

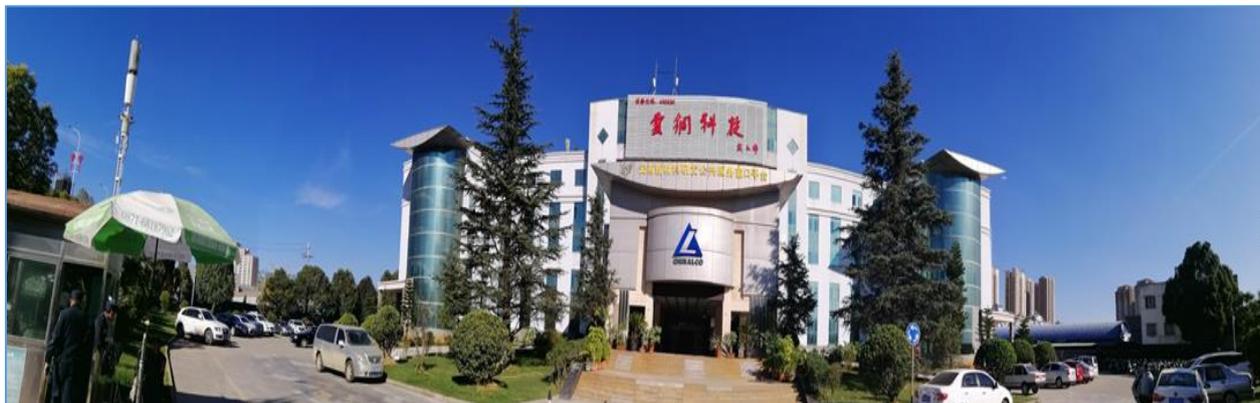


# 云铜科技

NEEQ : 430530

## 云南铜业科技发展股份有限公司

YUNNAN COPPER SCIENCE & TECHNOLOGY DEVELOPMENT Co.,Ltd.



## 半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孔德颂、主管会计工作负责人杨源轼及会计机构负责人（会计主管人员）朱雪芬保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	87
附件 II	融资情况 .....	87

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	云铜科技发展股份有限公司综合管理部

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本部、云铜科技	指	云南铜业科技发展股份有限公司
股东大会	指	云南铜业科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	云南铜业科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	云南铜业科技发展股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
云南铜业	指	云南铜业股份有限公司
浙大科技	指	浙江大学科技有限公司
昆明贵研	指	昆明贵金属研究所
昆理管理公司	指	昆明理工大学资产经营有限公司
压铸公司、云铜压铸	指	云南铜业压铸科技有限公司
云铜技术中心	指	云南铜业（集团）有限公司技术中心
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
铸铜转子	指	用铜材料制造的电动机的转子
NEMA	指	美国电器制造协会制定的电动机能效标准, 全称为 National Electrical Manufacturers Association
IE	指	电机能效等级: IE1=标准能效; IE2=高效 ; IE3=优质高效
QC	指	全面质量管理
中国铝业公司	指	中国铝业集团有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30` 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南铜业科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	The National Equities Exchange and Quotations Co. Ltd -		
法定代表人	孔德颂	成立时间	2000 年 6 月 26 日
控股股东	控股股东为（云南铜业（集团）有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（中国铝业集团有限公司），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(c)-有色金属冶炼和压延加工业(C32)-稀有稀土金属冶炼(C323)-其他稀有金属冶炼(C3239)		
主要产品与服务项目	主要产品有硒(硒锭、硒粉);高效电机铸铜转子。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	云铜科技	证券代码	430530
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	92,200,000.00
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨源轼	联系地址	云南省昆明市五华区二环西路 625 号
电话	0871-68320737	电子邮箱	yys@chncopper.com
传真	0871-68320737		
公司办公地址	云南省昆明市五华区二环西路 625 号	邮政编码	650033
公司网址	www.yncst.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100719410262R		
注册地址	云南省昆明市高新技术开发区二环西路 625 号		
注册资本（元）	92,200,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

公司所属行业为有色金属冶炼和压延加工业。硒的提取和深加工细分为稀有稀土金属冶炼，高效电机铸铜转子细分为铜压延加工。有色金属冶炼和压延加工业主要是提取和加工有色金属产品，为下游行业提供有色金属基础原材料和半成品。

公司在行业中主要为下游的高效电机行业、信息行业、冶金行业、建材行业提供高技术含量的基础原材料和部件。

本公司拥有从冶炼废物中提取硒、碲等稀有元素，高效节能电机用铸铜转子，及为有色金属产业提供先进技术和服务的的能力。公司的上游行业主要为有色金属矿山、冶炼和加工企业。下游行业主要为电解锰和玻璃陶瓷生产企业，高效电机生产企业，以及需求技术服务的有色金属矿山、冶炼和加工企业。

公司以多年来积累的三室半连续真空炉冶炼、铸铜转子深加工、5N 硒提纯等产业化等技术，加上一支能面向市场的技术开发及管理人才队伍等为核心竞争力，一方面不断完善同上游供应链的衔接与整合，另一方面以可靠的产品品质与良好的技术推广服务，巩固、拓展下游客户，形成了一套行之有效的“技术+资源+资本”的商业模式，即以技术为支撑，以资本为杠杆，合理地开发利用资源。

报告期内，公司的商业模式较上年度未变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>“科技型中小企业”认定详情：根据国家《科技型中小企业评价办法》（国科发政〔2017〕115 号）和《科技型中小企业评价工作指引（试行）》（国科火字〔2017〕144 号）等有关规定，基于云铜科技公司科技创新能力较强、生产经营状况良好，以及满足认定基本条件，经公司自主申报，相关机构评审后，于 2021 年 4 月 23 日顺利获得了云南省 2021 年第二批入库国家科技型中小企业资格（入库登记编号为 202153010208000379）。</p> <p>“高新技术企业”认定详情：根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）等有关规定，基于云铜科技公司科技创新能力较强、生产经营状况良好，以及满足认定基本条件，经公司自主申报，相关机构评审后，于 2020 年 11 月 23 日顺利获得了国家高新技术企业证书（证书编号：GR202053000433，有效期：三年）。</p>

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	52,634,672.35	29,132,599.84	80.67%

毛利率%	22.42%	25.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,378,258.69	1,613,421.85	47.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,224,421.96	317,125.74	601.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.28%	1.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.14%	0.32%	-
基本每股收益	0.0258	0.0175	47.43%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	119,094,464.76	113,469,060.58	4.96%
负债总计	12,842,276.35	9,499,378.80	35.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	105,285,236.92	102,914,892.46	2.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.12	1.96%
资产负债率%（母公司）	10.15%	0.07%	-
资产负债率%（合并）	10.78%	0.08%	-
流动比率	5.19	6.36	-
利息保障倍数	37.65	29.96	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-7,441,920.13	-1,032,198.64	-620.98%
应收账款周转率	53.93	34.65	-
存货周转率	1.86	1.47	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	4.96%	6.57%	-
营业收入增长率%	80.67%	-26.05%	-
净利润增长率%	41.68%	-0.88%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	19,558,490.57	16.42%	14,886,299.50	13.12%	31.39%
应收票据	857,778.00	0.72%	2,073,381.49	1.83%	-58.63%
应收账款	1,401,883.24	1.18%	33,200.64	0.03%	4,122.46%
预付款项	736,651.74	0.62%	1,736,607.67	1.53%	-57.58%
其他应收款	2,669,088.40	2.24%	12,351,762.88	10.89%	-78.39%
存货	27,871,556.26	23.40%	15,975,368.16	14.08%	74.47%
其他流动资产	1,159,296.24	0.97%	1,721.28	0.00%	67,250.82%
长期股权投资	7,380,026.91	6.20%	7,327,358.14	6.46%	0.72%
其他非流动金融资产	3,894,346.34	3.27%	3,894,346.34	3.43%	0.00%
投资性房地产	23,435,354.64	19.68%	23,983,072.11	21.14%	-2.28%
固定资产	17,840,728.66	14.98%	18,896,959.14	16.65%	-5.59%
使用权资产	2,089,910.37	1.75%	2,270,763.42	2.00%	-7.96%
无形资产	7,750,115.85	6.51%	7,972,191.43	7.03%	-2.79%
开发支出	1,417,520.08	1.19%	1,417,520.08	1.25%	0.00%
递延所得税资产	1,031,717.46	0.87%	648,508.30	0.57%	59.09%

