

罗平富锌农业发展有限公司

审 计 报 告

众环云审字(2026)00002号

目 录

	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-45



审计报告

众环云审字(2026)00002 号

罗平富锌农业发展有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了罗平富锌农业发展有限公司（以下简称“富锌公司”）财务报表，包括 2025 年 7 月 31 日的资产负债表，2025 年 1-7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了富锌公司 2025 年 7 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于富锌公司，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

富锌公司管理层（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，管理层负责评估富锌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富锌公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富锌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

审计报告 第 1 页 共 2 页





中审众环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

云南亚太分所

云南省昆明市官渡区官南大道 2288 号中审众环大厦

邮政编码：650200

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP

Yunnan Yantai Branch

Zhongshen Zhonghuan Building

No. 2288, Guannan Road, Guandu District

Kunming, Yunnan 650200

电话 Tel: 0871-63121298

传真 Fax: 0871-63184366

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对富锌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富锌公司不能持续经营。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·昆明

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年一月四日





资产负债表

2025年7月31日

编制单位:罗平富祥农业发展有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、(一)	618,900.28	1,802,639.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	1,742,260.09	733,982.41
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	158,034.35	51,668.08
其他应收款	六、(四)	12,875.00	12,750.00
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	六、(五)	5,040,587.50	6,331,253.59
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、(六)	2,482,286.90	4,206,028.64
流动资产合计		10,054,944.12	13,138,322.23
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(七)	132,372,935.93	135,306,915.07
在建工程	六、(八)	71,380,569.15	50,832,515.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	14,681,339.39	15,102,211.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)		591,415.14
递延所得税资产	六、(十一)		
其他非流动资产	六、(十二)	17,485,308.00	17,485,308.00
非流动资产合计		235,920,152.47	219,318,365.36
资产总计		245,975,096.59	232,456,687.59

公司负责人:

周伟

主管会计工作负责人:

崔同信

会计机构负责人:

欧阳娜





资产负债表（续）

2025年7月31日

编制单位：罗平富特农业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年7月31日	2024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	六、(十三)	16,089,956.58	7,900,767.28
预收款项			
合同负债	六、(十四)	270,000.00	
应付职工薪酬	六、(十五)	465,142.00	618,443.43
应交税费	六、(十六)	81,661.53	675,266.15
其他应付款	六、(十七)	10,462,557.31	1,032,415.14
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十八)	9,480,107.56	5,450,670.89
其他流动负债			
流动负债合计		36,849,424.98	15,677,562.89
非流动负债：			
长期借款	六、(十九)	122,760,000.00	120,585,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款	六、(二十)	9,800,000.00	9,800,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十一)	5,151,864.72	5,259,510.09
递延所得税负债	六、(十一)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		137,711,864.72	135,644,510.09
负债合计		174,561,289.70	151,322,072.98
所有者权益：			
实收资本	六、(二十二)	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十三)	10,213,110.78	10,213,110.78
未分配利润	六、(二十四)	-53,799,303.89	-44,078,496.17
所有者权益合计		71,413,806.89	81,134,614.61
负债和所有者权益总计		245,975,096.59	232,456,687.59

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表
2025年1-7月

编制单位：罗平富铨农业发展有限公司

金额单位：人民币元

项	附注	2025年1-7月	2024年度
一、营业收入	六、(二十五)	3,147,937.45	2,753,264.46
减：营业成本	六、(二十五)	8,654,083.98	11,674,022.04
税金及附加	六、(二十六)	395,253.55	1,309,625.50
销售费用	六、(二十七)	281,576.45	7,995.43
管理费用	六、(二十八)	1,197,563.30	2,818,759.53
研发费用	六、(二十九)	147,302.92	
财务费用	六、(三十)	1,721,696.93	2,869,117.28
其中：利息费用		1,723,703.52	2,877,465.91
利息收入		2,753.79	10,346.43
加：其他收益	六、(三十一)	147,903.86	30,489.91
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）	六、(三十二)	-2,820.80	-1,280.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十三)	-611,279.85	-2,122,483.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,715,736.47	-18,019,529.40
加：营业外收入	六、(三十四)	1.34	1.57
减：营业外支出	六、(三十五)	6,072.69	827.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,720,807.72	-18,020,355.22
减：所得税费用	六、(三十六)		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,720,807.72	-18,020,355.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,720,807.72	-18,020,355.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-9,720,807.72	-18,020,355.22

