

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	5-8
— 母公司资产负债表	9-12
— 合并利润表	13-15
— 母公司利润表	16-17
— 合并现金流量表	18-19
— 母公司现金流量表	20-21
— 合并股东权益变动表	22-27
— 母公司股东权益变动表	28-33
— 财务报表附注	34-128

审计报告

XYZH/2024KMAA1B0013

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南临沧鑫圆锆业股份有限公司（以下简称云南锆业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南锆业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
公司主要营业收入包括材料级锆产品、红外锆产品、光伏级锆产品、光纤级锆产品、非锆半导体产品收入等。由于收入是云南锆业公司的关键业绩指标之一，我们将公司收入确认	1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用； 2. 执行分析性程序，分析收入波动原因，判断公司的收入是否存在较大的错报风险；

<p>识别为关键审计事项。</p>	<p>3. 获取公司与客户的签订的合同，对合同关键条款进行核实，如（1）发货及验收；（2）付款及结算；（3）换货及退货政策等；</p> <p>4. 抽查公司确认收入的凭证，如发运单及客户的签收记录、出口报关单等单据，检查公司是否按规定确认收入；</p> <p>5. 选取主要客户发函询证（结合销售数量、应确认收入及收款情况函证），验证公司确认收入的真实性、准确性；</p> <p>6. 进行截止测试，检查是否存在跨期收入；</p> <p>7. 结合信用政策、客户来源、期后收款等，与合同负债、应收账款进行交叉复核分析，判断公司确认收入的正确性；</p> <p>8. 结合存货监盘，检查公司收入确认的完整性。</p>
-------------------	---

四、 其他信息

云南锆业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括云南锆业公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督云南锆业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就云南锆业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：魏勇

（项目合伙人）

中国注册会计师：金鑫

中国 北京

二〇二四年三月二十七日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	70,999,550.38	132,008,425.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	49,844,314.09	62,465,372.12
应收账款	五、3	274,422,587.48	113,692,705.85
应收款项融资	五、4	3,059,885.43	2,751,311.19
预付款项	五、6	28,829,815.75	30,431,732.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	6,496,441.13	1,623,274.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	468,317,044.51	413,509,903.68
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	五、8	10,657,621.04	9,102,794.38
流动资产合计		912,627,259.81	765,585,520.56
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

项 目	附注	年末余额	年初余额
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,024,455,370.17	1,087,233,257.28
在建工程	五、10	58,415,853.25	53,779,518.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	10,679,016.72	11,970,186.89
无形资产	五、12	438,892,067.32	364,339,514.75
开发支出	六、1	58,615,385.12	54,428,715.93
商誉			
长期待摊费用	五、13	5,330,797.00	5,983,635.52
递延所得税资产	五、14	64,798,409.45	59,061,224.58
其他非流动资产	五、15	5,431,885.00	11,467,283.00
非流动资产合计		1,666,618,784.03	1,648,263,336.57
资产总计		2,579,246,043.84	2,413,848,857.13

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、17	317,470,565.34	345,028,099.92
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	五、18	48,570,000.00	-
应付账款	五、19	101,743,911.13	56,234,734.35
预收款项			
合同负债	五、21	3,202,684.09	8,056,947.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	2,228,006.00	2,958,788.43
应交税费	五、23	4,161,343.30	9,183,335.87
其他应付款	五、20	28,134,246.04	11,996,745.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	206,988,360.07	104,230,367.51
其他流动负债	五、25	9,851,048.02	3,777,390.34
流动负债合计		722,350,163.99	541,466,409.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	121,730,000.00	152,240,000.00
应付债券			

项 目	附注	年末余额	年初余额
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	4,538,612.78	5,174,094.08
长期应付款	五、28	19,808,201.06	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	207,242,906.96	221,706,573.09
递延所得税负债	五、14	4,040,914.19	4,738,905.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		357,360,634.99	383,859,573.10
负 债 合 计		1,079,710,798.98	925,325,982.71
股东权益：			
股本	五、30	653,120,000.00	653,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	331,165,293.91	331,165,293.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、32	8,461,358.30	7,381,915.80
盈余公积	五、33	81,762,243.47	81,762,243.47
一般风险准备			
未分配利润	五、34	341,513,101.84	334,538,562.81
归属于母公司股东权益合计		1,416,021,997.52	1,407,968,015.99
少数股东权益		83,513,247.34	80,554,858.43
股东权益合计		1,499,535,244.86	1,488,522,874.42
负债和股东权益总计		2,579,246,043.84	2,413,848,857.13

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		41,138,203.25	69,401,689.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		14,617,052.35	38,337,676.41
应收账款	十六、1	109,012,137.41	29,903,209.78
应收款项融资			
预付款项		75,266,862.20	64,441,039.80
其他应收款	十六、2	90,487,488.81	54,413,330.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货		149,335,770.27	62,093,535.07
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		5,318,875.50	1,526,556.72
流动资产合计		485,176,389.79	320,117,037.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	865,309,285.74	865,309,285.74
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		330,503,796.51	350,860,367.34
在建工程		49,231,764.76	47,610,097.78
生产性生物资产			
油气资产			

项 目	附注	年末余额	年初余额
使用权资产		8,215,547.88	9,031,993.49
无形资产		192,311,157.87	205,867,504.69
开发支出		7,845,217.83	
商誉			
长期待摊费用		2,710,200.80	2,659,145.12
递延所得税资产		23,063,994.93	22,314,340.18
其他非流动资产		3,170,000.00	3,170,000.00
非流动资产合计		1,482,360,966.32	1,506,822,734.34
资 产 总 计		1,967,537,356.11	1,826,939,772.25

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		184,818,940.46	200,837,002.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		48,570,000.00	87,140,000.00
应付账款		102,168,259.84	14,868,225.69
预收款项			22,586,884.96
合同负债		74,497.02	7,601,405.23
应付职工薪酬		537,659.94	536,667.56
应交税费		587,284.28	184,075.66
其他应付款		19,890,621.12	4,453,907.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		66,830,395.19	605,220.28
其他流动负债		746,000.00	188,142.78
流动负债合计		424,223,657.85	339,001,532.91
非流动负债：			
长期借款		59,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,538,612.78	5,174,094.08
长期应付款		19,808,201.06	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,205,555.61	9,772,222.27
递延所得税负债		724,990.07	828,560.07
其他非流动负债			

项 目	附注	年末余额	年初余额
非流动负债合计		95,777,359.52	15,774,876.42
负 债 合 计		520,001,017.37	354,776,409.33
股东权益：			
股本		653,120,000.00	653,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		345,238,072.40	345,238,072.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		81,581,772.64	81,581,772.64
未分配利润		367,596,493.70	392,223,517.88
股东权益合计		1,447,536,338.74	1,472,163,362.92
负债和股东权益总计		1,967,537,356.11	1,826,939,772.25

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

合并利润表

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	五、35	671,976,809.09	536,597,703.57
其中：营业收入	五、35	671,976,809.09	536,597,703.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		701,597,482.65	639,527,475.69
其中：营业成本	五、35	544,978,065.36	474,706,041.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	8,084,530.94	5,168,511.37
销售费用	五、37	8,318,933.64	7,283,885.50
管理费用	五、38	76,070,879.97	84,142,400.34
研发费用	五、39	38,942,608.36	44,797,479.22
财务费用	五、40	25,202,464.38	23,429,157.94
其中：利息费用		26,180,366.20	26,261,301.16
利息收入		1,117,087.41	1,815,165.39
加：其他收益	五、41	46,701,201.23	32,294,704.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42		942,382.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以			

项目	附注	本年发生额	上年发生额
“－”号填列)			
信用减值损失(损失以“－”号填列)	五、43	-9,462,541.46	-608,608.68
资产减值损失(损失以“－”号填列)	五、44	-4,490,159.76	-5,489,851.03
资产处置收益(损失以“－”号填列)	五、45	530,430.11	-28,587.28
三、营业利润(亏损以“－”号填列)		3,658,256.56	-75,819,732.23
加:营业外收入	五、46	11,203.27	4,115,143.26
减:营业外支出	五、47	424,823.05	98,641.93
四、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		3,244,636.78	-71,803,230.90
减:所得税费用	五、48	-6,307,257.04	-14,800,706.02
五、净利润(净亏损以“－”号填列)		9,551,893.82	-57,002,524.88
(一)按经营持续性分类		9,551,893.82	-57,002,524.88
1.持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		9,551,893.82	-57,050,927.00
2.终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)			48,402.12
(二)按所有权归属分类		9,551,893.82	-57,002,524.88
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“－”号填列)		6,974,539.03	-62,385,781.30
2.少数股东损益(净亏损以“－”号填列)		2,577,354.79	5,383,256.42
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			

项目	附注	本年发生额	上年发生额
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,551,893.82	-57,002,524.88
归属于母公司股东的综合收益总额		6,974,539.03	-62,385,781.30
归属于少数股东的综合收益总额		2,577,354.79	5,383,256.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.10

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

母公司利润表

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六、4	507,809,433.33	281,001,910.73
减：营业成本	十六、4	472,806,135.38	271,019,381.42
税金及附加		4,400,348.99	2,212,980.85
销售费用		973,318.75	678,873.38
管理费用		36,515,908.06	37,054,077.09
研发费用		7,068,036.39	18,581,495.18
财务费用		10,683,640.84	8,397,925.72
其中：利息费用		12,505,753.25	9,375,743.96
利息收入		2,096,008.31	1,438,953.86
加：其他收益		3,327,290.83	7,682,340.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		-2,075,574.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,169,585.25	-340,363.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,480,249.50	-51,676,420.29
加：营业外收入		0.57	4,112,243.26
减：营业外支出			82,424.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,480,248.93	-47,646,602.02
减：所得税费用		-853,224.75	-9,963,571.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,627,024.18	-37,683,030.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,627,024.18	-37,683,030.36

（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-24,627,024.18	-37,683,030.36
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		554,394,222.73	517,614,830.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
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		14,123,943.98	30,860,680.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、49 (1)	44,360,010.96	88,467,301.05
经营活动现金流入小计		612,878,177.67	636,942,812.08
购买商品、接受劳务支付的现金		585,046,895.55	385,076,226.61
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		117,993,348.67	104,373,531.28
支付的各项税费		26,894,963.80	23,331,556.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、49 (1)	31,981,972.40	16,711,047.85
经营活动现金流出小计		761,917,180.42	529,492,362.49
经营活动产生的现金流量净额		-149,039,002.75	107,450,449.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,366,441.00	533,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			209,452.11
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		1,366,441.00	742,452.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,246,478.69	161,022,033.22
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、49 (2)	485,416.03	312,320.85
投资活动现金流出小计		55,731,894.72	161,334,354.07
投资活动产生的现金流量净额		-54,365,453.72	- 160,591,901.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		519,778,765.26	617,840,726.39
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49 (3)	53,559,940.00	11,966,097.25
筹资活动现金流入小计		573,338,705.26	629,806,823.64
偿还债务所支付的现金		364,610,000.00	519,781,020.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		24,986,261.85	23,633,536.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49 (3)	28,550,000.00	1,139,100.00
筹资活动现金流出小计		418,146,261.85	544,553,656.05
筹资活动产生的现金流量净额		155,192,443.41	85,253,167.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		288,721.73	500,722.92
五、现金及现金等价物净增加额		-47,923,291.33	32,612,438.14
加：期初现金及现金等价物余额		80,106,949.20	47,494,511.06
六、期末现金及现金等价物余额		32,183,657.87	80,106,949.20

