

云南锡业锡化工材料有限责任公司  
审计报告  
天职业字[2023]7516号

---

目 录

|               |    |
|---------------|----|
| 审 计 报 告       | 1  |
| 2022 年度财务报表   | 4  |
| 2022 年度财务报表附注 | 10 |



云南锡业锡化工材料有限责任公司：

## 一、 审计意见

我们审计了云南锡业锡化工材料有限责任公司（以下简称“锡化工公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锡化工公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于锡化工公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估锡化工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锡化工公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锡化工公司的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报审计报告续报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，



我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对锡化工公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致锡化工公司不能持续经营。

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

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



审计报告（续）

天职业字[2023]7516 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





## 资产负债表

编制单位：云南锡业锡化工材料有限责任公司

2022年12月31日

金额单位：元

| 项           | 2022年12月31日    | 2021年12月31日      | 附注编号  |
|-------------|----------------|------------------|-------|
| 流动资产        |                |                  |       |
| 货币资金        | 35,239,387.63  | 135,237,047.58   | 六（一）  |
| △结算备付金      |                |                  |       |
| △拆出资金       |                |                  |       |
| 交易性金融资产     |                |                  |       |
| 衍生金融资产      |                | 2,208,690.00     | 六（二）  |
| 应收票据        | 44,862,647.77  | 56,573,937.16    | 六（三）  |
| 应收账款        | 39,157,933.17  | 49,091,552.20    | 六（四）  |
| 应收款项融资      | 73,317,738.69  | 170,179,272.61   | 六（五）  |
| 预付款项        | 22,000.00      | 203,652.50       | 六（六）  |
| △应收保费       |                |                  |       |
| △应收分保账款     |                |                  |       |
| △应收分保合同准备金  |                |                  |       |
| 其他应收款       | 173,877,060.38 | 10,882,460.55    | 六（七）  |
| 其中：应收利息     |                |                  |       |
| 应收股利        |                |                  |       |
| △买入返售金融资产   |                |                  |       |
| 存货          | 181,206,877.18 | 373,678,336.04   | 六（八）  |
| 合同资产        |                |                  |       |
| 持有待售资产      |                |                  |       |
| 一年内到期的非流动资产 |                |                  |       |
| 其他流动资产      | 5,799,570.85   | 28,101,319.71    | 六（九）  |
| 流动资产合计      | 553,483,215.67 | 826,156,268.35   |       |
| 非流动资产       |                |                  |       |
| △发放贷款和垫款    |                |                  |       |
| 债权投资        |                |                  |       |
| 其他债权投资      |                |                  |       |
| 长期应收款       |                |                  |       |
| 长期股权投资      | 612,496.66     | 539,790.16       | 六（十）  |
| 其他权益工具投资    |                |                  |       |
| 其他非流动金融资产   |                |                  |       |
| 投资性房地产      |                |                  |       |
| 固定资产        | 190,925,458.99 | 178,036,885.74   | 六（十一） |
| 在建工程        | 57,678,183.09  | 47,972,398.07    | 六（十二） |
| 生产性生物资产     |                |                  |       |
| 油气资产        |                |                  |       |
| 使用权资产       | 9,229,997.16   |                  | 六（十三） |
| 无形资产        |                |                  |       |
| 开发支出        |                |                  |       |
| 商誉          |                |                  |       |
| 长期待摊费用      |                |                  |       |
| 递延所得税资产     | 1,893,722.75   |                  | 六（十四） |
| 其他非流动资产     |                | 68,000.00        | 六（十五） |
| 非流动资产合计     | 260,339,858.65 | 226,617,073.97   |       |
| 资产总计        | 813,823,074.32 | 1,052,773,342.32 |       |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：云南锡业锡化工材料有限责任公司

2022年12月31日

金额单位：元

| 项 目               | 2022年12月31日           | 2021年12月31日             | 附注编号   |
|-------------------|-----------------------|-------------------------|--------|
| <b>流动负债</b>       |                       |                         |        |
| 短期借款              | 37,390,142.18         | 61,315,745.12           | 六（十六）  |
| △向中央银行借款          |                       |                         |        |
| △拆入资金             |                       |                         |        |
| 交易性金融负债           |                       |                         |        |
| 衍生金融负债            |                       |                         |        |
| 应付票据              |                       | 73,600,000.00           | 六（十七）  |
| 应付账款              | 47,499,828.37         | 322,961,421.47          | 六（十八）  |
| 预收款项              |                       |                         |        |
| 合同负债              | 59,245,840.20         | 4,701,831.15            | 六（十九）  |
| △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            | 12,092,591.03         | 9,880,457.89            | 六（二十）  |
| 应交税费              | 429,554.63            | 4,778,142.72            | 六（二十一） |
| 其他应付款             | 203,116,841.04        | 5,429,205.56            | 六（二十二） |
| 其中：应付利息           |                       |                         |        |
| 应付股利              | 196,667,752.65        |                         |        |
| △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       | 9,426,476.19          |                         | 六（二十三） |
| 其他流动负债            | 7,701,959.23          | 44,309.65               | 六（二十四） |
| <b>流动负债合计</b>     | <b>376,903,232.87</b> | <b>482,711,113.56</b>   |        |
| <b>非流动负债</b>      |                       |                         |        |
| △保险合同准备金          |                       |                         |        |
| 长期借款              |                       |                         |        |
| 应付债券              |                       |                         |        |
| 其中：优先股            |                       |                         |        |
| 永续债               |                       |                         |        |
| 租赁负债              |                       |                         |        |
| 长期应付款             |                       |                         |        |
| 长期应付职工薪酬          | 1,540,378.00          | 1,423,022.34            | 六（二十五） |
| 预计负债              |                       |                         |        |
| 递延收益              | 8,232,590.60          | 5,651,549.07            | 六（二十六） |
| 递延所得税负债           |                       |                         |        |
| 其他非流动负债           |                       |                         |        |
| <b>非流动负债合计</b>    | <b>9,772,968.60</b>   | <b>7,074,571.41</b>     |        |
| <b>负 债 合 计</b>    | <b>386,676,201.47</b> | <b>489,785,684.97</b>   |        |
| <b>所有者权益</b>      |                       |                         |        |
| 实收资本              | 272,403,500.00        | 272,403,500.00          | 六（二十七） |
| 其他权益工具            |                       |                         |        |
| 其中：优先股            |                       |                         |        |
| 永续债               |                       |                         |        |
| 资本公积              | 132,006,971.93        | 132,006,971.93          | 六（二十八） |
| 减：库存股             |                       |                         |        |
| 其他综合收益            |                       | 570,000.00              | 六（二十九） |
| 专项储备              |                       |                         | 六（三十）  |
| 盈余公积              | 18,779,129.59         | 12,639,432.77           | 六（三十一） |
| △一般风险准备           |                       |                         |        |
| 未分配利润             | 3,957,271.33          | 145,367,752.65          | 六（三十二） |
| <b>所有者权益合计</b>    | <b>427,146,872.85</b> | <b>562,987,657.35</b>   |        |
| <b>负债及所有者权益合计</b> | <b>813,823,074.32</b> | <b>1,052,773,342.32</b> |        |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李军

会计机构负责人：

张静





## 利润表

编制单位：云南锡业锡化工材料有限责任公司

2022年度

金额单位：元

| 项 目                           | 本期发生额            | 上期发生额            | 附注编号   |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------|
| <b>一、营业总收入</b>                | 2,362,334,683.57 | 1,798,757,710.03 |        |
| 其中：营业收入                       | 2,362,334,683.57 | 1,798,757,710.03 | 六（三十三） |
| △利息收入                         |                  |                  |        |
| △已赚保费                         |                  |                  |        |
| △手续费及佣金收入                     |                  |                  |        |
| <b>二、营业总成本</b>                | 2,251,881,548.40 | 1,674,934,880.37 |        |
| 其中：营业成本                       | 2,167,407,078.74 | 1,594,073,782.86 | 六（三十三） |
| △利息支出                         |                  |                  |        |
| △手续费及佣金支出                     |                  |                  |        |
| △退保金                          |                  |                  |        |
| △赔付支出净额                       |                  |                  |        |
| △提取保险责任准备金净额                  |                  |                  |        |
| △保单红利支出                       |                  |                  |        |
| △分保费用                         |                  |                  |        |
| 税金及附加                         | 2,772,435.87     | 2,018,441.63     | 六（三十四） |
| 销售费用                          | 3,658,382.29     | 3,345,819.95     | 六（三十五） |
| 管理费用                          | 47,192,723.59    | 59,441,496.05    | 六（三十六） |
| 研发费用                          | 22,798,467.36    | 12,186,470.82    | 六（三十七） |
| 财务费用                          | 8,052,460.55     | 3,868,869.06     | 六（三十八） |
| 其中：利息费用                       |                  |                  |        |
| 利息收入                          | 198,501.97       | 47,706.30        |        |
| 加：其他收益                        | 3,675,425.34     | 1,501,037.40     | 六（三十九） |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 6,988,359.51     | 3,047,416.43     | 六（四十）  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            | 72,706.50        | 1,911.07         |        |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |                  |                  |        |
| △汇兑收益（损失以“-”号填列）              |                  |                  |        |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |                  |                  |        |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           | -1,638,690.00    | 1,604,400.00     | 六（四十一） |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |                  | 1,098,542.99     | 六（四十二） |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | -51,784,715.09   |                  | 六（四十三） |
| 资产处置收益（亏损以“-”号填列）             |                  |                  |        |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      | 67,693,514.93    | 131,074,226.48   |        |
| 加：营业外收入                       | 50,003.94        | 71,084.31        | 六（四十四） |
| 减：营业外支出                       |                  | 7,313,305.12     | 六（四十五） |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    | 67,743,518.87    | 123,832,005.67   |        |
| 减：所得税费用                       | 6,346,550.72     | 17,131,764.76    | 六（四十六） |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      | 61,396,968.15    | 106,700,240.91   |        |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        | 61,396,968.15    | 106,700,240.91   |        |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |                  |                  |        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          | -570,000.00      | -408,430.00      |        |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            | -                | -                |        |
| 1.重新计量设定受益计划变动额               |                  |                  |        |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益            |                  |                  |        |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动              |                  |                  |        |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动              |                  |                  |        |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             | -570,000.00      | -408,430.00      |        |
| 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                    | -570,000.00      | -408,430.00      |        |
| 6.外币财务报表折算差额                  |                  |                  |        |
| 7.其他                          |                  |                  |        |
| <b>七、综合收益总额</b>               | 60,826,968.15    | 106,291,810.91   |        |
| <b>八、每股收益</b>                 |                  |                  |        |
| （一）基本每股收益（元/股）                |                  |                  |        |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |                  |                  |        |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：云南锡业锡化工材料有限责任公司