公司负责人：

周伟
周伟

主管会计工作负责人：

崔同信
崔同信

会计机构负责人：

欧丽娜
欧丽娜





现金流量表

2025年1-7月

编制单位：兴农发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项	附注	2025年1-7月	2024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		2,576,881.15	456,179.11
收到的税费返还		4,059,698.92	11,269,134.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	10,509,056.05	22,321,948.00
经营活动现金流入小计		17,145,636.12	34,047,261.25
购买商品、接受劳务支付的现金		2,507,249.10	3,138,889.44
支付给职工以及为职工支付的现金		1,912,655.78	3,795,507.17
支付的各项税费		993,168.57	892,303.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	1,073,132.06	8,065,619.03
经营活动现金流出小计		6,486,203.51	15,892,319.01
经营活动产生的现金流量净额		10,659,432.61	18,154,942.24
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,248,418.02	85,098,106.60
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			
投资活动现金流出小计		15,248,418.02	85,098,106.60
投资活动产生的现金流量净额		-15,248,418.02	-85,098,106.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,900,000.00
取得借款收到的现金		8,650,000.00	67,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,650,000.00	72,100,000.00
偿还债务支付的现金		2,845,000.00	2,304,578.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,599,753.82	4,422,903.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,444,753.82	6,727,479.93
筹资活动产生的现金流量净额		3,405,246.18	65,372,520.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,183,739.23	-1,570,644.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,802,639.51	3,373,283.80
六、期末现金及现金等价物余额		618,900.28	1,802,639.51

公司负责人：

周伟

周伟

主管会计工作负责人：

崔同信

崔同信

会计机构负责人：

欧阳丽娜

欧娜





编制单位: 罗平富祥农业发展有限公司

股东权益变动表

2025年1-7月

金额单位: 人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	115,000,000.00								10,213,110.78	-44,078,496.17	81,134,614.61
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	115,000,000.00								10,213,110.78	-44,078,496.17	81,134,614.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-9,720,807.72	-9,720,807.72
(一) 综合收益总额										-9,720,807.72	-9,720,807.72
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	115,000,000.00								10,213,110.78	-53,799,303.89	71,413,806.89

公司负责人:

周伟



主管会计工作负责人:

崔同信



会计机构负责人:

欧阳丽娜





股东权益变动表（续）
2025年1-7月

编制单位：罗平高钾农业发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			上年金额					
		优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	110,100,000.00								10,213,110.78	-26,058,140.95
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	110,100,000.00								10,213,110.78	-26,058,140.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,900,000.00									-18,020,355.22
（一）综合收益总额										-18,020,355.22
（二）所有者投入和减少资本	4,900,000.00									
1、所有者投入的普通股	4,900,000.00									
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）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	115,000,000.00								10,213,110.78	-44,078,496.17

公司负责人：

周伟

主管会计工作负责人：

崔同信

会计机构负责人：

欧丽娜



罗平富锌农业发展有限公司

2025 年 1-7 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

罗平富锌农业发展有限公司（以下简称“公司或本公司”）成立于 2001 年 10 月 29 日，注册资本 11,500.00 万元，实收资本 11,500.00 万元。本公司控股股东为云南罗平锌电股份有限公司，持股比例 100%。

公司统一社会信用代码：91530324731221050N；住所：云南省曲靖市罗平县腊山街道云贵路 766 号；法定代表人：周伟。经营期限：2008 年 12 月 19 日至无固定期限。

公司经营范围：许可项目：食品生产；粮油仓储服务；农产品质量安全检测；检验检测服务；饲料生产；餐饮服务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；饲料原料销售；畜牧渔业饲料销售；油料种植；休闲观光活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；酒店管理；日用百货销售；初级农产品收购；农副产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、 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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。



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 2025 年 7 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-7 月的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

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该项总额的比重 5%以上且期末余额≥ 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额占该项总额的比重 5%以上且期末余额≥ 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额占该项总额的比重 5%以上且期末余额≥100 万元
重要在建工程项目本年变动情况	单项在建工程发生额或期末余额≥ 500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	期末余额≥20 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	期末余额≥10 万元

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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量特征，将金融资产划分为：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。



金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 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, 公允价值变动计入当期损益。

被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, 该负债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, 且终止确认该负债时, 计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移, 且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; ③该金融资产已转移, 虽然企业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, 但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。