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		459,799,220.78	302,309,564.18
收到的税费返还		7,698,011.72	6,086,978.50
收到其他与经营活动有关的现金		9,264,358.30	10,864,133.45
经营活动现金流入小计		476,761,590.80	319,260,676.13
购买商品、接受劳务支付的现金		520,843,516.96	259,986,189.05
支付给职工以及为职工支付的现金		51,342,801.17	42,534,011.21
支付的各项税费		9,328,123.99	3,467,141.19
支付其他与经营活动有关的现金		16,279,800.50	6,526,201.85
经营活动现金流出小计		597,794,242.62	312,513,543.30
经营活动产生的现金流量净额		- 121,032,651.82	6,747,132.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	3,324,425.65
取得投资收益收到的现金			600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		95,507,843.60	49,703,189.96
投资活动现金流入小计		95,507,843.60	53,627,615.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,589,769.15	39,615,453.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		154,206,691.17	54,144,801.18
投资活动现金流出小计		166,796,460.32	93,760,254.23
投资活动产生的现金流量净额		-71,288,616.72	-40,132,638.62

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		334,678,765.26	199,661,264.10
收到其他与筹资活动有关的现金		53,571,000.00	
筹资活动现金流入小计		388,249,765.26	199,661,264.10
偿还债务支付的现金		171,500,000.00	158,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,131,181.12	8,419,519.45
支付其他与筹资活动有关的现金		28,550,000.00	1,139,100.00
筹资活动现金流出小计		211,181,181.12	167,558,619.45
筹资活动产生的现金流量净额		177,068,584.14	32,102,644.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		83,506.80	10,150.60
五、现金及现金等价物净增加额		-15,169,177.60	-1,272,710.54
加：期初现金及现金等价物余额		21,512,299.72	22,785,010.26
六、期末现金及现金等价物余额		6,343,122.12	21,512,299.72

法定代表人：包文东 主管会计工作负责人：杨元杰 会计机构负责人：王先琴

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	653,120,000.00				331,165,293.91			7,381,915.80	81,762,243.47		334,538,562.81		1,407,968,015.99	80,554,858.43	1,488,522,874.42
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年初余额	653,120,000.00	-	-	-	331,165,293.91	-	-	7,381,915.80	81,762,243.47	-	334,538,562.81		1,407,968,015.99	80,554,858.43	1,488,522,874.42
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,079,442.50	-	-	6,974,539.03		8,053,981.53	2,958,388.91	11,012,370.44
（一）综合收益总额											6,974,539.03		6,974,539.03	2,577,354.79	9,551,893.82
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-

项 目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东 权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险 准备	未分配利 润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
3. 股份支付计入 股东权益的金额													-	-	
4. 其他													-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积													-	-	
2. 提取一般风险 准备													-	-	
3. 对股东的分配													-	-	
4. 其他													-	-	
(四) 股东权益内 部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增 股本													-	-	
2. 盈余公积转增 股本													-	-	
3. 盈余公积弥补 亏损													-	-	
4. 设定受益计划 变动额结转留存收 益													-	-	
5. 其他综合收益 结转留存收益													-	-	
6. 其他													-	-	

项 目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,079,442.50	-	-	-	-	1,079,442.50	381,034.12	1,460,476.62
1. 本年提取								6,734,132.73					6,734,132.73	1,434,392.87	8,168,525.60
2. 本年使用								-5,654,690.23					-5,654,690.23	1,053,358.75	6,708,048.98
(六) 其他													-		-
四、本年年末余额	653,120,000.00	-	-	-	331,165,293.91	-	-	8,461,358.30	81,762,243.47	-	341,513,101.84		1,416,021,997.52	83,513,247.34	1,499,535,244.86

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	653,120,000.00				331,165,293.91			7,183,382.52	81,762,243.47		396,924,344.11		1,470,155,264.01	75,076,973.15	1,545,232,237.16
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	653,120,000.00	-	-	-	331,165,293.91	-	-	7,183,382.52	81,762,243.47	-	396,924,344.11	-	1,470,155,264.01	75,076,973.15	1,545,232,237.16
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	198,533.28	-	-	62,385,781.30	-	62,187,248.02	5,477,885.28	56,709,362.74
（一）综合收益总额											62,385,781.30		62,385,781.30	5,383,256.42	57,002,524.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-

项 目	2022 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东 权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险 准备	未分配利 润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
3. 股份支付计入 股东权益的金额													-	-	
4. 其他													-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积													-	-	
2. 提取一般风险 准备													-	-	
3. 对股东的分配													-	-	
4. 其他													-	-	
(四) 股东权益内 部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增 股本													-	-	
2. 盈余公积转增 股本													-	-	
3. 盈余公积弥补 亏损													-	-	
4. 设定受益计划 变动额结转留存收 益													-	-	
5. 其他综合收益 结转留存收益													-	-	

项 目	2022 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东 权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险 准备	未分配利 润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
6. 其他													-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	198,533 .28	-	-	-	-	198,533.28	428,941. 88	627,475.16
1. 本年提取								5,440,0 07.31					5,440,007. 31	1,085,77 2.05	6,525,779. 36
2. 本年使用								- 5,241,4 74.03					- 5,241,474. 03	- 656,830. 17	- 5,898,304. 20
(六) 其他													-	-	
四、本年年末余额	653,120, 000.00	-	-	-	331,165, 293.91	-	-	7,381,9 15.80	81,762, 243.47	-	334,538, 562.81	-	1,407,968, 015.99	80,554,8 58.43	1,488,522, 874.42

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	392,223,517.88		1,472,163,362.92
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	653,120,000.00	-	-	-	345,238,072.40	-	-	-	81,581,772.64	392,223,517.88	-	1,472,163,362.92
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,627,024.18	-	-24,627,024.18
(一) 综合收益总额										24,627,024.18		-24,627,024.18
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-

项 目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
5. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取								2,554,940.67				2,554,940.67
2. 本年使用								-				-2,554,940.67
								2,554,940.67				

项 目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
(六) 其他												-
四、本年年末余额	653,120,000.0 0	-	-	-	345,238,072.4 0	-	-	-	81,581,772.6 4	367,596,493.7 0	-	1,447,536,338.7 4

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	653,120,000.00				345,238,072.40			-	81,581,772.64	429,906,548.24		1,509,846,393.28
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	653,120,000.00	-	-	-	345,238,072.40	-	-	-	81,581,772.64	429,906,548.24	-	1,509,846,393.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,683,030.36	-	-37,683,030.36
（一）综合收益总额										-37,683,030.36		-37,683,030.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-

项 目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其 他	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
(四) 股东权益内部 结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股 本												-
2. 盈余公积转增股 本												-
3. 盈余公积弥补亏 损												-
4. 设定受益计划变 动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结 转留存收益												-
5. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取								2,583,173.14				2,583,173.14
2. 本年使用								-2,583,173.14				-2,583,173.14

项 目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其 他	股东权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
(六) 其他												-
四、本年年末余额	653,120,000.00	-	-	-	345,238,072.40	-	-	-	81,581,772.64	392,223,517.88	-	1,472,163,362.92

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

一、 公司的基本情况

1. 历史沿革

(1) 云南临沧鑫圆锆业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为云南临沧鑫圆锆业有限责任公司，始建于1998年7月。1998年7月经云南省临沧地区行政公署“临行复（1998）38号”文件批准，由云南省临沧地区冶炼厂（2008年1月9日名称变更为临沧飞翔冶炼有限责任公司）、云南省核工业二〇九地质大队共同出资组建云南临沧鑫圆锆业有限责任公司，注册资本为人民币4,300万元，其中云南省临沧地区冶炼厂出资2,550万元，占注册资本的59.30%，云南省核工业二〇九地质大队出资1,750万元，占注册资本的40.70%。

(2) 2000年4月经公司股东会议通过，公司增资扩股，临沧县国有资产管理经营有限责任公司总公司作为新股东增加注册资本人民币700万元，占增资后注册资本的14%，增资后注册资本为人民币5,000万元。

(3) 2002年2月经云南省经济贸易委员会“云经贸企改（2002）30号”文件批准，由云南省临沧地区冶炼厂、云南省核工业二〇九地质大队、临沧县国有资产管理经营有限责任公司总公司、云南省双江糖业有限责任公司及自然人张荣昆、杨凤祥、程辉明、陆光福、曹光志、李余华、罗德相、刘文跃和刘彦疆共十三名发起人共同发起设立，将云南临沧鑫圆锆业有限责任公司整体变更为云南临沧鑫圆锆业股份有限公司，整体变更时公司净资产5,200万元全部折股，股份总数为5,200万股。

(4) 2009年2月28日经本公司股东大会决议，以2008年12月31日的总股本5200万股为基数，按每10股派送8股的比例向全体股东分配股票股利，每股面值人民币1元，增加股本人民币4,160万元，增加注册资本人民币4,160万元，变更后的注册资本为人民币9,360万元。

(5) 经中国证券监督管理委员会“证监许可（2010）634号”《关于核准云南临沧鑫圆锆业股份有限公司首次公开发行股票批复》批准，本公司于2010年5月26日通过深圳证券交易所向社会公开发行普通股（A股）3,200万股，面值1元/股，增加注册资本3,200万元，注册资本增加至人民币12,560万元。

(6) 2011年4月19日经本公司股东大会决议，以2010年12月31日的总股本12,560万股为基数，以资本公积按每10股转增3股股本，转增3,768万股，每股面值人民币1元，增加股本人民币3,768万元，增加注册资本人民币3,768万元，变更后的注册资本为人民币16,328万元。

(7) 2012年4月12日经本公司股东大会决议，以2011年12月31日的总股本16,328万股为基数，以资本公积按每10股转增10股股本，转增16,328万股，每股面值人民币1元，增加股本人民币16,328万元，增加注册资本人民币16,328万元，变更后的注册资本为人民币32,656万元。

(8) 2013年4月10日经本公司股东大会决议,以2012年12月31日的总股本32,656万股为基数,以资本公积按每10股转增10股股本,转增32,656万股,每股面值人民币1元,增加股本人民币32,656万元,增加注册资本人民币32,656万元,变更后的注册资本为人民币65,312万元。

统一社会信用代码:915300002194829991;股票代码:002428;法定代表人:包文东;注册地址:云南省临沧市临翔区忙畔街道办事处忙畔社区喜鹊窝组168号。

2. 所处行业:有色金属冶炼及压延加工业。

3. 经营范围:锆系列产品及其他冶金产品、矿产品生产、冶炼、销售;本企业自产的高纯二氧化锆、锆锭、区熔锆、有机锆系列产品、有色金属及矿产品相关技术的出口;本企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口;红外光学镜头设计与制造;光学元件加工热压成型;锆煤生产与销售。

4. 本公司主要产品或提供的劳务:本公司从锆矿和含锆褐煤矿中提锆,自有锆矿矿山和含锆褐煤矿山,建有集采、冶、销售于一体的锆生产基地,具有自营出口权。目前本公司的主要产品有:区熔锆锭、锆单晶、锆镜片、红外光学锆镜头、太阳能电池用锆晶片、光纤用四氯化锆、磷化铟、砷化镓等系列产品。

5. 本公司属下有全资子公司五家,分别为临沧韭菜坝锆业有限责任公司、临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司、昆明云锆高新技术有限公司、云南东润进出口有限公司、云南东昌金属加工有限公司;有控股子公司三家,分别为云南中科鑫圆晶体材料有限公司、武汉云晶飞光纤材料有限公司、云南鑫耀半导体材料有限公司。

本公司最终控制人为包文东、吴开惠夫妇。本公司设有股东大会、董事会、监事会,实行公司制法人治理结构。总经理对董事会负责,依法行使公司章程赋予的职权。股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本财务报表于2024年3月27日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 300万
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	金额 \geq 300万
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	金额 \geq 300万
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 \geq 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价

值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利

润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民

币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

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

11. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

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

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括：其他权益工具投资。

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

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

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理

该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

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

2) 金融负债终止确认条件

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

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经

调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

（4）金融资产和金融负债的抵销

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

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

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

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

（6）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

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

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，

信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

12. 应收票据

本公司应收票据为银行承兑汇票和商业承兑汇票。

商业承兑汇票的承兑人为非金融机构。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于承兑人信用风险极低的银行承兑汇票，且票据期间在 1 年以内，故预期不会发生信用损失，预期信用损失率为 0。其他银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高，本公司结合历史损失经验及前瞻性信息，按其账龄分析其预期损失率，预期信用损失的计提同应收账款一致，详见附注三、13。

