

云南文山铝业有限公司

审 计 报 告

瑞华云审字[2016]53090076 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	79



通讯地址：昆明市环城东路与白龙路交汇处金平果商务大厦 29 层

Postal Address: 29/F, Jin Pingguo International Commercial Building, the junction of East Huancheng Road and Bailong Road, Kunming, Yunnan

邮政编码 (Post Code): 650233

电话 (Tel): +86(871)63197296 传真 (Fax): +86(871)63140752

审计报告

瑞华云审字[2016]53090076 号

云南文山铝业有限公司董事会：

我们审计了后附的按照财务报表附注二所述的编制基础编制的云南文山铝业有限公司（以下简称“文山铝业公司”）的财务报表，包括 2016 年 7 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年 1-7 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动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文山铝业公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，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中国注册会计师职业道德守则，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，上述财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了云南文山铝业有限公司 2016 年 7 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年 1-7 月合并及公司的经营成果和现金流量。

四、报告的使用

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。上述财务报表是云南文山铝业有限公司为收购少数股权事宜而编制，不适用于其他用途。相应地，本专项审计报告仅供云南铝业股份有限公司收购少数股权时使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：朱叙明



中国注册会计师：梅玉凤



二〇一六年九月二十一日

合并资产负债表

2016年7月31日

编制单位：云南文山铝业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.7.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	130,007,975.35	264,911,242.18
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	六、2	22,000,000.00	4,500,000.00
应收账款	六、3	12,929,389.35	7,524,453.94
预付款项	六、4	38,065,736.94	46,083,008.50
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	13,252,538.90	18,295,752.93
存货	六、6	407,603,122.64	259,912,778.59
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	六、7	97,038,873.53	91,359,152.72
流动资产合计		720,897,636.71	692,586,388.86
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	96,686,312.32	97,478,826.01
投资性房地产			
固定资产	六、10	4,702,431,725.99	4,822,520,789.24
在建工程	六、11	1,206,241,503.16	779,571,648.10
工程物资	六、12	64,413,490.07	60,549,400.47
固定资产清理	六、13	72,688.00	3,973,303.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	222,959,820.43	225,097,158.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	214,623,979.68	132,120,881.15
递延所得税资产	六、17	12,580,046.41	2,121,708.93
其他非流动资产	六、18	284,862,379.63	269,138,845.99
非流动资产合计		6,809,871,945.69	6,397,572,561.06
资产总计		7,530,769,582.40	7,090,158,949.92

(承上页)

合并资产负债表(续)

2016年7月31日

编制单位: 云南文山铝业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016.7.31	2015.12.31
流动负债:			
短期借款	六、19	707,000,000.00	634,100,000.00
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			
应付票据	六、20	235,200,000.00	659,000,000.00
应付账款	六、21	1,543,709,156.91	1,008,921,260.08
预收款项	六、22	848,568,724.21	100,342,917.61
应付职工薪酬	六、23	7,098,302.02	10,308,846.24
应交税费	六、24	4,429,303.91	22,250,808.92
应付利息	六、25	8,632,164.08	2,928,033.23
应付股利			
其他应付款	六、26	195,873,647.25	81,442,594.45
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	791,520,614.56	996,912,313.94
其他流动负债			
流动负债合计		4,342,031,912.94	3,516,206,774.47
非流动负债:			
长期借款	六、28	705,600,000.00	846,600,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	356,159,633.45	535,351,708.11
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、30	5,358,158.64	5,147,620.24
递延收益	六、31	5,675,000.00	5,150,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,072,792,792.09	1,392,249,328.35
负债合计		5,414,824,705.03	4,908,456,102.82
所有者权益:			
实收资本	六、32	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	33,814,186.30	33,814,186.30
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、34	15,350,824.37	14,356,853.61
盈余公积	六、35	46,021,767.48	46,021,767.48
一般风险准备			
未分配利润	六、36	198,317,580.87	262,356,038.26
归属于母公司所有者权益合计		2,093,504,359.02	2,156,548,845.65
少数股东权益		22,440,518.35	25,154,001.45
所有者权益合计		2,115,944,877.37	2,181,702,847.10
负债及所有者权益总计		7,530,769,582.40	7,090,158,949.92

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

林丁吉印

主管会计工作负责人:

杰郝印红

会计机构负责人:

泽马印显

合并利润表

2016年1-7月

编制单位：云南文山铝业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业总收入	六、37	804,530,040.83	1,956,603,103.65
其中：营业收入	六、37	804,530,040.83	1,956,603,103.65
二、营业总成本		877,698,348.90	1,901,690,634.39
其中：营业成本	六、37	753,092,628.77	1,622,228,064.35
营业税金及附加	六、38	604,727.98	864,540.42
销售费用	六、39	111,206.75	
管理费用	六、40	33,747,228.07	69,485,826.49
财务费用	六、41	92,562,700.67	203,766,018.32
资产减值损失	六、42	-2,420,143.34	5,346,184.81
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	六、43	-792,513.69	-5,116,065.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、43	-792,513.69	-5,116,065.88
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-73,960,821.76	49,796,403.38
加：营业外收入	六、44	489,438.00	158,127,666.35
其中：非流动资产处置利得	六、44		3,497,128.20
减：营业外支出	六、45	3,737,314.90	6,914,379.05
其中：非流动资产处置损失	六、45	3,665,015.00	712,340.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-77,208,698.66	201,009,690.68
减：所得税费用	六、46	-10,458,337.48	34,415,891.69
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-66,750,361.18	166,593,798.99
归属于母公司所有者的净利润		-64,038,457.39	170,256,810.14
少数股东损益		-2,711,903.79	-3,663,011.15
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-66,750,361.18	166,593,798.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		-64,038,457.39	170,256,810.14
归属于少数股东的综合收益总额		-2,711,903.79	-3,663,011.15
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

林丁吉印

主管会计工作负责人：

杰郝印红

会计机构负责人：

泽马印显

合并现金流量表

2016年1-7月

编制单位：云南文山铝业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
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		1,670,044,127.26	2,194,504,193.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	15,748,045.96	179,180,455.92
经营活动现金流入小计		1,685,792,173.22	2,373,684,649.08
购买商品、接受劳务支付的现金		951,315,613.23	915,015,463.09
支付给职工以及为职工支付的现金		59,664,316.07	108,532,349.68
支付的各项税费		60,536,371.16	229,547,313.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	12,290,376.91	50,718,860.08
经营活动现金流出小计		1,083,806,677.37	1,303,813,986.42
经营活动产生的现金流量净额	六、48	601,985,495.85	1,069,870,662.66
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所收回的现金净额		235,600.00	80,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		235,600.00	80,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		241,039,412.11	265,217,118.84
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		241,039,412.11	265,217,118.84
投资活动产生的现金流量净额		-240,803,812.11	-265,137,118.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,340,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		743,000,000.00	1,511,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47	126,000,000.00	172,000,000.00
筹资活动现金流入小计		869,000,000.00	1,698,350,000.00
偿还债务所支付的现金		1,032,070,000.00	1,829,940,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		65,410,181.05	179,100,433.18
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	六、47	234,454,769.52	413,279,427.08
筹资活动现金流出小计		1,331,934,950.57	2,422,319,860.26
筹资活动产生的现金流量净额		-462,934,950.57	-723,969,860.26
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	六、48	-101,753,266.83	80,763,683.56
加：期初现金及现金等价物余额	六、48	154,411,242.18	73,647,558.62
六、期末现金及现金等价物余额	六、48	52,657,975.35	154,411,242.18

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

林丁吉印

主管会计工作负责人：

杰郝印红

会计机构负责人：

泽马印显



合并所有者权益变动表

2016年1-7月

本期数														金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	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	未分配利润				
		优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	1,800,000,000.00				33,814,186.30			14,356,853.61	46,021,767.48		262,356,038.26	25,154,001.45	2,181,702,847.10		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本期期初余额	1,800,000,000.00				33,814,186.30			14,356,853.61	46,021,767.48		262,356,038.26	25,154,001.45	2,181,702,847.10		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								993,970.76			-64,038,457.39	-2,713,483.10	-65,757,969.73		
(一)综合收益总额											-64,038,457.39	-2,711,903.79	-66,750,361.18		
(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、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(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、其他															
(五)专项储备								993,970.76				-1,579.31	992,391.45		
1、本期提取								5,233,394.35					5,233,394.35		
2、本期使用								-4,239,423.59				-1,579.31	-4,241,002.90		
(六)其他															
四、本期期末余额	1,800,000,000.00				33,814,186.30			15,350,824.37	46,021,767.48		198,317,560.87	22,440,518.35	2,115,944,877.37		

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



合并所有者权益变动表(续)