4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。



(七) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、 金融资产减值的会计处理方法



期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
上市商业银行承兑汇票	由上市商业银行承兑的银行承兑汇票
非上市商业银行承兑汇票	由非上市商业银行承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票

(2) 应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
合并范围内的应收账款	本组合为应收云南罗平锌电股份有限公司合并范围内公司款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司合同资产参照应收账款信用损失政策计提损失准备。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内的应收账款	本组合为应收云南罗平锌电股份有限公司合并范围内公司款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

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。存货跌价准备通常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、 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(九) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10 融资产减值。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	3-5	9.7-2.11
机器设备	年限平均法	10-30	3-5	9.7-3.17
运输设备	年限平均法	6-15	5	6.33-15.83
电子设备	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目



前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“长期资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

(十一) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	验收交付使用
机器设备	完成安装调试达到设计要求并完成试生产
运输设备	获得行驶证书
电子设备	交付使用
其他设备	交付使用

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“长期资产减值”。

(十二) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的



加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

(十三) 无形资产

1、 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权、采矿权、商标及专利、办公软件等。

本公司的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权记载年限	直线法分期平均摊销
商标及专利	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中最短年限	直线法分期平均摊销
办公软件	预计使用年限 10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“长期资产减值”。

(十四) 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。本公司的长期待摊费用主要包括包装设计费。该费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不



能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十六) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(十七) 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

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。

(十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1、 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。



(十九) 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

菜籽油销售：

根据与客户签订的销售合同或订单，合同约定将相关产品送至指定地点的，在产品送达约定地点并经客户验收时确认收入。

(二十) 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。



为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

（二十一）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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。



与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可



能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3、 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及土地使用权。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付



的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2） 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于 500,000.00 的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

（1） 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2） 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以



租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本公司本会计年度未发生重要会计政策变更。

2、 会计估计变更

本公司本会计年度未发生重要会计估计变更。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额	9%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 07 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年 1-7 月,“上年”指 2024 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	618,900.28	1,802,639.51
其他货币资金		
合 计	618,900.28	1,802,639.51



(二) 应收账款

1、 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,742,193.99	734,012.49
1 至 2 年	541.98	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,742,735.97	734,012.49
减：坏账准备	475.88	30.08
合 计	1,742,260.09	733,982.41

2、 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,742,735.97	100.00	475.88	0.03	1,742,260.09
其中：账龄组合	8,975.62	0.52	475.88	5.30	8,499.74
关联方组合	1,733,760.35	99.48			1,733,760.35
合 计	1,742,735.97	100.00	475.88		1,742,260.09

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	734,012.49	100.00	30.08		733,982.41
其中：账龄组合	601.54	0.08	30.08	5.00	571.46
关联方组合	733,410.95	99.92			733,410.95
合 计	734,012.49	100.00	30.08		733,982.41

(1) 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	1,733,760.35		
合 计	1,733,760.35		



(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	8,433.64	421.68	5.00	601.54	30.08	5.00
1 至 2 年	541.98	54.20	10.00			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	8,975.62	475.88		601.54	30.08	

3、 坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	30.08	445.80				475.88
合 计	30.08	445.80				475.88

4、 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末 余额	合同资产 年末余额	应收账款和合同 资产年末余额	占应收账款和合同资产年 末余额合计数的比例(%)	坏账准备年 末余额
云南驰为商贸有限 责任公司	1,733,760.35				
北京——京东商城 商户	2,537.10				153.95
抖音——滇东一花 食用油旗舰店	6,438.52				321.93
合 计	1,742,735.97				475.88

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
1 年以内	128,411.46	81.26		51,668.08	100.00	
1 至 2 年	29,622.89	18.74				
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	158,034.35	100.00		51,668.08	100.00	



2、 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
中国石化销售有限公司云南曲靖石油分公司	7,622.89	4.82
云南驰信企业管理有限公司	20,000.00	12.66
云南电网有限责任公司曲靖罗平供电局	120,837.81	76.46
北京——京东商城商户	5,000.00	3.16
云南顺丰速运有限公司	3,973.65	2.51
合 计	157,434.35	99.61

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,875.00	12,750.00
合 计	12,875.00	12,750.00

2、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,500.00	5,000.00
1 至 2 年	5,000.00	
2 至 3 年		10,000.00
3 至 4 年	10,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	1,187,238.19	1,187,238.19
小 计	1,204,738.19	1,202,238.19
减：坏账准备	1,191,863.19	1,189,488.19
合 计	12,875.00	12,750.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代收代付及其他往来	1,187,238.19	1,187,238.19
保证金及押金	17,500.00	15,000.00
小 计	1,204,738.19	1,202,238.19
减：坏账准备	1,191,863.19	1,189,488.19
合 计	12,875.00	12,750.00



