

昆明冶金研究院有限公司

2024 年 1-3 月

审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-73

审计报告

XYZH/2024KMAA1B0289

昆明冶金研究院有限公司

昆明冶金研究院有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了昆明冶金研究院有限公司财务报表,包括 2024 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了昆明冶金研究院有限公司 2024 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-3 月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,我们独立于昆明冶金研究院有限公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

昆明冶金研究院有限公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估昆明冶金研究院有限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昆明冶金研究院有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明冶金研究院有限公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对昆明冶金研究院有限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昆明冶金研究院有限公司不能持续经营。

（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）就昆明冶金研究院有限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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



昆明分所

中国 昆明

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年五月二十四日



合并资产负债表

2024年3月31日

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	八（一）	2,393,540.85	4,239,989.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八（二）		128,800.00
应收账款	八（三）	34,720,458.44	10,865,621.73
应收款项融资			
预付款项	八（四）	492,184.68	353,881.61
应收资金集中管理款	八（五）	210,906,376.53	129,713,023.69
其他应收款	八（六）	1,320,701.16	1,161,090.52
其中：应收股利			
存货	八（七）	1,074,866.64	2,396,653.00
其中：原材料		993,014.53	2,313,030.98
库存商品（产成品）		53,085.52	54,855.43
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	八（八）	3,922,924.50	4,493,492.15
流动资产合计		254,831,052.80	153,352,552.47
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			
其他权益工具投资	八（九）	187,074.98	173,923.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八（十）	16,845,522.54	17,068,611.65
固定资产	八（十一）	44,302,870.73	45,898,294.39
其中：固定资产原价		83,992,177.59	86,020,888.10
累计折旧		34,171,812.23	34,485,435.62
固定资产减值准备		5,517,494.63	5,637,158.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十二）	2,702,041.15	3,588,572.00
无形资产	八（十三）	585,710.67	596,597.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八（十四）	3,598,278.46	3,615,365.58
其他非流动资产	八（十五）		183,375.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		68,221,498.53	71,124,739.78
资产总计		323,052,551.33	224,477,292.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年3月31日

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八（十六）	30,608,335.32	23,908,119.34
预收款项	八（十七）	121,482.00	377,706.00
合同负债	八（十八）	23,032,854.47	23,765,285.83
应付职工薪酬	八（十九）	4,371,318.54	3,688,080.92
其中：应付工资		500,000.00	
应付福利费			
应交税费	八（二十）	679,138.88	3,526,378.23
其中：应交税金		676,689.10	3,462,467.59
其他应付款	八（二十一）	6,756,709.81	6,391,327.79
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（二十二）	3,734,305.22	3,694,598.09
其他流动负债	八（二十三）	150,687.54	99,233.42
流动负债合计		69,454,831.78	65,450,729.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八（二十四）		
长期应付款	八（二十五）	879,860.32	1,880,331.97
长期应付职工薪酬	八（二十六）	1,280,346.45	840,518.37
预计负债	八（二十七）	2,186,872.63	2,264,570.03
递延收益	八（二十八）	18,728,693.07	25,101,344.64
递延所得税负债	八（十四）	364,774.86	527,673.63
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		23,440,547.33	30,614,438.64
负 债 合 计		92,895,379.11	96,065,168.26
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		163,700,000.00	63,700,000.00
国家资本			
国有法人资本		163,700,000.00	63,700,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额	八（二十九）	163,700,000.00	63,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（三十）	38,668,413.80	38,668,413.80
减：库存股			
其他综合收益		-4,646,065.89	-4,657,244.82
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八（三十一）	2,459,020.61	2,459,020.61
其中：法定公积金		2,459,020.61	2,459,020.61
任意公积金			
未分配利润	八（三十二）	29,975,803.70	28,241,934.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		230,157,172.22	128,412,123.99
*少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		230,157,172.22	128,412,123.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		323,052,551.33	224,477,292.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



2

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年3月31日

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,378,130.20	3,089,995.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			128,800.00
应收账款	十二（一）	35,800,128.87	13,011,137.03
应收款项融资			
预付款项		440,448.18	345,281.61
应收资金集中管理款		201,156,425.02	118,142,994.39
其他应收款	十二（二）	915,701.16	906,090.52
其中：应收股利			
存货		1,074,866.64	2,396,653.00
其中：原材料		993,014.53	2,313,030.98
库存商品（产成品）		53,085.52	54,855.43
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		3,922,924.50	4,491,102.65
流动资产合计		244,688,624.57	142,512,054.97
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	十二（三）	1,930,000.00	1,930,000.00
其他权益工具投资		187,074.98	173,923.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,845,522.54	17,068,611.65
固定资产		41,175,736.72	43,352,101.34
其中：固定资产原价		78,012,278.06	80,676,386.82
累计折旧		31,648,080.91	32,016,161.59
固定资产减值准备		5,188,460.43	5,308,123.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,611,837.79	3,482,450.39
无形资产		511,034.30	518,766.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,576,883.68	3,591,282.50
其他非流动资产			183,375.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		66,838,090.01	70,300,510.33
资产总计		311,526,714.58	212,812,565.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年3月31日

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,653,495.32	23,601,829.34
预收款项		121,482.00	377,706.00
合同负债		22,250,540.07	23,108,102.19
应付职工薪酬		3,561,288.89	2,837,037.93
其中：应付工资		500,000.00	
应付福利费			
应交税费		647,096.74	3,328,620.77
其中：应交税金		645,447.79	3,266,611.46
其他应付款		6,426,052.02	6,177,372.68
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,669,073.69	3,630,050.65
其他流动负债		103,748.68	59,802.40
流动负债合计		67,432,777.41	63,120,521.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		879,860.32	1,880,331.97
长期应付职工薪酬		1,280,346.45	840,518.37
预计负债		2,186,872.63	2,264,570.03
递延收益		18,728,693.07	25,101,344.64
递延所得税负债		391,775.66	522,367.55
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		23,467,548.13	30,609,132.56
负 债 合 计		90,900,325.54	93,729,654.52
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		163,700,000.00	63,700,000.00
国家资本			
国有法人资本		163,700,000.00	63,700,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额		163,700,000.00	63,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		38,668,413.80	38,668,413.80
减：库存股			
其他综合收益		-4,646,065.89	-4,657,244.82
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		2,459,020.61	2,459,020.61
其中：法定公积金		2,459,020.61	2,459,020.61
任意公积金			
未分配利润		20,445,020.52	18,912,721.19
所有者权益（或股东权益）合计		220,626,389.04	119,082,910.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		311,526,714.58	212,812,565.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



4

会计机构负责人：



合并利润表

2024年1-3月

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年1-3月	2023年度
一、营业总收入		48,837,990.42	157,293,630.97
其中：营业收入	八（三十三）	48,837,990.42	157,293,630.97
二、营业总成本		47,211,282.43	157,624,226.18
其中：营业成本	八（三十三）	36,248,519.26	102,125,031.10
税金及附加		826,808.08	3,652,310.36
销售费用	八（三十四）	476,564.12	2,676,763.87
管理费用	八（三十五）	5,621,652.95	25,074,751.14
研发费用	八（三十六）	4,492,851.03	25,774,837.71
财务费用	八（三十七）	-455,113.01	-1,679,468.00
其中：利息费用		67,911.50	310,234.34
利息收入		504,319.20	1,997,908.28
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-27,487.36	-12,337.86
其他			
加：其他收益	八（三十八）	35,587.18	69,555.71
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	八（三十九）	56,650.00	164,321.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（四十）		10,388,844.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,718,945.17	10,292,126.25
加：营业外收入	八（四十一）	212,407.82	340,417.12
其中：政府补助			
减：营业外支出	八（四十二）	332,690.08	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,598,662.91	10,632,543.37
减：所得税费用	八（四十三）	-135,206.39	717,873.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,733,869.30	9,914,669.86
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		1,733,869.30	9,914,669.86
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		1,733,869.30	9,914,669.86
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		11,178.93	-239,338.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,178.93	-239,338.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		11,178.93	-239,338.48
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	八（四十四）	11,178.93	-239,338.48
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			
*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		1,745,048.23	9,675,331.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,745,048.23	9,675,331.38
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2024年1-3月