2016年1-7月

编制单位: 云南文山铝业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期数									
	归属于母公司所有者权益									
	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
一、上期期末余额	1,784,860,000.00	优先股	永续债	其他	68,254,790.15			5,235,267.20	26,735,290.84	119,942,584.88
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本期期初余额	1,784,860,000.00				68,254,790.15			5,235,267.20	26,735,290.84	119,942,584.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,340,000.00				-34,440,603.85			9,121,586.41	19,286,476.64	142,413,453.38
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本	15,340,000.00				-34,440,603.85			22,708.23	-8,556,880.12	170,256,810.14
1、所有者投入的普通股	15,340,000.00									
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					-34,440,603.85			22,708.23	-8,556,880.12	
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备									27,843,356.76	-27,843,356.76
3、对所有者的分配									27,843,356.76	
4、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五)专项储备								9,098,878.18		
1、本期提取								10,245,612.90		
2、本期使用								-1,146,734.72		
(六)其他										
四、本期期末余额	1,800,000,000.00				33,814,186.30			14,356,853.61	46,021,767.48	262,356,038.26

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2016年7月31日

编制单位：云南文山铝业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.7.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金		91,740,460.52	248,504,984.09
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		22,000,000.00	4,500,000.00
应收账款	十二、1	12,882,986.11	8,297,890.82
预付款项		31,800,478.63	37,316,866.64
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、2	12,902,251.03	17,483,360.32
存货		391,590,520.81	243,270,630.50
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		87,980,599.29	78,853,312.02
流动资产合计		650,897,296.39	638,227,044.39
非流动资产：			
可供出售金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	794,385,058.39	792,177,572.08
投资性房地产			
固定资产		4,328,618,081.61	4,439,449,457.02
在建工程		930,985,735.01	516,031,000.23
工程物资		56,112,105.03	52,728,698.28
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		197,206,835.12	196,849,654.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		162,044,212.90	79,753,683.86
递延所得税资产		10,609,991.63	1,398,659.50
其他非流动资产		276,658,365.12	265,815,245.99
非流动资产合计		6,761,620,384.81	6,349,203,971.38
资产总计		7,412,517,681.20	6,987,431,015.77

(承上页)

资产负債表(续)

2016年7月31日

编制单位: 云南文山铝业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016.7.31	2015.12.31
流动负债:			
短期借款		707,000,000.00	618,800,000.00
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			
应付票据		235,200,000.00	694,000,000.00
应付账款		1,510,810,712.80	980,912,954.11
预收款项		848,535,937.86	100,310,131.26
应付职工薪酬		2,677,164.64	5,736,981.08
应交税费		3,035,944.52	15,734,570.99
应付利息		8,594,836.29	2,928,033.23
应付股利			
其他应付款		142,418,065.15	29,689,545.74
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		791,520,614.56	996,912,313.94
其他流动负债			
流动负债合计		4,249,793,275.82	3,445,024,530.35
非流动负债:			
长期借款		699,600,000.00	846,600,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		356,159,633.45	535,351,708.11
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		5,475,000.00	5,150,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,061,234,633.45	1,387,101,708.11
负债合计		5,311,027,909.27	4,832,126,238.46
所有者权益:			
实收资本		1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
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		1,606.71	4,006.71
盈余公积		46,021,767.48	46,021,767.48
一般风险准备			
未分配利润		255,466,397.74	309,279,003.12
所有者权益合计		2,101,489,771.93	2,155,304,777.31
负债及所有者权益总计		7,412,517,681.20	6,987,431,015.77

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

林丁吉印

主管会计工作负责人:

杰郝印红

会计机构负责人:

泽马印显

利润表

2016年1-7月

编制单位：云南文山铝业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业收入	十二、4	814,790,211.98	1,979,386,933.02
减：营业成本	十二、4	760,790,708.83	1,645,969,126.82
营业税金及附加		25,816.55	2,794.55
销售费用			
管理费用		27,081,496.06	53,750,410.76
财务费用		91,617,444.03	199,518,275.12
资产减值损失		-2,324,391.67	7,612,226.32
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	十二、5	-792,513.69	-5,116,065.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-792,513.69	-5,116,065.88
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-63,193,375.51	67,418,033.57
加：营业外收入		189,438.00	157,846,342.41
其中：非流动资产处置利得			3,497,128.20
减：营业外支出		20,000.00	6,040,000.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-63,023,937.51	219,224,375.98
减：所得税费用		-9,211,332.13	33,601,997.53
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-53,812,605.38	185,622,378.45
五、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			
六、综合收益总额		-53,812,605.38	185,622,378.45

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

林丁吉印

主管会计工作负责人：

杰郝印红

会计机构负责人：

泽马印显

现金流量表

2016年1-7月

编制单位：云南文山铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
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		1,668,802,523.40	2,209,501,893.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,258,723.95	187,594,377.23
经营活动现金流入小计		1,681,061,247.35	2,397,096,270.39
购买商品、接受劳务支付的现金		1,033,475,150.78	1,024,350,367.66
支付给职工以及为职工支付的现金		58,773,545.84	106,856,988.98
支付的各项税费		15,688,557.45	163,672,896.50
支付其他与经营活动有关的现金		7,959,042.72	48,152,773.54
经营活动现金流出小计		1,115,896,296.79	1,343,033,026.68
经营活动产生的现金流量净额		565,164,950.56	1,054,063,243.71
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所收回的现金净额			
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所支付的现金		232,396,417.31	245,907,787.52
投资支付的现金		3,000,000.00	47,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		235,396,417.31	292,907,787.52
投资活动产生的现金流量净额		-235,396,417.31	-292,907,787.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,340,000.00
取得借款所收到的现金		737,000,000.00	1,487,710,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		126,000,000.00	160,000,000.00
筹资活动现金流入小计		863,000,000.00	1,663,050,000.00
偿还债务所支付的现金		1,016,770,000.00	1,801,940,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		65,358,287.30	177,203,427.63
支付其他与筹资活动有关的现金		234,254,769.52	379,429,427.08
筹资活动现金流出小计		1,316,383,056.82	2,358,572,854.71
筹资活动产生的现金流量净额		-453,383,056.82	-695,522,854.71
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		-123,614,523.57	65,632,601.48
加：期初现金及现金等价物余额		138,004,984.09	72,372,382.61
六、期末现金及现金等价物余额		14,390,460.52	138,004,984.09

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

林丁吉印

主管会计工作负责人：

杰郝印红

会计机构负责人：

泽马印显



所有者权益变动表

2016年1-7月

编制单位：云南文山铝业有限公司
金额单位：人民币元

本期数												
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、上期期末余额	1,800,000,000.00							4,006.71	46,021,767.48		309,279,003.12	2,155,304,777.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	1,800,000,000.00							4,006.71	46,021,767.48		309,279,003.12	2,155,304,777.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-2,400.00			-53,812,605.38	-53,815,005.38
(一)综合收益总额											-53,812,605.38	-53,812,605.38
(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、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(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五)专项储备								-2,400.00				-2,400.00
1、本期提取												
2、本期使用								-2,400.00				-2,400.00
(六)其他												
四、本期期末余额	1,800,000,000.00							1,606.71	46,021,767.48		255,466,397.74	2,101,489,771.93

载于第15页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



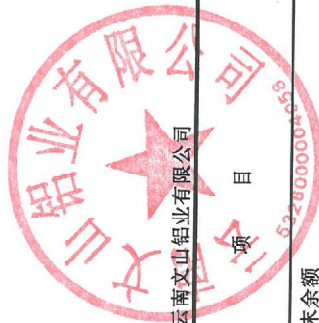
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)



所有者权益变动表(续)

2016年1-7月

编制单位: 云南文山铝业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期数				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
	实收资本	其他权益工具	优先股	永续债						
				其他						
一、上期期末余额	1,784,660,000.00					926,975.78	26,735,290.84		151,499,981.43	1,963,822,248.05
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	1,784,660,000.00					926,975.78	26,735,290.84		151,499,981.43	1,963,822,248.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,340,000.00					-922,969.07	19,286,476.64		157,779,021.69	191,482,529.26
(一)综合收益总额									185,622,378.45	185,622,378.45
(二)所有者投入和减少资本	15,340,000.00						-8,556,880.12			6,783,119.88
1、所有者投入的普通股	15,340,000.00									15,340,000.00
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							-8,556,880.12			-8,556,880.12
2、提取一般风险准备							27,843,356.76		-27,843,356.76	
3、对所有者的分配							27,843,356.76		-27,843,356.76	
4、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取						-922,969.07				-922,969.07
2、本期使用						-922,969.07				-922,969.07
(六)其他										
四、本期期末余额	1,800,000,000.00					4,006.71	46,021,767.48		309,279,003.12	2,155,304,777.31