(3) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,204,738.19		1,191,863.19	98.93	12,875.00
其中:账龄组合	1,204,738.19		1,191,863.19	98.93	12,875.00
合 计	1,204,738.19		1,191,863.19		12,875.00

(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(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,202,238.19		1,189,488.19	98.94	12,750.00
其中:账龄组合	1,202,238.19		1,189,488.19	98.94	12,750.00
合 计	1,202,238.19		1,189,488.19		12,750.00

(4) 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）	
2024 年 7 月 31 日余额	2,250.00		1,187,238.19	1,189,488.19
2024 年 7 月 31 日在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,375.00			2,375.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 7 月 31 日余额	4,625.00		1,187,238.19	1,191,863.19

(5) 其他应收款减值准备表

项 目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应	1,189,488.19	2,375.00			2,375.00



项 目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
收账款					
合 计	1,189,488.19	2,375.00			2,375.00

(续)

类 别	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备							1,191,863.19
合 计							1,191,863.19

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
王建华	1,000,000.00	83.01	往来款	5 年以上	1,000,000.00
罗平县住房和城乡建设局	10,000.00	0.83	押金	3-4 年	4,000.00
喻小波	39,518.19	3.28	往来款	5 年以上	39,518.19
昆明红枫湖耐火材料有限公司	144,720.00	12.01	往来款	5 年以上	144,720.00
北京——京东商城商户	5,000.00	0.42	保证金	1-2 年	500.00
合 计	1,199,238.19	100.00			1,188,738.19

(五) 存货

1、 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,457,132.16		2,457,132.16
库存商品	2,685,961.20	102,505.86	2,583,455.34
合 计	5,143,093.36	102,505.86	5,040,587.50

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,945,468.00		3,945,468.00
库存商品	4,508,269.50	2,122,483.91	2,385,785.59
合 计	8,453,737.50	2,122,483.91	6,331,253.59



2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
原材料					
库存商品	2,122,483.91	611,279.85			611,279.85
合 计	2,122,483.91	611,279.85			611,279.85

(续)

项 目	本期减少额						年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
原材料							
库存商品		2,631,257.90				2,631,257.90	102,505.86
合 计		2,631,257.90				2,631,257.90	102,505.86

(六) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	2,343,967.56	4,067,709.30
预缴企业所得税	138,319.34	138,319.34
合 计	2,482,286.90	4,206,028.64

(七) 固定资产

1、 固定资产分类

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	132,372,935.93	135,306,915.07
固定资产清理		
合 计	132,372,935.93	135,306,915.07

2、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	116,021,867.03	25,906,250.09	167,247.13	196,106.19	1,481,166.10	143,772,636.54
2、本年增加金额	927,631.08	709,529.89				1,637,160.97
(1) 购置						



项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 在建工程转入	927,631.08	709,529.89				1,637,160.97
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
(3) 其他						
4、年末余额	116,949,498.11	26,615,779.98	167,247.13	196,106.19	1,481,166.10	145,409,797.51
二、累计折旧						
1、年初余额	6,003,489.42	1,972,898.38	122,628.03	15,525.15	351,180.49	8,465,721.47
2、本年增加金额	3,307,627.39	1,070,886.72	13,997.74	14,758.38	163,869.88	4,571,140.11
(1) 计提	3,307,627.39	1,070,886.72	13,997.74	14,758.38	163,869.88	4,571,140.11
(2) 其他						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
(3) 其他						
4、年末余额	9,311,116.81	3,043,785.10	136,625.77	30,283.53	515,050.37	13,036,861.58
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) 其他转出						
(3) 其他						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	107,638,381.30	23,571,994.88	30,621.36	165,822.66	966,115.73	132,372,935.93
2、年初账面价值	110,018,377.61	23,933,351.71	44,619.10	180,581.04	1,129,985.61	135,306,915.07

注：本年折旧额为 4,571,140.11 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 1,637,160.97 元。



(八) 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	71,380,569.15	50,832,515.98
工程物资		
合 计	71,380,569.15	50,832,515.98

