

云南铝业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]53090 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	7
2、 合并利润表	9
3、 合并现金流量表	10
4、 合并股东权益变动表	11
5、 资产负债表	13
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	19
10、 财务报表附注补充资料	117

审 计 报 告

瑞华审字[2018]530900 号

云南铝业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南铝业股份有限公司（以下简称“云铝股份”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云铝股份 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云铝股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注四、22 所述的会计政策和财务报表附注六、45 营业收入和成本，云铝股份收入的来源包括自产铝产品对外销售收入以及贸易产品的销售收入。云铝股份销售收入主要来源于国内销售，国内销售以所售产品所有权上的风险和报酬转移至购货方的时点作为收入确认时点。

云铝股份 2017 年度实现营业收入 221.29 亿元，2016 年度实现营业收入 155.59 亿元，增长 42.22%，增长幅度较大，且收入是云铝股份的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序：

- ①向管理层了解收入大幅增长的原因，评价其合理性；
- ②了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- ③选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- ④对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单及交易双方确认的签收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- ⑤就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发票并检查与合同相关信息是否一致；
- ⑥向对方客户函证销售商品的金额。

（二）与可抵扣亏损相关的递延所得税资产

1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，云铝股份合并资产负债表中列示了 25,706.95 万元的递延所得税资产。其中 21,458.72 万元递延所得税资产与可抵扣亏损相关。在确认与可抵扣亏损相关的递延所得税资产时，云铝股份管理层根据各存在可抵扣亏损的子公司（以下简称“相关子公司”）未来期间的财务预测，以各该子公司很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限，确认了与可抵扣亏损相关的递延所得税资产。评估递延所得税资产能否在未来期间得以实现需要管

理层作出重大判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性。因此，我们将与可抵扣亏损相关的递延所得税资产确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

- ①对云铝股份与税务事项相关的内部控制的设计与执行进行了评估；
- ②获取了与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，复核了可抵扣亏损金额；
- ③获取了经管理层批准的相关子公司未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业总体趋势及各该子公司自身情况，是否考虑了特殊情况的影响，并对其可实现性进行了评估；
- ④复核了递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限。

（三）在建工程减值准备

1、事项描述

云铝股份在建工程主要是与电解铝产业相关的原料、冶炼及加工生产线的建设项目。云铝股份管理层拟对部分在建项目进行调整，暂停项目建设或调整建设方向，管理层认为相关在建工程存在减值迹象，在建工程的账面价值可能无法通过使用资产所产生的未来现金流量或处置资产来全部收回，云铝股份于 2017 年提取在建工程减值准备 8,721.63 万元。

由于在确定在建工程减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其在预计未来现金流量和估计可收回金额方面存在固有不确定性，我们将在在建工程减值准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序：

- ①对相关在建工程实施监盘程序，实地观察资产的状况；
- ②与管理层讨论在建工程的工程进度情况及管理层未来的计划，评估管理层对资产是否存在减值迹象的判断是否合理；
- ③检查管理层的减值测试模型，包括：减值测试方法、折现率及关键假设的合理性。

四、其他信息

云铝股份管理层对其他信息负责。其他信息包括云南铝业股份有限公司2017年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估云铝股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云铝股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云铝股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云铝股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云铝股份不能持续经营。

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

（六）就云铝股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2018 年 3 月 19 日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	4,121,467,363.47	4,286,292,940.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2		66,125.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	514,094,264.63	368,209,293.82
应收账款	六、4	245,628,599.59	336,849,929.88
预付款项	六、5	382,376,806.61	382,823,818.55
应收利息			
应收股利	六、6	2,185,000.00	2,185,000.00
其他应收款	六、7	259,816,209.60	327,065,222.89
存货	六、8	4,465,597,860.49	3,253,684,898.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	310,478,503.87	468,381,680.60
流动资产合计		10,301,644,608.26	9,425,558,909.50
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、10	228,326,582.35	207,319,304.20
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	305,235,508.37	197,698,468.21
投资性房地产			
固定资产	六、12	17,627,643,150.22	17,484,304,406.39
在建工程	六、13	3,514,409,510.19	1,896,371,048.43
工程物资	六、14	91,862,249.40	93,265,476.90
固定资产清理	六、15	119,061.45	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、16	1,352,792,084.93	991,579,583.83
开发支出	六、17	10,613,437.81	1,863,892.05
商誉			
长期待摊费用	六、18	354,959,520.30	283,832,908.20
递延所得税资产	六、19	257,069,493.13	190,094,335.48
其他非流动资产	六、20	1,832,730,374.54	1,176,897,684.16
非流动资产合计		25,575,760,972.69	22,523,227,107.85
资产总计		35,877,405,580.95	31,948,786,017.35

(承上页)

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 云南铝业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、21	7,280,950,000.00	5,349,625,290.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、22	2,199,950.00	24,799,324.53
衍生金融负债			
应付票据	六、23	2,221,022,870.55	2,114,292,715.12
应付账款	六、24	4,952,240,301.40	4,484,109,140.88
预收款项	六、25	601,857,964.88	369,062,725.12
应付职工薪酬	六、26	164,147,891.16	143,240,820.26
应交税费	六、27	81,015,510.24	29,310,172.71
应付利息	六、28	48,165,583.15	49,759,197.08
应付股利			
其他应付款	六、29	395,451,130.42	284,924,103.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	2,838,957,004.01	3,537,055,107.42
其他流动负债			
流动负债合计		18,586,008,205.81	16,386,178,597.44
非流动负债:			
长期借款	六、31	3,984,932,401.75	2,305,264,062.00
应付债券	六、32		400,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、33	2,063,314,866.20	2,792,709,839.11
长期应付职工薪酬	六、34	12,330,191.77	18,850,273.45
专项应付款	六、35	990,000.00	5,738,000.00
预计负债	六、36	33,049,366.38	6,091,324.00
递延收益	六、38	186,386,792.22	131,648,868.72
递延所得税负债		77,758,342.83	20,812,973.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,358,761,961.15	5,681,115,341.14
负债合计		24,944,770,166.96	22,067,293,938.58
股东权益:			
股本	六、39	2,606,838,797.00	2,606,838,797.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、40	6,373,170,167.89	6,426,365,639.19
减: 库存股			
其他综合收益	六、41	-8,692,892.68	-43,599,102.05
专项储备	六、42	42,258,735.53	58,979,915.12
盈余公积	六、43	345,045,411.63	337,426,072.63
一般风险准备			
未分配利润	六、44	509,720,634.15	-139,660,992.21
归属于母公司股东权益合计		9,868,340,853.52	9,246,350,329.68
少数股东权益		1,064,294,560.47	635,141,749.09
股东权益合计		10,932,635,413.99	9,881,492,078.77
负债及股东权益总计		35,877,405,580.95	31,948,786,017.35

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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:

合并利润表

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、45	22,129,944,377.77	15,559,299,702.82
其中：营业收入		22,129,944,377.77	15,559,299,702.82
二、营业总成本		21,359,792,239.74	15,294,739,101.94
其中：营业成本	六、45	19,245,998,537.36	13,351,509,843.09
税金及附加	六、46	124,128,944.71	59,568,252.69
销售费用	六、47	412,334,604.87	414,632,016.94
管理费用	六、48	707,289,334.44	627,933,585.42
财务费用	六、49	772,759,450.26	798,639,544.49
资产减值损失	六、50	97,281,368.10	42,455,859.31
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、51	505,375.00	-2,270,150.00
投资收益(损失以“-”号填列)	六、52	-13,143,279.18	542,596.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		139,068.80	2,378,519.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、53	-2,746,507.39	-612,675.62
其他收益	六、54	57,537,492.97	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		812,305,219.43	262,220,372.06
加：营业外收入	六、55	10,807,603.60	37,117,479.02
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、56	21,065,034.31	24,673,652.38
其中：非流动资产毁损报废损失		5,037,753.15	16,663,427.38
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		802,047,788.72	274,664,198.70
减：所得税费用	六、57	85,457,778.73	66,254,949.14
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		716,590,009.99	208,409,249.56
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		716,590,009.99	208,409,249.56
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		59,589,044.63	97,279,995.79
2、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		657,000,965.36	111,129,253.77
六、其他综合收益的税后净额	六、58	34,471,098.05	5,854,725.07
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		34,906,209.37	5,574,403.57
(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		34,906,209.37	5,574,403.57
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		-76,467.24	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		21,032,169.40	-162,349.40
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		15,403,124.65	4,365,394.10
5、外币财务报表折算差额		-1,452,617.44	1,371,358.87
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-435,111.32	280,321.50
七、综合收益总额		751,061,108.04	214,263,974.63
归属于母公司股东的综合收益总额		691,907,174.73	116,703,657.34
归属于少数股东的综合收益总额		59,153,933.31	97,560,317.29
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.25	0.05
(二)稀释每股收益		0.25	0.05

公司本年以自有资金向昆明冶金研究院、云南冶金集团投资有限公司购买了其持有的云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司的全部股权，向昆明冶金研究院购买了云南冶金科技（美国）有限公司控股权。

公司本年收购上述股权属于同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：-3,391,293.90元（2017年度）、1,724,343.26元（2016年度）。上述合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		22,436,863,083.65	18,043,713,723.49
收到的税费返还		10,601,236.78	23,071,474.60
收到其他与经营活动有关的现金	六、59	156,643,732.28	164,615,235.92
经营活动现金流入小计		22,604,108,052.71	18,231,400,434.01
购买商品、接受劳务支付的现金		18,732,708,459.41	15,831,318,051.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,010,424,716.64	844,254,021.60
支付的各项税费		573,374,136.68	452,683,280.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、59	255,401,438.43	193,401,589.44
经营活动现金流出小计		20,571,908,751.16	17,321,656,942.47
经营活动产生的现金流量净额		2,032,199,301.55	909,743,491.54
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		6,496,174.64	6,140,741.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,318,955.43	10,284,080.00
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	六、59	56,001,185.39	4,748,000.00
投资活动现金流入小计		68,816,315.46	21,172,821.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,812,965,897.57	1,418,614,220.03
投资支付的现金		104,543,208.57	21,423,110.00
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	六、59		51,574,994.24
投资活动现金流出小计		2,917,509,106.14	1,491,612,324.27
投资活动产生的现金流量净额		-2,848,692,790.68	-1,470,439,502.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		204,742,500.00	3,633,781,190.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		204,742,500.00	1,000,000.00
取得借款收到的现金		10,518,224,069.43	7,688,134,237.51
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59	701,000,000.00	2,273,671,666.83
筹资活动现金流入小计		11,423,966,569.43	13,595,587,094.74
偿还债务支付的现金		8,323,315,895.89	8,700,806,211.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		694,864,092.63	702,137,686.69
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、59	1,905,343,277.92	2,403,533,338.79
筹资活动现金流出小计		10,923,523,266.44	11,806,477,236.84
筹资活动产生的现金流量净额		500,443,302.99	1,789,109,857.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,887,714.06	4,212,683.37
五、现金及现金等价物净增加额		-322,937,900.20	1,232,626,529.85
加：期初现金及现金等价物余额		3,439,125,436.97	2,206,498,907.12
六、期末现金及现金等价物余额		3,116,187,536.77	3,439,125,436.97

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	2,606,838,797.00				6,426,365,639.19		-43,599,102.05	58,979,915.12	337,426,072.63		-139,660,992.21	635,141,749.09	9,881,492,078.77
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、本年初余额	2,606,838,797.00				6,426,365,639.19		-43,599,102.05	58,979,915.12	337,426,072.63		-139,660,992.21	635,141,749.09	9,881,492,078.77
三、本年增减变动金额(减少以“－”号填列)					-53,195,471.30		34,906,209.37	-16,721,179.59	7,619,339.00		649,381,626.36	429,152,811.38	1,051,143,335.22
(一)综合收益总额							34,906,209.37				657,000,965.36	59,153,933.31	751,061,108.04
(二)股东投入和减少资本					-53,195,471.30			664,219.60				377,887,342.13	325,356,090.43
1、股东投入的普通股												201,200,000.00	201,200,000.00
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					-53,195,471.30			664,219.60				176,687,342.13	124,156,090.43
(三)利润分配									7,619,339.00		-7,619,339.00		
1、提取盈余公积									7,619,339.00		-7,619,339.00		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四)股东权益内部结转													
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								-17,385,399.19				-7,888,464.06	-25,273,863.25
1、本期提取								59,060,138.50				8,110,718.72	67,170,857.22
2、本期使用								-76,445,537.69				-15,999,182.78	-92,444,720.47
(六)其他													
四、本年年末余额	2,606,838,797.00				6,373,170,167.89		-8,692,892.68	42,258,735.53	345,045,411.63		509,720,634.15	1,064,294,560.47	10,932,635,413.99

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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)

合并股东权益变动表(续)

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,898,611,645.00				3,650,338,367.78		-49,126,845.01	30,979,791.09	335,524,806.83		-249,326,302.02	1,027,100,307.89	6,644,101,771.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					2,316,869.14		-46,660.61				437,321.84	5,743,556.35	8,451,086.72
其他													
二、本年初余额	1,898,611,645.00				3,652,655,236.92		-49,173,505.62	30,979,791.09	335,524,806.83		-248,888,980.18	1,032,843,864.24	6,652,552,858.28
三、本年增减变动金额(减少以“－”号填列)	708,227,152.00				2,773,710,402.27		5,574,403.57	28,000,124.03	1,901,265.80		109,227,987.97	-397,702,115.15	3,228,939,220.49
(一)综合收益总额							5,574,403.57				111,129,253.77	97,560,317.29	214,263,974.63
(二)股东投入和减少资本	708,227,152.00				2,773,710,402.27			1,787,272.86				-501,290,154.74	2,982,434,672.39
1、股东投入的普通股	708,227,152.00				2,925,400,127.97							73,500,000.00	3,707,127,279.97
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					-151,689,725.70			1,787,272.86				-574,790,154.74	-724,692,607.58
(三)利润分配									1,901,265.80		-1,901,265.80		
1、提取盈余公积									1,901,265.80		-1,901,265.80		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四)股东权益内部结转													
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								26,212,851.17				6,027,722.30	32,240,573.47
1、本期提取								56,760,548.28				10,795,262.41	67,555,810.69
2、本期使用								-30,547,697.11				-4,767,540.11	-35,315,237.22
(六)其他													
四、本年年末余额	2,606,838,797.00				6,426,365,639.19		-43,599,102.05	58,979,915.12	337,426,072.63		-139,660,992.21	635,141,749.09	9,881,492,078.77

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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

2017年12月31日

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		2,129,993,080.51	2,993,681,965.64
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		311,759,329.13	205,779,892.27
应收账款	十六、1	1,452,864,679.56	370,337,683.63
预付款项		2,119,938,728.84	2,358,826,144.08
应收利息			
应收股利		2,185,000.00	2,185,000.00
其他应收款	十六、2	131,278,914.68	194,002,017.07
存货		1,829,415,961.67	1,570,326,078.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		698,160,083.53	701,107,600.57
流动资产合计		8,675,595,777.92	8,396,246,382.08
非流动资产：			
可供出售金融资产		173,284,331.41	173,284,331.41
持有至到期投资			
长期应收款			7,863,460.00
长期股权投资	十六、3	8,467,145,883.33	6,940,818,087.73
投资性房地产			
固定资产		2,049,070,108.91	2,290,359,138.43
在建工程		139,580,379.31	60,279,830.61
工程物资		10,456,349.75	9,517,550.16
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		119,112,088.66	104,055,086.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,945,333.86	6,097,333.82
递延所得税资产		12,008,309.85	27,715,816.10
其他非流动资产		27,149,706.10	155,818,102.89
非流动资产合计		11,001,752,491.18	9,775,808,737.89
资产总计		19,677,348,269.10	18,172,055,119.97

资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		2,490,200,000.00	1,389,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		1,822,200.00	22,359,699.53
衍生金融负债			
应付票据		1,731,995,637.38	2,010,227,520.14
应付账款		2,525,874,749.30	1,561,949,654.07
预收款项		402,033,680.05	173,992,185.82
应付职工薪酬		75,097,989.30	66,460,046.63
应交税费		18,327,034.74	3,909,016.91
应付利息		22,086,446.21	36,308,650.80
应付股利			
其他应付款		108,405,741.99	139,768,358.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		716,000,000.00	1,029,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		8,091,843,478.97	6,433,175,132.88
非流动负债：			
长期借款		991,822,599.75	713,365,500.00
应付债券			400,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		644,496,427.18	761,813,919.00
长期应付职工薪酬		12,330,191.77	18,850,273.45
专项应付款		990,000.00	990,000.00
预计负债			
递延收益		32,561,601.96	31,299,106.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,682,200,820.66	1,926,318,798.98
负债合计		9,774,044,299.63	8,359,493,931.86
股东权益：			
股本		2,606,838,797.00	2,606,838,797.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,750,898,306.89	6,753,616,795.68
减：库存股			
其他综合收益		-1,366,650.00	-16,769,774.65
专项储备		9,478,627.02	7,613,871.50
盈余公积		344,759,636.94	337,140,297.94
一般风险准备			
未分配利润		192,695,251.62	124,121,200.64
股东权益合计		9,903,303,969.47	9,812,561,188.11
负债及股东权益总计		19,677,348,269.10	18,172,055,119.97

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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：

利润表

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	25,684,983,451.96	17,736,549,766.82
减：营业成本	十六、4	24,889,767,537.25	17,036,694,407.94
税金及附加		47,258,934.36	30,798,736.26
销售费用		120,072,054.80	132,425,374.77
管理费用		231,343,938.43	263,304,272.82
财务费用		241,703,068.21	257,930,911.90
资产减值损失		76,567,184.41	16,730,339.85
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)	十六、5	30,073,731.44	38,447,502.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-63,456.22	460,616.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-3,118.58	-14,727.07
其他收益		12,341,314.56	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		120,682,661.92	37,098,499.17
加：营业外收入		210,672.20	2,488,527.81
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		2,858,534.12	14,564,616.00
其中：非流动资产毁损报废损失		2,703,529.59	14,141,018.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		118,034,800.00	25,022,410.98
减：所得税费用		41,841,410.02	6,009,752.97
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		76,193,389.98	19,012,658.01
(一)按经营持续性分类			
(二)按所有权归属分类			
五、其他综合收益的税后净额		15,403,124.65	4,365,394.10
(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		15,403,124.65	4,365,394.10
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		15,403,124.65	4,365,394.10
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		91,596,514.63	23,378,052.11

