

云南迪庆有色金属有限责任公司
审计报告
天职业字[2016]14443 号

目 录

审 计 报 告	1
2014 年 1 月 1 日-2016 年 6 月 30 日财务报表	3
2014 年 1 月 1 日-2016 年 6 月 30 日财务报表附注	10
会计师事务所资质证明复印件	49

云南迪庆有色金属有限责任公司：

我们审计了后附的云南迪庆有色金属有限责任公司（以下简称“迪庆有色公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是迪庆有色公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，迪庆有色公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了迪庆有色公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





资产负债表

编制单位：云南迪庆有色金属有限责任公司

金额单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	282,109,190.61	69,955,493.32	50,978,894.57	七、(一)
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款			981,462.53	七、(二)
预付款项				
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	6,220,233.96	6,458,511.58	937,667.21	七、(三)
△买入返售金融资产				
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	288,329,424.57	76,414,004.90	52,898,024.31	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	14,461,735.14	11,960,158.21	11,723,292.31	七、(四)
在建工程	2,532,836,030.03	2,138,832,113.78	1,457,103,326.34	七、(五)
工程物资	486,445.81	836,244.77	2,996,671.51	七、(六)
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	1,058,628.89	907,476.93	907,476.93	七、(七)
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	151,020,415.38	153,963,205.94	158,844,041.77	七、(八)
递延所得税资产				
其他非流动资产	169,535,129.87	61,694,691.52	1,193,941.34	七、(九)
非流动资产合计	2,869,398,385.12	2,368,193,891.15	1,632,768,750.20	
资产总计	3,157,727,809.69	2,444,607,896.05	1,685,666,774.51	

法定代表人：

张旭康

主管会计工作负责人：

李如涛

会计机构负责人：

杨树明

明杨印树



资产负债表（续）

编制单位：云南迪庆有色金属有限责任公司

金额单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	551,979,608.98	363,660,400.00	82,465,391.02	七、(十一)
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款	161,909,160.55	135,518,160.93	20,971,279.71	七、(十二)
预收款项				
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	4,192,187.93	1,611,990.39	1,011,316.14	七、(十三)
应交税费	-14,876,765.14	-5,380,278.03	-4,605,889.01	七、(十四)
应付利息	727,618.52	483,365.28	7,122,492.29	七、(十五)
应付股利				
其他应付款	49,726,360.77	49,375,698.73	834,902,245.89	七、(十六)
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债			93,330,000.00	七、(十七)
其他流动负债				
流动负债合计	753,658,171.61	545,269,337.30	1,035,196,836.04	
非流动负债				
长期借款	54,403,408.83		108,890,000.00	七、(十八)
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	455,400,000.00	460,000,000.00		七、(十九)
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	22,192,419.58	20,492,419.58	6,500,000.00	七、(二十)
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	531,995,828.41	480,492,419.58	115,390,000.00	
负 债 合 计	1,285,654,000.02	1,025,761,756.88	1,150,586,836.04	
所有者权益				
实收资本	1,948,210,000.00	1,491,999,800.00	600,000,000.00	七、(二十一)
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	-76,136,190.33	-73,153,660.83	-64,920,061.53	七、(二十二)
所有者权益合计	1,872,073,809.67	1,418,846,139.17	535,079,938.47	
负债及所有者权益合计	3,157,727,809.69	2,444,607,896.05	1,685,666,774.51	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：云南迪庆有色金属有限责任公司

金额单位：元

项 目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	附注编号
一、营业总收入	237,674.53	531,797.00	67,128.00	
其中：营业收入	237,674.53	531,797.00	67,128.00	七、(二十三)
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	3,220,204.03	8,856,632.18	9,584,608.26	
其中：营业成本	74,350.60	343,493.06	58,886.24	七、(二十三)
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
营业税金及附加	10,035.55	31,257.92	3,557.78	七、(二十四)
销售费用				
管理费用	3,852,285.93	10,813,038.73	9,907,332.72	七、(二十五)
财务费用	-716,468.05	-689,466.60	308,392.08	七、(二十六)
资产减值损失		-1,641,690.93	-693,560.56	七、(二十七)
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益		331,232.88		七、(二十八)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,982,529.50	-7,993,602.30	-9,517,480.26	
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		239,997.00		七、(二十九)
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,982,529.50	-8,233,599.30	-9,517,480.26	
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,982,529.50	-8,233,599.30	-9,517,480.26	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
七、综合收益总额	-2,982,529.50	-8,233,599.30	-9,517,480.26	
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

张旭东
张旭东印

主管会计工作负责人：

李龙涛
李龙涛印

会计机构负责人：

杨树明
杨树明印



现金流量表

编制单位：云南通庆有色金属有限责任公司

金额单位：元

项 目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	附注编号
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	237,674.53	531,797.00	67,128.00	
△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				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△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				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	777,314.84	1,033,535.88	183,981.41	七、(三十)
经营活动现金流入小计	1,014,989.37	1,565,332.88	251,109.41	
购买商品、接受劳务支付的现金	39,901.42	267,186.45	44,779.63	
△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				
△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	3,121,529.34	7,683,177.20	5,920,666.13	
支付的各项税费	10,035.55	31,257.92	3,557.78	
支付其他与经营活动有关的现金	697,397.88	3,263,941.33	3,470,210.17	七、(三十)
经营活动现金流出小计	3,868,864.19	11,245,562.90	9,439,213.71	
经营活动产生的现金流量净额	-2,853,874.82	-9,680,230.02	-9,188,104.30	七、(三十一)
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	2,000,000.00	190,500,950.88	808,774.38	七、(三十)
投资活动现金流入小计	2,000,000.00	190,500,950.88	808,774.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	461,532,398.23	613,626,918.49	151,619,185.25	
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	197,204.10	184,054,466.60	-	七、(三十)
投资活动现金流出小计	461,729,602.33	797,681,385.09	151,619,185.25	
投资活动产生的现金流量净额	-459,729,602.33	-607,180,434.21	-150,810,410.87	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	425,402,400.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	404,403,408.83	487,395,791.02	549,429,200.00	
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	1,700,000.00	489,165,200.00	6,500,000.00	七、(三十)
筹资活动现金流入小计	831,505,808.83	976,560,991.02	555,929,200.00	
偿还债务支付的现金	130,872,991.02	307,395,791.02	303,335,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,478,222.47	49,679,703.62	50,964,551.61	
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	16,614,625.00	17,702,700.00		七、(三十)
筹资活动现金流出小计	156,965,838.49	374,778,194.64	354,299,551.61	
筹资活动产生的现金流量净额	674,539,970.34	601,782,796.38	201,629,648.39	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	211,956,493.19	-15,077,867.85	41,631,133.22	
加：期初现金及现金等价物的余额	35,901,026.72	50,978,894.57	9,347,761.35	
六、期末现金及现金等价物余额	247,857,519.91	35,901,026.72	50,978,894.57	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张旭