载于第15页至第30页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

林吉印

主管会计工作负责人:

杰郝红印

会计机构负责人:

泽马印

云南文山铝业有限公司
2016 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

云南文山铝业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2004 年 4 月, 成立时注册资本 600 万元, 其中: 云南华西矿产资源有限公司投资 306 万元, 占 51%; 文山州国土资源事务中心投资 54 万元, 占 9%; 文山州城乡开发投资有限公司投资 240 万元, 占 40%。2005 年 3 月, 根据本公司第四次股东会决议, 由云南华西矿产资源有限公司以货币增资 306 万元、文山州国土资源事务中心以货币增资 294 万元。增资后注册资本为 1,200 万元。2006 年 4 月, 云南铝业股份有限公司、文山州城乡开发投资有限公司、云南冶金集团股份有限公司(以下简称“冶金集团”)及云南文山斗南锰业股份有限公司受让本公司原股东股权, 并进行增资扩股, 增资后注册资本为 8,000 万元。2008 年 5 月, 根据公司第七次股东会决议, 公司申请增加注册资本 52,000 万元, 分二期实施, 第一期增资 32,000 万元, 第二期增资 20,000 万元, 由各股东按原持股比例以现金同比例增资, 第一期增资完成后本公司注册资本变更为 60,000 万元, 实收资本为 40,000 万元。根据公司 2009 年 4 月第八次股东会决议及 2010 年 12 月本公司临时股东会决议, 对 2008 年增资方案进行调整, 调整后公司注册资本增加至 160,000 万元, 由公司股东以现金方式认缴。根据 2014 年 11 月公司第三届董事会第三次会议、第十一次股东会决议、各股东签订的《云南文山铝业有限公司增资扩股协议书》以及 2015 年 8 月签订的《云南文山铝业有限公司<增资扩股协议书>之补充协议》, 公司增加注册资本 20,000 万元, 由各股东采用现金方式同比例认缴, 增资后注册资本为 180,000 万元。

2015 年 12 月文山州城乡开发投资有限公司签署股权转让协议, 将其所持股权转让给文山城市建设投资(集团)有限公司。截至 2016 年 7 月 31 日公司注册资本为 180,000 万元, 实收资本 180,000 万元, 其中: 云南铝业股份有限公司出资 166,199.33 万元; 冶金集团出资 9,000.00 万元; 云南文山斗南锰业股份有限公司出资 3,000.67 万元; 文山城市建设投资(集团)有限公司 1,800 万元。

截至 2016 年 7 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司及子公司经营范围: 铝土矿资源开发、开采; 氢氧化铝、氧化铝及其延伸产品的生产加工、销售; 液氧、液氮、硫磺、硫酸铵、铁精矿、金属镓、蒸汽和赤泥的生产和销售; 矿山及冶金机械制造; 矿产资源科研, 地质勘察技术咨询服务; 矿产品销售; 金属、非金属矿产品购销, 石油压裂支撑剂系列产品生产、销售及相关技术

咨询服务。

统一社会信用代码：91532600760446160M，公司注册地：云南省文山壮族苗族自治州文山市城北片区高登陆；法定代表人：丁吉林。

二、财务报表的编制基础

1、云南铝业股份有限公司拟收购少数股东股权，本公司管理层确认，考虑本财务报表之特殊目的和特殊用途，以 2015 年度全年数据作为利润表、所有者权益变动表及现金流量表的比较数据。

2、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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、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》（2014 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。

3、持续经营

2016 年 7 月 31 日，本公司流动负债超出流动资产为 319,233.05 万元。本公司管理层综合考虑了如下可获得的资金来源：

（1）本公司生产经营状况良好，2016 年 1-7 月及 2015 年度经营活动现金净流量分别为 60,198.55 万元及 106,987.07 万元，预计未来经营活动现金净流量依然能够维持良好状态；

（2）截至 2016 年 7 月 31 日，本公司未利用的银行机构的授信额度为人民币 129,211.00 万元，鉴于本公司的信用历史，公司从银行及其他金融机构的获得融资的能力无重大不利影响；

（3）本公司将继续从短期、中期和长期角度来优化融资结构，拓宽融资渠道，合理控制公司整体融资成本。

经过评估，本公司管理层相信本公司拥有充足的资源自本报告期末起不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司管理层继续以持续经营为基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司按照财务报表附注二所述的编制基础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 2016 年 7 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-7 月的

经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事铝土矿开采及氧化铝生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25 “重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制

下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买

日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10 “长期股权投资” 或本附注四、7 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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的现金、价值变动风险很小的投资。

7、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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

注：如果以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产，则建议表述为：

① 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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，

但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认

为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④债务单位逾期未履行偿债义务超过 6 年；⑤其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试，其中对于关联方及政府部门应收款项单独测试未发生减值的认定为无风险款项，不并入具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

本公司以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，按账龄分析法计提坏账准备。

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，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	40	40
5-6 年	50	50
6 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但信用风险特征明显有别的应收款项（如：有证据表明款项的收回存在重大不确定性；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的款项；等），单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等。

(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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报

表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的

长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工

具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、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	15-40	3-5	6.47-2.38
机器设备	年限平均法	8-22	3-5	12.13-4.32
运输设备	年限平均法	6-12	3-5	16.17-7.92
其他	年限平均法	7-12	3-5	13.86-7.92

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、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产

一致的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能够取得租赁资产所有权的，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。

（5）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。

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

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、16“长期资产减值”。

13、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；构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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。

14、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。

采矿权按照产量法进行摊销；探矿权自转为采矿权且矿山投产之日开始，采用与采矿权同样的方法摊销；土地使用权、专利技术、非专利技术和其他无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 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、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

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

本公司发生的找探矿费用在长期待摊费用中核算，找探矿费用系铝土矿资源勘探开发支出、探矿权维护费等，勘探开发支出按照本公司聘请的勘察机构实际发生的支出确认。本公司在完成找探矿工作前不进行摊销。找探矿工作完成，若探明没有可采经济资源储量，且后期也不再继续投入，则将找探矿费用全部转入当期损益；若探明具有可采经济资源储量，在办理采矿权证后，将相关的找探矿费用转入“无形资产—采矿权”进行摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。

17、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。

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

18、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。

19、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。具体标准为：①根据与客户签订的销售协议的规定，完成相关产品发货并经客户验收后取得客户的签收回单；②产品销售收入货款金额已确定，

销售发票已开具，款项已收讫或预计可以收回；③销售产品的单位成本能够合理计算。公司出口产品按报关单注明出口日期确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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。

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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、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年度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。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。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。

22、安全生产费

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财政【2012】16 号）第六条：非煤矿山开采企业依据开采的原矿产量，金属矿山—露天矿山每吨 5 元/月提取安全生产费。本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本费用，同时记入专项储备。本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。本公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司 2016 年 1-7 月无应披露的会计政策变更情况

（2）会计估计变更

本公司 2016 年 1-7 月无应披露的会计估计变更情况。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额

和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本公司根据现有知识及历史经验，对未来清理矿场而产生的复垦及环境治理成本进行估计并计提相应准备。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断，在进行判断的过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性等因素，因此对预计负债的估计往往并不精确，仅为近似金额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税（公司自2016年6月起根据税法调整缴纳增值税）
城市维护建设税	公司本部按实际缴纳的流转税的5%计缴，子公司按实际缴纳的流转税的1%计缴
企业所得税	公司本部按应纳税所得额的15%计缴，子公司按应纳税所得额的25%计缴
资源税	2016年1-6月按照铝土矿开采原矿数量14元/吨计缴，自2016年7月根据财政部、国家税务总局《关于全面推进资源税改革的通知》财税[2016]53号，资源税按照从价缴纳

2、税收优惠及批文

本公司于2013年7月30日取得编号GR201353000022的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》的相关规定，“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”本公司上述高新技术企业证书于2016年7月30日到期，已经向主管部门申请办理新的高新技术企业证书。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2015 年 12 月 31 日，“期末”指 2016 年 7 月 31 日，“上期”指 2015 年度，“本期”指 2016 年 1-7 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,395.40	6,083.03
银行存款	52,651,579.95	154,405,159.15
其他货币资金	77,350,000.00	110,500,000.00
合 计	130,007,975.35	264,911,242.18
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为本公司向银行申请银行承兑汇票所存入的保证金存款及存入云南冶金集团财务有限公司的融资租赁保证金。其中期末所有权受限对现金流量影响金额为 7,735.00 万元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,000,000.00	4,500,000.00
商业承兑汇票		
合 计	22,000,000.00	4,500,000.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	266,365,969.38	
商业承兑汇票	100,000,000.00	
合 计	366,365,969.38	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,341,600.77	8.92	1,341,600.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,653,576.27	90.79	724,186.92	5.30	12,929,389.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	43,363.82	0.29	43,363.82	100.00	
合 计	15,038,540.86	100.00	2,109,151.51	14.02	12,929,389.35