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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：

现金流量表

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		22,584,231,107.38	18,356,149,757.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		53,418,652.58	26,539,211.32
经营活动现金流入小计		22,637,649,759.96	18,382,688,968.65
购买商品、接受劳务支付的现金		21,146,945,453.87	18,665,916,414.74
支付给职工以及为职工支付的现金		370,259,870.17	307,168,187.65
支付的各项税费		243,177,480.34	277,025,940.15
支付其他与经营活动有关的现金		77,876,028.22	46,329,776.47
经营活动现金流出小计		21,838,258,832.60	19,296,440,319.01
经营活动产生的现金流量净额		799,390,927.36	-913,751,350.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,000,000.00	5,062,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,560.00	780.00
收到其他与投资活动有关的现金		755,493,663.99	823,049,152.79
投资活动现金流入小计		760,495,223.99	828,112,432.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,677,734.85	25,510,726.59
投资支付的现金		1,461,186,316.00	1,666,796,681.30
支付其他与投资活动有关的现金		680,000,900.00	821,574,994.24
投资活动现金流出小计		2,205,864,950.85	2,513,882,402.13
投资活动产生的现金流量净额		-1,445,369,726.86	-1,685,769,969.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,632,781,190.40
取得借款收到的现金		3,040,000,000.00	2,827,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,040,000,000.00	7,459,781,190.40
偿还债务支付的现金		2,627,745,859.28	2,760,691,211.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		232,586,058.48	411,489,318.45
支付其他与筹资活动有关的现金		577,046,695.97	105,680,708.33
筹资活动现金流出小计		3,437,378,613.73	3,277,861,238.14
筹资活动产生的现金流量净额		-397,378,613.73	4,181,919,952.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,331,471.90	1,604,963.66
五、现金及现金等价物净增加额		-1,048,688,885.13	1,584,003,596.22
加：期初现金及现金等价物余额		2,822,681,965.64	1,238,678,369.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,773,993,080.51	2,822,681,965.64

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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：

股东权益变动表

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	归属于母公司股东权益											股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	2,606,838,797.00				6,753,616,795.68		-16,769,774.65	7,613,871.50	337,140,297.94		124,121,200.64	9,812,561,188.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,606,838,797.00				6,753,616,795.68		-16,769,774.65	7,613,871.50	337,140,297.94		124,121,200.64	9,812,561,188.11
三、本年增减变动金额(减少以“－”号填列)					-2,718,488.79		15,403,124.65	1,864,755.52	7,619,339.00		68,574,050.98	90,742,781.36
(一)综合收益总额							15,403,124.65				76,193,389.98	91,596,514.63
(二)股东投入和减少资本					-2,718,488.79							-2,718,488.79
1、股东投入的普通股												
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					-2,718,488.79							-2,718,488.79
(三)利润分配									7,619,339.00		-7,619,339.00	
1、提取盈余公积									7,619,339.00		-7,619,339.00	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四)股东权益内部结转												
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								1,864,755.52				1,864,755.52
1、本期提取								12,010,506.60				12,010,506.60
2、本期使用								-10,145,751.08				-10,145,751.08
(六)其他												
四、本年年末余额	2,606,838,797.00				6,750,898,306.89		-1,366,650.00	9,478,627.02	344,759,636.94		192,695,251.62	9,903,303,969.47

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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)

股东权益变动表(续)

2017年度

编制单位：云南铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	归属于母公司股东权益											股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,898,611,645.00				3,828,707,626.38		-21,135,168.75	4,806,382.20	335,239,032.14		107,009,808.43	6,153,239,325.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,898,611,645.00				3,828,707,626.38		-21,135,168.75	4,806,382.20	335,239,032.14		107,009,808.43	6,153,239,325.40
三、本年增减变动金额(减少以“－”号填列)	708,227,152.00				2,924,909,169.30		4,365,394.10	2,807,489.30	1,901,265.80		17,111,392.21	3,659,321,862.71
(一)综合收益总额							4,365,394.10				19,012,658.01	23,378,052.11
(二)股东投入和减少资本	708,227,152.00				2,924,909,169.30							3,633,136,321.30
1、股东投入的普通股	708,227,152.00				2,924,909,169.30							3,633,136,321.30
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									1,901,265.80		-1,901,265.80	
1、提取盈余公积									1,901,265.80		-1,901,265.80	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四)股东权益内部结转												
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								2,807,489.30				2,807,489.30
1、本期提取								12,295,167.65				12,295,167.65
2、本期使用								-9,487,678.35				-9,487,678.35
(六)其他												
四、本年年末余额	2,606,838,797.00				6,753,616,795.68		-16,769,774.65	7,613,871.50	337,140,297.94		124,121,200.64	9,812,561,188.11

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18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：

云南铝业股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

云南铝业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由云南冶金集团股份有限公司(以下简称“冶金集团”, 原名“云南冶金集团总公司”)以其原全资企业——云南铝厂的绝大部分生产经营性资产作为出资, 采用独家发起、社会公开募集股份方式设立的股份有限公司。本公司于 1998 年 3 月 20 日在云南省工商行政管理局登记注册, 统一社会信用代码: 9153000021658149XB, 现公司总部位于云南省昆明市呈贡区七甸乡。

本公司设立时注册资本及股份总额为31,000万股, 其中: 冶金集团持有23,000万股, 占74.19%; 社会公众持股8,000万股, 占25.81%。公司7,200万A股股票于1998年4月8日在深交所上市, 股票简称“云铝股份”, 股票代码000807。于2002年3月26日发行5,400万股社会公众股, 每股面值1元; 发行后, 公司股份总额为36,400万元, 其中, 冶金集团持有23,000万股, 占63.19%。于2004年以资本公积转增股本, 每10股转增5股; 转增后, 公司股份总额为54,600万元, 其中, 冶金集团持有34,500万股, 占63.19%。于2006年进行股权分置改革, 冶金集团按照每10股送3.2股的方式向流通股股东支付对价6,432万股, 冶金集团持有股份变更为28,068万股, 占51.41%。于2007年4月26日以资本公积转增股本, 每10股转增6股; 转增后, 公司股份总额为87,360万元。于2008年1月18日向机构投资者、原流通股股东及其他社会公众投资者发行42,525,598股A股, 每股面值1元; 发行后, 公司股份总额为91,613万元。于2008年5月6日以资本公积转增股本, 每10股转增1.5股; 转增后, 公司股份总额变更为105,354万元。于2009年8月25日向冶金集团等特定对象发行130,434,782股人民币普通股, 每股面值1元; 发行后, 公司股份总额为1,183,979,219元。于2011年以资本公积转增股本, 每10股转增3股; 转增后, 公司股份总额变更为1,539,172,984元。于2015年5月19日向冶金集团等特定对象发行359,438,661股人民币普通股, 每股面值1元; 发行后股份总额为1,898,611,645元。于2016年10月19日向冶金集团等特定对象发行708,227,152股人民币普通股, 每股面值1元; 发行后股份总额为2,606,838,797元。截至2017年12月31日, 本公司股份总额为2,606,838,797元。

本财务报表业经本公司董事会于2018年3月19日决议批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 23 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 7 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及子公司属冶金行业, 经营范围为: 重熔用铝锭及铝加工制品、炭素及炭素制品、氧化铝的加工及销售; 本公司及子公司也从事有色金属产品的贸易业务。本

公司的母公司为冶金集团，冶金集团为云南省人民政府国有资产监督管理委员会下属的控股公司。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度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、22 “收入”等各项描述。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、28 “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云铝国际有限公司、云南冶金科

技（美国）有限公司，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。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、13“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、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “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、13、（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动

（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。

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。

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）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。

（8）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。

10、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

本公司将下列情形作为应收款项坏账 损失确认标准：债务单位撤销、破产、资

不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 6 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（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（其中期后已收回款项、关联方款项、保证金等不再进行减值测试）。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

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。本公司以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

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

表明款项的收回没有重大不确定性；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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（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。原材料以计划成本核算，领用和发出时，按计划成本计价，并按月结算材料成本差异，将计划成本调整为实际成本；其他存货项目，在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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（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。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为

整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

13、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、9 “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。

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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

除使用按照规定提取的安全生产费形成的固定资产以外，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	平均年限法	15-40	3-5	2.38-6.47
机器设备	平均年限法	8-22	3-5	4.32-12.13
运输设备	平均年限法	6-12	3-5	7.92-16.17
其他	平均年限法	7-12	3-5	7.92-13.86

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、19 “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。

15、在建工程

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

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、19 “长期资产减值”。

16、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。

17、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、19 “长期资产减值”。

18、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，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。

19、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。

20、职工薪酬

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

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

离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、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。

22、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。公司出口产品在报关完成后，商品所有权及相关风险已经完成转移，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。

23、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

24、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，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。

25、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。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担

保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“划分为持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期和现金流量套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

27、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施，该会计政策的变更经本公司第六届董事会第四十四次会议于 2017 年 8 月 28 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（2）会计估计变更

公司本年无需要披露的重要会计估计的变更事项。

29、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）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的长期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长期资产，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。

（6）折旧和摊销

本公司对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或产量法计提折旧和摊销。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。

（7）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。

（8）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。

（9）内部退养福利

本公司内部退养福利支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（10）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%、11%、6%、5%的税率及按简易办法3%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。（注）
营业税	按应税营业额的3%-5%计缴营业税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的35%、25%、15%、16.5%计缴。

注：根据《关于简并增值税税率有关政策的通知（财税〔2017〕37号）》，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率。

2、税收优惠及批文

（1）本公司的子公司云南云铝润鑫铝业有限公司（以下简称“润鑫公司”），2010年获得云南省科学技术厅高新技术企业认证，2016年通过高新技术企业复审（证书编号：GR201653000073），每年备案，按15%的税率征收企业所得税。

（2）本公司的子公司云南云铝涌鑫铝业有限公司（以下简称“涌鑫公司”），2015年获得云南省科学技术厅高新技术企业认证（证书编号：GF201553000013），有效期三年，按15%的税率征收企业所得税。

（3）本公司的子公司云南云铝泽鑫铝业有限公司（以下简称“泽鑫公司”），2017年获得云南省科学技术厅高新技术企业认证（证书编号：GR201753000425），有效期三年，按15%的税率征收企业所得税。

（4）本公司的子公司云南文山铝业有限公司（以下简称“文山铝业”），2016年获得云南省科学技术厅高新技术企业认证（证书编号：GR201653000394），有效期三年，按15%的税率征收企业所得税。

（5）本公司的子公司云南源鑫炭素有限公司（以下简称“源鑫炭素”），2015年获得云南省科学技术厅高新技术企业认证（证书编号：GR201553000270），有效期三年，按15%的税率征收企业所得税。

（6）根据财政部、海关总署、国家税务总局于2011年7月27日发布的财税〔2011〕58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据《昆明市发展和改革委员会关于云南瀚哲科技有限公司等6户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》（昆发改规划〔2017〕157号）文件，公司符合鼓励类条目《产业结构调整指导目录（2013年修订版）（2011年本）》第二十八项“信息产业”第22款“半导体、光电子器件、新型电子元器件等电子产品用材料”规定，2017年享受西部大开发的税收优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

（7）根据《富源县地方税务局云南云铝泽鑫铝业有限公司房产税城镇土地使用税减免请示的批复》（富地税发〔2013〕5号），泽鑫公司拥有的房屋和土地不在房产税和城镇土地使用范围，暂不征收房产税和城镇土地使用税。

3、其他说明

（1）本公司的子公司云铝国际有限公司（以下简称“云铝国际”）为在香港注册

成立的公司，云铝国际在香港缴纳企业所得税，税率为 16.5%。

(2) 本公司的子公司云南冶金科技（美国）有限公司（以下简称“美国科技”）为在美国伊利诺伊州注册成立的公司，美国科技在美国缴纳企业所得税，税率为 35%

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，“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	91,418.24	50,643.72
银行存款	3,891,876,378.78	3,883,894,762.45
其他货币资金	229,499,566.45	402,347,534.55
合计	4,121,467,363.47	4,286,292,940.72
其中：存放在境外的款项总额	12,786,075.51	7,907,692.47

注：受限货币资金情况见附注六、61。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产		66,125.00
其中：衍生金融资产		66,125.00
合计		66,125.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	513,044,367.78	364,643,879.22
商业承兑汇票	1,049,896.85	3,565,414.60
合计	514,094,264.63	368,209,293.82

(2) 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	8,570,000.00
合计	8,570,000.00

(3) 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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	363,569,497.81	
合计	363,569,497.81	

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	94,758,600.77	34.84	9,536,749.83	10.06	85,221,850.94
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	165,745,873.81	60.95	14,289,162.74	8.62	151,456,711.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	11,446,280.96	4.21	2,496,243.38	21.81	8,950,037.58
合计	271,950,755.54	100.00	26,322,155.95	9.68	245,628,599.59

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	187,917,146.73	51.96	8,358,995.21	4.45	179,558,151.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	153,307,262.47	42.39	12,843,552.39	8.38	140,463,710.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,448,021.70	5.65	3,619,953.42	17.70	16,828,068.28
合计	361,672,430.90	100.00	24,822,501.02	6.86	336,849,929.88

①年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)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	19,782,683.14			关联方不计提坏账
上海恩远实业有限公司	3,306,362.73	165,318.14	5.00	按账龄计提
	8,101,778.82	810,177.88	10.00	按账龄计提
	4,994,453.65	998,890.73	20.00	按账龄计提
杭州鼎福铝业有限公司	11,418,919.85	570,945.99	5.00	按账龄计提
云南富源今飞轮毂制造有限公司	8,044,943.01			期后已收回
曲靖卓迅铝业有限责任公司	6,591,896.44			期后已收回
昆明金瑞为商贸有限公司	4,548,965.93	227,448.30	5.00	按账龄计提
中铝河南洛阳铝箔有限公司	3,994,560.80	199,728.04	5.00	按账龄计提
中铝国际工程股份有限公司	2,787,671.82	557,534.36	20.00	按账龄计提
云南锆晟新科技有限公司	2,320,275.39			期后已收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Reach Aluminium Corporation Limited	2,309,474.70	115,473.74	5.00	按账龄计提
江苏大亚铝业有限公司	2,204,887.80	110,244.39	5.00	按账龄计提
Lead Pacific Limited	1,922,216.84	96,110.84	5.00	按账龄计提
深圳市贵宇实业有限公司	1,767,730.91	88,386.55	5.00	按账龄计提
上海雄恒贸易公司	1,621,664.53	1,621,664.53	100.00	按账龄计提
浙江诚信包装材料有限公司	1,559,501.19			期后已收回
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，全额计提坏账
浙江吉利装璜材料有限公司	1,315,367.69	1,315,367.69	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
山东魏桥铝电有限公司	1,282,895.79	64,144.78	5.00	按账龄计提
湖北阳新轮毂厂	1,253,713.10	1,253,713.10	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
AMCOR FLEXIBLES PHETCHABURI CO LTD	1,232,304.71			期后已收回
昆明冶金研究院	1,054,731.16			关联方不计提坏账
合计	94,758,600.77	9,536,749.83	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含一年，下同）	132,265,453.07	6,613,272.65	5.00
1 至 2 年	21,775,579.29	2,177,557.93	10.00
2 至 3 年	5,747,628.16	1,149,525.62	20.00
3 至 4 年	1,908,714.08	572,614.23	30.00
4 至 5 年	290,531.12	116,212.45	40.00
5 至 6 年	195,976.46	97,988.23	50.00
6 年以上	3,561,991.63	3,561,991.63	100.00
合计	165,745,873.81	14,289,162.74	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 992,677.49 元，本年收回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 50,387,408.37 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 18.53%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 798,394.29 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	309,779,934.32	81.02	359,868,353.13	94.01
1 至 2 年	69,151,639.52	18.08	7,741,224.51	2.02
2 至 3 年	1,751,040.02	0.46	14,483,144.36	3.78
3 年以上	1,694,192.75	0.44	731,096.55	0.19
合计	382,376,806.61	—	382,823,818.55	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 134,587,703.26 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 35.20%。

6、应收股利

项目	年末余额	年初余额
应收股利	2,185,000.00	2,185,000.00
合计	2,185,000.00	2,185,000.00

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	223,208,188.60	78.53	5,940,901.82	2.66	217,267,286.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,296,936.95	15.94	16,869,811.48	37.24	28,427,125.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	15,726,910.45	5.53	1,605,113.10	10.21	14,121,797.35
合计	284,232,036.00	100.00	24,415,826.40	8.59	259,816,209.60

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	305,786,006.92	91.30	3,577,141.30	1.17	302,208,865.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,188,897.68	3.94	2,794,158.73	21.19	10,394,738.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	15,925,153.42	4.76	1,463,535.10	9.19	14,461,618.32
合计	334,900,058.02	100.00	7,834,835.13	2.34	327,065,222.89

