

云南铜业股份有限公司监事会

关于 2021 年三季度会计政策变更追溯调整财务报表数据事项 说明

云南铜业股份有限公司全体股东：

根据《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》的要求，云南铜业股份有限公司（以下简称本公司或公司）因会计政策变更对 2020 年三季度财务报表数据追溯调整情况说明如下：

一、追溯调整前期财务报表数据的原因

为使财务报告更准确反映公司经济业务实质，公司在《企业会计准则第 16 号—政府补助》规定范围内，经第八届董事会第十五次会议审议通过，公司将政府补助会计政策由总额法变更为净额法。会计政策变更前，本公司政府补助会计核算采用总额法，将与收益相关的政府补助中用于补偿企业已发生的相关成本、费用或损失的政府补助，计入其他收益或营业外收入；将与资产相关的政府补助，计入递延收益科目，在资产使用寿命内按月摊销进入损益。会计政策变更后，本公司政府补助会计核算采用净额法，将与收益相关的政府补助中用于补偿企业已发生的相关成本、费用或损失的政府补助，按补助类别，冲减相关成本、费用（除增值税即征即退外）；将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值，不再计入递延收益。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计政策自主变更应当对前期可比财务报表数据进行追溯调整。

二、对财务状况和经营成果的影响

（一）对 2020 年三季度合并利润表项目的影响如下：

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	65,808,029,256.50	65,808,029,256.50	
其中：营业收入	65,808,029,256.50	65,808,029,256.50	
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	64,843,317,454.47	64,751,014,473.67	-92,302,980.80
其中：营业成本	62,423,159,345.36	62,397,132,675.03	-26,026,670.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	276,613,402.65	275,661,668.84	-951,733.81
销售费用	517,327,036.83	516,436,990.70	-890,046.13
管理费用	777,943,192.20	716,610,094.15	-61,333,098.05
研发费用	92,068,895.24	88,967,462.76	-3,101,432.48
财务费用	756,205,582.19	756,205,582.19	0
其中：利息费用	743,848,072.26	743,848,072.26	0
利息收入	26,790,327.52	26,790,327.52	0
加：其他收益	96,337,820.88	39,526,262.28	-56,811,558.60
投资收益（损失以“-”号填列）	-27,528,669.95	-27,528,669.95	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	64,125,760.64	64,125,760.64	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6,914,381.30	6,914,381.30	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,660,289.11	-6,660,289.11	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	3,226,596.41	3,226,596.41	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9,131,566.80	9,131,566.80	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,046,133,208.36	1,081,624,630.56	35,491,422.20
加：营业外收入	43,820,667.97	8,329,245.77	-35,491,422.20
减：营业外支出	9,466,287.76	9,466,287.76	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,080,487,588.57	1,080,487,588.57	
减：所得税费用	210,783,978.06	210,783,978.06	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	869,703,610.51	869,703,610.51	
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	869,703,610.51	869,703,610.51	
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. 归属于母公司所有者的净利润	445,926,266.06	445,926,266.06	
2. 少数股东损益	423,777,344.45	423,777,344.45	
六、其他综合收益的税后净额	50,208,397.22	50,208,397.22	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	86,483,954.10	86,483,954.10	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	86,483,954.10	86,483,954.10	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备	89,549,037.67	89,549,037.67
6. 外币财务报表折算差额	-3,065,083.57	-3,065,083.57
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-36,275,556.88	-36,275,556.88
七、综合收益总额	919,912,007.73	919,912,007.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	532,410,220.16	532,410,220.16
归属于少数股东的综合收益总额	387,501,787.57	387,501,787.57
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2624	0.2624
（二）稀释每股收益	0.2624	0.2624

三、其他事项说明

无。

云南铜业股份有限公司监事会

2021年10月27日