2022年度

金额单位：元

| 项 目                       | 本期发生额                   | 上期发生额                   | 附注编号   |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|--------|
| <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            | 1,854,717,493.39        | 1,115,762,275.19        |        |
| △客户存款和同业存放款项净增加额          |                         |                         |        |
| △向中央银行借款净增加额              |                         |                         |        |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额          |                         |                         |        |
| △收到原保险合同保费取得的现金           |                         |                         |        |
| △收到再保险业务现金净额              |                         |                         |        |
| △保户储金及投资款净增加额             |                         |                         |        |
| △收取利息、手续费及佣金的现金           |                         |                         |        |
| △拆入资金净增加额                 |                         |                         |        |
| △回购业务资金净增加额               |                         |                         |        |
| △代理买卖证券收到的现金净额            |                         |                         |        |
| 收到的税费返还                   | 30,125,716.25           | 15,906,253.41           |        |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 563,777,503.35          | 506,864,944.85          | 六（四十八） |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         | <b>2,448,620,712.99</b> | <b>1,638,533,473.45</b> |        |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 790,640,237.45          | 246,813,004.66          |        |
| △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           | 57,112,413.38           | 51,350,652.35           |        |
| 支付的各项税费                   | 76,774,093.25           | 18,837,630.89           |        |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 1,505,082,678.37        | 1,227,816,992.10        | 六（四十八） |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         | <b>2,429,609,422.45</b> | <b>1,544,818,280.00</b> |        |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      | <b>19,011,290.54</b>    | <b>93,715,193.45</b>    | 六（四十九） |
| <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               |                         |                         |        |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |                         |                         |        |
| 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            |                         |                         |        |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>                |        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 4,703,769.43            | 7,786,570.12            |        |
| 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            |                         |                         |        |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         | <b>4,703,769.43</b>     | <b>7,786,570.12</b>     |        |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-4,703,769.43</b>    | <b>-7,786,570.12</b>    |        |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |                         |                         |        |
| 吸收投资收到的现金                 |                         |                         |        |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |                         |                         |        |
| 取得借款收到的现金                 |                         |                         |        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |                         |                         |        |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>                |        |
| 偿还债务支付的现金                 | 70,000,000.00           |                         |        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |                         |                         |        |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |                         |                         |        |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |                         |                         |        |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         | <b>70,000,000.00</b>    | <b>-</b>                |        |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-70,000,000.00</b>   | <b>-</b>                |        |
| <b>四、汇率变动对现金的影响</b>       | <b>-152,821.56</b>      | <b>-390,047.22</b>      |        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | <b>-55,845,300.45</b>   | <b>85,538,576.11</b>    | 六（四十九） |
| 加：期初现金及现金等价物的余额           | 91,053,261.40           | 5,514,685.29            | 六（四十九） |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | <b>35,207,960.95</b>    | <b>91,053,261.40</b>    | 六（四十九） |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

金额单位：元

| 项目                    | 2022年度         |        |     |      | 本期金额      |                |               |               | △一般<br>风险准备 | 未分配利润           | 所有者权益合计         |
|-----------------------|----------------|--------|-----|------|-----------|----------------|---------------|---------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                       | 实收资本           | 其他权益工具 |     | 资本公积 | 减：库<br>存股 | 其他综合收益         | 专项储备          | 盈余公积          |             |                 |                 |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他   |           |                |               |               |             |                 |                 |
| 一、上年年末余额              | 272,403,500.00 |        |     |      |           | 132,006,971.93 |               | 12,639,432.77 |             | 145,367,752.65  | 562,987,657.35  |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 前期差错更正                |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 其他                    |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 二、本年年初余额              | 272,403,500.00 | -      | -   | -    |           | 132,006,971.93 | -             | 12,639,432.77 | -           | 145,367,752.65  | 562,987,657.35  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -              | -      | -   | -    | -         | -              | -             | 6,139,696.82  | -           | -141,410,481.32 | -135,840,784.50 |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |      |           | -570,000.00    |               |               |             | 61,396,968.15   | 60,826,968.15   |
| （二）所有者投入和减少资本         | -              | -      | -   | -    | -         |                | -             | -             | -           | -               | -               |
| 1.所有者投入的普通股           |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 4.其他                  |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| （三）利润分配               | -              | -      | -   | -    | -         | -              | -             | 6,139,696.82  | -           | -202,807,449.47 | -196,667,752.65 |
| 1.提取盈余公积              |                |        |     |      |           |                |               | 6,139,696.82  |             | -6,139,696.82   | -               |
| 2.提取一般风险准备            |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 3.对所有者的分配             |                |        |     |      |           |                |               |               |             | -196,667,752.65 | -196,667,752.65 |
| 4.其他                  |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| （四）所有者权益内部结转          | -              | -      | -   | -    | -         | -              | -             | -             | -           | -               | -               |
| 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）专项储备提取和使用          | -              | -      | -   | -    | -         | -              | -             | -             | -           | -               | -               |
| 1.本年提取                |                |        |     |      |           |                | 8,297,515.42  |               |             |                 | 8,297,515.42    |
| 2.本年使用                |                |        |     |      |           |                | -8,297,515.42 |               |             |                 | -8,297,515.42   |
| （六）其他                 |                |        |     |      |           |                |               |               |             |                 | -               |
| 四、本年年末余额              | 272,403,500.00 | -      | -   | -    | -         | 132,006,971.93 | -             | 18,779,129.59 | -           | 3,957,271.33    | 427,146,872.85  |

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



# 所有者权益变动表(续)

| 项目                    | 2022年度         |        |                |        | 上期金额        |             |               |         | 金额单位: 元        |                |  |  |
|-----------------------|----------------|--------|----------------|--------|-------------|-------------|---------------|---------|----------------|----------------|--|--|
|                       | 实收资本           | 其他权益工具 | 资本公积           | 减: 库存股 | 其他综合收益      | 专项储备        | 盈余公积          | △一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |  |  |
| 一、上年年末余额              | 272,403,500.00 |        | 42,225,781.18  |        | 978,430.00  | 101,226.27  | 1,969,408.68  |         | 49,337,535.83  | 367,015,881.96 |  |  |
| 加: 会计政策变更             |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 前期差错更正                |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 其他                    |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 二、本年年初余额              | 272,403,500.00 | -      | 42,225,781.18  | -      | 978,430.00  | 101,226.27  | 1,969,408.68  | -       | 49,337,535.83  | 367,015,881.96 |  |  |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | -              | -      | 89,781,190.75  | -      | -408,430.00 | -101,226.27 | 10,670,024.09 | -       | 96,030,216.82  | 195,971,775.39 |  |  |
| (一) 综合收益总额            |                |        |                |        | -408,430.00 |             |               |         | 106,700,240.91 | 106,291,810.91 |  |  |
| (二) 所有者投入和减少资本        | -              | -      | 89,781,190.75  | -      |             |             |               |         |                | 89,781,190.75  |  |  |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 4. 其他                 |                |        | 89,781,190.75  |        |             |             |               |         |                | 89,781,190.75  |  |  |
| (三) 利润分配              | -              | -      | -              | -      |             |             | 10,670,024.09 | -       | -10,670,024.09 |                |  |  |
| 1. 提取盈余公积             |                |        |                |        |             |             | 10,670,024.09 |         | -10,670,024.09 |                |  |  |
| 2. 提取一般风险准备           |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 3. 对所有者的分配            |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 4. 其他                 |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| (四) 所有者权益内部结转         | -              | -      | -              | -      |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 1. 资本公积转增资本           |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 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) 专项储备提取和使用         | -              | -      | -              | -      |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 1. 本年提取               |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 2. 本年使用               |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| (六) 其他                |                |        |                |        |             |             |               |         |                |                |  |  |
| 四、本年年末余额              | 272,403,500.00 | -      | 132,006,971.93 | -      | 570,000.00  | -           | 12,639,432.77 | -       | 145,367,752.65 | 562,987,657.35 |  |  |

法定代表人: 张静

主管会计工作负责人: 李军

会计机构负责人:



# 云南锡业锡化工材料有限责任公司

## 2022 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

云南锡业锡化工材料有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2018 年 12 月 26 日在云南省红河州蒙自经济技术开发区冶金材料加工区注册成立。公司注册资本 27240.35 万人民币，实收资本 27240.35 万，全部由云南锡业股份有限公司出资。公司统一社会信用代码：91532500MA6NJBUTU2M，法定代表人：吴建勋。

本公司经营范围：有色金属化工产品 & 高新技术产品开发、生产（含安全生产许可批准的四氯化锡、四丁基锡、二丁基氧化锡、二丁基二氯化锡、二丁基二月桂酸锡、三丁基氯化锡、三丁基氧化锡的生产，其他未经许可的危险化学品除外）；有色金属化工产品 & 高新技术产品销售（含危险化学品经营许可批准的四氯化锡、四丁基锡、二丁基氧化锡、辛酸亚锡、二丁基二氯化锡、二丁基二月桂酸锡、三丁基氯化锡、三丁基氧化锡的销售，其他未经许可的危险化学品除外）；产品售后服务和技术支持；研发和开发同类产品的更新换代产品及其他新产品；化工工程设计及设备制造、安装、维修；有色金属及矿产品、非金属及矿产品、建筑材料的销售、代购、代销；环境保护工程服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；劳务服务、技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司营业期限：2018 年 12 月 26 日至无固定期限。

本公司的母公司为云南锡业股份有限公司，云南锡业股份有限公司的母公司为云南锡业集团有限责任公司（以下简称“云锡集团”），云锡集团的母公司为云南锡业集团（控股）有限责任公司（以下简称“云锡控股”），云锡控股为云南省国有资产监督管理委员会的控股公司。

本财务报表经本公司总经理办公会决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

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

#### （二）持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力评估后，确认公司具备持续经营能力，未发

现影响持续经营能力的重大不利因素。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）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。

#### （五）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。

#### （六）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项

目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （七）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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（a）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（b）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。

### 2. 金融资产分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （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：本公司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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采

用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### （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

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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。

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。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可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）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5. 金融资产减值

##### (1) 金融工具减值计量

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、以及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包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款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所

处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

(2) 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 | 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 |
| 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      |              | 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           |

| 项目                  | 确定组合的依据      | 计量预期信用损失的方法                                                  |
|---------------------|--------------|--------------------------------------------------------------|
| 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       |

#### 6. 金融资产转移

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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

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。

#### （八）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（七）金融工具”。

#### （九）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（七）金融工具”。

#### （十）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。

#### （十一）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（七）金融工具”。

#### （十二）存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 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。

#### （十三）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。

#### （十四）长期股权投资

##### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额；重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

## 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十五）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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

| 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     |

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十六）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十七）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者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，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### （十八）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。

#### （十九）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）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十一）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。

#### （二十二）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十三）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。

### 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日，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。

### （二十四）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。

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。

## （二十五）收入

### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包锡化工等产品的销售。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （二十八）租赁

### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 2. 出租人

#### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

#### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## （二十九）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以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. 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。

## 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% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额               | 7%        |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额               | 3%        |

|         |                                                       |          |
|---------|-------------------------------------------------------|----------|
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额                                               | 2%       |
| 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% |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                | 15%      |

## （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。《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》（2021 年第 13 号）一、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。本条所称制造业企业，是指以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例达到 50%以上的企业。制造业的范围按照《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017）确定，如国家有关部门更新《国民经济行业分类》，从其规定。收入总额按照企业所得税法第六条规定执行。

②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。

③根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）中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，2021 年度执行 15%的企业所得税率。

### （2）增值税

根据增值税法第二十五条和国家税务总局关于印发《出口货物退（免）税管理办法（试行）》的通知（国税发〔2005〕51 号）规定，本公司自营出口货物，享受增值税免、抵、退税优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

(1) 本公司于 2022 年 3 月 30 日董事会会议批准，自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 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) 本公司于 2022 年 3 月 30 日董事会会议批准，自 2022 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

本公司本期无会计估计的变更。

### 3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正。

## 六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 分类列示

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                  |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 现金        | 3,231.00             | 3,617.00              |
| 银行存款      | 35,204,729.95        | 91,049,644.40         |
| 其他货币资金    | 31,426.68            | 44,183,786.18         |
| <u>合计</u> | <u>35,239,387.63</u> | <u>135,237,047.58</u> |

其中：存放在境外的款项总额

存放财务公司存款

本公司本期无存放在境外的款项与存放财务公司存款。

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项31,426.68元，详见附注“六（五十）所有权或使用权受到限制的资产”。