①年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）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
期货公司 1	63,046,902.49			期货保证金，未见减值迹象
云南省红河工业园区管理委员会	37,171,043.00			土地保证金，未见减值迹象
期货公司 2	16,439,268.92			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 3	10,828,875.00			期货保证金，未见减值迹象
云南滇能（集团）控股公司	10,418,367.65			未见减值迹象
文山州国土资源局	6,907,990.00			未见减值迹象
暂估视同销售税金	6,693,622.39			未见减值迹象
期货公司 4	6,184,395.00			期货保证金，未见减值迹象
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	6,146,556.95			未见减值迹象
期货公司 5	5,691,292.91			期货保证金，未见减值迹象
云南省矿业权交易中心	5,680,000.00			未见减值迹象
期货公司 6	5,322,281.50			期货保证金，未见减值迹象
呈贡工业园区管理委员会	3,800,000.00			未见减值迹象
期货公司 7	3,762,850.00			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 8	3,745,190.00			期货保证金，未见减值迹象
攀枝花市中久工贸有限公司	3,577,141.30	3,577,141.30	100.00	长期挂账，预计无法收回
中华人民共和国海关	3,500,000.00			未见减值迹象
期货公司 9	3,436,025.91			期货保证金，未见减值迹象
云南建水锰矿有限责任公司	2,972,149.13			未见减值迹象
出口退税款	2,647,151.42			未见减值迹象
应交个人所得税	2,073,680.44	2,073,680.44	100.00	长期挂账，预计无法收回
50 万吨高精、超薄铝箔项目保证金	2,058,000.00			未见减值迹象
中铝国际富源工程项目部	2,034,429.87			未见减值迹象
云南冶金（美国）有限公司	1,843,566.44			未见减值迹象
建水县恒信物流有限公司	1,791,605.00	89,580.25	5.00	按账龄计提坏账准备
社会保险	1,706,998.97			未见减值迹象
代扣电费	1,579,905.14			未见减值迹象

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
砚山县国土资源局	1,146,400.00			未见减值迹象
广西中外运久凌储运有限公司	1,002,499.17	200,499.83	20.00	按账龄计提坏账准备
合计	223,208,188.60	5,940,901.82	—	—

注：应交个人所得税是非同一控制下收购曲靖云铝消鑫铝业有限公司前挂账形成。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,030,277.46	51,513.87	5.00
1 至 2 年	1,160,368.49	116,036.85	10.00
2 至 3 年	5,149,524.63	1,029,904.93	20.00
3 至 4 年	3,771,886.41	1,131,565.92	30.00
4 至 5 年	32,714,616.45	13,085,526.42	40.00
5 年以上	30,000.04	15,000.02	50.00
6 年以上	1,440,263.47	1,440,263.47	100.00
合计	45,296,936.95	16,869,811.48	—

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 1,037,092.91；本年收回坏账金额 0 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	191,581,684.02	279,136,071.03
其他	65,419,886.60	46,492,437.63
代收代付款	27,230,465.38	9,271,549.36
合计	284,232,036.00	334,900,058.02

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
期货公司 1	期货保证金	63,046,902.49	1 年以内	22.18	
曲靖市沾益区捷成物流有限公司	借款	41,289,547.55	2 至 5 年	14.53	15,145,184.67
云南省红河工业园区管理委员会	土地保证金	37,171,043.00	3 至 4 年、5 至 6 年	13.08	
期货公司 2	期货保证金	16,439,268.92	1 年以内	5.78	
期货公司 3	期货保证金	10,828,875.00	1 年以内	3.81	
合计	—	168,775,636.96	—	59.38	15,145,184.67

注：曲靖市沾益区捷成物流有限公司其他应收款是非同一控制下收购曲靖云铝消鑫铝业有限公司前形成。

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,368,367,356.59	10,131,863.84	1,358,235,492.75
在产品	1,070,920,779.51	2,947,955.82	1,067,972,823.69
库存商品	1,781,819,040.56	14,544,551.40	1,767,274,489.16
周转材料	50,894.51		50,894.51
发出商品	1,844,358.77	1,671,168.63	173,190.14
委托加工物资	74,147,098.84		74,147,098.84
自制半成品	197,743,871.40		197,743,871.40
合计	4,494,893,400.18	29,295,539.69	4,465,597,860.49

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	809,760,405.83	13,788,997.74	795,971,408.09
在产品	870,432,262.38	5,615,482.59	864,816,779.79
库存商品	1,551,971,011.36	24,723,444.42	1,527,247,566.94
发出商品	3,525,458.97	1,671,168.63	1,854,290.34
委托加工物资	5,243,653.62		5,243,653.62
自制半成品	58,551,199.26		58,551,199.26
合计	3,299,483,991.42	45,799,093.38	3,253,684,898.04

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	13,788,997.74	449,991.72		9,107,125.62		5,131,863.84
在产品	5,615,482.59	2,947,955.82		5,615,482.59		2,947,955.82
库存商品	24,723,444.42	4,203,193.41		9,382,086.43		19,544,551.40
发出商品	1,671,168.63					1,671,168.63
合计	45,799,093.38	7,601,140.95		24,104,694.64		29,295,539.69

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	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的差额	已经结转销售
在产品	可变现净值低于账面价值的差额	已经结转销售
库存商品	可变现净值低于账面价值的差额	已经结转销售

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
可抵扣增值税	246,816,836.60	408,853,480.45
预缴企业所得税	51,161,667.27	8,528,200.15
融资租赁保证金	12,500,000.00	51,000,000.00
合计	310,478,503.87	468,381,680.60

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	228,326,582.35		228,326,582.35	207,319,304.20		207,319,304.20
其中：按公允价值计量的	54,642,250.94		54,642,250.94	33,610,081.54		33,610,081.54
按成本计量的	173,684,331.41		173,684,331.41	173,709,222.66		173,709,222.66
合计	228,326,582.35		228,326,582.35	207,319,304.20		207,319,304.20

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本-债务工具的摊余成本	61,065,823.03		61,065,823.03
公允价值	54,642,250.94		54,642,250.94
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-6,423,572.09		-6,423,572.09

(3) 年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 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
云南冶金集团财务有限公司	112,500,000.00			112,500,000.00					10.00	5,000,000.00
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	29,187,386.95			29,187,386.95					8.26	
云南正达矿业小额贷款股份有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00					8.00	
中衡协力投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					10.00	
昆明电力交易中心有限责任公司认缴出资款	4,000,000.00			4,000,000.00					8.00	
富滇银行股份有限公司	883,576.59			883,576.59					0.01	
驰宏国际矿业股份有限公司	513,367.87			513,367.87					0.34	
云南冶金环能工程技术有限公司	424,891.25		24,891.25	400,000.00					5.00	
云南金吉安建设咨询监理有限公司	200,000.00			200,000.00					5.05	
合计	173,709,222.66		24,891.25	173,684,331.41					—	

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	97,549,665.48			-4,760,004.61		989,442.73
云南冶金资源股份有限公司	88,249,549.62			-370,563.18		
中色国际氧化铝开发有限公司	11,899,253.11			1,414,920.22	-76,467.24	
云南中石油慧能能源有限公司		8,400,000.00		-168,216.80		
建水德福再生资源利用有限公司		9,045,000.00				
曲靖市沾益区捷成物流有限公司				3,362,260.68		
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司		2,000,000.00		178,765.80		
上海滇鑫浦慧融资租赁有限公司		55,692,000.00		481,906.69		
合计	197,698,468.21	75,137,000.00		139,068.80	-76,467.24	989,442.73

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	企业合并增加		
联营企业					
云南天冶化工有限公司				93,779,103.60	
云南冶金资源股份有限公司				87,878,986.44	
中色国际氧化铝开发有限公司				13,237,706.09	
云南中石油慧能能源有限公司				8,231,783.20	
建水德福再生资源利用有限公司				9,045,000.00	
曲靖市沾益区捷成物流有限公司			31,347,995.87	34,710,256.55	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司				2,178,765.80	
上海滇鑫浦慧融资租赁有限公司				56,173,906.69	
合计			31,347,995.87	305,235,508.37	

12、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					
1、年初余额	9,294,511,168.66	14,228,489,293.26	96,348,818.70	87,955,632.75	23,707,304,913.37
2、本年增加金额	1,149,754,301.07	2,740,441,952.09	26,490,315.49	29,895,383.44	3,946,581,952.09
(1) 购置	14,908,394.38	43,863,897.48	4,763,122.97	4,795,735.71	68,331,150.54
(2) 在建工程转入	189,468,139.19	132,157,227.37		5,955,130.84	327,580,497.40
(3) 企业合并增加	945,377,767.50	2,564,420,827.24	21,727,192.52	19,144,516.89	3,550,670,304.15
3、本年减少金额	92,264,454.92	596,689,852.41	4,855,665.01	56,960,968.21	750,770,940.55
(1) 处置或报废	12,929,217.25	37,454,306.12	4,362,279.28	145,246.75	54,891,049.40
(2) 转入在建工程	73,719,987.20	559,059,231.76	493,385.73	56,815,721.46	690,088,326.15
(3) 类别调整	5,615,250.47	176,314.53			5,791,565.00
4、年末余额	10,352,001,014.81	16,372,241,392.94	117,983,469.18	60,890,047.98	26,903,115,924.91
二、累计折旧					
1、年初余额	990,683,726.45	5,044,749,858.42	50,663,395.69	63,704,598.16	6,149,801,578.72
2、本年增加金额	668,626,558.33	2,521,769,054.25	17,983,459.25	9,453,498.49	3,217,832,570.32
(1) 计提	244,965,788.89	819,777,470.03	5,401,602.17	2,014,903.25	1,072,159,764.34
(2) 企业合并增加	423,660,769.44	1,701,991,584.22	12,581,857.08	7,438,595.24	2,145,672,805.98
3、本年减少金额	45,613,671.40	392,469,899.31	3,715,091.60	44,191,477.68	485,990,139.99
(1) 处置或报废	6,352,985.84	36,789,008.58	3,452,469.80	133,180.76	46,727,644.98
(2) 转入在建工程	39,260,685.56	355,680,890.73	262,621.80	44,058,296.92	439,262,495.01
4、年末余额	1,613,696,613.38	7,174,049,013.36	64,931,763.34	28,966,618.97	8,881,644,009.05
三、减值准备					
1、年初余额		68,434,620.95	162,290.35	4,602,016.96	73,198,928.26
2、本年增加金额	165,441,780.84	226,450,918.52		1,049,754.11	392,942,453.47
(1) 企业合并增加	165,441,780.84	226,450,918.52		1,049,754.11	392,942,453.47
3、本年减少金额	-	67,563,498.30	159,727.04	4,589,390.75	72,312,616.09
(1) 转入在建工程	-	67,563,498.30	159,727.04	4,589,390.75	72,312,616.09
4、年末余额	165,441,780.84	227,322,041.17	2,563.31	1,062,380.32	393,828,765.64
四、账面价值					
1、年末账面价值	8,572,862,620.59	8,970,870,338.41	53,049,142.53	30,861,048.69	17,627,643,150.22
2、年初账面价值	8,303,827,442.21	9,115,304,813.89	45,523,132.66	19,649,017.63	17,484,304,406.39

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,778,869.32	4,048,656.85		5,730,212.47	技改暂时闲置
机器设备	8,093,054.34	6,285,601.55		1,807,452.79	技改暂时闲置
运输工具	1,424,506.27	1,353,280.96		71,225.31	技改暂时闲置
电子设备	3,965.81	1,632.56		2,333.25	技改暂时闲置
合计	19,300,395.74	11,689,171.92		7,611,223.82	

(3) 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	7,893,481,521.39	2,498,174,873.53	232,328.82	5,395,074,319.04
合计	7,893,481,521.39	2,498,174,873.53	232,328.82	5,395,074,319.04

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	19,354,609.70
房屋及建筑物	1,250,025.84
合计	20,604,635.54

(5) 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
汇鑫铁路专用线	281,534,716.41	新建项目暂估转固，尚未完成竣工决算
云铝股份 8 万吨厂房及办公楼	126,267,326.04	产权证正在办理中
文山铝业厂区办公楼	118,095,411.58	新建项目暂估转固，尚未完成竣工决算
涌鑫公租房	79,732,667.67	新建项目暂估转固，尚未完成竣工决算
文山铝业西畴矿业厂区办公楼及厂房	73,194,883.65	新建项目暂估转固，尚未完成竣工决算
文山铝业砚山矿业厂区办公楼及厂房	34,764,634.96	新建项目暂估转固，尚未完成竣工决算
涌鑫铝业职工综合食堂	6,492,643.67	产权证正在办理中
溢鑫厂区房屋建筑物	3,257,554.02	尚未办理产权证

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
600kt-a 氧化铝技术升级提产增效项目	1,326,319,545.96		1,326,319,545.96	565,188,013.37		565,188,013.37
年产 15 万吨交通铝型材项目	476,626,318.80	75,174,543.47	401,451,775.33	371,150,681.67		371,150,681.67
80 万吨-年氧化铝项目	206,985,751.52		206,985,751.52	356,693,579.11		356,693,579.11

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高精、超薄铝箔项目	306,329,610.16		306,329,610.16	198,834,675.17		198,834,675.17
潞西硅铝合金新技术推广示范项目	170,123,877.51	12,041,714.08	158,082,163.43	186,960,189.20		186,960,189.20
300kt-a 铸造用铝新技术推广示范项目	63,488,864.63		63,488,864.63	59,195,707.83		59,195,707.83
电解槽改良项目				34,998,768.49		34,998,768.49
60 万吨炭素项目	196,750,988.19		196,750,988.19	23,574,184.14		23,574,184.14
70kt-a 石油压裂支撑剂项目生产线技改扩建项目	45,932,439.92		45,932,439.92	15,138,638.80		15,138,638.80
云南华坪煤矸石电厂 2×150MW 机组项目	9,171,747.10	9,171,747.10		9,171,747.10	9,171,747.10	
铝灰资源利用环保科技示范项目	28,391,774.35		28,391,774.35			
红舍克尾矿库加高工程项目	18,485,490.95		18,485,490.95			
3.5 万吨电池箔项目	32,528,966.21		32,528,966.21			
鲁甸 6.5 级地震灾后恢复重建水电铝项目	439,773,227.64		439,773,227.64			
13.8 万吨-年阳极碳素项目	83,887,347.87	27,856,735.15	56,030,612.72			
150kt-a 铝钛基合金材料加工项目	40,865,563.59		40,865,563.59			
14kt-a 交通及航空用高端铝合金焊材新技术开发项目	17,493,207.26		17,493,207.26			
仓库建设工程项目	14,967,600.10		14,967,600.10			
3、4 号仓库设计、采购、施工总承包建设工程项目	11,304,337.64		11,304,337.64			
检修中心厂房改造项目	5,162,060.29		5,162,060.29			
5 万吨热顶铁模铸造铝合金项目	9,988,422.17		9,988,422.17			
20MW 铝空气电池生产线（产业化一期）项目	8,924,249.61		8,924,249.61	777,765.83		777,765.83
绿色低碳水电铝	9,291,515.43		9,291,515.43			

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
加工一体化鹤庆项目（一期）						
一期 20 万吨-年石油压裂支撑剂项目	4,051,348.21		4,051,348.21			
检修中心技改库房改造工程项目	2,176,471.77		2,176,471.77			
其他零星工程项目	130,521,228.40	20,887,705.29	109,633,523.11	83,858,844.82		83,858,844.82
合计	3,659,541,955.28	145,132,445.09	3,514,409,510.19	1,905,542,795.53	9,171,747.10	1,896,371,048.43

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入无形资产金额	本年其他减少金额	年末余额
600kt-a 氧化铝技术升级提产增效项目	190,705.00	565,188,013.37	761,131,532.59				1,326,319,545.96
80 万吨-年氧化铝项目	507,900.00	356,693,579.11	54,581,380.28	46,957,768.06	157,331,439.81		206,985,751.52
高精、超薄铝箔项目	89,069.07	198,834,675.17	112,942,219.17				311,776,894.34
300kt-a 铸造用铝新技术推广示范项目	351,121.00	59,195,707.83	93,001,511.52	88,708,354.72			63,488,864.63
电解槽改良	14,963.52	34,998,768.49	39,036,625.42	74,035,393.91			
60 万吨碳素项目	314,992.00	23,574,184.14	255,704,542.22	82,527,738.17			196,750,988.19
鲁甸 6.5 级地震灾后恢复重建水电铝项目	575,275.00		439,773,227.64				439,773,227.64
绿色低碳水电铝加工一体化鹤庆项目（一期）	235,311.95		9,291,515.43				9,291,515.43
合计	—	1,238,484,928.11	1,765,462,554.27	292,229,254.86	157,331,439.81		2,554,386,787.71

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
600kt-a 氧化铝技术升级提产增效项目	59.95	90.00	3,534,003.98	1,286,837.32	6.98	自有资金及贷款
80 万吨-年氧化铝项目	117.90	99.00	20,744,607.99			募集资金及贷款
高精、超薄铝箔项目	35.00	35.00	20,544,867.83	7,481,974.14	3.56	自有资金及贷款
300kt-a 铸造用铝新技术推广示范项目	108.78	99.20	3,626,295.47			自有资金及贷款
电解槽改良项目	124.79	100.00				自有资金

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
60 万吨碳素项目	76.13	76.13				自有资金及贷款
鲁甸 6.5 级地震灾后恢 复重建水电铝项目	7.66	7.66	24,781,833.33	24,781,833.33	5.63	自有资金及贷款
绿色低碳水电铝加工 一体化鹤庆项目（一 期）	0.39	0.39				自有资金及贷款
合计			73,231,608.60	33,550,644.79		

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

项目	本年计提金额	计提原因
年产 15 万吨交通铝型材项目	75,174,543.47	工程项目暂停建设
潞西硅铝合金新技术推广示范项目	12,041,714.08	工程项目停建
合计	87,216,257.55	

14、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料	1,649,444.37	1,017,991.39
专用设备	90,212,805.03	92,247,485.51
合计	91,862,249.40	93,265,476.90

15、固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理	119,061.45	
合计	119,061.45	

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,081,018,373.39	107,830,311.70	31,784,835.79	85,879,485.43	1,306,513,006.31
2、本年增加金额	294,682,649.73	1,532,929.09	135,004,169.26	807,402.25	432,027,150.33
(1) 购置	113,621,565.09			805,902.25	114,427,467.34
(2) 内部研发		1,509,433.94			1,509,433.94
(3) 企业合并增加	139,725,533.72	23,495.15		1,500.00	139,750,528.87
(4) 在建工程转入	41,335,550.92		135,004,169.26		176,339,720.18
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	1,375,701,023.12	109,363,240.79	166,789,005.05	86,686,887.68	1,738,540,156.64
二、累计摊销					

