计</b>	<b>271,181,117.10</b>	<b>657,665,781.40</b>

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
年产10万吨锌、60万吨铜冶炼扩建工程建设资金前期工作经费	5,000,000.00		5,000,000.00		
省级重点项目建设前期工作滚动经费(锡冶炼异地搬迁)	2,000,000.00		2,000,000.00		
2016年省级重点项目及争取国家专项建设基金前期工作经费	1,000,000.00		1,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>8,000,000.00</b>		<b>8,000,000.00</b>		—

37. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
应付长期内退福利	117,304,441.30	103,176,176.11
<b>合计</b>	<b>117,304,441.30</b>	<b>103,176,176.11</b>

38. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
土地复垦准备金	71,525,189.38	64,083,167.87	根据矿石开采量计提
环境恢复治理费	48,399,426.84	28,266,538.07	根据矿石开采量计提
<b>合计</b>	<b>119,924,616.22</b>	<b>92,349,705.94</b>	

39. 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	576,258,077.15	50,279,881.59	90,551,712.98	535,986,245.76	政府补助专项资金
<b>合计</b>	<b>576,258,077.15</b>	<b>50,279,881.59</b>	<b>90,551,712.98</b>	<b>535,986,245.76</b>	—

云南锡业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) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他收 益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关	其他变动的 原因
田湾尾矿库“三废”集中处理、厂前一次浓缩工程项目	102,127,834.03			3,090,279.72			99,037,554.31	与资产相关	
8000吨/日锡多金属硫化矿选矿技改项目	105,351,777.20			6,844,729.32			98,507,047.88	与资产相关	
廉租房建设项目指挥部公共租赁住房建设项目	68,478,307.43			2,140,786.92			66,337,520.51	与资产相关	
厂前回水及浓缩工程、花坟尾矿库浓缩池及管道输送工程项目	47,898,236.96			1,800,881.52			46,097,355.44	与资产相关	
锡冶炼异地搬迁升级改造项 目	40,062,944.47	2,000,000.00		3,081,999.96			38,980,944.51	与资产相关	
卡房1000t/d低品位单铜硫化矿开发利用项目	22,434,511.80			1,402,212.60			21,032,299.20	与资产相关	
老厂白龙井矿800t/D锡铜硫化矿多层难采矿高效开采项目矿高效开采项目	23,773,951.14			4,036,179.96			19,737,771.18	与资产相关	
高峰山矿段2000吨/日锡铜硫化矿高效采矿项目	39,267,943.66			5,973,564.36			33,294,379.30	与资产相关	
老厂3000吨硫化矿/D选矿技改工程项目	17,302,334.78			1,199,787.48			16,102,547.30	与资产相关	
南城家园大学生公寓项目	15,085,602.00			793,980.00			14,291,622.00	与资产相关	
多金属冶炼低碳节能及二次资源综合回收利用关键技术研究		12,810,000.00					12,810,000.00	与收益相关	

云南锡业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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关	其他变动的原因
基于工业互联网的锡冶炼智能化生产线关键技术研发	4,000,000.00	4,385,000.00		958,020.84			7,426,979.16	与资产相关	
白龙井800吨/日锡铜硫化矿多层难采矿高效开采项目	7,100,586.22			344,536.32			6,756,049.90	与资产相关	
年产10万吨锌、60万吨铜冶炼技改工程	9,699,992.00			1,825,004.00			7,874,988.00	与资产相关	
复杂含锡多金属矿产资源高效利用综合技术研究(递延收益)		6,370,000.00					6,370,000.00	与资产相关	
年产10万吨锌、60万吨铜冶炼扩建工程建设资金前期工作经费		5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关	
高端进口替代电子焊接材料的关键技术开发及产业化	10,000,000.00					10,000,000.00		与收益相关	企业合并减少
2022年度中央外经贸专项资金支持促进外贸稳中提质项目	215,027.00	5,668,881.59		215,027.00		5,668,881.59		与收益相关	企业合并减少
其他零星项目	63,459,028.46	14,046,000.00		8,853,361.78	4,171.79	32,318,307.82	36,329,187.07	与资产/收益相关	企业合并减少
<b>合计</b>	<b>576,258,077.15</b>	<b>50,279,881.59</b>		<b>42,560,351.78</b>	<b>4,171.79</b>	<b>47,987,189.41</b>	<b>535,986,245.76</b>		



云南锡业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)

40. 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	1,645,801,952.00						1,645,801,952.00

41. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本(股本)溢价	8,316,867,132.88	5,606,336.35	4,616,986.00	8,317,856,483.23
其他资本公积	4,110,185.49	5,752,950.82		9,863,136.31
合计	8,320,977,318.37	11,359,287.17	4,616,986.00	8,327,719,619.54

云南锡业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. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-57,900,015.38</b>	<b>-6,188,488.62</b>			<b>-6,188,488.62</b>		<b>-64,088,504.00</b>
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-57,900,015.38	-6,188,488.62			-6,188,488.62		-64,088,504.00
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-168,434,015.39</b>	<b>162,099,264.89</b>	<b>-24,858,343.69</b>	<b>1,814,120.58</b>	<b>185,282,866.79</b>	<b>-139,378.79</b>	<b>16,848,851.40</b>
其中：权益法下可转进损益的其他综合收益	384,169.45	-623,373.54			-564,295.18	-59,078.36	-180,125.73
现金流量套期的有效部分	-197,560,458.12	165,060,056.74	-24,858,343.69	1,814,120.58	188,184,580.28	-80,300.43	-9,375,877.84
外币财务报表折算差额	28,742,273.28	-2,337,418.31			-2,337,418.31		26,404,854.97
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-226,334,030.77</b>	<b>155,910,776.27</b>	<b>-24,858,343.69</b>	<b>1,814,120.58</b>	<b>179,094,378.17</b>	<b>-139,378.79</b>	<b>-47,239,652.60</b>

云南锡业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)

43. 专项储备

项目	年初余额	本年计提/本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	38,450,136.06	205,862,249.59	201,874,197.87	42,438,187.78	
合计	38,450,136.06	205,862,249.59	201,874,197.87	42,438,187.78	

44. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	380,012,992.06	39,052,606.56		419,065,598.62
任意盈余公积金	153,636,164.67			153,636,164.67
合计	533,649,156.73	39,052,606.56		572,701,763.29

45. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	6,077,056,706.29	4,982,102,184.26
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	6,077,056,706.29	4,982,102,184.26
加:本年归属于母公司所有者的净利润	1,408,362,320.49	1,346,255,971.62
减:提取法定盈余公积	39,052,606.56	70,263,234.87
应付普通股股利	197,496,234.24	181,038,214.72
本年年末余额	7,248,870,185.98	6,077,056,706.29

46. 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	42,212,094,395.35	38,424,823,843.55	51,775,081,612.43	46,845,553,353.05
其他业务	147,162,152.93	57,251,553.15	222,762,446.63	147,467,695.42
合计	42,359,256,548.28	38,482,075,396.70	51,997,844,059.06	46,993,021,048.47

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年收入发生额	本年成本发生额	上年收入发生额	上年成本发生额
商品类型				
锡锭	10,978,807,579.50	9,690,888,096.85	9,920,213,873.55	8,682,646,128.36
锡材	2,117,986,057.07	1,927,788,421.08	5,717,438,227.71	4,971,963,439.53
锡化工	688,308,252.45	553,891,703.24	2,383,349,345.75	1,893,548,111.01
铜产品	7,844,721,572.26	7,560,517,006.91	7,845,873,838.93	7,586,705,420.21
锌产品	2,587,028,538.46	1,670,468,105.11	2,967,155,554.93	1,580,063,440.41
其他产品	2,503,566,741.30	1,693,046,797.26	2,401,393,686.19	1,671,336,985.99

云南锡业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	本年收入发生额	本年成本发生额	上年收入发生额	上年成本发生额
供应链业务	15,491,675,654.31	15,328,223,713.10	20,539,657,085.37	20,459,289,827.54
其中：供应链业务-锡锭	846,277,211.44	796,740,740.21	2,394,718,716.58	2,341,436,822.23
供应链业务-铜产品	8,476,356,664.03	8,468,812,408.80	16,299,478,567.69	16,293,437,671.93
供应链业务-其他产品	6,169,041,778.84	6,062,670,564.09	1,845,459,801.10	1,824,415,333.38
其他业务	147,162,152.93	57,251,553.15	222,762,446.63	147,467,695.42
<b>合计</b>	<b>42,359,256,548.28</b>	<b>38,482,075,396.70</b>	<b>51,997,844,059.06</b>	<b>46,993,021,048.47</b>

注：本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为75,853,852.38元，其中75,853,852.38元预计将于2024年度确认收入。

47. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	245,733,493.79	109,012,191.74
城市维护建设税	34,161,546.66	51,050,485.63
房产税	29,144,628.25	40,513,807.71
印花税	26,448,768.86	30,948,324.49
教育费附加	18,096,758.95	26,118,866.42
地方教育费附加	12,064,196.34	17,412,576.42
城镇土地使用税	5,385,293.10	5,782,484.25
土地增值税		1,355,340.47
环境保护税	545,691.81	965,288.77
车船使用税	873,063.75	846,782.51
其他	762,424.75	802,907.94
<b>合计</b>	<b>373,215,866.26</b>	<b>284,809,056.35</b>

48. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	44,893,547.82	52,357,215.57
保险费	13,464,908.06	14,312,567.72
资产折旧摊销费	3,405,954.37	4,855,065.64
销售服务费	5,100,847.84	3,539,903.28
租赁费	1,793,253.80	2,125,781.14
仓储费	1,883,350.76	2,902,524.66
商品检验费	1,610,729.61	1,598,166.73
办公费	1,306,517.33	1,548,370.04
差旅费	2,144,175.84	1,482,538.84