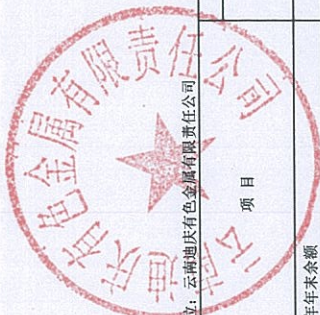


李龙



杨树明





所有者权益变动表

2016年1-6月												
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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,491,999,800.00										-73,153,660.83	1,418,846,139.17
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	1,491,999,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-73,153,660.83	1,418,846,139.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	456,210,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,982,529.50	453,227,670.50
（一）综合收益总额											-2,982,529.50	-2,982,529.50
（二）所有者投入和减少资本	456,210,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456,210,200.00
1.所有者投入的普通股	456,210,200.00											456,210,200.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配												-
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本												-
2.盈余公积转增资本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用												-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	1,948,210,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-76,136,190.33	1,872,073,809.67

法定代表人：
张旭
会计机构负责人：
李涛

张旭
李涛

张旭
李涛

张旭

所有者权益变动表(续)

编制单位:云南迪庆有色金属有限责任公司

金额单位: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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	600,000,000.00										-64,920,061.53	535,079,938.47
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	600,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,920,061.53	535,079,938.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	891,999,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,233,599.30	883,766,200.70
(一)综合收益总额											-8,233,599.30	-8,233,599.30
(二)所有者投入和减少资本	891,999,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-		891,999,800.00
1.所有者投入的普通股	891,999,800.00											891,999,800.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	1,491,999,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-73,153,660.83	1,418,846,139.17

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

明杨印树

杨本明

李涛印

李涛

东旭印

张旭

所有者权益变动表(续)

项 目	2014年度										所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	600,000,000.00										-55,402,581.27	544,597,418.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	600,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,402,581.27	544,597,418.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,517,480.26	-9,517,480.26
（一）综合收益总额											-9,517,480.26	-9,517,480.26
（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.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	600,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,920,061.53	535,079,938.47

明杨印树

杨树明

会计机构负责人

李涛印

李如涛

主管会计工作负责人

张旭印

张旭

法定代表人

云南迪庆有色金属有限责任公司

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

云南迪庆有色金属有限责任公司(以下简称本公司)成立于 2004 年, 现隶属于云南铜业(集团)有限公司, 为有限责任公司。本公司于 2004 年 6 月 8 日取得迪庆藏族自治州工商行政管理局核发的 53340001000608 号《企业法人营业执照》, 76044510-9 号组织机构代码证, 云国税字 533421760445109 号税务登记证。于 2016 年 9 月 18 日取得云南省迪庆藏族自治州工商行政管理局核发的统一社会信用代码 915334007604451096 号《营业执照》。本公司经过多次的股权变更和增资, 目前公司注册资本为 194,821.00 万元, 实收资本为 194,821.00 万元, 分别为云南铜业(集团)有限公司 126,633.65 万元, 占总资本的 65%; 云南黄金矿业集团股份有限公司 38,964.2 万元, 占总资本的 20%; 迪庆藏族自治州开发投资集团有限公司 29,223.15 万元, 占总资本的 15%。本公司法定代表人: 张旭东; 住所: 云南省迪庆州香格里拉市林卡街 7 号。

本公司属有色金属采选行业, 目前尚处于建设期, 经营范围主要包括: 普朗铜矿的工程队招投标, 普朗铜矿采选工程项目的立项、审批、设计院招投标; 矿山建设工程; 与项目工程建设有关的材料采购、销售、技术咨询、科技研发; 普朗铜矿的地质勘探。

本公司的母公司为云南铜业(集团)有限公司, 本公司最终控制人为中国铝业公司。本公司下设工程部、合同预算部、安全环保部、生产准备部、矿产资源部、财务部、设备材料部、纪检监察部、综合办公室等职能管理部门。

本公司设有董事会、股东会、总经理办公会, 对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

从宏观政策、市场经营情况、企业长期的盈利能力、偿债能力等因素考虑，公司截至 2016 年 6 月 30 日审计时点未存在属于非持续经营状态的事项，按目前可获得信息显示，企业自报告期末起至少 12 个月内也不存在属于非持续经营状态的事项。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除

“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股

利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生

减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

（七）应收款项

1. 坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务人已撤销、破产、死亡、资不抵债、现金流严重不足等，经公司董事会批准后，作为坏账损失处理，并冲销原已计提的坏账准备。

2. 坏账准备的计提方法

（1）中铝公司合并范围内各单位之间且与对方能核对一致的内部往来款，一般不计提坏账准备。

（2）对于有确凿证据表明属于政府政策性应收款项（含应收出口退税、应收补贴款等），在上报集团财务部审批后，可不计提坏账准备。

（3）进行减值测试提取坏账准备的应收款项：

应收款项具有类似信用风险特征的金融资产组合，除贷款业务和以下④中规定外，根据应收款项的账龄（信用风险特征）划分资产组合，提取减值准备的方法为应收款项账龄分析法。

①对于单项金额 500 万元以上的应收款项，单独进行减值测试。如有客观证据表明已发生减值，按单项测试结果提取坏账准备，不再按账龄分析法提取坏账准备；如果单项测试未发生减值，按账龄分析法提取坏账准备；

②对单项金额 500 万元以下的应收款项，按账龄分析法提取坏账准备；如果按账龄分析法不能真实反映其减值损失，单独进行减值测试，按单项测试结果提取坏账准备，不再按账龄分析法提取坏账准备。

③对于已包括在账龄资产组合中的某项特定资产，一旦有客观证据表明其发生了减值，则应当将其从该账龄组合中分出来，单独确认减值损失。

④对长期应收款按单项进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，按单项测试结果提取坏账准备，不再按账龄分析法提取坏账准备；如果单项测试未发生减值，按账龄分析法提取坏账准备；

⑤除有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性很小外（如债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及应收款项逾期 3 年以上），下列情况一般不能全额计提坏账准备：

- a. 当年发生的应收款项；
- b. 计划对应收款项进行重组；
- c. 其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

⑥扣除按单项测试结果已计提坏账准备的应收款项，按账龄分析计提坏账准备的比例如下：

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

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

(八) 存货

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、低值易耗品等。各类存货在取得时以其实际成本入账。本公司采用永续盘存制。

存货按加权平均法确定发出存货的实际成本，领用低值易耗品、生产领用和随同商品出售的包装物采用一次转销法；出租或出借的包装物，按预计使用时间分期平均摊销。

会计期末按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。存货的可变现净值按本公司在日常经营活动中，存货的估计售价减去估计至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十）固定资产

本公司的固定资产是指使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产；固定资产以取得时的实际成本为原价入账，以年限平均法计提折旧。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

项 目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物及构筑物	10-35	0-5	2.71-9.50
机器设备	10-12	5	7.92-9.50
电子设备	5	5	19.00
运输工具	8	5	11.88
办公设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

符合资本化条件的固定资产装修费在两次装修期间与固定资产使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法计提折旧。

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十一）在建工程

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

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

（十二）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；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，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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指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资产。

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。

（十三）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权、专利技术、非专利技术等。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

3. 无形资产的后续计量

企业取得的无形资产，使用寿命有限的摊销，使用寿命不确定的不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命期间内采用直线法摊销。其他的摊销方式更能体现其经济利益实现方式的，也可采用其他系统合理的方法摊销。

对于探矿权不摊销，在“在建工程”科目核算，期末进行减值测试。探矿结束，若形成采矿权的，自转入采矿权且矿山投产开始，采用与采矿权同样的方法摊销，若不能形成采矿权的一次性转入当期损益。