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金1,955.85万元，占总资产的比重16.42%，较年初增加467.22万元，增加31.39%，主要是收回集团内财务公司归集资金。
2. 应收票据85.78万元，占总资产的比重0.72%，较年初减少121.56万元，减少58.63%，主要到期承兑收款，本年收到汇票同比减少。
3. 应收账款140.19万元，占总资产的比重1.18%，较年初增加136.87万元，增加4,122.46%，主要是应收铸铜转子销售货款增加。
4. 预付账款73.67万元，占总资产的比重0.62%，较年初减少100.00万元，减少57.58%，主要是收到原料采购发票冲销。
5. 其他应收款266.91万元，占总资产的比重2.24%，较年初减少968.27万元，减少78.39%，主要是收回集团内财务公司归集资金。
6. 存货2,787.16万元，占总资产的比重23.40%，较年初增加1,189.62万元，增加74.47%，主要是原料库存增加。
7. 其他流动资产115.93万元，占总资产的比重0.97%，较年初增加115.76万元，增加67,250.82%，主要是增值税留抵税额增加。
8. 递延所得税资产103.17万元，占总资产的比重0.87%，较年初增加38.32万元，增加59.09%，主要是计提坏账及使用权资产递延所得税影响。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	52,634,672.35	-	29,132,599.84	-	80.67%
营业成本	40,833,303.66	77.58%	21,830,536.43	74.94%	87.05%
毛利率	22.42%	-	25.06%	-	-

税金及附加	713,928.26	1.36%	774,689.65	2.66%	-7.84%
销售费用	556,337.07	1.06%	719,745.23	2.47%	-22.70%
管理费用	5,773,601.63	10.97%	3,347,085.66	11.49%	72.50%
研发费用	2,867,640.75	5.45%	1,804,299.74	6.19%	58.93%
财务费用	-278,003.51	-0.53%	-100,548.98	-0.35%	-176.49%
其他收益	4,552.91	0.01%	5,664.66	0.02%	-19.63%
投资收益	185,423.53	0.35%	829,877.50	2.85%	-77.66%
信用减值损失	-115,891.87	-0.22%	38,071.94	0.13%	-404.40%
营业利润	2,241,949.06	4.26%	1,631,142.08	5.60%	37.45%
营业外收入	4,329.31	0.01%		0.00%	100.00%
营业外支出				0.00%	0.00%
净利润	2,291,351.42	4.35%	1,617,302.49	5.55%	41.68%
经营活动产生的现金流量净额	-7,441,920.13	-	-1,032,198.64	-	-620.98%
投资活动产生的现金流量净额	12,273,406.12	-	102,805.20	-	11,838.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

#### 项目重大变动原因：

1. 营业收入 5263.47 万元，同比增加 80.67%，主要是本年主产品硒产品市场价格上涨。
2. 营业成本 4083.33 万元，同比增加 87.05%，主要是本年粗硒原料市场价格上涨。
3. 管理费用 577.36 万元，同比增加 72.50%，主要是政府补助收入同比减少。
4. 研发费用 286.76 万元，同比增加 58.93%，主要是研发人工费用增加。
5. 财务费用-27.80 万元，同比减少 176.49%，主要是本期货币资金利息收入增加。
6. 投资收益 18.54 万元，同比减少 77.66%，主要是联营企业当期经营利润同比减少。
7. 信用减值损失-11.59 万元，同比增加 404.40%，主要是计提其他应收款坏账。
8. 营业利润 224.19 万元，同比增加 37.45%，主要是本年主产品硒产品利润增加。
9. 净利润 229.14 万元，同比增加 41.68%，主要是本年主产品硒产品利润增加。
10. 经营活动产生的现金流量净额-744.19 万元，同比减少 620.98%，主要是购买商品、接受劳务支付的现金增加。
11. 投资活动产生的现金流量净额 1227.34 万元，同比增加 11838.51%，主要是收回集团内财务公司集中管理资金。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南铜业压铸科技有限公司	子公司	铜压延加工	18,070,722.2	21,684,280.31	20,554,215.28	1,753,702.82	-1,090,429.99

云南云铜马关有色金属有限责任公司	参股公司	铅锌锡开采	26,000,000.0	86,394,705.50	19,052,517.74	25,418,132.79	125,193.17
------------------	------	-------	--------------	---------------	---------------	---------------	------------

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东控制风险	<p>云铜集团直接持有本公司 72.89%的股份,持有云南铜业股份有限公司 37.51%,为其第一大股东,云南铜业股份有限公司持有本公司 18.98%的股份,因此,云铜集团直接和间接控制本公司 91.87%的股份。作为控股股东,云铜集团对本公司的方针政策、管理及其他事物具有较大的影响力,云铜集团的利益可能与部分或全部少数股东的利益不完全一致。</p> <p><b>应对措施:</b> 为避免控股股东控制风险,公司自成立以来,根据《公司法》及公司章程,建立健全了法人治理结构,制定了《董事会授权管理办法》《所属子企业董事会运行评价办法》《外部董事履职支撑服务工作方案》《云铜科技董事会授权跟踪监督动态实施细则》等一系列的基本规章制度;在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡及对经营班子的授权及跟踪监督作用,以控制该风险。</p>
供应商依赖的交易风险	<p>云铜科技硒产品面向的硒市场属于小金属的买方市场,供大于求,市场容量小、竞争激烈。云铜科技品质不高,在市场上竞争力弱。且硒产品受限于下游电解锰行业长期不振的影响,故长期处于需求低迷的水平。受此影响,市场上流通的粗硒原料有限,部分厂家出货意愿不高,故云铜科技硒原料存在依赖供应风险。</p> <p><b>应对措施:</b> 1.持续、深入挖掘更宽、更稳定的外部原料供应渠道,精准对接供应端,精准获取需求信息,精准调整购销策略。2.在遵循市场交易规则的前提下,严控采购过程风险,除买断外,探索来料加工、以货换货等多种方式引进原料。3.通过外购优质原料,提高产品附加值,向市场需求进一步靠拢。</p>
市场环境风险	<p>云铜科技 2023 年硒产品的内部料缺口依然存在,外部原料需求</p>

	<p>依然较大，故部分硒产品购销两头在外的局面将持续。市场价格波动将直接对购销两头形成风险。故市场价格对原料采购量 and 产品销售客观长期存在的重要风险。</p> <p><b>应对措施：</b>1.持续、深入做好市场行情研判，开展日常价格跟踪和市场摸底。定期向各大铜冶炼厂、硒产品贸易商和厂家等了解市场供需情况和真实成交价格，确保当期硒产品购销业务价格水平心里有数；同时建立粗铅价格跟踪模型，用五日均价与月均价相比，把主要金属价格波动反映到周，抓住上涨行情。</p> <p>2.基于全年考核毛利指标进行倒算，测算出目标销售单价、目标采购单价和目标空差，在不偏离市场需求和行情走势的前提下，以此指导定价；同时定期与财务资产部联动，了解当期真实销售毛利情况，实时调整购销结构和策略，跑在市场前面；</p> <p>3.在现有购销模式基础上再优化、再挖潜，探索长单、背靠背、预售等多种模式，与客户在合作共赢的基础上风险共担。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	28,646,600.00	13,654,965.07
销售产品、商品,提供劳务	2,480,000.00	838,216.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	30,000,000.00	12,287,174.76
贷款	-	-

注：2022 年 12 月 13 日，公司发布《关于预计公司 2023 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2022-045），预计购买商品\接受劳务金额 28,646,600.00 元，销售商品、提供劳务金额 2,480,000.00 元，预计 2023 年在集团内中铝财务有限责任公司时点最高人民币存款金额不超 30,000,000.00 元，期末存款余额不超 30,000,000.00 元，已通过审议并披露。2023 年 1-6 月公司实际在中铝财务有限责任公司时点人民币最高存款金额为 21,127,013.20 元，6 月末存款余额为 12,287,174.76 元。

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	预计金额
云南铜业股份有限公司	采购商品、水电	8,403,954.66	14,000,000.00
中铜(昆明)铜业有限公司	采购商品、水电	584,633.64	7,520,000.00
富民薪冶工贸有限公司	租赁费、水电	491,822.29	1,080,000.00
中铜国际贸易集团有限公司	采购商品		
中铝润滑科技有限公司	加工费		
云南省冶金医院	职业病危害因素检测费	7,547.17	92,600.00
赤峰云铜有色金属有限公司	采购商品	4,167,007.31	5,800,000.00
山东铝业有限公司	劳保工装采购		72,000.00
云南省有色金属及制品质量监督检验站	检测检验费 2 万，环境监测费 3.2 万		52,000.00
云南冶金集团金水物业管理有限公司	食堂用餐费		10,000.00
中铝润滑科技有限公司	液压油、润滑油采购		20,000.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	预计金额
云南铜业股份有限公司	房屋租赁/出售商品	838,216.94	2,480,000.00