云南锡业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
其他	6,434,403.76	7,625,998.83
<b>合计</b>	<b>82,037,689.19</b>	<b>92,348,132.45</b>

49. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	517,682,406.84	432,184,036.30
资产折旧摊销费	300,278,080.40	410,754,979.04
警卫消防费	29,892,902.19	24,932,570.44
租赁费	5,049,705.73	8,719,281.89
交通运输费	6,333,758.99	8,201,958.18
水电费	6,712,994.42	7,326,105.38
物料消耗	7,669,176.69	6,390,096.15
财产保险费	5,804,449.65	6,375,807.78
绿化费	6,241,424.39	4,207,994.49
地质环境恢复治理费	22,691,526.20	5,485,724.90
土地复垦费	12,261,362.27	11,972,501.76
咨询费	12,195,837.04	19,078,262.37
试验检验费	7,325,631.84	8,927,545.93
审计评估费	3,810,722.31	3,153,925.14
其他	92,165,608.60	190,473,085.52
<b>合计</b>	<b>1,036,115,587.56</b>	<b>1,148,183,875.27</b>

50. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	100,087,572.13	72,434,554.39
职工薪酬	50,081,837.79	59,513,392.95
技术开发费	20,945,099.25	41,243,054.49
水电费	24,803,548.19	14,143,739.72
资产折旧摊销费	11,082,338.21	8,418,027.24
审计评估费		539,327.61
差旅费	408,770.90	275,842.00
修理费	66,371.70	203,804.76
办公费	19,097.14	41,170.13
会议费	18,222.65	30,692.03
其他	37,963,913.54	22,280,850.95
<b>合计</b>	<b>245,476,771.50</b>	<b>219,124,456.27</b>

云南锡业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)

51. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	478,669,239.22	635,720,238.87
减：利息收入	28,132,877.57	53,925,578.38
其他	-12,147,258.90	-33,321,807.46
<b>合计</b>	<b>438,389,102.75</b>	<b>548,472,853.03</b>

52. 其他收益

项目/产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
硫酸产品增值税即征即退税额	7,979,706.17	23,130,453.19
昆明高新技术产业开发区管理委员会中央外经贸发展专项资金	7,236,647.00	10,291,421.00
8000吨/日锡多金属硫化矿选矿技改项目	6,844,729.32	6,844,729.32
高峰山矿段2000吨/日锡铜硫化矿高效采矿项目	5,973,564.36	5,973,564.36
收中国出口信用保险公司云南分公司非统保平台保费补助	5,489,283.90	
老厂白龙井矿800t/D锡铜硫化矿多层难采矿高效开采项目矿高效开采项目	4,036,179.96	4,036,179.96
田湾尾矿库“三废”集中处理、厂前一次浓缩工程项目	3,090,279.72	3,090,279.72
锡冶炼异地搬迁升级改造项目	3,081,999.96	3,081,999.96
增值税加计扣除	2,724,689.45	3,974,513.00
厂前回水及浓缩工程、花坟尾矿库浓缩池及管道输送工程项目	1,800,881.52	1,800,881.52
个旧市工业商务和信息化局省级制造高质量发展资金	1,800,000.00	
稳增长政策企业奖励	1,736,100.00	1,264,200.00
廉租房建设项目指挥部公共租赁住房建设项目	2,140,786.92	2,151,652.44
福利企业退税	1,789,372.73	4,460,147.24
卡房1000t/d低品位单铜硫化矿开发利用项目	1,402,212.60	1,402,212.60
南城家园大学生公寓项目	793,980.00	793,980.00
年产10万吨锌、60吨钢冶炼技改工程	1,825,004.00	1,825,004.00
老厂3000吨硫化矿/D选矿技改工程项目	1,199,787.48	1,199,787.48
马关县2012年重金属重点示范区域专项资金项目(递延收益)	1,061,538.48	1,061,538.48
危险品企业搬迁改造方向		3,824,039.22
提升创新能力奖补资金—2019年研发投入后补助		1,133,000.00
税收返还款		2,006,000.00
2021年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目资金		9,265,501.00
其他零星项目	17,063,648.75	15,977,060.43
<b>合计</b>	<b>79,070,392.32</b>	<b>108,588,144.92</b>

云南锡业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)

53. 投资收益

产生投资收益的来源/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	63,670,701.52	51,055,566.78
处置长期股权投资产生的投资收益	79,209,184.31	15,894,676.62
套期保值无效部分平仓损益	-26,452,728.22	36,118,590.99
持有其他非流动金融资产产生的投资收益	6,287,083.64	5,123,243.24
其他	-884,056.70	-786,815.19
<b>合计</b>	<b>121,830,184.55</b>	<b>107,405,262.44</b>

54. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源/项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	4,517,580.46	-2,367,077.28
套期保值无效部分	1,783,500.00	-8,937,468.73
<b>合计</b>	<b>6,301,080.46</b>	<b>-11,304,546.01</b>

55. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-28,713,684.21	-90,094,014.14
其他应收款坏账损失	-4,137,210.12	-2,295,226.54
长期应收款坏账损失	-13,357,770.98	
长期应收款坏账损失(一年以内)	-27,789,704.24	
<b>合计</b>	<b>-73,998,369.55</b>	<b>-92,389,240.68</b>

56. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	16,808,353.21	-986,517,793.51
<b>合计</b>	<b>16,808,353.21</b>	<b>-986,517,793.51</b>

注:2022年度价格波动较大,存在年度中各月度计提存货跌价准备后转销的情况,2023年度价格震荡幅度较上年减少,资产减值损失大幅下降。

57. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	463,416.16	10,938,676.44	463,416.16
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	463,416.16	10,938,676.44	463,416.16

云南锡业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	计入本年非经常性损益的金额
其中:固定资产处置收益	463,416.16	10,938,676.44	463,416.16
<b>合计</b>	<b>463,416.16</b>	<b>10,938,676.44</b>	<b>463,416.16</b>

## 58. 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
固定资产处置利得	1,458,019.36	5,403,049.76	1,458,019.36
其他	15,492,036.07	19,069,011.64	15,492,036.07
<b>合计</b>	<b>16,950,055.43</b>	<b>24,472,061.40</b>	<b>16,950,055.43</b>

## 59. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	119,092,007.55	30,017,129.59	119,092,007.55
对外捐赠	1,775,210.00	9,830,959.99	1,775,210.00
其他	3,300,176.02	12,003,084.77	3,300,176.02
<b>合计</b>	<b>124,167,393.57</b>	<b>51,851,174.35</b>	<b>124,167,393.57</b>

## 60. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	230,803,707.32	295,921,780.36
递延所得税费用	-12,029,121.50	-44,851,511.43
<b>合计</b>	<b>218,774,585.82</b>	<b>251,070,268.93</b>

### (1) 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	1,745,203,853.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	261,780,578.00
子公司适用不同税率的影响	3,533,103.12
调整以前期间所得税的影响	-21,033,451.56
非应税收入的影响	-52,584,078.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,451,674.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,843,745.26
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	42,470,505.16
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	218,774,585.82



云南锡业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)

61. 其他综合收益

详见本附注“五、42 其他综合收益”相关内容。

62. 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
各种押金保证金	104,348,191.00	130,022,005.76
政府补助	66,509,881.51	80,964,229.42
存款利息收入	28,132,877.57	53,925,578.38
其他	49,418,120.22	12,565,626.25
<b>合计</b>	<b>248,409,070.30</b>	<b>277,477,439.81</b>

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、押金	197,174,475.65	370,861,979.84
土地复垦、环境治理保证金	37,647,934.06	36,587,477.67
修理、水电费	5,243,105.27	21,614,400.89
金融机构手续费	3,828,925.80	19,554,680.33
保险费	17,636,086.45	18,484,121.22
租赁、仓储费	4,249,706.77	15,973,926.36
办公、通讯费	4,650,806.35	6,843,116.36
差旅费	7,323,339.59	6,318,162.25
评估、审计、律师咨询费	5,541,600.71	3,911,842.02
业务招待费	873,060.93	1,009,086.53
其他	110,258,882.18	172,479,430.08
<b>合计</b>	<b>394,427,923.76</b>	<b>673,638,223.55</b>

(2) 与投资活动有关的现金

① 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司股权出表货币资金减少	71,615,815.30	
<b>合计</b>	<b>71,615,815.30</b>	

云南锡业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) 与筹资活动有关的现金

① 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
收购华联锌铜少数股东权益 8.37%股权款（建信金融）		977,208,400.00
支付租入资产租金	246,580,534.40	244,353,678.72
支付马关联众少数股东退资款		30,742,000.00
支付融资租赁款	493,431,944.84	
<b>合计</b>	<b>740,012,479.24</b>	<b>1,252,304,078.72</b>

② 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	
		现金变动	非现金变动
短期借款	2,487,131,460.56	2,861,738,408.99	118,660,906.32
应付债券	619,275,000.00		7,725,000.00
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	11,101,564,920.88	4,595,000,000.00	403,774,538.06
应付股利			197,496,234.24
长期应付款(含一年内到期的非流动负债)	1,191,320,258.46		
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	242,176,535.77		530,944,109.14
<b>合计</b>	<b>15,641,468,175.67</b>	<b>7,456,738,408.99</b>	<b>1,258,600,787.76</b>

(续表)

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,308,013,255.18	53,011,169.73	2,106,506,350.96
应付债券	627,000,000.00		
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	4,793,260,415.74	90,000,000.00	11,217,079,043.20
应付股利	197,496,234.24		
长期应付款(含一年内到期的非流动负债)	518,057,286.72	3,892,455.56	669,370,516.18
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	246,580,534.40		526,540,110.51
<b>合计</b>	<b>9,690,407,726.28</b>	<b>146,903,625.29</b>	<b>14,519,496,020.85</b>