1、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
罗平县乡村振兴富锌油菜三产融合发展项目	71,380,569.15		71,380,569.15	50,832,515.98		50,832,515.98
合 计	71,380,569.15		71,380,569.15	50,832,515.98		50,832,515.98

(2) 重大在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他 减少金额	年末余额
罗平县乡村振兴富 锌油菜三产融合发 展项目	253,317,400.00	50,832,515.98	22,185,214.14	1,637,160.97		71,380,569.15
合 计		50,832,515.98	22,185,214.14	1,637,160.97		71,380,569.15

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来 源
罗平县乡村振兴富 锌油菜三产融合发 展项目	96.00	96.00	2,082,637.50	1,075,486.97		自筹+银 行借款
合 计			2,082,637.50	1,075,486.97		

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标及专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	18,121,682.55	649,039.62	18,770,722.17
2、本年增加金额		1,204.93	1,204.93
(1) 购置		1,204.93	1,204.93
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			



项目	土地使用权	商标及专利权	合计
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4、年末余额	18,121,682.55	650,244.55	18,771,927.10
二、累计摊销			
1、年初余额	3,530,737.87	137,773.13	3,668,511.00
2、本年增加金额	395,354.07	26,722.64	422,076.71
(1) 摊销	395,354.07	26,722.64	422,076.71
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	3,926,091.94	164,495.77	4,090,587.71
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) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	14,195,590.61	485,748.78	14,681,339.39
2、年初账面价值	14,590,944.68	511,266.49	15,102,211.17

注：本年摊销额为 422,076.71 元。



(十) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
包装设计费	591,415.14		591,415.14		
合 计	591,415.14		591,415.14		

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
递延收益	5,151,864.72	5,259,510.09
可抵扣亏损	24,232,409.95	15,133,799.53
资产减值准备	1,294,844.93	3,312,002.18
合 计	30,679,119.60	23,705,311.80

2、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
2026 年		
2027 年	375,607.77	375,607.77
2028 年	3,383,366.48	3,383,366.48
2029 年	11,374,825.28	11,374,825.28
2030 年	9,098,610.42	
合 计	24,232,409.95	15,133,799.53

(十二) 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地购置款	17,485,308.00		17,485,308.00	17,485,308.00		17,485,308.00
减：一年内到期部分						
合 计	17,485,308.00		17,485,308.00	17,485,308.00		17,485,308.00

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	640,914.20	261,153.50
工程款设备款	15,403,368.70	7,613,425.36
服务费及其他	45,673.68	26,188.42
合 计	16,089,956.58	7,900,767.28



2、 应付账款按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	15,468,774.08	7,463,929.13
1 至 2 年	391,580.52	209,038.15
2 至 3 年	2,385.98	584.00
3 年以上	227,216.00	227,216.00
合 计	16,089,956.58	7,900,767.28

3、 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
云南科仪化玻有限公司	138,335.50	未结算
南湖建设集团有限公司	210,950.28	未结算
合 计	349,285.78	

(十四) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收菜粕款	270,000.00	
合 计	270,000.00	

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	618,443.43	1,547,080.35	1,912,655.78	252,868.00
二、离职后福利-设定提存计划		212,274.00		212,274.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	618,443.43	1,759,354.35	1,912,655.78	465,142.00

2、 短期薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	618,443.43	1,282,466.06	1,900,909.49	
二、职工福利费		8,255.00	8,255.00	
三、社会保险费		151,433.00		151,433.00
其中：1.医疗保险费		100,795.00		100,795.00
2.工伤保险费		24,690.00		24,690.00
3.生育保险费		25,948.00		25,948.00
4.其他				



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、住房公积金		101,435.00		101,435.00
五、工会经费和职工教育经费		3,491.29	3,491.29	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	618,443.43	1,547,080.35	1,912,655.78	252,868.00

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		203,309.00		203,309.00
二、失业保险费		8,965.00		8,965.00
三、企业年金缴费				
合 计		212,274.00		212,274.00

(十六) 应交税费

项 目	年初余额	年末余额
个人所得税	12.45	
房产税	529,959.70	57,445.86
土地使用税	145,294.00	24,215.67
合 计	675,266.15	81,661.53

(十七) 其他应付款

1、 其他应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,462,557.31	1,032,415.14
合 计	10,462,557.31	1,032,415.14

2、 其他应付款

(1) 其他应付款性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金、保证金	128,917.31	32,201.77
代收代付款	232,182.00	771.00
其他	10,101,458.00	999,442.37
合 计	10,462,557.31	1,032,415.14