企业于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，需改变摊销期限和摊销方法。

企业在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定予以摊销。

项目	摊销年限(年)
土地使用权	权证使用年限
采矿权	采用产量法进行摊销，以采矿价款为基础，按矿产资源消耗量占探明储量比例进行摊销，计入成本科目
软件	受益年限与5年孰短

4. 无形资产的减值

企业在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。无形资产存在减值迹象的，进行减值测试，估计无形资产的可收回金额。无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值资产的摊销需在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的香木公路费用，该等费用在受益期内平均摊销。

（十五）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

2. 离职后福利,是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3. 辞退福利,是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同,但未来不再为本公司提供服务,不能为本公司带来经济利益,本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的,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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞

退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(十六) 股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(十七) 应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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。

(十九) 收入

本公司的商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施与所有权相联系的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

本公司让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入

企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

(二十) 建造合同

1. 在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

2. 建造合同的结果不能可靠地估计，分别下列情况处理：

(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

(2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3. 合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，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费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(二十三) 租赁

本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如为经营租赁，租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

如为融资租赁在租赁期开始日，本公司（承租人）按租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十四）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；（2）已经就处置该组成部分作出决议；（3）与受让方签订了不可撤销的转让协议；（4）该项转让很可能在一年内完成。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

（二十五）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

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

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上

未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

2014 年 1 月至 7 月，财政部制定了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》；修订了《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》。

上述 9 项会计准则除修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》以外均自 2014 年 7 月 1 日起施行，修订后的《企业会计准则—基本准则》自 2014 年 7 月 23 日起施行，修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》自 2014 年度及以后期间财务报告中执行。

本公司在编制 2014 年度财务报表时，执行了上述 9 项会计准则，并按照相关的衔接规定进行了处理。

本公司采用这些准则未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生影响。

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

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	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
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%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2016年6月30日账面余额	2015年12月31日账面余额	2014年12月31日账面余额
现金	42,394.09	40,764.09	66,201.37
银行存款	247,815,125.82	35,860,262.63	50,912,693.20
其他货币资金	34,251,670.70	34,054,466.60	
合计	282,109,190.61	69,955,493.32	50,978,894.57

注：其他货币资金为本公司占用耕地在中国建设银行香格里拉和平路支行53001766136059099999账户缴纳土地复垦保证金，属于使用受限资金。除此，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

货币资金余额2016年6月末较2015年末增加303.27%，增加的主要原因是取得增资款和借款；货币资金余额2015年末较2014年末增加37.22%，增加的主要原因是取得借款和售后回租出售价款。

(二) 应收账款

1. 按账龄列示

账龄	2015年12月31日 账面余额	比例 (%)	坏账 准备	2014年12月31日 账面余额	比例 (%)	坏账 准备
1年以内(含1年)				981,462.53	100.00	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3年以上						
合计				981,462.53	100.00	

注：2015年末较2014年末应收帐款减少100%，减少原因时不在应收账款中单独核算甲供材料款，改为直接冲减应付款。

(三) 其他应收款

1. 分类列示

类别	2016 年 6 月 30 日账面余额				2015 年 12 月 31 日账面余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1 账龄组合	89,870.25	0.83	48,000.00	53.41	48,000.00	0.43	48,000.00	100.00
组合 2 备用金、押金和代收代付款等	6,178,363.71	57.01			6,458,511.58	58.31		
组合小计	<u>6,268,233.96</u>	<u>57.84</u>	<u>48,000.00</u>	<u>0.77</u>	<u>6,506,511.58</u>	<u>58.74</u>	<u>48,000.00</u>	<u>0.74</u>
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,569,884.68	42.16	4,569,884.68	100.00	4,569,884.68	41.26	4,569,884.68	100.00
合计	<u>10,838,118.64</u>	<u>100.00</u>	<u>4,617,884.68</u>	<u>42.61</u>	<u>11,076,396.26</u>	<u>100.00</u>	<u>4,617,884.68</u>	<u>41.69</u>

续上表:

类别	2014 年 12 月 31 日账面余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1 账龄组合	164,000.00	2.29	122,100.00	74.45
组合 2 备用金、押金和代收代付款等	895,767.21	12.53		
组合小计	<u>1,059,767.21</u>	<u>14.82</u>	<u>122,100.00</u>	<u>11.52</u>
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,089,475.61	85.18	6,089,475.61	100.00
合计	<u>7,149,242.82</u>	<u>100</u>	<u>6,211,575.61</u>	<u>86.88</u>

2. 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 6 月 30 日	坏账准备	计提比	2015 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比
	余额	期末余额	例 (%)	余额	期末余额	例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,870.25					
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3-4 年 (含 4 年)						
4-5 年 (含 5 年)						
5 年以上	48,000.00	48,000.00	100.00	48,000.00	48,000.00	100.00

账龄	2016年6月30日 余额	坏账准备 期末余额	计提比 例 (%)	2015年12月31日 余额	坏账准备 期末余额	计提比 例 (%)
合计	<u>89,870.25</u>	<u>48,000.00</u>	<u>53.41</u>	<u>48,000.00</u>	<u>48,000.00</u>	<u>100.00</u>

续上表:

账龄	2014年12月31日余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)		16,000.00	
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)			
3-4年 (含4年)	37,000.00	11,100.00	30
4-5年 (含5年)			
5年以上	111,000.00	111,000.00	100
合计	<u>164,000.00</u>	<u>122,100.00</u>	<u>74.45</u>

3. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016年6月30日账面余额	2015年12月31日账面余额	2014年12月31日账面余额
押金	3,949,080.00	4,510,926.00	218,600.00
备用金	5,000.00		57,724.00
往来款	4,620,884.68	4,617,884.68	6,137,475.61
代收代付款	2,263,153.96	1,947,585.58	735,443.21
合计	<u>10,838,118.64</u>	<u>11,076,396.26</u>	<u>7,149,242.82</u>

4. 期末其他应收款金额前五名情况

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
中国南方电网迪庆州 供电局	往来款	4,521,884.68	五年以上	41.72	4,521,884.68
香格里拉县林业局	政府押金	2,749,080.00	1年以内、2-3年	25.36	
云南铜业(集团)有限公 司	代收保险	2,002,207.60	1年以内	18.47	
迪庆藏族自治州人力 资源和社会保障局	押金	1,000,000.00	1年以内	9.23	
香格里拉县安全生产 监督管理局	押金	200,000.00	1年以内	1.85	
合计		<u>10,473,172.28</u>		<u>96.63</u>	<u>4,521,884.68</u>

注: 其他应收款账面价值2015年末较2014年末增加588.79%, 增加的原因是正式开工之后

缴纳了押金，并增加了代收代付款。

(四) 固定资产

分类列示：

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日 余额
一、原价合计	25,066,823.84	3,628,528.43		28,695,352.27
其中：房屋、建筑物	111,316.23			111,316.23
机器设备	12,498,164.68	3,530,406.12		16,028,570.80
运输工具	9,028,457.01			9,028,457.01
办公设施	118,510.00			118,510.00
其他	3,310,375.92	98,122.31		3,408,498.23
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	13,106,665.63	1,126,951.50		14,233,617.13
其中：房屋、建筑物	4,406.27	6,609.40		11,015.67
机器设备	5,547,963.30	689,669.84		6,237,633.14
运输工具	5,969,106.79	184,875.06		6,153,981.85
办公设施	28,586.76	10,499.72		39,086.48
其他	1,556,602.51	235,297.48		1,791,899.99
三、固定资产减值准备				
累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设施				
其他				
四、固定资产账面价值	11,960,158.21			14,461,735.14
合计				
其中：房屋、建筑物	106,909.96			100,300.56
机器设备	6,950,201.38			9,790,937.66
运输工具	3,059,350.22			2,874,475.16
办公设施	89,923.24			79,423.52
其他	1,753,773.41			1,616,598.24

