

云南迪庆有色金属有限责任公司
2021 年 1-9 月、2020 年度、2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-89



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021KMAA10620

云南迪庆有色金属有限责任公司:

一、 审计意见

我们审计了云南迪庆有色金属有限责任公司（以下简称迪庆有色公司）财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-9 月、2020 年度、2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了迪庆有色公司 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-9 月、2020 年度、2019 年度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，我们独立于迪庆有色公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估迪庆有色公司的持续经营能力，披露与持续经营

相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算迪庆有色公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪庆有色公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

（4）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，就可能导致对迪庆有色公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致迪庆有色公司不能持续经营。

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年十二月十三日



资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 云南迪庆有色金属有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:				
货币资金	七、(一)	282,636,516.39	150,424,146.97	173,438,878.35
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七、(二)	211,725,970.94	142,143,959.86	29,496,494.63
应收款项融资				
预付款项	七、(三)	8,612,142.49	6,008,470.08	13,438.52
其他应收款	七、(四)	1,317,585.43	102,740,000.00	1,000,000.00
其中: 应收利息				
应收股利				
存货	七、(五)	85,341,217.74	90,616,996.16	103,126,379.14
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、(六)			814,307.22
流动资产合计		589,633,432.99	491,933,573.07	307,889,497.86
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	七、(七)	3,950,224,969.33	4,097,948,265.86	3,990,657,279.54
在建工程	七、(八)	84,120,054.19	85,395,790.64	397,655,241.22
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	七、(九)	230,011,457.31	236,705,579.56	240,578,171.38
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、(十)	121,351,637.12	166,549,251.28	179,051,219.16
递延所得税资产	七、(十一)	987,346.44	2,691,940.01	2,045,582.12
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,386,695,464.39	4,589,290,827.35	4,809,987,493.42
资产总计		4,976,328,897.38	5,081,224,400.42	5,117,876,991.28

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting officer.



资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

编制单位：云南迪庆有色金属有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	七、（十二）	-	200,232,222.22	
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、（十三）	23,890,000.00	26,696,097.41	79,048,756.86
应付账款	七、（十四）	282,769,725.81	359,889,539.01	360,368,038.30
预收款项	七、（十五）			177,500,337.99
合同负债	七、（十六）	1,687,860.00		
应付职工薪酬	七、（十七）	59,172,979.39	3,108,102.60	456,654.43
应交税费	七、（十八）	56,401,456.77	70,268,161.50	27,836,625.26
其他应付款	七、（十九）	10,945,926.15	303,971,359.03	17,609,872.10
其中：应付利息				2,695,702.08
应付股利			295,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、（二十）	150,901,311.21	1,660,042.82	41,196,447.72
其他流动负债	七、（二十一）	219,421.80		
流动负债合计		585,988,681.13	965,825,524.59	704,016,732.66
非流动负债：				
长期借款	七、（二十二）	708,368,927.15	1,358,368,927.15	1,759,368,927.15
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	七、（二十三）		19,579.62	104,931.58
长期应付职工薪酬				
预计负债	七、（二十四）	72,909,163.58		
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		781,278,090.73	1,358,388,506.77	1,759,473,858.73
负 债 合 计		1,367,266,771.86	2,324,214,031.36	2,463,490,591.39
股东权益：				
实收资本	七、（二十五）	1,948,210,000.00	1,948,210,000.00	1,948,210,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	七、（二十六）	292,000.00	292,000.00	267,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	七、（二十七）	244,271,065.13	224,968,923.45	147,382,149.63
盈余公积	七、（二十八）	159,295,863.77	159,295,863.77	77,294,644.23
未分配利润	七、（二十九）	1,256,993,196.62	424,243,581.84	481,232,606.03
股东权益合计		3,609,062,125.52	2,757,010,369.06	2,654,386,399.89
负债和股东权益总计		4,976,328,897.38	5,081,224,400.42	5,117,876,991.28

法定代表人：

李兵
印

主管会计工作负责人：

刘亮
印

会计机构负责人：

阿古江



利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

单位: 人民币元

编制单位: 云南迪庆有色金属有限责任公司

项目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业收入	七、(三十)	2,242,113,263.92	2,698,849,319.39	2,056,930,728.81
减: 营业成本	七、(三十)	966,209,343.96	1,252,167,679.54	1,085,867,184.32
税金及附加	七、(三十一)	117,664,161.02	125,297,027.90	95,611,291.38
销售费用	七、(三十二)	2,355,183.48	77,598,034.14	65,524,190.87
管理费用	七、(三十三)	87,835,994.91	130,931,632.62	119,655,036.23
研发费用	七、(三十四)	32,741,433.97	33,131,898.37	14,090,304.21
财务费用	七、(三十五)	35,322,095.28	74,885,851.61	118,710,064.42
其中: 利息费用		33,663,192.30	75,339,468.08	122,247,417.81
利息收入		1,685,279.15	2,785,992.25	3,617,352.03
加: 其他收益	七、(三十六)	94,237.77		
投资收益(损失以“-”号填列)	七、(三十七)			1,671,643.81
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	七、(三十八)	5,298,724.17	-597,086.15	-6,043,968.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七、(三十九)	-404,589.86	-3,711,966.42	-7,593,245.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,005,083,423.38	1,000,528,142.64	545,507,087.09
加: 营业外收入	七、(四十)	112,456.20	854,821.39	408,965.26
减: 营业外支出	七、(四十一)	26,369,101.10	905,400.00	248,314.95
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		978,826,778.48	1,000,477,564.03	545,667,737.40
减: 所得税费用	七、(四十二)	146,077,163.70	180,465,368.68	47,894,622.01
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		832,749,614.78	820,012,195.35	497,773,115.39
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		832,749,614.78	820,012,195.35	497,773,115.39
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		832,749,614.78	820,012,195.35	497,773,115.39
七、每股收益				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

法定代表人:

李兵印

主管会计工作负责人:

刘亮印

会计机构负责人:

杨红印



现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 云南迪庆有色金属有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,433,854,564.26	2,700,947,756.56	2,692,525,142.10
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	七、(四十三)1	19,356,999.75	12,603,277.76	10,145,675.63
经营活动现金流入小计		2,453,211,564.01	2,713,551,034.32	2,702,670,817.73
购买商品、接受劳务支付的现金		804,339,723.02	915,078,752.89	792,411,901.96
支付给职工以及为职工支付的现金		117,496,055.01	192,428,635.22	195,546,195.48
支付的各项税费		463,957,770.30	475,424,203.67	336,631,941.50
支付其他与经营活动有关的现金	七、(四十三)2	10,400,278.00	25,613,033.65	23,298,035.90
经营活动现金流出小计		1,396,193,826.33	1,608,544,625.43	1,347,888,074.84
经营活动产生的现金流量净额		1,057,017,737.68	1,105,006,408.89	1,354,782,742.89
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				200,000,000.00
取得投资收益收到的现金				1,671,643.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				55,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	七、(四十三)3	281,740,000.00	269,970,000.00	59,290,000.00
投资活动现金流入小计		281,740,000.00	269,970,000.00	261,017,343.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,793,230.61	193,981,886.80	396,281,106.18
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	七、(四十三)4	180,000,000.00	371,710,000.00	58,990,000.00
投资活动现金流出小计		199,793,230.61	565,691,886.80	455,271,106.18
投资活动产生的现金流量净额		81,946,769.39	-295,721,886.80	-194,253,762.37
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		88,086,097.41	1,411,193,104.78	350,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		88,086,097.41	1,411,193,104.78	350,000,000.00
偿还债务支付的现金		764,196,097.41	1,653,293,104.78	840,185,485.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		329,538,427.28	576,239,352.84	242,950,664.43
支付其他与筹资活动有关的现金	七、(四十三)5	1,884,431.67	1,558,947.72	410,783,781.12
筹资活动现金流出小计		1,095,618,956.36	2,231,091,405.34	1,493,919,930.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,007,532,858.95	-819,898,300.56	-1,143,919,930.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		131,431,648.12	-10,613,778.47	16,609,049.66
加: 期初现金及现金等价物余额		61,117,327.79	71,731,106.26	55,122,056.60
六、期末现金及现金等价物余额		192,548,975.91	61,117,327.79	71,731,106.26

法定代表人:

李 亮
印 刻

主管会计工作负责人:

刘 亮
印 明

会计机构负责人:

李 亮



所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

单位: 人民币元

项 目	2021年1-9月						其他	未分配利润	盈余公积	专项储备	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积					
一、上年年末余额	1,948,210,000.00	292,000.00			224,968,923.45	159,295,863.77		424,243,581.84			2,757,010,369.06
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,948,210,000.00	292,000.00			224,968,923.45	159,295,863.77		424,243,581.84			2,757,010,369.06
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,948,210,000.00	292,000.00			244,271,065.13	159,295,863.77		1,256,993,196.62			3,609,062,125.52

会计机构负责人:

李兵

主管会计工作负责人:



法定代表人:

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

单位：人民币元

项	2020年度										所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,948,210,000.00				257,000.00				147,352,149.63	77,294,644.23	481,232,606.03	2,654,386,399.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,948,210,000.00				257,000.00				147,352,149.63	77,294,644.23	481,232,606.03	2,654,386,399.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					25,000.00				77,586,773.82	82,001,219.54	-56,989,024.19	102,623,959.17
（一）综合收益总额					25,000.00						820,012,195.35	820,012,195.35
（二）所有者投入和减少资本												25,000.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					25,000.00							25,000.00
（三）利润分配												-795,000,000.00
1.提取盈余公积										82,001,219.54	-877,001,219.54	-795,000,000.00
2.对所有者分配的分配										82,001,219.54	-82,001,219.54	-795,000,000.00
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,948,210,000.00				282,000.00				224,968,923.45	159,295,863.77	424,243,581.84	2,767,010,369.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈永红

亮刘印明

兵李印刻



所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

单位：人民币元

2019年度											
项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,948,210,000.00						66,063,026.12	27,517,332.69	166,176,802.18		2,209,967,160.99
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,948,210,000.00						66,063,026.12	27,517,332.69	166,176,802.18		2,209,967,160.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				267,000.00			79,319,123.51	49,777,311.54	315,055,803.85		444,419,238.90
（一）综合收益总额									497,773,115.39		497,773,115.39
（二）所有者投入和减少资本				267,000.00							267,000.00
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他				267,000.00							267,000.00
（三）利润分配								49,777,311.54	-182,717,311.54		-132,940,000.00
1.提取盈余公积								49,777,311.54	-49,777,311.54		
2.对所有者的分配									-132,940,000.00		-132,940,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,948,210,000.00			267,000.00			147,382,149.63	77,294,644.23	481,232,606.03		2,654,386,399.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李兵

亮刘印明

李兵印刻

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

云南迪庆有色金属有限责任公司(以下简称“本公司”)成立于 2004 年,现隶属于云南铜业股份有限公司,为有限责任公司。本公司于 2004 年 6 月 8 日取得迪庆藏族自治州工商行政管理局核发的 53340001000608 号《企业法人营业执照》,76044510-9 号组织机构代码证,云国税字 533421760445109 号税务登记证,于 2018 年 12 月 25 日取得云南省迪庆藏族自治州工商行政管理局核发的统一社会信用代码 915334007604451096 号《营业执照》。本公司经过多次的股权变更和增资,目前本公司注册资本为 194,821.00 万元,实收资本为 194,821.00 万元,分别为云南铜业股份有限公司 97,429.98 万元,占总资本的 50.01%;云南铜业(集团)有限公司 74,480.07 万元,占总资本的 38.23%;云南黄金矿业集团股份有限公司 22,910.95 万元,占总资本的 11.76%。

注册地址:云南省迪庆藏族自治州香格里拉市格咱乡格咱村普朗铜矿。

法定代表人:李剡兵。

公司注册资本:194,821.00 万元。

经营范围主要包括:普朗铜矿矿产资源采、选及其产品销售、矿业开发项目管理、矿山工程项目承建、矿山生产经营综合管理、科技研发、技术咨询;普朗铜矿的地质勘查、矿产资源勘查、矿产品的购销;原材料采购、销售及土地、房屋的租赁、机械设备租赁。

本公司的母公司为云南铜业股份有限公司,最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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”),并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力评估后,确认公司具备持续经营能力,未发现影响持续经营能力的重大不利因素。本公司以持续经营假设为基础编制财务报表。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策及会计估计

本公司以矿产资源采、选及其产品销售为主，主要从事铜精矿的生产、销售。本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期

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

(三) 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四) 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2. 金融负债

金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3. 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

5. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

6. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(六) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失计量方法:

组合	预期信用损失确认方法
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构,不确认预期信用损失。
商业承兑汇票	本组合的票据承兑人为除银行类金融机构外的企业法人,预期信用损失率按照应收款项的账龄组合确定。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(七) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照客户信用风险评级、初始确认日期及剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司对于信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失。除单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司基于客户性质、历史信用损失经验、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

账龄	三年平均迁徙率		历史损失率=E		前瞻性系数=F	损失率=E*F
1年以内	A	1.36%	A*B*C*D*E*F	0.60%	1.05	0.63%
1年至2年	B	51.34%	B*C*D*E*F	44.16%	1.05	46.37%
2年至3年	C	90.01%	C*D*E*F	86.02%	1.05	90.32%
3年至4年	D	95.56%	D*E*F	95.56%	1.05	100.00%
4年至5年	E	100.00%	E*F	100.00%	1.05	100.00%
5年以上	F	100.00%	F	100.00%	1.05	100.00%

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将期末所有长期应收款单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(八) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项,以贴现或背书等形式转让,且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的,其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(九) 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:(1)信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;(2)信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;(3)购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

采用迁徙率模型确定的账龄组合预期信用损失率如下:

账龄	三年平均迁徙率		历史损失率=E		前瞻性系数=F	损失率=E*F
1年以内	A	16.50%	$A*B*C*D*E*F$	2%	1.05	2.49%
1年至2年	B	49.69%	$B*C*D*E*F$	14%	1.05	15.08%
2年至3年	C	61.38%	$C*D*E*F$	29%	1.05	30.36%
3年至4年	D	47.11%	$D*E*F$	47%	1.05	49.46%
4年至5年	E	100.00%	$E*F$	100%	1.05	100.00%
5年以上	F	100.00%	F	100%	1.05	100.00%

(十) 存货

本公司存货包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存货实行实地盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用移动加权平均法计价; 原材料以计划成本核算, 对原材料的计划成本和实际成本之间的差异, 通过成本差异科目核算, 并按期结转发出存货应负担的成本差异, 将计划成本调整为实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十一) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(除应收款项)列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产, 本公司采用预期信用损失的简化模型, 即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产, 本公司选择采用预期信用损失的简化模型, 即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

(十二) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 但是, 该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十三) 固定资产

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-35	0-5.00	2.71-5.00
2	机器设备	10-12	5.00	7.92-9.50
3	运输设备	8	5.00	11.88
4	办公设备等	5	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、十七“长期资产减值”。

(十四) 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。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司发生的找探矿费用在在建工程中核算，找探矿费用系铜矿资源勘探开发支出等，勘探开发支出按照实际发生的支出确认。本公司在完成找探矿工作前不进行摊销。找探矿工作完成，若探明没有可采经济资源储量，且后期也不再继续投入，则将找探矿费用全部转入当期损益；若探明具有可采经济资源储量，在办理采矿权证后，将相关的找探矿费用转入“无形资产—采矿权”进行摊销。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、十七“长期资产减值”。

(十五) 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，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。

(十六) 无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额，对有特定产量限制的特许经营权（如采矿权），按照产量法进行摊销，除此之外按估计该无形资产使用寿命的年限，在使用寿命内按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，具体年限如下：

序号	类别	折旧年限(年)
1	土地使用权	20.00-50.00
2	非专利技术	10.00
3	专利权	10.00
4	软件	5.00

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. 内部研究开发支出会计政策

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

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、十七 “长期资产减值”。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十七) 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。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁费、不符合固定资产确认条件的其他资本性支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法及其他系统、合理的摊销方法摊销。

(十九) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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。

(二十一) 预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1. 亏损合同

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务

（二十二）股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

（二十三）收入确认

1、收入确认的一般原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、收入确认的具体原则

本公司销售的铜精矿含铜、铜精矿含金、铜精矿含银等主要商品按照协议或合同约定，将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

(二十四) 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。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冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接冲减相关成本。

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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(二十六) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:a 租赁负债的初始计量金额;b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;c 本公司发生的初始直接费用;d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“四、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:a 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;b 取决于指数或比率的可变租赁付款额;c 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;d 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;e 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:a 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;b 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(五)金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(五)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

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

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

2. 预期信用损失

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算预期信用损失。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预期信用损失的确认或转回。

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. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

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

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

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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. 开发支出

确定资本化的金额时,本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

8. 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。

9. 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。

10. 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用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、平均医疗费用增长率、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。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 重要会计政策变更

1、执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则,不涉及对以前年度的追溯调整。执行新金融工具准则不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响,亦不存在损害公司及股东利益的情况。

2、执行新收入准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发<企业会计准则 14 号——收入>的通知》(财会〔2017〕22 号)(简称“新收入准则”),根据通知要求,在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则,其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。

本公司作为境内上市企业的子公司,自 2020 年 1 月 1 日开始采用新收入准则,并作为会计政策变更经过本公司第三次总经理办公会决议批准通过。根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期年初未分配利润或其他综合收益。

2020 年起执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况:

(1) 资产负债表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	173,438,878.35	173,438,878.35	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	29,496,494.63	29,496,494.63	
应收款项融资			
预付款项	13,438.52	13,438.52	
应收保费			
其他应收款	1,000,000.00	1,000,000.00	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	103,126,379.14	103,126,379.14	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	814,307.22	814,307.22	
流动资产合计	307,889,497.86	307,889,497.86	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	3,990,657,279.54	3,990,657,279.54	
在建工程	397,655,241.22	397,655,241.22	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	240,578,171.38	240,578,171.38	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	179,051,219.16	179,051,219.16	
递延所得税资产	2,045,582.12	2,045,582.12	
其他非流动资产			
非流动资产合计	4,809,987,493.42	4,809,987,493.42	
资产总计	5,117,876,991.28	5,117,876,991.28	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	79,048,756.86	79,048,756.86	
应付账款	360,368,038.30	360,368,038.30	
预收款项	177,500,337.99		-177,500,337.99
合同负债		157,079,945.12	157,079,945.12