云南锡业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) 合并现金流量表补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,526,429,267.51	1,570,155,758.94
加: 资产减值准备	-16,808,353.21	986,517,793.51
信用减值损失	73,998,369.55	92,389,240.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,153,953,755.12	1,051,970,242.79
使用权资产折旧	224,899,566.67	90,804,394.33
无形资产摊销	208,188,313.23	180,736,665.46
长期待摊费用摊销	163,588,619.79	137,195,029.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-463,416.16	-10,938,676.44
固定资产报废损失	117,633,988.19	24,614,079.83
公允价值变动损失	-6,301,080.46	11,304,546.01
财务费用	478,669,239.22	625,990,970.60
投资损失	-148,282,912.77	-107,405,262.44
递延所得税资产减少	-129,263,005.86	-26,890,509.85
递延所得税负债增加	117,233,884.36	-17,961,001.58
存货的减少	-942,762,755.55	259,979,928.59
经营性应收项目的减少	-289,864,219.08	354,480,694.59
经营性应付项目的增加	-363,772,636.37	-206,972,550.60
其他	25,977,159.69	31,815,157.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,193,053,783.87</b>	<b>5,047,786,501.69</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
<b>现金的期末余额</b>	<b>1,745,545,602.89</b>	<b>2,092,832,947.76</b>
减: 现金的期初余额	2,092,832,947.76	4,222,920,708.51
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-347,287,344.87</b>	<b>-2,130,087,760.75</b>

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,745,545,602.89	2,092,832,947.76
其中: 库存现金	67,224.88	350,888.65
可随时用于支付的银行存款	1,745,478,378.01	2,092,482,059.11

云南锡业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
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	1,745,545,602.89	2,092,832,947.76
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		

(6) 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
土地复垦、环境治理专户资金、信用证保证金、ETC 保证金	338,530,256.01	304,704,681.93	使用受限
合计	338,530,256.01	304,704,681.93	—

63. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			308,776,283.32
其中：美元	41,872,299.19	7.08270	296,568,933.47
欧元	1,434,365.69	7.85920	11,272,966.83
港币	1,021,672.42	0.90622	925,859.98
英镑	942.70	9.04110	8,523.04
应收账款			162,665,014.74
其中：美元	15,916,717.39	7.08270	112,733,334.25
欧元	6,353,277.75	7.85920	49,931,680.49
其他应收款			38,246,252.58
其中：美元	4,319,120.95	7.08270	30,591,037.95
欧元	799,645.70	7.85920	6,284,575.49
港币	1,512,479.46	0.90622	1,370,639.14
应付账款			89,640,597.52
其中：美元	11,501,923.10	7.08270	81,464,670.74
欧元	1,040,300.13	7.85920	8,175,926.78
其他应付款			28,528,994.54
其中：美元	1,642,173.68	7.08270	11,631,023.53
欧元	2,053,373.64	7.85920	16,137,874.11
港币	838,755.38	0.90622	760,096.90
长期借款			21,965,765.16
其中：港币	24,238,888.08	0.90622	21,965,765.16

云南锡业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) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
云锡(香港)资源有限公司	中国香港	港币	当地主要货币
云锡(德国)资源有限公司	德国	欧元	当地主要货币
云南锡业资源(美国)有限公司	美国	美元	当地主要货币

64. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	8,292,623.23	11,414,650.01
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	30,659,747.77	33,020,016.53
与租赁相关的总现金流出	246,580,534.40	244,353,678.72

(2) 本公司作为出租方

①本公司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	11,669,105.40	
合计	11,669,105.40	

②本公司作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
融资租赁		56,662,793.96	
合计		56,662,793.96	

未折现租赁收款额及租赁投资净额

项目	年末金额	年初金额
第一年	7,029,241.37	7,243,686.38
第二年	6,540,596.29	3,577,944.86
第三年	5,371,880.83	3,594,516.29
第四年	1,794,435.34	3,455,700.83
第五年	1,823,852.86	1,794,435.34
五年后未折现租赁收款额总额	22,560,006.69	19,666,283.70

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	100,087,572.13	72,434,554.39
职工薪酬	50,081,837.79	59,513,392.95

云南锡业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
技术开发费	20,945,099.25	41,243,054.49
水电费	24,803,548.19	14,143,739.72
资产折旧摊销费	11,082,338.21	8,418,027.24
审计评估费		539,327.61
差旅费	408,770.90	275,842.00
修理费	66,371.70	203,804.76
办公费	19,097.14	41,170.13
会议费	18,222.65	30,692.03
其他	37,963,913.54	22,280,850.95
<b>合计</b>	<b>245,476,771.50</b>	<b>219,124,456.27</b>
其中：费用化研发支出	<b>245,476,771.50</b>	<b>219,124,456.27</b>
资本化研发支出		

云南锡业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)

七、合并范围的变化

1. 处置子公司 (金额单位: 元)

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
云南锡业新材料有限公司(原云南锡业锡材有限公司)	注	51%	增资	2023-4-30	已办妥工商登记		49%
云南锡业锡化工材料有限责任公司	注	100%	增资	2023-4-30	已办妥工商登记		0%
云南锡业锡材(昆山)有限公司	注	100%	增资	2023-4-30	已办妥工商登记		0%
云锡(苏州)电子材料有限公司	注	100%	增资	2023-4-30	已办妥工商登记		0%

(续表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
云南锡业新材料有限公司(原云南锡业锡材有限公司)	762,383,580.77	798,191,972.37	35,808,391.61	资产评估价值	
云南锡业锡化工材料有限责任公司					
云南锡业锡材(昆山)有限公司					
云锡(苏州)电子材料有限公司					

注: 2023年云南锡业集团控股有限责任公司(以下简称“云锡控股”)和本公司共同对本公司下属全资子公司云南锡业新材料有限公司(原云南锡业锡材有限公司)增资:即本公司以锡化工公司的100%股权(评估价值为43,127.87万元)、昆山锡材公司的100%股权(评估价值为1,198.56万元)及苏州电子的51%股权(评估价值为186.4866万元)对锡材公司增资,云锡控股以其研发中心资产(评估价值为3,405.62万元)及现金76,480.29万元共同对云南锡业新材料有限公司(评估价值为32,240.21万元)进行增资,增资完成后云锡控股持有云南锡业新材料有限公司51%

## 云南锡业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)

股权,本公司持有云南锡业新材料有限公司49%股权。相关事项已于2023年4月完成工商变更,四家标的公司已于4月出表。

### 2. 其他原因的合并范围变动

(1) 本期设立取得的子公司

子公司名称	持股比例	原动原因
云锡文山锌合金有限公司	100%	新设成立

## 八、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	持股比例(%)		取得方式
				性质	直接	间接	
郴州云湘矿冶有限责任公司	270,000,000.00	湖南郴州	郴州	制造加工	100		非同一控制下企业合并
个旧鑫龙金属有限责任公司	4,800,000.00	云南个旧	个旧	制造加工	100		投资设立
云南锡业资源(美国)有限公司	36,760,219.50	美国加利福尼亚州	加利福尼亚州	商贸	100		同一控制下企业合并
云锡(德国)资源有限公司	27,773,780.15	德国杜塞尔多夫市	杜塞尔多夫市	商贸	100		投资设立
云锡(香港)资源有限公司	480,811,007.81	香港	香港	投资贸易	100		投资设立
和硕县矿产开发服务有限责任公司	10,000,000.00	新疆和硕县	新疆	矿产开发投资贸易	58.06		非同一控制下企业合并
云锡贸易(上海)有限公司	1,000,000,000.00	上海	上海	商贸	100		投资设立
云南华联锌铟股份有限公司	309,362,907.00	文山	文山	锌铟采选	90.52		同一控制下企业合并
云锡(红河)投资发展有限公司	100,000,000.00	红河综合保税区	红河	投资贸易	100		投资设立
云锡(上海)投资发展有限公司	1,000,000,000.00	上海	上海	投资贸易	100		投资设立
云锡文山锌铟冶炼有限公司	1,100,000,000.00	马关	马关	金属冶炼	100		投资设立
云锡红河资源有限责任公司	50,000,000.00	云南个旧	个旧	有色金属矿采选	100		同一控制下企业合并



云南锡业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	持股比例(%)		取得方式
				性质	直接	间接	
个旧云锡双井实业有限责任公司	60,980,700.00	云南个旧	个旧	制造加工	100		同一控制下企业合并
云南锡业郴州锡材高新材料有限公司	120,000,000.00	湖南郴州	郴州	制造加工	100		分立设立
云锡文山锌合金有限公司	20,000,000.00	云南文山	文山	制造加工	100		投资设立
云锡(深圳)融资租赁有限公司	500,000,000.00	深圳	深圳	融资租赁		100	投资设立

(2) 重要的非全资子公司(金额单位:元)

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
云南华联锌铟股份有限公司	9.48%	88,604,488.16		1,017,085,658.55

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息(金额单位:元)

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南华联锌铟股份有限公司	4,727,715,204.15	5,550,968,625.67	10,278,683,829.82	345,031,778.94	189,636,594.21	534,668,373.15

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南华联锌铟股份有限公司	3,745,683,961.93	5,469,048,904.37	9,214,732,866.30	361,396,776.44	137,982,021.65	499,378,798.09

(续)

云南锡业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	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南华联锌铟股份有限公司	2,815,744,980.95	1,021,576,709.76	1,020,106,034.97	263,230,854.15

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南华联锌铟股份有限公司	3,105,246,601.87	1,487,955,410.54	1,485,037,544.83	-213,150,385.82

云南锡业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. 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	
<b>合营企业</b>						
马关云铜锌业有限公司	云南文山	云南文山	矿产品收购、冶炼、销售	50.00		权益法
<b>联营企业</b>						
云南锡业新材料有限公司	云南昆明	云南昆明	制造加工	49.00		权益法
云南云铜锌业股份有限公司	云南昆明	云南昆明	有色金属冶炼	18.88		权益法