续上表：

项目	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日 余额
一、原价合计	22,914,742.74	2,152,081.10		25,066,823.84
其中：房屋、建筑物		111,316.23		111,316.23
机器设备	11,340,639.34	1,157,525.34		12,498,164.68
运输工具	8,382,303.17	646,153.84		9,028,457.01
办公设施	118,510.00			118,510.00
其他	3,073,290.23	237,085.69		3,310,375.92
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	11,191,450.43	1,915,215.20		13,106,665.63
其中：房屋、建筑物		4,406.27		4,406.27
机器设备	4,446,882.46	1,101,080.84		5,547,963.30
运输工具	5,612,861.16	356,245.63		5,969,106.79
办公设施	7,587.33	20,999.43		28,586.76
其他	1,124,119.48	432,483.03		1,556,602.51
三、固定资产减值准 备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设施				
其他				
四、固定资产账面价 值合计	11,723,292.31			11,960,158.21
其中：房屋、建筑物				106,909.96
机器设备	6,893,756.88			6,950,201.38
运输工具	2,769,442.01			3,059,350.22
办公设施	110,922.67			89,923.24
其他	1,949,170.75			1,753,773.41

(五) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
普朗铜矿一	2,532,836,030.03		2,532,836,030.03	2,138,832,113.78		2,138,832,113.78

项目	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期采选工程						
合计	2,532,836,030.03		2,532,836,030.03	2,138,832,113.78		2,138,832,113.78

续上表:

项目	2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
普朗铜矿一期采选工程	1,457,103,326.34		1,457,103,326.34
合计	1,457,103,326.34		1,457,103,326.34

2. 重要在建工程项目本期变动情况

2016 年情况:

项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日 余额	2016 年 1-6 月 增加	转入固 定资产	其他减 少	工程投入占预 算比例 (%)
普朗铜矿一期采选项目	6,471,630,000.00	2,138,832,113.78	394,003,916.25			39.14
合计	6,471,630,000.00	2,138,832,113.78	394,003,916.25			39.14

续上表:

工程 进度	利息资本化累计 金额	其中: 2016 年 1-6 月 利息资本化金额	2016 年 1-6 月 利息资本化率 (%)	资金来源	2016 年 6 月 30 日 余额
39.14%	315,796,324.91	21,737,100.71	4.86	自筹	2,532,836,030.03
	315,796,324.91	21,737,100.71	4.86		2,532,836,030.03

2015 年情况:

项目名称	预算数	2014 年 12 月 31 日 余额	2015 年度 增加	转入固 定资产	其他减 少	工程投入占预 算比例 (%)
普朗铜矿一期采选项目	6,471,630,000.00	1,457,103,326.34	681,728,787.44			33.05
合计	6,471,630,000.00	1,457,103,326.34	681,728,787.44			33.05

续上表:

工程 进度	利息资本化累计 金额	其中: 2015 年度 利息资本化金额	2015 年度 利息资本化率 (%)	资金来源	2015 年 12 月 31 日 余额
33.05%	294,059,224.20	49,078,076.61	5.28	自筹	2,138,832,113.78

工程 进度	利息资本化累计 金额	其中：2015 年度 利息资本化金额	2015 年度 利息资本化率(%)	资金来源	2015 年 12 月 31 日 余额
	<u>294,059,224.20</u>	<u>49,078,076.61</u>	<u>5.28</u>		<u>2,138,832,113.78</u>

注：2016年6月末在建工程账面价值较2015年末增加18.42%，2015年末较2014年末增加46.79%，增加的原因是在建工程继续正常施工，投入增加。

（六）工程物资

1. 按类别列示

项目	2016 年 6 月 30 日账面余额	2015 年 12 月 31 日账面余额	2014 年 12 月 31 日账面余额
工程材料	486,445.81	836,244.77	2,996,671.51
<u>合计</u>	<u>486,445.81</u>	<u>836,244.77</u>	<u>2,996,671.51</u>

注：工程物资账面价值 2016 年 6 月末较 2015 年末减少 41.83%，2015 年末较 2014 年末减少 72.09%，减少的原因是工程材料收到货后即要求施工方进行领出，迪庆有色公司可以减少库存管理工作。

（七）无形资产

项目	2015 年 12 月 31 日 账面余额	2016 年 1-6 月 增加	2016 年 1-6 月 减少	2016 年 6 月 30 日 账面余额
<u>一、原价合计</u>	<u>967,076.93</u>	<u>154,177.42</u>		<u>1,121,254.35</u>
1. 软件	967,076.93	154,177.42		1,121,254.35
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>59,600.00</u>	<u>3,025.46</u>		<u>62,625.46</u>
1. 软件	59,600.00	3,025.46		62,625.46
三、无形资产减值准备累计 金额合计				
1. 软件				
<u>四、无形资产账面价值合计</u>	<u>907,476.93</u>			<u>1,058,628.89</u>
1. 软件	907,476.93			1,058,628.89

续上表：

项目	2014 年 12 月 31 日 账面余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日 账面余额
<u>一、原价合计</u>	<u>967,076.93</u>			<u>967,076.93</u>
1. 软件	967,076.93			967,076.93
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>59,600.00</u>			<u>59,600.00</u>
1. 软件	59,600.00			59,600.00

项目	2014 年 12 月 31 日 账面余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日 账面余额
<u>三、无形资产减值准备累计</u>				
<u>金额合计</u>				
1. 软件				
<u>四、无形资产账面价值合计</u>	<u>907,476.93</u>			<u>907,476.93</u>
1. 软件	907,476.93			907,476.93

(八) 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2016 年 1-6 月增加额	2016 年 1-6 月摊销额	其他减少额	2016 年 6 月 30 日余额
香木公路	153,963,205.94	537,500.00	3,480,290.56		151,020,415.38
续上表:					
项目	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度 增加额	2015 年度摊 销额	其他减少额	2015 年 12 月 31 日余额
香木公路	158,844,041.77	1,995,034.00	6,875,869.83		153,963,205.94

(九) 其他非流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
预付工程款	169,535,129.87	61,694,691.52	1,193,941.34
<u>合计</u>	<u>169,535,129.87</u>	<u>61,694,691.52</u>	<u>1,193,941.34</u>

(十) 资产减值准备

项目	2015 年 12 月 31 日 账面余额	本期计提额	本期减少额		2016 年 6 月 30 日 账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	4,569,884.68				4,569,884.68
<u>合计</u>	<u>4,569,884.68</u>				<u>4,569,884.68</u>
续上表:					
项目	2014 年 12 月 31 日 账面余额	本期计提额	本期减少额		2015 年 12 月 31 日 账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	6,211,575.61	-1,641,690.93			4,569,884.68
<u>合计</u>	<u>6,211,575.61</u>	<u>-1,641,690.93</u>			<u>4,569,884.68</u>