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应付职工薪酬	456,654.43	456,654.43	
应交税费	27,836,625.26	27,836,625.26	
其他应付款	17,609,872.10	17,609,872.10	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	41,196,447.72	41,196,447.72	
其他流动负债		20,420,392.87	20,420,392.87
流动负债合计	704,016,732.66	704,016,732.66	
非流动负债：			
长期借款	1,759,368,927.15	1,759,368,927.15	
应付债券			
长期应付款	104,931.58	104,931.58	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,759,473,858.73	1,759,473,858.73	
负债合计	2,463,490,591.39	2,463,490,591.39	
所有者权益：			
实收资本	1,948,210,000.00	1,948,210,000.00	
其他权益工具			
资本公积	267,000.00	267,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	147,382,149.63	147,382,149.63	
盈余公积	77,294,644.23	77,294,644.23	
一般风险准备			
未分配利润	481,232,606.03	481,232,606.03	
归属于母公司股东权益合计	2,654,386,399.89	2,654,386,399.89	
少数股东权益			
股东权益合计	2,654,386,399.89	2,654,386,399.89	
负债和股东权益总计	5,117,876,991.28	5,117,876,991.28	

3、政府补助会计处理方法的变更

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,自 2020 年 1 月 1 日起对公司政府补助会计政策进行变更,由总额法变更为净额法,同时根据《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,对以前年度数据进行追溯调整。

本次会计政策变更前,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。

本次会计政策变更,公司需对 2020 年 1 月 1 日前取得的政府补助采用追溯调整法,根据会计政策变更影响数调整财务报表相关项目的期初余额及列报前期披露的可比数据,本次会计政策变更为不同科目的重分类调整,不会对公司净资产、净利润、现金流量产生影响,亦不存在损害公司及股东利益的情况。本次会计政策变更已经本公司第五届董事会第七次会议通过。

政府补助会计处理方法变更对财务报表的主要影响如下:

(1) 财务报表

单位: 元

受影响的项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产项目			
其中: 固定资产	4,019,870,087.23	-29,212,807.69	3,990,657,279.54
在建工程	397,655,241.22		397,655,241.22
无形资产	240,578,171.38		240,578,171.38
负债项目			
其中: 递延收益	29,212,807.69	-29,212,807.69	
利润表项目			
其中: 营业成本	1,086,017,351.15	-150,166.83	1,085,867,184.32
管理费用	120,926,136.82	-1,271,100.59	119,655,036.23
研发费用	14,090,304.21		14,090,304.21
其他收益	1,421,267.42	-1,421,267.42	

4、执行新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 14 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁》的通知》(财会〔2018〕35 号)(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新租赁准则的修订要求,公司对会计政策相关内容进行变更。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则,不涉及对以前年度的追溯调整。本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行,变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,符合相关法律法规规定和公司实际情况。

本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响,亦不存在损害公司及股东利益的情况。

2021 年起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况:

受影响的项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产项目			
其中:固定资产	4,097,948,265.86	4,097,570,637.58	-377,628.28
使用权资产		377,628.28	377,628.28
负债项目			
其中:一年内到期的非流动负债	1,660,042.82	1,679,622.44	19,579.62
长期应付款	19,579.62		-19,579.62

(二) 重要会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

一、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售、租赁服务、生活服务	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
资源税	应税收入	5%、4.5%、3.5%、8%

(二) 税收优惠及批文

根据 2019 年 5 月 17 日《迪庆州发展和改革委员会关于云南迪庆有色金属有限责任公司主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》(迪发改西部[2019]2 号):州发展改革委认定迪庆州有色金属有限责任公司所从事的生产经营业务符合国家发展改革委第 9 号令

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《产业结构调整指导目录(2011 年本)(修正)》中鼓励类第九项第一条“紧缺资源的深部及难处理矿床开采”,第三十八项第二十六条“低品位、复杂、难处理矿开发及综合利用”,符合《西部地区鼓励类产业目录》云南篇第七条“稀贵金属综合回收利用及加工”条件,属国家鼓励类产业。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。

七、 财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	2,188.12	4,068.63	28,272.48
银行存款	192,546,787.79	61,113,259.16	71,702,833.78
其他货币资金	90,087,540.48	89,306,819.18	101,707,772.09
合计	282,636,516.39	150,424,146.97	173,438,878.35

2. 受限制的货币资金明细如下:

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金			23,714,627.07
土地复垦保证金	90,087,540.48	89,306,819.18	77,993,145.02
合计	90,087,540.48	89,306,819.18	101,707,772.09

(二) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2021 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	213,068,301.24	100.00	1,342,330.30	0.63	211,725,970.94
其中:账龄组合	213,068,301.24	100.00	1,342,330.30	0.63	211,725,970.94
合计	213,068,301.24	100.00	1,342,330.30	0.63	211,725,970.94

续表:

类别	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	143,275,838.99	100.00	1,131,879.13	0.79	142,143,959.86
其中:账龄组合	143,275,838.99	100.00	1,131,879.13	0.79	142,143,959.86
合计	143,275,838.99	100.00	1,131,879.13	0.79	142,143,959.86

续表:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,866,843.49	100.00	370,348.86	1.24	29,496,494.63
其中:账龄组合	29,866,843.49	100.00	370,348.86	1.24	29,496,494.63
合计	29,866,843.49	100.00	370,348.86	1.24	29,496,494.63

(1) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2021 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	213,068,301.24	1,342,330.30	0.63
合计	213,068,301.24	1,342,330.30	0.63

续表:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	143,275,838.99	1,131,879.13	0.79
合计	143,275,838.99	1,131,879.13	0.79

续表:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	29,866,843.49	370,348.86	1.24
合计	29,866,843.49	370,348.86	1.24

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2021 年 9 月 30 日
----	-----------------

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2021 年 9 月 30 日
1 年以内 (含 1 年)	213,068,301.24
合计	213,068,301.24

续表:

账龄	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	143,275,838.99
合计	143,275,838.99

续表:

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	29,866,843.49
合计	29,866,843.49

(3) 应收账款坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月变动金额			2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,131,879.13	210,451.17			1,342,330.30
合计	1,131,879.13	210,451.17			1,342,330.30

续表:

类别	2019 年 12 月 31 日	2020 年变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	370,348.86	761,530.27			1,131,879.13
合计	370,348.86	761,530.27			1,131,879.13

续表:

类别	2018.12.31	2019 年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备		370,348.86			370,348.86
合计		370,348.86			370,348.86

(4) 应收账款前五名情况

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2021 年 9 月 30 日.	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	121,479,420.30	1 年以内	57.01	765,320.35
楚雄滇中有色金属有限责任公司	91,588,880.94	1 年以内	42.99	577,009.95
合计	213,068,301.24		100.00	1,342,330.30

续表:

单位名称	2020 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	59,249,315.66	1 年以内	41.35	468,069.59
楚雄滇中有色金属有限责任公司	58,443,493.18	1 年以内	40.79	461,703.60
易门铜业有限公司	25,583,030.15	1 年以内	17.86	202,105.94
合计	143,275,838.99		100.00	1,131,879.13

续表:

单位名称	2019 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	29,866,843.49	1 年以内	100.00	370,348.86
合计	29,866,843.49		100.00	370,348.86

(三) 预付款项

1. 预付账款账龄

账龄	2021 年 9 月 30 日		
	账面价值		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,612,142.49	30.33	
1-2 年	6,000,000.00	69.67	
合计	8,612,142.49	100.00	

续表:

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面价值		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	6,008,470.08	100.00	
合计	6,008,470.08	100.00	

续表:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面价值		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	13,438.52	100.00	
合计	13,438.52	100.00	

2. 预付款项前五名情况

债务人名称	2021 年 9 月 30 日	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
香格里拉市土地开发投资有限责任公司	6,000,000.00	69.67	
云南电网有限责任公司迪庆供电局	2,487,281.92	28.88	
中国石化销售股份有限公司云南迪庆石油分公司	124,860.57	1.45	
合计	8,612,142.49	100.00	

续表:

债务人名称	2020 年 12 月 31 日	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
香格里拉市土地开发投资有限责任公司	6,000,000.00	99.86	
中国石化销售有限公司云南迪庆石油分公司	8,470.08	0.14	
合计	6,008,470.08	100.00	

续表:

债务人名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国石化销售股份有限公司云南迪庆石油分公司	10,000.00	74.41	
中国平安财产保险股份有限公司迪庆中心支公司	3,438.52	25.59	
合计	13,438.52	100.00	

(四) 其他应收款

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,317,585.43	102,740,000.00	1,000,000.00
合计	1,317,585.43	102,740,000.00	1,000,000.00

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	1,000,000.00	102,740,000.00	1,000,000.00
备用金	158,936.21		
代收代付	158,649.22	5,509,175.34	5,673,619.46
合计	1,317,585.43	108,249,175.34	6,673,619.46

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额			5,509,175.34	5,509,175.34
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回			5,509,175.34	5,509,175.34
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 9 月 30 日				

注: 香格里拉市地方税务局第三分局预缴税款 5,509,175.34 元, 账龄 5 年以上, 因账龄较长且前期判断无法收回或抵消以前年度预缴税款, 故全额计提坏账准备; 2021 年 8 月收回款项, 并转回已计提的坏账准备。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额			5,673,619.46	5,673,619.46
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回			164,444.12	164,444.12
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日			5,509,175.34	5,509,175.34