(3) 其他重大关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	预计金额
中铝财务有限责任公司	时点最高存款金额	21,127,013.20	30,000,000.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

日常关联交易的进行均遵循客观公正、平等自愿、互惠互利的原则，关联交易价格的制定主要依据市场价格，若无市场价格的，由双方参照成本加适当利润协商定价，并根据市场价格变化及时对关联交易价格作相应调整。

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展的正常需要，也是关联方支持公司发展，是合理的也是必要的。上述关联交易不会损害公司及其他股东利益。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013年11月5日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2013年11月5日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免关联交易）	2013年11月5日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	92,200,000	100%	-	92,200,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	67,200,000	72.89%	-	67,200,000	72.89%
	董事、监事、高管	-	0%	-	-	0%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	-	0%	-	-	0%
	其中：控股股东、实际控制人	-	0%	-	-	0%
	董事、监事、高管	-	0%	-	-	0%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
总股本		92,200,000.00	-	0	92,200,000.00	-
普通股股东人数						5

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云南铜业(集团)	67,200,000	0	67,200,000	72.89%	0	67,200,000	0	0
2	云南铜业股份有限公司	17,500,000	0	17,500,000	18.98%	0	17,500,000	0	0
3	浙江大学科技创业投资有限公司	2,500,000	0	2,500,000	2.71%	0	2,500,000	0	0
4	昆明贵	2,500,000	0	2,500,000	2.71%	0	2,500,000	0	0

	金属研究所								
5	昆明理工大学科技产业经营管理有限公司	2,500,000	0	2,500,000	2.71%	0	2,500,000	0	0
合计		92,200,000	-	92,200,000	100%	0	92,200,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

云铜集团持有公司股份 67,200,000 股，占公司总股本的 72.89%，为公司的第一大股东；同时，云南铜业股份有限公司持有公司股份 17,500,000 股，占公司总股本的 18.98%，为公司第二大股东。

云南铜业股份有限公司为深圳证券交易所上市公司，证券代码 000878，云铜集团持有其 37.51% 的股权，为其控股股东。因此，云铜集团直接及间接控制公司股份占公司总股本的 91.87%，为公司控股股东。

除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

### 报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### （一）控股股东情况

云铜集团持有公司股份 67,200,000 股，占公司总股本的 72.89%；同时，云铜集团通过控股子公司云南铜业间接控制公司股份 17,500,000 股，占公司总股本的 18.98%；因此，云铜集团直接及间接控制公司股份 84,700,000 股，占公司总股本的 91.87%，为公司控股股东。

云铜集团，成立于 1996 年 4 月 25 日，注册资本 1,960,784,314 元，法定代表人高行芳，住所为昆明市人民东路 111 号，社会统一信用码为：91530000216568762Q。云南铜业（集团）有限公司的经营围为“有色金属、贵金属的生产、销售、加工及开发高科技产品、有色金属、贵金属的地质勘察设计、施工、科研、机械动力设备的制作、销售、化工产品生产、加工、销售、建筑安装、工程施工（以上经营范围中涉及许可证的按成员单位的资质证开展业务）。本企业自产有色金属及其矿产品、制成品、化工产品、大理石制品，本企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；经营本企业的进料加工“三来一补”业务，境外期货业务（凭许可证开展经营）”。主营业务是有关有色金属、贵金属行业的投资。

报告期内，控股股东未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

云铜集团持有公司股份 67,200,000 股，占公司总股本的 72.89%；同时，云铜集团通过控股子公司云南铜业间接控制公司股份 17,500,000 股，占公司总股本的 18.98%；因此，云铜集团直接及间接控制公司股份 84,700,000 股，占公司总股本的 91.87%，为公司控股股东。

云铜集团的股东为中国铜业有限公司、云南冶金集团股份有限公司，分别持有云铜集团 51%、49% 的股权，而中国铜业有限公司持有云南冶金集团股份有限公司 51.00% 的股权。中国铝业集团有限公司持有中国铜业有限公司 69.32% 的股权，因此，公司的实际控制人为中国铝业集团有限公司。中国铝业集团有限公司，成立于 2001 年 2 月 21 日，注册资本 2,520,000 万元人民币，法定代表人段向东，住所为北京市海淀区西直门北大街 62 号 18、22、28 层，统一社会信用代码为 911100007109279199，经营范围为：

铝土矿开采（限中国铝业公司贵州猫场铝土矿的开采，有效期至 2038 年 12 月 30 日）；对外派遣与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目所需的劳务人员。经营管理国有资产和国有股权；铝、铜、稀有稀土及相关有色金属矿产品、冶炼产品、加工产品、碳素制品的生产、销售；从事勘察设计、工程建设总承包、建筑安装；设备制造；技术开发、技术服务；进出口业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

报告期内，实际控制人未发生变化。

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孔德颂	董事	男	1978 年 7 月	2022 年 12 月 2 日	2025 年 12 月 5 日
孔德颂	董事长	男	1978 年 7 月	2022 年 12 月 2 日	2025 年 12 月 5 日
张辉	董事	男	1979 年 11 月	2021 年 8 月 16 日	2025 年 12 月 1 日
张辉	总经理	男	1979 年 11 月	2021 年 8 月 19 日	2023 年 12 月 31 日
徐翔	董事	男	1972 年 12 月	2021 年 8 月 16 日	2025 年 12 月 1 日
戴伟	董事	男	1967 年 10 月	2021 年 8 月 16 日	2025 年 12 月 1 日
陈力	董事	男	1975 年 10 月	2019 年 2 月 19 日	2022 年 12 月 2 日
曾一明	董事	男	1984 年 12 月	2022 年 12 月 2 日	2025 年 12 月 2 日
马磊	董事	男	1978 年 8 月	2019 年 2 月 19 日	2022 年 12 月 2 日
郭继勇	董事	男	1980 年 2 月	2022 年 12 月 2 日	2025 年 12 月 2 日
田释龙	职工董事	男	1984 年 7 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 12 月 2 日
田释龙	副总经理	男	1984 年 7 月	2021 年 8 月 19 日	2023 年 12 月 31 日
李辉	监事	男	1976 年 10 月	2022 年 12 月 2 日	2025 年 12 月 1 日
李辉	监事会主席	男	1976 年 10 月	2022 年 12 月 6 日	2025 年 12 月 5 日
杨志华	监事	男	1976 年 9 月	2022 年 12 月 2 日	2025 年 12 月 1 日
张武伟	职工监事	男	1978 年 6 月	2022 年 12 月 2 日	2025 年 12 月 2 日
杨源轶	董秘	男	1979 年 2 月	2022 年 12 月 2 日	2023 年 12 月 31 日
杨源轶	财务负责人	男	1979 年 2 月	2022 年 12 月 2 日	2023 年 12 月 31 日

杨敬延	副总经理	男	1970 年 12 月	2022 年 12 月 2 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------	---	-------------	--------------------	---------------------

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、高级管理人员未兼任监事。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况**

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
生产人员	10	10
销售人员	8	8
技术人员	30	30
财务人员	9	9
行政人员	14	14
员工总计	76	76

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	19,558,490.57	14,886,299.50
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	六、（二）	857,778.00	2,073,381.49
应收账款	六、（三）	1,401,883.24	33,200.64
应收款项融资		-	-
预付款项	六、（四）	736,651.74	1,736,607.67
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、（五）	2,669,088.40	12,351,762.88
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（六）	27,871,556.26	15,975,368.16
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	六、（七）	1,159,296.24	1,721.28
<b>流动资产合计</b>		<b>54,254,744.45</b>	<b>47,058,341.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、（八）	7,380,026.91	7,327,358.14
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	六、（九）	3,894,346.34	3,894,346.34
投资性房地产	六、（十）	23,435,354.64	23,983,072.11

固定资产	六、（十一）	17,840,728.66	18,896,959.14
在建工程			
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、（十二）	2,089,910.37	2,270,763.42
无形资产	六、（十三）	7,750,115.85	7,972,191.43
开发支出	六、（十四）	1,417,520.08	1,417,520.08
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、（十五）	1,031,717.46	648,508.30
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>64,839,720.31</b>	<b>66,410,718.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>119,094,464.76</b>	<b>113,469,060.58</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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		-	-
应付账款	六、（十六）	3,758,201.83	1,875,801.36
预收款项	六、（十七）	2,269,425.01	1,807,740.39
合同负债	六、（十八）	736,566.04	557,496.60
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	六、（十九）	1,231,815.07	37,098.34
应交税费	六、（二十）	371,180.19	1,248,970.69
其他应付款	六、（二十一）	1,661,202.67	1,464,703.08
其中：应付利息		-	-
应付股利		339,479.78	339,479.78
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	六、（二十二）	339,323.27	330,805.02
其他流动负债	六、（二十三）	95,753.59	72,474.56
<b>流动负债合计</b>		<b>10,463,467.67</b>	<b>7,395,090.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款			
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
租赁负债	六、(二十四)	2,065,322.13	2,104,288.76
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	六、(二十五)	313,486.55	
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,378,808.68</b>	<b>2,104,288.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,842,276.35</b>	<b>9,499,378.80</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(二十六)	92,200,000.00	92,200,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、(二十七)	3,790,185.21	3,790,185.21
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	六、(二十八)	2,647,770.61	2,680,334.40
盈余公积	六、(二十九)	4,966,831.00	4,965,546.88
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、(三十)	1,680,450.10	-721,174.03
归属于母公司所有者权益合计		105,285,236.92	102,914,892.46
少数股东权益		966,951.49	1,054,789.32
<b>所有者权益合计</b>		<b>106,252,188.41</b>	<b>103,969,681.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>119,094,464.76</b>	<b>113,469,060.58</b>