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,341,600.77	14.32	1,341,600.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,984,253.29	85.22	459,799.35	5.76	7,524,453.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	43,363.82	0.46	43,363.82	100.00	
合 计	9,369,217.88	100.00	1,844,763.94	19.69	7,524,453.94

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
苏州恒祥进出口有限公司	1,341,600.77	1,341,600.77	100.00	预计无法收回
合 计	1,341,600.77	1,341,600.77	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,350,018.88	667,500.94	5.00
1 至 2 年	40,255.00	4,025.51	10.00
2 至 3 年	263,302.39	52,660.47	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 至 6 年			
6 年以上			
合 计	13,653,576.27	724,186.92	5.30

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 264,387.57 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
云南氟业环保科技股份有限公司	9,218,657.25	1 年以内	61.30	460,932.86
多氟多（昆明）科技开发有限公司	2,546,154.10	1 年以内	16.93	127,307.71
云南九州再生资源开发有限公司	863,128.56	1 年以内	5.74	43,156.43
文山市永维氧气供应站	181,418.50	1 年以内	1.21	9,070.93
文山市永维氧气供应站	40,255.00	1 至 2 年	0.27	4,025.50
自贡泰斗硬质材料制品有限公司	197,300.00	1 年以内	1.31	9,865.00
合 计	13,046,913.41	—	86.76	654,358.43

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	30,639,495.01	80.49	43,083,582.15	93.49
1 至 2 年	6,815,243.37	17.90	2,866,028.74	6.22
2 至 3 年	551,302.44	1.45	105,557.20	0.23
3 年以上	59,696.12	0.16	27,840.41	0.06
合 计	38,065,736.94	—	46,083,008.50	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 18,146,386.24 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 47.67%。

项 目	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
文山市衣田矿山工程建筑有限公司	7,020,950.00	18.44
云南浩瀚矿山工程建设有限公司砚山红舍克分公司	4,349,749.44	11.43
中国人民财产保险股份有限公司昆明市分公司武成营业部	3,699,220.17	9.72
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	1,818,898.63	4.78
文山暮底河水库开发有限公司	1,257,568.00	3.30
合 计	18,146,386.24	47.67

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	12,743,541.30	75.54	3,577,141.30	28.07	9,166,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	307,669.15	1.82	40,086.63	13.03	267,582.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,818,556.38	22.64			3,818,556.38
合 计	16,869,766.83	100.00	3,617,227.93	21.44	13,252,538.90

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	18,743,541.30	85.52	3,577,141.30	19.08	15,166,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	492,335.63	2.25	44,174.92	8.97	448,160.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,681,192.22	12.23			2,681,192.22
合 计	21,917,069.15	100.00	3,621,316.22	16.52	18,295,752.93

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南省矿业权交易中心	4,120,000.00			探矿权保证金，经测试未发生减值
攀枝花市中久工贸有限公司	3,577,141.30	3,577,141.30	100.00	预计无法收回
文山州国土资源局	3,300,000.00			土地复垦保证金，经测试未发生减值
砚山县国土资源局	1,746,400.00			土地复垦保证金，经测试未发生减值
合 计	12,743,541.30	3,577,141.30	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	207,884.33	10,394.22	5
1 至 2 年	20,000.00	2,000.00	10
2 至 3 年			
3 至 4 年	50,000.00	15,000.00	30
4 至 5 年	22,000.00	8,800.00	40
5 至 6 年	7,784.82	3,892.41	50
6 年以上			
合 计	307,669.15	40,086.63	13.03

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 4,088.29 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收土地复垦保证金	5,046,400.00	5,046,400.00
应收探矿业保证金	4,120,000.00	10,120,000.00
个人备用金	1,253,593.49	1,018,790.86
应收代扣款	603,653.03	480,760.31
应收工会活动经费	537,939.43	468,608.13
应收代垫水电费	506,546.18	884,631.73
应收安全生产风险抵押金	300,000.00	300,000.00
应收其他款	4,501,634.70	3,597,878.12
合 计	16,869,766.83	21,917,069.15

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
云南省矿业权交易中心	矿业保证金	4,120,000.00	1 至 2 年	24.42	
攀枝花市中久工贸有限公司	应收货款	3,577,141.30	5 至 6 年	21.2	3,577,141.30
文山州国土资源局	土地复垦保证金	2,800,000.00	1 至 2 年	16.6	
文山州国土资源局	土地复垦保证金	500,000.00	2 至 3 年	2.96	
砚山县国土资源局	土地复垦保证金	1,146,400.00	2 至 3 年	6.8	
砚山县国土资源局	土地复垦保证金	600,000.00	1 至 2 年	3.56	
文山壮族苗族自治州 安全生产监督管理局	安全生产风险抵 押金	300,000.00	2 至 3 年	1.78	
合 计	—	13,043,541.30	—	77.32	3,577,141.30

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	168,687,549.26	3,596,481.49	165,091,067.77
在产品	214,336,525.18	1,638,823.84	212,697,701.34
库存商品	39,428,019.81	9,613,666.28	29,814,353.53
发出商品	166,617.77	166,617.77	-
合 计	422,618,712.02	15,015,589.38	407,603,122.64

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	122,787,641.68	3,596,481.49	119,191,160.19
在产品	133,391,660.41	1,638,823.84	131,752,836.57
库存商品	21,656,190.07	12,687,408.24	8,968,781.83
发出商品	350,309.77	350,309.77	
合 计	278,185,801.93	18,273,023.34	259,912,778.59

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,596,481.49					3,596,481.49
在产品	1,638,823.84					1,638,823.84
库存商品	12,687,408.24			3,073,741.96		9,613,666.28
发出商品	350,309.77			183,692.00		166,617.77
合 计	18,273,023.34			3,257,433.96		15,015,589.38

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值		
库存商品	可变现净值低于账面价值	本期赤泥销售价格上升	结转销售
发出商品			结转销售

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵进项税额	96,974,979.76	91,359,152.72
预缴所得税	63,893.77	
合 计	97,038,873.53	91,359,152.72

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
其中：按公允价值计量的						

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
其他						
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
中色国际氧化铝开发有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					10.00	
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00					—	

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
云南天冶化工有限公司	97,478,826.01			-792,513.69		
合 计	97,478,826.01			-792,513.69		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
云南天冶化工有限公司				96,686,312.32	
合 计				96,686,312.32	

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
1、年初余额	3,032,413,140.34	2,265,126,125.03	12,651,171.92	275,474.83	5,310,465,912.12
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,032,413,140.34	2,265,126,125.03	12,651,171.92	275,474.83	5,310,465,912.12
二、累计折旧					
1、期初余额	306,647,028.74	174,949,894.43	6,142,006.81	206,192.90	487,945,122.88
2、本期增加金额	42,728,450.87	76,646,978.58	708,778.74	4,855.06	120,089,063.25
(1) 计提	42,728,450.87	76,646,978.58	708,778.74	4,855.06	120,089,063.25
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	349,375,479.61	251,596,873.01	6,850,785.55	211,047.96	608,034,186.13
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,683,037,660.73	2,013,529,252.02	5,800,386.37	64,426.87	4,702,431,725.99
2、期初账面价值	2,725,766,111.60	2,090,176,230.60	6,509,165.11	69,281.93	4,822,520,789.24

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,536,826,700.00	248,861,141.76		1,287,965,558.24

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
文山铝业厂区办公楼	171,756,248.26	企业尚处于建设中, 暂估转固, 未竣工未办理产权证
文山铝业西畴矿区厂区办公楼及厂房	134,992,591.71	企业尚处于建设中, 暂估转固, 未竣工未办理产权证
文山铝业砚山矿区厂区办	124,286,597.51	企业尚处于建设中, 暂估转固, 未竣工未办理

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
公楼及厂房		产权证
鹤庆溢鑫厂区	9,371,563.36	厂区生产棚，建设相对简易，未办理房产证

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
80万吨/年氧化铝项目	789,106,066.55		789,106,066.55	742,538,686.95		742,538,686.95
600kt/a 氧化铝技术升级提产增效项目	403,886,812.78		403,886,812.78	27,667,292.24		27,667,292.24
20万吨/年石油压裂支撑剂项目	7,145,069.34		7,145,069.34	7,145,069.34		7,145,069.34
70kt/a 石油压裂支撑剂项目生产线技改扩建项目	6,103,554.49		6,103,554.49	2,220,599.57		2,220,599.57
合 计	1,206,241,503.16		1,206,241,503.16	779,571,648.10		779,571,648.10