(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	9,480,107.56	5,450,670.89
合 计	9,480,107.56	5,450,670.89

(十九) 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	131,880,000.00	125,875,000.00
借款利息	360,107.56	160,670.89
减：一年内到期的长期借款	9,480,107.56	5,450,670.89
合 计	122,760,000.00	120,585,000.00

(二十) 长期应付款

1、 长期应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	9,800,000.00	9,800,000.00
专项应付款		
合 计	9,800,000.00	9,800,000.00

2、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
集体经济补助款	9,800,000.00	9,800,000.00
减：一年内到期部分		
合 计	9,800,000.00	9,800,000.00

(二十一) 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额
富锌油菜三产融合发展项目补助	5,259,510.09		107,645.37		5,151,864.72
合 计	5,259,510.09		107,645.37		5,151,864.72

(二十二) 实收资本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
云南罗平锌电股份有限公司	115,000,000.00						115,000,000.00
合 计	115,000,000.00						115,000,000.00



(二十三) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,213,110.78			10,213,110.78
任意盈余公积				
合 计	10,213,110.78			10,213,110.78

(二十四) 未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-44,078,496.17	-26,058,140.95
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-44,078,496.17	-26,058,140.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	-9,720,807.72	-18,020,355.22
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	-53,799,303.89	-44,078,496.17

(二十五) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,124,967.72	8,647,062.27	2,746,914.05	11,638,329.38
其他业务	22,969.73	7,021.71	6,350.41	35,692.66
合 计	3,147,937.45	8,654,083.98	2,753,264.46	11,674,022.04

(二十六) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	216,836.44	919,133.71
土地使用税	169,509.67	363,234.99
印花税	8,894.42	27,241.34
环境保护税	13.02	15.46
合 计	395,253.55	1,309,625.50



(二十七) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
广告费	272,550.93	
佣金及服务费	6,271.38	551.17
业务招待费	2,754.14	6,670.00
差旅费		774.26
合 计	281,576.45	7,995.43

(二十八) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	851,314.94	1,784,717.69
折旧费	219,352.40	411,584.04
聘请中介机构费、咨询费	21,081.98	156,357.03
无形资产摊销	14,118.97	54,885.46
汽车使用费	11,273.46	32,198.17
办公费	11,014.79	113,742.16
业务招待费	4,806.00	28,521.80
差旅费	3,506.93	59,353.72
广告费		94,339.62
其他	61,093.83	83,059.84
合 计	1,197,563.30	2,818,759.53

(二十九) 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	85,611.00	
材料费	61,221.92	
业务费	470.00	
合 计	147,302.92	

(三十) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,723,703.52	2,877,465.91
减：利息收入	2,753.79	10,346.43
利息净支出	1,720,949.73	2,867,119.48
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		



项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	547.20	1,657.80
其他	200.00	340.00
合 计	1,721,696.93	2,869,117.28

(三十一) 其他收益

1、 其他收益明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	147,903.86	30,489.91
合 计	147,903.86	30,489.91

2、 政府补助明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
罗平县乡村振兴富锌油菜三产融合发展项目(一期)	147,903.86	30,489.91	与资产相关
个人所得税手续费返还	2,740.49		与收益相关
罗平县农业农村局联农带农奖补资金	30,000.00		与收益相关
其他	7,518.00		与收益相关
合 计	147,903.86	30,489.91	

(三十二) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-445.80	-30.08
其他应收款减值损失	-2,375.00	-1,250.00
合 计	-2,820.80	-1,280.08

(三十三) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-611,279.85	-2,122,483.91
合 计	-611,279.85	-2,122,483.91

(三十四) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废利得		
其中：固定资产		
无形资产		
接受捐赠		
与企业日常活动无关的政府补助		



项 目	本年发生额	上年发生额
其他	1.34	1.57
合 计	1.34	1.57

(三十五) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失		
其中：固定资产		
无形资产		
对外捐赠支出		
其他	5,072.59	
滞纳金及罚款支出		827.39
合 计	5,072.59	827.39

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用明细表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

2、 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-9,720,807.72
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,430,201.93
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	155,549.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,274,652.61
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	



(三十七) 现金流量表项目注释

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
内部往来款	10,100,000.00	7,210,000.00
利息收入	2,753.79	10,346.43
代收代付款	371,061.77	9,800,000.00
政府补贴	32,740.49	5,290,000.00
其他	2,500.00	11,601.57
合 计	10,509,056.05	22,321,948.00