法定代表人：孔德颂

主管会计工作负责人：杨源轼

会计机构负责人：朱雪芬

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,541,543.96	10,132,298.17
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		238,185.00	238,185.00
应收账款	十五、(一)	894,039.83	-
应收款项融资		-	-
预付款项		731,841.11	1,736,607.67
其他应收款	十五、(二)	2,657,835.92	10,155,585.21
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-

买入返售金融资产		-	-
存货		25,278,523.98	13,121,462.68
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		1,113,836.23	1,534.58
<b>流动资产合计</b>		<b>43,455,806.03</b>	<b>35,385,673.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、（三）	25,380,026.91	25,327,358.14
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		3,894,346.34	3,894,346.34
投资性房地产		23,435,354.64	23,983,072.11
固定资产		9,706,634.80	10,287,965.93
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,620,785.15	1,768,129.26
无形资产		7,019,717.85	7,192,553.12
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		897,512.73	603,541.18
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>71,954,378.42</b>	<b>73,056,966.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>115,410,184.45</b>	<b>108,442,639.39</b>
<b>流动负债：</b>			
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		3,675,414.75	1,600,810.85
预收款项		2,269,425.01	1,807,740.39
合同负债		513,635.42	274,059.60
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,191,788.60	13,215.89
应交税费		371,138.51	1,157,587.38
其他应付款		1,571,190.67	1,374,691.08
其中：应付利息		-	-
应付股利		339,479.78	339,479.78
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		278,496.26	271,505.00
其他流动负债		66,772.61	35,627.75
<b>流动负债合计</b>		<b>9,937,861.83</b>	<b>6,535,237.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,531,231.72	1,582,232.38
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		243,117.77	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,774,349.49</b>	<b>1,582,232.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,712,211.32</b>	<b>8,117,470.32</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		92,200,000.00	92,200,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,068,106.66	3,068,106.66
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		1,944,520.14	1,966,338.71
盈余公积		4,966,831.00	4,965,546.88
一般风险准备		-	-
未分配利润		1,518,515.33	-1,874,823.18
<b>所有者权益合计</b>		<b>103,697,973.13</b>	<b>100,325,169.07</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>115,410,184.45</b>	<b>108,442,639.39</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		52,634,672.35	29,132,599.84
其中：营业收入	六、（三十一）	52,634,672.35	29,132,599.84
利息收入		-	-

已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>50,466,807.86</b>	<b>28,375,807.73</b>
其中：营业成本	六、（三十一）	40,833,303.66	21,830,536.43
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	六、（三十二）	713,928.26	774,689.65
销售费用	六、（三十三）	556,337.07	719,745.23
管理费用	六、（三十四）	5,773,601.63	3,347,085.66
研发费用	六、（三十五）	2,867,640.75	1,804,299.74
财务费用	六、（三十六）	-278,003.51	-100,548.98
其中：利息费用		61,294.74	69,395.76
利息收入		332,491.83	159,347.38
加：其他收益	六、（三十七）	4,552.91	5,664.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	185,423.53	829,877.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		52,668.77	718,672.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	-115,891.87	38,807.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,241,949.06</b>	<b>1,631,142.08</b>
加：营业外收入	六、（四十）	4,329.31	
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,246,278.37</b>	<b>1,631,142.08</b>
减：所得税费用	六、（四十）	-45,073.05	13,839.59

	一)		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,291,351.42	1,617,302.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,291,351.42	1,617,302.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-86,907.27	3,880.64
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,378,258.69	1,613,421.85
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.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		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		2,291,351.42	1,617,302.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,378,258.69	1,613,421.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-86,907.27	3,880.64
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0258	0.0175
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0258	0.0175

法定代表人：孔德颂

主管会计工作负责人：杨源轼

会计机构负责人：朱雪芬

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	----	--------------	--------------

<b>一、营业收入</b>	十五、(四)	50,880,969.53	24,287,182.71
减：营业成本	十五、(四)	38,719,559.64	17,470,893.38
税金及附加		684,171.40	719,597.19
销售费用		552,097.79	717,161.08
管理费用		5,485,555.31	3,086,422.35
研发费用		2,346,825.96	1,680,564.11
财务费用		-177,356.85	-93,233.60
其中：利息费用		47,733.72	54,382.56
利息收入		227,451.09	150,102.66
加：其他收益		3,887.60	5,253.33
投资收益（损失以“-”号填列）		185,423.53	829,877.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		52,668.77	718,672.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-115,891.87	38,071.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,343,535.54</b>	<b>1,578,980.97</b>
加：营业外收入		233.31	-
减：营业外支出		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,343,768.85</b>	<b>1,578,980.97</b>
减：所得税费用		-38,012.56	10,369.06
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,381,781.41</b>	<b>1,568,611.91</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,381,781.41	1,568,611.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-

5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,381,781.41</b>	<b>1,568,611.91</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：孔德颂

主管会计工作负责人：杨源轼

会计机构负责人：朱雪芬

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,756,127.85	35,476,743.98
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	1,678,375.32	3,199,422.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,434,503.17</b>	<b>38,676,166.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		54,897,191.34	26,269,795.43
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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
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		7,488,589.63	7,673,833.32
支付的各项税费		2,229,389.15	713,538.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	2,261,253.18	5,051,198.00

<b>经营活动现金流出小计</b>		66,876,423.30	39,708,365.35
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-7,441,920.13	-1,032,198.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		132,754.76	111,205.20
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		12,305,078.43	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		12,437,833.19	111,205.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		164,427.07	8,400.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		164,427.07	8,400.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		12,273,406.12	102,805.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		9,705.08	13,776.85
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,841,191.07	-915,616.59
加：期初现金及现金等价物余额		14,717,299.50	20,332,083.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		19,558,490.57	19,416,466.64

法定代表人：孔德颂

主管会计工作负责人：杨源轼

会计机构负责人：朱雪芬

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		55,128,861.05	30,730,122.15
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,715,929.14	3,256,011.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>56,844,790.19</b>	<b>33,986,134.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		53,701,102.33	22,563,871.78
支付给职工以及为职工支付的现金		6,438,144.07	6,834,958.10
支付的各项税费		1,971,738.16	684,164.02
支付其他与经营活动有关的现金		2,503,345.02	4,613,925.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>64,614,329.58</b>	<b>34,696,919.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,769,539.39</b>	<b>-710,785.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		132,754.76	111,205.20
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		10,093,770.42	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,226,525.18</b>	<b>111,205.20</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,740.00	8,400.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>47,740.00</b>	<b>8,400.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,178,785.18</b>	<b>102,805.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,409,245.79</b>	<b>-607,980.09</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,132,298.17	15,623,507.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,541,543.96</b>	<b>15,015,527.63</b>

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无

#### （二） 财务报表项目附注

## 云南铜业科技发展股份有限公司

### 2023 半年度财务报表附注

#### 一、 公司的基本情况

云南铜业科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”）经云南省经济体制改革委员会《关于同意设立云南铜业科技发展股份有限公司的批复》（云体改生复[2000]06号文）批准，由云南铜业（集团）有限公司（以下简称“云铜集团”）、云南铜业股份有限公司、昆明高新技术产业开发区开发建设总公司、昆明贵金属研究所、昆明理工大学、浙江大学、洛阳有色金属加工设计研究院于2000年6月26日共同出资发起设立，设立时股本总额为50,000,000.00元。

2006年3月云铜集团受让了昆明高新技术产业开发区开发建设总公司所持有的云铜科技全部股份。2006年9月及2007年12月公司分别向云铜集团发行10,000,000.00元和32,200,000.00元股