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	其他	合计
1、年初余额	154,667,534.57	66,158,963.28	11,794,222.38	63,543,486.85	296,164,207.08
2、本年增加金额	37,540,346.46	10,224,745.31	22,038,963.82	1,010,593.64	70,814,649.23
（1）计提	32,140,903.05	10,201,250.16	22,038,963.82	1,010,593.64	65,391,710.67
（2）企业合并增加	5,399,443.41	23,495.15			5,422,938.56
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	192,207,881.03	76,383,708.59	33,833,186.20	64,554,080.49	366,978,856.31
三、减值准备					
1、年初余额		3,204,220.67		15,564,994.73	18,769,215.40
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额		3,204,220.67		15,564,994.73	18,769,215.40
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,183,493,142.09	29,775,311.53	132,955,818.85	6,567,812.46	1,352,792,084.93
2、年初账面价值	926,350,838.82	38,467,127.75	19,990,613.41	6,771,003.85	991,579,583.83

注：本年通过公司内部研究开发形成的无形资产占年末无形资产余额的比例为 0.09%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
碳素项目	27,432,227.00	正在办理
建水县临安镇三二三线旁（9079.9 m ² ）	19,008,280.37	正在办理
公租房项目	4,647,949.20	正在办理
合计	51,088,456.57	

17、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
30 台 420KA 铝电解槽"2+5"智能化生产低排放控制技术研究		33,731,619.89			33,731,619.89	
高硫焦高温煅烧脱硫生产预焙阳极技术研究开发		32,713,972.20			32,713,972.20	
铝电解阳极炭块防氧化保护涂层技术研究		26,329,671.37			20,927,651.67	5,402,019.70
大型曲面阴极铝电解槽新技术集成创新研究		22,968,073.10			22,968,073.10	
60 台 420KA 铝电解槽新技术集成产业化应用项目		19,510,020.80			19,510,020.80	
铸造铝合金产品质量提升关键工艺技术研究		17,338,876.08			17,338,876.08	
铸造铝合金轮带短流程成型关键技术研究		16,713,953.56			16,713,953.56	
电解铝氟化物减排降耗新技术开发		12,213,428.21			12,213,428.21	
420KA 电解槽交流电单耗小于 13000KWh-t.AL 关键技术研究		12,029,608.01			12,029,608.01	
高强度低电阻锂离子电池集流体用铝箔生产技术研发		11,647,707.86			11,647,707.86	
电解铝液铸轧法制备包装用铝箔技术研发		11,012,493.84			11,012,493.84	
硬质铝合金铁模短流程关键工艺技术研究		10,732,402.56			10,732,402.56	
偏析提纯制备精铝高纯铝产业化技术研究项目		8,385,243.87			8,385,243.87	
其他	1,863,892.05	63,516,289.52		1,509,433.94	58,659,329.52	5,211,418.11
合计	1,863,892.05	298,843,360.87		1,509,433.94	288,584,381.17	10,613,437.81

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
探矿权支出	218,537,958.62	77,103,668.48	614,677.82		295,026,949.28
铝水运输专用通道使用费	57,630,977.00		2,035,172.40		55,595,804.60
铁路专用车使用权	6,097,333.82		2,151,999.96		3,945,333.86
其他	1,566,638.76	193,395.34	1,257,021.02	111,580.52	391,432.56
合计	283,832,908.20	77,297,063.82	6,058,871.20	111,580.52	354,959,520.30

19、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	年末余额		年初余额	
	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
可抵扣亏损	1,135,099,339.91	214,587,179.15	1,006,717,073.24	157,459,513.21
内部交易未实现利润	109,523,142.08	22,812,727.92	135,924,030.24	26,300,959.81
资产减值准备	73,160,112.67	15,677,529.68	67,365,128.41	13,504,865.61
递延收益	61,164,344.31	12,430,811.85	44,882,439.53	9,862,276.58
辞退福利	19,016,820.18	4,754,205.06	27,982,570.69	6,995,642.66
无形资产摊销	8,625,284.68	2,030,638.34	5,552,393.29	1,210,408.81
应付工资结余	7,298,992.48	1,094,848.87	8,979,972.07	1,346,995.81
固定资产清理	2,347,939.56	586,984.89		
交易性金融负债	2,199,950.00	512,212.50	24,799,324.53	5,955,868.63
工会经费	580,000.00	145,000.00	4,510,000.00	1,127,500.00
合计	1,419,015,925.87	274,632,138.26	1,326,712,932.00	223,764,031.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	184,901,127.21	46,225,281.80	15,716,498.41	3,929,124.60
基础设施建设配套奖励资金	162,632,391.90	27,917,289.97	162,632,391.90	27,917,289.97
固定资产暂时性差异	109,054,067.76	21,178,416.19	116,390,903.45	22,626,336.18
交易性金融资产			66,125.00	9,918.75
合计	456,587,586.87	95,320,987.96	294,805,918.76	54,482,669.50

(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	17,562,645.13	257,069,493.13	33,669,695.64	190,094,335.48

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
递延所得税负债	17,562,645.13	77,758,342.83	33,669,695.64	20,812,973.86

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	530,722,976.71	49,215,432.40
可抵扣亏损	2,777,149,846.67	783,496,450.39
合计	3,307,872,823.38	832,711,882.79

(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	年末余额	年初余额	备注
2017 年		7,881,561.94	
2018 年	443,596,642.66	34,332,891.47	
2019 年	636,077,102.75	51,407,974.74	
2020 年	1,181,173,913.34	596,918,667.82	
2021 年	340,151,382.89	92,955,354.42	
2022 年	176,150,805.03		
合计	2,777,149,846.67	783,496,450.39	

20、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	1,199,286,656.59	610,314,664.27
融资租赁保证金	385,600,000.00	448,600,000.00
土地保证金	237,943,522.30	151,738,135.30
待抵扣进项税	22,400,195.65	17,244,884.59
减：一年内到期部分（见附注六、9）	12,500,000.00	51,000,000.00
合计	1,832,730,374.54	1,176,897,684.16

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	3,637,500,000.00	2,961,000,000.00
抵押借款	333,000,000.00	340,425,290.33
保证借款	360,250,000.00	140,000,000.00
信用借款	2,950,200,000.00	1,908,200,000.00
合计	7,280,950,000.00	5,349,625,290.33

注：（1）质押借款所涉及的资产类别以及金额，详见附注六、61。

（2）抵押借款所涉及的资产类别以及金额，详见附注六、61。

22、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	2,199,950.00	24,799,324.53
其中：衍生金融负债	2,199,950.00	24,799,324.53
合计	2,199,950.00	24,799,324.53

23、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	778,901,746.20	303,136,568.90
银行承兑汇票	1,442,121,124.35	1,811,156,146.22
合计	2,221,022,870.55	2,114,292,715.12

24、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
应付账款	4,952,240,301.40	4,484,109,140.88
合计	4,952,240,301.40	4,484,109,140.88

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	132,596,643.59	工程尚未结算
供应商 2	106,822,388.14	工程尚未结算
供应商 3	48,968,859.61	工程尚未结算
供应商 4	45,034,095.58	尚未支付
供应商 5	37,407,228.84	尚未支付
供应商 6	32,039,955.23	工程尚未结算
供应商 7	30,994,742.94	工程尚未结算
供应商 8	30,049,000.00	尚未支付
供应商 9	29,587,304.03	工程尚未结算
供应商 10	28,387,104.01	工程尚未结算
供应商 11	26,882,916.19	工程尚未结算
供应商 12	26,371,505.50	工程尚未结算
供应商 13	24,020,683.40	工程尚未结算
供应商 14	23,889,051.12	工程尚未结算
供应商 15	22,970,912.94	工程尚未结算
供应商 16	19,058,549.66	工程尚未结算
供应商 17	17,684,837.78	工程尚未结算
供应商 18	16,934,334.60	工程尚未结算
供应商 19	15,560,000.00	工程尚未结算

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 20	15,127,367.19	工程尚未结算
供应商 21	14,642,980.00	工程尚未结算
供应商 22	14,130,306.01	工程尚未结算
供应商 23	12,078,839.97	工程尚未结算
供应商 24	10,560,083.46	工程尚未结算
合计	781,799,689.79	

25、预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收款项	601,857,964.88	369,062,725.12
合计	601,857,964.88	369,062,725.12

26、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	128,985,684.14	1,015,540,002.53	993,249,551.51	151,276,135.16
二、离职后福利-设定提存计划	5,122,838.88	158,788,239.10	157,725,950.39	6,185,127.59
三、辞退福利	9,132,297.24	9,629,685.96	12,075,354.79	6,686,628.41
四、一年内到期的其他福利				
合计	143,240,820.26	1,183,957,927.59	1,163,050,856.69	164,147,891.16

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	53,522,855.34	720,209,510.15	700,851,194.82	72,881,170.67
2、职工福利费		78,089,447.11	78,089,447.11	
3、社会保险费	3,910,671.17	63,741,281.35	65,406,675.95	2,245,276.57
其中：医疗保险费	2,332,188.44	54,812,493.32	55,190,675.25	1,954,006.51
工伤保险费	1,412,383.43	6,440,686.53	7,678,445.42	174,624.54
生育保险费	166,099.30	2,488,101.50	2,537,555.28	116,645.52
4、住房公积金	6,976,475.81	68,192,809.58	69,336,975.30	5,832,310.09
5、工会经费和职工教育经费	31,626,166.03	15,440,541.82	15,021,833.69	32,044,874.16
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	32,949,515.79	69,866,412.52	64,543,424.64	38,272,503.67
合计	128,985,684.14	1,015,540,002.53	993,249,551.51	151,276,135.16

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	4,735,917.12	111,462,377.60	113,166,533.37	3,031,761.35
2、失业保险费	386,921.76	3,734,605.15	4,001,612.81	119,914.10
3、企业年金缴费		43,591,256.35	40,557,804.21	3,033,452.14
合计	5,122,838.88	158,788,239.10	157,725,950.39	6,185,127.59

27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	45,431,746.52	11,064,671.71
增值税	7,727,283.07	4,661,718.39
印花税	6,583,904.46	3,899,302.78
房产税	4,903,720.98	90,242.27
代扣代缴税金	4,644,439.81	3,297,259.95
土地使用税	4,384,680.24	
资源税	4,164,720.80	4,487,740.34
城市维护建设税	1,592,869.76	113,271.26
个人所得税	1,075,357.88	706,820.70
教育费附加	317,769.87	67,965.93
地方教育费附加	119,866.75	45,297.42
消费税	69,150.10	
其他税金		875,881.96
合计	81,015,510.24	29,310,172.71

28、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	12,037,456.54	11,718,316.37
企业债券利息	16,137,358.98	33,070,591.86
短期借款应付利息	10,644,371.93	4,753,355.32
长期应付款利息	9,346,395.70	216,933.53
合计	48,165,583.15	49,759,197.08

29、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
暂借款	196,237,543.26	64,627,959.51
应付股权收购款	53,915,951.60	
其他代收代扣款	51,211,752.76	87,394,133.92
运费装卸费	35,622,116.45	57,703,816.47

项目	年末余额	年初余额
代扣社保及其他职工薪酬	19,195,250.92	3,819,577.90
保证金	10,923,545.67	12,677,651.85
应付探矿权受让款	10,500,000.00	10,500,000.00
应付工程质保金	10,262,583.27	11,519,183.27
应付代理服务费	7,582,386.49	429,413.83
应付租金		29,433,000.00
应付矿产资源补偿费		6,819,367.24
合计	395,451,130.42	284,924,103.99

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
云南振华建筑建材有限公司	14,954,305.61	暂借款尚未归还
云南省有色地质局	10,500,000.00	应付未付探矿权受让款
云南有色地质局 310 队	5,048,551.00	尚未结算
广西中外运久运物流有限公司	3,183,892.74	尚未结算
建水县财政局	3,000,000.00	尚未结算
云南地质工程勘察总公司	1,236,397.20	尚未结算
合计	37,923,146.55	

30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	983,720,000.00	1,393,219,675.32
1 年内到期的应付债券（附注六、32）	400,000,000.00	400,000,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、33）	1,455,237,004.01	1,743,835,432.10
合计	2,838,957,004.01	3,537,055,107.42

31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	178,000,000.00	581,600,000.00
保证借款	3,661,629,802.00	1,783,518,237.32
信用借款	1,129,022,599.75	1,333,365,500.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、30）	983,720,000.00	1,393,219,675.32
合计	3,984,932,401.75	2,305,264,062.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,详见附注六、61。

32、应付债券**(1) 应付债券**

项目	年末余额	年初余额
中期票据		400,000,000.00
合计		400,000,000.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
中期票据	400,000,000.00	2013-4-26	5 年	400,000,000.00	400,000,000.00
中期票据	300,000,000.00	2012-1-10	5 年	300,000,000.00	300,000,000.00
中期票据	100,000,000.00	2012-9-1	5 年	100,000,000.00	100,000,000.00
小计	800,000,000.00			800,000,000.00	800,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、30）					400,000,000.00
合计	800,000,000.00			800,000,000.00	400,000,000.00

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
中期票据		22,480,000.00			400,000,000.00
中期票据		470,136.99		300,000,000.00	
中期票据		4,126,630.14		100,000,000.00	
小计		27,076,767.13			400,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、30）					400,000,000.00
合计		27,076,767.13			

33、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	3,518,551,870.21	4,501,054,884.27
项目垫付款		27,626,926.94
其他		7,863,460.00
减：一年内到期部分（附注六、30）	1,455,237,004.01	1,743,835,432.10
合计	2,063,314,866.20	2,792,709,839.11

34、长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	12,330,191.77	18,850,273.45
合计	12,330,191.77	18,850,273.45

35、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
公租房政府补助资金	4,748,000.00		4,748,000.00		
科技创新人才培养费	190,000.00	24,000.00	24,000.00	190,000.00	
轮带式铸造铝合金生产技术开发	800,000.00			800,000.00	
合计	5,738,000.00	24,000.00	4,772,000.00	990,000.00	

36、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
预计复垦费	6,091,324.00	6,799,109.97	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
预提废渣处置费		26,250,256.41	废渣处置方式由自建渣场填埋改为委托第三方处置
合计	6,091,324.00	33,049,366.38	

37、政府补助**1、本年初始确认的政府补助的基本情况**

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
污染治理项目	1,303.06			1,303.06		-		是
技术研究项目	3,913,665.87			3,913,665.87		-		是
技术开发项目	41,058,259.69	23,095,267.35		5,064,575.00	12,898,417.34			是
冶炼建设项目								
其他建设项目	2,373,552.91				1,745,574.91	627,978.00		
其他项目	21,400,078.39				20,776,819.46	623,258.93		是
合计	68,746,859.92	23,095,267.35		8,979,543.93	35,420,811.71	1,251,236.93		

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产-收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
污染治理项目	与收益相关	2,317,981.70		
技术研究项目	与资产、收益相关	10,213,690.69	209,734.83	
技术开发项目	与收益相关	13,973,238.88		
冶炼建设项目	与资产相关	4,181,149.85		
其他建设项目	与收益相关	4,645,224.24	627,978.00	
产业化应用项目	与收益相关	1,429,388.15		
其他项目	与收益相关	20,776,819.46	623,258.93	
合计		57,537,492.97	1,460,971.76	

38、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	131,648,868.72	77,065,885.36	22,327,961.86	186,386,792.22	
合计	131,648,868.72	77,065,885.36	22,327,961.86	186,386,792.22	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产-收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
污染治理项目	10,754,762.38	1,200,000.00		2,317,981.70			9,636,780.68	与收益相关
技术研究项目	10,931,280.55	13,774,640.00	209,734.83	10,213,690.69		1,545.77	14,280,949.26	与资产、收益相关
技术开发项目	6,716,666.55	100,000.00		1,074,821.54			5,741,845.01	与收益相关
冶炼建设项目	31,159,923.95			4,181,149.85			26,978,774.10	与资产相关
其他建设项目	66,851,815.29	53,203,315.36		2,899,649.33			117,155,481.32	与收益相关
产业化应用项目	2,900,000.00	1,120,000.00		1,429,388.15			2,590,611.85	与收益相关
其他项目	2,334,420.00	7,667,930.00					10,002,350.00	与收益相关
合计	131,648,868.72	77,065,885.36	209,734.83	22,116,681.26		1,545.77	186,386,792.22	

39、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,606,838,797.00						2,606,838,797.00

40、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	6,308,948,251.89		53,195,471.30	6,255,752,780.59
其他资本公积	117,417,387.30			117,417,387.30
合计	6,426,365,639.19	-	53,195,471.30	6,373,170,167.89

注：①公司本年通过同一控制下企业合并取得了云南冶金科技（美国）有限公司、云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司的控股股权。上述股权收购事宜，本公司对上期财务报表进行了追溯，调整期初资本公积 7,416,869.14 元。同时，因上述事项于本年减少资本公积 10,425,265.07 元。

②公司本年通过收购少数股东股权及单方增资的方式，增加了对部分子公司的持股比例，减少资本公积 42,770,206.23 元。

41、其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年 所得税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-43,599,102.05	39,605,472.93		5,134,374.88	34,906,209.37	-435,111.32	-8,692,892.68
其中：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		-76,467.24			-76,467.24		-76,467.24
可供出售金融资产公允价值变 动损益	-29,117,362.60	21,032,169.40			21,032,169.40		-8,085,193.20
现金流量套期损益的有效部分	-16,769,774.65	20,537,499.53		5,134,374.88	15,403,124.65		-1,366,650.00
外币财务报表折算差额	2,288,035.20	-1,887,728.76			-1,452,617.44	-435,111.32	835,417.76
其他综合收益合计	-43,599,102.05	39,605,472.93		5,134,374.88	34,906,209.37	-435,111.32	-8,692,892.68

42、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	58,979,915.12	59,724,358.10	76,445,537.69	42,258,735.53
合计	58,979,915.12	59,724,358.10	76,445,537.69	42,258,735.53