13. 应收账款

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：历史上对方回款及时性、对方的管理人员变化、对方的经营情况变化等。

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

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

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

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

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

本公司对于信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失。除单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司基于客户性质、历史信用损失经验、账龄等信用风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法：

组合	预期信用损失计量方法
合并范围内的应收款	本组合应收账款为本公司纳入合并范围的法人单位之间形成的应收款项，与其他应收款项存在不同的信用风险水平。公司根据其信用风险特征，作为一个组合单项评估信用风险并确认预期信用损失。
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测基础上，根据客户的信用风险特征以账龄组合为基础评估应收账款的信用风险并确认预期信用损失。
出口退税及待抵扣税费	以出口退税余额及待抵扣税费为公司基于税务事项产生的应收款项，均为与税务机关之间发生，作为一个组合评估其信用风险并确认预期信用损失。

按组合计量信用减值损失的方法

合并范围内的应收款	公司可以控制其清偿时间，不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
出口退税及待抵扣税费	一般不计提坏账准备

其中，账龄组合预期信用损失计提比例如下：

组合	预期信用损失计提比例（%）
1年以内（含一年，下同）	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	30%
4-5年	50%
5年以上	100%

14. 应收款项融资

公司持有的承兑人信用风险极低的银行承兑汇票，资产负债表日后存在背书或贴现的，表明公司管理该应收票据的业务模式可能是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。公司将其在“应收款项融资”项目列报。

15. 其他应收款

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

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

对于其他应收款项预期信用损失的计量，比照前述应收款项的预期信用损失计量方法处理。

16. 存货

本公司存货主要包括原材料、半成品、在产品、产成品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存商品、半成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

17. 长期股权投资

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

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

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

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

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

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

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公

公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

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

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

18. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

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

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

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋建筑物	6-40	2.38-16.17	3-5
机器设备	5-15	6.33-19.40	3-5
运输设备	5-8	11.88-19.40	3-5
办公设备	5-10	9.5-19.40	3-5

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

19. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

21. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

22. 无形资产

本公司无形资产包括采矿权、探矿权、土地使用权、专利技术、非专利技术，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下

合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

采矿权按照产量占总储量的比例摊销；土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

探矿权由于无法预见其为本公司带来经济利益期限，因此其使用寿命不确定。在每个会计期间，本公司根据探矿技术报告对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本公司根据研究与开发的实际情况，将内部研究开发项目划分为研究阶段和开发阶段，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，才能予以资本化：（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，应当证明其有用性；（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

23. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

24. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的固定资产发生的装修、改良支出、土地租赁支出等。经营租入固定资产改良支出在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销，其他长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 合同负债

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

26. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、津贴和补贴、奖金、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利及其他短期薪酬等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

辞退福利是由于辞退职工产生，在发生日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按预计折现率折现后计入当期损益。

其他长期福利主要离职人员福利等，公司不存在其他长期福利。

27. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率/同期国债利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

28. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

29. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

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

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

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

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

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

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

(6) 本公司各类业务的收入及成本具体确认方法：

①销售商品收入

无需验收情形下产品销售收入确认具体原则为：产品已交付并取得相应原始凭据。

需验收情形下产品销售收入确认具体原则为：取得客户出具的相应验收文件后，以双方约定的价格或暂定价确认收入。

②提供劳务收入

本公司提供来料加工服务业务，满足在某一点履行履约义务，在加工义务完成并验收后确认收入。

③让渡资产使用权收入

本公司提供厂房及构筑物租赁业务，在使用权让渡的期间内按时间比例确认收入。

30. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

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

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差

异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

32. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“21. 使用权资产”以及“27. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照

租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

①初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁

资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

②后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

②提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自

租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

③初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司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，采用系统合理的方法进行摊销。

⑤可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

⑥经营租赁的变更

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

33. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费：根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，按所属行业，按上年度实际营业收入采用超额累退方式按标准平均逐月提取，计入专项储备。

(2) 矿山环境综合治理费：公司的锆煤矿采用边开采边填充的方式，不存在未来清理矿场而产生的环境治理及搬迁补偿成本，当期填充成本计入当期采矿成本。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次执行解释16号的财务报表列报最早期间的期初，对于上述情形本集团按照解释16号规定进行追溯调整	

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	调整前 2022 年 1 月 1 日金额	调整金额	调整后 2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	39,763,296.95	953,357.19	40,716,654.14
递延所得税负债	3,401,741.68	932,130.08	4,333,871.76
未分配利润	396,903,117.00	21,227.11	396,924,344.11

(续)

项目	调整前 2022 年 12 月 31 日金额	调整金额	调整后 2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产	58,194,327.43	866,897.15	59,061,224.58
递延所得税负债	3,910,345.86	828,560.07	4,738,905.93
未分配利润	334,500,225.73	38,337.08	334,538,562.81

(2) 重要会计估计变更

本年度未发生重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	13%
城建税	应纳增值税	7%、5%、1%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
资源税	锆矿销售金属量*税务机关核定计税单价	5.5%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	15%
云南东昌金属加工有限公司	15%
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	15%
昆明云锆高新技术有限公司	15%
云南鑫耀半导体材料有限公司	15%
武汉云晶飞光纤材料有限公司	15%
云南东润进出口有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	25%
临沧韭菜坝锆业有限责任公司	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税：

本公司出口产品增值税执行“免、抵、退”办法。根据财政部、国家税务总局的相关规定，本公司出口产品退税率分别为：二氧化锆、光纤四氯化锆退税率为零；锆锭、有机锆、太阳能锆单晶片、光学元件、砷化镓晶体、砷化镓晶片、磷化铟晶片退税率为13%。

(2) 企业所得税：

本公司及昆明云锆高新技术有限公司、云南鑫耀半导体材料有限公司、云南东昌金属加工有限公司、云南中科鑫圆晶体材料有限公司、武汉云晶飞光纤材料有限公司通过高新技术企业认定，高新技术企业证书有效期三年，2023年按15%税率计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	204,635.59	253,321.59
银行存款	31,979,022.28	79,853,627.61
其他货币资金	38,815,892.51	51,901,476.48
合计	70,999,550.38	132,008,425.68
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,645,127.11	24,006,223.82
商业承兑汇票	33,199,186.98	38,459,148.30
合计	49,844,314.09	62,465,372.12

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,046,092.60	100.00	2,201,778.51	4.23	49,844,314.09
其中：账龄组合	44,035,570.22	84.61	2,201,778.51	5.00	41,833,791.71
无风险组合	8,010,522.38	15.39			8,010,522.38
合计	52,046,092.60	100.00	2,201,778.51	4.23	49,844,314.09

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,993,666.49	100.00	2,528,294.37	3.89	62,465,372.12
其中：账龄组合	50,565,887.26	77.80	2,528,294.37	5.00	48,037,592.89
无风险组合	14,427,779.23	22.20			14,427,779.23
合计	64,993,666.49	100.00	2,528,294.37	3.89	62,465,372.12

1) 应收票据按组合计提坏账准备

其中：①账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,035,570.22	2,201,778.51	5.00
合计	44,035,570.22	2,201,778.51	—

②无风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	8,010,522.38		
合计	8,010,522.38		—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,528,294.37	-326,515.86				2,201,778.51
合计	2,528,294.37	-326,515.86				2,201,778.51

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	105,983,692.45	12,932,192.80
商业承兑汇票		5,317,229.00
合计	105,983,692.45	18,249,421.80

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	277,686,980.75	112,341,331.65
1-2年	5,055,770.26	2,641,831.71
2-3年	2,569,331.61	5,718,436.87
3年以上	8,725,850.74	3,007,549.22
其中: 3-4年	5,718,436.87	22,918.22
4-5年	22,782.87	
5年以上	2,984,631.00	2,984,631.00
账面余额合计	294,037,933.36	123,709,149.45
坏账准备	19,615,345.88	10,016,443.60
账面价值合计	274,422,587.48	113,692,705.85

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	0.98	2,867,401.00	100.00	
按组合计提坏账准备	291,170,532.36	99.02	16,747,944.88	5.75	274,422,587.48
其中: 账龄组合	291,170,532.36	99.02	16,747,944.88	5.75	274,422,587.48
合计	294,037,933.36	100.00	19,615,345.88	6.67	274,422,587.48

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	2.32	2,867,401.00	100.00	
按组合计提坏账准备	120,841,748.45	97.68	7,149,042.60	5.92	113,692,705.85
其中：账龄组合	120,841,748.45	97.68	7,149,042.60	5.92	113,692,705.85
合计	123,709,149.45	100.00	10,016,443.60	8.10	113,692,705.85

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京中瑞天成光电科技有限公司	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	100.00	预计无法收回
云南天浩集团有限公司	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	100.00	预计无法收回
武汉高德红外股份有限公司	36,800.00	36,800.00	36,800.00	36,800.00	100.00	预计无法收回
合计	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	277,686,980.75	13,884,349.03	5.00
1-2年	5,055,770.26	505,577.03	10.00
2-3年	2,569,331.61	513,866.32	20.00
3-4年	5,718,436.87	1,715,531.06	30.00
4-5年	22,782.87	11,391.44	50.00
5年以上	117,230.00	117,230.00	100.00
合计	291,170,532.36	16,747,944.88	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	10,016,443.60	9,598,902.28				19,615,345.88
合计	10,016,443.60	9,598,902.28				19,615,345.88

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
国家 XXX 局	55,989,519.32		55,989,519.32	19.04	2,799,475.97
西安 XXX 有限责任公司	54,736,800.00		54,736,800.00	18.62	4,130,240.00
云南 XXX 有限公司	37,740,000.00		37,740,000.00	12.84	1,887,000.00
天津 XXX 有限公司	31,698,230.09		31,698,230.09	10.78	1,584,911.50
上海 XXX 研究中心有限公司	15,514,000.02		15,514,000.02	5.28	775,700.00
合计	195,678,549.43	-	195,678,549.43	66.56	11,177,327.47

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,059,885.43	2,751,311.19
合计	3,059,885.43	2,751,311.19

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,059,885.43	100.00			3,059,885.43
其中：无风险组合	3,059,885.43	100.00			3,059,885.43
合计	3,059,885.43	100.00			3,059,885.43

续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,751,311.19	100.00			2,751,311.19
其中：无风险组合	2,751,311.19	100.00			2,751,311.19
合计	2,751,311.19	100.00			2,751,311.19

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	3,059,885.43		
合计	3,059,885.43		—

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,496,441.13	1,623,274.77
合计	6,496,441.13	1,623,274.77

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,221,860.65	1,221,800.55
代垫款项	1,718,865.43	1,616,020.84
出口退税款		305,309.80
保证金及押金	5,938,430.00	348,910.00
销售退回销项税额	3,161,999.99	3,161,999.99
备用金	839,474.27	1,162,954.60
其他	482,239.05	482,552.21
合计	13,362,869.39	8,299,547.99

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	6,249,043.74	509,257.33
1-2年	29,606.64	519,226.65
2-3年	186,484.29	346,761.73
3年以上	6,897,734.72	6,924,302.28
其中:3-4年	324,820.47	222,473.14
4-5年	211,085.11	350,000.00
5年以上	6,361,829.14	6,351,829.14
合计	13,362,869.39	8,299,547.99

注：①本公司应收上海易必通金属材料有限公司的 3,161,999.99 元款项，公司认为收回存在风险且账龄超过三年，基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。

②本公司应收刘强的 1,240,793.00 元款项，公司认为收回存在风险且账龄超过三年，基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。

③本公司应收付兆田的 401,000.00 元款项，公司认为收回存在风险且账龄超过三年，基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,161,999.99	23.66	3,161,999.99	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,200,869.40	76.34	3,704,428.27	36.31	6,496,441.13
其中：账龄组合	10,016,335.22	74.96	3,704,428.27	36.98	6,311,906.95
无风险组合	184,534.18	1.38			184,534.18
合计	13,362,869.39	100.00	6,866,428.26	51.38	6,496,441.13