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年1-3月	2023年度
一、营业总收入		43,736,982.58	134,726,600.93
其中：营业收入	十二（四）	43,736,982.58	134,726,600.93
二、营业总成本		42,233,879.43	136,228,729.67
其中：营业成本	十二（四）	30,842,629.43	82,743,765.26
税金及附加		799,911.55	3,538,574.63
销售费用		476,564.12	2,676,763.87
管理费用		5,313,660.93	23,041,176.23
研发费用		5,210,785.01	25,774,837.71
财务费用		-409,671.61	-1,546,388.03
其中：利息费用		67,227.41	305,749.08
利息收入		453,879.61	1,845,874.63
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-27,487.36	-12,337.86
其他			
加：其他收益		29,112.62	27,880.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		2,200.00	9,861.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			10,388,844.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,534,415.77	8,924,457.29
加：营业外收入		212,407.82	340,417.12
其中：政府补助			
减：营业外支出		332,690.08	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,414,133.51	9,264,874.41
减：所得税费用		-118,165.82	582,620.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,532,299.33	8,682,253.46
持续经营净利润		1,532,299.33	8,682,253.46
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		11,178.93	-239,338.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		11,178.93	-239,338.48
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		11,178.93	-239,338.48
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			
七、综合收益总额		1,543,478.26	8,442,914.98
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-3月

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年1-3月	2023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		28,914,043.48	156,963,556.42
收到的税费返还			753,628.88
收到其他与经营活动有关的现金		517,457.33	51,938,223.96
经营活动现金流入小计		29,431,500.81	209,655,409.26
购买商品、接受劳务支付的现金		26,951,532.21	88,212,787.30
支付给职工及为职工支付的现金		15,880,816.71	80,317,531.81
支付的各项税费		2,661,191.74	7,312,816.86
支付其他与经营活动有关的现金		4,252,376.44	26,760,896.93
经营活动现金流出小计		49,745,917.10	202,604,032.90
经营活动产生的现金流量净额		-20,314,416.29	7,051,376.36
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			12,440,060.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			12,440,060.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		893,920.00	6,459,665.27
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		80,633,652.80	15,765,558.96
投资活动现金流出小计		81,527,572.80	22,225,224.23
投资活动产生的现金流量净额		-81,527,572.80	-9,785,164.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			4,750,236.00
筹资活动现金流出小计			4,750,236.00
筹资活动产生的现金流量净额		100,000,000.00	-4,750,236.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,459.83	-6,898.36
五、现金及现金等价物净增加额		-1,846,448.92	-7,490,922.23
加：年初现金及现金等价物余额		4,239,989.77	11,730,912.00
六、年末现金及现金等价物余额		2,393,540.85	4,239,989.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年1-3月

编制单位：昆明冶金研究院有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年1-3月	2023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		24,369,619.57	130,576,059.99
收到的税费返还			753,628.88
收到其他与经营活动有关的现金		2,788,701.79	58,414,972.79
经营活动现金流入小计		27,158,321.36	189,744,661.66
购买商品、接受劳务支付的现金		26,075,125.81	86,405,678.94
支付给职工及为职工支付的现金		14,319,891.09	68,945,313.28
支付的各项税费		2,407,637.71	5,507,740.29
支付其他与经营活动有关的现金		3,553,873.90	25,808,000.22
经营活动现金流出小计		46,356,528.51	186,666,732.73
经营活动产生的现金流量净额		-19,198,207.15	3,077,928.93
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			12,440,060.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			12,440,060.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,620.00	5,774,176.07
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		82,502,578.59	13,402,380.73
投资活动现金流出小计		82,509,198.59	19,176,556.80
投资活动产生的现金流量净额		-82,509,198.59	-6,736,496.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			3,975,450.00
筹资活动现金流出小计			3,975,450.00
筹资活动产生的现金流量净额		100,000,000.00	-3,975,450.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,459.83	-6,898.36
五、现金及现金等价物净增加额		-1,711,865.57	-7,640,916.23
加：年初现金及现金等价物余额		3,089,995.77	10,730,912.00
六、年末现金及现金等价物余额		1,378,130.20	3,089,995.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年1-3月

金额单位：元

行次	2024年1-3月										所有者权益(或股东权益)合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	*少数股东权益	
一、上年年末余额	63,700,000.00		38,668,413.80		-4,657,244.82		2,459,020.61	28,241,934.40	128,412,123.99		128,412,123.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	63,700,000.00		38,668,413.80		-4,657,244.82		2,459,020.61	28,241,934.40	128,412,123.99		128,412,123.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,000,000.00				11,178.93			1,733,869.30	101,745,048.23		101,745,048.23
(一)综合收益总额					11,178.93			1,733,869.30	1,745,048.23		1,745,048.23
(二)所有者投入和减少资本	100,000,000.00								100,000,000.00		100,000,000.00
1.所有者投入普通股	100,000,000.00								100,000,000.00		100,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	163,700,000.00		38,668,413.80		-4,646,065.89		2,459,020.61	29,975,803.70	230,157,172.22		230,157,172.22



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2024年1-3月

金额单位：元

行次	2023年度										所有者权益（或股东权益）合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	*少数股东权益	
一、上年年末余额	63,700,000.00	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
加：会计政策变更						8,039,856.01		-5,318,099.85		1,590,795.26	18,679,193.43	86,691,744.85		86,691,744.85
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	63,700,000.00					8,039,856.01		-5,318,099.85		1,590,795.26	18,679,193.43	86,691,744.85		86,691,744.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						30,628,557.79		660,855.03		868,225.35	9,562,740.97	41,720,379.14		41,720,379.14
（一）综合收益总额								-239,338.48			9,914,669.86	9,675,331.38		9,675,331.38
（二）所有者投入和减少资本						30,628,557.79		900,193.51			3,734,760.70	35,263,512.00		35,263,512.00
1.所有者投入普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他						-4,634,954.21		900,193.51			3,734,760.70			
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积										868,225.35	-4,086,689.59	-3,218,464.24		-3,218,464.24
其中：法定公积金										868,225.35	-868,225.35			
任意公积金														
2.对所有者（或股东）的分配										868,225.35	-868,225.35			
3.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	63,700,000.00					38,668,413.80		-4,657,244.82		2,459,020.61	28,241,934.40	128,412,123.99		128,412,123.99

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年1-3月

金额单位：元

项目	行次	2024年1-3月										
		实收资本(或股本)		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	所有者权益(或股东权益)合计
		1	2	3	4							
一、上年年末余额	1	63,700,000.00				38,668,413.80					10	119,082,910.78
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年年初余额	5	63,700,000.00				38,668,413.80						119,082,910.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	100,000,000.00										
(一)综合收益总额	7							11,178.93				11,178.93
(二)所有者投入和减少资本	8	100,000,000.00										100,000,000.00
1.所有者投入普通股	9	100,000,000.00										100,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
(三)专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
(四)利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
2.对所有者(或股东)的分配	20											
3.其他	21											
(五)所有者权益内部结转	22											
1.资本公积转增资本(或股本)	23											
2.盈余公积转增资本(或股本)	24											
3.盈余公积弥补亏损	25											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	26											
5.其他综合收益结转留存收益	27											
6.其他	28											
四、本年年末余额	29	163,700,000.00				38,668,413.80		-4,646,065.89		2,459,020.61	20,445,020.52	220,626,389.04



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表 (续)

2024年1-3月

金额单位: 元

项目	行次	2023年度											
		实收资本(或股本)		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	所有者权益(或股东权益) 合计
		12	13	14	15	16							
一、上年年末余额	1	63,700,000.00				3,404,901.80		-4,417,906.34		1,590,795.26	14,317,157.32	78,594,948.04	
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	63,700,000.00				3,404,901.80		-4,417,906.34		1,590,795.26	14,317,157.32	78,594,948.04	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6					35,263,512.00		-239,338.48		868,225.35	4,595,563.87	40,487,962.74	
(一) 综合收益总额	7							-239,338.48			8,682,253.46	8,442,914.98	
(二) 所有者投入和减少资本	8					35,263,512.00						35,263,512.00	
1. 所有者投入普通股	9												
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
4. 其他	12												
(三) 专项储备提取和使用	13												
1. 提取专项储备	14												
2. 使用专项储备	15												
(四) 利润分配	16												
1. 提取盈余公积	17									868,225.35	-4,086,689.59	-3,218,464.24	
其中: 法定公积金	18									868,225.35	-868,225.35		
任意公积金	19									868,225.35	-868,225.35		
2. 对所有者(或股东)的分配	20												
3. 其他	21										-3,218,464.24	-3,218,464.24	
(五) 所有者权益内部结转	22												
1. 资本公积转增资本(或股本)	23												
2. 盈余公积转增资本(或股本)	24												
3. 盈余公积弥补亏损	25												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	26												
5. 其他综合收益结转留存收益	27												
6. 其他	28												
四、本年年末余额	29	63,700,000.00				38,668,413.80		-4,657,244.82		2,459,020.61	18,912,721.19	119,082,910.78	