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
80万吨/年氧化铝项目	507,900.00	742,538,686.95	46,567,379.60			789,106,066.55
600kt/a 氧化铝技术升级提产增效项目	190,705.00	27,667,292.24	376,219,520.54			403,886,812.78
20万吨/年石油压裂支撑剂项目	42,625.19	7,145,069.34				7,145,069.34
70kt/a 石油压裂支撑剂项目生产线技改扩建项目	4,060.81	2,220,599.57	3,882,954.92			6,103,554.49
合 计		779,571,648.10	426,669,855.06			1,206,241,503.16

(续)

工程名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
80万吨/年氧化铝项目	111.51	99	643,861,235.48	12,831,861.95	5.04	募股资金及贷款
600kt/a 氧化铝技	21.18	21.18	4,586,499.99	3,495,250.00	4.88	自有资金及贷

工程名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
术升级提产增效项目						款
20 万吨/年石油压裂支撑剂项目	1.68	1.68	87,212.60	87,212.60	5.75	自有资金及贷款
70kt/a 石油压裂支撑剂项目生产线技改扩建项目	15.03	15.03				自有资金
合 计			648,534,948.07	16,414,324.55		

12、工程物资

项 目	期末余额	期初余额
专用设备	64,413,490.07	60,549,400.47
合 计	64,413,490.07	60,549,400.47

13、固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	6,538.00	1,852,861.74
机器设备	66,150.00	2,120,441.26
合 计	72,688.00	3,973,303.00

14、无形资产

项 目	非专利技术	土地使用权	采矿权	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	27,718,601.52	207,366,328.46	28,341,461.70	263,426,391.68
2、本期增加金额	3,612,075.48			3,612,075.48
（1）购置				
（2）内部研发	3,612,075.48			3,612,075.48
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	31,330,677.00	207,366,328.46	28,341,461.70	267,038,467.16
二、累计摊销				
1、期初余额	9,679,760.27	16,627,391.23	8,817,861.34	35,125,012.84
2、本期增加金额	1,533,101.13	2,439,019.97	1,777,292.12	5,749,413.22
（1）计提	1,533,101.13	2,439,019.97	1,777,292.12	5,749,413.22

项 目	非专利技术	土地使用权	采矿权	合 计
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	11,212,861.40	19,066,411.20	10,595,153.46	40,874,426.06
三、减值准备				
1、期初余额	3,204,220.67			3,204,220.67
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	3,204,220.67			3,204,220.67
四、账面价值				
1、期末账面价值	16,913,594.93	188,299,917.26	17,746,308.24	222,959,820.43
2、期初账面价值	14,834,620.58	190,738,937.23	19,523,600.36	225,097,158.17

注：（1）本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为1.35%。

（2）所有权受限制披露见附注六、49所有权或使用权受限制的资产。

（3）本公司砚山县红舍克铝土矿采矿权许可证（编号：C530002008123110002516）及西畴县卖酒评铝土矿采矿权许可证（编号：C530002008123110002519）于2015年12月29日到期，相关详细情况见附注十一、其他重要事项。

15、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高铁（钛）中低品位铝土矿综合利用试验		3,612,075.48		3,612,075.48		
合 计		3,612,075.48		3,612,075.48		

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
探矿支出	131,818,019.67	82,430,648.67			214,248,668.34
矿山森林植被恢复费	302,861.48		111,580.56		191,280.92
朱家寨土地租赁费		218,650.00	34,619.58		184,030.42
合 计	132,120,881.15	82,649,298.67	146,200.14		214,623,979.68

注：（1）本公司持有的探矿权中 8 个已到期，探矿支出余额为 35,562,119.65 元。对上述探矿权，公司拟继续开展探矿工作，截至财务报表批准报出日有 7 个探矿权已向国土资源部门递交续期申请，其余的 1 个探矿权（文山县歪山头探矿）处于探矿权转采矿权待批阶段。

（2）本公司子公司溢鑫铝业大果铁钽土、甘露田、照壁山 3 个探矿区尚未取得探矿权证，截至 2016 年 7 月 31 日，探矿支出余额为 10,333,770.30 元。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,164,827.52	3,591,206.38	20,161,962.20	4,108,050.88
可抵扣亏损	75,316,899.22	12,455,897.55	7,191,300.43	1,797,825.11
合 计	92,481,726.74	16,047,103.93	27,353,262.63	5,905,875.99

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	13,868,230.08	3,467,057.52	15,136,668.23	3,784,167.06
合 计	13,868,230.08	3,467,057.52	15,136,668.23	3,784,167.06

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	16,047,103.93	12,580,046.41	5,905,875.99	2,121,708.93
递延所得税负债	3,467,057.52		3,784,167.06	

（4）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	37,440,536.80	30,451,064.24
资产减值准备	6,781,361.97	6,781,361.97
合 计	44,221,898.77	37,232,426.21

注：①应收攀枝花市中久工贸有限公司 3,577,141.30 元全额计提坏账，预计将来税前扣除可能性不大，不确认递延所得税资产。

②非专利技术计提无形资产减值准备 3,204,220.67 元，预计将来税前扣除可能性不大，不确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2017 年			
2018 年	9,182,114.00	9,182,114.00	
2019 年	14,795,568.91	14,795,568.91	
2020 年	6,473,381.33	6,473,381.33	
2021 年	6,989,472.56		
合 计	37,440,536.80	30,451,064.24	

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	195,562,379.63	181,638,845.99
融资租赁保证金	89,300,000.00	87,500,000.00
减：一年内到期部分		
合 计	284,862,379.63	269,138,845.99

19、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		15,300,000.00
抵押借款	112,000,000.00	
保证借款		
信用借款	595,000,000.00	618,800,000.00
合 计	707,000,000.00	634,100,000.00

注：本公司于 2016 年 6 月与华夏银行股份有限公司昆明分行签订最高额抵押合同，编号 KM25（高抵）20150001 号，用夹马石宗地土地使用权，进行抵押取得短期借款 112,000,000.00 元，抵押期间为 2016 年 6 月 13 日至 2017 年 4 月 13 日。

20、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	164,000,000.00	229,000,000.00
银行承兑汇票	71,200,000.00	430,000,000.00
合 计	235,200,000.00	659,000,000.00

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	705,943,464.89	418,114,592.03

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	453,004,845.98	258,061,074.62
应付备品备件款	198,409,551.30	176,140,677.35
应付运输费	72,548,770.56	61,720,110.30
应付咨询服务费	37,322,183.22	36,235,089.53
应付设备款	20,974,659.44	21,307,616.06
应付水电款	18,956,245.78	7,934,092.62
应付采矿款	18,417,194.45	14,131,877.24
应付质保金	7,945,879.17	7,436,882.70
应付维修费	2,182,862.40	1,376,662.36
应付劳保费	1,447,365.80	1,041,949.67
应付其他款项	6,556,133.92	5,420,635.60
合 计	1,543,709,156.91	1,008,921,260.08

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
太原重工股份有限公司	151,668,664.44	工程尚未竣工结算
云南省第二建筑工程公司	52,051,525.63	工程尚未竣工结算
云南工程建设总承包公司	37,842,889.69	工程尚未竣工结算
中国有色金属工业第十四冶金建设公司	34,351,119.66	工程尚未竣工结算
七冶建设有限责任公司	33,143,260.81	工程尚未竣工结算
合 计	309,057,460.23	

22、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	848,568,724.21	100,342,917.61
合 计	848,568,724.21	100,342,917.61

(2) 报告期预收款项中预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注八、6 关联方应收应付款项。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,308,846.24	60,794,833.88	64,005,378.10	7,098,302.02

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		9,513,900.13	9,513,900.13	
三、辞退福利		3,806.70	3,806.70	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,308,846.24	70,312,540.71	73,523,084.93	7,098,302.02

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,948,128.06	44,033,322.76	46,932,683.69	4,048,767.13
2、职工福利费		5,895,297.61	5,895,297.61	
3、社会保险费		3,598,172.09	3,598,172.09	
其中：医疗保险费		3,126,213.22	3,126,213.22	
工伤保险费		372,159.70	372,159.70	
生育保险费		99,799.17	99,799.17	
4、住房公积金	2,756.00	2,509,541.60	2,509,540.00	2,757.60
5、工会经费和职工教育经费	3,357,962.18	77,826.45	389,011.34	3,046,777.29
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		4,680,673.37	4,680,673.37	
合 计	10,308,846.24	60,794,833.88	64,005,378.10	7,098,302.02

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,976,581.53	8,976,581.53	
2、失业保险费		537,318.60	537,318.60	
3、企业年金缴费				
合 计		9,513,900.13	9,513,900.13	