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,161,999.99	38.10	3,161,999.99	100.00	
按组合计提坏账准备	5,137,548.00	61.90	3,514,273.23	68.40	1,623,274.77
其中：账龄组合	4,664,747.89	56.20	3,514,273.23	75.34	1,150,474.66

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	472,800.11	5.70			472,800.11
合计	8,299,547.99	100.00	6,676,273.22	80.44	1,623,274.77

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海易必通金属材料有限公司	3,161,999.99	3,161,999.99	3,161,999.99	3,161,999.99	100.00	预计无法收回
合计	3,161,999.99	3,161,999.99	3,161,999.99	3,161,999.99	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,231,999.87	311,599.99	5.00
1-2年	29,606.64	2,960.66	10.00
2-3年	186,484.29	37,296.86	20.00
3年以上	3,568,244.42	3,352,570.76	93.96
其中: 3-4年	157,330.16	47,199.05	30.00
4-5年	211,085.11	105,542.56	50.00
5年以上	3,199,829.15	3,199,829.15	100.00
合计	10,016,335.22	3,704,428.27	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	25,456.17	3,488,817.06	3,161,999.99	6,676,273.22

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日 余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	287,624.15	-97,469.11		190,155.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	313,080.32	3,391,347.95	3,161,999.99	6,866,428.26

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	6,676,273.22	190,155.04				6,866,428.26
合计	6,676,273.22	190,155.04				6,866,428.26

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
远东宏信(天津) 融资租赁有限公司	保证金及 押金	3,550,000.00	1 年以内	26.57	177,500.00
上海易必通金属材 料有限公司	销售退回 销项税额	3,161,999.99	5 年以上	23.66	3,161,999.99
国家 XXX 中心	保证金及 押金	1,500,000.00	1 年以内	11.23	75,000.00
刘强	代垫款项	1,240,793.00	5 年以上	9.29	1,240,793.00
付兆田	备用金	401,000.00	5 年以上	3.00	401,000.00
合计	—	9,853,792.99	—	73.75	5,056,292.99

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,614,290.88	78.43	23,797,469.54	78.20
1—2 年	1,716,912.83	5.96	2,096,695.51	6.89
2—3 年	858,270.59	2.98	1,777,648.29	5.84
3 年以上	3,640,341.45	12.63	2,759,919.55	9.07
合计	28,829,815.75	100.00	30,431,732.89	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
会泽国浩商贸有限公司	7,007,945.18	1 年以内	24.31
昆明炯实经贸有限公司	2,981,042.40	1 年以内	10.34
北京上鼎嘉成科技有限公司	2,081,628.32	1 年以内	7.22
衢州华友钴新材料有限公司	2,000,000.00	1 年以内	6.94
南华茂森再生科技有限公司	1,500,000.00	1 年以内	5.20
合计	15,570,615.90		54.01

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	107,001,704.29		107,001,704.29
半成品	122,103,001.21		122,103,001.21
产成品	166,925,268.08	5,316,438.31	161,608,829.77
在产品	74,303,870.56		74,303,870.56
低值易耗品	3,299,638.68		3,299,638.68
合计	473,633,482.82	5,316,438.31	468,317,044.51

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	116,120,062.74		116,120,062.74
半成品	138,208,562.39	518,026.93	137,690,535.46
产成品	97,504,280.05	8,525,756.30	88,978,523.75
在产品	66,428,095.43		66,428,095.43
低值易耗品	4,292,686.30		4,292,686.30
合计	422,553,686.91	9,043,783.23	413,509,903.68

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	8,525,756.30	4,490,159.76		7,699,477.75		5,316,438.31
半成品	518,026.93			518,026.93		
合计	9,043,783.23	4,490,159.76		8,217,504.68		5,316,438.31

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	10,296,065.07	8,816,076.73
预缴增值税	250,701.90	100,427.73
预缴企业所得税	110,854.07	186,289.92
合计	10,657,621.04	9,102,794.38

9. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,024,455,370.17	1,087,233,257.28
固定资产清理		
合计	1,024,455,370.17	1,087,233,257.28

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	732,774,304.59	1,032,168,271.61	12,076,879.91	12,504,563.69	1,789,524,019.80
2. 本年增加金额	1,481,495.93	48,793,320.12	114,647.58	130,247.79	50,519,711.42
(1) 购置		24,524,411.50	114,647.58	130,247.79	24,769,306.87
(2) 在建工程转入	1,481,495.93	24,268,908.62			25,750,404.55
3. 本年减少金额	438,000.00	29,521,690.87	261,854.92	162,420.00	30,383,965.79
(1) 处置或报废	438,000.00	23,754,102.09	261,854.92	162,420.00	24,616,377.01
(2) 其他		5,767,588.78			5,767,588.78
4. 年末余额	733,817,800.52	1,051,439,900.86	11,929,672.57	12,472,391.48	1,809,659,765.43
二、累计折旧					
1. 年初余额	263,426,190.49	419,917,577.75	7,747,819.56	11,199,174.72	702,290,762.52
2. 本年增加金额	30,731,505.87	65,200,154.31	638,969.92	203,799.07	96,774,429.17
(1) 计提	30,731,505.87	65,200,154.31	638,969.92	203,799.07	96,774,429.17
3. 本年减少金额	210,450.24	13,256,493.33	239,553.86	154,299.00	13,860,796.43
(1) 处置或报废	210,450.24	13,256,493.33	239,553.86	154,299.00	13,860,796.43
4. 年末余额	293,947,246.12	471,861,238.73	8,147,235.62	11,248,674.79	785,204,395.26
三、减值准备					
1. 年初余额					

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	439,870,554.40	579,578,662.13	3,782,436.95	1,223,716.69	1,024,455,370.17
2. 年初账面价值	469,348,114.10	612,250,693.86	4,329,060.35	1,305,388.97	1,087,233,257.28

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	57,977,622.48	51,898,444.06
工程物资	438,230.77	1,881,074.56
合计	58,415,853.25	53,779,518.62

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大寨一中寨通风联络巷道工程				3,627,367.16		3,627,367.16

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程	17,773,686.83		17,773,686.83	17,773,686.83		17,773,686.83
大田河煤矿深部延深工程	9,097,656.09		9,097,656.09	9,097,656.09		9,097,656.09
勐旺煤矿9万吨技改工程	4,334,376.00		4,334,376.00	4,334,376.00		4,334,376.00
永德尖山铅锌矿探矿工程	5,101,134.25		5,101,134.25	5,101,134.25		5,101,134.25
中寨火法熔炼炉炉体大修工程				417,115.71		417,115.71
提锆废酸设备	3,083,488.06		3,083,488.06	2,066,491.96		2,066,491.96
电子级四氟化锆项目设备	1,865,259.72		1,865,259.72	732,332.86		732,332.86
大寨锆矿井下防爆监控监测智能化工程				1,834,862.40		1,834,862.40
大寨锆矿1250水平延深工程	6,694,016.25		6,694,016.25			
1962水平M4矿层延深工程	1,210,784.70		1,210,784.70	1,210,784.70		1,210,784.70
ERP软件	5,754,716.83		5,754,716.83	2,641,509.36		2,641,509.36
零星工程	3,062,503.75		3,062,503.75	3,061,126.74		3,061,126.74
合计	57,977,622.48		57,977,622.48	51,898,444.06		51,898,444.06

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
大寨一中寨通风联络巷道工程	3,627,367.16	12,773.59	3,640,140.75		
区熔车间液氨储罐及自动化控制系统		1,103,384.83	1,103,384.83		

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程	17,773,686.83				17,773,686.83
大田河煤矿深部延深工程	9,097,656.09				9,097,656.09
勐旺煤矿9万吨技改工程	4,334,376.00				4,334,376.00
永德尖山铅锌矿探矿工程	5,101,134.25				5,101,134.25
中寨火法熔炼炉炉体大修工程	417,115.71	559,944.98	977,060.69		
提锆废酸设备	2,066,491.96	1,016,996.10			3,083,488.06
电子级四氟化锆项目设备	732,332.86	1,132,926.86			1,865,259.72
大寨锆矿井下防爆监控监测智能化工程	1,834,862.40	4,001,834.89	5,836,697.29		
大寨锆矿1250水平延深工程		6,694,016.25			6,694,016.25
1962水平M4矿层延深工程	1,210,784.70				1,210,784.70
ERP软件	2,641,509.36	3,113,207.47			5,754,716.83
零星工程	3,061,126.74	14,194,498.00	14,193,120.99		3,062,503.75
合计	51,898,444.06	31,829,582.97	25,750,404.55		57,977,622.48

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
大寨一中寨通风联络巷道工程	4,151,000.00	87.69	100.00				自有资金

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
区熔车间液氨储罐及自动化控制系统	1,103,384.83	100.00	100.00				自有资金
永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程	暂未预算						自有资金
大田河煤矿深部延深工程	16,852,000.00	53.99	53.99				自有资金
勐旺煤矿 9 万吨技改工程	4,200,000.00	103.20	90.00				自有资金
永德尖山铅锌矿探矿工程	暂未预算						自有资金
中寨火法熔炼炉炉体大修工程	856,000.00	114.14	100.00				自有资金
提锆废酸设备	10,000,000.00	30.83	30.83				自有资金
电子级四氟化锆项目设备	2,500,000.00	74.61	74.61				自有资金
大寨锆矿井下防爆监控监测智能化工程	6,362,000.00	91.74	100.00				自有资金
大寨锆矿 1250 水平延深工程	9,860,000.00	67.89	67.89				自有资金
1962 水平 M4 矿层延深工程	2,980,200.00	40.63	40.63				自有资金
ERP 软件	12,800,000.00	44.96	44.96				自有资金
零星工程	暂未预算						自有资金
合计	71,664,584.83	—	—				—

(3) 在建工程的减值测试情况

由于公司三个探矿权项目近年投入较少存在减值迹象，本年对永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程、永德尖山铅锌矿探矿工程、勐旺矿山探矿工程在建工程进行了减值测试。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程	17,773,686.83	18,208,637.21		利用勘查成本效用法确定公允价值，处置费用考虑交易税费、佣金及评估等，按照资产价值一定比例确定	勘探重置成本 1,766.24 万元；效用系数 1.0325	详查实施方案、坑探工程量资料、勘查工作报告、《矿业权评估参数确定指导意见》
永德尖山铅锌矿探矿工程	7,701,134.25	8,300,352.06		利用勘查成本效用法确定公允价值，处置费用考虑交易税费、佣金及评估等，按照资产价值一定比例确定	勘探区重置成本 567.78 万元、探矿权取得成本 260 万元；效用系数：1.0107	详查实施方案、勘查工作报告、《矿业权评估参数确定指导意见》
勐旺矿山探矿工程	487,870.00	2,728,012.20		利用勘查成本效用法确定公允价值，处置费用考虑交易税费、佣金及评估等，按照资产价值一定比例确定	勘探重置成本 287.1 万元；效用系数：1.0537	详查实施方案、勘查工作报告、《矿业权评估参数确定指导意见》
合计	25,962,691.08	29,237,001.47		—	—	—

注：永德尖山铅锌矿探矿工程账面价值包含了在无形资产核算的 260.00 万元探矿权成本。

10.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	438,230.77		438,230.77	1,881,074.56		1,881,074.56
合计	438,230.77		438,230.77	1,881,074.56		1,881,074.56

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	12,284,038.07	6,480,000.00	18,764,038.07
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	12,284,038.07	6,480,000.00	18,764,038.07
二、累计折旧			
1. 年初余额	2,473,851.18	4,320,000.00	6,793,851.18
2. 本年增加金额	859,170.17	432,000.00	1,291,170.17
(1) 计提	859,170.17	432,000.00	1,291,170.17
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	3,333,021.35	4,752,000.00	8,085,021.35
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	8,951,016.72	1,728,000.00	10,679,016.72
2. 年初账面价值	9,810,186.89	2,160,000.00	11,970,186.89