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

昆明冶金研究院有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在云南省昆明市注册的有限责任公司，成立于1998年。公司统一社会信用代码91530000431204427U，截至2024年3月31日，公司注册资本为16,370.00万元，均为中国铜业有限公司出资。法定代表人：胥福顺，企业住所位于：云南省昆明市圆通北路86号。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属研究和试验发展行业，经营范围主要包括：承接科学研究、工程设计、自动化、矿产品、机电产品（不含小轿车）、金属合金及化合物、金属材料、化工产品、矿冶设备、电子产品、分析仪器等的生产及经营；技术咨询、中介、检测、培训、承包、仪器设备维修与制作技术服务；餐饮；期刊出版；广告发布；承办会议，租赁。兼营范围：珠宝加工与销售、玻璃仪器加工，物业管理与经营、停车场管理与经营。

(三) 母公司以及公司总部的名称

本公司的母公司为中国铜业有限公司，最终控制方为中国铝业集团有限公司。

(四) 营业期限

本公司营业期限为2000年10月9日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除某些金融工具以公允价值计量外，

以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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、发生或承担的负债、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（通过多次交换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。

通过非同一控制下企业合并取得子公司控制权的，本公司将同时满足下列条件之日确定为购买日：企业合并合同或协议已获股东大会等通过；企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；本公司实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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，对上期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，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，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，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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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系指持有期限不超过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。

(七) 外币业务和外币报表折算

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折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“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折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(八) 金融资产和金融负债

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金

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

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司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。

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司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) 只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

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商业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。

(3) 金融工具减值

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合逾期账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注四（十）。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

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

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

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

以摊余成本计量的金融负债。

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量[衍生金融工具和权益工具投资]。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

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。

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。（如适用）

4. 金融工具初始确认的公允价值（如果并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价，也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术）与交易价格存在差异的，按类型披露在损益中确认该差额所采用的会计政策。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。

本公司发行的永续债没有到期日到期后本公司有权不限次数展期,对于永续债票面利息,本公司有权递延支付,本公司并无合同义务支付现金或其他金融资产,分类为权益工具。

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。

(九) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司以应收票据承兑人的信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失计量方法:

组 合	预期信用损失确认方法
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构,不确认预期信用损失。
商业承兑汇票	本组合的票据承兑人为除银行类金融机构外的企业法人,预期信用损失率参照应收账款的账龄组合确定。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

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。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。

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,所以本公司按照客户信用风险评级、初始确认日期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，按期差额借记“信用减值损失”。

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、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	判断标准	计提减值方法
单项金额单项计提	未来回收风险的判断	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
账龄组合	账龄分析	根据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

其中，账龄组合预期信用损失计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	0	0
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一） 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、自制半成品及在产品、产成品、周转材料（包装物、低值易耗品等）、备品备件等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法核算。

(十二) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法, 参照上述“(十) 应收款项”相关内容描述。

会计处理方法, 本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 本公司将其差额确认为减值损失, 借记“资产减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。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, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“合同资产减值准备”, 贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“资产减值损失”。

(十三) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,本公司认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策。本公司持有被投资单位20%以下表决权的,如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),本公司认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用用于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,

计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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;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,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益,但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,除本公司负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,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。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,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)》确认和计量的,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,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,在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;在合并财务报表中,对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,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)》确认和计量的,其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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,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,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 固定资产

本公司的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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

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,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。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:

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5	2.375
机器设备	14	5	6.786
运输设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
办公设备	5	5	19

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。

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

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、(二十)。

(十六) 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。

(十七) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、土地等，按照成本进行初始计量，其中，外购的无形资产，按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生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。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的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，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资

产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（二十）。

（十八）研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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；

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；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）非金融长期资产减值

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等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。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，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(二十一) 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。

(二十二) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利及其他长期职工福利。

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日,本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示,并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十三）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，该款项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担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)。

(二十四) 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。

(二十五) 收入

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、技术服务收入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,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。

本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
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。

(二十六) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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，本公司按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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)。

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。

(二十八) 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和税款抵减,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的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(二十九) 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。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理；本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理。但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。2. 本公司作为承租人

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。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。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额（存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额）；取决于指数或比率的可变租赁付款额（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）；购买选择权的行权价格（前提是承租人合理确定将行使该选择权）；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）；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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：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）；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）；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）；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）；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。

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。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

（三十）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转

移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

(三十一) 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更及影响

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正及影响

本公司在报告期内无重要前期差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

（二）税收优惠及批文

本公司及下属子公司享受以下税收优惠及批文：

1. 根据《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》的相关规定，本公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），“二、自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法（不含证券交易印花税法）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。”子公司云南省有色金属及制品质量监督检验站系小型微利企业，享受此税收优惠。

3. 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）的规定，本公司自2021年1月1日起在计算应纳税所得额时，符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

七、企业合并及合并财务报表

纳入合并报表范围的子公司基本情况：

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地址	业务性质
1	云南省有色金属及制品质量监督检验站	2级	境内非金融子企业	昆明	质量检测技术服务

（续）

序号	企业名称	注册资本（万元）	持股比例（%）	享有表决权比例（%）	投资额（万元）	取得方式
1	云南省有色金属及制品质量监督检验站	1,930,000.00	100.00	100.00	1,930,000.00	投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2024年1月1日，“期末”系指2024年3月31日，“本期”系2024年1月1日至3月31日，“上期”系指2023年1月1日至12月31日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,393,540.85	4,239,989.77
合计	2,393,540.85	4,239,989.77
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收票据

票据种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	128,800.00		128,800.00
合计	128,800.00		128,800.00

（三）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含）	33,380,083.44		9,379,788.88	
1—2年（含）	503,725.00	7,790.00	641,332.85	8,740.00
2—3年（含）	595,700.00	21,260.00	606,700.00	23,460.00
3—4年（含）	269,000.00		269,000.00	
4—5年（含）	1,000.00		2,450.00	1,450.00
5年以上	1,469,655.02	1,469,655.02	1,521,705.02	1,521,705.02
合计	36,219,163.46	1,498,705.02	12,420,976.75	1,555,355.02

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,447,415.02	4.00	1,447,415.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,771,748.44	96.00	51,290.00	0.15	34,720,458.44
其中：账龄分析法组合	18,771,592.52	51.82	51,290.00	0.27	18,720,302.52
低风险组合	16,000,155.92	44.18			16,000,155.92
合计	36,219,163.46	100.00	1,498,705.02	4.14	34,720,458.44

续表：

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年3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	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,500,915.02	12.08	1,500,915.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,920,061.73	87.92	54,440.00	0.50	10,865,621.73
其中：账龄分析法组合	741,883.81	5.97	54,440.00	7.34	687,443.81
低风险组合	10,178,177.92	81.95			10,178,177.92
合计	12,420,976.75	100.00	1,555,355.02	12.52	10,865,621.73

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
云南建水锰矿有限责任公司	727,825.10	727,825.10	5年以上	100.00	预计无法收回
云南冶金资源股份有限公司	300,000.00	300,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南冶金云芯硅材股份有限公司	236,000.00	236,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	183,589.92	183,589.92	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	1,447,415.02	1,447,415.02	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含)	18,565,152.52	98.90	
1—2年 (含)	77,900.00	0.41	7,790.00
2—3年 (含)	106,300.00	0.57	21,260.00
3—4年 (含)			
4—5年 (含)			
5年以上	22,240.00	0.12	22,240.00
合计	18,771,592.52	100.00	51,290.00

续表：

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含)	514,943.81	69.41	

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1—2年（含）	87,400.00	11.78	8,740.00
2—3年（含）	117,300.00	15.81	23,460.00
3—4年（含）			
4—5年（含）			
5年以上	22,240.00	3.00	22,240.00
合计	741,883.81	100.00	54,440.00

(2) 采用低风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	16,000,155.92		
合计	16,000,155.92		

续表：

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	10,178,177.92		
合计	10,178,177.92		

3. 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
云南冶金云芯硅材股份有限公司	53,500.00	53,500.00	现金收回
昆明凌宇商贸有限公司	11,000.00	2,200.00	现金收回
昆明阳光恒业环境工程有限公司	9,500.00	950.00	现金收回
合计	74,000.00	56,650.00	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
江西铜业股份有限公司德兴铜矿	14,692,000.00	40.57	
云南迪庆有色金属有限责任公司	6,082,550.00	16.79	
云南金鼎锌业有限公司	2,696,000.00	7.44	
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	1,893,450.00	5.23	
MINERA CHINALCO PERU S.A.	785,808.57	2.17	
合计	26,149,808.57	72.20	

(四) 预付款项

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1. 预付账款账龄

账龄	期末余额		
	账面价值		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	492,184.68	100.00	
合计	492,184.68	100.00	

续表:

账龄	期初余额		
	账面价值		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	353,881.61	100.00	
合计	353,881.61	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	221,175.99	44.93	
中国石油天然气股份有限公司云南昆明销售分公司	79,495.88	16.15	
贵研金属 (上海) 有限公司	65,532.75	13.31	
云南铝业股份有限公司	41,320.06	8.40	
中国电信股份有限公司昆明分公司	31,131.75	6.33	
合计	438,656.43	89.12	