(2) 重要的合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
	马关云铜锌业有限公司	马关云铜锌业有限公司
流动资产:	417,515,182.23	270,378,167.71
其中: 现金和现金等价物	393,953,737.95	205,033,579.16
非流动资产	0.00	44,676,401.69
<b>资产合计</b>	<b>417,515,182.23</b>	<b>315,054,569.40</b>
流动负债:	15,129,392.54	15,574,309.07
非流动负债	45,296.43	1,429,229.04
<b>负债合计</b>	<b>15,174,688.97</b>	<b>17,003,538.11</b>
<b>净资产合计</b>	<b>402,340,493.26</b>	<b>298,051,031.29</b>
其中: 少数股东权益		
归属于母公司股东权益	402,340,493.26	298,051,031.29
按持股比例计算的净资产份额	201,170,246.63	149,025,515.65
调整事项	-68,410,425.28	-41,234,666.75
-- 商誉		
-- 内部交易未实现利润		
-- 其他	-68,410,425.28	-41,234,666.75
对联营企业权益投资的账面价值	132,759,821.36	107,790,848.91
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	190,559,656.99	126,255,468.58
财务费用	-4,109,789.66	-4,417,436.54
所得税费用	15,315,249.88	7,652,696.98
净利润	96,648,954.10	42,294,911.09
终止经营的净利润		
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	96,648,954.10	42,294,911.09
本年度收到的来自合营企业的股利		109,970,000.00

云南锡业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) 重要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
	云南锡业新材料有限公司	
流动资产：	2,289,456,211.11	
其中：现金和现金等价物	113,152,956.99	
非流动资产	470,044,136.08	
<b>资产合计</b>	<b>2,759,500,347.19</b>	
流动负债：	724,795,793.67	
非流动负债	356,757,459.75	
<b>负债合计</b>	<b>1,081,553,253.42</b>	
<b>净资产合计</b>	<b>1,677,947,093.77</b>	
其中：少数股东权益	1,930,915.80	
归属于母公司股东权益	1,676,016,177.97	
按持股比例计算的净资产份额	821,247,927.21	
调整事项	6,512,161.72	
--商誉		
--内部交易未实现利润	-11,034,346.28	
--其他	17,546,508.00	
对联营企业权益投资的账面价值	827,760,088.93	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	4,221,083,753.79	
财务费用	2,645,189.45	
所得税费用	12,108,044.03	
净利润	79,839,769.31	
终止经营的净利润		
其他综合收益	-72,500.00	
综合收益总额	79,767,269.31	
本年度收到的来自联营企业的股利		

注：云南锡业新材料有限公司利润表数据为2023年5-12月的发生额。

(续表)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	云南云铜锌业股份有限公司	云南云铜锌业股份有限公司
流动资产：	567,313,664.79	534,222,581.06
其中：现金和现金等价物	25,142,240.03	71,044,126.43
非流动资产	925,945,018.27	913,874,997.94
<b>资产合计</b>	<b>1,493,258,683.06</b>	<b>1,448,097,579.00</b>
流动负债：	295,990,716.37	232,293,772.73
非流动负债	1,460,511.01	5,278,273.01
<b>负债合计</b>	<b>297,451,227.38</b>	<b>237,572,045.74</b>

## 云南锡业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)

净资产合计	1,195,807,455.68	1,210,525,533.26
其中：少数股东权益	50,070,559.25	60,711,791.78
归属于母公司股东权益	1,145,736,896.43	1,149,813,741.48
按持股比例计算的净资产份额	216,315,134.21	217,084,834.40
调整事项	-9,975,064.79	-9,975,064.79
—商誉	4,716,045.82	4,716,045.82
—内部交易未实现利润		
—其他	-14,691,110.61	-14,691,110.61
对联营企业权益投资的账面价值	206,340,069.42	207,109,769.61
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,143,570,677.23	2,769,139,779.18
财务费用	-4,099,450.14	-1,361,219.68
所得税费用	4,366,583.89	1,309,075.35
净利润	10,223,537.35	183,564,556.87
终止经营的净利润		
其他综合收益	-6,474,120.82	-13,246,452.87
综合收益总额	3,749,416.53	170,318,104.00
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 九、政府补助

### (1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	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	576,258,077.15	50,279,881.59	42,560,351.78	47,991,361.20	535,986,245.76	与资产、收益相关
合计	576,258,077.15	50,279,881.59	42,560,351.78	47,991,361.20	535,986,245.76	

### (2) 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	78,561,433.61	108,588,144.92
合计	78,561,433.61	108,588,144.92

## 十、与金融工具相关风险

本公司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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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

## 云南锡业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)

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，本公司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

本公司承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关，除本公司云南锡业资源（美国）有限公司、云锡（德国）资源有限公司、云锡（香港）资源有限公司分别以美元、欧元、港币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“63、外币货币性项目”。

本公司所承担的主要外汇风险来自于境内所持有的美元债务。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，并在必要时使用汇率套期工具对冲部分风险。

#### 2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监测维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司财务部门持续监控本公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

于2023年12月31日，本公司的带息债务主要为固定利率合同，包括短期借款、长期借款、长期应付款金额为1,396,967.50万元（2022年12月31日：1,423,323.95万元）。

#### 3) 价格风险

本公司使用商品期货合约对特定商品的价格风险进行套期保值。开展套期保值业务原则：以现货需求为依据，严格进行套期保值交易，禁止投机交易，期货持仓量不得超过同期现货交易数量，期货持仓时间应与现货交易时间相匹配，连续12个月份的套期保值头寸总量不得超出相应时期的套期保值额度。

### (2) 信用风险

## 云南锡业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)

2023年12月31日，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，本公司成立了信用部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

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货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

项目	年末余额	年初余额
应收账款-南京中电熊猫贸易发展有限公司	181,789,351.79	181,789,351.79
其他应收款-上海勤垵商贸有限公司	9,792,042.89	9,792,042.89
应收账款-文山天龙锌业有限责任公司	9,642,006.92	9,642,006.92

本公司采用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。本公司应收账款中，前五名金额合计：36,458.74万元，占本公司应收账款总额的49.46%。

### (3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司通过生产经营、企业债券、银行借款等多渠道确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

2023年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度（银行授信额度）为人民币198.79亿元（2022年12月31日：203.55人民币亿元）。

2023年12月31日，本公司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：

## 云南锡业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	一年以内	一到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>				
货币资金	2,084,075,858.90			2,084,075,858.90
衍生金融资产	26,713,855.86			26,713,855.86
应收票据	66,269,092.55			66,269,092.55
应收账款	737,056,769.39			737,056,769.39
其他应收款	<b>642,486,946.32</b>			<b>642,486,946.32</b>
长期应收款		775,909,225.74		775,909,225.74
一年内到期的非流动资产	495,811,869.86			495,811,869.86
<b>金融负债</b>				
短期借款	2,106,506,350.96			2,106,506,350.96
衍生金融负债	37,137,333.70			37,137,333.70
应付票据				
应付账款	1,580,712,954.39			1,580,712,954.39
其他应付款	448,916,439.13			448,916,439.13
应付职工薪酬	290,296,776.66			290,296,776.66
一年内到期的非流动负债	3,118,711,921.43			3,118,711,921.43
长期借款		8,752,162,311.51		8,752,162,311.51
长期应付款		268,235,042.99	8,170,000.00	276,405,042.99
租赁负债		271,147,585.56		271,147,585.56

## 2. 敏感性分析

本公司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。

### (1) 利率风险敏感性分析

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。

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(金额单位：万元)：



云南锡业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	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-13,571.48	-13,571.48	-14,233.24	-14,233.24
浮动利率借款	减少1%	13,571.48	13,571.48	14,233.24	14,233.24

3. 套期业务

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相 关套期工具之 间的经济关系	预期风险管理目 标有效实现情况	相应套期活动对 风险敞口的影响
锡、铜、锌等期 货套期保值业务	利用期货工具的 避险保值功能开 展锡、铜、白 银、黄金等期货 套期保值业务， 有效规避市场价 格波动风险	现货价格与期货 价格	现货与期货价格 反向波动	公司已建立套期 相关内控制度， 持续对套期有效 性进行评价，确 保套期关系在被 指定的会计期间 有效，从而稳定 生产经营活动	买入或卖出相应 的期货合约，来 对冲公司现货业 务端存在的敞口 风险
外汇远期合约套 期保值业务	采用汇率中性原 则，以规避和防 范汇率风险为目 的	公司使用远期结 售汇合同对预期 收款进行锁汇， 规避未来汇率波 动的风险	采用套期方式对 冲了因汇率变动 引起的现金流量 变动的风险，存 在相关经济关系	公司已建立套期 相关内部控制制 度，持续对套期 业务进行跟踪， 确保实现预期风 险管理目标	通过开展套期保 值业务，可以充 分利用衍生品市 场的套期保值功 能，规避由于外 汇价格波动所带 来的价格波动风 险，降低其对公 司正常经营的影 响

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具 相关账面价值	已确认的被套期项目账 面价值中所包含的被套 期项目累计公允价值套 期调整	套期有效性和套 期无效部分来源	套期会计对公司的 财务报表相关影响
套期风险类型				
商品价格风险	计入衍生金融资产浮动盈利 26,713,855.86元； 计入衍生金融负债浮动亏损 37,137,333.70元。	不适用	主要来自于基差 风险	套期保值无效部分 计入当期损益金额 -24,669,228.22
套期类别				
现金流量套期	计入衍生金融资产浮动盈利 26,713,855.86元； 计入衍生金融负债浮动亏损 37,137,333.70元。	不适用	主要来自于基差 风险	套期保值无效部分 计入当期损益金额 -24,669,228.22