24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税		13,013,285.58
资源税	1,392,538.53	5,309,192.14
代扣代缴税金	2,714,115.59	3,855,367.59
印花税	106.55	387.42
个人所得税	45,363.04	72,576.19
房产税	168,428.08	

项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	108,752.12	
合 计	4,429,303.91	22,250,808.92

25、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	6,376,098.54	2,225,036.95
短期借款应付利息	2,256,065.54	702,996.28
合 计	8,632,164.08	2,928,033.23

26、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付暂借款	140,115,619.85	27,162,048.18
应付股权收购款	16,144,989.71	16,144,989.71
应付探矿权受让款	10,400,000.00	10,500,000.00
应付代收代扣款	10,038,932.72	10,704,644.74
应付工程尾款	8,099,677.12	8,099,677.12
应付矿产资源补偿费	6,819,367.24	1,059,758.47
应付装修款	1,580,865.00	1,633,125.00
应付保证金	393,900.00	295,865.00
应付其他款项	2,280,295.61	5,842,486.23
合 计	195,873,647.25	81,442,594.45

(2) 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
云南振华建筑建材有限公司文山铝厂项目部	26,791,396.09	子公司暂借款尚未归还
云南冶金集团股份有限公司	16,144,989.71	应付股权转让款未支付
云南省有色地质局	10,300,000.00	应付探矿权受让款, 未支付
云南有色地质局三一〇队	6,496,985.90	探矿工程尾款, 未结算
云南省地质工程勘察总公司	1,602,691.22	探矿工程尾款, 未结算
合 计	61,336,062.92	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	357,970,000.00	578,940,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	433,550,614.56	417,972,313.94

项 目	期末余额	期初余额
合 计	791,520,614.56	996,912,313.94

28、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	414,600,000.00	460,600,000.00
保证借款	274,000,000.00	285,000,000.00
信用借款	374,970,000.00	679,940,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	357,970,000.00	578,940,000.00
合 计	705,600,000.00	846,600,000.00

注：本公司用卖酒坪、红舍克铝土矿采矿权（期末账面价值分别为 12,830,620.00 元、4,915,688.24 元）作为抵押，取得长期借款 920,000,000.00 元，截至 2016 年 7 月 31 日，已归还 505,400,000.00 元，未归还账面余额为 414,600,000.00 元，其中一年内到期部分为 115,000,000.00 元。

29、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	789,710,248.01	953,324,022.05
减：一年内到期部分（附注六、27）	433,550,614.56	417,972,313.94
合 计	356,159,633.45	535,351,708.11

注：本公司用机器设备作价向融资租赁公司进行售后回租，取得融资租赁价款，相关机器设备融资租赁情况详见附注六、10 固定资产。

30、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
土地复垦费	5,358,158.64	5,147,620.24	按照已经开采矿区的开采量占储量比例计提的土地复垦费用
合 计	5,358,158.64	5,147,620.24	

31、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,150,000.00	700,000.00	175,000.00	5,675,000.00	
合 计	5,150,000.00	700,000.00	175,000.00	5,675,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业技术改造省级财政贴息	2,100,000.00		175,000.00		1,925,000.00	与资产相关
铝工业烟气脱硫及资源化利用项目经费	1,050,000.00				1,050,000.00	与资产相关
技术创新能力建设项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关
铝土矿选冶关键技术研发应用项目	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
创新企业研发平台建设		500,000.00			500,000.00	与资产相关
低品位铝土矿制备高强度石油裂支撑剂产业化示范补助		200,000.00			200,000.00	与资产相关
合 计	5,150,000.00	700,000.00	175,000.00		5,675,000.00	

32、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南铝业股份有限公司	1,661,993,333.33	92.33			1,661,993,333.33	92.33
云南冶金集团股份有限公司	90,000,000.00	5.00			90,000,000.00	5.00
云南文山斗南锰业股份有限公司	30,006,666.67	1.67			30,006,666.67	1.67
文山城市建设投资（集团）有限公司	18,000,000.00	1.00			18,000,000.00	1.00
合 计	1,800,000,000.00	100.00			1,800,000,000.00	100.00

33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	33,814,186.30			33,814,186.30
其他资本公积				
合 计	33,814,186.30			33,814,186.30

34、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,356,853.61	5,233,394.35	4,239,423.59	15,350,824.37
合 计	14,356,853.61	5,233,394.35	4,239,423.59	15,350,824.37

35、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,828,884.95			27,828,884.95
任意盈余公积	18,192,882.53			18,192,882.53
合 计	46,021,767.48			46,021,767.48

36、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	262,356,038.26	119,942,584.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	262,356,038.26	119,942,584.88
加：本期归属于母公司股东的净利润	-64,038,457.39	170,256,810.14
减：提取法定盈余公积		18,562,237.84
提取任意盈余公积		9,281,118.92
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		
期末未分配利润	198,317,580.87	262,356,038.26

37、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	797,445,283.77	744,116,219.16	1,945,667,750.23	1,608,159,668.71
其他业务	7,084,757.06	8,976,409.61	10,935,353.42	14,068,395.64
合 计	804,530,040.83	753,092,628.77	1,956,603,103.65	1,622,228,064.35

38、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	23,897.60	2,071.29
城市维护建设税	145,927.18	215,888.50
教育费附加	434,903.20	646,580.63
合 计	604,727.98	864,540.42

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	111,206.75	
合 计	111,206.75	

40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,242,319.66	22,392,157.48
保险费	5,832,734.71	8,634,758.91
无形资产摊销	3,972,121.10	6,558,089.81
税费	3,265,328.58	4,655,902.72
矿产资源补偿费	2,443,925.05	5,404,314.95
折旧费	2,347,602.14	5,615,923.45
办公费	1,983,466.87	4,514,504.13
咨询费	1,299,709.35	1,118,028.28
机物料消耗	950,989.28	1,953,987.60
排污费	882,203.31	2,472,761.06
其他	2,526,828.02	6,165,398.10
合 计	33,747,228.07	69,485,826.49

41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	92,949,689.26	205,753,632.98
减：利息收入	480,675.08	1,010,583.97
利息净支出	92,469,014.18	204,743,049.01
汇兑净损失		-1,147,522.29
银行手续费	93,686.49	170,491.60
其他		
合 计	92,562,700.67	203,766,018.32

42、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	260,299.28	-2,741,884.04
存货跌价损失	-2,680,442.62	8,088,068.85
无形资产减值损失		
合 计	-2,420,143.34	5,346,184.81

43、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-792,513.69	-5,116,065.88
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-792,513.69	-5,116,065.88

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		3,497,128.20	
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
压覆探矿权处置利得		3,497,128.20	
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	475,000.00	154,286,915.00	475,000.00
罚款及押金罚没收入	14,138.00	34,000.00	14,138.00
其他	300.00	309,623.15	300.00
合 计	489,438.00	158,127,666.35	489,438.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
省级技改财政贴息	175,000.00	300,000.00	与资产相关
企业生产经营困难补助		70,000,000.00	与收益相关
文山州财政局拨付氧化铝项目技术升级补助资金		82,000,000.00	与收益相关
2014 年度鼓励工业企业扩销促产补助	100,000.00	534,700.00	与收益相关

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
奖励资金			
经济平稳发展奖励资金		500,000.00	与收益相关
文山壮族苗族自治州劳动就业服务局“稳岗补贴”		752,215.00	与收益相关
氧化铝二期项目奖励资金		200,000.00	与收益相关
砚山县工信商务局 2015 年全省经济平稳健康发展奖励	200,000.00		与收益相关
合 计	475,000.00	154,286,915.00	

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,665,015.00	712,340.00	3,665,015.00
其中：固定资产处置损失	3,665,015.00	712,340.00	3,665,015.00
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	4,650.00	6,040,000.00	4,650.00
其他	67,649.90	162,039.05	67,649.90
合 计	3,737,314.90	6,914,379.05	3,737,314.90

46、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		36,518,521.95
递延所得税费用	-10,458,337.48	-2,102,630.26
合 计	-10,458,337.48	34,415,891.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-77,208,698.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,581,304.80
子公司适用不同税率的影响	-1,052,550.65
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	428,149.83

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	1,747,368.14
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-10,458,337.48