(五) 应收资金集中管理款

项目	期末余额	期初余额
资金归集款	210,906,376.53	129,713,023.69
合计	210,906,376.53	129,713,023.69

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,320,701.16	1,161,090.52
合计	1,320,701.16	1,161,090.52

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含)	265,701.16		106,090.52	
1-2年(含)	5,000.00		255,000.00	
2-3年(含)	250,000.00			
3-4年(含)				
4-5年(含)				
5年以上	8,857,322.27	8,057,322.27	8,857,322.27	8,057,322.27
合计	9,378,023.43	8,057,322.27	9,218,412.79	8,057,322.27

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,057,322.27	85.92	8,057,322.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,320,701.16	14.08			1,320,701.16
其中: 账龄分析法组合					
低风险组合	1,320,701.16	14.08			1,320,701.16
合计	9,378,023.43	100.00	8,057,322.27	85.92	1,320,701.16

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,057,322.27	87.40	8,057,322.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,161,090.52	12.60			1,161,090.52
其中: 账龄分析法组合					
低风险组合	1,161,090.52	12.60			1,161,090.52
合计	9,218,412.79	100.00	8,057,322.27	87.40	1,161,090.52

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	理由
云南科力环保股份公司	6,056,658.13	6,056,658.13	5年以上	100.00	预计无法收回

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	理由
云南冶金云芯硅材股份有限公司	2,000,664.14	2,000,664.14	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	8,057,322.27	8,057,322.27	—	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用低风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	1,320,701.16		
合计	1,320,701.16		

续表：

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	1,161,090.52		
合计	1,161,090.52		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
云南科力环保股份公司	代垫款	6,056,658.13	5年以上	64.59	6,056,658.13
云南冶金云芯硅材股份有限公司	代垫款	2,000,664.14	5年以上	21.33	2,000,664.14
云南冶金集团股份有限公司廉租房建设项目部	代垫款	800,000.00	5年以上	8.53	
昆明速灵信科技有限公司	押金及保证金	200,000.00	2-3年	2.13	
代扣代缴款项	代扣代缴社保	115,701.16	1年以内	1.23	
合计	—	9,173,023.43		97.81	8,057,322.27

(七) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	993,014.53		993,014.53
自制半成品及在产品	28,766.59		28,766.59
库存商品（产成品）	53,085.52		53,085.52
合计	1,074,866.64		1,074,866.64

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,313,030.98		2,313,030.98
自制半成品及在产品	28,766.59		28,766.59
库存商品（产成品）	54,855.43		54,855.43
合计	2,396,653.00		2,396,653.00

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,900,495.12	4,449,366.81
预缴企业所得税	22,429.38	44,125.34
合计	3,922,924.50	4,493,492.15

（九）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

被投资单位	期末余额	期初余额
云南冶金云芯硅材股份有限公司		
云南冶金仁达信息科技产业有限公司		
云南科力环保股份公司	187,074.98	173,923.30
合计	187,074.98	173,923.30

2. 期末其他权益工具投资情况表

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
云南冶金云芯硅材股份有限公司			3,430,356.91		三无股权投资	
云南冶金仁达信息科技产业有限公司			1,589,479.47		三无股权投资	
云南科力环保股份公司			446,123.49		三无股权投资	
合计			5,465,959.87			

（十）投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
①账面原值合计	33,153,330.10			33,153,330.10
其中：房屋、建筑物	33,153,330.10			33,153,330.10

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
②累计折旧(摊销)合计	16,084,718.45	223,089.11		16,307,807.56
其中：房屋、建筑物	16,084,718.45	223,089.11		16,307,807.56
③账面净值合计	17,068,611.65			16,845,522.54
其中：房屋、建筑物	17,068,611.65			16,845,522.54
④减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
⑤账面价值合计	17,068,611.65			16,845,522.54
其中：房屋、建筑物	17,068,611.65			16,845,522.54

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	原因
火法车间（原选矿车间改造）	667,225.42	历史原因，无法办理
商铺	53,490.42	历史原因，无法办理
合计	720,715.84	

（十一）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,302,870.73	45,898,294.39
固定资产清理		
合计	44,302,870.73	45,898,294.39

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	86,020,888.10	635,398.25	2,664,108.76	83,992,177.59
其中：房屋、建筑物	9,393,685.62		32,000.00	9,361,685.62
机器设备	68,269,908.22	635,398.25	1,365,853.88	67,539,452.59
运输设备	2,988,179.55		1,998.00	2,986,181.55
电子设备	4,935,836.19		1,264,256.88	3,671,579.31
办公设备	433,278.52			433,278.52
二、累计折旧合计	34,485,435.62	2,081,506.83	2,395,130.22	34,171,812.23
其中：房屋、建筑物	3,834,183.72	44,403.01	6,735.83	3,871,850.90
机器设备	24,157,642.83	1,967,960.97	1,157,663.99	24,967,939.81
运输设备	2,752,070.59	72.44	1,898.10	2,750,244.93
电子设备	3,732,499.46	68,048.94	1,228,832.30	2,571,716.10
办公设备	9,039.02	1,021.47		10,060.49
三、账面净值合计	51,535,452.48			49,820,365.36
其中：房屋、建筑物	5,559,501.90			5,489,834.72
机器设备	44,112,265.39			42,571,512.78

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输设备	236,108.96			235,936.62
电子设备	1,203,336.73			1,099,863.21
办公设备	424,239.50			423,218.03
四、减值准备合计	5,637,158.09		119,663.46	5,517,494.63
其中：房屋、建筑物	228,480.77		10,718.00	217,762.77
机器设备	5,401,300.27		106,238.71	5,295,061.56
运输设备				
电子设备	7,377.05		2,706.75	4,670.30
办公设备				
五、账面价值合计	45,898,294.39			44,302,870.73
其中：房屋、建筑物	5,331,021.13			5,272,071.95
机器设备	38,710,965.12			37,276,451.22
运输设备	236,108.96			235,936.62
电子设备	1,195,959.68			1,095,192.91
办公设备	424,239.50			423,218.03

2. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	原因
综合楼	2,811,740.43	历史原因，无法办理
冶金楼（自用）	201,697.53	历史原因，无法办理
托儿所（自用）	88,534.55	历史原因，无法办理
13栋（宿舍楼）	14,685.92	历史原因，无法办理
招待所（自用）	13,751.40	历史原因，无法办理
12栋（宿舍楼）	9,949.01	历史原因，无法办理
生产-厕所	9,634.64	历史原因，无法办理
鼓风机车间	65.04	历史原因，无法办理
合计	3,150,058.52	

（十二）使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	10,638,370.08			10,638,370.08
其中：房屋及建筑物	10,447,351.19			10,447,351.19
机器运输办公设备	191,018.89			191,018.89
二、累计摊销合计	7,049,798.08	886,530.85		7,936,328.93
其中：房屋及建筑物	6,964,900.80	870,612.60		7,835,513.40
机器运输办公设备	84,897.28	15,918.25		100,815.53
三、账面净值合计	3,588,572.00			2,702,041.15
其中：房屋及建筑物	3,482,450.39			2,611,837.79

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年3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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器运输办公设备	106,121.61			90,203.36
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
五、账面价值合计	3,588,572.00			2,702,041.15
其中：房屋及建筑物	3,482,450.39			2,611,837.79
机器运输办公设备	106,121.61			90,203.36

(十三) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
①原价合计	1,870,612.86		628,062.74	1,242,550.12
其中：软件	430,661.54			430,661.54
土地使用权	796,888.58			796,888.58
专利权	643,062.74		628,062.74	15,000.00
②累计摊销额合计	1,274,015.00	10,887.19	628,062.74	656,839.45
其中：软件	227,781.92	6,914.28		234,696.20
土地使用权	403,170.34	3,972.91		407,143.25
专利权	643,062.74		628,062.74	15,000.00
③减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
④账面价值合计	596,597.86			585,710.67
其中：软件	202,879.62			195,965.34
土地使用权	393,718.24			389,745.33
专利权				

(十四) 递延所得税资产/负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末账面余额		期初账面余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,224,761.86	15,073,521.92	2,245,763.89	15,249,835.38
其他权益工具投资公允价值变动	819,893.98	5,465,959.87	821,866.73	5,479,111.55
租赁负债	553,622.62	3,734,305.16	547,734.96	3,694,597.98
合计	3,598,278.46	24,273,786.95	3,615,365.58	24,423,544.91

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	期末账面余额		期初账面余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税负债：				
使用权资产	364,774.86	2,071,821.87	527,673.63	3,588,572.08
合计	364,774.86	2,071,821.87	527,673.63	3,588,572.08

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	36,945,330.73	37,516,511.23
合计	36,945,330.73	37,516,511.23