云南锡业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. 金融资产

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	23,890,183.14	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收票据	258,963,430.24	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		282,853,613.38		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	258,963,430.24	
合计		258,963,430.24	

十一、公允价值的披露

1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

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) 衍生金融资产	26,713,855.86			26,713,855.86
(二) 其他权益工具投资	39,179,080.49			39,179,080.49
(三) 其他非流动金融资产		103,315,219.45		103,315,219.45
(四) 应收款项融资			222,236,503.20	222,236,503.20
持续以公允价值计量的资产总额	65,892,936.35	103,315,219.45	222,236,503.20	391,444,659.00
(一) 衍生金融负债	37,137,333.70			37,137,333.70
持续以公允价值计量的负债总额	37,137,333.70			37,137,333.70
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、公司使用自身数据作出的财务预测等。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量

云南锡业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)

信息

公司持有无活跃市场其他权益工具投资,被投资公司经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化,所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、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	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南锡业集团有限责任公司	云南省个旧市	有色金属制造	1,140,083,011.80	32.97	32.97

本公司的最终控制方是云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”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
云南锡业新材料有限公司	联营企业
云南锡业锡材(昆山)有限公司	联营企业
云南锡业锡化工材料有限责任公司	联营企业
云锡(苏州)电子材料有限公司	联营企业
云南云铜锌业股份有限公司	联营企业
文山天龙锌业有限责任公司	合营企业
马关云铜锌业有限公司	合营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
云锡集团新建矿业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云锡集团供水有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云锡鼎承(南京)科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南云锡腾升工艺品有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业研究院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业建设监理有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业建设集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

## 云南锡业股份有限公司财务报表附注

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)

其他关联方名称	与本企业关系
云南锡业集团园林绿化有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业集团物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业集团汽车技术服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业集团广元实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南锡业机械制造有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云南精鑫建设工程质量检测有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
红河云锡恒通建筑安装有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
红河砷业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
个旧云锡广元物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
个旧营通实业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
个旧锡都实业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
个旧市屯海实业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
云锡澳大利亚 TDK 资源公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

## 2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南锡业集团物流有限公司	采购商品/接受劳务	2,284,363,581.81	2,113,769,025.49
云南锡业集团(控股)有限责任公司	采购商品/接受劳务	1,607,271,119.19	927,139,488.43
云南锡业新材料有限公司	采购商品/接受劳务	1,220,224,710.18	
云锡澳大利亚 TDK 资源公司	采购商品/接受劳务	638,626,991.86	1,385,411,304.47
云南锡业锡化工材料有限责任公司	采购商品/接受劳务	306,857,006.49	
云南锡业集团有限责任公司	采购商品/接受劳务	125,076,789.75	186,077,432.98
云南锡业建设集团有限公司	采购商品/接受劳务	84,008,714.35	51,718,592.58
个旧营通实业有限责任公司	采购商品/接受劳务	57,552,457.49	48,255,223.24
个旧锡都实业有限责任公司	采购商品/接受劳务	55,341,181.65	19,055,866.16
云南锡业研究院有限公司	采购商品/接受劳务	54,680,562.73	49,835,765.50
个旧市屯海实业有限责任公司	采购商品/接受劳务	39,550,486.98	35,314,209.09
云南锡业集团广元实业有限公司	采购商品/接受劳务	8,206,516.52	12,752,270.31
云锡集团新建矿业有限责任公司	采购商品/接受劳务	1,934,159.52	3,939,278.06
云南锡业机械制造有限责任公司	采购商品/接受劳务	1,201,735.19	28,031,400.97
<b>合计</b>		<b>6,484,896,013.71</b>	<b>4,861,299,857.28</b>

注:云南锡业新材料有限公司、云南锡业锡化工材料有限责任公司关联交易的金额仅包含2023年5-12月的发生额。

云南锡业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 销售商品/提供劳务

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南锡业新材料有限公司	销售商品/提供劳务	2,522,696,146.55	
云南锡业锡化工材料有限责任公司	销售商品/提供劳务	1,031,562,465.00	
云南锡业研究院有限公司	销售商品/提供劳务	34,018,307.26	96,591,237.51
云南锡业集团(控股)有限责任公司	销售商品/提供劳务	17,685,559.30	17,183,233.00
个旧营通实业有限责任公司	销售商品/提供劳务	17,611,064.64	13,620,053.20
云南锡业集团物流有限公司	销售商品/提供劳务	14,167,953.59	10,262,309.01
云南锡业集团有限责任公司	销售商品/提供劳务	2,690,681.15	5,220,770.59
个旧锡都实业有限责任公司	销售商品/提供劳务	1,183,528.59	415,328.59
个旧市屯海实业有限责任公司	销售商品/提供劳务	1,081,512.46	723,370.01
云南锡业集团广元实业有限公司	销售商品/提供劳务	373,601.97	830,335.24
云南锡业建设集团有限公司	销售商品/提供劳务	59,463.03	120,877.91
云南锡业机械制造有限责任公司	销售商品/提供劳务	893.06	552.09
<b>合计</b>		<b>3,643,131,176.60</b>	<b>144,968,067.15</b>

注:云南锡业新材料有限公司、云南锡业锡化工材料有限责任公司关联交易的金额仅包含2023年5-12月的发生额。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

① 受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
云南锡业集团(控股)有限责任公司	云南锡业股份有限公司	分、子公司委托管理	2023年01月01日	2023年12月31日		3,773,584.91
<b>合计</b>						<b>3,773,584.91</b>

(3) 关联租赁情况

① 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
云南锡业股份有限公司	云南锡业集团(控股)有限责任公司	固定资产	760,194.22	745,616.76
云南锡业股份有限公司	云南锡业集团物流有限公司	固定资产	12,666.67	485,858.40
云南锡业股份有限公司	个旧锡都实业有限责任公司	固定资产	-27,648.00	280,575.49
云南锡业股份有限公司	云南锡业集团广元实业有限公司	固定资产		147,055.48
云南锡业股份有限公司	个旧锡都实业有限责任公司	投资性房地产		117,556.88

云南锡业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)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
云南锡业股份有限公司	个旧市屯海实业有限责任公司	固定资产		60,176.99
云南锡业股份有限公司	云南锡业建设集团有限公司	固定资产		3,339.35
云南锡业股份有限公司	云南锡业集团有限责任公司	固定资产	94,106.97	
<b>合计</b>			<b>839,319.86</b>	<b>1,840,179.35</b>

② 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
云南锡业集团（控股）有限责任公司	云南锡业股份有限公司	土地	135,033,015.88	141,058,285.72
云南锡业集团（控股）有限责任公司	云南锡业股份有限公司	固定资产	2,029,456.39	2,799,159.52
云南锡业集团有限责任公司	云南锡业股份有限公司	土地	88,246,476.19	88,505,523.79
云南锡业集团有限责任公司	云南锡业股份有限公司	固定资产	5,274,794.66	5,274,794.65
云南锡业集团广元实业有限公司	云南锡业股份有限公司	固定资产		2,746,074.41
云锡集团新建矿业有限责任公司	云南锡业股份有限公司	固定资产	2,420,225.60	1,540,946.63
云南锡业建设集团有限公司	云南锡业股份有限公司	固定资产		41,592.92
云南锡业集团物流有限公司	云南锡业股份有限公司	固定资产	86,985.47	35,398.23
云锡集团供水有限责任公司	云南锡业股份有限公司	固定资产		30,000.00
云南锡业研究院有限公司	云南锡业股份有限公司	固定资产	11,150.44	15,944.23
个旧锡都实业有限责任公司	云南锡业股份有限公司	固定资产	3,661,165.76	
<b>合计</b>			<b>236,763,270.39</b>	<b>242,047,720.10</b>

(4) 向关联方处置子公司

本期处置子公司情况详见本附注“七、合并范围变化 1. 处置子公司”一节所述。

(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	9,020,358.00	8,246,100.00

3. 关联方往来余额

(1) 应收项目

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
应收账款	云南锡业新材料有限公司	19,930,545.84			

云南锡业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
应收账款	云南锡业锡化工材料有限责任公司	18,502,612.10			
应收账款	文山天龙锌业有限责任公司	9,642,006.92	9,642,006.92	9,642,006.92	9,642,006.92
应收账款	云南锡业研究院有限公司	4,987,370.56		14,722,370.56	
应收账款	云南锡业建设集团有限公司	4,216.00			
其他应收款	个旧云锡广元物业管理有限责任公司	141,692.68			
其他应收款	云南锡业集团(控股)有限责任公司	18,262.44		159,966.79	
其他应收款	个旧锡都实业有限责任公司			253,598.90	27,648.00
预付款项	云锡澳大利亚 TDK 资源公司	34,952,933.54			
预付款项	云南锡业新材料有限公司	13,640,816.00			
预付款项	云南锡业锡化工材料有限责任公司	348,805.67			
预付款项	个旧营通实业有限责任公司			158,395.28	
预付款项	云南锡业集团(控股)有限责任公司			18,730.02	
其他非流动资产	云南锡业机械制造有限责任公司	1,853,600.00		1,853,600.00	
<b>合计</b>		<b>104,022,861.75</b>	<b>9,642,006.92</b>	<b>26,808,668.47</b>	<b>9,669,654.92</b>

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	云南锡业集团(控股)有限责任公司	213,512,435.40	
应付账款	云南锡业新材料有限公司	62,218,923.02	
应付账款	云南锡业锡化工材料有限责任公司	24,787,675.02	
应付账款	云南锡业建设集团有限公司	18,796,467.46	37,519,686.68
应付账款	个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	6,889,480.32	
应付账款	云南锡业集团物流有限公司	3,578,573.52	34,744,759.49
应付账款	红河云锡恒通建筑安装有限公司	850,761.43	
应付账款	云南锡业建设监理有限责任公司	741,422.34	
应付账款	云南锡业机械制造有限责任公司	412,203.94	5,416,995.63
应付账款	云南精鑫建设工程质量检测有限公司	150,328.68	
应付账款	个旧市屯海实业有限责任公司	49,991.56	