### (二) 衍生金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目         | 期末余额 | 期初余额                |
|------------|------|---------------------|
| 商品期货合约套期工具 |      | 2,208,690.00        |
| <u>合计</u>  |      | <u>2,208,690.00</u> |

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票    | 44,862,647.77        | 56,573,937.16        |
| <u>合计</u> | <u>44,862,647.77</u> | <u>56,573,937.16</u> |

#### 2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

| 项目        | 期末终止确认金额              | 期末未终止确认金额            | 备注 |
|-----------|-----------------------|----------------------|----|
| 银行承兑汇票    | 480,671,639.33        | 44,862,647.77        |    |
| <u>合计</u> | <u>480,671,639.33</u> | <u>44,862,647.77</u> |    |

### （四）应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账龄             | 期末账面余额               |
|----------------|----------------------|
| 1年以内（含1年）      | 39,157,933.17        |
| 其中：6个月以内（含6个月） | 39,157,933.17        |
| 7-12个月（含12个月）  |                      |
| <u>1年以内小计</u>  | <u>39,157,933.17</u> |
| 1-2年（含2年）      |                      |
| 2-3年（含3年）      |                      |
| 3-4年（含4年）      |                      |
| 4-5年（含5年）      |                      |
| 5年以上           |                      |
| <u>合计</u>      | <u>39,157,933.17</u> |

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 账面余额 | 期末余额<br>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 |                      |               |    |                      |
| 按组合计提坏账准备 |                      |               |    |                      |
| 其中：账龄组合   | 3,940,566.99         | 10.06         |    | 3,940,566.99         |
| 关联方组合     | 35,217,366.18        | 89.94         |    | 35,217,366.18        |
| 合计        | <u>39,157,933.17</u> | <u>100.00</u> |    | <u>39,157,933.17</u> |

续上表：

| 类别        | 账面余额                 |               | 期初余额 |         | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|---------------|------|---------|----------------------|
|           | 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 |                      |               |      |         |                      |
| 其中：账龄组合   | 7,941,476.98         | 16.18         |      |         | 7,941,476.98         |
| 关联方组合     | 41,150,075.22        | 83.82         |      |         | 41,150,075.22        |
| 合计        | <u>49,091,552.20</u> | <u>100.00</u> |      |         | <u>49,091,552.20</u> |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称                | 期末余额                |      | 计提比例(%) |
|-------------------|---------------------|------|---------|
|                   | 应收账款                | 坏账准备 |         |
| 1 年以内（含 1 年）      | 3,940,566.99        |      |         |
| 其中：6 个月以内（含 6 个月） | 3,940,566.99        |      |         |
| 7-12 个月（含 12 个月）  |                     |      |         |
| 1 年以内小计           | <u>3,940,566.99</u> |      |         |
| 1-2 年（含 2 年）      |                     |      |         |
| 2-3 年（含 3 年）      |                     |      |         |
| 3-4 年（含 4 年）      |                     |      |         |
| 4-5 年（含 5 年）      |                     |      |         |
| 5 年以上             |                     |      |         |
| 合计                | <u>3,940,566.99</u> |      |         |

组合计提项目：关联方组合

| 名称             | 期末余额          |      |          |
|----------------|---------------|------|----------|
|                | 应收账款          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 云锡（香港）资源有限公司   | 19,654,388.90 |      |          |
| 云锡鼎承（南京）科技有限公司 | 9,735,000.00  |      |          |
| 云锡（德国）资源有限公司   | 5,827,977.28  |      |          |
| 合计             | 35,217,366.18 |      |          |

### 3. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

| 单位名称             | 期末余额          | 占应收账款期末余额合计 | 坏账准备期 |
|------------------|---------------|-------------|-------|
|                  |               | 数的比例 (%)    | 末余额   |
| 云锡（香港）资源有限公司     | 19,654,388.90 | 50.19       |       |
| 云锡鼎承（南京）科技有限公司   | 9,735,000.00  | 24.87       |       |
| 云锡（德国）资源有限公司     | 5,827,977.28  | 14.88       |       |
| 南通名泰化工有限公司       | 1,307,700.54  | 3.34        |       |
| 佛山市高明区科迪涂料助剂有限公司 | 1,250,000.00  | 3.19        |       |
| 合计               | 37,775,066.72 | 96.47       |       |

### （五）应收款项融资

| 项目     | 期末余额          | 期初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 73,317,738.69 | 170,179,272.61 |
| 合计     | 73,317,738.69 | 170,179,272.61 |

### （六）预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄           | 期末余额      |        | 期初余额       |        |
|--------------|-----------|--------|------------|--------|
|              | 金额        | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1 年以内（含 1 年） | 22,000.00 | 100.00 | 203,652.50 | 100.00 |
| 1-2 年（含 2 年） |           |        |            |        |
| 2-3 年（含 3 年） |           |        |            |        |
| 3 年以上        |           |        |            |        |
| 合计           | 22,000.00 | 100.00 | 203,652.50 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称              | 期末余额             | 占预付账款期末余额合计数的比例(%) |
|-------------------|------------------|--------------------|
| 云南电网有限责任公司红河个旧供电局 | 17,000.00        | 77.27              |
| 红河州迎海商务服务有限公司     | 5,000.00         | 22.73              |
| <u>合计</u>         | <u>22,000.00</u> | <u>100.00</u>      |

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 其他应收款     | 173,877,060.38        | 10,882,460.55        |
| <u>合计</u> | <u>173,877,060.38</u> | <u>10,882,460.55</u> |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄                 | 期末账面余额                |
|--------------------|-----------------------|
| 1 年以内 (含 1 年)      | 173,877,060.38        |
| 其中: 6 个月内 (含 6 个月) | 173,877,060.38        |
| 7-12 个月 (含 12 个月)  |                       |
| 1 年以内小计            | <u>173,877,060.38</u> |
| 1-2 年 (含 2 年)      |                       |
| 2-3 年 (含 3 年)      |                       |
| 3-4 年 (含 4 年)      |                       |
| 4-5 年 (含 5 年)      |                       |
| 5 年以上              |                       |
| <u>合计</u>          | <u>173,877,060.38</u> |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额         | 期初账面余额       |
|--------|----------------|--------------|
| 内部银行存款 | 172,965,732.48 | 935,484.04   |
| 金融机构款项 | 795,235.82     | 9,734,978.84 |

| 款项性质         | 期末账面余额                | 期初账面余额               |
|--------------|-----------------------|----------------------|
| 代扣代缴款        | 83,222.44             | 1,247.67             |
| 备用金及员工公务借支款项 | 32,869.64             | 210,750.00           |
| <u>合计</u>    | <u>173,877,060.38</u> | <u>10,882,460.55</u> |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项性质         | 期末余额                  | 账龄    | 占其他应收款<br>总额的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------------------|--------------|-----------------------|-------|--------------------|--------------|
| 云南锡业股份有限公司内部结算中心 | 内部银行存款       | 172,965,732.48        | 6 个月内 | 99.47              |              |
| 光大期货有限公司         | 金融机构款项       | 396,718.93            | 6 个月内 | 0.23               |              |
| 中信期货有限公司         | 金融机构款项       | 398,516.89            | 6 个月内 | 0.23               |              |
| 代扣代缴款            | 代扣代缴款        | 83,222.44             | 6 个月内 | 0.05               |              |
| 王杰               | 备用金及员工公务借支款项 | 29,400.00             | 6 个月内 | 0.01               |              |
| <u>合计</u>        |              | <u>173,873,590.74</u> |       | <u>99.99</u>       |              |

(八) 存货

1. 分类列示

| 项目        | 期末余额                  |                               |                       | 期初余额                  |                               |                       |
|-----------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|
|           | 账面<br>余额              | 存货跌价<br>准备/合同<br>履约成本<br>减值准备 | 账面<br>价值              | 账面<br>余额              | 存货跌价<br>准备/合同<br>履约成本<br>减值准备 | 账面<br>价值              |
| 原材料       | 27,104,646.03         |                               | 27,104,646.03         | 96,331,265.55         |                               | 96,331,265.55         |
| 在产品       | 70,522,636.41         |                               | 70,522,636.41         | 122,306,224.98        |                               | 122,306,224.98        |
| 库存商品      | 84,004,284.67         | 424,689.93                    | 83,579,594.74         | 155,040,845.51        |                               | 155,040,845.51        |
| <u>合计</u> | <u>181,631,567.11</u> | <u>424,689.93</u>             | <u>181,206,877.18</u> | <u>373,678,336.04</u> |                               | <u>373,678,336.04</u> |

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期减少金额 | 期末余额 |
|----|------|--------|--------|------|
|----|------|--------|--------|------|

|           | 计提                   | 其他 | 转回或转销                | 其他                |
|-----------|----------------------|----|----------------------|-------------------|
| 原材料       | 16,652,400.38        |    | 16,652,400.38        |                   |
| 在产品       | 29,527,372.52        |    | 29,527,372.52        |                   |
| 库存商品      | 5,651,158.67         |    | 5,226,468.74         | 424,689.93        |
| <u>合计</u> | <u>51,830,931.57</u> |    | <u>51,406,241.64</u> | <u>424,689.93</u> |

(九) 其他流动资产

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 待抵扣增值税    | 4,552,810.88        | 28,101,319.71        |
| 预交企业所得税   | 1,246,759.97        |                      |
| <u>合计</u> | <u>5,799,570.85</u> | <u>28,101,319.71</u> |

(十) 长期股权投资

| 被投资单位名称        | 期初余额              | 本期增减变动 |      |
|----------------|-------------------|--------|------|
|                |                   | 追加投资   | 减少投资 |
| 一、联营企业         |                   |        |      |
| 云锡鼎承（南京）科技有限公司 | 539,790.16        |        |      |
| <u>小计</u>      | <u>539,790.16</u> |        |      |
| <u>合计</u>      | <u>539,790.16</u> |        |      |

接上表：

| 被投资单位名称        | 权益法下确认的<br>投资损益  | 本期增减变动   |        | 宣告发放现金<br>红利或利润 |
|----------------|------------------|----------|--------|-----------------|
|                |                  | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |                 |
| 一、联营企业         |                  |          |        |                 |
| 云锡鼎承（南京）科技有限公司 | 72,706.50        |          |        |                 |
| <u>小计</u>      | <u>72,706.50</u> |          |        |                 |
| <u>合计</u>      | <u>72,706.50</u> |          |        |                 |

接上表：

| 被投资单位名称 | 本期增减变动   |    | 期末余额 | 减值准备期末余<br>额 |
|---------|----------|----|------|--------------|
|         | 本期计提减值准备 | 其他 |      |              |

| 被投资单位名称        | 本期增减变动   |    | 期末余额       | 减值准备期末余额 |
|----------------|----------|----|------------|----------|
|                | 本期计提减值准备 | 其他 |            |          |
| 一、联营企业         |          |    |            |          |
| 云锡鼎承（南京）科技有限公司 |          |    | 612,496.66 |          |
| 小计             |          |    | 612,496.66 |          |
| 合计             |          |    | 612,496.66 |          |

#### （十一）固定资产

##### 1. 总表情况

###### （1）分类列示

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 190,925,458.99 | 178,036,885.74 |
| 合计   | 190,925,458.99 | 178,036,885.74 |