注: 资产减值准备 2015 年末较 2014 年减少 35.92%, 主要系预付坏账减少。

(十一) 短期借款

1. 按借款条件分类

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
信用借款	251,979,608.98	363,660,400.00	82,465,391.02
保证借款	300,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>551,979,608.98</u>	<u>363,660,400.00</u>	<u>82,465,391.02</u>

注：短期借款期末账面价值 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 34.12%，2015 年末较 2014 年末增加 340.99%，增加的原因是短期借款借入金额大于归还金额。

(十二) 应付账款

1. 分类列示

项目	2016 年 6 月 30 日账面余额	2015 年 12 月 31 日账面余额	2014 年 12 月 31 日账面余额
工程款	161,667,325.55	135,518,160.93	20,971,279.71
物资款	241,835.00		
<u>合计</u>	<u>161,909,160.55</u>	<u>135,518,160.93</u>	<u>20,971,279.71</u>

2. 按账龄列示

账龄	2016 年 6 月 30 日账面余额	2015 年 12 月 31 日账面余额	2014 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	154,316,408.91	132,078,947.22	18,286,569.35
1-2 年（含 2 年）	5,654,868.02	2,227,406.25	2,279,404.01
2-3 年（含 3 年）	1,341,834.16	1,211,807.46	40,000.00
3 年以上	596,049.46		365,306.35
<u>合计</u>	<u>161,909,160.55</u>	<u>135,518,160.93</u>	<u>20,971,279.71</u>

3. 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2016 年 6 月 30 日账面余额	未偿还或结转的原因
中国二冶集团有限公司	5,563,609.23	工程未结算

注：应付账款账面价值 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 19.47%，2015 年末较 2014 年末增加 546.21%，增加的原因是工程开工合同增加，应付工程款随工程进展增加。

(十三) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	2016 年 1-6 月 增加	2016 年 1-6 月 支付	2016 年 6 月 30 日 余额
短期薪酬	1,615,110.79	13,228,913.58	10,651,836.44	4,192,187.93

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	2016 年 1-6 月 增加	2016 年 1-6 月 支付	2016 年 6 月 30 日 余额
离职后福利中的设定提存计划负债	-3,120.40	1,726,527.77	1,723,407.37	
合计	<u>1,611,990.39</u>	<u>14,955,441.35</u>	<u>12,375,243.81</u>	<u>4,192,187.93</u>

续上表:

项目	2014 年 12 月 31 日 余额	2015 年度增加	2015 年度支付	2015 年 12 月 31 日 余额
短期薪酬	1,011,316.14	29,676,218.99	29,072,424.34	1,615,110.79
离职后福利中的设定提存计划负债		2,902,670.51	2,905,790.91	-3120.4
合计	<u>1,011,316.14</u>	<u>32,578,889.50</u>	<u>31,978,215.25</u>	<u>1,611,990.39</u>

2. 短期薪酬

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	2016 年 1-6 月 增加	2016 年 1-6 月 支付	2016 年 6 月 30 日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		8,535,684.38	5,998,825.27	2,536,859.11
二、职工福利费		433,303.16	433,303.16	
三、社会保险费	77.32	946,171.38	946,248.70	
其中: 1. 医疗保险费		776,566.40	776,566.40	
2. 工伤保险费	33.14	139,622.87	139,656.01	
3. 生育保险费	44.18	29,982.11	30,026.29	
四、住房公积金		1,045,390.76	1,045,390.76	
五、工会经费和职工教育经费	1,615,033.47	270,348.72	230,053.37	1,655,328.82
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,998,015.18	1,998,015.18	
合计	<u>1,615,110.79</u>	<u>13,228,913.58</u>	<u>10,651,836.44</u>	<u>4,192,187.93</u>

续上表:

项目	2014 年 12 月 31 日 余额	2015 年度 增加	2015 年度 支付	2015 年 12 月 31 日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		21,426,387.64	21,426,387.64	
二、职工福利费		2,524,191.98	2,524,191.98	
三、社会保险费		1,787,307.71	1,787,230.39	77.32
其中: 1. 医疗保险费		1,293,824.98	1,293,824.98	
2. 工伤保险费		383,378.57	383,345.43	33.14

项目	2014 年 12 月 31 日 余额	2015 年度 增加	2015 年度 支付	2015 年 12 月 31 日 余额
3. 生育保险费		110,104.16	110,059.98	44.18
四、住房公积金		1,749,831.00	1,749,831.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,011,316.14	1,085,039.50	481,322.17	1,615,033.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,103,461.16	1,103,461.16	
合计	1,011,316.14	29,676,218.99	29,072,424.34	1,615,110.79

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2016 年 1-6 月缴费金额	2016 年 6 月 30 日应付未付金额
基本养老保险	1,586,875.06	
失业保险	132,056.31	
企业年金缴费	4,476.00	
合计	1,723,407.37	

续上表:

项目	2015 年度缴费金额	2015 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	2,646,984.00	-3,120.40
失业保险	247,838.91	
企业年金缴费	10,968.00	
合计	2,905,790.91	-3,120.40

注: 应付职工薪酬 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 160.06%, 增加的原因主要是部分职工奖金没有支付; 2015 年末较 2014 年末增加 59.40%, 增加的原因主要是工会及职工教育经费计提未使用部分增加。

(十四) 应交税费

1. 按项目列示:

税费项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
1. 增值税	-14,934,754.55	-6,686,479.70	-5,520,804.69
2. 营业税	35,947.00	26,479.50	1,065.00
3. 城市维护建设税	359.47	264.80	10.65
4. 教育费附加	1,797.36	1,323.98	53.25
5. 代扣代缴个人所得税	19,885.58	1,278,133.39	913,786.78
合计	-14,876,765.14	-5,380,278.03	-4,605,889.01

注: 应交税费 2016 年 6 月末较 2015 年末减少 176.51%, 减少的原因是随着工程进展和营

改增的全面开展，取得的增值税进项税额增加。

(十五) 应付利息

1. 分类列示

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
分期付息到期还本的长期借款利息	14,809.82		337,033.34
短期借款应付利息	712,808.70	483,365.28	6,785,458.95
合计	727,618.52	483,365.28	7,122,492.29

注：应付利息 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 50.53%，增加的原因是借款余额增加；2015 年末较 2014 年末减少 93.21%，减少的原因是债转股之后借款余额减少。

(十六) 其他应付款

1. 按性质列示

款项性质	2016 年 6 月 30 日账面余额	2015 年 12 月 31 日账面余额	2014 年 12 月 31 日账面余额
保证金	523,774.38	625,000.00	1,283,774.38
代扣代缴款	666,029.54	678,029.54	759,620.28
工程款质保金	7,810,385.45	6,034,992.38	19,212.00
货款	130,000.00	172,060.00	156,854.40
备用金	3,000.00		11,509.90
往来款及借款	40,000,000.00	40,000,000.00	830,974,808.98
押金	500.00		1,500.00
其他	592,671.40	1,865,616.81	1,694,965.95
合计	49,726,360.77	49,375,698.73	834,902,245.89