云南锡业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
应付账款	云南锡业集团园林绿化有限责任公司	21,300.00	
应付账款	云南锡业集团有限责任公司		117,034,899.56
应付账款	云锡集团供水有限责任公司		9,789,294.32
应付账款	云南锡业研究院有限公司		1,596,167.96
应付账款	云南锡业集团广元实业有限公司		688,900.00
应付账款	个旧锡都实业有限责任公司		10,506.00
合同负债	红河神业有限责任公司	23,256.90	21,069.47
合同负债	云南锡业集团物流有限公司	20,827.00	3,512.86
其他应付款	云南锡业建设集团有限公司	3,602,295.33	40,500.00
其他应付款	云南锡业机械制造有限责任公司	1,389,980.21	2,068,335.86
其他应付款	个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	175,527.12	
其他应付款	云南锡业集团有限责任公司	143,424.00	
其他应付款	云南锡业集团汽车技术服务有限公司	102,000.00	
其他应付款	云南锡业集团园林绿化有限责任公司	71,446.31	
其他应付款	云南锡业集团(控股)有限责任公司	18,262.44	123,110.52
其他应付款	个旧市屯海实业有限责任公司	10,000.00	
其他应付款	云南锡业建设监理有限责任公司	1,400.00	
其他应付款	云南锡业研究院有限公司	670.00	129,400.00
其他应付款	云锡集团供水有限责任公司		126,717.70
其他应付款	云南锡业集团广元实业有限公司		100,035.61
其他应付款	云南锡业集团物流有限公司		100,000.00
其他流动负债	红河神业有限责任公司	3,023.40	2,739.03
其他流动负债	云南锡业集团物流有限公司	2,707.51	456.67
<b>合计</b>		<b>337,574,382.91</b>	<b>209,517,087.36</b>

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

原告	被告	案由	受理法院	账面金额 (万元)	案件进展情况
云锡贸易(上海)有限公司	南京中电熊猫贸易发展有限公司	买卖合同纠纷	上海市松江区人民法院、南京市鼓楼区人民法院	18,178.94	本案已判决(注1)



云南锡业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)

原告	被告	案由	受理法院	账面金额 (万元)	案件进展情况
云锡贸易(上海)有限公司	江西省文昊新材料有限公司、上海汉氏环保科技有限公司、江西省汉氏贵金属有限公司、浙江台州中仁置业发展有限公司	买卖合同纠纷	上海市松江区人民法院	8,997.68	本案已判决(注2)
云锡贸易(上海)有限公司	云南祥云飞龙再生科技股份有限公司	买卖合同纠纷	上海市松江区人民法院	784.07	本案已判决(注3)
合计				27,960.69	

注1：本公司子公司云锡贸易(上海)有限公司(以下简称“上海贸易”)与南京中电熊猫贸易发展有限公司(以下简称“中电熊猫”)于2021年6月1日和2021年7月6日分别签订了两份电解铜《买卖合同》，合同总价分别为人民币40,666,342.33元(付款期限2021年8月31日)、40,240,336.55元(付款期限2021年9月30日)。因中电熊猫未按约定履行合同，余款共计8,000.00万元整未付，上海贸易于2021年9月16日诉至上海市松江区人民法院(以下简称“松江法院”)。

松江法院于2021年12月29日作出判决，支持了上海贸易的诉请，中电熊猫应支付两份合同欠付货款38,787,251.80元和40,000,000.00元。中电熊猫不服松江法院一审判决结果，向上海市第一中级人民法院提起上诉，并于2022年5月9日立案受理，上海贸易于2022年8月15日收到上海一中院的二审判决，维持原判，二审判决为终审判决。2022年9月，上海贸易委托代理律师前往松江法院就电解铜两案申请强制执行。目前，已将中电熊猫纳入失信被执行人名单，并对其法定代表人吴竞赛采取了限制高消费等限制。对于中电熊猫名下财产情况，执行法院查询到其名下所有银行账户均已被债权人多重冻结，上海贸易处于轮候查封冻结状态。截止到2023年12月31日，尚未发现中电熊猫有可执行的财产，本次执行已终结。

2021年上海贸易根据中电熊猫指示向江苏钦洋石油化工有限责任公司(以下简称“钦洋公司”)代为采购一批中电熊猫指定的原油，并于2021年5月-7月双方先后签订四份《油品购销合同》，金额共计103,002,100.00元，全部未支付。上海贸易于2021年9月14日诉至江苏省南京市鼓楼区人民法院(以下简称“鼓楼法院”)。该四案审理过程中，因中电熊猫法定代表人及总会计师均因涉嫌职务犯罪被立案调查，南京中电熊猫信息产业集团有限公司就被合同诈骗进行报案处理，南京市公安局鼓楼分局也已立案，案涉合同有涉及经济犯罪之嫌，综合上述因素，鼓楼法院于2021年12月9日裁定驳回上海贸易的起诉，将该四案移送公安机关处理。截止2023年12月31日，公司未查询到关于对吴竞赛和许莺的判决结果，故上海贸易目前无法就原油案件再次起诉，公司将持续关注事情进展。鉴于上述情形，上海贸易按照谨慎性原则于2022年12月第二次对应收账款计提坏账准备90,894,675.89元，至此应收账款项下中电熊猫已全额计提坏账准备。

注2：上海贸易与江西省文昊新材料有限公司(以下简称“江西文昊”)于2021年2月

## 云南锡业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日签署《稀贵金属购销合同》年度合同（以下简称“《购销合同》”），约定从2021年1月1日起至2022年12月31日止，上海贸易向其供应铂、钯、铑、钌等稀贵金属，预计总供货量12亿元，具体数量、价格等由供需双方另行签订子合同约定，并以实际供货为准。年度合同签订后，双方自2022年6月30日起共签署了7份有关“铑”、“钯”稀贵金属的《购销合同》（以下简称“子合同”），合计交易金额人民币58,176,884.20元，上海贸易已完成了《购销合同》及子合同约定的全部交货和付款义务，但江西文昊仅支付货款人民币18,082,100.00元，其余40,094,784.20元货款未付。为确保债务履行，在订立《购销合同》的同时，双方还与上海汉氏环保科技有限公司共同签订了《最高额抵押合同》，并将上海汉氏环保科技有限公司名下的一套房产作为担保物抵押给上海贸易，设定最高额抵押项下担保责任的最高限额为人民币5,000万元，上海贸易为唯一抵押权人，且因房产证交由上海贸易保管，后续无办理其他顺位抵押的可能性，抵押合同同时还约定，处置抵押物所得价款不足以偿还货款、违约金、利息及其他实现债权费用的，上海贸易有权另行追偿。上海贸易就上述事项诉至上海市松江区人民法院（以下简称“松江法院”），松江法院于2023年1月9日正式立案。上海市松江区人民法院于2023年5月8日作出判决，被告江西省文昊新材料有限公司于本判决生效之日起十日内偿付原告云锡贸易（上海）有限公司货款40,094,784.20元及逾期付款违约金、律师费等。若被告江西省文昊新材料有限公司未履行上述义务，原告云锡贸易（上海）有限公司有权与被告上海汉氏环保科技有限公司协议以坐落于上海市闵行区金丰路588弄1区21号的房产[详见（2021）闵字不动产证明第12007739号不动产登记证明]折价或者以拍卖、变卖该抵押物所得的价款在最高额债权5,000万元范围内依抵押顺位优先受偿。由于江西省文昊新材料有限公司未能按期履行偿债义务，本公司申请强制执行，对前述抵押物进行拍卖，已于2024年2月28日拍卖成功，成交价为6,061.90万元，目前拍卖后的相关手续仍在办理中。

上海贸易与江西省汉氏贵金属有限公司（以下简称“江西汉氏”）于2021年2月1日签署《稀贵金属购销合同》年度合同（以下简称“《购销合同》”），约定从2021年1月1日起至2022年12月31日止，上海贸易向其供应铂、钯、铑、钌等稀贵金属，预计总供货量12亿元，具体数量、价格等由供需双方另行签订子合同约定，并以实际供货为准。年度合同签订后，双方从2022年6月30日起共签署了9份有关“铑”、“钯”稀贵金属的《购销合同》（以下简称“子合同”），合计交易金额人民币75,137,497.50元。上海贸易已完成了《购销合同》及子合同约定的全部交货和付款义务，但江西汉氏仅支付货款人民币25,255,510.00元，其余49,881,987.50元货款未付。为确保债务履行，在订立《购销合同》的同时，双方与浙江台州中仁置业发展有限公司还签订了《最高额抵押合同》，设定最高额抵押项下担保责任的最高限额为人民币6,000万元，并将浙江台州中仁置业发展有限公司名下位于浙江省仙居县的43套房产作为担保物抵押给上海贸易，上海贸易为唯一抵押权人，且因房产证交由上海贸易保管，后续无办理其他顺位抵押的可能性，抵押合同同时还约定，处置抵押物所得价款不足以偿还货款、违约金、利息及其他实现债权费用的，上海贸易有权另行追偿。上海贸易就上述事项诉至松江法院，松江法院于2023年1月9日正式立案。上海市松江区人民法院于2023年6月5日作出判决，确认原告云锡贸易（上海）有限公司对

## 云南锡业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)

被告江西省汉氏贵金属有限公司享有货款债权 49,881,987.50 元及逾期付款违约金、律师费等。原告云锡贸易(上海)有限公司有权与被告浙江台州中仁置业发展有限公司协议以坐落于浙江省台州市仙居县南峰街道世纪华都共计 43 套房产[详见浙(2021)仙居县不动产证明第 0001232 号的不动产登记证明附页]折价或者以拍卖、变卖该抵押物所得的价款在最高额债权 6,000 万元范围内依抵押顺位优先受偿。由于江西省汉氏贵金属有限公司未能按期履行偿债义务,本公司已提请人民法院对前述抵押物进行拍卖,目前仍在对相关抵押物进行价值评估。