3. 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	期末余额	期初余额	备注
2028年	8,860,324.35	8,860,324.35	
2029年	138,702.11	138,702.11	
2030年			
2031年	2,908,457.19	2,908,457.19	
2032年	12,433,219.72	12,433,219.72	
2033年	9,383,452.22	13,175,807.86	
2024年	3,221,175.14		
合计	36,945,330.73	37,516,511.23	—

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待处置的固定资产		183,375.00
合计		183,375.00

（十六）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	13,189,018.39	5,469,082.91
1-2年（含2年）		107,710.00
2-3年（含3年）		3,644,333.92
3年以上	17,419,316.93	14,686,992.51
合计	30,608,335.32	23,908,119.34

账龄超过一年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
云南冶金集团股份有限公司技术中心	17,011,365.75	3年以上	未结算
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	243,232.74	3年以上	未结算

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
合计	17,254,598.49		

(十七) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	121,482.00	377,706.00
合计	121,482.00	377,706.00

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
技术服务款	23,032,854.47	23,765,285.83
合计	23,032,854.47	23,765,285.83

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,315,623.92	12,331,285.35	11,715,420.36	3,931,488.91
离职后福利-设定提存计划		2,442,948.26	2,442,948.26	
一年内到期的其他福利	372,457.00	907,891.00	840,518.37	439,829.63
合计	3,688,080.92	15,682,124.61	14,998,886.99	4,371,318.54

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		7,253,393.52	6,753,393.52	500,000.00
职工福利费		830,512.78	830,512.78	
社会保险费		2,066,918.55	2,066,918.55	
其中:医疗保险费及生育保险费		1,994,046.39	1,994,046.39	
工伤保险费		72,872.16	72,872.16	
住房公积金		1,269,651.00	1,269,651.00	
工会经费和职工教育经费	3,315,623.92	236,369.00	120,504.01	3,431,488.91
其他短期薪酬		674,440.50	674,440.50	
合计	3,315,623.92	12,331,285.35	11,715,420.36	3,931,488.91

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,612,762.08	1,612,762.08	
失业保险费		70,559.06	70,559.06	
企业年金缴费		759,627.12	759,627.12	

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		2,442,948.26	2,442,948.26	

（二十） 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	38,026.61	905,995.91	927,966.22	16,056.30
企业所得税		10,188.51		10,188.51
城市维护建设税	16,378.33	50,515.13	64,957.62	1,935.84
房产税	808,229.37	405,106.65	900,367.32	312,968.70
土地使用税	675,049.95	301,376.55	675,049.95	301,376.55
个人所得税	1,886,917.15	25,167.59	1,901,995.88	10,088.86
教育费附加（含地方教育费附加）	11,698.82	37,149.28	46,398.32	2,449.78
其他税费	90,078.00	32,660.47	98,664.13	24,074.34
合计	3,526,378.23	1,768,160.09	4,615,399.44	679,138.88

（二十一） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,756,709.81	6,391,327.79
合计	6,756,709.81	6,391,327.79

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,872,052.06	4,593,553.06
党建工作经费	878,780.58	909,780.58
人才培养经费	535,026.99	590,329.97
垫资款	127,083.95	258,623.12
应付维修费	172,777.76	
其他	170,988.47	39,041.06
合计	6,756,709.81	6,391,327.79

（二十二） 一年内到期的非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额
一年内到期的租赁负债	3,734,305.22	3,694,598.09
合计	3,734,305.22	3,694,598.09

（二十三） 其他流动负债

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	期末账面余额	期初账面余额
待转销项税	150,687.54	99,233.42
合计	150,687.54	99,233.42

（二十四）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,852,514.51	3,852,514.51
减：未确认的融资费用	118,209.29	157,916.42
重分类至一年内到期的非流动负债	3,734,305.22	3,694,598.09
合计		

（二十五）长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款				
专项应付款	1,880,331.97		1,000,471.65	879,860.32
合计	1,880,331.97		1,000,471.65	879,860.32

专项应付款期末余额最大前5项：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重大疾病保险	350,382.00			350,382.00
比照公务员医疗补助、抚恤经费等	1,529,949.97		1,000,471.65	529,478.32
合计	1,880,331.97		1,000,471.65	879,860.32

（二十六）长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	840,518.37	439,828.08		1,280,346.45
合计	840,518.37	439,828.08		1,280,346.45

（二十七）预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离退休人员统筹外费用	2,264,570.03	14,690.46	92,387.86	2,186,872.63
合计	2,264,570.03	14,690.46	92,387.86	2,186,872.63

（二十八）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入损益	返还	
政府补助	25,101,344.64	439,312.75	6,811,964.32		18,728,693.07
合计	25,101,344.64	439,312.75	6,811,964.32		18,728,693.07

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

注：上述政府补助均为科研项目经费补助。

（二十九）实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加
	投资金额	所占比例(%)	
云南冶金集团股份有限公司	63,700,000.00	100.00	
中国铜业有限公司			163,700,000.00
合计	63,700,000.00	100.00	163,700,000.00

续表：

投资者名称	本期减少	期末余额	
		投资金额	所占比例(%)
云南冶金集团股份有限公司	63,700,000.00		
中国铜业有限公司		163,700,000.00	100.00
合计	63,700,000.00	163,700,000.00	100.00

注：2024年3月28日，云南冶金集团股份有限公司向中国铜业有限公司转让持有的本公司100%股权6,370.00万元；2024年3月29日，中国铜业有限公司对本公司现金增资10,000.00万元。

（三十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	35,263,512.00			35,263,512.00
其他资本公积	3,404,901.80			3,404,901.80
合计	38,668,413.80			38,668,413.80

（三十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,459,020.61			2,459,020.61
合计	2,459,020.61			2,459,020.61

（三十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	28,241,934.40	18,679,193.43
期初调整金额		
本期期初余额	28,241,934.40	18,679,193.43
本期增加额	1,733,869.30	9,914,669.86
其中：本期净利润转入	1,733,869.30	9,914,669.86
其他调整因素		
本期减少额		351,928.89

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	本期金额	上期金额
其中：本期提取盈余公积数		868,225.35
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		3,218,464.24
转增资本		
其他减少		-3,734,760.70
期末未分配利润	29,975,803.70	28,241,934.40

（三十三）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	43,552,624.13	32,499,144.36	141,204,052.74	88,384,824.51
销售产品	27,072,899.01	25,227,353.00	49,917,252.64	47,611,447.66
提供劳务	16,479,725.12	7,271,791.36	91,286,800.10	40,773,376.85
其他业务小计	5,285,366.29	3,749,374.90	16,089,578.23	13,740,206.59
租赁	4,572,469.86	3,455,707.53	14,364,737.85	12,289,928.57
后勤服务	565,915.31	293,328.73	1,153,153.33	1,138,307.07
其他	146,981.12	338.64	571,687.05	311,970.95
合计	48,837,990.42	36,248,519.26	157,293,630.97	102,125,031.10

（三十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	463,159.05	2,617,528.62
其他	13,405.07	59,235.25
合计	476,564.12	2,676,763.87

（三十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,824,330.30	19,371,909.89
固定资产折旧费	174,764.55	423,956.78
诉讼费	148,514.85	105,739.90
聘请中介机构费	132,612.82	742,074.55
宣传费	46,215.21	805,242.42
协会会费	46,143.40	63,818.42
交通运输费	43,525.91	579,053.67
差旅费	28,493.76	405,532.69
业务招待费	21,319.00	110,434.60
会议费	18,787.00	170,581.19
咨询费	11,790.00	898,012.25

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年3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	本期发生额	上期发生额
保险费	9,035.35	37,714.86
办公费	3,562.02	229,809.39
修理费	3,450.00	134,687.24
邮电通讯费	1,428.20	49,518.15
机物料消耗		152,380.71
党团活动费用		148,304.93
物业管理费		118,880.24
安全生产费		94,150.94
实验检验费		70,916.09
非税政府性费用		50,151.60
其他	107,680.58	311,880.63
总计	5,621,652.95	25,074,751.14

(三十六) 研发费用

项目	本期数	上期数
人工费用	3,732,451.43	22,077,373.64
材料费	175,720.20	2,734,528.72
折旧与摊销	336,510.90	375,034.95
其他	248,168.50	587,900.40
合计	4,492,851.03	25,774,837.71

(三十七) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	67,911.50	310,234.34
减: 利息收入	504,319.20	1,997,908.28
汇兑净收益	27,487.36	12,337.86
加: 其他支出	8,782.05	20,543.80
合计	-455,113.01	-1,679,468.00

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴个税手续费返还	35,587.18	31,556.71
增值税加计抵扣		37,999.00
合计	35,587.18	69,555.71

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	56,650.00	164,321.68

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3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	本期发生额	上期发生额
合计	56,650.00	164,321.68

（四十）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益		10,388,844.07	
合计		10,388,844.07	