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	300,000.00	153,986,915.00
保险理赔款	99,427.59	2,173,948.12
食堂充值卡费	393,860.50	1,214,035.53
银行存款利息收入	480,675.08	1,010,583.97
代扣施工单位电费	3,676,839.80	3,045,976.73
创新企业研发平台建设补助	500,000.00	
铝土矿选冶关键技术研发应用项目		1,500,000.00
安全扣款、保证金及押金、违约金	132,011.00	211,132.90
社保处下拨生育保险及工伤固定待遇款	403,283.23	2,249,759.62
矿业保证金保证金退回	6,000,000.00	4,800,000.00
员工物业费、党费、工会活动经费、员工车辆使用费、代扣款、暂借款等	3,561,948.76	5,407,204.05
蒙文砚高速公路瓦白冲路段压覆铝土矿补偿款		3,580,900.00
合 计	15,748,045.96	179,180,455.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费		8,878,128.38
捐赠支出	20,000.00	6,040,000.00
车辆使用费	218,632.67	598,895.23
业务招待费	332,154.00	550,538.30
银行手续费	93,686.49	170,491.60
归还暂借款	3,000,000.00	
土地复垦保证金		3,400,000.00
食堂材料采购款	1,256,189.48	1,622,186.61
矿权年检及技术服务费		340,795.59
税收滞纳金及赞助支出	4,650.00	4,724.00
咨询费、中介机构服务费	1,299,709.35	1,354,726.39
四群活动经费及硕士生学费	510,331.25	1,450,876.65

项 目	本期发生额	上期发生额
矿业保证金及环境恢复治理保证金		14,920,000.00
办公费、差旅费、绿化费、修理费、工职业技能鉴定费、排污费、水电费、信用证手续费、探亲路费等	5,555,023.67	11,387,497.33
合 计	12,290,376.91	50,718,860.08

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	16,000,000.00	160,000,000.00
收到昆明有色冶金设计研究院股份公司暂借款	10,000,000.00	
收到云南振华建筑建材有限公司暂借款		12,000,000.00
收云南铝业股份有限公司暂借款	100,000,000.00	
合 计	126,000,000.00	172,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁款	234,254,769.52	379,429,427.08
支付同一控制下合并鹤庆溢鑫股权购买款		30,000,000.00
支付云南振华建筑建材有限公司暂借款	200,000.00	3,850,000.00
合 计	234,454,769.52	413,279,427.08

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-66,750,361.18	166,593,798.99
加：资产减值准备	-2,420,143.34	5,346,184.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,089,063.25	197,789,902.37
无形资产摊销	5,749,413.22	9,960,526.87
长期待摊费用摊销	146,200.14	243,300.69
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)	3,665,015.00	-2,784,788.20
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)	92,949,689.26	205,753,632.98
投资损失 (收益以“-”号填列)	792,513.69	5,116,065.88
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-10,458,337.48	-1,447,385.26

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-655,245.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-144,432,910.09	18,207,267.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,104,749.10	46,667,093.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	611,767,711.03	409,983,960.75
其他	992,391.45	9,096,347.66
经营活动产生的现金流量净额	601,985,495.85	1,069,870,662.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	52,657,975.35	154,411,242.18
减：现金的期初余额	154,411,242.18	73,647,558.62
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	-101,753,266.83	80,763,683.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	52,657,975.35	154,411,242.18
其中：库存现金	6,395.40	6,083.03
可随时用于支付的银行存款	52,651,579.95	154,405,159.15
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	52,657,975.35	154,411,242.18
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		

49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
-----	--------	------

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	77,350,000.00	融资租赁保证金及银行承兑汇票保证金
无形资产	17,746,308.24	采矿权抵押借款
无形资产	124,016,216.48	夹马石宗地土地使用权抵押
合 计	219,112,524.72	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
文山铝业西畴矿业有限公司	云南文山	文山州西畴县	制造业	100.00		新设
文山铝业砚山矿业有限公司	云南文山	文山州砚山县	制造业	100.00		新设
鹤庆溢鑫铝业有限公司	云南鹤庆	大理州鹤庆县	制造业	65.92		同一控制下合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南天冶化工有限公司	云南文山	文山县马塘镇	制造业	30.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	天冶化工	天冶化工
流动资产	6,200,752.28	2,553,074.12
非流动资产	1,423,292,864.14	1,345,495,819.83
资产合计	1,429,493,616.42	1,348,048,893.95
流动负债	333,079,070.16	522,903,294.41
非流动负债	775,209,920.02	501,299,261.00
负债合计	1,108,288,990.18	1,024,202,555.41
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	321,204,626.24	323,846,338.54

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	天冶化工	天冶化工
按持股比例计算的净资产份额	96,361,387.87	97,153,901.56
调整事项		
—间接持股影响		
—其他	324,924.45	324,924.45
对联营企业权益投资的账面价值	96,686,312.32	97,478,826.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		46,443.87
净利润	-2,641,712.30	-17,053,552.93
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,641,712.30	-17,053,552.93
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南铝业股份有限公司	云南呈贡	有色金属冶炼及加工业	1,898,611,645.00	92.33	92.33

注：本公司的最终控制方是云南冶金集团股份有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明冶金研究院	同受冶金集团控制
云南省冶金医院	同受冶金集团控制
昆明科汇电气有限公司	同受冶金集团控制
云南冶金集团财务有限公司	同受冶金集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南冶金昆明重工有限公司	同受冶金集团控制
云南冶金建设工程质量检测中心	同受冶金集团控制
昆明有色冶金设计研究院股份公司	同受冶金集团控制
云南金吉安建设咨询监理有限公司	同受冶金集团控制
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	同受冶金集团控制
云南冶金集团金水物业管理有限公司	同受冶金集团控制
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	同受冶金集团控制
云南慧能售电股份有限公司	同受冶金集团控制
云南驰宏锌锗股份有限公司	同受冶金集团控制
昆明冶金专科学校	同受冶金集团控制
云南冶金集团创能铝空气电池股份有限公司	同受冶金集团控制
昆明正基房地产有限公司	同受冶金集团控制
云南浩鑫铝箔有限公司	同一母公司
云南云铝润鑫铝业有限公司	同一母公司
云南源鑫炭素有限公司	同一母公司
云南云铝汇鑫经贸有限公司	同一母公司
云南云铝泽鑫铝业有限公司	同一母公司
云南云铝涌鑫铝业有限公司	同一母公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南冶金昆明重工有限公司	采购商品	186,443.09	2,244,411.47
云南冶金集团股份有限公司	采购商品	15,840.00	11,452.99
昆明科汇电气有限公司	采购商品	100,000.00	41,414.53
云南天冶化工有限公司	采购商品		6,861,675.08
云南云铝汇鑫经贸有限公司	采购商品	241,008,803.40	1,594,489.60
云南慧能售电股份有限公司	采购商品	25,467,289.88	
云南铝业股份有限公司	采购商品	121,175.42	
昆明冶金研究院	接受劳务	3,017,500.00	418,376.05
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	接受劳务	981,428.00	66,085.47
昆明有色冶金设计研究院股份公司	接受劳务	45,672,684.83	27,707,618.37
云南金吉安建设咨询监理有限公司	接受劳务	1,000,000.00	2,381,132.05
云南冶金集团金水物业管理有限公司	接受劳务	387,100.41	350,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南冶金集团金水物业管理有限公司冶金宾馆	接受劳务	29,166.00	
云南铝业股份有限公司	接受劳务		63,594.02
昆明冶金专科学校	接受劳务	61,050.00	
云南冶金集团创能铝空气电池股份有限公司	接受劳务	450,000.00	
云南冶金建设工程质量检测中心	接受劳务	100,339.71	
云南冶金昆明重工有限公司	采购商品	186,443.09	2,244,411.47
云南冶金集团股份有限公司	采购商品	15,840.00	11,452.99

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南铝业股份有限公司	出售商品	924,310,230.61	1,937,736,171.19
云南云铝涌鑫铝业有限公司	出售商品		111,720.51

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南天冶化工有限公司	90,000,000.00	2011-10-10	2019-10-10	否
鹤庆溢鑫铝业有限公司	6,000,000.00	2016-4-25	2019-4-25	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	80,000,000.00	2016-6-27	2016-9-27	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	80,000,000.00	2016-5-27	2016-11-26	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	150,000,000.00	2016-5-11	2016-11-1	否

注：本公司于 2011 年 10 月与中国银行股份有限公司文山州分行签订 2011 年文中保字 02 号保证合同，按持股比例对参股公司云南天冶化工有限公司向中国银行文山州分行申请 54,000 万元新增固定资产贷款中的 30%，即 16,200 万元承担连带保证责任。贷款期限开始日为 2011 年 10 月 10 日，贷款期限为 6 年，保证期间为主债权清偿期限届满之日起两年。截至 2017 年 7 月 31 日，云南天冶化工有限公司已归还上述款项 24,000 万元，结存 30,000 万元。本公司结存担保金额为 9,000 万元。

②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	说明
云南冶金集团股份有限公司	145,391,339.94	2011-12-30	2017-12-29	否	融资租赁担保
云南铝业股份有限公司	186,175,726.23	2014-10-30	2019-10-29	否	融资租赁担保