注 3: 2021 年 7 月 22 日,云锡贸易(上海)有限公司(以下简称“上海贸易”)与云南祥云飞龙再生科技股份有限公司(以下简称“祥云飞龙”)签订了《买卖合同》,上海贸易向祥云飞龙采购锌锭,暂定交货总数 900 吨,暂定总价为 2007 万元,交货时间为 2021 年 7 月 26 日至 2021 年 10 月 25 日,上海贸易在 2021 年 7 月 30 日前向祥云飞龙预付锌锭采购货款 2,000 万元,2021 年 7 月 18 日,上海贸易与祥云县腾龙投资有限公司(以下简称“腾龙投资”)签订编号为 TLYX-20210718001 的《最高额股权质押合同》,腾龙投资以其名下持有的祥云飞龙(证券代码:837894)800 万股无限售股份为上述债务提供质押担保,双方在 2021 年 7 月 22 日办理了股份质押登记。腾龙投资法定代表人杨龙以个人全部财产为前述债务提供连带责任保证,于 2021 年 7 月 25 日订立了《保证合同》。此后合同在履约过程中,祥云飞龙由于限电、疫情、资金紧张等原因公司陷于停产,在交付了三批货物(合计货值 1,100.92 万元)后无法继续按合同约定交付货物,后双方达成协议由祥云飞龙退还剩余预付货款,截止 2023 年 6 月底,上海贸易共收到退款 115 万元,祥云飞龙还欠上海贸易 784.07 万元。2023 年 7 月 25 日,上海贸易司向上海市松江区人民法院提起诉讼,上海市松江区人民法院于 2023 年 11 月 7 日作出判决,祥云飞龙于本判决生效之日起十日内返还原告上海贸易预付货款 784.07 万元及违约金 80 万元。如果被告祥云飞龙未履行上述债务,原告上海贸易可以与被告腾龙投资协议,以其质押的祥云飞龙公司 800 万股无限售条件流通股折价,或就拍卖、变卖该质押财产所得的价款,在最高额 3,000 万元范围内优先受偿;超出部分归被告腾龙投资所有,不足部分由被告祥云飞龙继续清偿。2023 年,云锡贸易(上海)有限公司已对该笔款项剩余净值全额计提坏账准备。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

项目	内容(单位:元)
拟分配的利润或股利	427,908,507.52
经审议批准宣告发放的利润或股利	427,908,507.52
利润分配方案	向全体股东每 10 股派发现金红利 2.6 元(含税)

2024 年 4 月 10 日,根据本公司第九届董事会第五次会议决议通过利润分配预案,公司董事会决定,以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 1,645,801,952 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 2.6 元(含税),合计派发现金股利人民币 427,908,507.52 元(含税)。

云南锡业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. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 年金计划

为保障和提高职工退休后的待遇水平，充分调动职工的工作积极性，建立人才长效激励机制，增强企业凝聚力，促进企业高质量发展，本公司于2023年恢复实施企业年金计划，企业年金所需费用由单位和员工共同承担。单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行，职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴，其中：企业缴费比例为6%，个人缴费比例为1.5%，缴纳时间从2023年4月1日起执行。

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
6个月以内(含6个月)	394,411,294.40	1,097,127,103.31
7-12个月(含12个月)	44,660.80	3,400,151.16
1年以内(含1年)小计	394,455,955.20	1,100,527,254.47
1-2年(含2年)	2,754,314.47	2,508,084.40
2-3年(含3年)	1,351,905.03	11,360,507.01
3-4年(含4年)	269,754.81	267,045.44
4-5年(含5年)	234,979.44	98,380.00
5年以上	11,510,764.11	12,055,426.87
<b>合计</b>	<b>410,577,673.06</b>	<b>1,126,816,698.19</b>

(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	5,494,368.44	1.34	5,494,368.44	100.00	
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>405,083,304.62</b>	<b>98.66</b>	<b>7,662,655.50</b>	<b>1.89</b>	<b>397,420,649.12</b>
其中：账龄组合	141,090,024.79	34.36	7,662,655.50	5.43	133,427,369.29
无风险组合	263,993,279.83	64.30			263,993,279.83
<b>合计</b>	<b>410,577,673.06</b>	<b>100.00</b>	<b>13,157,023.94</b>	<b>3.20</b>	<b>397,420,649.12</b>

(续表)

云南锡业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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,384,788.44	0.48	5,384,788.44	100.00	
按组合计提坏账准备	1,121,431,909.75	99.52	7,995,529.98	0.71	1,113,436,379.77
其中：账龄组合	209,319,063.00	18.58	7,995,529.98	3.82	201,323,533.02
无风险组合	912,112,846.75	80.94			912,112,846.75
合计	1,126,816,698.19	100.00	13,380,318.42	1.19	1,113,436,379.77

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
云锡元江镍业有限责任公司	5,029,523.00	5,029,523.00	5,029,523.00	5,029,523.00	100.00	预计无法收回
深圳市凯利飞贸易有限公司	234,979.44	234,979.44	234,979.44	234,979.44	100.00	预计无法收回
深圳市高清智能科技有限公司			114,910.00	114,910.00	100.00	预计无法收回
红河州集成经贸有限责任公司	114,956.00	114,956.00	114,956.00	114,956.00	100.00	预计无法收回
宁波祖创电子科技有限公司	5,330.00	5,330.00				
合计	5,384,788.44	5,384,788.44	5,494,368.44	5,494,368.44	—	—

② 应收账款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	141,090,024.79	7,662,655.50	5.43
无风险组合	263,993,279.83		
合计	405,083,304.62	7,662,655.50	—

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	13,380,318.42	596,807.02	771,686.46	49,964.50	1,549.46	13,157,023.94
合计	13,380,318.42	596,807.02	771,686.46	49,964.50	1,549.46	13,157,023.94

云南锡业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) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
红河州金鼎贸易有限公司	49,964.50
合计	49,964.50

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
云锡(香港)资源有限公司	247,051,892.61	6个月以内	60.17	
欧冶工业品股份有限公司	21,377,421.88	6个月以内	5.21	
北京首钢物资贸易有限公司	13,601,509.41	6个月以内	3.31	
云锡(德国)资源有限公司	13,247,162.37	6个月以内、1-2年	3.23	
云锡元江镍业有限责任公司	9,871,176.99	5年以上	2.40	9,871,176.99
合计	305,149,163.26		74.32	9,871,176.99

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	470,000,000.00	403,167,752.65
其他应收款	2,810,819,069.05	2,239,103,295.06
合计	3,280,819,069.05	2,642,271,047.71

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
云南文山锌铟冶炼有限公司	400,000,000.00	
云锡(香港)资源有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00
云南锡业锡化工材料有限责任公司		196,667,752.65
云南锡业锡材有限公司		130,000,000.00
云南锡业锡材(昆山)有限公司		6,500,000.00
合计	470,000,000.00	403,167,752.65

重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
云锡(香港)资源有限公司	70,000,000.00	2-3年	暂未支付	否; 预计可收回
合计	70,000,000.00		—	—

云南锡业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)

2.2 其他应收款明细

(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
备用金及员工公务借支款项	149,685.15	930,320.92
一般款项	2,104,143.08	9,195,288.83
金融机构款项(保证金等)	427,759,284.76	445,011,980.16
保证金及押金		454,464.00
政府性款项(保证金等)	12,125,770.64	12,125,770.64
合并范围内关联方	2,369,446,128.71	1,776,413,834.22
<b>合计</b>	<b>2,811,585,012.34</b>	<b>2,244,131,658.77</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初账面余额
6个月以内(含6个月)	744,507,128.93	478,165,711.92
7-12个月(含12个月)	312,934,599.33	251,751,615.18
1年以内小计	1,057,441,728.26	729,917,327.10
1-2年(含2年)	261,949,693.99	342,262,040.00
2-3年(含3年)	330,000,000.00	353,076,326.56
3-4年(含4年)	353,074,048.10	492,604,524.94
4-5年(含5年)	492,467,437.36	321,590,390.20
5年以上	316,652,104.63	4,681,049.97
<b>合计</b>	<b>2,811,585,012.34</b>	<b>2,244,131,658.77</b>

(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的其他应收款					
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>2,811,585,012.34</b>	<b>100.00</b>	<b>765,943.29</b>	<b>0.03</b>	<b>2,810,819,069.05</b>
其中:账龄组合	2,104,143.08	0.07	765,943.29	36.40	1,338,199.79
无风险组合	2,809,480,869.26	99.93			2,809,480,869.26
<b>合计</b>	<b>2,811,585,012.34</b>	<b>100.00</b>	<b>765,943.29</b>	<b>0.03</b>	<b>2,810,819,069.05</b>

(续表)

云南锡业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的其他应收款	208,519.43	0.01	208,519.43	100.00	
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>2,243,923,139.34</b>	<b>99.99</b>	<b>4,819,844.28</b>	<b>0.21</b>	<b>2,239,103,295.06</b>
其中：账龄组合	9,441,233.40	0.42	4,819,844.28	51.05	4,621,389.12
无风险组合	2,234,481,905.94	99.57			2,234,481,905.94
<b>合计</b>	<b>2,244,131,658.77</b>	<b>100.00</b>	<b>5,028,363.71</b>	<b>0.22</b>	<b>2,239,103,295.06</b>

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			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大城县宝利来金属制品有限公司	137,101.02	137,101.02				
天津安顺达塑料制品有限公司	71,418.41	71,418.41				
<b>合计</b>	<b>208,519.43</b>	<b>208,519.43</b>			—	—