份。按照公司 2007 年 11 月股东大会的有关决议及相关股权转让合同的约定，昆明理工大学所持有的本公司全部股份无偿划转给昆明理工大学科技产业经营管理有限公司，浙江大学所持有的本公司全部股份无偿划转给浙江大学科技园发展有限公司，2009 年浙江大学科技园发展有限公司所持有的本公司全部股份平价转让给浙江大学科技园创业投资有限公司，洛阳有色金属加工设计研究院所持有的本公司全部股份转让给云铜集团，2012 年浙江大学科技园创业投资有限公司更名为浙江大学科技创业投资有限公司。

截止 2023 年 6 月 30 日，云铜科技注册资本 92,200,000.00 元，实收资本 92,200,000.00 元，其中：云铜集团 67,200,000.00 元，云南铜业股份有限公司 17,500,000.00 元，昆明贵金属研究所 2,500,000.00 元，浙江大学科技创业投资有限公司 2,500,000.00 元，昆明理工大学科技产业经营管理有限公司 2,500,000.00 元。

公司统一社会信用代码：91530100719410262R；法定代表人：孔德颂；注册地址：云南省昆明市高新技术产业开发区二环西路 625 号。

本公司属于有色金属冶炼及压延加工行业，经营范围包括：金属与非金属新材料的研究、开发、生产、销售；新材料、新产品、工艺设备的研制、开发、生产、销售及对外安装调试；技术咨询、技术转让、技术服务；房屋租赁；货物与技术进出口业务；物业服务；节能技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为云南铜业（集团）有限公司；集团最终母公司为中国铝业集团有限公司。

## 二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围主要包括云南铜业科技发展股份有限公司、云南铜业科技发展股份有限公司硒业分公司、云南铜业压铸科技有限公司，与上年相比，合并财务报表范围无变化。

详见本附注附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、 财务报表的编制基础

### （1） 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。

### （2） 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力评估后，确认公司具备持续经营能力，未发现影响持续经营能力的重大不利因素。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司依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

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

##### 3. 营业周期

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. 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。

##### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司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年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，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年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，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。

## 7. 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。

## 8. 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。

## 9. 外币业务

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。

## 10. 金融资产和金融负债

### (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初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、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。

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：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）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：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）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进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司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

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### 1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

### 3) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 11. 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。如果有客观证据表明某项银行承兑票据已经发生信用减值，则企业对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
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。

## 12. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

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，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该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	对于信用风险显著不同的应收账款，按单个客户单独进行减值测试，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	基于账龄、历史信用损失经验等信用风险特征

		进行分析，按照信用风险特征将应收账款划分账龄组合确认预期信用损失，以迁徙率模型计算账龄组合的预期信用损失率，并据此计提坏账准备。预期信用损失率根据迁徙率模型定期更新。
--	--	---

### 13. 应收款项融资

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

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

### 14. 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

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。

对于其他应收账款的预期信用损失，公司根据历史违约率为基础，以迁徙率模型计算账龄组合的预期信用损失率，并据此计提坏账准备。预期信用损失率根据迁徙率模型定期更新。

### 15. 存货

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

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，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

### 16. 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 12. 应收账款预期信用损失模型进行处理。

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“信用减值损失”，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，按期差额借记“信用减值损失”。

## 17. 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。

#### 18. 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%（含）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，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，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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，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进行会计处理。

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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，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投资损益。

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。

## 19. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

## 20. 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、电子设备、运输工具、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，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：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	35、25、20、10	5	2.71-9.5
2	机器设备	10、12	5	7.92-9.5
3	电子设备	5	5	19
4	运输工具	8	5	11.88
5	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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 21. 在建工程

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

## 22. 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。

## 23. 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。

## 24. 无形资产

（1）本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，

其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；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。

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

序号	类别	摊销年限(年)
1	土地使用权	权证使用年限
2	商标权	20
3	专利权	权证受益年限
4	非专利技术	10
5	软件	受益年限与 5 年孰短

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

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

(4) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内

部使用的，能证明其有用性；4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 25. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉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。

## 26. 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 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）。

## 28. 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。

## 29. 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，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。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。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。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。

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与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。

### 30. 预计负债

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### 31. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

### 32. 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、建造合同收入。

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。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。本公司已收货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。

### 33. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

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，冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以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。

### 34. 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。

### 35. 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

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见本附注“四、22. 使用权资产”以及“27. 租赁负债”。

##### 1) 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。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，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

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。

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。

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

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。

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。

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。

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。

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。

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。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 36. 持有待售

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始

计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

（2）后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

（3）对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（4）持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（5）持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

（6）终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 37. 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。

### 38. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

### 39. 重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

无。

#### （2）重要会计估计变更

无。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

### 2. 税收优惠

云南铜业科技发展股份有限公司为高新技术产业开发区内的高新技术企业，按 15%的税率计算缴纳企业所得税；批准机关：云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局；有效期限为 2017 年 11 月 1 日至 2023 年 11 月 23 日。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告〔2023〕6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司云南铜业压铸科技有限公司符合小微企业的条件，按相关规定享受相关税收优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年6月30日，上期指2022年1月1日至6月30日，本期指2023年1月1日至6月30日。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	19,558,490.57	14,886,299.50
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>19,558,490.57</u>	<u>14,886,299.50</u>

2. 受限的货币资金

无。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	857,778.00	2,073,381.49
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>857,778.00</u>	<u>2,073,381.49</u>

2. 期末已用于质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

无。

4. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

（三）应收账款

（1）按应收账款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	1,660,247.96	100.00	258,364.72	15.56	1,401,883.24
其中：账龄分析法组合	1,660,247.96	100.00	258,364.72	15.56	1,401,883.24

无风险组合					
<b>合计</b>	<b>1,660,247.96</b>	<b>100.00</b>	<b>258,364.72</b>	<b>15.56</b>	<b>1,401,883.24</b>

(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					
按组合计提坏账准备	291,565.36	100.00	258,364.72	88.61	33,200.64
其中：账龄分析法组合	291,565.36	100.00	258,364.72	88.61	33,200.64
无风险组合					
<b>合计</b>	<b>291,565.36</b>	<b>100.00</b>	<b>258,364.72</b>	<b>88.61</b>	<b>33,200.64</b>

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,401,883.24		84.44
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)	258,364.72	258,364.72	15.56
<b>合计</b>	<b>1,660,247.96</b>	<b>258,364.72</b>	<b>100.00</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,401,883.24
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	258,364.72
<b>合计</b>	<b>1,660,247.96</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	258,364.72					258,364.72
<b>合计</b>	<b>258,364.72</b>					<b>258,364.72</b>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	年末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
云南铜业股份有限公司	876,948.84	52.82	
SEW-电机（苏州）有限公司	314,510.36	18.94	
云南迪庆矿业开发有限责任公司	258,364.72	15.56	258,364.72
诺德（中国）传动设备有限公司	193,333.05	11.64	
昆明吉凡职业卫生技术服务有限公司	10,239.04	0.62	
<b>合计</b>	<b>1,653,396.01</b>	<b>99.58</b>	<b>258,364.72</b>

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	736,651.74	100.00	1,736,607.67	100.00
1-2 年（含 2 年）	0.00	0	0	0
<b>合计</b>	<b>736,651.74</b>	<b>100.00</b>	<b>1,736,607.67</b>	<b>100.00</b>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
广西南国铜业有限责任公司	543,080.62	73.72	
赤峰云铜有色金属有限公司	165,179.21	22.42	
中国石油天然气股份有限公司云南昆明销售分公司	9,251.28	1.26	
云南省交通投资建设集团有限公司	8,818.50	1.20	
云南仕琦机电设备有限公司	4,348.50	0.59	
<b>合计</b>	<b>730,678.11</b>	<b>99.19</b>	

（五）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,669,088.40	12,351,762.88

合计 2,669,088.40 12,351,762.88

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

	账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）		2,674,717.63
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		124,760.00
3-4 年（含 4 年）		2,300,000.00
5 年以上		876,208.62
	<u>合计</u>	<u>5,975,686.25</u>

(2) 按款项性质分类情况

	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	142,400.40	142,400.40
代扣代缴款	11,252.48	
诉讼赔偿款	124,760.00	124,760.00
资金归集款		12,241,500.24
借款及利息	5,697,273.37	3,033,808.22
	<u>合计</u>	<u>15,542,468.86</u>

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	14,497.36		3,176,208.62	3,190,705.98
2023 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	115,891.87			115,891.87
本期转回				
本期转销				

本期核销

其他变动

2023 年 6 月 30 日余额 130,389.23 3,176,208.62 3,306,597.85

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,190,705.98	115,891.87	0.00		3,306,597.85