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	探矿权	采矿权	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	58,972,008.57	31,765,376.81	97,110,712.86	2,029,983.21	7,430,400.00	288,144,344.16	485,452,825.61
2. 本年增加金额		81,876,293.98	13,331,915.25			471,698.10	95,679,907.33
(1) 购置						471,698.10	471,698.10
(2) 内部研发		81,876,293.98	13,331,915.25				95,208,209.23
(3) 企业合并增加							
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额	58,972,008.57	113,641,670.79	110,442,628.11	2,029,983.21	7,430,400.00	288,616,042.26	581,132,732.94
二、累计摊销							
1. 年初余额	11,988,481.41	22,684,535.35	60,240,041.34	747,479.54		25,452,773.22	121,113,310.86
2. 本年增加金额	1,188,166.92	4,143,076.06	5,687,475.18	292,881.74		9,815,754.86	21,127,354.76
(1) 计提	1,188,166.92	4,143,076.06	5,687,475.18	292,881.74		9,815,754.86	21,127,354.76
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额	13,176,648.33	26,827,611.41	65,927,516.52	1,040,361.28		35,268,528.08	142,240,665.62
三、减值准备							

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	探矿权	采矿权	合计
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	45,795,360.24	86,814,059.38	44,515,111.59	989,621.93	7,430,400.00	253,347,514.18	438,892,067.32
2. 年初账面价值	46,983,527.16	9,080,841.46	36,870,671.52	1,282,503.67	7,430,400.00	262,691,570.94	364,339,514.75

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 16.38%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本公司本年无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产的减值测试情况

由于临翔区博尚镇勐托文强锺（煤）矿采矿权、勐旺昌军锺（煤）矿采矿权尚在办理两矿合一事项，且近年投入较少存在减值迹象，本年对临翔区博尚镇勐托文强锺（煤）矿采矿权、勐旺昌军锺（煤）矿采矿权无形资产进行了减值测试。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
临翔区博尚镇勐托文强锺（煤）矿采矿权	39,530,421.85	50,541,100.00		预测期 7.24 年， 基建期 1 年+矿山服务年限 6.24 年	销售价格取公司近三年销售平均值作为预测价格；成本、费用根据矿山开发利用方案考虑价格调整后确定；产量根据开发利用方案确定；折现率 8.2%	《云南省临沧市临翔区文强煤矿资源储量核实报告（2013 年）》、《矿山开发利用方案》《矿业权评估参数确定指导意见》	预测期 7.24 年，基建期 1 年+矿山服务年限 6.24 年
勐旺昌军锺（煤）矿采矿权	38,241,803.12	44,287,500.00		7.17 年，基建期 1 年+矿山服务年限 6.17 年	销售价格取公司近三年销售平均值作为预测价格；成本、费用根据矿山开发利用方案考虑价格调整后确定；产量根据开发利用方案确定；折现率 8.2%	《云南省临沧市临翔区昌军煤（锺）矿资源储量核实报告（2015 年）》、《矿山开发利用方案》《矿业权评估参数确定指导意见》	7.17 年，基建期 1 年+矿山服务年限 6.17 年
合计	77,772,224.97	94,828,600.00		—	—	—	—

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
红外零星工程	2,454,190.53		428,668.80		2,025,521.73
提锗废渣灰代替粉煤灰的膏体充填技术改良	2,102,963.53		234,145.68		1,868,817.85
租入固定资产改良支出	1,102,156.55		115,593.96		986,562.59
装修改造支出		300,000.00			300,000.00
收尘系统大修理支出	273,917.11		147,924.00		125,993.11
脱硫系统尾气母管大修理支出	28,297.13		16,169.76		12,127.37
装修费	22,110.67		10,336.32		11,774.35
合计	5,983,635.52	300,000.00	952,838.52		5,330,797.00

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,933,447.76	5,108,973.70	24,793,740.62	3,738,020.99
递延收益余额	207,242,906.96	31,106,436.04	221,706,573.09	33,295,985.96
内部未实现利润	2,990,225.07	448,533.76	3,712,211.37	556,831.70
可抵扣亏损	182,332,469.04	27,358,351.84	137,356,591.90	20,603,488.78
其他	5,174,094.06	776,114.11	5,779,314.33	866,897.15
合计	431,673,142.89	64,798,409.45	393,348,431.31	59,061,224.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	22,106,160.09	3,315,924.12	26,068,972.38	3,910,345.86
其他	4,833,267.13	724,990.07	5,523,733.80	828,560.07
合计	26,939,427.22	4,040,914.19	31,592,706.18	4,738,905.93

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	106,543,973.19	62,250,557.29

项目	年末余额	年初余额
合计	106,543,973.19	62,250,557.29

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2027年		13,094,092.90	
2028年	273,753.82	1,681,087.67	
2029年	2,074,509.57	9,279,671.16	
2030年	9,394,471.65	11,342,268.53	
2031年	8,579,524.36	8,579,524.36	
2032年	51,491,916.61	18,273,912.67	
2033年	34,729,797.18		
合计	106,543,973.19	62,250,557.29	—

15. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	5,431,885.00		5,431,885.00	5,431,885.00		5,431,885.00
预付设备款				6,035,398.00		6,035,398.00
合计	5,431,885.00		5,431,885.00	11,467,283.00		11,467,283.00

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	38,815,892.51	38,815,892.51	冻结	土地复垦保证金、矿山地质环境治理恢复保证金、采矿权保证金、票据保证金、信用证保证金	51,901,476.48	51,901,476.48	冻结	土地复垦保证金、矿山地质环境治理恢复保证金、采矿权保证金、票据保证金、信用证保证金
应收账款	11,460,480.00	11,460,480.00	质押	银行借款质押担保	10,933,260.00	10,933,260.00	质押	银行借款质押担保
固定资产	308,738,183.64	308,738,183.64	抵押	银行借款抵押担保	315,860,950.85	315,860,950.85	抵押	银行借款抵押担保
无形资产-采矿权	86,431,241.88	86,431,241.88	抵押	银行借款抵押担保	95,775,298.64	95,775,298.64	抵押	银行借款抵押担保
无形资产-土地使用权	19,988,642.02	19,988,642.02	抵押	银行借款抵押担保	20,482,970.98	20,482,970.98	抵押	银行借款抵押担保
无形资产-专利权	7,692,848.22	7,692,848.22	质押	银行借款质押担保	9,235,114.06	9,235,114.06	质押	银行借款质押担保
合计	473,127,288.27	473,127,288.27	—	—	504,189,071.01	504,189,071.01	—	—

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	52,500,000.00	60,000,000.00
抵押借款	160,000,000.00	102,000,000.00
保证借款	95,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	9,604,134.90	132,753,000.00
短期借款利息	366,430.44	275,099.92
合计	317,470,565.34	345,028,099.92

18. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	48,570,000.00	
商业承兑汇票		
合计	48,570,000.00	

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	92,640,660.00	46,992,557.13
设备款	4,087,353.86	1,732,536.48
工程款	2,355,840.60	4,049,659.68
租赁费	967,044.00	921,390.00
其他	1,693,012.67	2,538,591.06
合计	101,743,911.13	56,234,734.35

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京国光清工贸有限公司	2,765,000.00	尚未结算
曲靖市崑瑞工贸有限公司	1,750,000.00	尚未结算
中国电子系统工程第二建设有限公司	1,256,872.37	尚未结算
合计	5,771,872.37	—

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	28,134,246.04	11,996,745.93
合计	28,134,246.04	11,996,745.93

20.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	17,222,479.04	1,250,000.00
保证金及押金	131,102.24	131,703.14
代扣代缴款	126,533.15	119,951.87
其他	10,654,131.61	10,495,090.92
合计	28,134,246.04	11,996,745.93

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
政府项目垫支前期开发费	10,000,000.00	尚未验收
合计	10,000,000.00	—

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
产品销售合同预收款	3,202,684.09	8,056,947.26
合计	3,202,684.09	8,056,947.26

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,958,788.43	110,305,934.18	111,036,716.61	2,228,006.00
离职后福利-设定提存计划		9,131,368.30	9,131,368.30	
合计	2,958,788.43	119,437,302.48	120,168,084.91	2,228,006.00

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,308,027.24	99,438,559.44	100,107,059.89	1,639,526.79

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		2,671,935.21	2,671,313.97	621.24
社会保险费	61,506.89	5,487,655.87	5,548,656.91	505.85
其中：医疗保险费	61,001.04	4,413,431.34	4,474,432.38	
工伤保险费	505.85	1,010,509.69	1,010,509.69	505.85
生育保险费		63,714.84	63,714.84	
住房公积金		2,279,501.40	2,279,501.40	
工会经费和职工教育经费	589,254.30	428,282.26	430,184.44	587,352.12
合计	2,958,788.43	110,305,934.18	111,036,716.61	2,228,006.00

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		8,827,427.52	8,827,427.52	
失业保险费		303,940.78	303,940.78	
合计		9,131,368.30	9,131,368.30	

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,785,850.07	2,722,302.05
城市维护建设税	121,104.87	144,998.61
企业所得税		5,838,043.79
个人所得税	129,398.26	196,065.07
房产税	1,043,291.67	31,208.24
印花税	217,871.67	121,782.78
教育费附加	51,902.09	62,142.27
地方教育附加	34,601.39	41,428.19
资源税	176,547.37	-
环境保护税	171,571.65	25,364.87
土地使用税	429,204.26	-
合计	4,161,343.30	9,183,335.87

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	205,860,000.00	103,360,000.00
一年内到期的租赁负债	635,481.30	605,220.28

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款利息	492,878.77	265,147.23
合计	206,988,360.07	104,230,367.51

25. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
不满足终止确认条件转回已背书票据	7,560,097.50	3,394,471.41
待转销项税额	2,290,950.52	382,918.93
合计	9,851,048.02	3,777,390.34

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	-	26,000,000.00
抵押借款	79,500,000.00	70,000,000.00
保证借款	29,750,000.00	34,000,000.00
信用借款	12,480,000.00	22,240,000.00
合计	121,730,000.00	152,240,000.00

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
矿山土地租赁费	4,538,612.78	5,174,094.08
合计	4,538,612.78	5,174,094.08

28. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	19,808,201.06	
专项应付款		
合计	19,808,201.06	

28.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
融资租赁	19,808,201.06	
合计	19,808,201.06	

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	221,706,573.09	20,420,000.00	34,883,666.13	207,242,906.96	
合计	221,706,573.09	20,420,000.00	34,883,666.13	207,242,906.96	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高效太阳能电池用锗单晶及晶片生产线	5,750,000.00			1,000,000.00			4,750,000.00	与资产相关
砷化镓晶片生产线	2,500,000.02			333,333.33			2,166,666.69	与资产相关
红外光学锗镜头生产线建设省级补助资金	822,222.25			133,333.33			688,888.92	与资产相关
火法脱硫技改工程省级补助资金	233,333.36			33,333.33			200,000.03	与资产相关
10KV 专用输电线路建设补助资金	466,666.64			66,666.67			399,999.97	与资产相关
电子级四氟化锗制备关键技术研究项目建设补助		3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
红外热像仪整机生产线建设项目	2,316,234.00			338,961.00			1,977,273.00	与资产相关