② 其他应收款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	2,104,143.08	765,943.29	36.40
无风险组合	2,809,480,869.26		
<b>合计</b>	<b>2,811,585,012.34</b>	<b>765,943.29</b>	—

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	4,815,677.20	3,907.08	208,779.43	5,028,363.71
上年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—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	151,336.79	911.38		152,248.17
本年转回	1,488,566.36			1,488,566.36
本年转销				



云南锡业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)

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)	
本年核销	2,712,504.34	4,818.46	208,779.43	2,926,102.23
其他变动				
2023年12月31日余额	765,943.29			765,943.29

(4) 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	
计提坏账准备	5,028,363.71	152,248.17	1,488,566.36	2,926,102.23		765,943.29
合计	5,028,363.71	152,248.17	1,488,566.36	2,926,102.23		765,943.29

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,926,102.23
合计	2,926,102.23

其中，重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
个旧市大众物资总公司	一般款项	2,109,357.68	无法收回	内部审批程序	否
大城县宝利来金属制品有限公司	一般款项	480,247.68	无法收回	内部审批程序	否
腾冲县滇兴商行	往来款	260,000.00	无法收回	内部审批程序	否
天津安顺达塑料制品有限公司	往来款	71,418.41	无法收回	内部审批程序	否
瞿姓自然人	备用金	5,078.46	无法收回	内部审批程序	否
合计	—	2,926,102.23	—	—	—

(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数的比例(%)	坏账准备年末余额
云锡文山锌铟冶炼有限公司	往来款	1,346,298,544.48	6个月以内、7-12月、2-5年、5年以上	47.88	
云锡(深圳)融资租赁有限公司	往来款	616,993,592.88	6个月以内、7-12月	21.94	
云锡(香港)资源有限公司	往来款	269,201,416.47	6个月以内、7-12月、1-2年、3-5年、5年以上	9.57	

云南锡业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
郴州云湘矿冶有限责任公司	往来款	135,795,496.52	3-4年	4.83	
东海期货有限责任公司	期货保证金	108,171,141.08	6个月以内、7-12月	3.85	
<b>合计</b>	—	<b>2,476,460,191.43</b>	—	<b>88.07</b>	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,179,218,478.17	5,805,800.00	8,173,412,678.17
对联营、合营企业投资	810,214,547.12		810,214,547.12
<b>合计</b>	<b>8,989,433,025.29</b>	<b>5,805,800.00</b>	<b>8,983,627,225.29</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,807,775,755.80	2,211,945.95	8,805,563,809.85
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>8,807,775,755.80</b>	<b>2,211,945.95</b>	<b>8,805,563,809.85</b>

云南锡业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) 长期股权投资明细

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						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	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业					85,226,148.64	-35,525.00	12,346,655.63		712,677,267.85	810,214,547.12	
云南锡业新材料 有限公司					85,226,148.64	-35,525.00	12,346,655.63		712,677,267.85	810,214,547.12	
三、子公司	8,805,563,809.85	2,211,945.95	20,000,000.00	648,557,277.63				3,593,854.05		8,173,412,678.17	5,805,800.00
云南华联锌铟股 份有限公司	5,389,815,355.46									5,389,815,355.46	
云锡文山锌铟冶 炼有限公司	1,100,000,000.00									1,100,000,000.00	
云锡(香港)资 源有限公司	504,051,859.01									504,051,859.01	
云锡贸易(上 海)有限公司	400,000,000.00									400,000,000.00	
郴州云湘矿冶有 限责任公司	272,061,448.16									272,061,448.16	
云南锡业郴州锡 材高新材料有限公司	101,277,293.13									101,277,293.13	
云锡(上海)投 资发展有限公司	100,000,000.00									100,000,000.00	
云锡(红河)投 资发展有限公司	100,000,000.00									100,000,000.00	
个旧云锡双井实 业有限责任公司	63,051,292.11									63,051,292.11	

云南锡业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 (账面价值)	减值准备 年初余额	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	计提减值准备	其他		
云锡红河资源有 限责任公司	50,435,327.56									50,435,327.56	
云南锡业资源 (美国)有限公 司	38,463,232.25									38,463,232.25	
云锡(德国)资 源有限公司	29,616,870.49									29,616,870.49	
云锡文山锌合 金有限公司			20,000,000.00							20,000,000.00	
个旧鑫龙金属有 限责任公司	4,640,000.00									4,640,000.00	
云锡(苏州)电 子材料有限公司	1,434,188.27			1,434,188.27							
云南锡业锡化工 材料有限责任公 司	401,574,585.49			401,574,585.49							
云南锡业新材 料有限公司	234,389,083.88			234,389,083.88							
云南锡业锡材 (昆山)有限公 司	11,159,419.99			11,159,419.99							
和硕县矿产开发 服务有限责任公 司	3,593,854.05	2,211,945.95						3,593,854.05			5,805,800.00
<b>合计</b>	<b>8,805,563,809.85</b>	<b>2,211,945.95</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>648,557,277.63</b>	<b>85,226,148.64</b>	<b>-35,525.00</b>	<b>12,346,655.63</b>	<b>3,593,854.05</b>	<b>712,677,267.85</b>	<b>8,983,627,225.29</b>	<b>5,805,800.00</b>

云南锡业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	27,385,199,973.68	26,030,151,530.18	31,123,360,494.00	28,992,445,005.38
其他业务	124,238,404.50	73,303,953.73	221,871,928.89	161,247,437.56
合计	<b>27,509,438,378.18</b>	<b>26,103,455,483.91</b>	<b>31,345,232,422.89</b>	<b>29,153,692,442.94</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额(收入)	本年发生额(成本)	上年发生额(收入)	上年发生额(成本)
商品类型				
锡锭	13,214,159,460.19	12,095,719,785.20	14,185,566,179.82	12,668,823,580.07
锡材	1,728,638,546.74	1,674,501,017.44	4,267,731,316.40	4,262,898,224.46
锡化工	440,032,300.64	425,165,477.26	1,365,974,031.38	1,368,614,541.10
铜产品	7,731,063,257.73	7,741,948,671.40	7,743,845,617.70	7,748,490,302.77
其他产品	2,842,153,066.82	2,676,588,943.07	3,060,473,992.22	2,477,798,459.42
供应链业务	1,429,153,341.56	1,416,227,635.81	499,769,356.48	465,819,897.56
其中:供应链业务-锡锭	109,822,825.28	104,806,214.03	499,769,356.48	465,819,897.56
供应链业务-其他产品	1,319,330,516.28	1,311,421,421.78		
其他业务	124,238,404.50	73,303,953.73	221,871,928.89	161,247,437.56
合计	<b>27,509,438,378.18</b>	<b>26,103,455,483.91</b>	<b>31,345,232,422.89</b>	<b>29,153,692,442.94</b>

注:本报告期末母公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为41,540,418.79元,其中41,540,418.79元预计将于2024年度确认收入。

5. 投资收益

产生投资收益的来源/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	50,981,209.51	
成本法核算的长期股权投资收益	400,000,000.00	645,870,815.57
处置长期股权投资产生的投资收益	106,762,042.39	58,700,561.96
套期保值无效部分平仓损益	-24,162,588.31	9,044,930.07
其他	-702,644.03	-611,340.02
合计	<b>532,878,019.56</b>	<b>713,004,967.58</b>

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
非流动资产处置损益	-37,961,387.71	
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)	69,301,313.42	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-14,748,620.82	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	5,330.00	
受托经营取得的托管费收入	3,773,584.91	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,416,650.05	
小计	30,786,869.85	
减:所得税影响额	5,273,336.19	
少数股东权益影响额(税后)	59,282.29	
合计	25,454,251.37	

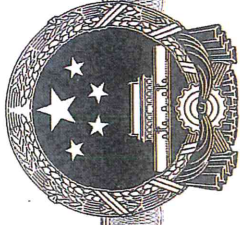
公司结合自身正常经营业务的性质和特点,根据非经常性损益的定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)中列举的项目认定为经常性损益的情况说明。

项目	本年金额	原因
其他收益-福利企业退税	1,789,372.73	公司每年按规定比例退税
其他收益-硫酸等综合资源退税	7,979,706.17	公司每年按规定比例退税

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
归属于母公司股东的净利润	8.29	0.8557	0.8557
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	8.15	0.8403	0.8403





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所  
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

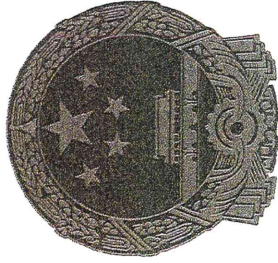
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624



## 说明

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

会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制





登记  
Registration

张为 530100010020

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



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



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

证书编号: 530100010020  
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: 1998 年 04 月 06 日  
Date of Issuance

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.



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



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



证书编号: 530100010020  
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: 1998 年 04 月 06 日  
Date of Issuance



姓名	张为
Full name	张为
性别	男
Sex	男
出生日期	1974-06-16
Date of birth	1974-06-16
工作单位	德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit	德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码	53011119740616001X
Identity card No.	53011119740616001X





夏安雄 110001580042  
证书编号:  
No. of Certificate

110001580042

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

发证日期: 二〇〇五年 月 日  
Date of Issuance 2005 / /



夏安雄(110001580042)  
已通过2020任职资格检查  
云南省注册会计师协会



夏安雄(110001580042)  
已通过2021任职资格检查  
云南省注册会计师协会



年 月 日  
/ /

2012年 3月 3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.



夏安雄(110001580042)  
已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会



夏安雄(110001580042)  
已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



夏安雄(110001580042)  
已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



夏安雄(110001580042)  
已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会



姓 名 夏安雄 中国注册 夏安雄 110001580042  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1979-02-20  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所昆明分所  
Working unit  
身份证号码 532126197902200519  
Identity card No.