##### 2. 固定资产

###### （1）固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输工具         | 其他            | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值    |                |               |              |               |                |
| 1. 期初余额   | 172,279,660.58 | 43,496,086.45 | 1,814,682.99 | 42,196,502.70 | 259,786,932.72 |
| 2. 本期增加金额 | 10,858,186.22  | 11,440,434.84 | 233,221.24   | 8,875,287.28  | 31,407,129.58  |
| （1）购置     |                |               |              |               |                |
| （2）在建工程转入 | 10,858,186.22  | 11,440,434.84 | 233,221.24   | 8,875,287.28  | 31,407,129.58  |
| （3）其他     |                |               |              |               |                |
| 3. 本期减少金额 |                |               |              |               |                |
| （1）处置或报废  |                |               |              |               |                |
| 4. 期末余额   | 183,137,846.80 | 54,936,521.29 | 2,047,904.23 | 51,071,789.98 | 291,194,062.30 |
| 二、累计折旧    |                |               |              |               |                |
| 1. 期初余额   | 59,732,651.59  | 9,051,806.96  | 561,700.83   | 12,403,887.60 | 81,750,046.98  |
| 2. 本期增加金额 | 6,129,986.64   | 5,299,810.61  | 192,610.25   | 6,896,148.83  | 18,518,556.33  |
| （1）计提     | 6,129,986.64   | 5,299,810.61  | 192,610.25   | 6,896,148.83  | 18,518,556.33  |
| 3. 本期减少金额 |                |               |              |               |                |
| （1）处置或报废  |                |               |              |               |                |

| 项目        | 房屋及建筑物                | 机器设备                 | 运输工具                | 其他                   | 合计                    |
|-----------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 4. 期末余额   | 65,862,638.23         | 14,351,617.57        | 754,311.08          | 19,300,036.43        | 100,268,603.31        |
| 三、减值准备    |                       |                      |                     |                      |                       |
| 1. 期初余额   |                       |                      |                     |                      |                       |
| 2. 本期增加金额 |                       |                      |                     |                      |                       |
| (1) 计提    |                       |                      |                     |                      |                       |
| 3. 本期减少金额 |                       |                      |                     |                      |                       |
| (1) 处置或报废 |                       |                      |                     |                      |                       |
| 4. 期末余额   |                       |                      |                     |                      |                       |
| 四、账面价值    |                       |                      |                     |                      |                       |
| 1. 期末账面价值 | <u>117,275,208.57</u> | <u>40,584,903.72</u> | <u>1,293,593.15</u> | <u>31,771,753.55</u> | <u>190,925,458.99</u> |
| 2. 期初账面价值 | <u>112,547,008.99</u> | <u>34,444,279.49</u> | <u>1,252,982.16</u> | <u>29,792,615.10</u> | <u>178,036,885.74</u> |

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目           | 账面价值                  | 未办妥产权证书原因               |
|--------------|-----------------------|-------------------------|
| 一般用房及易腐蚀生产用房 | 117,275,208.57        | 房屋附着的土地不属于公司所有，无法办理产权证书 |
| 合计           | <u>117,275,208.57</u> |                         |

(十二) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目   | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------|----------------------|----------------------|
| 在建工程 | 57,678,183.09        | 47,972,398.07        |
| 合计   | <u>57,678,183.09</u> | <u>47,972,398.07</u> |

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目                     | 期末余额          |               | 期初余额         |              |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|                        | 账面余额          | 减值准备          | 账面余额         | 减值准备         |
| 云锡锡化工智能化工厂安全生产综合管控试点研究 | 10,664,672.86 |               | 5,803,038.62 |              |
|                        |               | 账面价值          |              | 账面价值         |
|                        |               | 10,664,672.86 |              | 5,803,038.62 |

| 项目                                       | 期末余额                 |      | 期初余额                 |      |
|------------------------------------------|----------------------|------|----------------------|------|
|                                          | 账面余额                 | 减值准备 | 账面余额                 | 减值准备 |
| 安全四区分离改造项目                               | 6,505,656.73         |      | 4,761,540.02         |      |
| 云锡锡化工（锡酸钠、硫酸亚锡、单丁基氧化锡、二丁基氧化锡、二氧化锡）粉尘治理项目 | 6,042,847.66         |      | 1,816,513.76         |      |
| 3000t/年氯代正丁烷项目                           | 5,236,691.12         |      | 443,037.73           |      |
| 甲基锡车间锡化自动化改造项目                           | 3,201,266.55         |      | 3,095,071.86         |      |
| 丁基锡中间体新材料工艺改造项目                          |                      |      | 4,248,157.35         |      |
| 其他工程                                     | 26,027,048.17        |      | 27,805,038.73        |      |
| 合计                                       | <u>57,678,183.09</u> |      | <u>47,972,398.07</u> |      |

（2）重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称                                     | 预算数                   | 期初余额                 | 本期增加金额               | 本期转入<br>固定资产金额       | 本期其他<br>减少金额 | 期末余额                 |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| 云锡锡化工智能化工厂安全生产综合管控试点研究                   | 25,500,000.00         | 5,803,038.62         | 4,861,634.24         |                      |              | 10,664,672.86        |
| 安全四区分离改造项目                               | 9,800,000.00          | 4,761,540.02         | 1,744,116.71         |                      |              | 6,505,656.73         |
| 云锡锡化工（锡酸钠、硫酸亚锡、单丁基氧化锡、二丁基氧化锡、二氧化锡）粉尘治理项目 | 9,600,000.00          | 1,816,513.76         | 4,226,333.90         |                      |              | 6,042,847.66         |
| 3000t/年氯代正丁烷项目                           | 9,766,600.00          | 443,037.73           | 4,793,653.39         |                      |              | 5,236,691.12         |
| 甲基锡车间锡化自动化改造项目                           | 3,900,000.00          | 3,095,071.86         | 106,194.69           |                      |              | 3,201,266.55         |
| 丁基锡中间体新材料工艺改造项目                          | 4,800,000.00          | 4,248,157.35         | 342,546.58           | 4,590,703.93         |              |                      |
| 其他工程                                     | 143,475,862.19        | 27,805,038.73        | 25,038,435.09        | 26,816,425.65        |              | 26,027,048.17        |
| 合计                                       | <u>206,842,462.19</u> | <u>47,972,398.07</u> | <u>41,112,914.60</u> | <u>31,407,129.58</u> |              | <u>57,678,183.09</u> |

接上表：

| 项目名称                                     | 工程累计投入占预算的比例 (%) | 工程进度 (%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|------------------------------------------|------------------|----------|-----------|--------------|--------------|------|
| 云锡锡化工智能化工厂安全生产综合管控试点研究                   | 41.82            | 80.00    |           |              |              | 自筹   |
| 安全四区分离改造项目                               | 66.38            | 99.00    |           |              |              | 自筹   |
| 云锡锡化工（锡酸钠、硫酸亚锡、单丁基氧化锡、二丁基氧化锡、二氧化锡）粉尘治理项目 | 62.95            | 90.00    |           |              |              | 自筹   |
| 3000t/年氯代正丁烷项目                           | 53.62            | 20.00    |           |              |              | 自筹   |
| 甲基锡车间锡化自动化改造项目                           | 82.08            | 95.00    |           |              |              | 自筹   |
| 丁基锡中间体新材料工艺改造项目                          | 95.64            | 100.00   |           |              |              | 自筹   |
| 其他工程                                     | 25.55            | 18.14    |           |              |              | 自筹   |

（十三）使用权资产

| 项目        | 土地资产          | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值    |               |               |
| 1. 期初余额   |               |               |
| 2. 本期增加金额 | 18,459,994.34 | 18,459,994.34 |
| (1) 购置    | 18,459,994.34 | 18,459,994.34 |
| 3. 本期减少金额 |               |               |
| 4. 期末余额   | 18,459,994.34 | 18,459,994.34 |
| 二、累计折旧    |               |               |
| 1. 期初余额   |               |               |
| 2. 本期增加金额 | 9,229,997.18  | 9,229,997.18  |
| (1) 计提    | 9,229,997.18  | 9,229,997.18  |
| 3. 本期减少金额 |               |               |
| (1) 处置    |               |               |
| 4. 期末余额   | 9,229,997.18  | 9,229,997.18  |
| 三、减值准备    |               |               |

| 项目        | 土地资产         | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 1. 期初余额   |              |              |
| 2. 本期增加金额 |              |              |
| (1) 计提    |              |              |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置    |              |              |
| 4. 期末余额   |              |              |
| 四、账面价值    |              |              |
| 1. 期末账面价值 | 9,229,997.16 | 9,229,997.16 |
| 2. 期初账面价值 |              |              |

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目      | 期末余额          |              | 期初余额     |         |
|---------|---------------|--------------|----------|---------|
|         | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备  | 424,689.93    | 63,703.49    |          |         |
| 递延收益    | 8,232,590.60  | 1,234,888.59 |          |         |
| 职工薪酬    | 2,429,381.20  | 364,407.18   |          |         |
| 党组织工作经费 | 1,538,156.59  | 230,723.49   |          |         |
| 合计      | 12,624,818.32 | 1,893,722.75 |          |         |

2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目   | 期末余额 | 期初余额         |
|------|------|--------------|
| 递延收益 |      | 4,352,010.10 |
| 合计   |      | 4,352,010.10 |

(十五) 其他非流动资产

| 项目      | 期末余额 |      |      | 期初余额      |      |           |
|---------|------|------|------|-----------|------|-----------|
|         | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额      | 减值准备 | 账面价值      |
| 预付工程设备款 |      |      |      | 68,000.00 |      | 68,000.00 |
| 合计      |      |      |      | 68,000.00 |      | 68,000.00 |

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 国内信用证     |                      | 40,000,000.00        |
| 应收票据贴现    | 37,390,142.18        | 21,315,745.12        |
| <u>合计</u> | <u>37,390,142.18</u> | <u>61,315,745.12</u> |

(十七) 应付票据

| 种类        | 期末余额 | 期初余额                 |
|-----------|------|----------------------|
| 银行承兑汇票    |      | 73,600,000.00        |
| <u>合计</u> |      | <u>73,600,000.00</u> |

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                  |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 内部抵消往来    | 20,639,695.23        | 272,341,855.70        |
| 货款        | 21,447,875.42        | 39,238,937.60         |
| 工程款       | 5,407,507.72         | 11,117,928.17         |
| 其他        | 4,750.00             | 262,700.00            |
| <u>合计</u> | <u>47,499,828.37</u> | <u>322,961,421.47</u> |

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 货款        | 59,264,508.70        | 4,701,831.15        |
| <u>合计</u> | <u>59,264,508.70</u> | <u>4,701,831.15</u> |

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目     | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|--------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 9,120,100.78 | 86,824,033.60 | 84,740,546.56 | 11,203,587.82 |

| 项目              | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                 |
|-----------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 二、离职后福利中-设定提存计划 |                     | 9,113,822.93         | 9,113,822.93         |                      |
| 三、辞退福利          | 760,357.11          | 199,900.37           | 71,254.27            | 889,003.21           |
| <u>合计</u>       | <u>9,880,457.89</u> | <u>96,137,756.90</u> | <u>93,925,623.76</u> | <u>12,092,591.03</u> |

## 2. 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                 |
|---------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 9,120,100.78        | 65,363,088.15        | 63,279,601.11        | 11,203,587.82        |
| 二、职工福利费       |                     | 4,996,632.02         | 4,996,632.02         |                      |
| 三、社会保险费       |                     | 7,986,277.72         | 7,986,277.72         |                      |
| 其中：医疗保险费      |                     | 5,595,086.60         | 5,595,086.60         |                      |
| 工伤保险费         |                     | 1,586,408.51         | 1,586,408.51         |                      |
| 生育保险费         |                     | 804,782.61           | 804,782.61           |                      |
| 四、住房公积金       |                     | 6,540,582.00         | 6,540,582.00         |                      |
| 五、工会经费和职工教育经费 |                     | 1,937,453.71         | 1,937,453.71         |                      |
| <u>合计</u>     | <u>9,120,100.78</u> | <u>86,824,033.60</u> | <u>84,740,546.56</u> | <u>11,203,587.82</u> |