负债项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关 /与收益相 关
2020 年中央应急物资保障体系建设补助资金	3,727,272.65			545,454.60			3,181,818.05	与资产相关
碳化硅单晶片产业化关键技术研究补助	3,396,620.93			26,833.33			3,369,787.60	与资产相关
锗材料数据库建设与直拉法制备光伏级锗单晶的工程化应用示范项目	274,126.47			27,999.96			246,126.51	与资产相关
锗材料数据库建设与直拉法制备光伏级锗单晶的工程化应用示范项目	1,680,000.00			1,680,000.00				与收益相关
项 目 资 金 (KMYZ20210601)	16,394,376.56	9,820,000.00					26,214,376.56	与资产相关
太阳能项目财政专项补贴	958,333.22			166,666.68			791,666.54	与资产相关
超高纯锗单晶制备关键技术与开发生产补助资金	1,625,000.00			260,000.00			1,365,000.00	与资产相关
建设项目补助	63,353,768.11			4,472,028.96			58,881,739.15	与资产相关
8 英寸高效率太阳能电池用锗单晶片产业化关键技术研究	13,663,817.08			113,865.14		2,600,000.00	10,949,951.94	与资产相关
红外用 4 英寸碲化镓晶片关键技术研发	3,231,333.54	2,760,000.00		5,991,333.54				与收益相关

负债项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关 /与收益相 关
省级制造业高质量发展 专项资金		3,000,000.00		3,000,000.00				与收益相关
含锗废渣资源化利用环 保工程项目资金	400,000.00			200,000.00			200,000.00	与资产相关
昆明高新区管委会 2020 年第四批省预算内基本 建设投资补助资金	46,800,000.00			3,600,000.00			43,200,000.00	与资产相关
昆明高新技术产业开发区 项目款	19,902,973.06			1,530,998.04			18,371,975.02	与资产相关
6 英寸高品质磷化铟单 晶片产业化关键技术研 究项目	9,847,268.79			82,060.57			9,765,208.22	与资产相关
高效节能半导体新材料 砷化镓晶体、晶片建设 项目	2,453,333.31			306,666.72			2,146,666.59	与资产相关
改进垂直梯度凝固法大 直径磷化铟单晶生产关 键技术研究	2,639,999.96			240,000.00			2,399,999.96	与资产相关
磷化铟项目补助款/磷化 铟单晶及晶片产业化项 目	7,758,666.72			705,333.36			7,053,333.36	与资产相关
直径 6 英寸高纯砷化镓 晶体及晶片产业化项目	2,056,833.41			191,333.28			1,865,500.13	与资产相关

负债项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关 /与收益相 关
昆明市科学技术局 2019 年昆明市科技计划项目 资金	1,248,333.29			140,000.04			1,108,333.25	与资产相关
磷化铟晶片智能制备关键 技术研究	5,576,059.72			5,576,059.72				与收益相关
2022 年省级制造业高质量 发展专项资金	2,000,000.00			200,000.00			1,800,000.00	与资产相关
昆明市工业和信息化固定 资产投资补助资金	630,000.00			140,000.04			489,999.96	与收益相关
春城青年人才项目支持 经费		400,000.00		400,000.00				与收益相关
云南锡业研究院磷化铟 多晶制备产业化示范项目 资金		1,440,000.00		781,404.49			658,595.51	与收益相关
合计	221,706,573.09	20,420,000.00		32,283,666.13		2,600,000.00	207,242,906.96	

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	653,120,000.00						653,120,000.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	327,533,818.00			327,533,818.00
其他资本公积	3,631,475.91			3,631,475.91
合计	331,165,293.91			331,165,293.91

32. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	7,381,915.80	6,734,132.73	5,654,690.23	8,461,358.30
合计	7,381,915.80	6,734,132.73	5,654,690.23	8,461,358.30

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	81,762,243.47			81,762,243.47
合计	81,762,243.47			81,762,243.47

34. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	334,538,562.81	396,903,117.00
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		21,227.11
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		21,227.11
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	334,538,562.81	396,924,344.11
加:本年归属于母公司所有者的净利润	6,974,539.03	-62,385,781.30
减:提取法定盈余公积		

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	341,513,101.84	334,538,562.81

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	662,471,105.51	534,113,815.64	529,990,483.21	469,014,927.60
其他业务	9,505,703.58	10,864,249.72	6,607,220.36	5,691,113.72
合计	671,976,809.09	544,978,065.36	536,597,703.57	474,706,041.32

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按经行业分类	671,976,809.09	544,978,065.36
其中：有色金属(压延加工业)	621,078,421.94	507,498,795.45
化合物半导体	50,898,387.15	37,479,269.91
按经营地区分类	671,976,809.09	544,978,065.36
其中：国内	553,880,290.76	438,044,296.10
国外	118,096,518.33	106,933,769.26

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,041,629.12	1,957,229.34
资源税	1,999,153.90	963,552.12
城市维护建设税	1,007,180.13	274,779.26
土地使用税	858,408.52	858,408.52
印花税	804,860.30	530,783.62
教育费附加	739,112.15	191,561.53
环境保护税	599,833.82	355,816.18
车船使用税	34,353.00	36,380.80

项目	本年发生额	上年发生额
合计	8,084,530.94	5,168,511.37

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	4,526,931.08	3,469,465.33
职工薪酬	2,103,802.47	2,258,867.06
差旅费	727,113.11	424,860.54
保险费	217,381.98	252,078.47
其他	743,705.00	878,614.10
合计	8,318,933.64	7,283,885.50

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,676,794.26	37,050,752.08
折旧及摊销	18,978,215.25	9,596,433.46
停产费用	9,399,202.93	20,414,144.07
中介费	2,541,639.17	3,340,117.03
业务招待费	2,662,347.45	2,361,145.57
差旅费	1,633,922.55	1,388,029.11
租赁费	1,412,922.24	1,218,788.25
办公费	1,638,151.14	1,704,408.10
其他	7,127,684.98	7,068,582.67
合计	76,070,879.97	84,142,400.34

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
锆酸铋 8N 超高纯二氧化锆产业化关键技术研究	8,241,295.06	5,508,519.58
磷化铟晶片智能制备关键技术研究	5,652,971.85	
红外用 4 英寸铟化镓晶片关键技术研发	4,556,972.84	
光纤级四氯化锆在光纤预制棒制造领域的研究与应用	3,795,355.43	3,946,524.52
胡文瑞院士工作站	1,554,406.34	2,672,828.41
提锆废酸综合回收技术研发及应用	897,470.97	567,783.66
磷化铟多晶制备技术开发与产业示范	783,145.49	
高效低成本分解制氢光催化剂及其应用关键技术	725,609.23	

项目	本年发生额	上年发生额
研究		
底部预留通风巷道的下向水平分层充填采矿法研究	725,187.36	
有机锗护肤品技术研发	600,000.00	
从锗含量小于 1%的二次回收锗金属的工艺方法研究	569,507.39	
磷化铟多晶国产化替代	522,941.14	921,463.05
锗材料数据库建设与直拉法制备光伏级锗单晶的工程化应用示范项目	342,817.99	2,503,675.74
硫化锌整流罩高效加工工艺研究	291,133.81	985,190.23
锗晶片自动清洗工艺开发	65,072.06	2,220,419.43
电子级四氟化锗制备关键技术研究		10,464,293.88
碳化硅单晶片产业关键技术研究		667,550.01
VGF 法红外锗单晶生长技术研究		596,207.85
砷化镓废料分离技术		542,111.88
超细金刚线切割技术		506,259.18
自行开发无形资产摊销	8,713,295.14	8,578,259.76
其他零星项目	905,426.26	4,116,392.04
合计	38,942,608.36	44,797,479.22

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	26,180,366.20	26,261,301.16
减：利息收入	1,117,087.41	1,815,165.39
加：汇兑损失	-566,946.18	-1,564,096.78
其他支出	292,290.93	344,724.62
银行手续费	413,840.84	202,394.33
合计	25,202,464.38	23,429,157.94

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
红外用铽化镓晶片关键技术研发补助	5,991,333.54	448,666.46
磷化铟晶片智能制备关键技术研究	5,658,120.29	423,940.28
中小企业发展专项补助资金	5,090,000.00	6,370,000.00
项目建设补助	4,472,028.96	4,732,898.56
昆明高新区管委会 2020 年第四批省预算内	3,600,000.00	3,600,000.00

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
基本建设投资补助		
昆明高新技术产业开发区管理委员会 2023 年省级制造业高质量发展专项资金	5,000,000.00	
锆材料数据库建设与直拉法制备光伏级锆单晶的工程化应用示范项目	1,707,999.96	134,206.86
增值税加计抵扣	1,541,637.08	
昆明高新技术产业开发区项目补助	1,530,998.04	1,149,693.61
云南科技厅高效低成本分解水制氢光催化剂及其应用关键技术研发项目经费	1,440,000.00	
高效太阳能电池用锆单晶及晶片生产线补助	1,000,000.00	1,000,000.00
云南锡业研究院磷化铟多晶制备产业化示范项目资金	781,404.49	
磷化铟单晶及晶片产业化项目	666,666.72	666,666.72
云南省胡文瑞院士工作站补助	600,000.00	600,000.00
奖补资金	580,143.00	
2020 年中央应急物资保障体系建设补助资金	545,454.60	545,454.60
工业园区财政局 2022 年园区企业创新发展方向补助	500,000.00	430,000.00
收专精特新成长奖励金（区级）	300,000.00	
收到高新区技术产业开发区经济发展部 2023 年绿色制造补助资金（清洁工厂）	300,000.00	
碳化硅单晶片产业化关键技术研究	26,833.33	667,550.01
电子级四氟化锆制备关键技术研究项目建设补助		4,500,000.00
高新区管委会原再就业特区优惠政策的奖补		859,238.42
2022 年绿色制造清洁生产工业固废综合利用补助		600,000.00
其他零星补助	5,368,581.22	5,566,388.59
合计	46,701,201.23	32,294,704.11

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		942,382.77
合计		942,382.77

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	326,515.86	-272,453.67

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-9,598,902.28	-811,499.15
其他应收款坏账损失	-190,155.04	475,344.14
合计	-9,462,541.46	-608,608.68

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,490,159.76	-5,489,851.03
合计	-4,490,159.76	-5,489,851.03

45. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	530,430.11	-28,587.28
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	530,430.11	-28,587.28
其中：固定资产处置收益	530,430.11	-28,587.28
合计	530,430.11	-28,587.28

46. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入		4,087,921.39	
非流动资产毁损报废收益	601.77		601.77
其他	10,601.50	27,221.87	10,601.50
合计	11,203.27	4,115,143.26	11,203.27

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	409,097.81	12,194.93	409,097.81
公益性捐赠支出	3,000.00	-	3,000.00
其他	12,725.24	86,447.00	12,725.24
合计	424,823.05	98,641.93	424,823.05

48. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	127,919.57	3,138,830.25
递延所得税费用	-6,435,176.61	-17,939,536.27
合计	-6,307,257.04	-14,800,706.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	3,244,636.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	486,695.52
子公司适用不同税率的影响	854,120.20
调整以前期间所得税的影响	5,855.13
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,012,939.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,297,853.51
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,809,503.99
其他（加计扣除、摊销、未实现毛利）	-4,178,517.85
所得税费用	-6,307,257.04

49. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	34,134,987.53	81,494,949.74
备用金及其他往来款等	1,685,171.25	1,839,467.56
利息收入	1,117,087.41	996,398.95
保证金	4,062,764.77	4,136,484.80
代收代付款	3,360,000.00	
合计	44,360,010.96	88,467,301.05

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代收代付款	5,960,000.00	
保证金	5,200,000.00	
中介费	3,067,880.00	2,427,600.00

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	3,437,629.85	1,747,925.47
业务招待费	1,468,320.23	1,134,808.50
租赁费	1,041,526.26	1,064,962.00
水电费	456,010.19	1,700,824.54
办公费	212,693.01	696,277.30
运输费		1,134,122.12
其他经营管理费用、备用金、其他往来款项等	11,137,912.86	6,804,527.92
合计	31,981,972.40	16,711,047.85

(2) 与投资活动有关的现金

1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付土地复垦保证金	485,416.03	312,320.85
合计	485,416.03	312,320.85

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到云南东兴实业集团有限公司借款	40,000,000.00	11,966,097.25
融资票据贴现	13,559,940.00	-
合计	53,559,940.00	11,966,097.25