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	817,084.05	443,058.03
押金及保证金	256,048.01	392,561.00
内部往来款		7,200,000.00
其他		30,000.00
合 计	1,073,132.06	8,065,619.03

(三十八) 现金流量表补充资料

1、 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,720,807.72	-18,020,355.22
加：资产减值准备	611,279.85	2,122,483.91
信用减值损失	2,820.80	1,280.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	4,571,140.11	6,389,308.34
使用权资产折旧		
无形资产摊销	422,076.71	704,354.16
长期待摊费用摊销	591,415.14	354,849.00
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）	1,723,703.52	2,877,465.91
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（收益以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（收益以“－”号填列）		



补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（收益以“－”号填列）	679,386.24	-919,633.76
经营性应收项目的减少（收益以“－”号填列）	3,091,384.69	13,818.05
经营性应付项目的增加（收益以“－”号填列）	8,687,033.27	24,631,371.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,659,432.61	18,154,942.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	618,900.28	1,802,639.51
减：现金的年初余额	1,802,639.51	3,373,283.80
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,183,739.23	-1,570,644.29

2、 现金及现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
一、现金	618,900.28	1,802,639.51
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	618,900.28	1,802,639.51
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、年末现金及现金等价物余额	618,900.28	1,802,639.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
云南罗平锌电股份有限公司	罗平	生产、销售	32,339.53 万人民币	100	100



本公司的最终控制方是罗平县国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本集团的关系
云南驰为商贸有限责任公司	同一最终控制方

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南驰为商贸有限责任公司	菜籽、成品油包材	231,600.64	1,565,259.22

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南驰为商贸有限责任公司	食用油	2,500,349.40	2,619,682.60

(3) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南罗平锌电股份有限公司	127,960,000.00	2023 年 5 月 24 日	2038 年 5 月 23 日	否
云南罗平锌电股份有限公司	3,920,000.00	2023 年 8 月 2 日	2026 年 8 月 2 日	否

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1、 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
云南驰为商贸有限责任公司	1,733,760.35		733,410.95	
合 计	1,733,760.35		733,410.95	

2、 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
云南驰为商贸有限责任公司	231,600.64	
合 计	231,600.64	
其他应付款		
云南罗平锌电股份有限公司	10,100,000.00	
合 计	10,100,000.00	





八、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、 财务报表的批准

本财务报表经本公司董事批准。

公司负责人：

周伟

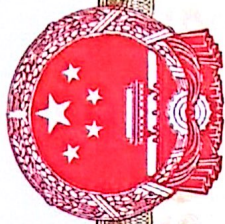
主管会计工作负责人：

崔信印

会计机构负责人：

欧阳丽娜





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91530103MA6K360C70

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙) 云南亚太分所
类型 特殊普通合伙会计师事务所
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；办理企业合并、分立、清算等事宜中的审计业务，出具验资报告；基本建设审计、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）

负责人 管云鸿

成立日期 2015年10月20日

经营场所 云南省昆明市官渡区六甲街道办事处陈家社区官南大道2288号1号楼

登记机关

2023年06月12日





会计师事务所分所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

负责人：管云鸿

经营场所：云南省昆明市官渡区六甲街道办事处陈家社区官南大道2288号1号楼

分所执业证书编号：420100055302

批准执业文号：云财会〔2015〕55号

批准执业日期：2015/12/8

证书序号：5002780

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：

二〇二三年十一月二十日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110002104723
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
发证日期: 2013 年 08 月 29日
Date of Issuance



年度继续教育培训
Annual Renewal Registration
2018
C P A
有效期一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



此证在2020年12月31日前有效,逾期无效。
This certificate is valid until December 31, 2020, and is invalid after that date.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年10月29日
转出所用章
转出所用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
事务所
CPAs



姓名: 黄求球
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1987-12-03
Date of birth
工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司云南分所
Working unit
身份证号码: 330522198712030418
Identity card No.



黄求球(110002104723)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年 月 日



黄求球(110002104723)
已通过2019年年检
云南省注册会计师协会

黄求球 110002104723

2024黄求球



姓名	陈庆
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-12-26
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
Working unit	
身份证号码	532128199112266945
Identity card No.	



陈庆 420100050632

陈庆 420100050632

2024陈庆

证书编号: 420100050632
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: 2020 年 11 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d 年 月 日