续表:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额				
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提			5,673,619.46	5,673,619.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日			5,673,619.46	5,673,619.46

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2021 年 9 月 30 日
1 年以内 (含 1 年)	317,585.43
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3-4 年 (含 4 年)	
4-5 年 (含 5 年)	
5 年以上	1,000,000.00
合计	1,317,585.43

续表:

账龄	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	101,740,000.00
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3-4 年 (含 4 年)	
4-5 年 (含 5 年)	1,000,000.00
5 年以上	5,509,175.34
合计	108,249,175.34

续表:

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	164,444.12
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3-4 年 (含 4 年)	1,000,000.00
4-5 年 (含 5 年)	
5 年以上	5,509,175.34
合计	6,673,619.46

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月变动金额			2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,509,175.34		5,509,175.34		
合计	5,509,175.34		5,509,175.34		

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表:

类别	2019 年 12 月 31 日	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,673,619.46		164,444.12		5,509,175.34
合计	5,673,619.46		164,444.12		5,509,175.34

续表:

类别	2018.12.31	2019 年度变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		5,673,619.46			5,673,619.46
合计		5,673,619.46			5,673,619.46

(5) 其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	2021 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
迪庆藏族自治州人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	1,000,000.00	5 年以上	75.90	
邵尉	员工备用金	50,000.00	1 年以内	3.79	
王启新	员工备用金	50,000.00	1 年以内	3.79	
李洁	员工备用金	40,000.00	1 年以内	3.04	
云南幸福家人餐饮有限公司	代付电费	20,200.55		1.53	
合计		1,160,200.55		88.05	

续表:

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	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
楚雄滇中有色金属有限责任公司	点价保证金	34,420,000.00	1 年以内	31.80	
云南铜业股份有限公司	点价保证金	34,000,000.00	1 年以内	31.41	
易门铜业有限公司	点价保证金	33,320,000.00	1 年以内	30.78	
香格里拉县地方税务局第三分局	预缴税款	5,509,175.34	5 年以上	5.09	5,509,175.34
迪庆藏族自治州人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	1,000,000.00	4 至 5 年	0.92	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	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
合计		108,249,175.34		100.00	5,509,175.34

续表:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	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
国家税务总局香格里拉市税务局	预缴税款	5,673,619.46	4 至 5 年	85.02	5,673,619.46
迪庆藏族自治州人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	1,000,000.00	3 至 4 年	14.98	
合计		6,673,619.46		100.00	5,673,619.46

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2021 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,728,567.26		69,728,567.26
自制半成品及在产品	2,392,403.43		2,392,403.43
库存商品	13,220,247.05		13,220,247.05
周转材料			
合计	85,341,217.74		85,341,217.74

续表:

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,795,326.06		61,795,326.06
自制半成品及在产品	2,775,211.29		2,775,211.29
库存商品	37,279,204.51	11,305,212.23	25,973,992.28
周转材料	72,466.53		72,466.53
合计	101,922,208.39	11,305,212.23	90,616,996.16

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日
----	------------------

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,171,019.63		54,171,019.63
自制半成品及在产品	8,635,044.52		8,635,044.52
库存商品	47,858,320.88	7,593,245.81	40,265,075.07
周转材料	55,239.92		55,239.92
合计	110,719,624.95	7,593,245.81	103,126,379.14

2. 存货跌价准备

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加		2021 年 1-9 月减少			2021 年 9 月 30 日
		本年计提数	其他增加	转回	转销	其他减少	
库存商品	11,305,212.23				11,305,212.23		
合计	11,305,212.23				11,305,212.23		

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加		2020 年度减少			2020 年 12 月 31 日
		本年计提数	其他增加	转回	转销	其他减少	
库存商品	7,593,245.81	3,711,966.42					11,305,212.23
合计	7,593,245.81	3,711,966.42					11,305,212.23

续表:

项目	2018.12.31	2019 年度增加		2019 年度减少			2019 年 12 月 31 日
		本年计提数	其他增加	转回	转销	其他减少	
库存商品		7,593,245.81					7,593,245.81
合计		7,593,245.81					7,593,245.81

(六) 其他流动资产

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税金			814,307.22
合计			814,307.22

(七) 固定资产

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	3,950,224,969.33	4,097,819,758.82	3,990,617,082.21
固定资产清理		128,507.04	40,197.33
合计	3,950,224,969.33	4,097,948,265.86	3,990,657,279.54

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

1. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2020 年 12 月 31 日	3,033,312,195.09	1,531,054,195.51	130,877,862.58	192,320,826.24	4,887,565,079.42
2、2021 年 1-9 月增加	225,168,429.27	18,833,555.27	-117,525,934.99	-51,583,525.82	74,892,523.73
(1) 购置		3,663,015.93		777,362.78	4,440,378.71
(2) 在建工程转入					
(3) 其他	225,168,429.27	15,170,539.34	-117,525,934.99	-52,360,888.60	70,452,145.02
3、2021 年 1-9 月减少					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2021 年 9 月 30 日	3,258,480,624.36	1,549,887,750.78	13,351,927.59	140,737,300.42	4,962,457,603.15
二、累计折旧					
1、2020 年 12 月 31 日	361,155,145.76	353,447,118.40	47,301,573.06	27,841,483.38	789,745,320.60
2、2021 年 1-9 月增加	140,449,417.00	99,783,828.24	-38,815,200.12	21,129,143.89	222,547,189.01
(1) 计提	109,413,734.88	98,740,078.10	1,064,235.42	13,329,140.61	222,547,189.01
(2) 其他	31,035,682.12	1,043,750.14	-39,879,435.54	7,800,003.28	
3、2021 年 1-9 月减少					
(1) 处置或报废					

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(2) 其他					
4、2021 年 9 月 30 日	501,604,562.76	452,766,480.99	8,486,372.94	48,970,627.27	1,011,828,043.96
三、减值准备					
1、2020 年 12 月 31 日					
2、2021 年 1-9 月增加		400,640.52		3,949.34	404,589.86
3、2021 年 1-9 月减少					
4、2021 年 9 月 30 日		400,640.52		3,949.34	404,589.86
四、账面价值					
1、2021 年 9 月 30 日	2,756,876,061.60	1,096,720,629.27	4,865,554.65	91,762,723.81	3,950,224,969.33
2、2020 年 12 月 31 日	2,672,157,049.33	1,177,607,077.11	83,576,289.52	164,479,342.86	4,097,819,758.82

注 1：固定资产本年增加的其他项目中除办公设备及其他新增弃置费用 70,452,145.02 元外，其余增减变动为公司“一期采选工程”项目验收后，对公司截止 5 月末“暂估资产”进行了拆分，并进行了资产正式转固，累计折旧的本年增加的其他项目中同步调整；

注 2：2021 年 9 月 5 日公司因泥石流自然灾害停工，于期后 2021 年 10 月 8 日逐步复工。涉及的资产损失及可获得的财产保险损失赔偿暂时无法可靠预计。

续表：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2019 年 12 月 31 日	2,841,894,282.19	1,447,008,663.14	130,001,756.39	79,883,061.95	4,498,787,763.67
2、2020 年度增加	191,417,912.90	84,458,660.57	876,106.19	113,249,394.19	390,002,073.85

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 购置		990,746.04	876,106.19	1,315,575.44	3,182,427.67
(2) 在建工程转入	191,417,912.90	83,467,914.53		111,933,818.75	386,819,646.18
(3) 其他					
3、2020 年度减少		413,128.20		811,629.90	1,224,758.10
(1) 处置或报废		375,628.20		811,629.90	1,187,258.10
(2) 其他		37,500.00			37,500.00
4、2020 年 12 月 31 日	3,033,312,195.09	1,531,054,195.51	130,877,862.58	192,320,826.24	4,887,565,079.42
二、累计折旧					
1、2019 年 12 月 31 日	231,677,852.01	227,217,866.79	31,928,331.05	17,346,631.61	508,170,681.46
2、2020 年度增加	129,477,293.75	126,557,151.61	15,373,242.01	11,265,900.16	282,673,587.53
(1) 计提	129,477,293.75	126,557,151.61	15,373,242.01	11,265,900.16	282,673,587.53
(2) 其他					
3、2020 年度减少		327,900.00		771,048.39	1,098,948.39
(1) 处置或报废		327,900.00		771,048.39	1,098,948.39
(2) 其他					
4、2020 年 12 月 31 日	361,155,145.76	353,447,118.40	47,301,573.06	27,841,483.38	789,745,320.60
三、减值准备					
1、2019 年 12 月 31 日					
2、2020 年度增加					
3、2020 年度减少					

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4、2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2020 年 12 月 31 日	2,672,157,049.33	1,177,607,077.11	83,576,289.52	164,479,342.86	4,097,819,758.82
2、2019 年 12 月 31 日	2,610,216,430.18	1,219,790,796.35	98,073,425.34	62,536,430.34	3,990,617,082.21