（四十一）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项（债务清理收入）	207,407.82	189,050.74	207,407.82
违约赔偿收入	5,000.00	134,514.33	5,000.00
非流动资产毁损报废利得		15,852.05	
罚款收入		1,000.00	
合计	212,407.82	340,417.12	212,407.82

（四十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	332,690.08		332,690.08
合计	332,690.08		332,690.08

（四十三）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,578.01	70,461.47
递延所得税调整	-147,784.40	647,412.04
合计	-135,206.39	717,873.51

（四十四）其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	13,151.68	1,972.75	11,178.93	-281,574.68	-42,236.20	-239,338.48
其中：其他权益工具投资公允价值变动	13,151.68	1,972.75	11,178.93	-281,574.68	-42,236.20	-239,338.48
三、其他综合收益合计	13,151.68	1,972.75	11,178.93	-281,574.68	-42,236.20	-239,338.48

（四十五）合并现金流量表

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	1,733,869.30	9,914,669.86
加: 资产减值损失		
信用减值损失	-56,650.00	-164,321.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,304,595.94	4,685,582.20
使用权资产摊销	886,530.85	3,546,123.36
无形资产摊销	10,887.19	101,693.35
长期待摊费用摊销		75,499.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-10,388,844.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	332,690.08	-15,852.05
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	67,911.50	310,234.34
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	17,087.12	1,130,727.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-162,898.77	-525,551.21
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,321,786.36	-1,151,559.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,967,300.42	3,894,222.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,802,925.44	-4,361,247.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,314,416.29	7,051,376.36
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:		
现金的期末余额	2,393,540.85	4,239,989.77
减: 现金的期初余额	4,239,989.77	11,730,912.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,846,448.92	-7,490,922.23

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	2,393,540.85	4,239,989.77
其中: 库存现金		

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年3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	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	2,393,540.85	4,239,989.77
可随时用于支付的其他货币资金		
期末现金及现金等价物余额	2,393,540.85	4,239,989.77

九、或有事项

截止资产负债表日,本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
中国铜业有限公司	云南省昆明市	专业技术服务业	4,260,058.82	100.00	100.00

本公司的最终控制方为中国铝业集团有限公司。

2. 子企业

本公司的子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3. 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
中国铝业集团有限公司	最终控制方
北京兴铝材料技术研究院有限公司	同受最终控制方控制
北京中铝联合物业管理有限公司	同受最终控制方控制
赤峰云铜有色金属有限公司	同受最终控制方控制
楚雄滇中有色金属有限责任公司	同受最终控制方控制
楚雄滇中有色金属有限责任公司机械分公司	同受最终控制方控制
大兴安岭金欣矿业有限公司	同受最终控制方控制
富民薪冶工贸有限公司	同受最终控制方控制
富民薪冶工贸有限公司五华分公司	同受最终控制方控制
河南长铝工业服务有限公司	同受最终控制方控制
鹤庆溢鑫铝业有限公司	同受最终控制方控制
呼伦贝尔驰宏矿业有限公司	同受最终控制方控制
昆明勘察院科技开发有限公司	同受最终控制方控制
昆明有色冶金设计研究院股份公司	同受最终控制方控制
拉萨天利矿业有限公司	同受最终控制方控制

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	与本公司关系
凉山矿业股份有限公司	同受最终控制方控制
青海鸿鑫矿业有限公司	同受最终控制方控制
曲靖云铝涪鑫铝业有限公司	同受最终控制方控制
山东铝业有限公司	同受最终控制方控制
山东铝业有限公司银光服装厂	同受最终控制方控制
苏州有色金属研究院有限公司	同受最终控制方控制
西藏金龙矿业股份有限公司	同受最终控制方控制
新巴尔虎右旗荣达矿业有限责任公司	同受最终控制方控制
彝良驰宏矿业有限公司	同受最终控制方控制
易门铜业有限公司	同受最终控制方控制
玉溪矿业有限公司	同受最终控制方控制
玉溪矿业有限公司大红山铜矿	同受最终控制方控制
云南驰宏国际锗业有限公司	同受最终控制方控制
云南驰宏锌锗股份有限公司	同受最终控制方控制
云南驰宏锌锗股份有限公司会泽矿业分公司	同受最终控制方控制
云南驰宏锌锗股份有限公司会泽冶炼分公司	同受最终控制方控制
云南驰宏锌锗股份有限公司科技工程分公司	同受最终控制方控制
云南驰宏资源综合利用有限公司	同受最终控制方控制
云南楚雄矿冶有限公司六苴铜矿	同受最终控制方控制
云南德福环保有限公司	同受最终控制方控制
云南迪庆矿业开发有限责任公司	同受最终控制方控制
云南迪庆有色金属有限责任公司	同受最终控制方控制
云南浩鑫铝箔有限公司	同受最终控制方控制
云南金鼎锌业有限公司	同受最终控制方控制
云南科力环保股份公司	同受最终控制方控制
云南澜沧铅矿有限公司	同受最终控制方控制
云南铝业股份有限公司	同受最终控制方控制
云南省冶金医院	同受最终控制方控制
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	同受最终控制方控制
云南铜业科技发展股份有限公司	同受最终控制方控制
云南铜业科技发展股份有限公司硒业分公司	同受最终控制方控制
云南文山铝业有限公司	同受最终控制方控制
云南冶金集团股份有限公司技术中心	同受最终控制方控制
云南冶金集团股份有限公司廉租住房建设项目部	同受最终控制方控制
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	同受最终控制方控制
云南冶金昆明重工有限公司	同受最终控制方控制
云南冶金资源股份有限公司	同受最终控制方控制
云南永昌铅锌股份有限公司	同受最终控制方控制

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	与本公司的关系
云南源鑫炭素有限公司	同受最终控制方控制
云南云铝海鑫铝业有限公司	同受最终控制方控制
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	同受最终控制方控制
云南云铝润鑫铝业有限公司	同受最终控制方控制
云南云铝涌鑫铝业有限公司	同受最终控制方控制
云南云铝泽鑫铝业有限公司	同受最终控制方控制
云南云铜锌业股份有限公司	同受最终控制方控制
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	同受最终控制方控制
中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	同受最终控制方控制
中铝材料应用研究院有限公司	同受最终控制方控制
中铝材料应用研究院有限公司苏州分公司	同受最终控制方控制
中铝财务有限责任公司云南分公司	同受最终控制方控制
中铝环保节能科技（湖南）有限公司	同受最终控制方控制
中铝环保生态技术（湖南）有限公司	同受最终控制方控制
中铝洛阳铜业检测技术有限公司	同受最终控制方控制
中铝秘鲁铜业公司	同受最终控制方控制
中铝秘鲁铜业公司（Minera Chinalco Peru）	同受最终控制方控制
中铝物资供销有限公司	同受最终控制方控制
中铝长城检测技术有限公司	同受最终控制方控制
中铝招标有限公司	同受最终控制方控制
中铝智能铜创科技（云南）有限公司	同受最终控制方控制
中铝资产经营管理有限公司	同受最终控制方控制
中铜（昆明）铜业有限公司	同受最终控制方控制
中铜东南铜业有限公司	同受最终控制方控制
中铜华中铜业有限公司	同受最终控制方控制
中铜资产经营管理有限公司	同受最终控制方控制

（二）关联交易

1. 购买商品/接受服务

关联方名称	交易内容	本期金额	上期金额
云南冶金集团股份有限公司技术中心	房屋租赁	870,612.60	3,482,450.40
云南铝业股份有限公司	购买铝锭	524,080.04	1,143,648.65
中国铝业集团有限公司	两中心费用	144,056.60	144,056.60
中铜资产经营管理有限公司	聘请中介机构费	27,858.25	
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	购买材料		39,719,194.37
中铝资产经营管理有限公司	房租、物业费		3,023,951.08
中铝物资供销有限公司	购买材料		1,160,296.84
中铝智能铜创科技（云南）有限公司	购买办公用品		645,767.24

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	交易内容	本期金额	上期金额
山东铝业有限公司银光服装厂	购买劳保服		553,223.90
中铝材料应用研究院有限公司苏州分公司	检测费		388,839.63
苏州有色金属研究院有限公司	房租、物业费		281,285.25
中铝材料应用研究院有限公司	检测费		244,033.02
北京中铝联合物业管理有限公司	工作餐费		158,590.00
中铝环保节能科技（湖南）有限公司	检测费		121,613.21
河南长铝工业服务有限公司	材料费		62,984.07
北京兴铝材料技术研究院有限公司	房租		51,800.02
山东铝业有限公司	办公费		11,217.70
中国铜业有限公司	审计费		9,062.00
中铝招标有限公司	中标服务费		6,860.00
云南省冶金医院	体检费		6,600.00
中铝洛阳铜业检测技术有限公司	检测费		3,462.27
中铜华中铜业有限公司	材料费		3,387.87
合计		1,566,607.49	51,222,324.12