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
云南云铜马关有色金属有限公司	借款及利息	5,822,033.37	1 年以内、2-3 年、 3-4 年、5 年以上	97.43%	3,164,197.45
中铝山东工程技术有限公司	保证金	142,400.40	4-5 年	2.38%	142,400.40
陈波	代扣代缴款	11,252.48	1 年以内	0.19%	0.00
<b>合计</b>		<u>5,975,686.25</u>		<u>100.00%</u>	<u>3,306,597.85</u>

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准 备	账面 价值	账面 余额
原材料	16,969,143.54	31,996.56	16,937,146.98	11,635,686.85
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	10,934,409.28	0.00	10,934,409.28	4,371,677.87
周转材料			0.00	0.00
其他	0.00		0.00	0.00
<b>合计</b>	<u>27,903,552.82</u>	<u>31,996.56</u>	<u>27,871,556.26</u>	<u>16,007,364.72</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	31,996.56					31,996.56
库存商品	0.00					0.00

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税款		186.70
预计可抵扣税费	1,159,296.24	1,534.58
<u>合计</u>	<u>1,159,296.24</u>	<u>1,721.28</u>

(八) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
对联营企业投资	7,380,026.91	7,327,358.14
其中：投资成本	13,465,872.32	13,465,872.32
权益法下确认的投资损益	-6,085,845.41	-6,138,514.18
小计	7,380,026.91	7,327,358.14
减：长期股权投资减值准备		
合计	<u>7,380,026.91</u>	<u>7,327,358.14</u>

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
昆明贵研催化剂有限公司	3,894,346.34	3,894,346.34

(十) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	41,883,941.85	41,883,941.85
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	41,883,941.85	41,883,941.85
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	17,900,869.74	17,900,869.74
2. 本期增加金额	547,717.47	547,717.47
(1) 计提或摊销	547,717.47	547,717.47
3. 本期减少金额		

4. 期末余额 18,448,587.21 18,448,587.21

三、减值准备

四、账面价值

1. 期末账面价值 23,435,354.64 23,435,354.64

2. 期初账面价值 23,983,072.11 23,983,072.11

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	12,953,861.02	27,018,291.76	1,454,970.95	4,753,328.68	721,424.55	46,901,876.96
2. 本期增加金额		3,345.13		23,477.88		26,823.01
(1) 购置		3,345.13		23,477.88		26,823.01
3. 本期减少金额		120823.78				120,823.78
4. 期末余额	12,953,861.02	26,900,813.11	1,454,970.95	4,776,806.56	721,424.55	46,807,876.19
二、累计折旧						
1. 期初余额	5,578,389.49	16,120,326.31	1,248,284.45	4,311,934.78	644,715.99	27,903,651.02
2. 本期增加金额	160,837.45	732,888.49	21,018.77	36,730.56	10,754.44	962,229.71
(1) 计提	160,837.45	732,888.49	21,018.77	36,730.56	10,754.44	962,229.71
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	5,739,226.94	16,853,214.80	1,269,303.22	4,348,665.34	655,470.43	28,865,880.73
三、减值准备						
1. 期初余额		52,953.96		48,312.84		101,266.80
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		52953.96		48312.84		101,266.80
四、账面价值						
1. 期末账面价值	7,214,634.08	9,994,644.35	185,667.73	379,828.38	65,954.12	17,840,728.66
2. 期初账面价值	7,375,471.53	10,845,011.49	206,686.50	393,081.06	76,708.56	18,896,959.14

(十二) 使用权资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	2,994,175.62			2,994,175.62
其中：房屋、建筑物	2,357,505.68			2,357,505.68
土地使用权	636,669.94			636,669.94
二、累计摊销合计	723,412.20	180,853.05		904,265.25
其中：房屋、建筑物	589,376.42	147,344.11		736,720.53
土地使用权	134,035.78	33,508.94		167,544.72
三、账面净值合计	2,270,763.42			2,089,910.37
其中：房屋、建筑物	1,768,129.26			1,620,785.15
土地使用权	502,634.16			469,125.22

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	其中：土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值	---	---	---	---	---
<b>1、年初余额</b>	<b>10,876,827.67</b>	<b>984,806.29</b>	<b>2,210,000.00</b>	<b>110,616.92</b>	<b>14,182,250.88</b>
2、本年增加金额	-			-	-
(1) 购置					-
(2) 内部研发					-
(3) 企业合并增加					-
(4) 其他					-
3、本年减少金额	-			-	-
(1) 处置					-
(2) 其他					-
<b>4、年末余额</b>	<b>10,876,827.67</b>	<b>984,806.29</b>	<b>2,210,000.00</b>	<b>110,616.92</b>	<b>14,182,250.88</b>
二、累计摊销	---	---	---	---	---
<b>1、年初余额</b>	<b>4,242,014.92</b>	<b>205,167.98</b>	<b>1,693,333.33</b>	<b>69,543.22</b>	<b>6,210,059.45</b>
2、本年增加金额	117,701.06	49,240.31	50,000.00	5,134.21	222,075.58
(1) 计提	117,701.06	49,240.31	50,000.00	5,134.21	222,075.58
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本年减少金额	-			-	-
(1) 处置					
(2) 其他					
<b>4、年末余额</b>	<b>4,359,715.98</b>	<b>254,408.29</b>	<b>1,743,333.33</b>	<b>74,677.43</b>	<b>6,432,135.03</b>
三、减值准备	---	---	---	---	---
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值	---	---	---	---	---
1、年末账面价值	6,517,111.69	730,398.00	466,666.67	35,939.49	7,750,115.85
2、年初账面价值	6,634,812.75	779,638.31	516,666.67	41,073.70	7,972,191.43

(2) 未办妥权证的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东川区铜都街道办事处绿茂四方地工业园区土地使用权	452,893.51	历史原因无法办理使用权人名称变更
合计	452,893.51	

(十四) 开发支出

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本化支出	1,417,520.08			1,417,520.08
合计	1,417,520.08			1,417,520.08

(十五) 递延所得税资产

项目	年末账面余额		年初账面余额	
	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	539,543.87	3,596,959.13	522,160.09	3,481,067.26
固定资产折旧	91,642.00	1,154,241.60	91,642.00	1,154,241.60
党建经费	39,834.78	321,831.96	34,706.21	287,641.45
租赁负债	360,696.81	2,404,645.40		
合计	1,031,717.46	7,477,678.09	648,508.30	4,922,950.31

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,758,201.83	1,875,801.36
工程款		

设备款		
加工费		
<b>合计</b>	3,758,201.83	1,875,801.36

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南建投安装股份有限公司	274,071.03	尾款保证金
<b>合计</b>	<b><u>274,071.03</u></b>	

(十七) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
房租费	2,269,425.01	1,807,740.39
<b>合计</b>	<b><u>2,269,425.01</u></b>	<b><u>1,807,740.39</u></b>

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	736,566.04	557,496.60
<b>合计</b>	<b><u>736,566.04</u></b>	<b><u>557,496.60</u></b>

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	37,098.34	7095608.58	5900891.85	1,231,815.07
二、离职后福利中-设定提存计划负债		1,587,697.78	1,587,697.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合计</b>	<b><u>37,098.34</u></b>	<b><u>8,683,306.36</u></b>	<b><u>7,488,589.63</u></b>	<b><u>1,231,815.07</u></b>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	0	5,379,316.63	4,279,316.63	1,100,000.00
二、职工福利费	0	103,787.00	103,787.00	0.00
三、社会保险费	0	528,241.24	528,241.24	0.00
其中：医疗保险费	0	480,296.34	480,296.34	0.00

工伤保险费	0	-6,051.66	-6,051.66	0.00
生育保险费	0	53,996.56	53,996.56	0.00
四、住房公积金	0	778,182.00	778,182.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	37098.34	305,198.69	210,481.96	131,815.07
六、短期带薪缺勤	0			0.00
七、短期利润分享计划	0			0.00
八、其他短期薪酬	0	883.02	883.02	0.00
<b>合计</b>	<b>37,098.34</b>	<b>709,560.58</b>	<b>5,900,891.85</b>	<b>1,231,815.07</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		959,988.48	959,988.48	
2. 失业保险费		49,185.30	49,185.30	
3. 企业年金缴费		578,524.00	578,524.00	
<b>合计</b>		<b>1,587,697.78</b>	<b>1,587,697.78</b>	

### （二十）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	123,174.02	1,041,338.77
城市维护建设税	1,758.01	55,896.04
房产税	241,767.02	0
土地使用税	0.02	0
个人所得税	2,723.12	92,803.65
教育费附加（含地方教育费附加）	1,758.00	43,723.43
其他税费		15,208.80
<b>合计</b>	<b>371,180.19</b>	<b>1,248,970.69</b>