续表：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2018.12.31	2,669,713,031.63	1,385,569,006.89	123,444,104.93	65,844,399.05	4,244,570,542.50
2、2019 年度增加	172,181,250.56	61,439,656.25	7,554,466.26	14,359,495.64	255,534,868.71
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	172,181,250.56	61,439,656.25	7,554,466.26	14,359,495.64	255,534,868.71
(3) 其他					
3、2019 年度减少			996,814.80	320,832.74	1,317,647.54
(1) 处置或报废			996,814.80	320,832.74	1,317,647.54
(2) 其他					
4、2019 年 12 月 31 日	2,841,894,282.19	1,447,008,663.14	130,001,756.39	79,883,061.95	4,498,787,763.67
二、累计折旧					
1、2018.12.31	108,357,135.56	106,378,978.90	17,973,679.23	9,066,807.87	241,776,601.56
2、2019 年度增加	123,320,716.45	120,838,887.89	14,887,801.67	8,584,614.85	267,632,020.86

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
（1）计提	123,320,716.45	120,838,887.89	14,887,801.67	8,584,614.85	267,632,020.86
3、2019 年度减少			933,149.85	304,791.11	1,237,940.96
（1）处置或报废			933,149.85	304,791.11	1,237,940.96
4、2019 年 12 月 31 日	231,677,852.01	227,217,866.79	31,928,331.05	17,346,631.61	508,170,681.46
三、减值准备					
1、2018.12.31					
2、2019 年度增加					
3、2019 年度减少					
4、2019 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2019 年 12 月 31 日	2,610,216,430.18	1,219,790,796.35	98,073,425.34	62,536,430.34	3,990,617,082.21
2、2018.12.31	2,561,355,896.07	1,279,190,027.99	105,470,425.70	56,777,591.18	4,002,793,940.94

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	2020 年 12 月 31 日 账面原值	2020 年 12 月 31 日 累计折旧	2020 年 12 月 31 日减值准备	2020 年 12 月 31 日账面价值
办公设备	602,430.50	224,802.22		377,628.28
合计	602,430.50	224,802.22		377,628.28

续表

固定资产类别	2019 年 12 月 31 日 账面原值	2019 年 12 月 31 日 累计折旧	2019 年 12 月 31 日减值准备	2019 年 12 月 31 日账面价值
办公设备	1,183,169.56	580,739.06		602,430.50
合计	1,183,169.56	580,739.06		602,430.50

2. 未办妥产权证书的固定资产

项目	2021 年 9 月 30 日	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	439,487,181.40	正在办理中
合计	439,487,181.40	

3. 固定资产清理

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
办公设备及其他		128,507.04	40,197.33
机器设备			
合计		128,507.04	40,197.33

(八) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2021 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
普朗铜矿一期采选工程	21,365,599.74		21,365,599.74
云南省香格里拉县普朗铜金矿外围地质勘探	42,991,176.25		42,991,176.25
信息化建设项目	8,605,006.21		8,605,006.21
工程物资	11,158,271.99		11,158,271.99
合计	84,120,054.19		84,120,054.19

续表:

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
普朗铜矿一期采选工程	19,422,258.86		19,422,258.86
云南省香格里拉县普朗铜金矿外围地质勘探	40,941,558.80		40,941,558.80
信息化建设项目	8,417,006.21		8,417,006.21
工程物资	16,614,966.77		16,614,966.77
合计	85,395,790.64		85,395,790.64

续表：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
普朗铜矿一期采选工程	320,123,663.37		320,123,663.37
云南省香格里拉县普朗铜金矿外围地质勘探	40,941,558.80		40,941,558.80
信息化建设项目			
工程物资	36,590,019.05		36,590,019.05
合计	397,655,241.22		397,655,241.22

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(1) 在建工程变动情况

1) 2020 年 12 月 31 日至 2021 年 9 月 30 日在建工程变动

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加 额	2021 年 1-9 月转入固 定资产金额	2021 年 1-9 月其他 减少金额	2021 年 9 月 30 日
普朗铜矿一期采选工程	6,471,630,000.00	19,422,258.86	1,943,340.88			21,365,599.74
云南省香格里拉县普朗 铜金矿外围地质勘探	31,000,000.00	40,941,558.80	2,049,617.45			42,991,176.25
信息化建设项目	10,890,600.00	8,417,006.21	188,000.00			8,605,006.21
合计	6,513,520,600.00	68,780,823.87	4,180,958.33			72,961,782.20

续表:

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: 2021 年 1-9 月利息资本化金额	2021 年 1-9 月利息 资本化率	资金来源
普朗铜矿一期采选工程	78.92	99.80				银行贷款
云南省香格里拉县普朗 铜金矿外围地质勘探	138.68	100.00				企业自筹
信息化建设项目	79.01	80.00				企业自筹
合计						

注: 云南省香格里拉县普朗铜金矿外围地质勘探是经中铜同意实施的外围找探矿勘查项目, 目前公司只办理探矿权, 下一步将根据勘查结果办理探转采, 待后期办理探转采后再进行转固。

2) 2019 年 12 月 31 日至 2020 年 12 月 31 日在建工程变动

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加额	2020 年度转入固定 资产金额	2020 年度其他减少 金额	2020 年 12 月 31 日
普朗铜矿一期采选工程	6,471,630,000.00	320,123,663.37	86,118,241.67	386,819,646.18		19,422,258.86
云南省香格里拉县普朗 铜金矿外围地质勘探	31,000,000.00	40,941,558.80				40,941,558.80
信息化建设项目	10,890,600.00		8,417,006.21			8,417,006.21
合计	6,513,520,600.00	361,065,222.17	94,535,247.88	386,819,646.18		68,780,823.87

续表:

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: 2020 年度利息 资本化金额	2020 年度利息资本 化率	资金来源
普朗铜矿一期采选工程	77.91	99.80				银行贷款
云南省香格里拉县普朗 铜金矿外围地质勘探	132.07	100.00				企业自筹
信息化建设项目	77.29	77.00				企业自筹
合计						

3) 2018 年 12 月 31 日至 2019 年 12 月 31 日在建工程变动

项目名称	预算数	2018. 12. 31	2019 年度增加额	2019 年度转入固定资 产金额	2019 年度其他减 少金额	2019 年 12 月 31 日
普朗铜矿一期采选工程	6,471,630,000.00	432,578,111.70	228,120,040.72	284,747,676.40	55,826,812.65	320,123,663.37
云南省香格里拉县普朗 铜金矿外围地质勘探	31,000,000.00	26,752,605.87	31,482,272.42		17,293,319.49	40,941,558.80

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	预算数	2018. 12. 31	2019 年度增加额	2019 年度转入固定资 产金额	2019 年度其他减 少金额	2019 年 12 月 31 日
合计	6, 502, 630, 000. 00	459, 330, 717. 57	259, 602, 313. 14	284, 747, 676. 40	73, 120, 132. 14	361, 065, 222. 17

续表:

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: 2019 年度利息 资本化金额	2019 年度利息资本 化率	资金来源
普朗铜矿一期采选工程	71. 81	99. 80				银行贷款
云南省香格里拉县普朗 铜金矿外围地质勘探	132. 07	90. 55				企业自筹
合计						

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 工程物资

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加	2021 年 1-9 月减少	2021 年 9 月 30 日
专用材料	15,293,269.97		5,456,694.78	9,836,575.19
专用设备	1,321,696.80			1,321,696.80
合计	16,614,966.77		5,456,694.78	11,158,271.99

续表：

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-12 月增加	2020 年 1-12 月减少	2020 年 12 月 31 日
专用材料	35,264,781.57	7,093,873.75	27,065,385.35	15,293,269.97
专用设备	1,325,237.48	4,696,703.21	4,700,243.89	1,321,696.80
合计	36,590,019.05	11,790,576.96	31,765,629.24	16,614,966.77

续表：

项目	2018. 12. 31	2019 年 1-12 月增加	2019 年 1-12 月减少	2019 年 12 月 31 日
专用材料	296,135.64	75,686,743.20	40,718,097.27	35,264,781.57
专用设备	1,416,965.51		91,728.03	1,325,237.48
合计	1,713,101.15	75,686,743.20	40,809,825.30	36,590,019.05

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(九) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	土地使用权	非专利技术	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1、2020 年 12 月 31 日	108,306,339.50	7,158,593.37	1,214,996.59	146,169,349.77	262,849,279.23
2、2021 年 1-9 月增加					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、2021 年 1-9 月减少					
4、2021 年 9 月 30 日	108,306,339.50	7,158,593.37	1,214,996.59	146,169,349.77	262,849,279.23
二、累计摊销					
1、2020 年 12 月 31 日	7,428,336.11	1,966,534.61	958,796.08	15,790,032.87	26,143,699.67
2、2021 年 1-9 月增加	1,584,409.85	502,457.31	69,766.60	4,537,488.49	6,694,122.25
(1) 计提	1,584,409.85	502,457.31	69,766.60	4,537,488.49	6,694,122.25
3、2021 年 1-9 月减少					
4、2021 年 9 月 30 日	9,012,745.96	2,468,991.92	1,028,562.68	20,327,521.36	32,837,821.92
三、减值准备					
1、2020 年 12 月 31 日					
2、2021 年 1-9 月增加					
3、2021 年 1-9 月减少					

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	采矿权	合计
4、2021 年 9 月 30 日					
四、账面价值					
1、2021 年 9 月 30 日	99,293,593.54	4,689,601.45	186,433.91	125,841,828.41	230,011,457.31
2、2020 年 12 月 31 日	100,878,003.39	5,192,058.76	256,200.51	130,379,316.90	236,705,579.56