43、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	260,452,095.02	7,619,339.00		268,071,434.02
任意盈余公积	76,973,977.61			76,973,977.61
合计	337,426,072.63	7,619,339.00		345,045,411.63

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

44、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-139,660,992.21	-249,326,302.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		437,321.84
调整后年初未分配利润	-139,660,992.21	-248,888,980.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	657,000,965.36	111,129,253.77
减：提取法定盈余公积	7,619,339.00	1,901,265.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	509,720,634.15	-139,660,992.21

注：本公司调整上年年初未分配利润共计 437,321.84 元，调整原因是由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响上年年初未分配利润 437,321.84 元。

45、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,946,160,402.15	19,088,089,925.05	15,387,933,338.45	13,181,745,724.12
其他业务	183,783,975.62	157,908,612.31	171,366,364.37	169,764,118.97
合计	22,129,944,377.77	19,245,998,537.36	15,559,299,702.82	13,351,509,843.09

注：本年营业收入的增长主要是因为产品价格的上涨。

46、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	42,903,607.90	19,235,848.52
印花税	24,215,016.63	10,161,210.42

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	21,295,931.26	9,286,550.46
教育费附加	17,896,136.80	10,187,176.85
城市维护建设税	17,474,925.37	10,582,233.58
车船使用税	274,176.65	47,507.26
营业税	69,150.10	67,725.60
合计	124,128,944.71	59,568,252.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

47、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	328,210,381.50	347,681,023.92
职工薪酬	20,537,913.81	16,132,528.60
包装费	18,673,818.88	16,518,136.70
装卸费	12,002,449.72	7,719,112.06
仓储保管费	6,947,267.41	6,535,913.88
业务经费	3,594,162.21	
修理费	744,388.41	
折旧费	69,934.74	
保险费	8,303.79	
销售服务费		1,347.94
其他	21,545,984.40	20,043,953.84
合计	412,334,604.87	414,632,016.94

48、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
修理费	265,243,921.18	197,052,381.53
职工薪酬	218,820,830.33	196,680,728.38
折旧费	64,800,257.57	53,363,100.34
无形资产摊销	36,202,532.79	30,133,809.92
保险费	24,683,811.24	28,767,790.64
排污费	21,354,518.74	22,593,278.84
租赁费	18,645,913.63	3,664,621.71
办公费	11,208,121.32	12,686,584.95
运输费	5,381,562.18	4,918,164.61
研究与开发费用	4,809,493.36	2,705,917.21
水电费	2,151,435.24	327,497.14
税费		15,963,346.98

项目	本年发生额	上年发生额
其他	33,986,936.86	59,076,363.17
合计	707,289,334.44	627,933,585.42

49、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	803,649,929.66	830,563,454.45
减：利息收入	41,266,508.31	34,293,335.54
利息净支出	762,383,421.35	796,270,118.91
汇兑净损失	8,253,491.33	-207,739.22
手续费	2,113,952.53	2,568,584.22
其他	8,585.05	8,580.58
合计	772,759,450.26	798,639,544.49

50、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-44,415.41	6,711,592.46
存货跌价损失	7,601,140.95	26,572,519.75
在建工程减值损失	87,216,257.55	9,171,747.10
其他	2,508,385.01	
合计	97,281,368.10	42,455,859.31

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-66,125.00	66,125.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-66,125.00	66,125.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	571,500.00	-2,336,275.00
合计	505,375.00	-2,270,150.00

52、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	139,068.80	2,378,519.81
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	-3,570,795.10	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	6,496,181.20	6,142,036.73
期货投资收益	-7,326,408.19	-7,977,959.74
其他	-8,881,325.89	
合计	-13,143,279.18	542,596.80

53、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,746,507.39	-612,675.62	-2,746,507.39
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,746,507.39	-612,675.62	-2,746,507.39
合计	-2,746,507.39	-612,675.62	-2,746,507.39

54、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
污染治理项目	2,317,981.70		2,317,981.70
技术研究项目	10,213,690.69		10,213,690.69
技术开发项目	13,973,238.88		13,973,238.88
冶炼建设项目	4,181,149.85		4,181,149.85
其他建设项目	4,645,224.24		4,645,224.24
产业化应用项目	1,429,388.15		1,429,388.15
其他项目	20,776,819.46		20,776,819.46
合计	57,537,492.97		57,537,492.97

55、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
债务重组利得	7,601,095.35	7,000,000.00	7,601,095.35
与企业日常活动无关的政府补助	1,460,971.76		1,460,971.76
与企业日常活动有关的政府补助		27,377,563.96	
其他	1,745,536.49	2,739,915.06	1,745,536.49
合计	10,807,603.60	37,117,479.02	10,807,603.60

56、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,037,753.15	16,663,427.38	5,037,753.15
其中：固定资产毁损报废损失	5,037,753.15	16,663,427.38	5,037,753.15
对外捐赠支出	10,254,355.00	4,775,450.00	10,254,355.00
其他	5,772,926.16	3,234,775.00	5,772,926.16
合计	21,065,034.31	24,673,652.38	21,065,034.31

57、所得税费用**（1）所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	100,621,942.29	12,947,515.64

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-15,164,163.56	53,307,433.50
合计	85,457,778.73	66,254,949.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	802,047,788.72
按法定-适用税率计算的所得税费用	200,511,947.18
子公司适用不同税率的影响	-77,633,562.07
调整以前期间所得税的影响	-1,426,783.07
非应税收入的影响	-1,074,928.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,714,482.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-78,246,997.25
本年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	32,613,620.02
税率调整导致年初递延所得税资产-负债余额的变化	-
所得税费用	85,457,778.73

58、其他综合收益

详见附注六、41。

59、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	49,276,164.45	24,451,519.43
利息收入	41,266,508.31	34,221,996.70
保证金	30,598,497.97	12,820,000.00
保险理赔款	17,522,713.74	11,211,353.36
其他	17,979,847.81	81,910,366.43
合计	156,643,732.28	164,615,235.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项流出	76,007,343.57	43,933,877.62
综合服务费、房屋租赁费	47,290,328.96	3,293,747.44
保险费	19,189,224.65	18,896,057.04
管理费	18,316,873.58	21,072,675.68
排污费	17,590,029.00	20,195,490.00
履约保证金	16,481,522.91	43,197,810.67
扶贫捐款	11,409,560.39	5,362,381.00

云南铝业股份有限公司 2017 年度财务报表附注

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	1,834,490.15	6,458,884.71
咨询、审计、评估费	1,675,291.43	3,126,088.76
业务招待费	823,399.51	1,574,083.05
汽车使用费	113,103.91	597,687.82
其他	44,670,270.37	25,692,805.65
合计	255,401,438.43	193,401,589.44

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收土地出让款	41,017,014.00	-
收期货保证金	8,939,500.00	-
公租房补助	-	4,748,000.00
其他	6,044,671.39	
合计	56,001,185.39	4,748,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权交易保证金		51,017,014.00
其他		557,980.24
合计		51,574,994.24

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁款	684,000,000.00	2,262,171,666.83
暂借款	17,000,000.00	10,000,000.00
与资产相关政府补助		1,500,000.00
合计	701,000,000.00	2,273,671,666.83

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁费	1,873,643,878.62	1,711,656,667.78
借款保证金	28,000,000.00	1,000,000.00
支付同一控制下企业合并股权购买款	3,699,399.30	11,144,989.71
收购少数股东股权		677,931,681.30
中期票据评级服务费		1,800,000.00
合计	1,905,343,277.92	2,403,533,338.79

60、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	716,590,009.99	208,409,249.56
加：资产减值准备	97,281,368.10	42,455,859.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,072,159,764.34	940,836,420.42
无形资产摊销	65,391,710.67	37,657,435.90
长期待摊费用摊销	5,949,663.36	4,979,976.87
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）	2,746,507.39	14,761,707.19
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	5,037,753.15	2,514,395.81
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-505,375.00	2,270,150.00
财务费用（收益以“—”号填列）	810,537,643.72	797,843,865.24
投资损失（收益以“—”号填列）	13,143,279.18	-542,596.80
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-66,975,157.65	43,816,620.11
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	56,945,368.97	8,035,682.02
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,195,409,408.76	-916,030,428.02
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	165,354,915.24	374,598,487.02
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	301,336,658.04	-684,103,906.56
其他	-17,385,399.19	32,240,573.47
经营活动产生的现金流量净额	2,032,199,301.55	909,743,491.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	3,116,187,536.77	3,439,125,436.97
减：现金的年初余额	3,439,125,436.97	2,206,498,907.12
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-322,937,900.20	1,232,626,529.85
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金		

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	91,418.24	50,643.72
可随时用于支付的银行存款	2,886,596,552.08	3,036,727,258.70
可随时用于支付的其他货币资金	229,499,566.45	402,347,534.55
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	3,116,187,536.77	3,439,125,436.97
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		

61、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,005,279,826.70	信用证、承兑汇票及借款保证金注 1
固定资产	1,317,170,317.06	抵押借款注 2
无形资产	304,995,705.95	抵押借款注 2
应收票据	8,570,000.00	票据池业务授信额度注 3
合计	2,636,015,849.71	

注：（1）截至 2017 年 12 月 31 日，本公司子公司文山铝业以 24,000,000.00 元银行存款作为保证金向中国工商银行南屏支行获得短期借款 120,000,000.00 元；本公司子公司泽鑫铝业以 53,550,000.00 元银行存款向银行质押获得短期借款 178,500,000.00 元；本公司子公司泽鑫铝业在招商银行结构性存款 10,000,000.00 元，光大银行结构性存款 15,000,000.00 元；本公司的子公司源鑫碳素在曲靖市商业银行开立定期存单 15,000,000.00 元；本公司的子公司云铝浩鑫以 10,000,000.00 元银行存款作为保证金向中国进出口银行获得长期借款 100,000,000.00 元；剩余 877,729,826.70 元为开立票据、信用证、融资租赁的保证金。

（2）截至 2017 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 140,637,939.96 元的固定资产和账面价值 18,511,958.24 元的无形资产与中国进出口银行签订了 920,000,000.00 的最高额抵押合同。用账面价值 62,511,664.29 元的无形资产作为抵押，向国开发展基金有限公司取得长期借款 188,000,000.00 元。本公司的子公司涌鑫铝业以账面价值 51,428,977.08 元的无形资产、账面价值 633,090,722.81 元的固定资产，向交通银行抵押开具 285,000,000.00 元银行承兑汇票。本公司的子公司润鑫铝业以账面价值 347,143,356.4 元的固定资产向交通银行抵押获得短期借款 100,000,000.00 元；本公司的子公司文山铝业以账面价值 110,611,295.67 元的无形资产作为抵押，向华夏银行取得短期借款 200,000,000.00 元，以账面价值 179,174,064.09 元的固定资产作为抵押，

向横琴华通金融租赁有限公司取得融资租赁款 200,000,000.00 元。本公司的子公司溢鑫铝业以账面价值 17,124,233.80 元的固定资产、账面价值 5,192,755.92 元的无形资产作为抵押，向云南冶金集团财务有限公司取得委托借款 20,000,000.00 元。本公司的子公司源鑫碳素以账面价值 56,739,054.75 元的无形资产向中国工商银行建水支行取得抵押借款 33,000,000.00 元。

(3) 截止 2017 年 12 月 31 日本公司的子公司泽鑫铝业以 8,500,000.00 元的银行承兑票据进行质押，取得招商银行汇宝支行票据池业务授信额度。

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,479,683.21	6.5342	107,681,546.03
欧元	4,630.49	7.8023	36,128.47
应收账款			
其中：美元	3,933,287.24	6.5342	25,700,885.48
欧元	8,618.95	7.8023	67,247.63
长期借款			
其中：欧元	7,740,000.00	7.8023	60,389,802.00

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
曲靖云铝消鑫铝业有限公司	2017 年 8 月 31 日	32,112,435.83	94.3467	购买	2017 年 8 月 31 日	取得控制权	1,661,780,707.89	94,507,434.14

注：本公司于 2017 年 8 月与云南东源煤业集团有限公司（以下简称“东源煤业”）签订股权转让协议，受让东源煤业所持有云南东源煤业集团曲靖铝业有限公司（已更名为曲靖云铝消鑫铝业有限公司，以下简称“曲靖铝业”或“消鑫铝业”）94.3467%的股权，股权价格以经评估的曲靖铝业净资产评估值为基础确认，最终交易价格为 32,112,435.83 元，交易双方约定股权交割日为 2017 年 8 月 31 日。上述股权受让事宜，已经本公司第六届董事会第四十五次会议及 2017 年第三次临时股东大会审议通过。本公司自 2017 年 9 月起将其纳入合并范围。

(2) 合并成本及商誉

项 目	曲靖云铝消鑫铝业有限公司
合并成本	
—其他应付款	32,112,435.83
合并成本合计	32,112,435.83
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	32,112,435.83

①合并成本公允价值的确定

被合并净资产公允价值以经中和资产评估有限公司按资产基础估值方法确定的估值结果确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	曲靖云铝消鑫铝业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	5,191,676.37	5,191,676.37
应收款项	1,653,672.32	1,653,672.32
预付款项	6,473,038.32	6,473,038.32
其他应收款	27,237,052.90	27,237,052.90
存货	229,818,678.61	226,699,659.18
其他流动资产	1,130,115.40	1,130,115.40
长期股权投资	31,347,995.87	17,822,741.96
固定资产	971,101,213.46	905,900,428.84
在建工程	32,557,949.35	34,250,802.35
无形资产	134,326,090.31	37,580,806.75
其他非流动资产	27,432,227.00	27,432,227.00
资产总计	1,468,269,709.91	1,291,372,221.39
负债：		
应付账款	1,049,357,067.13	1,049,357,067.13
预收款项	9,335,046.25	9,335,046.25
应付职工薪酬	10,007,857.19	10,007,857.19
应交税费	3,089,755.07	3,089,755.07
其他应付款	299,949,165.97	299,949,165.97
预计负债	26,250,256.41	26,250,256.41
其他非流动负债	36,243,933.34	36,243,933.34
负债总计	1,434,233,081.36	1,434,233,081.36
净资产	34,036,628.55	-142,860,859.97

项目	曲靖云铝消鑫铝业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
减：少数股东权益	1,924,192.72	-8,076,353.00
取得的净资产	32,112,435.83	-134,784,506.97

2、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
云南冶金科技（美国）有限公司	34.00	同受最终控制方冶金集团控制	2017 年 1 月 31 日	取得控制权
云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司	100.00	同受最终控制方冶金集团控制	2017 年 10 月 31 日	取得控制权

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
云南冶金科技（美国）有限公司（注①）	1,457,160.79	-163,085.21	14,625,869.41	1,624,922.92
云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司（注②）	7,547,169.60	-841,193.73	1,367,924.52	99,420.34

注：①与本公司同受云南冶金集团股份有限公司（以下简称“冶金集团”）控制的昆明冶金研究院（以下简称“冶金研究院”）持有云南冶金科技（美国）有限公司（以下简称“美国科技”）67%的股权。本公司于 2016 年 12 月与冶金研究院签订股权转让协议，受让其所持有的美国科技 34%股权。股权价格以经评估的美国科技净资产评估值为基础确认，最终交易价格为 3,699,399.30 元，双方约定股权交割日为 2017 年 1 月 31 日。上述事宜，经本公司第六届董事会第三十四次会议审议通过。2017 年 2 月本公司与冶金研究院签订了一致行动人协议。本公司通过该协议能够控制美国科技的董事会、股东会，并决定美国科技的重大经营决策。本次股权收购事宜属于同一控制下企业合并，本公司按会计准则的有关规定，视同合并后的报告主体是一体化存续下来的，自最终控制方开始实施控制时即将美国科技纳入本公司合并报表范围，并对上年的报表进行了调整。

②本公司于 2015 年 7 月与同受冶金集团控制的冶金研究院共同出资设立云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司（以下简称“创能公司”），本公司持股 49%。2016 年 9 月，本公司与冶金研究院及同受冶金集团控制的云南冶金集团投资有限公司（以下简称“投资公司”）签订增资协议书，各方同意向创能公司进行增资，按照协议的约定增资完成后本公司对创能公司的持股比例变为 34%。2017 年 12 月，本公司与研究院、投资公司签定股权转让协议，本公司受让冶金研究院和投资公司所持有的创能公司合计 66%的股权，股权价格以经评估的创能公司净资产评估值为基础确认，最终交易价格

为 10,268,365.77 元，股权交割日为 2017 年 10 月 31 日。上述股权受让事宜，经本公司第七届董事会第四次会议审议通过。本次股权收购事宜属于同一控制下企业合并，本公司按会计准则的有关规定，视同合并后的报告主体是一体化存续下来的，自最终控制方开始实施控制时即将创能公司纳入本公司合并报表范围，并对上年的报表进行了调整。

(2) 合并成本

合并成本	云南冶金科技（美国）有限公司	云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司
—现金	3,699,399.30	
—其他应付款		10,268,365.77

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	云南冶金科技（美国）有限公司		云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：				
货币资金	4,343,198.06	5,111,503.34	13,908,979.28	7,248,548.21
应收款项	5,227,395.46	4,133,558.57	450,000.00	450,000.00
预付款项			289,720.80	978,815.60
其他应收款	2,545,342.39	1,394,530.89	610,469.84	
存货				4,884,708.39
其他流动资产			360,656.32	141,509.43
可供出售金融资产	421,093.75	424,891.25	1,000,000.00	1,000,000.00
固定资产	139,315.41	146,661.50	2,216,956.02	1,225,384.34
无形资产			2,819,717.56	3,151,449.05
开发支出			1,991,566.69	
递延所得税资产			711,849.52	
其他非流动资产			18,191.00	454,593.59
资产总计	12,676,345.07	11,211,145.55	24,378,107.03	19,535,008.61
负债：				
应付账款	103,125.00	104,055.00	127,468.00	437,144.00
应付职工薪酬			81,162.69	29,789.00
应交税费	624,436.76	285,645.89	458,018.67	138,687.91
其他应付款	1,177,574.96	38,153.50	1,829,212.53	1,048,955.38
其他非流动负债	31,001.03	31,280.60	6,000,506.55	4,700,000.00
负债总计	1,936,137.75	459,134.99	8,496,368.44	6,354,576.29
净资产	10,740,207.32	10,752,010.56	15,881,738.59	13,180,432.32
减：少数股东权益	7,088,536.84	7,096,326.98		