## 3. 设定提存计划列示

| 项目        | 期初余额 | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额 |
|-----------|------|---------------------|---------------------|------|
| 1. 基本养老保险 |      | 8,722,614.56        | 8,722,614.56        |      |
| 2. 失业保险费  |      | 391,208.37          | 391,208.37          |      |
| <u>合计</u> |      | <u>9,113,822.93</u> | <u>9,113,822.93</u> |      |

## 4. 辞退福利

| 项目        | 本期缴费金额           | 期末应付未付金额          |
|-----------|------------------|-------------------|
| 应付内退福利    | 71,254.27        | 889,003.21        |
| <u>合计</u> | <u>71,254.27</u> | <u>889,003.21</u> |

## (二十一) 应交税费

| 税费项目  | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 企业所得税 |            | 4,676,797.02 |
| 印花税   | 216,761.56 | 56,573.75    |

| 税费项目      | 期末余额              | 期初余额                |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 代扣代缴个人所得税 | 198,076.34        | 31,732.59           |
| 环境保护税     | 14,716.73         | 13,039.36           |
| <u>合计</u> | <u>429,554.63</u> | <u>4,778,142.72</u> |

## （二十二）其他应付款

### 1. 总表情况

#### （1）分类列示

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                |
|-----------|-----------------------|---------------------|
| 应付股利      | 196,667,752.65        |                     |
| 其他应付款     | 6,449,088.39          | 5,429,205.56        |
| <u>合计</u> | <u>203,116,841.04</u> | <u>5,429,205.56</u> |

### 2. 应付股利

#### （1）分类列示

| 项目         | 期末余额                  | 期初余额 |
|------------|-----------------------|------|
| 云南锡业股份有限公司 | 196,667,752.65        |      |
| <u>合计</u>  | <u>196,667,752.65</u> |      |

### 3. 其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

| 款项性质      | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 各类保证金     | 1,021,711.50        | 460,458.20          |
| 工程款及设备尾款  | 21,870.60           | 2,206,978.12        |
| 代扣代缴款     | 2,848.97            | 545,093.39          |
| 党组织活动经费   | 1,538,156.59        | 1,042,650.48        |
| 工会经费      | 1,355,800.45        | 739,472.36          |
| 其他        | 2,508,700.28        | 434,553.01          |
| <u>合计</u> | <u>6,449,088.39</u> | <u>5,429,205.56</u> |

(二十三) 一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额                | 期初余额 |
|-------------|---------------------|------|
| 1 年内到期的租赁负债 | 9,426,476.19        |      |
| <u>合 计</u>  | <u>9,426,476.19</u> |      |

(二十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

| 项目        | 期末余额                | 期初余额             |
|-----------|---------------------|------------------|
| 待转销项税     | 7,701,959.23        | 44,309.65        |
| <u>合计</u> | <u>7,701,959.23</u> | <u>44,309.65</u> |

(二十五) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 辞退福利      | 1,540,378.00        | 1,423,022.34        |
| <u>合计</u> | <u>1,540,378.00</u> | <u>1,423,022.34</u> |

2. 辞退福利

| 项目        | 本期缴费金额 | 期末应付未付金额            |
|-----------|--------|---------------------|
| 应付长期内退福利  |        | 1,540,378.00        |
| <u>合计</u> |        | <u>1,540,378.00</u> |

(二十六) 递延收益

递延收益情况

| 项目        | 期初余额                | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 政府补助      | 5,651,549.07        | 4,200,000.00        | 1,618,958.47        | 8,232,590.60        |
| <u>合计</u> | <u>5,651,549.07</u> | <u>4,200,000.00</u> | <u>1,618,958.47</u> | <u>8,232,590.60</u> |

涉及政府补助的项目：

| 负债项目                                    | 期初余额                | 本期新增<br>补助金额        | 本期计<br>入营业<br>外收入<br>金额 | 本期计入<br>其他收益<br>金额  | 其<br>他<br>变<br>动 | 期末余额                | 与资产<br>相关/与<br>收益相<br>关 |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------------|
| 直接法合成锡酸钠生产工<br>艺研究与产业化应用                | 640,000.00          |                     |                         | 117,333.33          |                  | 522,666.67          | 与资产<br>相关               |
| 有机锡废水处理及回用工<br>程项目                      | 570,674.09          |                     |                         | 72,833.47           |                  | 497,840.62          | 与资产<br>相关               |
| 高沸点硫醇甲基锡产品研<br>发与应用                     | 420,874.98          |                     |                         | 108,791.67          |                  | 312,083.31          | 与资产<br>相关               |
| 无机锡化工新产品关键技<br>术开发（铝型材着色专用硫<br>酸亚锡产品研发） | 800,000.00          |                     |                         | 800,000.00          |                  |                     | 与收益<br>相关               |
| 硫醇甲基锡系列新型热稳<br>定剂研发                     | 520,000.00          |                     |                         | 520,000.00          |                  |                     | 与收益<br>相关               |
| 基于物联网的锡深加工自<br>动化设备升级改造项目               | 2,700,000.00        |                     |                         |                     |                  | 2,700,000.00        | 与资产<br>相关               |
| 四辛基锡制备技术研究与<br>开发                       |                     | 480,000.00          |                         |                     |                  | 480,000.00          | 与收益<br>相关               |
| 云锡锡化工智能化工程安<br>全生产综合管控试点研究              |                     | 200,000.00          |                         |                     |                  | 200,000.00          | 与资产<br>相关               |
| 锡化工新材料产业链核心<br>原料氯代正丁烷关键技术<br>研究        |                     | 3,520,000.00        |                         |                     |                  | 3,520,000.00        | 与资产<br>相关               |
| <u>合计</u>                               | <u>5,651,549.07</u> | <u>4,200,000.00</u> |                         | <u>1,618,958.47</u> |                  | <u>8,232,590.60</u> |                         |

（二十七）实收资本

| 投资者名称      | 期初余额                  |               | 本年<br>增加 | 本年<br>减少 | 期末余额                  |               |
|------------|-----------------------|---------------|----------|----------|-----------------------|---------------|
|            | 金额                    | 比例（%）         |          |          | 金额                    | 比例（%）         |
| 云南锡业股份有限公司 | 272,403,500.00        | 100.00        |          |          | 272,403,500.00        | 100.00        |
| <u>合计</u>  | <u>272,403,500.00</u> | <u>100.00</u> |          |          | <u>272,403,500.00</u> | <u>100.00</u> |

## (二十八) 资本公积

| 项目          | 期初余额                  | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                  |
|-------------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 资本溢价（或股本溢价） | 63.00                 |      |      | 63.00                 |
| 其他资本公积      | 132,006,908.93        |      |      | 132,006,908.93        |
| <u>合计</u>   | <u>132,006,971.93</u> |      |      | <u>132,006,971.93</u> |

## (二十九) 其他综合收益

| 项目                        | 期初余额              | 本期所得税前<br>发生额         | 本期发生金额<br>减：前期计入其<br>他综合收益当<br>期转入损益 | 减：前期计入其<br>他综合收益当<br>期转入留存收<br>益 |
|---------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益         |                   |                       |                                      |                                  |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额          |                   |                       |                                      |                                  |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益       |                   |                       |                                      |                                  |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动         |                   |                       |                                      |                                  |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动         |                   |                       |                                      |                                  |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益          | 570,000.00        | -13,318,073.16        | -12,748,073.16                       |                                  |
| 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<br>金额 |                   |                       |                                      |                                  |
| 4. 其他债权投资信用减值准备           |                   |                       |                                      |                                  |
| 5. 现金流量套期的有效部分            | 570,000.00        | -13,318,073.16        | -12,748,073.16                       |                                  |
| 6. 外币财务报表折算差额             |                   |                       |                                      |                                  |
| <u>合计</u>                 | <u>570,000.00</u> | <u>-13,318,073.16</u> | <u>-12,748,073.16</u>                |                                  |

接上表：

| 项目                  | 本期发生金额<br>减：所得税费用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东 | 期末余额 |
|---------------------|-------------------|--------------|---------------|------|
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益   |                   |              |               |      |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额    |                   |              |               |      |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 |                   |              |               |      |

| 项目                        | 本期发生金额  |                    |               | 期末余额 |
|---------------------------|---------|--------------------|---------------|------|
|                           | 减：所得税费用 | 税后归属于<br>母公司       | 税后归属于<br>少数股东 |      |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动         |         |                    |               |      |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动         |         |                    |               |      |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益          |         | -570,000.00        |               |      |
| 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<br>额 |         |                    |               |      |
| 4. 其他债权投资信用减值准备           |         |                    |               |      |
| 5. 现金流量套期的有效部分            |         | -570,000.00        |               |      |
| 6. 外币财务报表折算差额             |         |                    |               |      |
| <u>合计</u>                 |         | <u>-570,000.00</u> |               |      |

(三十) 专项储备

| 项目        | 期初余额 | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额 |
|-----------|------|---------------------|---------------------|------|
| 安全生产费     |      | 8,297,515.42        | 8,297,515.42        |      |
| <u>合计</u> |      | <u>8,297,515.42</u> | <u>8,297,515.42</u> |      |

(三十一) 盈余公积

| 项目        | 期初余额                 | 本期增加                | 本期减少 | 期末余额                 |
|-----------|----------------------|---------------------|------|----------------------|
| 法定盈余公积    | 12,639,432.77        | 6,139,696.82        |      | 18,779,129.59        |
| <u>合计</u> | <u>12,639,432.77</u> | <u>6,139,696.82</u> |      | <u>18,779,129.59</u> |

(三十二) 未分配利润

| 项目                      | 本期金额           | 上期金额           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期期末未分配利润            | 145,367,752.65 | 49,337,535.83  |
| 调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后期初未分配利润              | 145,367,752.65 | 49,337,535.83  |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润       | 61,396,968.15  | 106,700,240.91 |
| 减：提取法定盈余公积              | 6,139,696.82   | 10,670,024.09  |

| 项目         | 本期金额                | 上期金额                  |
|------------|---------------------|-----------------------|
| 提取任意盈余公积   |                     |                       |
| 提取一般风险准备   |                     |                       |
| 应付普通股股利    | 196,667,752.65      |                       |
| 转作股本的普通股股利 |                     |                       |
| 期末未分配利润    | <u>3,957,271.33</u> | <u>145,367,752.65</u> |

### （三十三）营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

| 项目        | 本期发生额                   |                         | 上期发生额                   |                         |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|           | 收入                      | 成本                      | 收入                      | 成本                      |
| 主营业务      | 2,359,407,287.95        | 2,165,250,935.27        | 1,791,570,712.29        | 1,592,062,007.74        |
| 其他业务      | 2,927,395.62            | 2,156,143.47            | 7,186,997.74            | 2,011,775.12            |
| <u>合计</u> | <u>2,362,334,683.57</u> | <u>2,167,407,078.74</u> | <u>1,798,757,710.03</u> | <u>1,594,073,782.86</u> |

#### 2. 主营业务（分产品）

| 产品名称      | 本年发生额                   |                         | 上年发生额                   |                         |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|           | 营业收入                    | 营业成本                    | 营业收入                    | 营业成本                    |
| 锡化工产品     | 2,299,226,084.64        | 2,111,066,301.49        | 1,787,322,088.69        | 1,588,155,555.47        |
| 其他产品      | 60,181,203.31           | 54,184,633.78           | 4,248,623.60            | 3,906,452.27            |
| <u>合计</u> | <u>2,359,407,287.95</u> | <u>2,165,250,935.27</u> | <u>1,791,570,712.29</u> | <u>1,592,062,007.74</u> |