续表：

项目	土地使用权	非专利技术	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1、2019 年 12 月 31 日	108,306,339.50	7,158,593.37	1,214,996.59	140,226,044.81	256,905,974.27
2、2020 年度增加				5,943,304.96	5,943,304.96
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入				5,943,304.96	5,943,304.96
3、2020 年度减少					
4、2020 年 12 月 31 日	108,306,339.50	7,158,593.37	1,214,996.59	146,169,349.77	262,849,279.23
二、累计摊销					
1、2019 年 12 月 31 日	5,308,771.75	1,124,097.49	845,975.13	9,048,958.52	16,327,802.89
2、2020 年度增加	2,119,564.36	842,437.12	112,820.95	6,741,074.35	9,815,896.78
(1) 计提	2,119,564.36	842,437.12	112,820.95	6,741,074.35	9,815,896.78
3、2020 年度减少					

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	采矿权	合计
4、2020 年 12 月 31 日	7,428,336.11	1,966,534.61	958,796.08	15,790,032.87	26,143,699.67
三、减值准备					
1、2019 年 12 月 31 日					
2、2020 年度增加					
3、2020 年度减少					
4、2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2020 年 12 月 31 日	100,878,003.39	5,192,058.76	256,200.51	130,379,316.90	236,705,579.56
2、2019 年 12 月 31 日	102,997,567.75	6,034,495.88	369,021.46	131,177,086.29	240,578,171.38

续表：

项目	土地使用权	非专利技术	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1、2018.12.31	108,306,339.50	7,158,593.37	1,214,996.59	122,932,725.32	239,612,654.78
2、2019 年度增加				17,293,319.49	17,293,319.49
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入				17,293,319.49	17,293,319.49
3、2019 年度减少					
4、2019 年 12 月 31 日	108,306,339.50	7,158,593.37	1,214,996.59	140,226,044.81	256,905,974.27

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	采矿权	合计
二、累计摊销					
1、2018.12.31	3,189,207.39	281,660.39	733,154.18	4,190,830.21	8,394,852.17
2、2019 年度增加	2,119,564.36	842,437.10	112,820.95	4,858,128.31	7,932,950.72
(1) 计提	2,119,564.36	842,437.10	112,820.95	4,858,128.31	7,932,950.72
3、2019 年度减少					
4、2019 年 12 月 31 日	5,308,771.75	1,124,097.49	845,975.13	9,048,958.52	16,327,802.89
三、减值准备					
1、2018.12.31					
2、2019 年度增加					
3、2019 年度减少					
4、2019 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2019 年 12 月 31 日	102,997,567.75	6,034,495.88	369,021.46	131,177,086.29	240,578,171.38
2、2018.12.31	105,117,132.11	6,876,932.98	481,842.41	118,741,895.11	231,217,802.61

2. 未办妥产权证书的土地使用权

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	未办妥产权证书原因
土地使用权	99,293,593.54	100,878,003.39	102,997,567.75	正在办理中
合计	99,293,593.54	100,878,003.39	102,997,567.75	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十) 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加额	2021 年 1-9 月摊销额	2021 年 1-9 月其他减少额	2021 年 9 月 30 日	其他减少原因
香木公路	124,338,920.37		5,432,282.91		118,906,637.46	
尾矿库防渗设施	42,210,330.91	4,487,557.20	44,252,888.45		2,444,999.66	
合计	166,549,251.28	4,487,557.20	49,685,171.36		121,351,637.12	

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加额	2020 年度摊销额	2020 年度其他减少额	2020 年 12 月 31 日	其他减少原因
香木公路	131,581,964.25		7,243,043.88		124,338,920.37	
尾矿库防渗设施	47,469,254.91	7,391,929.96	12,650,853.96		42,210,330.91	
合计	179,051,219.16	7,391,929.96	19,893,897.84		166,549,251.28	

续表:

项目	2018. 12. 31	2019 年度增加额	2019 年度摊销额	2019 年度其他减少额	2019 年 12 月 31 日	其他减少原因
香木公路	137,369,284.26	1,407,689.85	7,195,009.86		131,581,964.25	
尾矿库防渗设施		56,232,473.03	8,763,218.12		47,469,254.91	
合计	137,369,284.26	57,640,162.88	15,958,227.98		179,051,219.16	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十一) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	262,038.03	2,164,488.73	2,691,940.01	17,946,266.70
预计负债	725,308.41	4,835,389.38		
合计	987,346.44	6,999,878.11	2,691,940.01	17,946,266.70

续表:

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣或应纳 税暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣或应纳 税暂时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	2,691,940.01	17,946,266.70	2,045,582.12	13,637,214.13
合计	2,691,940.01	17,946,266.70	2,045,582.12	13,637,214.13

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款		200,232,222.22	
合计		200,232,222.22	

(十三) 应付票据

类别	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	23,890,000.00	26,696,097.41	79,048,756.86
合计	23,890,000.00	26,696,097.41	79,048,756.86

(十四) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

账龄	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	260,587,909.00	92.15	339,423,679.60	94.31	325,477,886.67	90.31
1-2 年 (含 2 年)	7,900,147.86	2.79	17,261,284.72	4.80	29,572,487.94	8.21
2-3 年 (含 3 年)	12,852,259.42	4.55	2,486,002.12	0.69	5,150,461.97	1.43
3 年以上	1,429,409.53	0.51	718,572.57	0.20	167,201.72	0.05
合计	282,769,725.81	100.00	359,889,539.01	100.00	360,368,038.30	100.00

2. 账龄超过一年的重要应付账款

债权单位名称	2021 年 9 月 30 日	账龄	未偿还原因
中国二冶集团有限公司	3,849,755.71	2 至 3 年	未办理结算
河南长城信息技术有限公司	3,655,133.36	1 至 2 年	未办理结算
中石化工程建设有限公司	2,593,662.90	2 至 3 年	未办理结算
安徽科雷伯格胶辊有限公司	2,306,690.11	2 至 3 年	未办理结算
云南建投钢结构股份有限公司	1,839,014.14	1 至 2 年	未办理结算
湖南华楚项目管理有限公司	1,575,946.00	2 至 3 年	未办理结算
合计	15,820,202.22		

(十五) 预收款项

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款			177,500,337.99
合计			177,500,337.99

(十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
销售商品相关的合同负债	1,687,860.00		
合计	1,687,860.00		

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加	2021 年 1-9 月减少	2021 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	3,108,102.60	152,956,145.76	96,891,268.97	59,172,979.39

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增 加	2021 年 1-9 月减 少	2021 年 9 月 30 日
二、离职后福利-设定提存计划		22,736,965.53	22,736,965.53	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	3,108,102.60	175,693,111.29	119,628,234.50	59,172,979.39

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	456,654.43	198,735,447.71	196,083,999.54	3,108,102.60
二、离职后福利-设定提存计划		11,581,097.77	11,581,097.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	456,654.43	210,316,545.48	207,665,097.31	3,108,102.60

续表:

项目	2018.12.31	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	583,146.42	169,182,641.48	169,309,133.47	456,654.43
二、离职后福利-设定提存计划		24,818,336.77	24,818,336.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	583,146.42	194,000,978.25	194,127,470.24	456,654.43

2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加	2021 年 1-9 月减少	2021 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	117,610,447.91	62,170,447.91	55,440,000.00
二、职工福利费		13,818,239.96	13,818,239.96	
三、社会保险费		7,618,579.31	7,618,579.31	
其中:医疗保险费		6,952,395.41	6,952,395.41	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加	2021 年 1-9 月 减少	2021 年 9 月 30 日
工伤保险费		600,018.98	600,018.98	
生育保险费		110.84	110.84	
其他		66,054.08	66,054.08	
四、住房公积金		11,111,193.12	11,111,193.12	
五、工会经费和职工教育经费	3,108,102.60	2,797,685.46	2,172,808.67	3,732,979.39
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,108,102.60	152,956,145.76	96,891,268.97	59,172,979.39

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		140,005,447.27	140,005,447.27	
二、职工福利费		26,046,931.35	26,046,931.35	
三、社会保险费		11,736,770.67	11,736,770.67	
其中: 医疗保险费		11,641,928.55	11,641,928.55	
工伤保险费		10,575.68	10,575.68	
生育保险费		588.94	588.94	
其他		83,677.50	83,677.50	
四、住房公积金		14,669,226.40	14,669,226.40	
五、工会经费和职工教育经费	456,654.43	6,277,072.02	3,625,623.85	3,108,102.60
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	456,654.43	198,735,447.71	196,083,999.54	3,108,102.60

续表:

项目	2018. 12. 31	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	126,120,000.00	126,120,000.00	
二、职工福利费		14,436,750.65	14,436,750.65	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018.12.31	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
三、社会保险费		11,597,718.00	11,597,718.00	
其中：医疗保险费		10,667,718.78	10,667,718.78	
工伤保险费		798,000.53	798,000.53	
生育保险费		131,998.69	131,998.69	
其他				
四、住房公积金		12,075,008.72	12,075,008.72	
五、工会经费和职工教育经费	583,146.42	4,953,164.11	5,079,656.10	456,654.43
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	583,146.42	169,182,641.48	169,309,133.47	456,654.43