2. 按账龄列示

账龄	2016 年 6 月 30 日账面余额	2015 年 12 月 31 日账面余额	2014 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,840,646.48	8,195,086.54	616,208,905.89
1-2 年（含 2 年）	5,118,214.29	424,112.19	178,693,340.00
2-3 年（含 3 年）	11,000.00	756,500.00	
3 年以上	40,756,500.00	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	49,726,360.77	49,375,698.73	834,902,245.89

3. 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
金诚信矿业管理股份有限公司	5,325,000.00	工程尚未结算
云南黄金矿业集团股份有限公司	8,000,000.00	整装勘察未结束
云南铜业（集团）有限公司	28,000,000.00	整装勘察未结束

4. 期末其他应付款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应付账款 总额的比例(%)
云南铜业（集团）有限公司	关联方	28,000,000.00	3 年以上	56.31
云南黄金矿业集团股份有限公司	关联方	8,000,000.00	3 年以上	16.09
金诚信矿业管理股份有限公司	非关联方	5,325,000.00	1 年以内	10.71
迪庆藏族自治州开发投资有限公司	关联方	4,000,000.00	3 年以上	8.04
长沙有色冶金设计研究院有限公司	非关联方	2,000,000.00	1 年以内	4.02
<u>合计</u>		<u>47,325,000.00</u>		<u>95.17</u>

注：其他应付款 2015 年末较 2014 年末减少 94.09%，减少的主要原因是股东借款进行了债转股。

（十七）一年内到期的非流动负债

1. 按类别列示：

项目	2015 年 12 月 31 日金额	2014 年 12 月 31 日金额
长期借款		93,330,000.00
<u>合计</u>		<u>93,330,000.00</u>

注：一年内到期的非流动负债 2015 年末较 2014 年末减少了 100%，减少的原因是 2015 年末没有一年内到期的长期借款。

（十八）长期借款

1. 按类别列示：

借款条件类别	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
信用借款			108,890,000.00
保证借款	54,403,408.83		
<u>合计</u>	<u>54,403,408.83</u>		<u>108,890,000.00</u>

注：长期借款 2016 年 6 月末较 2015 年末新增了长期借款，增加原因是新取得了长期借款授信并提款；2015 年末较 2014 年末减少了 100%，减少原因是将前期借款进行了归还。

（十九）长期应付款

性质分类	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
融资租赁-最低租赁付款额	539,019,376.00	555,634,001.00
融资租赁-未确认融资费用	-83,619,376.00	-95,634,001.00
合计	<u>455,400,000.00</u>	<u>460,000,000.00</u>

(二十) 递延收益

1. 分类列示

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	2016 年 1-6 月增加	2016 年 1-6 月减少	2016 年 6 月 30 日 余额	形成原因
政府补助	24,000,000.00	1,700,000.00		25,700,000.00	政府补助
未实现售后回租损益	-3,507,580.42			-3,507,580.42	售后回租
合计	<u>20,492,419.58</u>	<u>1,700,000.00</u>		<u>22,192,419.58</u>	

续上表:

项目	2014 年 12 月 31 日 余额	2015 年度增 加	2015 年度 减少	2015 年 12 月 31 日 余额	形成原因
政府补助	6,500,000.00	17,500,000.00		24,000,000.00	政府补助
未实现售后回租损益		-3,507,580.42		-3,507,580.42	售后回租
合计	<u>6,500,000.00</u>	<u>13,992,419.58</u>		<u>20,492,419.58</u>	

2. 政府补助情况

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2016 年 1-6 月 新增补助金额	2016 年 1-6 月 计入营业外收 入金额	其他 变动	2016 年 6 月 30 日余额	与资产相关/ 与收益相关
省级工业跨越发 展专项资金	6,500,000.00				6,500,000.00	与资产相关
2014 年度城镇保 障性安居工程省 级补助资金	1,500,000.00	500,000.00			2,000,000.00	与资产相关
云南省战略性新 兴产业发展专项 项目	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
国有工矿棚户区 改造	4,000,000.00	1,200,000.00			5,200,000.00	与资产相关
2015 年度城镇保 障性安居工程省 级补助资金	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关

项目	2015年12月 31日余额	2016年1-6月 新增补助金额	2016年1-6月 计入营业外收 入金额	其他 变动	2016年6月 30日余额	与资产相关/ 与收益相关
----	-------------------	---------------------	----------------------------	----------	------------------	-----------------

合计	24,000,000.00	1,700,000.00			25,700,000.00	
----	---------------	--------------	--	--	---------------	--

续上表:

项目	2014年12月 31日余额	2015年度新 增补助金额	2015年度计入营 业外收入金额	其他 变动	2015年12月 31日余额	与资产相关/ 与收益相关
----	-------------------	------------------	---------------------	----------	-------------------	-----------------

省级工业跨越发 展专项资金	6,500,000.00				6,500,000.00	与资产相关
2014年度城镇保 障性安居工程省 级补助资金		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
云南省战略性新 兴产业发展专项 项目		4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
国有工矿棚户区 改造		4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
2015年度城镇保 障性安居工程省 级补助资金		8,000,000.00			8,000,000.00	与资产相关
合计	6,500,000.00	17,500,000.00			24,000,000.00	

注:递延收益 2015 年末较 2014 年末增加 215.27%, 增加原因是取得了政府补助。

(二十一) 实收资本

投资者名称	2015年12月31日余额 投资金额	所占比 例 (%)	2016年1-6月 增加	2016年 1-6月 减少	2016年6月30日余额 投资金额	所占比 例 (%)
合计	1,491,999,800.00	100.00	456,210,200.00		1,948,210,000.00	100.00
云南铜业(集团)有 限公司	969,799,870.00	65.00	296,536,630.00		1,266,336,500.00	65.00
云南黄金矿业集团股 份有限公司	298,399,960.00	20.00	91,242,040.00		389,642,000.00	20.00
迪庆藏族自治州开发 投资集团有限公司	223,799,970.00	15.00	68,431,530.00		292,231,500.00	15.00

续上表:

投资者名称	2014年12月31日余额	2015年度	2015	2015年12月31日余额
-------	---------------	--------	------	---------------

	投资金额	所占比 例 (%)	增加	年度 减少	投资金额	所占比 例 (%)
<u>合计</u>	<u>600,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>891,999,800.00</u>		<u>1,491,999,800.00</u>	<u>100.00</u>
云南铜业(集团)有限公司	390,000,000.00	65.00	579,799,870.00		969,799,870.00	65.00
云南黄金矿业集团股份有限公司	120,000,000.00	20.00	178,399,960.00		298,399,960.00	20.00
迪庆藏族自治州开发投资集团有限公司	90,000,000.00	15.00	133,799,970.00		223,799,970.00	15.00

续上表:

投资者名称	2013 年 12 月 31 日余额		2014 年度 增加	2014 年度 减少	2014 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
<u>合计</u>	<u>600,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>600,000,000.00</u>	<u>100.00</u>
云南铜业(集团)有限公司	390,000,000.00	65.00			390,000,000.00	65.00
云南黄金矿业集团股份有限公司	120,000,000.00	20.00			120,000,000.00	20.00
迪庆藏族自治州开发投资集团有限公司	90,000,000.00	15.00			90,000,000.00	15.00

注: 实收资本 2016 年 6 月末较 2015 年末增加了 30.58%, 2015 年末较 2014 年末增加了 148.67%, 增加原因是股东进行了增资。