2. 销售商品/提供服务

关联方名称	交易内容	本期金额	上期金额
云南迪庆有色金属有限责任公司	抑制剂款、药剂	3,885,207.54	10,094,636.11
云南金鼎锌业有限公司	技术咨询费	2,112,705.19	3,284,416.01
中国铜业有限公司	技术开发费	1,588,000.00	17,537,283.02
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	产品销售	1,577,731.69	17,916,437.88
凉山矿业股份有限公司	设备款	1,511,839.62	4,052,913.67
云南驰宏资源综合利用有限公司	产品销售	809,501.66	1,188,421.74
云南驰宏锌锗股份有限公司科技工程分公司	技术服务费	698,066.79	3,041,009.41
青海鸿鑫矿业有限公司	设备代销款	562,323.11	2,031,304.93
赤峰云铜有色金属有限公司	技术开发费	469,811.32	449,056.60
云南文山铝业有限公司	专利实施许可费	235,849.06	239,665.08
云南驰宏锌锗股份有限公司会泽冶炼分公司	技术服务费	214,933.96	810,170.28
玉溪矿业有限公司	检测费	186,801.88	
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	检测费	166,037.74	1,503,612.84
易门铜业有限公司	检测费	162,858.48	74,783.00
云南驰宏锌锗股份有限公司会泽矿业分公司	监测费	142,641.51	202,075.41
云南铝业股份有限公司	检测费	103,334.91	77,320.74
富民薪冶工贸有限公司	检测费	78,087.74	3,358.49

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	交易内容	本期金额	上期金额
西藏金龙矿业股份有限公司	技术服务费	71,698.11	335,849.05
昆明有色冶金设计研究院股份公司	检测费	61,947.17	144,543.40
曲靖云铝涌鑫铝业有限公司	咨询费	58,962.26	159,716.97
中铜东南铜业有限公司	技术服务费	56,014.15	475,471.71
云南云铜锌业股份有限公司	设备代销款	35,202.83	790,706.91
云南德福环保有限公司	检测费	12,547.17	52,150.94
富民薪冶工贸有限公司五华分公司	检测费	10,075.47	21,349.05
云南冶金昆明重工有限公司	检测费	7,100.00	15,808.49
呼伦贝尔驰宏矿业有限公司	检测费	7,075.47	44,943.39
昆明勘察院科技开发有限公司	检测费	2,773.58	
中国铝业集团有限公司	技术开发费	2,000.00	798,000.00
中铝财务有限责任公司云南分公司	检测费	801.89	
云南驰宏锌锗股份有限公司	技术开发费	283.02	20,132,358.39
中铝秘鲁铜业公司 (Minera Chinalco Peru)	技术开发费		4,906,977.34
云南驰宏国际锗业有限公司	检测费		839,756.12
云南科力环保股份公司	水电费		825,883.58
楚雄滇中有色金属有限责任公司	咨询服务费		694,452.83
中铝环保生态技术 (湖南) 有限公司	检测费		471,679.16
彝良驰宏矿业有限公司	检测费		401,178.25
玉溪矿业有限公司大红山铜矿	版面费		338,619.17
中铝环保节能科技 (湖南) 有限公司	检测费		226,415.09
云南云铝涌鑫铝业有限公司	版面费		207,891.50
云南云铝泽鑫铝业有限公司	技术开发费		173,349.06
云南云铝润鑫铝业有限公司	检测费		138,502.80
中国有色金属长沙勘察设计院有限公司	检测费		70,754.72
云南澜沧铅矿有限公司	检测费		50,094.33
鹤庆溢鑫铝业有限公司	版面费		47,169.81
云南源鑫炭素有限公司	版面费		37,735.84
云南迪庆矿业开发有限责任公司	版面费		36,169.81
云南云铝海鑫铝业有限公司	版面费		28,301.89
云南铜业科技发展股份有限公司砚业分公司	检测费		26,483.02
中铜 (昆明) 铜业有限公司	版面费		25,641.51
大兴安岭金欣矿业有限公司	检测费		22,264.15
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	版面费		17,924.53
云南楚雄矿冶有限公司六直铜矿	检测费		11,792.45
云南永昌铅锌股份有限公司	检测费		10,716.98

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	交易内容	本期金额	上期金额
云南冶金资源股份有限公司	检测费		10,587.45
云南铜业科技发展股份有限公司	检测费		9,566.04
楚雄滇中有色金属有限责任公司机械分公司	检测费		6,415.09
云南浩鑫铝箔有限公司	检测费		5,075.47
新巴尔虎右旗荣达矿业有限责任公司	检测费		1,726.42
合计		14,832,213.32	95,120,487.92

（三）关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方名称	期末余额	期初余额
云南迪庆有色金属有限责任公司	6,082,550.00	2,761,432.00
云南金鼎锌业有限公司	2,843,067.50	1,856,000.00
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	1,893,450.00	250,000.00
中铝秘鲁铜业公司（Minera Chinalco Peru）	784,446.28	1,138,451.85
凉山矿业股份有限公司	761,900.00	41,900.00
云南科力环保股份公司	491,880.85	862,653.85
云南迪庆矿业开发有限责任公司	476,590.00	476,590.00
云南文山铝业有限公司	393,325.00	150,325.00
云南驰宏资源综合利用有限公司	353,280.00	331,790.00
青海鸿鑫矿业有限公司	309,800.00	37,400.00
云南冶金资源股份有限公司	300,000.00	300,000.00
赤峰云铜有色金属有限公司	294,000.00	
云南驰宏锌锗股份有限公司科技工程分公司	270,000.00	380,000.00
云南澜沧铅矿有限公司	250,000.00	250,000.00
玉溪矿业有限公司	198,010.00	
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	176,000.00	
易门铜业有限公司	172,630.00	
中铝长城检测技术有限公司	98,400.00	98,400.00
西藏金龙矿业股份有限公司	76,000.00	304,000.00
昆明有色冶金设计研究院股份公司	65,664.00	
拉萨天利矿业有限公司	22,240.00	22,240.00
呼伦贝尔驰宏矿业有限公司	7,500.00	
云南驰宏锌锗股份有限公司	300.00	
云南驰宏锌锗股份有限公司会泽冶炼分公司		227,930.50
云南云铝泽鑫铝业有限公司		180,000.00
小计	16,321,033.63	9,669,113.20
减：坏账准备	300,000.00	300,000.00

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	期末余额	期初余额
合计	16,021,033.63	9,369,113.20

2. 关联方其他应收款

关联方名称	期末余额	期初余额
云南科力环保股份公司	6,056,658.13	6,056,658.13
云南冶金集团股份有限公司廉租住房建设项目部	800,000.00	800,000.00
中铝招标有限公司	40,000.00	
小计	6,896,658.13	6,856,658.13
减：坏账准备	6,056,658.13	6,056,658.13
合计	840,000.00	800,000.00

3. 关联方预付款项

关联方名称	期末余额	期初余额
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	221,175.99	217,405.05
云南铝业股份有限公司	41,320.06	
合计	262,496.05	217,405.05

4. 关联方应付账款

关联方名称	期末余额	期初余额
云南冶金集团股份有限公司技术中心	20,986,815.75	20,986,815.75
云南科力环保股份公司	53,480.00	53,480.00
中铝智能铜创科技（云南）有限公司	12,500.00	
云南冶金集团进出口物流股份有限公司		243,232.74
中国铝业集团有限公司		144,056.60
合计	21,052,795.75	21,427,585.09

5. 关联方合同负债

关联方名称	期末余额	期初余额
中国铜业有限公司	20,181,772.85	21,769,772.85
中铜东南铜业有限公司	339,622.63	339,622.63
中国铝业集团有限公司		2,000.00
合计	20,521,395.48	22,111,395.48

（四）其他关联交易

项目名称	期末余额	期初余额	利息收入
存放于中国铜业有限公司的资金归集款	210,906,376.53	129,713,023.69	501,930.20

注：公司与中铝财务有限责任公司签署《人民币资金池业务参加管理协议》，由

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中国铜业有限公司作为管理单位，公司将其名下的相关账户授权管理单位纳入人民币资金池业务管理。

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含)	33,409,317.37		10,490,417.68	
1-2年(含)	1,584,171.50		1,705,279.35	
2-3年(含)	554,300.00	17,660.00	565,300.00	19,860.00
3-4年(含)	269,000.00		269,000.00	
4-5年(含)	1,000.00		2,450.00	1,450.00
5年以上	1,447,415.02	1,447,415.02	1,445,965.02	1,445,965.02
合计	37,265,203.89	1,465,075.02	14,478,412.05	1,467,275.02