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还云南东兴实业集团有限公司借款	25,000,000.00	
支付融资租赁保证金、手续费、保险费等	3,550,000.00	
信用证保证金		1,139,100.00
合计	28,550,000.00	1,139,100.00

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	345,028,099.92	338,109,504.20	48,740,505.41	268,144,323.94	146,263,220.25	317,470,565.34
长期借款	255,865,147.23	178,100,000.00	15,569,669.45	121,451,937.91		328,082,878.77
长期应付款		3,558,201.06	19,800,000.00	3,550,000.00		19,808,201.06
其他应付款		40,000,000.00		25,000,000.00		15,000,000.00
票据保证金		13,571,000.00			13,571,000.00	
合计	600,893,247.15	573,338,705.26	84,110,174.86	418,146,261.85	159,834,220.25	680,361,645.17

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	9,551,893.82	-57,002,524.88
加: 资产减值准备	4,490,159.76	5,336,087.50
信用减值损失	9,462,541.46	444,819.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	96,774,429.17	80,776,440.85
使用权资产折旧	1,291,170.17	1,261,170.14
无形资产摊销	21,127,354.76	12,061,622.90
长期待摊费用摊销	952,838.52	1,068,086.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-530,430.11	-135,613.33
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	408,496.04	12,194.93
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	26,180,366.20	26,261,301.16
投资损失(收益以“-”填列)		2,075,574.35
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-5,737,184.87	-19,297,927.63
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-697,991.74	1,337,164.25
存货的减少(增加以“-”填列)	-54,807,140.83	-7,847,345.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-153,243,473.72	28,637,971.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-105,341,473.88	32,262,894.32
其他	1,079,442.50	198,533.29
经营活动产生的现金流量净额	-149,039,002.75	107,450,449.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	32,183,657.87	80,106,949.20
减: 现金的年初余额	80,106,949.20	47,494,511.06
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-47,923,291.33	32,612,438.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	32,183,657.87	80,106,949.20
其中：库存现金	204,635.59	253,321.59
可随时用于支付的银行存款	31,979,022.28	79,853,627.61
现金等价物	32,183,657.87	80,106,949.20
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	32,183,657.87	80,106,949.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	38,815,892.51	51,901,476.48	土地复垦保证金、矿山地质环境治理恢复保证金、采矿权保证金、票据保证金、信用证保证金
合计	38,815,892.51	51,901,476.48	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	1.16	7.0827	8.22
应收账款	—	—	
其中：美元	405,949.28	7.0827	2,875,216.97

52. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	288,965.72	317,785.71

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
仓库租赁	430,301.94	
厂房租赁	85,714.29	
合计	516,016.23	

53. 其他

无。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
8 英寸高效率太阳能电池用锗单晶片产业化关键技术研发	28,981,314.76	16,144,401.55
KMYZ20210601	25,037,818.69	17,512,687.50
6 英寸高品质磷化铟单晶片产业化关键技术研发	17,354,008.98	11,915,634.81
6 英寸大直径碳化硅单晶片产业化关键技术研发	11,621,233.62	2,378,231.64
电子级四氟化锗制备关键技术研究	7,845,217.83	
锗材料数据库建设与直拉法制备光伏级锗单晶的工程化应用示范项目	8,898,102.53	
合计	99,737,696.41	47,950,955.50
其中：费用化研发支出	342,817.99	1,003,173.45
资本化研发支出	99,394,878.42	46,947,782.05

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入固定资产	
电子级四氟化锗制备关键技术研究		7,845,217.83					7,845,217.83
8 英寸高效率太阳能电池用锗单晶片产业化关键技术研究	18,508,335.17	28,981,314.76		47,489,649.93			
6 英寸大直径碳化硅单晶片产业化关键技术研究	1,710,681.63	11,621,233.62		13,331,915.25			
锗材料数据库建设与直拉法制备光伏级锗单晶的工程化应用示范项目		8,898,102.53			342,817.99		8,555,284.54
KMYZ20210601	17,177,064.06	25,037,818.69					42,214,882.75
6 英寸高品质磷化铟单晶片产业化关键技术研究	17,032,635.07	17,354,008.98		34,386,644.05			
合计	54,428,715.93	99,737,696.41	-	95,208,209.23	342,817.99	-	58,615,385.12

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
电子级四氟化锗制备关键技术研究	开发阶段	2024 年 12 月	新产品销售	2023 年 1 月	关键技术问题取得突破，小试工艺基本固化，原料转化率等关键工艺指标达到阶段任务目标，产出样品纯度等关键产品指标达到任务目标。通过公司内部评

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
					审程序后，确定进入开发阶段。
8 英寸高效率太阳能电池用锗单晶片产业化关键技术研究	2023 年 12 月已验收	2023 年 12 月	新产品销售	2021 年 7 月	中试工艺基本固化，边缘位错密集等关键工艺问题取得突破，中试工艺样品已通过部分客户试用验证。通过公司内部评审程序后，确定进入开发阶段。
6 英寸大直径碳化硅单晶片产业关键技术研究	2023 年 12 月已验收	2023 年 12 月	新产品销售	2022 年 5 月	中试工艺基本固化，原料合成率、成品率等工艺指标达到阶段任务目标，中试工艺样品指标已通过部分客户试用验证。通过公司内部评审程序后，确定进入开发阶段。
锗材料数据库建设与直拉法制备光伏级锗单晶的工程化应用示范项目	开发阶段	2024 年 3 月	提升效率、降低成本	2023 年 5 月	中试工艺基本固化，晶体生长合格率等指标达到阶段任务目标，中试工艺产品通过用户检验。通过公司内部评审程序后，确定进入开发阶段。
KMYZ20210601	开发阶段	2024 年 12 月	新产品销售	2022 年 3 月	根据任务书要求交付第一批研制样品，且样品通过项目相关方验证。通过公司内部评审程序后，确定进入开发阶段。
6 英寸高品质磷化铟单晶片产业化关键技术研究	2023 年 12 月已验收	2023 年 12 月	新产品销售	2021 年 7 月	关键技术问题取得突破，中试工艺达到安全可控，合格率等指标达到阶段任务目标，中试工艺样品指标通过客户验证。通过公司内部评审程序后，确定进入开发阶段。

七、合并范围的变更

本公司本年未发生合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
云南东昌金属加工有限公司	22,000,000.00	昆明	昆明	金属加工	100.00		并购
云南东润进出口有限公司	3,000,000.00	昆明	昆明	商品流通业	100.00		并购
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	226,458,040.00	昆明	昆明	加工制造业	97.62		设立
昆明云锆高新技术有限公司	300,000,000.00	昆明	昆明	加工制造业	100.00		设立
武汉云晶飞光纤材料有限公司	45,000,000.00	武汉	武汉	加工制造业	60.00		设立
临沧韭菜坝锆业有限责任公司	65,000,000.00	临沧	临沧	加工制造业	100.00		并购
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	10,000,000.00	临沧	临沧	加工制造业	100.00		并购
云南鑫耀半导体材料有限公司	125,470,000.00	昆明	昆明	加工制造业	64.13		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	2.38	215,850.33		5,736,205.81
武汉云晶飞光纤材料有限公司	40.00	236,540.77		24,149,428.57
云南鑫耀半导体材料有限公司	35.87	2,124,963.69		53,707,182.29

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	161,670,818.15	328,472,073.50	490,142,891.65	156,968,758.60	92,157,082.23	249,125,840.83
武汉云晶飞光纤材料有限公司	68,821,824.38	14,278,851.39	83,100,675.77	22,727,104.34		22,727,104.34
云南鑫耀半导体材料有限公司	117,615,849.09	242,183,949.44	359,799,798.53	118,065,687.63	92,006,811.52	210,072,499.15

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	190,168,365.56	309,129,702.22	499,298,067.78	98,334,948.98	169,015,409.67	267,350,358.65
武汉云晶飞光纤材料有限公司	65,853,011.88	15,758,386.95	81,611,398.83	4,607,534.07	17,800,000.00	22,407,534.07
云南鑫耀半导体材料有限公司	129,595,651.64	244,656,468.81	374,252,120.45	110,025,552.78	120,840,656.40	230,866,209.18

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	123,793,366.63	9,069,341.69	9,069,341.69	31,171,881.89
武汉云晶飞光纤材料有限公司	90,212,177.68	591,351.92	591,351.92	5,842,389.37
云南鑫耀半导体材料有限公司	58,298,896.44	5,924,069.40	5,924,069.40	-2,891,906.96

(续)

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	71,045,034.34	-8,864,402.17	-8,864,402.17	55,972,430.99
武汉云晶飞光纤材料有限公司	84,131,004.61	3,266,954.36	3,266,954.36	2,655,804.90
云南鑫耀半导体材料有限公司	91,892,925.13	6,263,158.66	6,263,158.66	26,103,871.15

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	210,589,179.83	15,820,000.00		17,714,868.34	2,600,000.00	206,094,311.49	资产相关
递延收益	11,117,393.26	4,600,000.00		14,568,797.79		1,148,595.47	收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	46,701,201.23	32,294,704.11
财务费用	805,818.05	

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元和欧元有关,涉及部分原辅材料、设备的进口和部分产品的出口业务,设备的进口大部分采用美元计价结算,少部分采用欧元计价结算,原辅材料和产品一般用美元结算,账期较短,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司在资产负债表日涉及外币余额的资产和负债较小,其产生的汇率风险对本公司的经营业绩不产生重大影响。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响,本公司未签署外汇远期合约和货币互换合约。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险,采取的应对策略是:若未来国家下调利率,则公司将提前偿还未到期的借款,若未来国家上调利率,则公司不提前偿还未到期的借款。

于2023年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同,金额合计640,090,000.00元,其中固定利率的借款金额为640,090,000.00元。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售各类产品,因此受到此等价格波动的影响,公司的应对措施为:对单笔金额重大且供货周期较长的销售合同,与交易对手签订关于合同价格调整补充协议或条款,约定在产品主要原材料市场价格涨跌幅波动较大的情况下,对原合同约定的价格按照合同价格调整补充协议或条款中的相关约定进行调整;对单笔交易金额不大且交货周期不长的销售合同,按市场实时的公开报价进行定价;公司尽量降低价格波动带来的市场风险。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

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

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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

应收账款前五名金额合计:195,678,549.43元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例66.56%。

(3) 流动风险

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

本公司将银行借款作为主要筹资资金来源。2023年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为人民币99,350,000.00元,其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币74,500,000.00元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	50,754,657.87			20,244,892.51	70,999,550.38
应收票据	49,844,314.09				49,844,314.09
应收账款	277,686,980.75	5,055,770.26	8,310,551.35	2,984,631.00	294,037,933.36
应收款项融资	3,059,885.43				3,059,885.43
其他应收款	6,249,043.74	29,606.64	722,389.87	6,361,829.14	13,362,869.39

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
短期借款	317,470,565.34				317,470,565.34
应付票据	48,570,000.00				48,570,000.00
应付账款	78,892,838.62	4,757,013.49	12,695,235.67	5,398,823.35	101,743,911.13
其他应付款	17,822,093.88	61,256.12	10,054,872.66	196,023.38	28,134,246.04
一年内到期的非流动负债	206,352,878.77				206,352,878.77
长期借款		121,730,000.00			121,730,000.00
长期应付款		9,680,876.44	10,127,324.62		19,808,201.06

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
云南东兴实业集团有限公司	昆明	矿产品、金属材料、光电材料的购销; 实业投资、项目投资; 货物及技术进出口业务。	33,000,000.00	6.29	6.29
临沧飞翔冶炼有限责任公司	临沧	氧气的气瓶充装、销售; 矿产品及乙炔气销售; 项目投资。	7,400,000.00	13.72	13.72