### （三十四）税金及附加

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 房产税       | 1,007,065.42        | 984,754.32          |
| 印花税       | 871,195.20          | 432,666.73          |
| 城市维护建设税   | 482,617.09          | 320,672.11          |
| 教育费附加     | 206,835.90          | 137,430.90          |
| 地方教育费附加   | 137,890.59          | 91,620.60           |
| 环境保护税     | 57,451.57           | 41,528.19           |
| 车船使用税     | 9,380.10            | 9,768.78            |
| <u>合计</u> | <u>2,772,435.87</u> | <u>2,018,441.63</u> |

## (三十五) 销售费用

| 项目      | 本期发生额               | 上期发生额               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬    | 3,387,506.78        | 2,704,754.21        |
| 运输费     | 118,621.44          | 45,216.42           |
| 差旅费     | 48,241.78           | 94,014.54           |
| 办公费     | 29,918.88           | 58,180.45           |
| 业务招待费   | 17,026.00           | 31,659.00           |
| 装卸费     | 1,747.57            |                     |
| 商品检验费   | 2,683.96            | 2,641.51            |
| 仓储费     | 1,001.76            |                     |
| 资产折旧摊销费 | 586.44              | 586.44              |
| 广告、展览费  |                     | 214,967.37          |
| 租赁费     |                     | 106,930.69          |
| 修理费     |                     | 17,129.70           |
| 其他      | 51,047.68           | 69,739.62           |
| 合计      | <u>3,658,382.29</u> | <u>3,345,819.95</u> |

## (三十六) 管理费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 31,595,471.73 | 27,522,314.38 |
| 资产折旧摊销费 | 5,725,265.23  | 6,452,470.22  |
| 修理费     | 4,764,146.36  | 19,389,319.76 |
| 其他      | 1,631,249.93  | 1,741,876.21  |
| 运输费     | 751,664.64    | 729,017.48    |
| 党组织活动经费 | 620,428.72    | 446,365.91    |
| 警卫消防费   | 594,298.85    | 555,223.02    |
| 绿化费     | 440,462.02    | 593,829.50    |
| 水电费     | 250,776.74    | 331,818.76    |
| 差旅费     | 234,512.37    | 383,486.03    |
| 物料消耗    | 164,214.21    | 118,640.81    |
| 安全措施费   | 121,066.13    | 251,435.91    |
| 办公费     | 97,968.75     | 436,940.21    |
| 租赁费     | 95,598.53     | 214,961.29    |
| 审计评估费   | 89,384.51     | 40,094.34     |

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 财产保险费     | 25,827.57            | 135,827.02           |
| 业务招待费     | 11,841.00            | 67,587.40            |
| 劳动保护费     | -21,453.70           | 23,127.40            |
| 会议费       |                      | 7,160.40             |
| <u>合计</u> | <u>47,192,723.59</u> | <u>59,441,496.05</u> |

(三十七) 研发费用

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 物料消耗      | 10,455,576.57        | 4,621,216.53         |
| 职工薪酬      | 5,065,425.79         | 3,569,676.30         |
| 其他        | 4,813,164.05         | 1,069,560.33         |
| 资产折旧摊销费   | 1,894,748.26         | 659,706.28           |
| 技术开发费     | 240,000.00           | 1,878,002.15         |
| 水电费       | 162,779.17           |                      |
| 差旅费       | 69,250.69            | 85,541.10            |
| 修理费       | 56,962.49            | 162,708.79           |
| 办公费       | 37,360.34            | 93,288.55            |
| 会议费       | 3,200.00             | 10,071.93            |
| 审计评估费     |                      | 33,018.86            |
| 业务招待费     |                      | 3,680.00             |
| <u>合计</u> | <u>22,798,467.36</u> | <u>12,186,470.82</u> |

(三十八) 财务费用

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 未确认融资费用摊销 | 384,134.21          | -40,089.99          |
| 减：利息收入    | 198,501.97          | 47,706.30           |
| 汇兑损失      | 41,897,270.60       | 5,206,966.77        |
| 减：汇兑收益    | 39,162,355.80       | 4,560,405.35        |
| 银行手续费     | 1,502,762.29        | 1,106,426.88        |
| 票据贴现利息    | 3,629,151.22        | 2,203,677.05        |
| <u>合计</u> | <u>8,052,460.55</u> | <u>3,868,869.06</u> |

(三十九) 其他收益

| 项目                                                | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| 无机锡化工新产品关键技术开发（铝型材着色专用硫酸亚锡产品研发）                   | 800,000.00 |            |
| 硫醇甲基锡系列新型热稳定剂研发                                   | 520,000.00 |            |
| 蒙自经济技术开发区管理费委员会-对开展保税加工市场主体的设备更新、智能化改造的购置费        | 449,400.00 |            |
| 蒙自经济技术开发区管理费委员会-对开展保税加工市场主体的国内物流和仓储的费用支持          | 384,900.00 |            |
| 红河州科学技术局研发经费补助                                    | 360,000.00 |            |
| 蒙自经济技术开发区管理费委员会-对开展保税加工市场的产量存量、增量进行支持             | 202,583.00 |            |
| 云南省商务厅 2021 年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目-降低加工贸易企业物流及仓储成本经费  | 200,000.00 |            |
| 蒙自经济开发区经济发展局拨付 2020 年度-2021 年度外贸发展综合贡献百强支持资金      | 200,000.00 |            |
| 贯彻落实稳增长政策企业奖励                                     | 181,900.00 |            |
| 直接法合成锡酸钠生产工艺研究与产业化应用                              | 117,333.33 |            |
| 高沸点硫醇甲基锡产品研发与应用                                   | 108,791.67 | 108,791.67 |
| 有机锡废水处理及回用工程项目                                    | 72,833.47  | 72,833.47  |
| 增值税减征优惠                                           | 52,800.00  |            |
| 云南省商务厅 2021 年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目-企业参加国内举办的国际性贸易展会经费 | 51,485.00  |            |
| 云南省商务厅 2021 年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目-加工贸易年企业扩大生产规模补助经费  | 40,139.00  |            |
| 个税手续费                                             | 13,259.87  | 6,912.26   |
| 其他                                                | -80,000.00 |            |
| 个旧市科学技术局拨付高新技术企业培育库资金                             |            | 20,000.00  |
| 个旧市科学技术局拨付高新技术企业认定资金                              |            | 100,000.00 |
| 云南省市场监督管理局付专利资助费（一种结晶四氯化锡的制备方法）                   |            | 1,000.00   |
| 云南省市场监督管理局付专利资助费（一种合成四烷基锡制备方法）                    |            | 1,000.00   |
| 云南省市场监督管理局付专利资助费（一种高锡高硫硫醇甲基锡产品的制备方法）              |            | 1,000.00   |
| 云南省市场监督管理局付专利资助费（无水氯化亚锡的制造方法）                     |            | 1,000.00   |
| 云南省市场监督管理局付专利资助费（一种颗粒状态二丁基氧化锡制备方法）                |            | 1,000.00   |
| 个旧市科学技术局拨付锡基化工新材料产品关键技术研究及开发资金                    |            | 757,500.00 |
| 蒙自经济技术开发区财政局 2021 年工业转型升级补助资金                     |            | 200,000.00 |

| 项目                            | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 云南省市场监督管理局 2021 年云南省专利奖       |                     | 80,000.00           |
| 个旧市工业商务和信息化局新增规模以上工业企业纳规升规奖励款 |                     | 150,000.00          |
| <u>合计</u>                     | <u>3,675,425.34</u> | <u>1,501,037.40</u> |

(四十) 投资收益

| 产生投资收益的来源      | 本期发生额               | 上期发生额               |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 72,706.50           | 1,911.07            |
| 套期保值无效部分损益     | 6,915,653.01        | 3,045,505.36        |
| <u>合计</u>      | <u>6,988,359.51</u> | <u>3,047,416.43</u> |

(四十一) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源   | 本期发生额                | 上期发生额               |
|-----------------|----------------------|---------------------|
| 衍生金融资产公允价值变动及处置 | -1,638,690.00        | 1,604,400.00        |
| <u>合计</u>       | <u>-1,638,690.00</u> | <u>1,604,400.00</u> |

(四十二) 信用减值损失

| 项目        | 本期发生额 | 上期发生额               |
|-----------|-------|---------------------|
| 应收账款坏账损失  |       | 1,098,542.99        |
| <u>合计</u> |       | <u>1,098,542.99</u> |

(四十三) 资产减值损失

| 项 目       | 本期发生额                 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-------|
| 存货跌价损失    | -51,784,715.09        |       |
| <u>合计</u> | <u>-51,784,715.09</u> |       |

(四十四) 营业外收入

1. 分类列示

| 项目 | 本期发生额     | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-----------|-----------|---------------|
| 罚款 | 41,300.00 | 51,000.00 | 41,300.00     |

| 项目        | 本期发生额            | 上期发生额            | 计入当期非经常性<br>损益的金额 |
|-----------|------------------|------------------|-------------------|
| 固定资产报废利得  | 1,688.50         |                  | 1,688.50          |
| 盘盈利得      |                  | 1.86             |                   |
| 其他        | 7,015.44         | 20,082.45        | 7,015.44          |
| <u>合计</u> | <u>50,003.94</u> | <u>71,084.31</u> | <u>50,003.94</u>  |

#### （四十五）营业外支出

| 项目           | 本期发生额 | 上期发生额               | 计入当期非经常性<br>损益的金额 |
|--------------|-------|---------------------|-------------------|
| 非流动资产处置损失合计： |       | <u>6,822,537.95</u> |                   |
| 其中：固定资产处置损失  |       | 6,822,537.95        |                   |
| 赔偿款          |       | 436,000.00          |                   |
| 行政罚款         |       | 48,000.00           |                   |
| 滞纳金          |       | 3,870.20            |                   |
| 其他           |       | 2,896.97            |                   |
| <u>合计</u>    |       | <u>7,313,305.12</u> |                   |

#### （四十六）所得税费用

##### 1. 所得税费用表

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额                |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 当期所得税费用   | 8,240,273.47        | 16,966,983.31        |
| 递延所得税费用   | -1,893,722.75       | 164,781.45           |
| <u>合计</u> | <u>6,346,550.72</u> | <u>17,131,764.76</u> |

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                      | 本期发生额         |
|-------------------------|---------------|
| 利润总额                    | 67,743,518.87 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 10,161,527.83 |
| 调整以前期间所得税的影响            | 293,154.36    |
| 归属于合营企业和联营企业的损益         | -100,627.69   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响        | -74,088.55    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 |               |

| 项目                             | 本期发生额               |
|--------------------------------|---------------------|
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -3,933,415.23       |
| 所得税费用合计                        | <u>6,346,550.72</u> |

（四十七）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见附注“六（二十九）其他综合收益”。

（四十八）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 关联方抵消往来   | 512,630,000.00        | 502,470,000.00        |
| 政府补助      | 6,256,466.87          | 4,012,500.00          |
| 各种押金保证金   | 44,152,359.50         | 122,923.00            |
| 其他        | 738,676.98            | 259,521.85            |
| <u>合计</u> | <u>563,777,503.35</u> | <u>506,864,944.85</u> |