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,447,415.02	3.88	1,447,415.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,817,788.87	96.12	17,660.00	0.05	35,800,128.87
其中：账龄分析法组合	17,073,905.22	45.82	17,660.00	0.10	17,056,245.22
低风险组合	18,743,883.65	50.30			18,743,883.65
合计	37,265,203.89	100.00	1,465,075.02	3.93	35,800,128.87

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,447,415.02	10.00	1,447,415.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,030,997.03	90.00	19,860.00	0.15	13,011,137.03
其中：账龄分析法组合	614,243.81	4.24	19,860.00	3.23	594,383.81
低风险组合	12,416,753.22	85.76			12,416,753.22
合计	14,478,412.05	100.00	1,467,275.02	10.13	13,011,137.03

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
云南建水锰矿有限责任公司	727,825.10	727,825.10	5年以上	100.00	预计无法收回
云南冶金云芯硅材股份有限公司	236,000.00	236,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南冶金资源股份有限公司	300,000.00	300,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	183,589.92	183,589.92	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	1,447,415.02	1,447,415.02	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含)	16,985,605.22	99.48	
1-2年(含)			
2-3年(含)	88,300.00	0.52	17,660.00
合计	17,073,905.22	100.00	17,660.00

续表:

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含)	514,943.81	83.83	
1-2年(含)			
2-3年(含)	99,300.00	16.17	19,860.00
合计	614,243.81	100.00	19,860.00

(2) 采用低风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	18,743,883.65		
合计	18,743,883.65		

续表:

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	12,416,753.22		
合计	12,416,753.22		

3. 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
昆明凌宇商贸有限公司	11,000.00	2,200.00	现金收回
合计	11,000.00	2,200.00	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
江西铜业股份有限公司德兴铜矿	14,692,000.00	39.43	
云南迪庆有色金属有限责任公司	6,082,550.00	16.32	
云南省有色金属及制品质量监督检验站	4,109,894.23	11.03	
云南金鼎锌业有限公司	2,696,000.00	7.23	
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	1,893,450.00	5.08	
合计	29,473,894.23	79.09	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	915,701.16	906,090.52
合计	915,701.16	906,090.52

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含)	115,701.16		106,090.52	
1—2年(含)				
2—3年(含)				
3—4年(含)				
4—5年(含)				
5年以上	8,857,322.27	8,057,322.27	8,857,322.27	8,057,322.27

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年3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	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	8,973,023.43	8,057,322.27	8,963,412.79	8,057,322.27

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,057,322.27	89.79	8,057,322.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	915,701.16	10.21			915,701.16
其中: 账龄分析法组合					
低风险组合	915,701.16	10.21			915,701.16
合计	8,973,023.43	100.00	8,057,322.27	89.79	915,701.16

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,057,322.27	89.89	8,057,322.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	906,090.52	10.11			906,090.52
其中: 账龄分析法组合					
低风险组合	906,090.52	10.11			906,090.52
合计	8,963,412.79	100.00	8,057,322.27	89.89	906,090.52

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	理由
云南科力环保股份公司	6,056,658.13	6,056,658.13	5年以上	100.00	预计无法收回
云南冶金云芯硅材股份有限公司	2,000,664.14	2,000,664.14	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	8,057,322.27	8,057,322.27	—	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用低风险组合计提坏账准备的其他应收款

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
低风险组合	915,701.16		
合计	915,701.16		

续表：

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
低风险组合	906,090.52		
合计	906,090.52		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
云南科力环保股份公司	代垫款	6,056,658.13	5年以上	67.49	6,056,658.13
云南冶金云芯硅材股份有限公司	代垫款	2,000,664.14	5年以上	22.30	2,000,664.14
云南冶金集团股份有限公司廉租房建设项目部	代垫款	800,000.00	5年以上	8.92	
代扣代缴款项	代扣代缴社保	115,701.16	1年以内	1.29	
合计	—	8,973,023.43	—	100.00	8,057,322.27

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,930,000.00			1,930,000.00
小计	1,930,000.00			1,930,000.00
减：长期投资减值准备				
合计	1,930,000.00			1,930,000.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、子企业		1,930,000.00				
云南省有色金属及制品质量监督检验站	1,930,000.00	1,930,000.00				
合计		1,930,000.00				

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年3月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

续表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子企业					1,930,000.00	
云南省有色金属及制品质量监督检验站					1,930,000.00	
合计					1,930,000.00	

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	38,118,384.86	27,093,254.53	115,802,928.35	69,003,558.67
销售产品	27,072,899.01	25,227,353.00	49,917,252.64	47,611,447.66
提供劳务	11,045,485.85	1,865,901.53	65,885,675.71	21,392,111.01
其他业务小计	5,618,597.72	3,749,374.90	18,923,672.58	13,740,206.59
租赁	4,905,701.29	3,455,707.53	17,181,851.07	12,289,928.57
后勤服务	565,915.31	293,328.73	1,153,153.33	1,138,307.07
其他	146,981.12	338.64	588,668.18	311,970.95
合计	43,736,982.58	30,842,629.43	134,726,600.93	82,743,765.26

（五）母公司现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	1,532,299.33	8,682,253.46
加：资产减值损失		
信用减值损失	-2,200.00	-9,861.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,250,138.65	4,480,217.64
使用权资产摊销	870,612.60	3,482,450.40
无形资产摊销	7,731.85	89,071.99
长期待摊费用摊销		75,499.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		-10,388,844.07
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	332,690.08	-15,852.05
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	67,227.41	305,749.08
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	14,398.82	1,062,752.31
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-130,591.89	-522,367.56
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,321,786.36	-1,151,559.51

昆明冶金研究院有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年3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	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-22,762,769.05	1,071,005.17
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,699,531.31	-4,082,586.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,198,207.15	3,077,928.93
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:		
现金的期末余额	1,378,130.20	3,089,995.77
减: 现金的期初余额	3,089,995.77	10,730,912.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,711,865.57	-7,640,916.23

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

2023年8月29日,中国铜业有限公司总裁会决议,同意按照重组方案实施本公司股权重组:(一)云南冶金集团股份有限公司以所属技术中心除房屋建筑物和构筑物外的机器设备、车辆、电子设备等实物资产,按经备案的评估价值向本公司增资,增资额全部进入本公司资本公积。(二)中国铜业有限公司以经备案的评估价值向云南冶金集团股份有限公司收购本公司100%股权。(三)中国铜业有限公司收购完成后,向本公司现金增资1亿元,增资额全部进入本公司的注册资本。(四)中国铜业有限公司现金增资完成后,中国铜业有限公司以经备案的评估价值分别向云南铜业股份有限公司、云南驰宏锌锗股份有限公司转让本公司33%股权,形成中国铜业有限公司持股34%、云南铜业股份有限公司持股33%、云南驰宏锌锗股份有限公司持股33%的股权结构。

十四、财务报表的批准

本公司2024年1-3月财务报表已经本公司管理层批准。





营业执照

(副本) 副本编号: 2-1

统一社会信用代码 915301020546687786

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 云南省昆明市西山区人民西路315号云投财富商业广场
B2幢19层

负责人 张为

成立日期 2012年09月28日

营业期限 同隶属公司一致

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

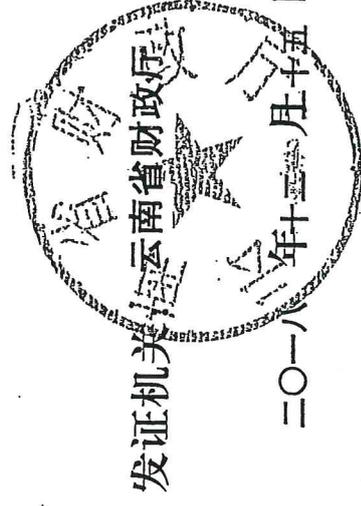


2018 年 12 月 3 日

证书序号：5002782

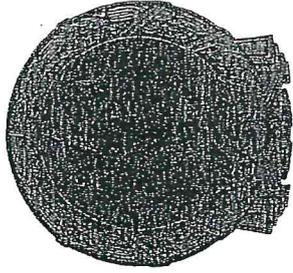
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关
云南省财政厅
二〇一八年十一月十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

负责人：张为

经营场所：云南省昆明市西山区人民西路315号云投财富商业广场B2幢19楼

分所执业证书编号：110101365301

批准执业文号：云财会〔2009〕39号

批准执业日期：2009-9-7



信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

张为

云南省昆明市西山区人民西路315号
云投财富商业广场B2幢19楼

110101365301

云财会〔2009〕39号

2009-9-7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



证书编号: 530100230012
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会
发证日期: 1997 年 10 月 28 日
Date of Issuance



姓名: 鲍琼
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1971-01-10
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号：110101361293
No. of Certificate

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

发证日期：2023年3月30日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d



姓名	性别	出生日期	工作单位
屈子娟	女	1983年4月17日	云南省注册会计师协会 (楚雄州分会)
身份证号	532323198304172120		