(二十二) 未分配利润

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
上期期末未分配利润	<u>-73,153,660.83</u>	<u>-64,920,061.53</u>	<u>-55,402,581.27</u>
期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-73,153,660.83	-64,920,061.53	-55,402,581.27
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,982,529.50	-8,233,599.30	-9,517,480.26
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>-76,136,190.33</u>	<u>-73,153,660.83</u>	<u>-64,920,061.53</u>

(二十三) 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入			
其他业务收入	237,674.53	531,797.00	67,128.00
<u>合计</u>	<u>237,674.53</u>	<u>531,797.00</u>	<u>67,128.00</u>
主营业务成本			
其他业务成本	74,350.60	343,493.06	58,886.24
<u>合计</u>	<u>74,350.60</u>	<u>343,493.06</u>	<u>58,886.24</u>

(二十四) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	计缴标准
营业税	9,467.50	29,488.60	3,356.40	5%
城市维护建设税	94.67	294.89	33.56	1%
教育费附加	473.38	1,474.43	167.82	5%
<u>合计</u>	<u>10,035.55</u>	<u>31,257.92</u>	<u>3,557.78</u>	

注：营业税金及附加 2015 年度较 2014 年度增加 778.58%，增加的原因是其他业务收入增加。

(二十五) 管理费用

费用性质	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	3,109,034.81	7,630,060.41	5,937,298.77
折旧摊销费	306,142.07	493,483.33	423,767.60
税费	812.78	11,048.88	6,505.70
业务招待费	148,989.60	711,912.90	1,029,201.84
办公费	16,134.69	69,479.35	306,210.90
差旅费	193,340.07	665,693.14	562,526.83
会议培训费	536.45	10,277.99	114,221.97
警卫消防费	16,905.89	5,797.46	60,473.25
广告宣传费	9,095.57	442,182.81	71,391.00
车辆费用	27,928.50	148,980.36	436,388.48
劳务费		107,139.55	36,800.00
交通运输费		25,116.32	237,834.33
邮电通讯费	9,647.22	170,412.13	174,713.56
房租水电费		116,353.70	167,593.27
法律服务费			11,527.21
普朗一期采选-开工庆典费			98,132.85
其他	13,718.28	205,100.40	232,745.16
<u>合计</u>	<u>3,852,285.93</u>	<u>10,813,038.73</u>	<u>9,907,332.72</u>

(二十六) 财务费用

费用性质	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	-777,314.84	-898,110.42	-183,981.41
其他	60,846.79	208,643.82	492,373.49
<u>合计</u>	<u>-716,468.05</u>	<u>-689,466.60</u>	<u>308,392.08</u>

注：财务费用 2015 年度较 2014 年度减少 323.57%，减少原因是货币资金平均存量增加，银行存款利息收入增加。

（二十七）资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
1. 坏账损失		-1,641,690.93	-693,560.56
<u>合计</u>		<u>-1,641,690.93</u>	<u>-693,560.56</u>

注：资产减值损失 2015 年度较 2014 年度减少 136.70%，减少的原因是坏账损失转回。

（二十八）投资收益

产生投资收益的来源	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
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		331,232.88	
<u>合计</u>		<u>331,232.88</u>	

注：仅在 2015 年度购买过理财产品取得投资收益。

（二十九）营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
捐赠支出		239,997.00	
<u>合计</u>		<u>239,997.00</u>	

（三十）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	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
银行存款利息收入	777,314.84	898,110.42	183,981.41
收到政府支付职工稳岗补贴		135,425.46	
<u>合计</u>	<u>777,314.84</u>	<u>1,033,535.88</u>	<u>183,981.41</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
日常费用	398,876.56	2,815,300.51	2,977,836.68
银行手续费支出	60,846.79	208,643.82	492,373.49

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
支付备用金等	237,674.53		
捐赠支出		239,997.00	
<u>合计</u>	<u>697,397.88</u>	<u>3,263,941.33</u>	<u>3,470,210.17</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
收回理财产品本息		150,331,232.88	
收投标、履约保证金	2,000,000.00	40,169,718.00	808,774.38
<u>合计</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>190,500,950.88</u>	<u>808,774.38</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
支付复垦专项资金	197,204.10	34,054,466.60	
支付购买理财产品		150,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>197,204.10</u>	<u>184,054,466.60</u>	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
收到项目补助资金	1,700,000.00	17,500,000.00	6,500,000.00
收到售后回租设备出售款		471,665,200.00	
<u>合计</u>	<u>1,700,000.00</u>	<u>489,165,200.00</u>	<u>6,500,000.00</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
支付融资租赁租金	16,614,625.00	17,702,700.00	
<u>合计</u>	<u>16,614,625.00</u>	<u>17,702,700.00</u>	

(三十一) 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-2,982,529.50	-8,233,599.30	-9,517,480.26
加：资产减值准备		-1,641,690.93	-693,560.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	305,322.38	493,483.33	423,767.60
无形资产摊销	819.68		
投资损失（收益以“-”号填列）		-331,232.88	

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-177,487.38	32,809.76	599,168.92
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,853,874.82</u>	<u>-9,680,230.02</u>	<u>-9,188,104.30</u>
二、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	247,857,519.91	35,901,026.72	50,978,894.57
减：现金的期初余额	35,901,026.72	50,978,894.57	9,347,761.35
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	<u>211,956,493.19</u>	<u>-15,077,867.85</u>	<u>41,631,133.22</u>

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 6 月 30 日 余额	2015 年 12 月 31 日 余额	2014 年 12 月 31 日 余额
一、现金	247,857,519.91	35,901,026.72	50,978,894.57
其中：1. 库存现金	42,394.09	40,764.09	66,201.37
2. 可随时用于支付的银行存款	247,815,125.82	35,860,262.63	50,912,693.20
3. 可随时用于支付的其他货币资金			
4. 可用于支付的存放中央银行款项			
5. 存放同业款项			
6. 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	<u>247,857,519.91</u>	<u>35,901,026.72</u>	<u>50,978,894.57</u>
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			

（三十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	34,251,670.70	注 1
合计	<u>34,251,670.70</u>	

注：货币资金-其他货币资金为本公司占用耕地在中国建设银行香格里拉和平路支行 53001766136059099999 账户缴纳土地复垦保证金，属于使用受限资金。

八、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两

方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
云南铜业（集团）有限公司	有限公司	云南省昆明市	刘建平	地质勘探、采矿选矿、冶炼加工、科技研发、进出口贸易	1,960,784,314.00

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
65.00	65.00	中国铝业公司	21656876-2

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中色十二冶金建设有限公司	最终同一控制方
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	最终同一控制方
中铝国际(天津)建设有限公司	最终同一控制方
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院	最终同一控制方
鑫诚通贸易(天津)有限公司	最终同一控制方
平果铝建设监理有限公司云南分公司	最终同一控制方
中国有色金属工业第十四冶金建设公司	最终同一控制方
玉溪飞亚矿业管理有限责任公司	最终同一控制方
玉溪矿业有限公司	最终同一控制方
湖南华楚工程建设咨询监理有限公司	最终同一控制方
中国有色金属工业昆明基础工程公司	最终同一控制方
云南黄金矿业集团股份有限公司	股东
迪庆藏族自治州开发投资有限公司	股东