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 关联方抵消往来   | 1,465,752,358.23        | 981,270,000.00          |
| 期货保证金     | 26,389,944.38           | 240,391,001.00          |
| 金融机构手续费   | 4,404,479.28            | 1,119,991.41            |
| 办公、通讯费    | 1,660,959.03            | 743,283.67              |
| 运输、装卸费    | 1,506,374.66            |                         |
| 车辆使用费     |                         | 1,473,025.94            |
| 其他        | 5,368,562.79            | 2,819,690.08            |
| <u>合计</u> | <u>1,505,082,678.37</u> | <u>1,227,816,992.10</u> |

（四十九）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 补充资料              | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|-------|-------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量 |       |       |

| 补充资料                                 | 本期发生额           | 上期发生额           |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 净利润                                  | 61,396,968.15   | 106,700,240.91  |
| 加：资产减值准备                             | 51,784,715.09   |                 |
| 信用减值损失                               |                 | -1,098,542.99   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 18,518,556.33   | 15,600,366.53   |
| 使用权资产摊销                              | 9,229,997.18    |                 |
| 无形资产摊销                               |                 |                 |
| 长期待摊费用摊销                             |                 |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>（收益以“－”号填列） |                 |                 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）                  | -1,688.50       | 6,822,537.95    |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）                  | -1,638,690.00   | -1,604,400.00   |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                      | 6,748,200.23    | 390,047.22      |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                      | -6,988,359.51   | -3,047,416.43   |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）                 | -1,893,722.75   | 164,781.45      |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）                 |                 |                 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                     | 192,046,768.93  | -187,500,897.10 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）                | 556,142.78      | -22,128,567.21  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）                | -310,747,597.39 | 179,417,043.12  |
| 其他                                   |                 |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 19,011,290.54   | 93,715,193.45   |
| <b>二、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>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>              |                 |                 |
| 现金的期末余额                              | 35,207,960.95   | 91,053,261.40   |
| 减：现金的期初余额                            | 91,053,261.40   | 5,514,685.29    |
| 加：现金等价物的期末余额                         |                 |                 |
| 减：现金等价物的期初余额                         |                 |                 |
| 现金及现金等价物净增加额                         | -55,845,300.45  | 85,538,576.11   |

## 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目             | 期末余额          | 期初余额          |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金           | 35,207,960.95 | 91,053,261.40 |
| 其中：库存现金        | 3,231.00      | 3,617.00      |
| 可随时用于支付的银行存款   | 35,204,729.95 | 91,049,644.40 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |               |               |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |               |               |
| 存放同业款项         |               |               |
| 拆放同业款项         |               |               |
| 二、现金等价物        |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |               |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 35,207,960.95 | 91,053,261.40 |

（五十）所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 期末账面价值           | 受限原因  |
|-----------|------------------|-------|
| 货币资金      | 31,426.68        | 票据池利息 |
| <u>合计</u> | <u>31,426.68</u> |       |

（五十一）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

| 项目    | 期末外币余额       | 折算汇率   | 期末折算人民币余额            |
|-------|--------------|--------|----------------------|
| 货币资金  |              |        | <u>31,907,658.55</u> |
| 其中：美元 | 4,581,405.76 | 6.9646 | 31,907,658.55        |
| 应收账款  |              |        | <u>25,482,366.12</u> |
| 其中：美元 | 3,658,841.30 | 6.9646 | 25,482,366.12        |

（五十二）套期项目及相关套期工具

详见附注“六（二）衍生金融资产”及“六（二十九）其他综合收益”项目注释中的相关内容。

（五十三）政府补助

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|----|----|------|-----------|
|----|----|------|-----------|

| 种类                                                | 金额                  | 列报项目 | 计入当期损益的金额           |
|---------------------------------------------------|---------------------|------|---------------------|
| 四辛基锡制备技术与开发                                       | 480,000.00          | 递延收益 |                     |
| 云锡锡化工智能化工程安全生产综合管控试点研究                            | 200,000.00          | 递延收益 |                     |
| 锡化工新材料产业链核心原料氯代正丁烷关键技术研究                          | 3,520,000.00        | 递延收益 |                     |
| 个税手续费返还                                           | 13,259.87           | 其他收益 | 13,259.87           |
| 云南省商务厅 2021 年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目-降低加工贸易企业物流及仓储成本经费  | 200,000.00          | 其他收益 | 200,000.00          |
| 云南省商务厅 2021 年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目-企业参加国内举办的国际性贸易展会经费 | 51,485.00           | 其他收益 | 51,485.00           |
| 云南省商务厅 2021 年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目-加工贸易企业扩大生产规模补助经费   | 40,139.00           | 其他收益 | 40,139.00           |
| 红河州科学技术局研发经费补助                                    | 360,000.00          | 其他收益 | 360,000.00          |
| 蒙自经济开发区经济发展局拨付 2020 年度-2021 年度外贸发展综合贡献百强支持资金      | 200,000.00          | 其他收益 | 200,000.00          |
| 贯彻落实稳增长政策企业奖励                                     | 181,900.00          | 其他收益 | 181,900.00          |
| 蒙自经济技术开发区管理费委员会-对开展保税加工市场的产量存量、增量进行支持             | 202,583.00          | 其他收益 | 202,583.00          |
| 蒙自经济技术开发区管理费委员会-对开展保税加工市场主体的国内物流和仓储的费用支持          | 384,900.00          | 其他收益 | 384,900.00          |
| 蒙自经济技术开发区管理费委员会-对开展保税加工市场主体的设备更新、智能化改造的购置费        | 449,400.00          | 其他收益 | 449,400.00          |
| 其他                                                | -80,000.00          | 其他收益 | -80,000.00          |
| <u>合计</u>                                         | <u>6,203,666.87</u> |      | <u>2,003,666.87</u> |

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目    | 期末余额或本期发生额 | 期初余额或上期发生额 |
|-------|------------|------------|
| 联营企业： |            |            |

|                 |            |            |
|-----------------|------------|------------|
| 投资账面价值合计        | 612,496.66 | 539,790.16 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | 72,706.50  | 1,911.07   |
| ——净利润           | 382,665.78 | 10,058.28  |
| ——其他综合收益        |            |            |
| ——综合收益总额        | 382,665.78 | 10,058.28  |

## 八、关联方关系及其交易

### （一）关联方的认定标准

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

### （二）本公司的母公司有关信息

| 母公司名称      | 公司类型         | 注册地 | 法人代表 | 业务性质      | 注册资本             |
|------------|--------------|-----|------|-----------|------------------|
| 云南锡业股份有限公司 | 其他股份有限公司（上市） | 昆明市 | 刘路珂  | 有色金属及矿业产品 | 1,668,776,380.00 |

接上表：

| 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） | 本公司最终控制方           | 统一社会信用代码           |
|-----------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 100.00          | 100.00           | 云南省人民政府国有资产监督管理委员会 | 915300007134002589 |

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“六（十）长期股权投资”。

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

| 合营或联营企业名称      | 合营或联营企业与本公司关系 |
|----------------|---------------|
| 云锡鼎承（南京）科技有限公司 | 重大影响          |

### （四）本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------|-------------|
| 云锡（香港）资源有限公司    | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业股份有限公司苏州分公司 | 受同一母公司控制    |

| 其他关联方名称               | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------------|-------------|
| 云南锡业股份有限公司南海分公司       | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业股份有限公司运输分公司       | 受同一母公司控制    |
| 云锡（德国）资源有限公司          | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业股份有限公司锡业分公司       | 受同一母公司控制    |
| 云锡（苏州）电子材料有限公司        | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业股份有限公司冶炼分公司       | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业股份有限公司铜业分公司       | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业资源（美国）有限公司        | 受同一母公司控制    |
| 云锡红河投资发展有限公司          | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业股份有限公司内部结算中心      | 受同一母公司控制    |
| 云锡（红河）投资发展有限公司        | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业锡材有限公司            | 受同一母公司控制    |
| 云南锡业集团物流有限公司          | 同受最终控制方控制   |
| 个旧云房物业管理有限责任公司        | 同受最终控制方控制   |
| 个旧云锡通达工程有限公司          | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业建设集团有限公司          | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业研究院有限公司研究设计院      | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业集团（控股）有限责任公司研发中心  | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业机械制造有限责任公司矿冶设备分公司 | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业建设监理有限责任公司        | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业设计院有限公司           | 同受最终控制方控制   |
| 云南精鑫建设工程质量检测有限公司      | 同受最终控制方控制   |
| 云锡集团供水有限责任公司          | 同受最终控制方控制   |
| 个旧云锡建筑安装工程有限责任公司      | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业集团宾馆有限公司          | 同受最终控制方控制   |
| 云锡集团恒通建筑安装公司          | 同受最终控制方控制   |
| 个旧锡都实业有限责任公司          | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业职业技术学院            | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业研究院有限公司劳动防护研究所    | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业矿冶检测中心有限公司        | 同受最终控制方控制   |
| 个旧云锡南亚建筑安装有限公司        | 同受最终控制方控制   |
| 红河云锡恒通建筑安装有限公司个旧分公司   | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业研究院有限公司           | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业集团广元实业有限公司        | 同受最终控制方控制   |

| 其他关联方名称               | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------------|-------------|
| 云南锡业机械制造有限责任公司机械配件分公司 | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业集团汽车技术服务有限公司      | 同受最终控制方控制   |
| 个旧云锡劳动防护用品有限责任公司      | 同受最终控制方控制   |
| 云南云锡腾升工艺品有限公司         | 同受最终控制方控制   |
| 云南华联锌铟股份有限公司          | 同受最终控制方控制   |
| 云南锡业研究院有限公司设备能源监测中心   | 同受最终控制方控制   |
| 红河砷业有限责任公司            | 同受最终控制方控制   |

#### （五）关联方交易

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品/接受劳务情况表

| 关联方                   | 关联交易内容    | 本期发生额            | 上期发生额            |
|-----------------------|-----------|------------------|------------------|
| 云南锡业股份有限公司            | 采购商品、接受劳务 | 1,056,690,758.65 | 1,067,110,255.21 |
| 云锡（香港）资源有限公司          | 采购商品、接受劳务 | 475,347,975.01   | 67,098,372.92    |
| 云南锡业集团物流有限公司          | 采购商品、接受劳务 | 96,120,207.64    | 11,653,732.70    |
| 云锡（红河）投资发展有限公司        | 采购商品、接受劳务 | 21,704,711.88    | 36,289,019.71    |
| 云南锡业建设集团有限公司          | 采购商品、接受劳务 | 14,448,763.12    | 35,425,411.24    |
| 个旧云锡建筑安装工程有限责任公司      | 采购商品、接受劳务 | 7,801,093.10     | 12,327,100.57    |
| 云南锡业股份有限公司铜业分公司       | 采购商品、接受劳务 | 5,594,125.43     | 7,488,421.43     |
| 云南锡业建设监理有限责任公司        | 采购商品、接受劳务 | 1,599,101.43     | 410,234.90       |
| 云南锡业机械制造有限责任公司        | 采购商品、接受劳务 | 923,561.71       | 3,069,684.79     |
| 云锡集团供水有限责任公司          | 采购商品、接受劳务 | 848,354.05       | 1,124,021.03     |
| 云南锡业职业技术学院            | 采购商品、接受劳务 | 623,942.63       | 282,279.23       |
| 云南锡业研究院有限公司研究设计院      | 采购商品、接受劳务 | 611,796.62       | 410,243.36       |
| 云南锡业机械制造有限责任公司矿冶设备分公司 | 采购商品、接受劳务 | 475,603.54       | 14,159.30        |
| 云锡集团恒通建筑安装公司          | 采购商品、接受劳务 | 443,927.39       | 2,423,990.90     |
| 云南锡业设计院有限公司           | 采购商品、接受劳务 | 434,471.53       | 1,275,482.54     |
| 云南锡业研究院有限公司劳动防护研究所    | 采购商品、接受劳务 | 332,550.00       | 16,148.31        |
| 个旧锡都实业有限责任公司          | 采购商品、接受劳务 | 233,277.84       | 103,487.51       |
| 云南锡业股份有限公司运输分公司       | 采购商品、接受劳务 | 144,950.89       | 194,772.87       |
| 云南锡业集团（控股）有限责任公司研发中心  | 采购商品、接受劳务 | 120,000.00       | 270,000.00       |