项目	云南冶金科技（美国）有限公司		云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
取得的净资产	3,651,670.48	3,655,683.58	15,881,738.59	13,180,432.32

3、其他原因的合并范围变动

（1）本公司于 2017 年 5 月出资设立云南云铝绿源慧邦工程科技有限公司，持股比例 100%，自公司成立之日起纳入合并范围。

（2）本公司于 2017 年 9 月出资设立云南云铝物流投资有限公司，持股比例 100%，自公司成立之日起纳入合并范围。

（3）本公司于 2017 年 8 月与同受冶金集团控制的投资公司、云南谏功科技有限公司共同出资设立了云南润迈新能源车业有限公司（以下简称“润迈公司”），本公司持股 50%，投资公司持股 10%。同月，本公司与投资公司签订一致行动人协议。本公司通过该协议能够控制润迈公司的董事会、股东会，并决定润迈公司的重大经营决策。本公司自润迈成立日起将其纳入合并报表范围。

（4）昭通驰宏矿业有限公司（已更名为云南云铝海鑫铝业有限公司，以下简称“昭通驰宏”或“海鑫公司”）原是彝良驰宏矿业有限公司（以下简称“彝良驰宏”）的全资子公司。本公司于 2016 年 12 月与彝良驰宏、昭通市城市建设投资开发有限公司（以下简称“昭通城投”）共同签订了增资协议书，本公司及昭通城投拟向昭通驰宏合计增资 10.69 亿元（其中：本公司增资 7.69 亿元，昭通城投增资 3 亿元），并以昭通驰宏为主体建设 70 万吨-年水电铝项目。本公司及昭通城投新增的出资，以经评估的昭通驰宏净资产的价值为基础确定持股比例。由于昭通驰宏净资产的评估值低于其实收资本账面价值，协议中约定由彝良驰宏无偿向本公司及昭通城投转让所持有昭通驰宏部分股权，以保证在增资完成后，各方股东所享有的在昭通驰宏的股权价值与股东新增的出资以及原股东所持有的增资前昭通驰宏股权的价值相符。上述增资事宜经本公司第六届董事会第三十五次会议、2016 年第五次临时股东大会审议通过。本公司于 2017 年 2 月对海鑫公司增资 1 亿元，在其实收资本中所占的比例为 53.02%；截至 2017 年 12 月 31 日，本公司累计对海鑫公司增资 3.86 亿元，在实收资本中所占的比例为 64.07%，本公司在海鑫铝业中按照认缴出资比例享有 63.99%的表决权。本公司增资前昭通驰宏仅拥有房产和土地，原计划建设的铅锌冶炼项目尚在筹划之中，昭通驰宏并不构成业务，本公司通过增资取得昭通驰宏控制权的交易不形成企业合并。本公司自 2017 年 2 月起将其纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

云南铝业股份有限公司 2017 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南云铝涌鑫铝业有限公司 (注①)	云南建水	云南建水	制造	67.33		出资设立
云南云铝润鑫铝业有限公司 (注②)	云南个旧	云南个旧	制造	70.14		非同一控制企业合并
云南文山铝业有限公司	云南文山	云南文山	制造	100.00		非同一控制企业合并
云南云铝泽鑫铝业有限公司	云南富源	云南富源	制造	100.00		出资设立
云铝国际有限公司	香港	香港	贸易	100.00		出资设立
云南云铝沥鑫铝业有限公司	云南丽江	云南丽江	制造	60.00		出资设立
云南云铝泓鑫铝业有限公司	云南德宏	云南德宏	制造	70.00		出资设立
云南华坪沅鑫电力开发有限公司	云南华坪	云南华坪	制造	51.00		出资设立
云南源鑫炭素有限公司	云南建水	云南建水	制造	100.00		同一控制企业合并
云南浩鑫铝箔有限公司	云南昆明	云南昆明	制造	100.00		同一控制企业合并
云南云铝汇鑫经贸有限公司	云南昆明	云南昆明	商贸	51.00		出资设立
云南云铝慧创绿能电池有限公司	云南昆明	云南昆明	制造	95.00		出资设立
鹤庆溢鑫铝业有限公司 (注③)	云南鹤庆	云南鹤庆	制造	70.95	3.56	非同一控制企业合并
云南云铝海鑫铝业有限公司	云南昭通	云南昭通	制造	63.99		增资扩股
云南冶金科技 (美国) 有限公司 (注)	美国	美国	商贸	34.00		同一控制企业合并
云南云铝绿源慧邦工程科技有限公司	云南建水	云南建水	制造	100.00		出资设立
曲靖云铝消鑫铝业有限公司	云南曲靖	云南曲靖	制造	94.3467		非同一控制企业合并
云南润迈新能源车业有限公司	云南昆明	云南昆明	制造	50.00		出资设立
云南云铝物流投资有限公司	云南昆明	云南昆明	制造	100.00		出资设立
云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司	云南昆明	云南昆明	制造	100.00		同一控制企业合并
上海沪鑫铝箔有限公司	上海	上海	制造		100.00	非同一控制下企业合并

云南铝业股份有限公司 2017 年度财务报表附注

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 (“西畴矿业”)	云南西畴	云南西畴	矿山采掘		100.00	出资设立
文山铝业砚山矿业有限公司 (“砚山矿业”)	云南砚山	云南砚山	矿山采掘		100.00	出资设立

注：本公司对美国科技持股比例为 34%，按照本公司与冶金研究院签订的一致行动人协议，本公司对美国科技的表决权比例为 67%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
云南云铝涌鑫铝业有限公司	32.67	6,392.46		31,012.15
云南云铝润鑫铝业有限公司	29.86	3,305.91		24,057.19

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南云铝涌鑫铝业有限公司	82,688.76	310,152.32	392,841.08	252,266.15	45,649.47	297,915.62
云南云铝润鑫铝业有限公司	84,764.53	257,739.49	342,504.02	243,145.50	18,791.91	261,937.41

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南云铝涌鑫铝业有限公司	92,534.64	324,088.9	416,623.54	269,009.31	87,764.65	356,773.96
云南云铝润鑫铝业有限公司	87,778.96	271,712.9	359,491.86	268,818.14	38,611.36	307,429.50

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南云铝涌鑫铝业有限公司	401,926.94	16,543.64	16,543.64	43,486.44	330,678.94	8,256.2	8,256.20	45,260.00
云南云铝润鑫铝业有限公司	373,977.34	9,122.26	9,122.26	33,416.37	318,845.91	6,570.53	6,570.53	29,306.45

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

注：①本公司原持有涌鑫公司 61.36%的股权，本公司于 2017 年 12 月向涌鑫公司单方面增资 2 亿元，增资后本公司持有涌鑫公司 67.33%的股权。上述事宜经本公司第

七届董事会第一次会议、2017 年第四次临时股东大会审议通过。

②本公司原持有润鑫公司 63.76%的股权，本公司于 2017 年 12 月向润鑫公司单方面增资 2 亿元，增资后本公司持有润鑫公司 70.14%的股权。上述事宜经本公司第七届董事会第一次会议、2017 年第四次临时股东大会审议通过。

③本公司子公司文山铝业原持有鹤庆溢鑫铝业有限公司（以下简称“溢鑫铝业”）65.92%的股权，2017 年 8 月本公司及鹤庆县工业投资有限公司（以下简称“鹤庆工投”）与溢鑫铝业原股东签订增资协议书，本公司向溢鑫铝业增资 9 亿元，增资后持股比例 70.95%，通过文山铝业间接持有溢鑫铝业 3.56%股权，合计持有溢鑫铝业 74.51%股权，股权价格以经评估的溢鑫铝业净资产评估值为基础确认。上述事宜经本公司第六届董事会第四十三次会议、第二次临时股东大会审议通过。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司及子公司文山铝业实缴注册资本占溢鑫铝业实收资本的 51.62%。溢鑫铝业各股东按照认缴出资额享有表决权，本公司直接持有溢鑫铝业 70.95%的表决权。通过子公司文山铝业间接持有 3.56%的表决权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	涌鑫公司	润鑫公司	鹤庆溢鑫
购买成本/处置对价			
—现金	200,000,000.00	200,000,000.00	60,000,000.00
购买成本/处置对价合计	200,000,000.00	200,000,000.00	60,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	179,390,497.38	178,921,495.93	58,901,638.46
差额	-20,609,502.62	-21,078,504.07	-1,098,361.54
其中：调整资本公积	-21,038,330.27	-21,152,625.00	-1,259,632.56
调整专项储备	428,827.65	428,827.65	161,271.02

3、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	
云南冶金资源股份有限公司（“冶金资源”）	云南曲靖	云南曲靖	制造	22.01		权益法
云南天冶化工有限公司（“天冶化工”）	云南文山	云南文山	制造		30.00	权益法
中色国际氧化铝开发有限公司（“中色国际”）	北京市	北京市	批发业		20.00	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额-本年发生额			年初余额-上年发生额		
	天冶化工	冶金资源	中色国际	天冶化工	冶金资源	中色国际

项目	年末余额-本年发生额			年初余额-上年发生额		
	天冶化工	冶金资源	中色国际	天冶化工	冶金资源	中色国际
流动资产	261,755,559.45	118,057,609.45	116,220,154.96	132,108,201.88	206,353,400.55	93,786,349.11
非流动资产	1,300,823,005.90	278,266,983.50	9,441,284.55	1,435,305,410.58	88,395,426.67	9,301,113.65
资产合计	1,562,578,565.35	396,324,592.95	125,661,439.51	1,567,413,612.46	294,748,827.22	103,087,462.76
流动负债	1,006,425,766.02	146,920,145.48	57,491,209.02	838,923,953.89	43,425,797.54	41,609,497.21
非流动负债	243,555,787.31	3,638.34	1,981,700.00	404,407,188.47	3,638.34	1,981,700.00
负债合计	1,249,981,553.33	146,923,783.82	59,472,909.02	1,243,331,142.36	43,429,435.88	43,591,197.21
少数股东权益		9,103,080.22			9,112,220.84	
归属于母公司股东权益	312,597,012.02	249,400,809.13	66,188,530.49	324,082,470.10	242,207,170.50	59,496,265.55
按持股比例计算的净资产份额	93,779,103.60	54,893,118.09	13,237,706.09	97,224,741.03	53,309,798.23	11,899,253.11
—其他		33,000,498.30		324,924.45	34,939,751.39	
对联营企业权益投资的账面价值	93,779,103.60	87,893,616.39	13,237,706.09	97,549,665.48	88,249,549.62	11,899,253.11
营业收入	863,746,907.50	112,239,788.47	123,865,180.91	138,871,667.07	84,073,908.40	23,606,936.69
净利润	-14,826,502.16	-1,683,612.80	7,074,645.82	236,131.56	1,855,643.94	6,359,909.41
其他综合收益			-382,380.88			415,593.93
综合收益总额	-14,826,502.16	-1,683,612.80	6,692,264.94	236,131.56	1,855,643.94	6,775,503.34

(4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额-本年发生额	年初余额-上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	75,005,282.56	
下列各项按持股比例计算的合计数	408,547.37	-604,781.96
—净利润	1,759,467.46	-2,263,361.01
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,759,467.46	-2,263,361.01

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项、应

付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）价格风险

本公司利用期货合约以降低面临的原铝价格波动风险。本公司的期货业务只开展套期保值，不进行投机交易。公司根据每年经董事会通过的套期保值业务方案，对部分铝产品的产量及原料的采购量进行套期保值。

（2）外汇风险

本公司外汇风险主要为除记账本位币以外的货币币种核算的银行存款、金融资产和负债。本公司主要采取坚持自然对冲的中性风险管理策略。从业务前端入手，利用资产负债平衡、同币种收支相抵、及时换汇等手段，对冲风险。以生产经营、对外投资、筹资的实际需求为出发点，合理匹配资产负债币种，防范汇率变动对财务报表产生过大影响。

（3）利率风险

除银行存款（附注六、1）外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。本公司的利率风险主要来源于付息负债，付息负债主要包括长、短期借款、融资租赁债务等。公司密切关注市场利率变化，并维持不同类别付息负债的结构平衡，以降低公司面临的上述利率风险。

2、信用风险

2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

按照本公司的政策，采用信用方式进行交易的客户需要进行信用审核；同时，本公司对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不至面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金主要存放于信用评级较高的国有银行及集团财务公司，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

本公司的现金管理政策是定期监控现时及预期流动资金头寸，确保有充足资金应付短期及长期需求。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
（二）可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	54,642,250.94			54,642,250.94
3、其他				
（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
1、交易性金融负债	2,199,950.00			2,199,950.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有中铝国际股份有限公司在香港发行的股票，依据该股票收盘价确定公允价值。

公司持有的期货合约，依据该期货合约在其期货交易所对应的合约当日结算价确定公允价值。

十一、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（%）
云南冶金集团股份有限公司	昆明	企业总部管理	10,613,034,131	42.57	42.57

注：本公司的最终控制方是云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、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八、3、在合营企业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
昆明有色冶金设计研究院股份公司	受同一母公司控制
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	受同一母公司控制
云南驰宏资源综合利用有限公司	受同一母公司控制
云南建水锰矿有限责任公司	受同一母公司控制
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	受同一母公司控制
云南永昌硅业股份有限公司	受同一母公司控制
昆明八七一文化投资有限公司	受同一母公司控制
云南慧能售电股份有限公司	受同一母公司控制
云南冶金昆明重工有限公司	受同一母公司控制
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	受同一母公司控制
云南文山斗南锰业股份有限公司	受同一母公司控制
云南冶金（美国）有限公司	受同一母公司控制
云南冶金集团财务有限公司	受同一母公司控制
云南冶金建设工程质量检测中心	受同一母公司控制
云南冶金云菇生物科技股份有限公司	受同一母公司控制
云南汇通锰业有限公司	受同一母公司控制
云南正达矿业小额贷款股份有限公司	受同一母公司控制
昆明正基房地产有限公司	受同一母公司控制
云南金吉安建设咨询监理有限公司	受同一母公司控制
云南科力新材料股份有限公司	受同一母公司控制
昆明金瓯工程造价咨询评估有限公司	受同一母公司控制
昆明科汇电气有限公司	受同一母公司控制
昆明仁达工业自动化有限公司	受同一母公司控制
昆明重工防腐保温工程有限公司	受同一母公司控制
昆明冶金研究院	受同一母公司控制
云南新立有色金属有限公司	受同一母公司控制
云南省冶金医院	受同一母公司控制
云南省有色金属及制品质量监督检验站	受同一母公司控制
云南冶金慧保设备技术服务有限公司	受同一母公司控制
云南冶金慧测检测技术有限公司	受同一母公司控制
云南冶金集团金水物业管理有限公司	受同一母公司控制
云南冶金金宇环保科技有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南冶金资源股份有限公司	受同一母公司控制
云南驰宏锌锗股份有限公司	受同一母公司控制
云南冶金集团投资有限公司	受同一母公司控制
云南清鑫清洁能源有限公司	受同一母公司控制
云南冶金环能工程技术有限公司	受同一母公司控制
云南冶金金水云泊车辆服务有限公司	受同一母公司控制
上海滇鑫浦惠融资租赁有限公司	受同一母公司控制

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	本年发生额	上年发生额
昆明八七一文化投资有限公司	采购商品	36,679.25	5,566.04
	接受劳务	572,922.26	10,188.67
昆明金瓯工程造价咨询评估有限公司	接受劳务	1,667,592.43	358,490.57
昆明仁达工业自动化有限公司	采购商品	866,584.01	
昆明冶金研究院	采购商品	9,741,755.63	
	接受劳务	5,092,540.56	4,812,444.91
昆明有色冶金设计研究院股份公司	采购商品	32,781,493.46	-
	接受劳务	828,499,657.57	495,070,239.77
昆明重工防腐保温工程有限公司	接受劳务	228,594.59	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	采购商品	4,273,504.30	720,000.00
云南汇通锰业有限公司	采购商品	53,846.15	
云南慧能售电股份有限公司	采购商品	5,167,193,531.63	3,134,783,474.10
	接受劳务	7,479,354.10	
云南建水锰矿有限责任公司	采购商品	121,431.05	
	接受劳务	147,778.07	559,999.73
云南金吉安建设咨询监理有限公司	接受劳务	7,544,433.97	3,207,547.20
云南科力新材料股份有限公司	采购商品	86,794.87	
	接受劳务	113,207.55	
云南清鑫清洁能源有限公司	接受劳务	50,000.00	
云南省冶金医院	接受劳务	2,658,278.39	1,713,840.00
云南省有色金属及制品质量监督检验站	采购商品	163,756.57	
	接受劳务	152,192.41	8,326.00
云南文山斗南锰业股份有限公司	采购商品		1,848,163.00

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
	接受劳务	239,912.40	
云南冶金环能工程技术有限公司	接受劳务	61,320.75	186,198.11
云南冶金慧保设备技术服务有限公司	采购商品	1,435,599.26	
	接受劳务	814,608.30	
云南冶金慧测检测技术有限公司	接受劳务	322,980.15	282,765.04
云南冶金集团股份有限公司	采购商品		6,549,352.70
	接受劳务	3,254,717.04	13,538.46
云南冶金集团金水物业管理有限公司	采购商品	1,364,793.20	
	接受劳务	115,335.57	595,722.79
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	采购商品	984,761,148.72	376,112.78
	接受劳务	1,178,767.98	79,153,326.05
云南冶金建设工程质量检测中心	接受劳务	424,745.64	994,514.47
云南冶金金水云泊车辆服务有限公司	采购商品	765,811.95	
	接受劳务	3,243.24	
云南冶金金宇环保科技有限公司	采购商品	47,679.48	70,754.72
	接受劳务	1,323,338.68	216,981.17
云南冶金昆明重工有限公司	采购商品	1,477,451.85	1,368,964.05
	接受劳务	13,465,902.80	30,424.25
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	采购商品	1,441,468.31	840,973.60
	接受劳务	7,391,129.94	5,662,649.53
云南冶金资源股份有限公司	接受劳务	1,036,135.82	
云南永昌硅业股份有限公司	采购商品	105,008,504.30	98,747,948.64
昆明正基房地产有限公司	接受劳务		676,620.00
云南冶金云菇生物科技股份有限公司	采购商品		14,620.00