3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加	2021 年 1-9 月减少	2021 年 9 月 30 日
一、基本养老保险	-	14,159,355.12	14,159,355.12	
二、失业保险费		389,074.01	389,074.01	
三、企业年金缴费	-	8,188,536.40	8,188,536.40	
合计	-	22,736,965.53	22,736,965.53	

续表：

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		1,618,648.66	1,618,648.66	
二、失业保险费		39,921.15	39,921.15	
三、企业年金缴费		9,922,527.96	9,922,527.96	
合计		11,581,097.77	11,581,097.77	

注：根据《关于阶段性减免企业社会保险的通知》（人社部发〔2020〕11号）规定“自 2020 年 2 月起至 2020 年 12 月阶段性减免企业基本养老保险、失业保险、工伤保险（以下称三项社会保险）单位缴费部分。”故公司 2020 年公司社会保险发生额较小。

续表：

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018. 12. 31	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		15,989,852.63	15,989,852.63	
二、失业保险费		409,911.60	409,911.60	
三、企业年金缴费		8,418,572.54	8,418,572.54	
合计		24,818,336.77	24,818,336.77	

(十八) 应交税费

1. 应交税费明细表

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	9,210,962.15	13,634,671.83	358,667.63
环境保护税	1,439.66	7,333.58	3,211.05
资源税	7,156,499.82	7,784,823.52	21,590,876.86
企业所得税	38,107,515.39	42,976,575.32	1,977,390.00
城市维护建设税	89,478.84	136,346.72	
房产税	59,676.03		
土地使用税	5,497.44		
个人所得税	21,233.27	4,707,167.45	3,723,192.82
教育费附加	447,394.22	681,733.58	
其他税费	1,301,759.95	339,509.50	183,286.90
合计	56,401,456.77	70,268,161.50	27,836,625.26

(十九) 其他应付款

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息			2,695,702.08
应付股利		295,000,000.00	
其他应付款	10,945,926.15	8,971,359.03	14,914,170.02
合计	10,945,926.15	303,971,359.03	17,609,872.10

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息			2,695,702.08
合计			2,695,702.08

2. 应付股利

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应付股利分类

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
普通股股利		295,000,000.00	
合计		295,000,000.00	

(2) 应付股利明细表

单位名称	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	股利类型
云南铜业(集团)有限公司		112,778,500.00	普通股股利
云南铜业股份有限公司		147,529,500.00	普通股股利
云南黄金矿业集团股份有限公司		34,692,000.00	普通股股利
合计		295,000,000.00	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	6,151,556.56	2,846,000.00	1,661,500.00
往来款	2,246,674.06	3,577,663.50	11,195,069.54
党建工作经费	2,545,695.53	2,545,695.53	2,053,850.48
其他	2,000.00	2,000.00	3,750.00
合计	10,945,926.15	8,971,359.03	14,914,170.02

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	150,901,311.21	1,563,595.10	41,100,000.00
一年内到期的应付债券			
一年内到期的长期应付款		96,447.72	96,447.72
一年内到期的其他长期负债			
合计	150,901,311.21	1,660,042.82	41,196,447.72

(二十一) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税	219,421.80		
合计	219,421.80		

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十二) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	长期借款		2021 年 1-9 月 利率区间 (%)
	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	
质押借款			
抵押借款	558,368,927.15	658,368,927.15	3.85
保证借款		450,000,000.00	3.80
信用借款	150,000,000.00	250,000,000.00	3.50
合计	708,368,927.15	1,358,368,927.15	

续表:

项目	长期借款		2020 年度利率区 间 (%)
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	
质押借款			
抵押借款	658,368,927.15	859,368,927.15	3.85
保证借款	450,000,000.00	900,000,000.00	3.80
信用借款	250,000,000.00		3.50
合计	1,358,368,927.15	1,759,368,927.15	

续表

项目	长期借款		2019 年度利 率区间 (%)
	2019 年 12 月 31 日	2018.12.31	
质押借款			
抵押借款	859,368,927.15	1,119,960,755.78	4.90
保证借款	900,000,000.00	1,130,693,656.68	4.90
信用借款			
合计	1,759,368,927.15	2,250,654,412.46	

2. 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
中国建设银行股份有限公司迪庆分行	558,368,927.15	采矿权 (C1000002015103210139991)
合计	558,368,927.15	

(二十三) 长期应付款

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加	2021 年 1-9 月减少	2021 年 9 月 30 日
长期应付款	19,579.62		19,579.62	
专项应付款				
合计	19,579.62		19,579.62	

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	104,931.58		85,351.96	19,579.62
专项应付款				
合计	104,931.58		85,351.96	19,579.62

续表:

项目	2018.12.31	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	285,383,027.64		285,278,096.06	104,931.58
专项应付款				
合计	285,383,027.64		285,278,096.06	104,931.58

1. 长期应付款

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
融资租入固定资产		19,579.62	104,931.58
合计		19,579.62	104,931.58

(二十四) 预计负债

1. 明细情况

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
矿山环境综合治理费	72,909,163.58			固定资产和矿区权益弃置义务
合计	72,909,163.58			

2. 形成原因: 企业承担的环境保护和生态恢复等义务支出属弃置费用, 以前年度按当年环境治理实际发生额计入当期损益, 2021 年度根据《企业会计准则第 13 号-或有事项》, 按照现值计算确定应计固定资产成本的金额和相应的预计负债, 在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用计入财务费用。

(二十五) 实收资本

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投资者名称	2020 年 12 月 31 日		2021 年 1-9 月增加	2021 年 1-9 月减少	2021 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南铜业(集团)有限公司	744,800,683.00	38.23			744,800,683.00	38.23
云南铜业股份有限公司	974,299,821.00	50.01			974,299,821.00	50.01
云南黄金矿业集团股份有限公司	229,109,496.00	11.76			229,109,496.00	11.76
合计	1,948,210,000.00	100.00			1,948,210,000.00	100.00

续表:

投资者名称	2019 年 12 月 31 日		2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南铜业(集团)有限公司	744,800,683.00	38.23			744,800,683.00	38.23
云南铜业股份有限公司	974,299,821.00	50.01			974,299,821.00	50.01
云南黄金矿业集团股份有限公司	229,109,496.00	11.76			229,109,496.00	11.76
合计	1,948,210,000.00	100.00			1,948,210,000.00	100.00

续表:

投资者名称	2018.12.31		2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南铜业(集团)有限公司	744,800,683.00	38.23			744,800,683.00	38.23
云南铜业股份有限公司	974,299,821.00	50.01			974,299,821.00	50.01
云南黄金矿业集团股份有限公司	229,109,496.00	11.76			229,109,496.00	11.76
合计	1,948,210,000.00	100.00			1,948,210,000.00	100.00

(二十六) 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加数	2021 年 1-9 月减少数	2021 年 9 月 30 日
其他资本公积	292,000.00			292,000.00
合计	292,000.00			292,000.00

续表:

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加数	2020 年度减少数	2020 年 12 月 31 日
其他资本公积	267,000.00	25,000.00		292,000.00
合计	267,000.00	25,000.00		292,000.00

续表:

项目	2018.12.31	2019 年度增加数	2019 年度减少数	2019 年 12 月 31 日
其他资本公积		267,000.00		267,000.00
合计		267,000.00		267,000.00

(二十七) 专项储备

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加数	2021 年 1-9 月减少数	2021 年 9 月 30 日
安全生产费	224,968,923.45	66,417,042.65	47,114,900.97	244,271,065.13
合计	224,968,923.45	66,417,042.65	47,114,900.97	244,271,065.13

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加数	2020 年度减少数	2020 年 12 月 31 日
安全生产费	147,382,149.63	122,276,117.09	44,689,343.27	224,968,923.45
合计	147,382,149.63	122,276,117.09	44,689,343.27	224,968,923.45

续表:

项目	2018.12.31	2019 年度增加数	2019 年度减少数	2019 年 12 月 31 日
安全生产费	68,063,026.12	88,031,061.86	8,711,938.35	147,382,149.63
合计	68,063,026.12	88,031,061.86	8,711,938.35	147,382,149.63

(二十八) 盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-9 月增加数	2021 年 1-9 月减少数	2021 年 9 月 30 日
法定盈余公积	159,295,863.77			159,295,863.77
合计	159,295,863.77			159,295,863.77

续表:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加数	2020 年度减少数	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	77,294,644.23	82,001,219.54		159,295,863.77
合计	77,294,644.23	82,001,219.54		159,295,863.77

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续表：

项目	2018.12.31	2019 年度增加数	2019 年度减少数	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,517,332.69	49,777,311.54		77,294,644.23
合计	27,517,332.69	49,777,311.54		77,294,644.23

(二十九) 未分配利润

项目	2021 年 1-9 月金额	2020 年金额	2019 年金额
上年年末未分配利润	424,243,581.84	481,232,606.03	166,176,802.18
加：会计政策变更			
前期差错更正			
其他			
本年年初余额	424,243,581.84	481,232,606.03	166,176,802.18
本年增加额	832,749,614.78	820,012,195.35	497,773,115.39
其中：本年净利润转入	832,749,614.78	820,012,195.35	497,773,115.39
其他调整因素			
本年减少额		877,001,219.54	182,717,311.54
其中：本年提取盈余公积数		82,001,219.54	49,777,311.54
本年提取一般风险准备			
本年分配现金股利数		795,000,000.00	132,940,000.00
转增资本			
其他减少			
年末未分配利润	1,256,993,196.62	424,243,581.84	481,232,606.03