| 关联方                 | 关联交易内容    | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|---------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 云南锡业研究院有限公司         | 采购商品、接受劳务 | 68,584.07               | 472,470.41              |
| 云南锡业集团广元实业有限公司      | 采购商品、接受劳务 | 48,225.48               | 349,704.03              |
| 云南精鑫建设工程质量检测有限公司    | 采购商品、接受劳务 | 17,924.53               | 86,839.62               |
| 云南锡业股份有限公司锡业分公司     | 采购商品、接受劳务 | 17,830.19               | 45,957.63               |
| 云南锡业矿冶检测中心有限公司      | 采购商品、接受劳务 | 14,669.81               | 665,246.23              |
| 云南云锡腾升工艺品有限公司       | 采购商品、接受劳务 | 9,000.00                | 6,067.25                |
| 云南锡业研究院有限公司设备能源监测中心 | 采购商品、接受劳务 | 7,759.22                | 130,012.87              |
| 云南锡业集团汽车技术服务有限公司    | 采购商品、接受劳务 | 2,880.53                | 32,466.51               |
| 云南锡业股份有限公司冶炼分公司     | 采购商品、接受劳务 | 2,672.14                | 1,603.77                |
| 云南锡业集团宾馆有限公司        | 采购商品、接受劳务 | 1,181.13                | 2,718.92                |
| 个旧云锡南亚建筑安装有限公司      | 采购商品、接受劳务 |                         | 821,250.85              |
| 红河云锡恒通建筑安装有限公司个旧分公司 | 采购商品、接受劳务 |                         | 578,259.40              |
| 云南锡业机械制造有限公司机械配件分公司 | 采购商品、接受劳务 |                         | 226,690.27              |
| 个旧云锡劳动防护用品有限责任公司    | 采购商品、接受劳务 |                         | 63,870.01               |
| 云南锡业锡材有限公司          | 采购商品、接受劳务 |                         | 7,522.12                |
| 云南华联锌铟股份有限公司        | 采购商品、接受劳务 |                         | 1,226.42                |
| 合计                  |           | <u>1,684,689,899.56</u> | <u>1,250,478,724.83</u> |

(2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方                  | 关联交易内容    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------------|-----------|----------------|----------------|
| 云南锡业股份有限公司苏州分公司      | 销售商品、提供劳务 | 748,768,890.22 | 630,177,577.90 |
| 云南锡业股份有限公司南海分公司      | 销售商品、提供劳务 | 559,919,122.58 | 462,023,698.30 |
| 云锡（香港）资源有限公司         | 销售商品、提供劳务 | 349,420,264.99 | 236,779,492.50 |
| 云锡鼎承（南京）科技有限公司       | 销售商品、提供劳务 | 62,915,177.01  | 34,410,438.01  |
| 云锡（苏州）电子材料有限公司       | 销售商品、提供劳务 | 22,740,344.04  | 14,421,958.37  |
| 云锡（德国）资源有限公司         | 销售商品、提供劳务 | 22,232,542.28  |                |
| 云南锡业建设集团有限公司         | 销售商品、提供劳务 | 14,448,763.12  | 21,200.00      |
| 云南锡业股份有限公司锡业分公司      | 销售商品、提供劳务 | 14,309,146.91  | 5,811,102.30   |
| 云南锡业集团物流有限公司         | 销售商品、提供劳务 | 1,139,768.49   | 273,528.67     |
| 云南锡业研究院有限公司研究设计院     | 销售商品、提供劳务 | 984,092.92     | 1,127,855.36   |
| 个旧云房物业管理有限责任公司       | 销售商品、提供劳务 | 165,517.04     | 169,192.46     |
| 云南锡业集团（控股）有限责任公司研发中心 | 销售商品、提供劳务 | 8,707.96       |                |

| 关联方              | 关联交易内容    | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 云南锡业股份有限公司冶炼分公司  | 销售商品、提供劳务 |                         | 11,278,147.09           |
| 云南锡业资源（美国）有限公司   | 销售商品、提供劳务 |                         | 875,132.88              |
| 个旧云锡建筑安装工程有限责任公司 | 销售商品、提供劳务 |                         | 24,600.00               |
| 云南锡业机械制造有限公司     | 销售商品、提供劳务 |                         | 20,650.44               |
| 红河砷业有限责任公司       | 销售商品、提供劳务 |                         | 3,185.84                |
| <u>合计</u>        |           | <u>1,797,052,337.56</u> | <u>1,397,417,760.12</u> |

#### （六）关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

| 项目名称      | 关联方              | 期末金额                  |      | 期初金额                 |      |
|-----------|------------------|-----------------------|------|----------------------|------|
|           |                  | 账面余额                  | 坏账准备 | 账面余额                 | 坏账准备 |
| 应收账款      | 云锡（香港）资源有限公司     | 19,654,388.90         |      |                      |      |
| 应收账款      | 云锡鼎承（南京）科技有限公司   | 9,735,000.00          |      | 4,987,710.93         |      |
| 应收账款      | 云锡（德国）资源有限公司     | 5,827,977.28          |      |                      |      |
| 应收账款      | 云南锡业股份有限公司苏州分公司  |                       |      | 24,451,311.32        |      |
| 应收账款      | 云南锡业股份有限公司南海分公司  |                       |      | 9,621,347.22         |      |
| 应收账款      | 云锡（苏州）电子材料有限公司   |                       |      | 2,089,705.75         |      |
| <u>小计</u> |                  | <u>35,217,366.18</u>  |      | <u>41,150,075.22</u> |      |
| 其他应收款     | 云南锡业股份有限公司内部结算中心 | 172,965,732.48        |      | 934,806.43           |      |
| 其他应收款     | 云锡（香港）资源有限公司     |                       |      | 677.61               |      |
| <u>小计</u> |                  | <u>172,965,732.48</u> |      | <u>935,484.04</u>    |      |
| <u>合计</u> |                  | <u>208,183,098.66</u> |      | <u>42,085,559.26</u> |      |

##### （2）应付项目

| 项目名称 | 关联方              | 期末账面金额         | 期初账面金额         |
|------|------------------|----------------|----------------|
| 应付股利 | 云南锡业股份有限公司       | 196,667,752.65 |                |
| 应付账款 | 云南锡业建设集团有限公司     | 1,398,083.73   | 810,048.46     |
| 应付账款 | 云南锡业股份有限公司       | 966,855.50     | 271,284,366.28 |
| 应付账款 | 个旧云锡建筑安装工程有限责任公司 | 306,702.97     | 172,231.81     |
| 应付账款 | 红河云锡恒通建筑安装有限公司   | 47,374.49      | 47,374.49      |

| 项目名称   | 关联方             | 期末账面金额                | 期初账面金额                |
|--------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付账款   | 云南锡业机械制造有限责任公司  | 27,834.66             | 27,834.66             |
| 应付账款   | 云南锡业集团物流有限公司    | 21,550.96             |                       |
| 应付账款   | 云锡（香港）资源有限公司    | 19,672,839.73         |                       |
| 小计     |                 | <u>219,108,994.69</u> | <u>272,341,855.70</u> |
| 其他应付款  | 个旧云房物业管理有限责任公司  | 50,000.00             | 50,000.00             |
| 其他应付款  | 个旧云锡通达工程有限公司    | 20,000.00             | 20,000.00             |
| 小计     |                 | <u>70,000.00</u>      | <u>70,000.00</u>      |
| 合同负债   | 云南锡业股份有限公司苏州分公司 | 28,971,087.92         |                       |
| 合同负债   | 云南锡业股份有限公司南海分公司 | 26,733,022.55         |                       |
| 其他流动负债 | 云南锡业股份有限公司南海分公司 | 3,766,241.43          |                       |
| 其他流动负债 | 云南锡业股份有限公司苏州分公司 | 3,475,292.93          |                       |
| 合同负债   | 云锡（香港）资源有限公司    |                       | 4,359,336.49          |
| 小计     |                 | <u>62,945,644.83</u>  | <u>4,359,336.49</u>   |
| 合计     |                 | <u>282,124,639.52</u> | <u>276,771,192.19</u> |

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截止本财务报表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截止本财务报表日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止本财务报表日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、其他重要事项

### （一）债务重组

本公司本年度无重大债务重组事项。

### （二）资产置换

1. 非货币性资产交换

本公司本年度无重大非货币性资产交换事项。

2. 其他资产置换

本公司本年度无重大其他资产置换事项。

（三）借款费用

本公司本年度无资本化借款费用。

（四）外币折算

本公司本期计入当期损益的汇兑差额为-2,734,914.80元。



照  
执  
业  
营

(副)本(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描率达到每秒钟  
份到了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息, 体验  
更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

15099万元

# 特殊普通合伙企业的刑

成立日期 2012年03月05日

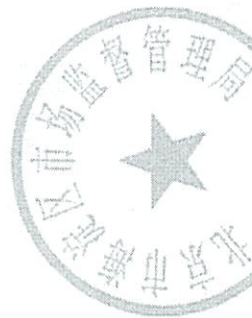
执行事务合伙人 邱靖之

### 主要经营场所

世宗

[illegible]

致一普通合伙企业(特殊普通合伙)会计师事务所(特殊普通合伙)原事件核对应(VII)



关  
机  
登

2023年01月17日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

[illegible]

证书序号: 0000175

## 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》。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(VII)

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-5区域

北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
致一核件与原  
(VII)



李雪琴(530101160015)  
已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



李雪琴(530101160015)  
已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会

证书编号: 530101160015  
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 7 月 23 日  
Date of Issuance /y /m /d

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| 姓名                | 李雪琴             |
| 性别                | 女               |
| 出生日期              | 1974-02-09      |
| 工作单位              | 天职国际会计师事务所云南分所  |
| 身份证号码             | 530102740209274 |
| Identity card No. |                 |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

云南省注册会计师协会

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

2015年3月30日

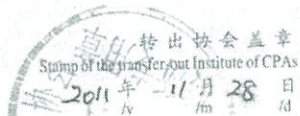


2013年3月30日

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

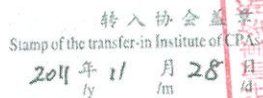
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

云南汇众永健会计师事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
CPAs



姓名: 陈智明  
性别: 男  
出生日期: 1975-01-01  
工作单位: 云南汇众永健会计师事务所  
身份证号码: 420106750101081



天职国际会计师事务所  
待转件 (四)

10



证书编号:  
No. of Certificate

530100010068

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

发证日期: 二〇〇〇年四月二十日  
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.

2015年3月3日



2013年3月3日

4

8



姓名 张志阳  
 Full name 男  
 Sex 男  
 出生日期 1989-12-26  
 Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普  
 通合伙)云南分所  
 Working unit  
 身份证号码 410182198912261434  
 Identity card No.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原文件核对一致  
 (VII)



证书编号: 110101504819  
 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: 2014 年 09 月 25 日  
 Date of Issuance



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



证书号(110101504819)  
 也已通过2016年年检  
 云南省注册会计师协会

年 月 日  
 /y /m /d