②出售商品-提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明冶金研究院	出售商品	1,122,160.92	
昆明有色冶金设计研究院股份公司	出售商品	38,035,545.39	2,261,812.48
	提供劳务	1,871.89	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	出售商品	69,967.44	
	提供劳务	111,081.08	
云南驰宏锌锗股份有限公司	提供劳务	5,660,377.20	
云南驰宏资源综合利用有限公司	出售商品	6,308,791.21	1,375,146.35
云南汇通锰业有限公司	出售商品	31,865,975.30	19,706,643.46
	提供劳务	1,410,558.57	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南建水锰矿有限责任公司	出售商品	5,336,486.24	2,190,524.76
云南科力新材料股份有限公司	出售商品	56,395.29	360,038.64
云南文山斗南锰业股份有限公司	出售商品	300,000.00	1,045,333.33
云南冶金集团财务有限公司	提供劳务	96,396.40	
云南冶金集团股份有限公司	出售商品	17,497.27	10,902.61
	提供劳务	57,767.87	51,109.32
云南冶金集团金水物业管理有限公司	提供劳务	602,672.95	
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	出售商品	22,679,074.36	87,149.07
	提供劳务	586,216.22	
云南冶金金水泊车辆服务有限公司	提供劳务	3,773.58	
云南冶金昆明重工有限公司	提供劳务	535.85	
云南永昌硅业股份有限公司	出售商品	973,871.79	132,389.40
	提供劳务		830.19
云南正达矿业小额贷款股份有限公司	提供劳务	960,000.00	
云南冶金（美国）有限公司	出售商品	1,843,600.00	
云南冶金云菇生物科技股份有限公司	提供劳务	4,300.00	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
昆明正基房地产有限公司	房屋		216,190.47
云南冶金集团投资有限公司	房屋		190,476.19
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	房屋		380,952.38
云南冶金资源股份有限公司	房屋		450,925.71
云南冶金云菇生物科技股份有限公司	房屋		145,493.33
云南冶金集团金水物业管理有限公司	房屋	17,142.86	45,714.29

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
昆明冶金研究院	房屋	812,866.82	
云南建水锰矿有限责任公司	房屋、土地使用权	3,560,900.89	592,562.33
云南冶金集团股份有限公司	房屋	2,190,468.60	2,299,992.00

(5) 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
云南文山铝业有限公司	230,600,000.00	2016/12/20	2027/7/29	否

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	31,500,000.00	2012/3/5	2019/12/9	否
云南文山铝业有限公司	399,000,000.00	2017/5/25	2019/5/25	否
云南文山铝业有限公司	200,000,000.00	2017/6/29	2020/7/15	否
云南文山铝业有限公司	200,000,000.00	2017/7/4	2020/7/15	否
云南文山铝业有限公司	30,000,000.00	2016/7/27	2021/7/26	否
云南文山铝业有限公司	75,000,000.00	2016/9/7	2021/9/6	否
云南文山铝业有限公司	50,903,257.49	2016/9/26	2019/9/23	否
云南文山铝业有限公司	40,265,569.83	2016/11/22	2019/11/22	否
云南文山铝业有限公司	133,333,333.32	2016/12/29	2019/12/29	否
云南文山铝业有限公司	26,843,713.22	2017/1/6	2019/1/6	否
云南文山铝业有限公司	97,598,356.53	2014/10/31	2019/10/31	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	128,000,000.00	2012/3/29	2020/3/21	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	48,100,000.00	2012/5/30	2020/5/30	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	16,900,000.00	2012/11/30	2020/5/30	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	33,440,000.00	2012/10/30	2021/10/29	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	7,600,000.00	2012/10/30	2021/10/29	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	40,000,000.00	2011/12/9	2018/12/9	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	299,000,000.00	2017/6/22	2019/6/22	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	45,824,415.81	2014/9/28	2019/9/28	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	105,800,097.03	2015/8/29	2020/6/29	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	120,000,000.00	2015/12/21	2020/12/21	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	42,000,000.00	2016/4/28	2021/4/28	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	72,643,476.64	2016/6/21	2019/6/21	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	68,517,654.72	2016/10/18	2019/10/15	否
云南云铝泽鑫铝业有限公司	70,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	640,000.00	2011/1/14	2020/5/6	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	6,400,000.00	2011/12/7	2020/12/7	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	8,400,000.00	2012/2/16	2021/2/16	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	10,920,000.00	2012/1/12	2021/1/12	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	19,200,000.00	2011/8/30	2020/8/30	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	19,200,000.00	2011/8/31	2020/8/31	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	19,200,000.00	2011/8/11	2020/8/11	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	19,200,000.00	2011/6/3	2020/6/3	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	25,200,000.00	2015/5/25	2021/5/25	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	42,000,000.00	2012/4/18	2021/4/18	否

云南铝业股份有限公司 2017 年度财务报表附注

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
云南云铝涌鑫铝业有限公司	55,440,000.00	2012/6/26	2021/6/26	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	110,000,000.00	2010/8/2	2018/8/1	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	77,070,700.00	2014/9/29	2019/9/29	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	25,442,900.00	2015/5/21	2020/5/21	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	101,755,200.00	2015/6/19	2020/6/19	否
云南云铝涌鑫铝业有限公司	120,688,000.00	2016/7/29	2019/7/15	否
云南云铝沥鑫铝业有限公司	135,000,000.00	2013/1/31	2021/1/31	否
云南云铝泓鑫铝业有限公司	36,000,000.00	2014/4/14	2019/4/14	否
云南云铝泓鑫铝业有限公司	11,500,000.00	2014/12/15	2019/12/15	否
云南云铝泓鑫铝业有限公司	40,000,000.00	2015/3/31	2020/3/31	否
云南云铝润鑫铝业有限公司	107,343,000.00	2015/6/10	2020/6/10	否
云南云铝润鑫铝业有限公司	58,085,100.00	2015/10/20	2020/10/20	否
云南云铝润鑫铝业有限公司	62,945,900.00	2016/1/20	2021/1/20	否
云南源鑫碳素有限公司	27,916,070.00	2015/10/16	2018/10/16	否
云南源鑫碳素有限公司	51,951,620.50	2015/10/23	2020/10/23	否
云南源鑫碳素有限公司	92,624,227.40	2015/12/1	2019/10/1	否
云南源鑫碳素有限公司	71,686,266.34	2016/5/13	2019/4/15	否
云南源鑫碳素有限公司	31,405,400.44	2016/6/29	2019/5/15	否
云南源鑫碳素有限公司	30,000,000.00	2017/3/28	2018/3/28	否
云南源鑫碳素有限公司	35,000,000.00	2017/11/2	2018/5/2	否
云南源鑫碳素有限公司	35,926,294.52	2016/11/16	2019/11/16	否
云南源鑫碳素有限公司	100,000,000.00	2017/1/25	2018/1/25	否
云南源鑫碳素有限公司	25,000,000.00	2017/2/7	2020/2/27	否
云南源鑫碳素有限公司	65,000,000.00	2017/3/8	2020/3/8	否
云南源鑫碳素有限公司	199,000,000.00	2017/6/22	2019/6/22	否
云南浩鑫铝箔有限公司	100,000,000.00	2017/11/30	2019/11/30	否
云南浩鑫铝箔有限公司	100,000,000.00	2017/11/1	2020/11/1	否
鹤庆溢鑫铝业有限公司	9,500,000.00	2016/9/28	2021/9/26	否
鹤庆溢鑫铝业有限公司	4,200,000.00	2016/4/25	2019/4/25	否
鹤庆溢鑫铝业有限公司	2,600,000.00	2016/7/23	2019/3/23	否
鹤庆溢鑫铝业有限公司	2,000,000.00	2017/5/18	2019/5/18	否
鹤庆溢鑫铝业有限公司	600,000.00	2017/7/21	2019/7/21	否
云南云铝海鑫铝业有限公司	1,469,000,000.00	2017/8/31	2027/8/31	否

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
云南冶金集团股份有限公司	60,389,802.00	2015/3/30	2020/3/30	否
云南冶金集团股份有限公司	640,000.00	2011/1/14	2020/1/14	否
云南冶金集团股份有限公司	17,367,663.24	2015/5/4	2018/4/30	否
云南冶金集团股份有限公司	18,741,409.02	2015/11/30	2018/11/30	否
云南冶金集团股份有限公司	70,000,000.00	2017/10/27	2018/10/26	否
云南冶金集团股份有限公司	58,000,000.00	2017/9/8	2018/9/7	否
云南冶金集团股份有限公司	50,000,000.00	2015/4/17	2018/4/16	否
云南冶金集团股份有限公司	40,000,000.00	2015/3/18	2018/3/17	否
云南冶金集团股份有限公司	30,000,000.00	2015/4/17	2018/4/16	否
云南冶金集团股份有限公司	20,000,000.00	2015/3/18	2018/3/17	否
云南冶金集团股份有限公司	1,150,000.00	2013/7/5	2019/11/27	否
云南冶金集团股份有限公司	18,000,000.00	2013/3/29	2019/11/27	否
云南冶金集团股份有限公司	22,850,000.00	2013/5/7	2019/11/27	否
云南冶金集团股份有限公司	25,000,000.00	2012/11/27	2019/11/27	否
云南冶金集团股份有限公司	5,000,000.00	2013/1/22	2019/11/27	否
云南冶金集团股份有限公司	24,960,000.00	2011/5/6	2020/5/6	否
云南冶金集团股份有限公司	16,000,000.00	2011/2/1	2020/2/1	否
云南冶金集团股份有限公司	22,400,000.00	2011/3/1	2020/3/1	否
云南冶金集团股份有限公司	16,800,000.00	2011/10/28	2020/10/28	否
云南冶金集团股份有限公司	16,800,000.00	2012/2/16	2021/2/16	否
云南冶金集团股份有限公司	42,000,000.00	2012/2/23	2021/2/23	否
云南冶金集团股份有限公司	74,990,430.26	2014/10/8	2019/9/15	否
云南冶金集团股份有限公司	30,549,610.54	2014/9/28	2019/9/28	否
昆明有色冶金设计研究院股份公司	50,000,000.00	2015/11/26	2017/11/26	否

(6) 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	2,600,000.00	2017/3/23	2019/3/23	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	2,000,000.00	2017/5/18	2019/5/18	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	600,000.00	2017/7/21	2019/7/21	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	4,200,000.00	2016/4/25	2019/4/25	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	34,000,000.00	2014/4/14	2019/4/14	长期借款

云南铝业股份有限公司 2017 年度财务报表附注

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
云南冶金集团财务有限公司	17,500,000.00	2014/12/15	2019/12/15	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	36,000,000.00	2015/3/31	2020/3/31	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	135,000,000.00	2013/1/31	2021/1/31	长期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/3/15	2018/3/14	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/3/15	2018/3/14	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/8/4	2018/1/24	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	5,000,000.00	2017/8/4	2018/1/24	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/8/4	2018/1/24	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/8/4	2018/1/24	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	14,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	1,000,000.00	2017/9/4	2018/2/28	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/9/25	2018/3/20	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/9/29	2018/3/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/9/29	2018/3/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/9/29	2018/3/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/10/13	2018/4/9	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/13	2018/4/9	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	5,000,000.00	2017/10/13	2018/4/9	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/10/30	2018/4/23	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/11/30	2018/5/25	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/11/30	2018/5/25	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	10,000,000.00	2017/11/30	2018/5/25	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/11/30	2018/5/25	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/11/30	2018/5/25	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/11/30	2018/5/25	短期借款
云南冶金集团财务有限公司	15,000,000.00	2017/11/30	2018/5/25	短期借款
拆出:				
云南云铝润鑫铝业有限公司	100,000,000.00	2017/1/18	2018/1/18	委托贷款
云南云铝润鑫铝业有限公司	150,000,000.00	2017/10/27	2018/10/27	委托贷款
云南云铝涌鑫铝业有限公司	150,000,000.00	2017/2/24	2018/2/24	委托贷款
云南云铝涌鑫铝业有限公司	100,000,000.00	2017/11/14	2018/11/14	委托贷款
云南云铝泽鑫铝业有限公司	100,000,000.00	2017/8/11	2018/8/11	委托贷款
云南云铝泽鑫铝业有限公司	80,000,000.00	2017/11/9	2018/11/9	委托贷款
鹤庆溢鑫铝业有限公司	10,000,000.00	2017/3/30	2020/3/30	委托贷款
鹤庆溢鑫铝业有限公司	2,000,000.00	2016/9/13	2019/9/13	委托贷款
鹤庆溢鑫铝业有限公司	2,000,000.00	2016/12/5	2019/9/13	委托贷款
鹤庆溢鑫铝业有限公司	2,000,000.00	2016/12/29	2019/9/13	委托贷款
鹤庆溢鑫铝业有限公司	2,000,000.00	2017/1/16	2019/9/13	委托贷款
鹤庆溢鑫铝业有限公司	2,000,000.00	2017/2/20	2019/9/13	委托贷款

(7) 关联方金融服务

① 关联方融资租赁及贷款

关联方	项目	本年发生额	本年支付利息手续费
云南冶金集团财务有限公司	短期借款	1,245,000,000.00	26,043,083.29
上海滇鑫浦慧融资租赁有限公司	融资租赁	170,000,000.00	2,788,619.37
云南冶金集团财务有限公司	长期借款	5,200,000.00	15,653,287.49

续:

关联方	项目	本年归还	本年支付利息手续费
云南冶金集团财务有限公司	融资租赁	31,486,737.38	351,410.1

②关联方存款

关联方	年末存款余额	年初存款余额	本年利息收入
云南冶金集团财务有限公司	618,910,624.20	735,675,861.34	9,145,467.23

(8) 关键管理人员报酬单位(万元)

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	519.63	216.99

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
昆明冶金研究院	1,064,547.56			
昆明有色冶金设计研究院股份公司	1,171,168.80		2,697,581.20	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	66,900.00			
云南驰宏资源综合利用有限公司	-		104,259.68	
云南建水锰矿有限责任公司	725,321.87		1,896,550.68	
云南冶金集团股份有限公司	5,350.00			
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	20,020,120.15		6,575,582.05	
云南永昌硅业股份有限公司	660,142.00		97,242.00	
合计	23,713,550.38		11,371,215.61	
应收票据：				
云南汇通锰业有限公司			1,000,000.00	
云南文山斗南锰业股份有限公司			1,390,428.38	
合计			2,390,428.38	
预付款项：				
昆明八七一文化投资有限公司			3,200.00	
昆明冶金研究院			341,000.00	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	4,960,000.00		720,000.00	
云南慧能售电股份有限公司	3,028,797.47		115,061,974.32	
云南冶金集团股份有限公司			480,000.00	
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	4,958,497.14		1,228,907.87	
云南冶金昆明重工有限公司	14,223,302.40		87,720.00	
云南冶金仁达信息科技产业有限公司			257,620.00	
合计	27,170,597.01		118,180,422.19	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
昆明有色冶金设计研究院股份公司			30,515.00	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	8,846.02			
云南建水锰矿有限责任公司	2,972,149.13			
云南文山斗南锰业股份有限公司	300,000.00			
云南冶金（美国）有限公司	1,843,566.44			
云南冶金集团股份有限公司			170,033.65	
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	6,384,777.82			
云南冶金建设工程质量检测中心	712.21		712.21	
云南冶金仁达信息科技产业有限公司			7,444.00	
云南冶金云菇生物科技股份有限公司	4,328.00			
合计	11,514,379.62		208,704.86	
其他非流动资产：				
昆明冶金研究院			250,000.00	
昆明有色冶金设计研究院股份公司	291,909,253.57		70,929,786.26	
昆明正基房地产有限公司	11,210,000.00		36,000,000.00	
云南建水锰矿有限责任公司			48,000.00	
云南金吉安建设咨询监理有限公司			2,000,000.00	
云南科力新材料股份有限公司	46,410.26			
云南冶金集团财务有限公司	10,500,000.00		1,000,000.00	
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	19,156,244.02		524,333.53	
云南冶金建设工程质量检测中心			100,000.00	
云南冶金昆明重工有限公司	2,098,560.00		4,267,568.30	
昆明金瓯工程造价咨询评估有限公司			400,000.00	
合计	334,920,467.85		115,519,688.09	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
昆明八七一文化投资有限公司	39,690.00	
昆明科汇电气有限公司	856,500.00	1,804,955.00
昆明仁达工业自动化有限公司	428,230.87	
昆明冶金研究院	2,174,742.26	99,610.00
昆明有色冶金设计研究院股份公司	430,102,702.47	206,858,813.41