（四）关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
中色十二冶金建设有限公司	工程施工	29,904,344.00	11,297,699.00	
中国有色金属工业第六冶金建设 有限公司	工程施工	13,710,170.67	4,198,996.00	
中铝国际(天津)建设有限公司	工程施工	26,246,669.00	9,001,541.00	
中国有色金属工业昆明勘察设计 研究院	工程施工	18,065,147.38	86,893,032.08	33,308,867.21

公司名称	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
鑫诚通贸易(天津)有限公司	钢材	41,403,506.81	19,011,936.65	633,010.24
平果铝建设监理有限公司云南分公司	监理费	521,771.00	896,534.04	
中国有色金属工业第十四冶金建设公司	工程施工	1,616,040.00		2,650,089.17
玉溪飞亚矿业管理有限责任公司	工程施工		2,287,678.86	
玉溪矿业有限公司	工程施工		115,094.34	238,000.00
湖南华楚工程建设咨询监理有限公司	监理费	1,626,627.00	1,394,843.35	
中国有色金属工业昆明基础工程公司	工程施工			1,497,145.00

(五) 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	中色十二冶金建设有限公司	2,219,346.31					
其他非流动资产	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	502,036.94					
其他非流动资产	中铝国际(天津)建设有限公司	1,541,376.22					
其他非流动资产	中国有色金属工业昆明勘察设计院					598,408.30	
其他应收款	云南铜业(集团)有限公司	2,002,207.60		1,863,322.38		733,496.09	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
其他应付款	中国有色金属工业昆明勘察设计院	298,774.38		608,774.38
其他应付款	云南铜业(集团)有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00	175,222,900.00
其他应付款	云南黄金矿业集团股份有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
其他应付款	迪庆藏族自治州开发投资有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
其他应付款	玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司			1,973,719.16

项目名称	关联方	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
		余额	日余额	日余额
应付账款	玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司	2,434,850.98	2,434,850.98	2,359,275.13
应付账款	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院	5,537,592.39		1,376,039.85
应付账款	湖南华楚建设咨询监理有限公司	1,445,319.00	522,500.00	
应付账款	鑫诚通贸易(天津)有限公司	16,072,304.22	5,996,053.14	633,010.24
应付账款	平果铝建设监理有限公司	425,807.00	508,575.00	
应付账款	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	1,415,993.93	76,360.79	
应付账款	中国有色金属工业第十四冶金建设公司	880,042.00		3,014,528.07
应付账款	中国有色金属工业昆明基础工程公司	232,500.00	232,500.00	232,500.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债日后非调整事项。

十一、其他重要事项

(一) 借款费用

2014年1月1日至2016年6月30日资本化的借款费用金额及资本化率情况：

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
占用本金加权平均数	447,544,658.42	929,576,859.38	939,287,293.24
实际支付资本化利息	21,737,100.71	49,078,076.61	57,279,546.81
资本化金额	21,737,100.71	49,078,076.61	57,279,546.81
资本化率	4.86%	5.28%	6.10%

(二) 租赁

(1) 租入固定资产情况

资产类别	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1. 在建工程-机器设备	471,665,200.00	471,665,200.00

注：2015年云南迪庆有色金属有限责任公司与中建投（上海）有限责任公司签订融资租赁合同，售后回租的资产原账面价值为475,172,780.42元，合同租赁期为起租日起60个月，双方一致同意租赁本金为471,665,200.00元，租金支付日为起租日起的连续3个自然月，租赁年利率为5.25%。

(2) 以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	2016 年 6 月末最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	16,493,875.00
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	32,625,500.00
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	67,976,500.00
3 年以上	421,923,501.00
<u>合计</u>	<u>539,019,376.00</u>

云南迪庆有色金属有限责任公司

二〇一六年十月二十四日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VII)

营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;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。)



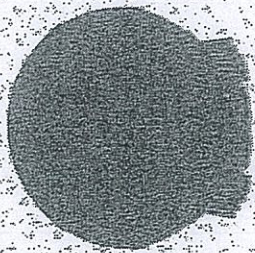
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 06 月 22 日



会计师事务所 执业证书

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖东

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A座A-5区

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6130万元

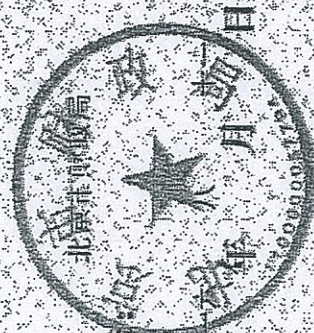
批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

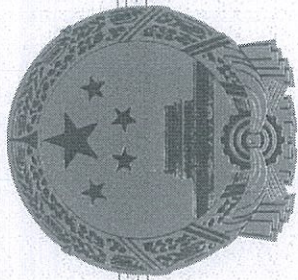
证书序号：NO. 019786

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

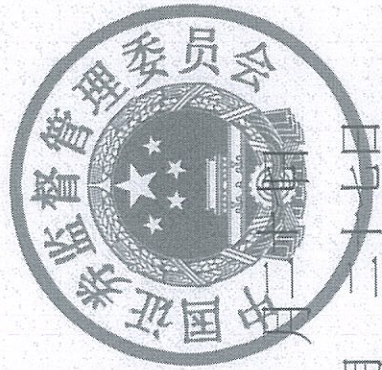
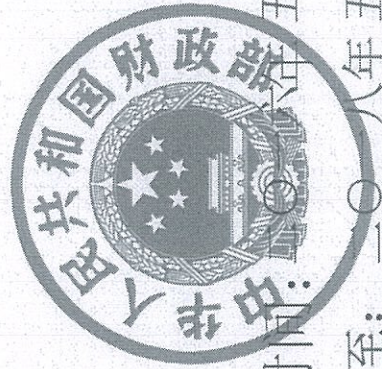


证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

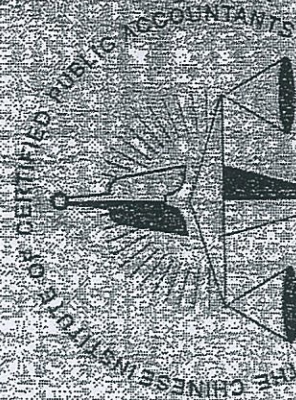
首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇〇八年五月二十七日



姓名 李雪琴

Full Name

性别 女

Sex

出生日期 1974-02-09

Date of Birth

工作单位 大联国际会计师事务所云南分所

Work Unit

身份证号 530101160015

Identity Card No.



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年3月30日

证书编号: 530101160015
No. of Certificate

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

发证日期: 2015年7月23日
Date of Issuance



2016年3月30日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

陈元众 陈元众
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 11月 28日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 11月 28日
/y /m /d

姓名

性别

1975-01-01

云南汇众永成会计师事务所

420106750101081

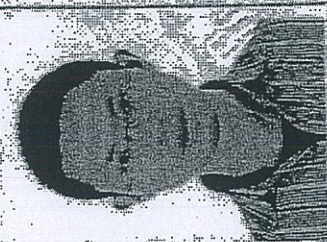
Full name

Sex

Date of birth

Working unit

Identity card



陈元众(530100010068)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

云南省注册会计师协会

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年 3月 3日

证书编号:
No. of Certificate

530100010068

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

云南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇〇年 四月 二十日
/y /m /d



2013年 3月 3日