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	说 明
云南铝业股份有限公司	102,022,302.26	2014-12-1	2017-12-1	否	融资租赁担保
昆明有色冶金设计研究院股份公司	150,000,000.00	2015-11-26	2017-11-26	否	融资租赁担保
云南铝业股份有限公司	40,000,000.00	2016-7-27	2021-7-26	否	融资租赁担保
云南冶金集团股份有限公司	72,000,000.00	2015-3-18	2018-3-17	否	长期借款担保
云南冶金集团股份有限公司	18,000,000.00	2015-3-23	2018-3-22	否	长期借款担保
云南冶金集团股份有限公司	135,000,000.00	2015-4-17	2018-4-16	否	长期借款担保
云南冶金集团股份有限公司	43,000,000.00	2015-1-8	2018-1-8	否	长期借款担保

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2016-5-27	2016-11-27	短期借款-委托贷款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2016-6-23	2016-8-30	短期借款-委托贷款
昆明有色冶金设计研究院股份公司	10,000,000.00	2016-3-15	2016-8-25	暂借款
云南冶金集团财务有限公司	6,000,000.00	2016-4-25	2019-4-25	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	50,000,000.00	2012-7-20	2017-7-20	融资租赁本金
云南冶金集团财务有限公司	1,734,117.85	2013-5-28	2018-5-28	融资租赁本金
云南冶金集团财务有限公司	2,907,458.33	2013-8-8	2018-8-8	融资租赁本金

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
云南冶金集团股份有限公司	400,000.00			
云南冶金集团创能铝空气电池股份有限公司	50,000.00			
云南天冶化工有限公司	211,949.10		211,949.10	
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	1,818,898.63		1,776,148.63	
合 计	2,480,847.73		1,988,097.73	
其他应收款：				
云南冶金建设工程质量检测中心	712.21		372.50	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	712.21		372.50	
其他非流动资产：				
昆明正基房地产有限公司	26,741,945.00		26,741,945.00	
云南冶金昆明重工有限公司	1,128,453.65		1,128,453.65	
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	159,526.48			
昆明冶金研究院	1,996,000.00			
合 计	30,025,925.13		27,870,398.65	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
昆明冶金研究院	1,121,500.00	
昆明科汇电气有限公司	1,804,955.00	2,004,955.00
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	80,473.52	
云南冶金集团金水物业管理有限公司	170,000.00	170,000.00
云南省冶金医院	178,000.00	178,000.00
云南云铝汇鑫经贸有限公司	152,103,293.00	1,594,489.60
昆明有色冶金设计研究院股份公司	326,975,169.63	55,764,820.00
云南金吉安建设咨询监理有限公司		500,000.00
云南慧能售电股份有限公司	6,415,561.95	
合 计	488,848,953.10	60,212,264.60
预收款项：		
云南铝业股份有限公司	847,562,461.53	100,000,000.00
合 计	847,562,461.53	100,000,000.00
其他应付款：		
昆明有色冶金设计研究院股份公司	10,021,531.99	21,531.99
云南冶金集团股份有限公司	16,144,989.71	16,203,174.33
云南铝业股份有限公司	102,339,333.33	183,975.04
云南驰宏锌锗股份有限公司		35,601.70
云南云铝泽鑫铝业有限公司	2,000.00	
云南浩鑫铝箔有限公司	2,000.00	
云南云铝涌鑫铝业有限公司	2,000.00	
云南云铝润鑫铝业有限公司	5,000.00	

项目名称	期末余额	期初余额
云南源鑫炭素有限公司	2,000.00	
合 计	128,518,855.03	16,444,283.06
长期应付款:		
云南冶金集团财务公司	52,709,487.08	75,803,304.42
合 计	52,709,487.08	75,803,304.42

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 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 2016 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、本公司砚山县红舍克铝土矿采矿权许可证（编号：C530002008123110002516）及西畴县卖酒评铝土矿采矿权许可证（编号：C530002008123110002519）于 2015 年 12 月 29 日到期，到期前公司申请采矿权许可证到期日顺延至 2016 年 3 月 29 日。顺延期间本公司已向砚山县国土资源局及西畴县国土资源局提交采矿权许可证延续更换新证申请。

2、本公司于 2016 年 7 月 19 日获得中国银行间市场交易商协会接受本公司非公开发行定向债务融资工具（中市协注[2016]PPN220 号及中市协注[2016]PPN224 号），定向工具注册金额为 12 亿元，注册额度自本通知书发出之日起 2 年有效，在注册有效期内可分期发行定向工具，首期发行应在注册后 6 个月内完成。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,604,091.28	100.00	721,105.17	5.30	12,882,986.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	13,604,091.28	100.00	721,105.17	5.30	12,882,986.11

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,622,093.09	18.72			1,622,093.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,040,851.95	81.28	365,054.22	5.18	6,675,797.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	8,662,945.04	100.00	365,054.22	4.21	8,297,890.82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,304,583.88	665,229.19	5.00
1 至 2 年	40,255.00	4,025.50	10.00
2 至 3 年	259,252.40	51,850.48	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 至 6 年			

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 年以上			
合 计	13,604,091.28	721,105.17	5.30

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 356,050.95 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
云南氟业环保科技股份有限公司	9,218,657.25	1 年以内	67.76	460,932.86
多氟多(昆明)科技开发有限公司	2,546,154.10	1 年以内	18.72	127,307.71
云南九州再生资源开发有限公司	863,128.56	1 年以内	6.34	43,156.43
文山市永维氧气供应站	181,418.50	1 年以内	1.33	9,070.93
文山市永维氧气供应站	40,255.00	1 至 2 年	0.30	4,025.50
自贡泰斗硬质材料制品有限公司	197,300.00	1 年以内	1.45	9,865.00
合 计	13,046,913.41	—	95.90	654,358.43

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	9,166,400.00	71.04			9,166,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,735,851.03	28.96			3,735,851.03
合 计	12,902,251.03	100.00			12,902,251.03

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	15,166,400.00	86.75			15,166,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,316,960.32	13.25			2,316,960.32
合 计	17,483,360.32	100.00			17,483,360.32

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
云南省矿业权交易中心	4,120,000.00			探矿权保证金，经测试未发生减值
文山州国土资源局	3,300,000.00			土地复垦保证金，经测试未发生减值
砚山县国土资源局	1,746,400.00			土地复垦保证金，经测试未发生减值
合 计	9,166,400.00		—	—

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收土地复垦保证金	5,046,400.00	5,046,400.00
应收探矿权保证金	4,120,000.00	10,120,000.00
个人备用金	921,079.60	237,309.37
应收代扣款	733,587.44	465,642.99
应收代垫水电费	506,546.18	884,631.73
应收工会活动经费	429,376.23	429,376.23
应收安全生产风险抵押金	300,000.00	300,000.00
应收其他款	845,261.58	
合 计	12,902,251.03	17,483,360.32

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南省矿业权交易中心	矿业保证金	4,120,000.00	1至2年	31.93	
文山州国土资源局	土地复垦保证金	2,800,000.00	1至2年	21.70	
文山州国土资源局	土地复垦保证金	500,000.00	2至3年	3.88	
砚山县国土资源局	土地复垦保证金	600,000.00	1至2年	4.65	
砚山县国土资源局	土地复垦保证金	1,146,400.00	2至3年	8.89	
文山壮族苗族自治州 安全生产监督管理局	安全生产风险抵押金	300,000.00	2至3年	2.33	
合 计	—	9,466,400.00	—	73.37	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	697,698,746.07		697,698,746.07	694,698,746.07		694,698,746.07
对联营、合营企业投资	96,686,312.32		96,686,312.32	97,478,826.01		97,478,826.01
合 计	794,385,058.39		794,385,058.39	792,177,572.08		792,177,572.08

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
文山铝业西畴矿业有限公司	353,171,798.11			353,171,798.11		
文山铝业砚山矿业有限公司	291,938,838.37			291,938,838.37		
鹤庆溢鑫铝业有限公司	49,588,109.59	3,000,000.00		52,588,109.59		
合 计	694,698,746.07	3,000,000.00		697,698,746.07		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
云南天治化工有限公司	97,478,826.01			-792,513.69		
合 计	97,478,826.01			-792,513.69		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
云南天冶化工有限公司				96,686,312.32	
合 计				96,686,312.32	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	797,110,134.20	741,218,978.50	1,945,667,750.23	1,609,164,245.40
其他业务	17,680,077.78	19,571,730.33	33,719,182.79	36,804,881.42
合 计	814,790,211.98	760,790,708.83	1,979,386,933.02	1,645,969,126.82

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-792,513.69	-5,116,065.88
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-792,513.69	-5,116,065.88

十三、补充资料

本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-3,665,015.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	475,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-57,861.90	
小 计	-3,247,876.90	
所得税影响额	-829,469.23	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-2,418,407.68	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。