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

2. 关联交易

(1) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包文东、吴开惠	云南东昌金属加工有限公司	300.00	300.00	2023-5-30	2024-9-25	否
包文东、吴开惠	云南东昌金属加工有限公司	1,000.00	1,000.00	2023-12-18	2024-12-17	否
包文东, 吴开惠	昆明云锆高新技术有限公司	3,500.00	3,325.00	2023-5-23	2025-5-23	否
包文东, 吴开惠	昆明云锆高新技术	1,000.00	1,000.00	2023-3-23	2024-3-23	否

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
	有限公司					
临沧飞翔冶炼有限责任公司、包文东、吴开惠	昆明云锆高新技术有限公司	2,000.00	1,800.00	2022-12-6	2024-4-8	否
临沧飞翔冶炼有限责任公司、包文东、吴开惠	昆明云锆高新技术有限公司	1,760.00	1,660.00	2023-3-3	2024-4-8	否
包文东、吴开惠、临沧飞翔冶炼有限责任公司、云南东兴实业集团有限公司	云南鑫耀半导体材料有限公司	6,480.00	1,620.00	2021-3-5	2024-3-3	否
包文东、吴开惠	云南鑫耀半导体材料有限公司	1,000.00	1,000.00	2023-9-15	2024-4-8	否
包文东、吴开惠	云南鑫耀半导体材料有限公司	1,000.00	1,000.00	2023-9-19	2024-4-8	否
包文东、吴开惠	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	2,000.00	2,000.00	2023-10-26	2024-10-11	否
包文东、吴开惠	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	5,000.00	5,000.00	2023-6-30	2024-6-30	否
包文东、吴开惠	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	500.00	500.00	2023-7-5	2024-1-6	否
包文东、吴开惠	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	5,000.00	3,500.00	2022-1-19	2024-1-13	否
包文东、吴开惠	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	1,000.00	1,000.00	2023-9-26	2024-9-25	否
包文东、吴开惠、临沧飞翔冶炼有限责任公司	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	1,000.00	800.00	2022-12-7	2024-4-8	否
包文东、吴开惠、临沧飞翔冶炼有限责任公司	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	1,000.00	800.00	2022-12-20	2024-4-8	否
包文东、吴开惠	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	1,000.00	1,000.00	2023-12-18	2024-12-17	否

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
云南东兴实业集团有限公司	8,000,000.00	2023年6月22日	两年内不定期	本期已归还 25,000,000.00元
云南东兴实业集团有限公司	18,000,000.00	2023年7月31日	两年内不定期	
云南东兴实业集团有限公司	2,000,000.00	2023年7月31日	两年内不定期	
云南东兴实业集团有限公司	1,000,000.00	2023年7月31日	两年内不定期	
云南东兴实业集团有限公司	11,000,000.00	2023年9月8日	两年内不定期	

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,750,887.26	3,889,422.92

3. 关联方应收应付余额

(1) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	云南东兴实业集团有限公司	15,453,611.12	

4. 关联方承诺

1. 公司首次公开发行股票前, 股东所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺

发行人实际控制人包文东及其配偶吴开惠承诺: 自发行人股票上市之日起三十六个月内, 不转让或者委托他人管理本人本次发行前已间接持有的发行人股份, 也不向发行人回售本人持有的上述股份。并承诺: 前述锁定期满后, 在包文东担任发行人董事、监事或高级管理人员期间, 每年转让的股份不超过其所持有发行人股份总数的百分之二十五; 离职后半年内, 不转让其所持有的发行人股份。

吴红平承诺: 担任公司董事、监事或高级管理人员的任职期间每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五; 在离职后半年内, 不转让本人所持有的公司股份。

2. 避免同业竞争的承诺

公司实际控制人包文东及其配偶吴开惠、第一大股东临沧飞翔冶炼有限责任公司及一致行动人云南东兴实业集团有限公司、持有本公司 5%股份以上的股东云南省核工业二〇九地质大队、股东吴红平及区国辉承诺: 保证不以任何方式(包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益)直接或间接参与任何与本公司主要业务构成同业竞争的业务或活动。如获得的商业机会与本公司主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的, 将立即通知本公司, 尽力将该商业机会给予本公司, 以确保本公司及全体股东利益不受损害。如果因本公司业务发展, 开展了新业务且与其已开展的业务构成同业竞争时, 本公司有权提出以不高于市场公允价值的价格购买其与此业务相关的任何资产。

十二、 股份支付

本年公司未发生股份支付。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

年末已经背书或贴现且在资产负债日尚未到期的应收票据 105,983,692.45 元。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需披露的其他重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

本公司无需要披露的重要非调整事项。

2. 利润分配情况

本年的利润分配预案为：以截至2023年12月31日公司总股本653,120,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.2元（含税），合计派发现金红利13,062,400.00元人民币（含税），不送红股。考虑到公司总股本与目前的经营规模相适应，本年度拟不进行资本公积转增股本。

3. 其他资产负债表日后事项说明

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

十五、其他重要事项

截止2023年12月31日，本公司无需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	111,784,620.29	28,912,839.94
1-2年		2,536,000.00
2-3年	2,536,000.00	
3年以上	2,984,631.00	2,984,631.00
其中：3-4年		
4-5年		
5年以上	2,984,631.00	2,984,631.00
合计	117,305,251.29	34,433,470.94

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	2.44	2,867,401.00	100	

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	114,437,850.29	97.56	5,425,712.88	4.74	109,012,137.41
其中: 账龄组合	98,678,887.62	84.13	5,425,712.88	5.50	93,253,174.74
合并范围内关联方组合	15,758,962.67	13.43			15,758,962.67
合计	117,305,251.29	100.00	8,293,113.88	7.07	109,012,137.41

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	8.33	2,867,401.00	100.00	
按组合计提坏账准备	31,566,069.94	91.67	1,662,860.16	5.27	29,903,209.78
其中: 账龄组合	28,493,833.20	82.75	1,662,860.16	5.84	26,830,973.04
合并范围内关联方组合	3,072,236.74	8.92			3,072,236.74
合计	34,433,470.94	100.00	4,530,261.16	13.16	29,903,209.78

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
北京中瑞天成光电科技有限公司	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	100.00	预计无法收回
云南天浩集团有限公司	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	100.00	预计无法收回
武汉高德红外股份有限公司	36,800.00	36,800.00	36,800.00	36,800.00	100.00	预计无法收回
合计	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

① 账龄组合

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	96,025,657.62	4,801,282.88	5.00
1-2年			
2-3年	2,536,000.00	507,200.00	20.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	117,230.00	117,230.00	100.00
合计	98,678,887.62	5,425,712.88	-

②合并范围内关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,758,962.67		
合计	15,758,962.67		

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,530,261.16	3,762,852.72				8,293,113.88
合计	4,530,261.16	3,762,852.72				8,293,113.88

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
国家 XXX 局	55,989,519.32		55,989,519.32	47.73	2,799,475.97
云南 XXX 有限公司	37,740,000.00		37,740,000.00	32.17	1,887,000.00
昆明云锆高新技术有限公司	11,384,732.70		11,384,732.70	9.71	-
南华茂森再生科技有限公司	2,536,000.00		2,536,000.00	2.16	507,200.00
云南东昌金属	2,091,164.88		2,091,164.88	1.78	-

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款 年末 余额	合同资 产年末 余额	应收账款和合同 资产年末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 (%)	应收账款和合 同资产坏账准 备年末余额
加工有限公司					
合计	109,741,416.90	-	109,741,416.90	93.55	5,193,675.97

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	90,487,488.81	54,413,330.45
合计	90,487,488.81	54,413,330.45

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	86,088,294.74	54,857,655.95
保证金及押金	5,145,260.00	76,260.00
代垫款项	1,565,737.27	1,498,347.16
备用金	402,429.44	431,000.00
其他	276,885.60	276,885.60
合计	93,478,607.05	57,140,148.71

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	90,726,012.50	54,387,554.16
1-2年		39,060.00
2-3年	39,060.00	
3年以上	2,713,534.55	2,713,534.55
其中:3-4年		
4-5年		10,000.00
5年以上	2,713,534.55	2,703,534.55
合计	93,478,607.05	57,140,148.71

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	93,478,607.05	100.00	2,991,118.24	3.20	90,487,488.81
其中: 账龄组合	8,148,028.36	8.72	2,991,118.24	36.71	5,156,910.12
合并范围内关联方组合	85,330,578.69	91.28			85,330,578.69
合计	93,478,607.05	100.00	2,991,118.24	3.20	90,487,488.81

续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,140,148.71	100.00	2,726,818.26	4.77	54,413,330.45
其中: 账龄组合	3,040,148.71	5.32	2,726,818.26	89.69	313,330.45
合并范围内关联方组合	54,100,000.00	94.68			54,100,000.00
合计	57,140,148.71	100.00	2,726,818.26	4.77	54,413,330.45

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5,395,433.81	269,771.69	5.00
1-2年			

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	39,060.00	7,812.00	20.00
3年以上	2,713,534.55	2,713,534.55	100.00
其中: 3-4年			
4-5年			
5年以上	2,713,534.55	2,713,534.55	100.00
合计	8,148,028.36	2,991,118.24	—

② 合并范围内关联方组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	85,330,578.69		
合计	85,330,578.69		—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	14,377.71	2,712,440.55		2,726,818.26
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	255,393.98	8,906.00		264,299.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	269,771.69	2,721,346.55	—	2,991,118.24

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,726,818.26	264,299.98				2,991,118.24
合计	2,726,818.26	264,299.98				2,991,118.24

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
昆明云锆高新技术有限公司	内部往来款	32,542,766.19	1年以内	34.81	
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	内部往来款	27,733,000.00	1年以内	29.67	
云南鑫耀半导体材料有限公司	内部往来款	25,054,812.50	1年以内	26.80	
远东宏信(天津)融资租赁有限公司	保证金及押金	3,550,000.00	1年以内	3.80	177,500.00
国家XXX中心	保证金及押金	1,500,000.00	1年以内	1.60	75,000.00
合计	—	90,380,578.69	—	96.68	252,500.00

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元/元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	865,309,285.74		865,309,285.74	865,309,285.74		865,309,285.74
合计	865,309,285.74		865,309,285.74	865,309,285.74		865,309,285.74

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
云南东昌金属加工有限公司	24,524,772.71						24,524,772.71	
云南东润进出口有限公司	3,227,371.14						3,227,371.14	
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	221,473,001.89						221,473,001.89	
昆明云锆高新技术有限公司	300,000,000.00						300,000,000.00	
武汉云晶飞光纤材料有限公司	27,000,000.00						27,000,000.00	
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	22,230,000.00						22,230,000.00	
临沧韭菜坝锆业有限责任公司	186,384,140.00						186,384,140.00	
云南鑫耀半导体材料有限公司	80,470,000.00						80,470,000.00	
合计	865,309,285.74						865,309,285.74	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	504,156,957.93	469,636,867.80	280,988,134.05	271,018,877.01
其他业务	3,652,475.40	3,169,267.58	13,776.68	504.41
合计	507,809,433.33	472,806,135.38	281,001,910.73	271,019,381.42

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按行业分类	507,809,433.33	472,806,135.38
其中：有色金属(压延加工业)	507,809,433.33	472,806,135.38
化合物半导体		
按经营地区分类	507,809,433.33	472,806,135.38
其中：国内	433,015,880.68	401,073,944.03
国外	74,793,552.65	71,732,191.35

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,075,574.35
合计		-2,075,574.35

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	530,430.11	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	32,792,150.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-413,619.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	32,908,961.27	
减：所得税影响额	4,671,797.24	
少数股东权益影响额（税后）	3,401,790.33	
合计	24,835,373.70	—

（1）公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	金额	原因
其他收益	14,714,868.34	与资产相关的政府补助

（2）公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助	32,294,704.11	-15,281,054.81	17,013,649.30	与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响

公司可比期间调整前非经常性损益为 36,342,618.16 元，调整后非经常性损益为 21,061,563.35 元，公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比期间非经常性损益的影响金额为-15,281,054.81 元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.49	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-1.27	-0.03	-0.03

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

二〇二四年三月二十七日