### （二十一）其他应付款

#### 1. 总表情况

##### （1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	339,479.78	339,479.78

其他应付款	1,321,722.89	1,125,223.30
<u>合计</u>	<u>1,661,202.67</u>	<u>1,464,703.08</u>

## 2. 应付股利

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	339,479.78	339,479.78	双方协商暂不用支付

## 3. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	832,531.18	765,043.91
暂收代付款	67,359.75	66,925.94
党建工作经费	321,831.96	287,641.45
往来款	100,000.00	5,612.00
<b>合计</b>	<b>1,321,722.89</b>	<b>1,125,223.30</b>

### (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	339,323.27	330,805.02
<b>合计</b>	<b>339,323.27</b>	<b>330,805.02</b>

### (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	95,753.59	72,474.56

### (二十四) 租赁负债

贷款类别	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,812,972.51	2,904,715.65
减：未确认的融资费用	408,327.11	469,621.87
重分类至一年内到期的非流动负债	339,323.27	330,805.02
<b>合计</b>	<b>2,065,322.13</b>	<b>2,104,288.76</b>

### (二十五) 递延所得税负债

项目	期末余额	可抵扣或应纳税暂时性差异	期初余额	可抵扣或应纳税暂时性差异
租赁负债	313,486.55	2,089,910.33		
<b>合计</b>	<b>313,486.55</b>	<b>2,089,910.33</b>		

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
<b>一、有限售条件股份</b>							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股份</b>							
1. 人民币普通股	92,200,000.00						92,200,000.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<u>股份合计</u>	<u>92,200,000.00</u>						<u>92,200,000.00</u>

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	380,778.38			380,778.38
其他资本公积	3,409,406.83			3,409,406.83
<u>合计</u>	<u>3,790,185.21</u>			<u>3,790,185.21</u>

(二十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,680,334.40	152,070.54	184,634.33	2,647,770.61

(二十九) 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	4,418,532.52	1,284.12		4,419,816.64
任意盈余公积	547,014.36			547,014.36
<u>合计</u>	<u>4,965,546.88</u>	<u>1,284.12</u>		<u>4,966,831.00</u>

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期年初余额	-721,174.03	-4,721,202.25
本期增加额	2,401,624.13	1,613,421.85
其中：本期净利润转入	2,378,258.69	1,613,421.85
其他调整因素	23,365.44	
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	<u>1,680,450.10</u>	<u>-3,107,780.40</u>

(三十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,350,438.73	39,480,311.14	20,448,553.27	14,348,741.40
其他业务	5,284,233.62	1,352,992.52	8,684,046.57	7,481,795.03
<b>合计</b>	<u>52,634,672.35</u>	<u>40,833,303.66</u>	<u>29,132,599.84</u>	<u>21,830,536.43</u>

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,417.29	55,084.49
教育费附加	19,048.84	44,042.17
车船税	1,280.10	3,920.10
房产税	385,796.79	444,120.80
土地使用税	262,123.60	214,410.51
印花税	24,258.97	13,089.53
环保税	2.67	22.05
<b>合计</b>	<u>713,928.26</u>	<u>774,689.65</u>

(三十三) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	469,442.60	674,860.38
运输费		
差旅费	53,307.60	35,096.55
包装费		
其他	33,586.87	9,788.30
<u>合计</u>	<u>556,337.07</u>	<u>719,745.23</u>

(三十四) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,727,090.68	3,585,940.68
折旧费	371,734.02	390,247.20
咨询费		
聘请中介机构费	137,547.18	272,417.33
差旅费	56,320.06	
无形资产摊销	172,075.58	172,175.09
办公费	15,574.69	49,499.98
交通运输费	4,184.60	46,845.89
水电费	46,783.44	
党团活动费用	34,190.51	1,000.00
其他	208,100.87	-1,171,040.51
<u>合计</u>	<u>5,773,601.63</u>	<u>3,347,085.66</u>

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	207,993.63	151,300.35
职工薪酬	2,657,802.12	1,652,999.39
固定资产折旧		
租赁费		
试验检验费		
水电费		
专利年费	1,845.00	
<u>合计</u>	<u>2,867,640.75</u>	<u>1,804,299.74</u>

(三十六) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

利息支出	61294.74	69,395.76
减:利息收入	332491.83	159,347.38
汇兑净收益	-9705.08	-13,776.85
银行手续费	2898.66	3,179.49
<u>合计</u>	<u>-278003.51</u>	<u>-100,548.98</u>

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个人所得税手续费	4552.91	5,664.66
<u>合计</u>	<u>4552.91</u>	<u>5664.66</u>

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	52,668.77	718,672.30
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	132,754.76	111,205.20
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
<u>合计</u>	<u>185,423.53</u>	<u>829,877.50</u>

(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	<u>-115,891.87</u>	<u>38,807.81</u>

(四十) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务清理收入	4,096.03		4,096.03
其他	233.28		233.28
<u>合计</u>	<u>4,329.31</u>		<u>4,329.31</u>

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用

递延所得税费用	-45,073.05	13,839.59
<u>合计</u>	<u>-45,073.05</u>	<u>13,839.59</u>

（四十二）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收银行存款利息	332,491.83	159,347.38
往来款		
收房租押金	83,481.91	6,839.20
收社保费	1,197,575.45	1,554,475.84
收政府补助	64,826.08	1,431,092.27
其他	0.05	47,668.04
<u>合计</u>	<u>1,678,375.32</u>	<u>3,199,422.73</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用和管理费用等	2,261,253.18	3,451,198.00
支付履约保证金	0.00	1,600,000.00
<u>合计</u>	<u>2,261,253.18</u>	<u>5,051,198.00</u>

（四十三）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	2,291,351.42	1,617,302.49
加：资产减值准备		
信用减值损失	115,891.87	-38,807.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,509,947.18	1,552,055.80
使用权资产折旧	180,853.05	180,853.05
无形资产摊销	222,075.58	222,175.09
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

财务费用（收益以“－”号填列）	61,294.74	69,395.76
投资损失（收益以“－”号填列）	-52,668.77	-718,672.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-383,209.16	13,839.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	313,486.55	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,896,188.10	-2,325,350.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,864,613.89	-9,422,167.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,059,859.40	7,817,178.30
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,441,920.13</b>	<b>-1,032,198.64</b>

**二、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

**三、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	19,558,490.57	19,416,466.64
减：现金的期初余额	14,717,299.50	20,332,083.23
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	4,841,191.07	-915,616.59

**2. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,558,490.57	14,717,299.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	19,558,490.57	14,717,299.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,558,490.57	14,717,299.50
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**七、合并范围的变更**

公司本年合并范围未发生变化。

## 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南铜业压铸科技有限公司	昆明市七甸呈贡工业园	昆明阳宗海风景区呈贡工业园小哨箐片区	工业企业	92.03		投资设立

#### (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
云南铜业压铸科技有限公司	7.97%	-86,907.27		966,951.49

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额 / 本年发生额	期初余额 / 本年发生额
	云南铜业压铸科技有限公司	云南铜业压铸科技有限公司
流动资产	10,798,938.42	11,672,668.31
非流动资产	10,885,341.89	11,353,752.88
资产合计	21,684,280.31	23,026,421.19
流动负债	525,605.84	859,852.10
非流动负债	604,459.19	522,056.38
负债合计	1,130,065.03	1,381,908.48
营业收入	1,753,702.82	4,845,417.13
净利润	-1,090,429.99	48,690.58
综合收益总额	-1,090,429.99	48,690.58
经营活动现金流量	327,619.26	-321,413.35

### 2. 在联营企业中的权益

#### (1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南云铜马关有色金属有限责任公司	文山州	文山州	矿产品开采	42.07		权益法

#### (2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本年发生额	期初余额 / 上年发生额
----	--------------	--------------

	云南云铜马关有色金属有 限责任公司	云南云铜马关有色金属有限 责任公司
流动资产	36,528,540.33	31,445,111.14
其中：现金和现金等价物	5,252,469.30	4,614,072.60
非流动资产	49,866,165.17	47,192,222.12
资产合计	86,394,705.50	78,637,333.26
流动负债	67,342,187.76	61,653,024.37
非流动负债		617,337.40
负债合计	67,342,187.76	62,270,361.77
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	19,052,517.74	16,366,971.49
按持股比例计算的净资产份额	8,015,394.21	7,327,358.14
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,403,560.89	7,327,358.14
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,418,132.79	22,162,621.43
财务费用	4,307,948.59	6,108,752.83
所得税费用	41,731.06	611,550.87
净利润	125,193.17	-1,967,222.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	125,193.17	-1,967,222.00
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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. 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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群分散于不同的部门和行业中，且公司采取先款后货的交易模式，本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司的应收账款金额较小，且应收账款前五名客户的款项占100.00%，本公司并未面临重大信用集中风险。