云南铝业股份有限公司 2017 年度财务报表附注

项目名称	年末余额	年初余额
昆明重工防腐保温工程有限公司	253,740.00	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	940,000.00	
云南建水锰矿有限责任公司	54,935.39	265,036.01
云南金吉安建设咨询监理有限公司	1,000,000.00	
云南科力新材料股份有限公司	320,000.00	
云南省冶金医院	1,640,160.00	1,889,040.00
云南省有色金属及制品质量监督检验站	193,714.00	
云南冶金慧保设备技术服务有限公司	671,214.30	
云南冶金慧测检测技术有限公司	9,689.62	7,731.00
云南冶金集团股份有限公司	3,833,328.00	4,312,494.00
云南冶金集团金水物业管理有限公司	70,000.00	170,000.00
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	161,442,874.59	97,603,684.47
云南冶金建设工程质量检测中心	450,000.00	340,000.00
云南冶金金宇环保科技有限公司	701,914.80	
云南冶金昆明重工有限公司	3,043,831.13	112,512.82
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	141,015.95	93,016.98
云南冶金资源股份有限公司	598,304.00	
云南永昌硅业股份有限公司	23,255,100.00	18,572,085.50
合计	632,221,687.38	332,128,979.19
应付票据：		
昆明有色冶金设计研究院股份公司		1,500,000.00
云南慧能售电股份有限公司	1,610,494,884.93	50,000,000.00
云南冶金昆明重工有限公司	198,652.50	
合计	1,610,693,537.43	51,500,000.00
预收款项：		
昆明有色冶金设计研究院股份公司	206,010,794.22	
云南驰宏资源综合利用有限公司	48,073.12	
云南汇通锰业有限公司	1,280,858.78	
云南冶金集团股份有限公司	4,113.04	
云南冶金集团金水物业管理有限公司	1,494.98	
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	-	994,373.86
云南新立有色金属有限公司		25,881.60

项目名称	年末余额	年初余额
合计	207,345,334.14	1,020,255.46
其他应付款：		
昆明八七一文化投资有限公司	2,430.00	
昆明冶金研究院	8,571,157.19	
昆明有色冶金设计研究院股份公司	27,531.99	21,531.99
云南驰宏锌锗股份有限公司	35,601.70	35,601.70
云南建水锰矿有限责任公司	651,367.16	46,693.54
云南文山斗南锰业股份有限公司	222,338.86	222,620.53
云南冶金集团股份有限公司	706,528.52	39,233,229.84
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	567,304.30	4,983,007.36
云南冶金集团投资有限公司	3,889,723.43	
云南永昌硅业股份有限公司		517,597.94
合计	14,673,983.15	45,060,282.90
应付利息：		
云南冶金集团财务有限公司	356,876.43	966,876.38
合计	356,876.43	966,876.38
长期应付款：		
昆明有色冶金设计研究院股份公司		27,626,926.94
云南冶金集团财务有限公司	3,711,397.92	8,158,705.20
云南冶金集团股份有限公司		17,024,279.00
上海滇鑫浦惠融资租赁有限公司	148,277,724.60	
合计	151,989,122.52	52,809,911.14

7、关联方承诺

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

其他承诺事项

①截至 2017 年 12 月 31 日，本公司尚有已签订但未支付的约定大额设备采购合同共计 16,150,980.00 元，具体情况如下：

设备名称	供货商名称	合同金额	已付金额	未付金额	备注
功能机组	株洲天桥起重机股份有限公司	76,900,000.00	63,554,020.00	13,345,980.00	

氧化铝供配料	贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	42,360,000.00	41,318,400.00	1,041,600.00
悬挂输送机	山东高线输送设备有限公司	12,060,000.00	10,296,600.00	1,763,400.00
合计		131,320,000.00	115,169,020.00	16,150,980.00

②截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司尚有已签订但未支付的约定大额发包合同共计 817,070,841.89 元, 具体情况如下:

项目名称	合同金额	已付金额	未付金额	备注
600kt-a 氧化铝技术升级提产增效项目总包、设计、监理合同	1,397,730,000.00	758,419,159.34	639,310,840.66	二期项目处于建设中, 正常按工程进度支付款项
工程生产车间 C-D 跨土建施工工程	113,000,000.00	109,719,810.35	3,280,189.65	
外部供电线路整体分包工程	102,173,200.00	95,990,000.00	6,183,200.00	
工程组装车间、主辅原料及产品库、综合维修及备件库土建施工工程桩基处理	77,000,000.00	68,294,950.21	8,705,049.79	
14kt-a 交通及航空用高端铝合金焊材工程项目	76,340,000.00	59,950,000.00	16,390,000.00	
厂区道路、管网后续工程	64,783,675.43	40,876,709.40	23,906,966.03	
主体车间第二标段 CD 跨建筑工程	62,842,400.00	53,900,000.00	8,942,400.00	
主体车间第一标段 AB 跨建筑工程	59,648,700.00	54,530,000.00	5,118,700.00	
总承包商总包(建安)工程	45,500,000.00	29,450,000.00	16,050,000.00	
土石方场平工程	45,256,400.00	21,990,000.00	23,266,400.00	
电气设备安装调试	30,501,431.52	7,057,435.76	23,443,995.76	
项目场地平整	28,500,000.00	21,010,000.00	7,490,000.00	
职工宿舍建设	26,000,000.00	300,000.00	25,700,000.00	
云南铝业股份有限公司仓库建设工程施工总承包合同	16,000,000.00	11,200,000.00	4,800,000.00	
云南铝业股份有限公司 3、4 号仓库设计、采购、施工总承包	14,083,100.00	9,600,000.00	4,483,100.00	
合计	215,9358,906.95	1,342,288,065.06	817,070,841.89	

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、公司实际控制人云南省国资委拟将其持有公司控股股东云南冶金集团股份有限公司的控制权与中国铝业集团有限公司进行合作，目前相关方案尚未最终确定，各方正在积极磋商并全力推进本次交易的进程。若双方就上述事项签署正式协议、并经批准实施完成后，公司的实际控制人可能发生变更。

2、根据 2018 年 3 月 19 日董事会通过的决议，2017 年度利润分配预案为以 2017 年末总股本 2,606,838,797 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.7 元(含税)，总计分红（现金）182,478,715.79 元，送红股 0 股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0 股。

3、经公司第七届董事会第六次会议审议通过，公司与索通发展股份有限公司（股票代码：603612，以下简称“索通发展”）将共同出资设立云南索通云铝炭材料有限公司（暂定名，最终名称以工商登记机构的登记为准），分期建设 900kt/a 高电流密度节能型炭材料及余热综合利用项目，一期建设规模为 60 万吨。

4、经公司第七届董事会第七次（临时）会议审议通过，公司与以色列斐源新能源科技有限公司（PHINERGY LTD.）、上海佐永新能源科技有限公司共同设立云南创能斐源金属燃料电池有限公司（暂定名，最终名称以工商登记机构的登记为准），云南创能斐源金属燃料电池有限公司注册资本为 81,381.53 万元，公司出资金额为人民币 26,040.23 万元，出资比例为 32%。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本年度无需要披露的重大前期差错更正事项。

2、债务重组

2017 年 1 月 6 日，本公司与 800kt-a 氧化铝项目承建单位云南建投第二建设有限公司（以下简称“建投第二建设公司”）签订债务豁免函，约定建投第二建设公司收到本公司支付的 800kt-a 氧化铝项目工程款项 30,000,000.00 元后，建投第二建设公司同意豁免本公司 800kt-a 氧化铝项目种分赤泥系统建筑工程欠款 7,000,000.00 元。本公司在支付建投第二建设公司的上述工程款 30,000,000.00 元后，将债务重组利得 7,000,000.00 元确认为营业外收入。

3、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司有 3 个报告分部，公司的各板块业务如下：

氧化铝板块：包括开采并购买铝土矿和其他原材料，将铝土矿生产为氧化铝，并将氧化铝销售给本公司内部其他分子公司和公司外部的客户。

原铝板块：包括采购氧化铝和其他原材料、辅助材料和电力，将氧化铝进行电解以生产为原铝，销售给公司外部的客户。该板块还包括生产、销售炭素产品、铝合金及其他电解铝产品。

其他营运板块：包括提供的物流服务、氧化铝的转口贸易、以及金属燃料电池的生产与销售等。

分部间转移价格参照市场价格确定。

(2) 报告分部的财务信息

项目	氧化铝板块	原铝板块	其他营运板块	分部间抵消	合计
主营业务收入	1,959,199,366.07	40,602,603,396.18	2,309,549,866.61	-22,741,408,251.09	22,129,944,377.77
主营业务成本	1,458,690,824.81	38,242,220,399.81	2,253,409,315.74	-22,708,322,003.00	19,245,998,537.36
资产总额	8,468,583,962.53	39,491,256,268.83	1,002,003,312.50	-13,084,437,962.91	35,877,405,580.95
负债总额	5,178,488,224.26	23,880,748,974.87	633,609,997.34	-4,748,077,029.51	24,944,770,166.96

4、未决诉讼

本公司子公司浩鑫铝箔作为原告上诉上海恩远实业公司（以下简称“上海恩远”）买卖合同纠纷案，截至 2017 年 12 月 31 日，浩鑫铝箔账面确认对上海恩远应收账款为人民币 16,402,595.20 元。受浩鑫铝箔委托，云南海合律师事务所于 2017 年 9 月 7 日向昆明市中级人民法院提起诉讼，法院审查后于 2017 年 9 月 11 日裁定保全上海恩远价值 17,177,177.00 元的财产。截至报告日，该诉讼尚未开庭。

十六、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	年末余额				
	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账款	1,453,269,908.66	99.52	4,905,394.62	0.31	1,448,364,514.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,996,408.90	0.10	2,496,243.38	35.68	4,500,165.52
合计	1,460,266,317.56	99.62	7,401,638.00		1,452,864,679.56

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	年初余额				
	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账款	374,515,610.12	98.56	7,017,394.44	1.87	367,498,215.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,474,053.68	1.44	2,634,585.73	48.13	2,839,467.95
合计	379,989,663.80	100.00	9,651,980.17		370,337,683.63

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中铝河南洛阳铝箔有限公司	3,994,560.80	199,728.04	5.00	按账龄计提
中铝国际工程股份有限公司	2,787,671.82	557,534.36	20.00	按账龄计提
云南云铝泽鑫铝业有限公司	46,691,413.58			关联方不计提坏账
云南云铝涌鑫铝业有限公司	409,975,185.52			关联方不计提坏账
云南云铝润鑫铝业有限公司	556,053,187.85			关联方不计提坏账
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	1,705,293.19			关联方不计提坏账
云南云铝沥鑫铝业有限公司	11,750,856.82			关联方不计提坏账
云南云铝泓鑫铝业有限公司	2,035,442.50			关联方不计提坏账
云南冶金集团进出口物流股份有限公司	19,782,683.14			关联方不计提坏账
云南文山铝业有限公司	1,753,713.40			关联方不计提坏账
深圳市贵宇实业有限公司	1,767,730.91	88,386.55	5.00	按账龄计提
上海雄恒贸易公司	1,621,664.53	1,621,664.53	100.00	按账龄计提
上海沪鑫铝箔有限公司	9,380,695.34			关联方不计提坏账
山东魏桥铝电有限公司	1,282,895.79	64,144.78	5.00	按账龄计提
曲靖云铝消鑫铝业有限公司	359,028,735.25			关联方不计提坏账
昆明金瑞为商贸有限公司	4,548,965.93	227,448.30	5.00	按账龄计提
江苏大亚铝业有限公司	2,204,887.80	110,244.39	5.00	按账龄计提
湖北阳新轮毂厂	1,253,713.10	1,253,713.10	100.00	按账龄计提
杭州鼎福铝业有限公司	11,418,919.85	570,945.99	5.00	按账龄计提
Reach Aluminium Corporation Limited	2,309,474.70	115,473.74	5.00	按账龄计提
Lead Pacific Limited	1,922,216.84	96,110.84	5.00	按账龄计提
合计	1,453,269,908.66	4,905,394.62	—	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 2,250,342.17 元；

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 1,391,531,205.34 元，占应收账款年末余额合计数的比例 95.29%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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	128,727,282.36	97.21	290,080.08	0.23	128,437,202.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,931,570.26	1.46	852,655.96	44.14	1,078,914.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,762,798.10	1.33			1,762,798.10
合计	132,421,650.72	100.00	1,142,736.04	0.86	131,278,914.68

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	188,916,972.68	96.73			188,916,972.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,963,010.18	3.05	1,295,797.78	21.73	4,667,212.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	417,831.99	0.22			417,831.99
合计	195,297,814.85	100.00	1,295,797.78	0.66	194,002,017.07

①年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）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南滇能（集团）控股公司	10,418,367.65			对子公司过渡期损益，不计提坏账
呈贡工业园区管理委员会	3,800,000.00			未见减值迹象
出口退税款	2,647,151.42			出口退税，未见减值迹象
期货公司 1	3,762,850.00			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 2	47,209,047.49			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 3	6,184,395.00			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 4	10,828,875.00			期货保证金，未见减值迹象

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
期货公司 5	16,439,268.92			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 6	5,691,292.91			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 7	3,436,025.91			期货保证金，未见减值迹象
期货公司 8	5,322,281.50			期货保证金，未见减值迹象
暂估销售税金	6,693,622.39			未见减值迹象
中华人民共和国海关	3,500,000.00			保证金，未见减值迹象
建水县恒信物流有限公司	1,791,605.00	89,580.25	5.00	按账龄计提
广西中外运久凌储运有限公司	1,002,499.17	200,499.83	20.00	按账龄计提
合计	128,727,282.36	290,080.08	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	230,472.50	11,203.46	5.00
1 年以内小计	230,472.50	11,203.46	5.00
1 至 2 年	891,497.00	89,149.70	10.00
2 至 3 年	71,569.95	14,313.99	20.00
3 至 4 年	60.00	18.00	30.00
4 至 5 年			
5 至 6 年			
6 年以上	737,970.81	737,970.81	100.00
合计	1,931,570.26	852,655.96	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 153,061.74 元

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫运费-装卸费	2,794,104.17	2,638,867.87
期货保证金	102,514,858.73	174,718,605.03
其他	27,112,687.82	17,940,341.95
合计	132,421,650.72	195,297,814.85

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
期货公司 1	期货保证金	47,209,047.49	1 年以内	35.65	期货保证金，

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
					未见减值迹象
期货公司 2	期货保证金	16,439,268.92	1 年以内	12.41	期货保证金， 未见减值迹象
期货公司 3	期货保证金	10,828,875.00	1 年以内	8.18	期货保证金， 未见减值迹象
暂估视同销售税金	暂估税金	6,693,622.39	1 年以内	5.05	暂估税金，未 见减值迹象
期货公司 4	期货保证金	6,184,395.00	1 年以内	4.67	期货保证金， 未见减值迹象
合计	—	87,355,208.80	—	65.97	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,398,855,643.82	64,567,853.89	8,334,287,789.93	6,848,979,933.52	4,695,867.82	6,844,284,065.70
对联营、合营企业 投资	132,858,093.40		132,858,093.40	96,534,022.03		96,534,022.03
合计	8,531,713,737.22	64,567,853.89	8,467,145,883.33	6,945,513,955.55	4,695,867.82	6,940,818,087.73

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南云铝涌鑫铝业有限公司	667,385,624.72	200,000,000.00		867,385,624.72		
云南云铝润鑫铝业有限公司	640,422,701.06	200,000,000.00		840,422,701.06		
云南文山铝业有限公司	2,496,278,751.03	435,000,000.00		2,931,278,751.03		
云南云铝泽鑫铝业有限公司	1,217,892,385.53			1,217,892,385.53		
云铝国际有限公司	75,292,200.00	26,346,400.00		101,638,600.00		
云南云铝沥鑫铝业有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00	59,871,986.07	59,871,986.07
云南云铝泓鑫铝业有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
云南华坪洋鑫电力开发有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		4,695,867.82
云南源鑫炭素有限公司	632,332,930.05	120,000,000.00		752,332,930.05		
云南浩鑫铝箔有限公司	843,775,341.13			843,775,341.13		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南云铝汇鑫经贸有限公司	76,500,000.00			76,500,000.00		
云南云铝洛鑫电缆有限公司						
云南云铝慧创绿能电池有限公司	4,000,000.00	5,000,000.00		9,000,000.00		
鹤庆溢鑫铝业有限公司		60,000,000.00		60,000,000.00		
云南云铝海鑫铝业有限公司		386,000,000.00		386,000,000.00		
云南冶金科技(美国)有限公司		3,651,670.48		3,651,670.48		
云南云铝绿源慧邦工程科技有限公司		14,000,000.00		14,000,000.00		
曲靖云铝消鑫铝业有限公司		32,112,435.83		32,112,435.83		
云南润迈新能源车业有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
云南云铝物流投资有限公司		49,883,465.40		49,883,465.40		
云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司		15,881,738.59		15,881,738.59		
合计	6,848,979,933.52	1,549,875,710.30		8,398,855,643.82	59,871,986.07	64,567,853.89

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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						
云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司	8,284,472.41	7,597,266.18				
云南中石油慧能能源有限公司		8,400,000.00		-168,216.80		
云南冶金资源股份有限公司	88,249,549.62			-370,563.18		
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司		2,000,000.00		178,765.80		
上海滇鑫浦慧融资租赁有限公司		34,272,000.00		296,557.96		
合计	96,534,022.03	52,269,266.18		-63,456.22		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
云南冶金集团创能金属燃料电池股份有限公司					
云南中石油慧能源有限公司				8,231,783.20	
云南冶金资源股份有限公司				87,878,986.44	
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司				2,178,765.80	
上海滇鑫浦慧融资租赁有限公司				34,568,557.96	
合计				132,858,093.40	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,649,169,462.45	24,860,917,211.64	17,719,835,373.98	17,023,393,393.48
其他业务	35,813,989.51	28,850,325.61	16,714,392.84	13,301,014.46
合计	25,684,983,451.96	24,889,767,537.25	17,736,549,766.82	17,036,694,407.94

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-63,456.22	460,616.29
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,000,000.00	5,062,500.00
期货投资收益	-622,228.19	-4,858,932.85
其他	25,759,415.85	37,783,319.52
合计	30,073,731.44	38,447,502.96

十七、补充资料

1、本年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	-2,746,507.39	
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	58,998,464.73	
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	7,601,095.35	
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	-3,391,293.90	
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	-19,319,497.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	41,142,260.97	
所得税影响额	9,029,859.19	
少数股东权益影响额（税后）	3,914,744.54	
合计	28,197,657.24	

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。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.86	0.25	0.25
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.56	0.24	0.24