## 十、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

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
云南铜业（集团）有限公司	国有企业	云南省昆明市人民 东路 111 号	刘建平	有色金属及贵金属 的生产、销售	1,960,784,314.00
续上表：					
母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权比 例（%）	本公司最终控制方		组织机构代码	
72.89	72.89	中国铝业集团有限公司		91530000216568762Q	

#### 2. 子公司

子公司的情况详见附注八。

#### 3. 合营和联营企业

本本公司重要的联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南铜业股份有限公司	同一最终控制方
赤峰云铜有色金属有限公司	同一最终控制方
富民薪冶工贸有限公司	同一最终控制方

凉山矿业股份有限公司	同一最终控制方
西南铝业(集团)有限责任公司	同一最终控制方
易门铜业有限公司	同一最终控制方
玉溪矿业有限公司	同一最终控制方
云南楚雄矿冶有限公司	同一最终控制方
云南迪庆矿业开发有限责任公司	同一最终控制方
云南迪庆有色金属有限责任公司	同一最终控制方
云南省有色金属及制品质量监督检验站	同一最终控制方
云南铜业(集团)有限公司	同一最终控制方
云南云铜锌业股份有限公司	同一最终控制方
长沙有色冶金设计研究院有限公司	同一最终控制方
中国铜业有限公司	同一最终控制方
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	同一最终控制方
广西国盛稀土新材料有限公司	同一最终控制方
中铜(昆明)铜业有限公司	同一最终控制方
中铝洛阳铜加工有限公司	同一最终控制方
中铝润滑科技有限公司	同一最终控制方
中铝山东工程技术有限公司	同一最终控制方
中铜(上海)铜业有限公司	同一最终控制方
中铜东南铜业有限公司	同一最终控制方
中铜国际贸易集团有限公司	同一最终控制方
山东铝业有限公司银光服装厂	同一最终控制方
昆明冶金研究院有限公司	同一最终控制方
云南驰宏锌锗股份有限公司会泽矿业分公司	同一最终控制方
云南省冶金医院	同一最终控制方
新巴尔虎右旗荣达矿业有限责任公司	同一最终控制方
中国长城铝业有限公司职业技术学院	同一最终控制方

## (二) 关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南铜业股份有限公司	采购商品、水电	8,403,954.66	4,703,323.50
中铜(昆明)铜业有限公司	采购商品、水电	584,633.64	269,180.74

富民薪冶工贸有限公司	租赁费、水电	491,822.29	147,344.11
中铜国际贸易集团有限公司	采购商品		2,626,906.60
中铝润滑科技有限公司	加工费		4,955.75
云南省冶金医院	职业病危害因素检测费	7,547.17	5,653.63
赤峰云铜有色金属有限公司	采购商品	4,167,007.31	
合计		<u>13,654,965.07</u>	<u>7,757,364.33</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南铜业股份有限公司	房屋租赁/出售商品	838,216.94	372,985.10
中铜华中铜业有限公司	提供技术服务		141,509.43
合计		<u>838,216.94</u>	<u>514,494.53</u>

(3) 其他重大关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中铝财务有限责任公司	时点最高存款金额	21,127,013.20	25,804,812.95
合计		<u>21,127,013.20</u>	<u>25,804,812.95</u>

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	赤峰云铜有色金属有限公司	165,179.21		1,243,047.63	
应收账款	云南迪庆矿业开发有限责任公司	258,364.72	258,364.72	258,364.72	258,364.72
应收账款	昆明冶金研究院有限公司			33,200.64	
其他应收款	云南铜业股份有限公司	876,948.84		12,241,500.24	
其他应收款	中铝山东工程技术有限公司	142,400.40		142,400.40	142,400.4
其他应收款	云南云铜马关有色金属有限公司	5,822,033.37	3,164,197.45	3,158,568.22	3,048,305.58

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	中铜(昆明)铜业有限公司	19,492.39	14,775.52
应付账款	富民薪冶工贸有限公司	62,003.30	
应付账款	中国铝业集团有限公司(本部)		14,100.00
应付账款	云南铜业股份有限公司	2,214,414.25	1,068,856.99
其他应付款	富民薪冶工贸有限公司(本部单户)	100,000.00	

## 十一、或有事项

截止报告日止，本公司无需披露的或有事项。

## 十二、承诺事项

截止报告日止，本公司无需披露的承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	894,039.83
1-2 年（含 2 年）	
2-3 年（含 3 年）	
3-4 年（含 4 年）	258,364.72
<u>合计</u>	<u>1,152,404.55</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	坏账准备 计提 比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并 单项计提					
单项金额不重大并单 项计提					
按信用风险组合计提 坏账准备	1,152,404.55	100.00	258,364.72	22.42	894,039.83
其中：按信用风险特征	1,152,404.55	100.00	258,364.72	22.42	894,039.83

组合计提坏账准备的

应收账款

合计 1,152,404.55 100.00 258,364.72 22.42 894,039.83

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并					
单项计提					
单项金额不重大并单					
项计提					
按信用风险组合计提					
坏账准备	<u>258,364.72</u>	<u>100.00</u>	258,364.72	100.00	<u>0.00</u>
其中：按信用风险特征					
组合计提坏账准备的	258,364.72	100.00	258,364.72	100.00	0.00
应收账款					
<u>合计</u>	<u>258,364.72</u>	<u>100.00</u>	<u>258,364.72</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>

按信用风险组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)	258,364.72	258,364.72	100.00
<u>合计</u>	<u>258,364.72</u>	<u>258,364.72</u>	100.00

3. 坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		258,364.72	0.00	258,364.72
2023 年 1 月 1 日应收利息账面余额在本期——转入第二阶段				

——转入第三阶段			
——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提	0.00	0.00	0.00
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023 年 6 月 30 日余额	258,364.72	0.00	258,364.72

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比 例 (%)	账龄
云南铜业股份有限公司	876,948.84	76.10	1 年以内
云南迪庆矿业开发有限责任公司	258,364.72	22.42	4-5 年
昆明吉凡职业卫生技术服务有限公司	10,239.04	0.89	1 年以内
云南高科环境保护科技有限公司	2,926.57	0.25	1 年以内
昆明金玉龙建筑装饰有限公司	1,382.81	0.12	1 年以内
<u>合计</u>	<u>1,149,861.98</u>	99.78	

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,657,835.92	13,346,291.19
<u>合计</u>	<u>2,657,835.92</u>	<u>13,346,291.19</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,663,465.15

1-2 年（含 2 年）	
2-3 年（含 3 年）	124,760.00
3-4 年（含 4 年）	2,300,000.00
5 年以上	876,208.62

合计 5,964,433.77

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	142,400.40	142,400.40
资金归集		10,045,322.57
诉讼赔偿款	124,760.00	124,760.00
借款及利息	5,697,273.37	3,033,808.22
<u>合计</u>	<u>5,964,433.77</u>	<u>13,346,291.19</u>

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	14,497.36		3,176,208.62	3,190,705.98
2023 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	115,891.87			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	130,389.23		3,176,208.62	3,306,597.85

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动。

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
其他应收款坏账准备	2,138,439.25	38,071.94		2,100,367.31

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
云南云铜马关有色金属有限公司	借款及利息	5,822,033.37	1 年以内、2-3 年、3-4 年、5 年以上	97.62%	3,164,197.45
中铝山东工程技术有限公司	保证金	142,400.40	4-5 年	2.38%	142,400.40
<b>合计</b>		<b>5,964,433.77</b>		<b>100.00%</b>	<b>3,306,597.85</b>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
对联营、合营企业投资	7,380,026.91		7,380,026.91	7,327,358.14		7,327,358.14
<b>合计</b>	<b>25,380,026.91</b>		<b>25,380,026.91</b>	<b>25,327,358.14</b>	<b>0.00</b>	<b>25,327,358.14</b>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
云南铜业压铸科技有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>18,000,000.00</b>			<b>18,000,000.00</b>		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,620,838.45	37,366,567.12	15,787,306.40	9,989,098.35
其他业务	5,260,131.08	1,352,992.52	8,499,876.31	7,481,795.03
<b>合计</b>	<b>50,880,969.53</b>	<b>38,719,559.64</b>	<b>24,287,182.71</b>	<b>17,470,893.38</b>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	52,668.77	718,672.30
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	132,754.76	111,205.20
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
<u>合计</u>	<u>185,423.53</u>	<u>829,877.50</u>

## 十六、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至财务报告日止，本公司无按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	59,813.30
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	132,754.76
其他营业外收入和支出	4,329.31
<b>非经常性损益合计</b>	<b>196,897.37</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	43,060.64
<b>非经常性损益净额</b>	<b>153,836.73</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用