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(三十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、成本明细情况

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	2, 234, 653, 732. 84	960, 755, 758. 15	2, 686, 668, 881. 96	1, 244, 700, 787. 30	2, 049, 440, 727. 07	1, 081, 536, 519. 92
铜精矿含铜	1, 925, 849, 857. 76	823, 601, 834. 46	2, 289, 295, 441. 65	1, 060, 602, 539. 34	1, 793, 793, 779. 62	946, 650, 190. 08
铜精矿含金	221, 157, 830. 52	94, 579, 540. 66	363, 207, 980. 11	168, 269, 808. 70	230, 824, 547. 84	121, 797, 920. 93
铜精矿含银	27, 590, 813. 03	11, 799, 385. 16	34, 165, 460. 20	15, 828, 439. 26	24, 822, 399. 61	13, 088, 408. 91
钼精矿	60, 055, 231. 53	30, 774, 997. 87				
2. 其他业务小计	7, 459, 531. 08	5, 453, 585. 81	12, 180, 437. 43	7, 466, 892. 24	7, 490, 001. 77	4, 330, 664. 40
材料销售	1, 263, 214. 69	925, 831. 86	2, 807, 465. 30	1, 378, 151. 63	2, 828, 355. 42	38, 194. 32
经营租赁	910, 639. 08	462, 640. 24	1, 138, 208. 48	654, 031. 64	340, 518. 73	
水电费	3, 652, 941. 47	2, 999, 254. 98	5, 084, 252. 70	4, 609, 465. 34	3, 928, 723. 07	3, 485, 021. 47
其他	1, 632, 735. 84	1, 065, 858. 73	3, 150, 510. 95	825, 243. 63	392, 404. 55	807, 448. 61
合计	2, 242, 113, 263. 92	966, 209, 343. 96	2, 698, 849, 319. 39	1, 252, 167, 679. 54	2, 056, 930, 728. 84	1, 085, 867, 184. 32

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十一) 税金及附加

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
环境保护税	8,133.55	45,395.85	3,951.92
城市维护建设税	1,884,665.25	2,099,522.52	1,351,648.05
教育费附加	9,423,326.34	10,497,612.56	6,758,240.25
资源税	105,038,339.57	110,691,727.36	86,518,377.74
房产税	179,028.11	181,164.16	8,544.16
土地使用税	16,492.30	16,674.20	727.66
车船使用税	27,461.10	44,841.65	43,869.90
印花税	976,714.80	1,720,089.60	925,931.70
合计	117,554,161.02	125,297,027.90	95,611,291.38

(三十二) 销售费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
运输费		75,500,402.24	63,439,842.96
职工薪酬	2,062,775.94	1,685,524.20	1,203,211.63
折旧费	5,610.28	14,918.17	51,631.48
业务经费	3,911.90	6,460.30	5,196.00
修理费	-	1,194.70	2,991.15
其他	282,885.36	389,534.53	821,317.65
合计	2,355,183.48	77,598,034.14	65,524,190.87

注：根据新收入准则及相关规定，公司对与履行客户合同相关的运输活动识别为产品销售合同履约成本，自 2021 年 1 月 1 日起调整营业成本列报。

(三十三) 管理费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	56,444,902.41	84,239,805.64	78,450,129.74
折旧费	10,442,210.31	9,573,485.94	7,431,847.70
长期待摊费用摊销	5,432,282.91	7,243,043.88	7,195,009.86
保险费	2,487,812.51	2,173,637.46	1,165,518.64
物业管理费	2,084,579.12	958,609.75	360,153.75
无形资产摊销	1,958,891.15	3,035,681.03	3,035,681.00
机物料消耗	699,381.63	2,085,875.99	1,434,518.83
差旅费	587,119.11	829,096.00	1,261,323.01

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
业务招待费	151,803.26	262,417.83	316,476.82
办公费	143,392.96	304,475.75	738,698.96
修理费	136,314.16	1,355,752.59	500,573.53
诉讼费	97,453.00	147,776.25	
聘请中介机构费	59,405.94	311,879.49	4,716.98
会议费	13,113.78	26,516.52	81,725.33
咨询费	-	1,322,272.35	356,832.78
其他	7,097,332.66	17,061,306.15	17,321,829.30
合计	87,835,994.91	130,931,632.62	119,655,036.23

(三十四) 研发费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
原料消耗	13,645,944.76	5,026,994.29	7,335,337.08
人工费用	15,461,695.59	13,079,468.14	
折旧	617,672.87	1,508,805.55	
外委费用	1,929,499.55	13,198,668.78	6,533,018.81
差旅费	63,796.05	98,968.17	43,602.65
其他	1,022,825.15	218,993.44	178,345.67
合计	32,741,433.97	33,131,898.37	14,090,304.21

(三十五) 财务费用

类别	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
利息支出	33,663,192.30	75,339,468.08	122,247,417.81
减：利息收入	1,685,279.15	2,785,992.25	3,617,352.03
汇兑损益			
其他	3,344,182.13	2,332,375.78	79,998.64
合计	35,322,095.28	74,885,851.61	118,710,064.42

(三十六) 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
个税手续费返还	94,237.77		
合计	94,237.77		

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
持有至到期投资在持有期间的投资收益			1,671,643.81
合计			1,671,643.81

(三十八) 信用减值损失

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	5,298,724.17	-597,086.15	-6,043,968.32
合计	5,298,724.17	-597,086.15	-6,043,968.32

(三十九) 资产减值损失

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失		-3,711,966.42	-7,593,245.81
固定资产减值损失	-404,589.86		
合计	-404,589.86	-3,711,966.42	-7,593,245.81

(四十) 营业外收入

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	计入 2021 年 1-9 月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			8,686.26	
违约赔偿收入	112,375.66	115,345.13		112,375.66
其他	80.54	739,476.26	400,279.00	80.54
合计	112,456.20	854,821.39	408,965.26	112,456.20

(四十一) 营业外支出

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	计入 2021 年 1-9 月非经常性损益的金额
停工损失	25,490,594.06			25,490,594.06
非流动资产毁损报废损失	128,507.04		62,064.95	128,507.04
对外捐赠支出	750,000.00	905,400.00	186,250.00	750,000.00
合计	26,369,101.10	905,400.00	248,314.95	26,369,101.10

注：停工损失系 2021 年 9 月 5 日出矿口发生泥石流停工，至 2021 年 10 月 8 日逐步复工，9 月发生的人工成本和折旧等固定支出按期间计算调整至停工损失。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用:

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	1,704,593.57	181,111,726.57	49,940,204.13
递延所得税调整	144,372,570.13	-646,357.89	-2,045,582.12
合计	146,077,163.70	180,465,368.68	47,894,622.01

2. 所得税费用会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-9 月
利润总额	978,826,778.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	146,824,016.78
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	932,561.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	336,479.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,895,321.25
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-4,911,215.10
所得税费用	146,077,163.70

(四十三) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
保证金及押金	9,796,243.49	1,000,000.00	1,140,000.00
政府补助	6,693,592.04	4,012,862.28	287,361.98
利息收入	1,429,584.52	1,900,845.82	2,620,053.34
往来款	577,885.67	3,717,412.97	3,998,432.28
电费	335,968.35	491,536.36	818,346.77
代收代付款	312,718.30	514,851.83	531,102.04
归还备用金	119,064.38	481,490.30	240,836.67
其他	91,943.00	484,278.20	509,542.55
合计	19,356,999.75	12,603,277.76	10,145,675.63

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
保证金及押金	6,070,000.00	124,295.14	220,000.00
往来款	1,146,452.00	19,002,163.33	16,892,992.55
差旅费	902,235.81	1,256,853.76	1,673,605.24
日常费用	754,192.28	2,257,450.62	1,564,051.48
捐赠支出	745,000.00	670,000.00	158,000.00
备用金	440,000.00	533,524.00	421,776.15
代收代付	130,496.01	542,398.98	1,422,713.60
其他	211,901.90	1,226,347.82	944,896.88
合计	10,400,278.00	25,613,033.65	23,298,035.90

3. 收到的其他与投资活动相关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
点价保证金	281,740,000.00	269,970,000.00	59,290,000.00
合计	281,740,000.00	269,970,000.00	59,290,000.00

4. 支付的其他与投资活动相关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
点价保证金	180,000,000.00	371,710,000.00	58,990,000.00
合计	180,000,000.00	371,710,000.00	58,990,000.00

5. 支付的其他与筹资活动相关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
支付融资租赁租金	153,181.67	96,447.72	410,783,781.12
担保费	1,731,250.00	1,462,500.00	
合计	1,884,431.67	1,558,947.72	410,783,781.12

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	832,749,614.78	820,012,195.35	497,773,115.39
加: 资产减值损失	-10,900,622.37	3,711,966.42	7,593,245.81

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
信用减值损失	-5,298,724.17	597,086.15	6,043,968.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	222,547,189.01	282,673,587.53	267,632,020.86
使用权资产摊销			
无形资产摊销	6,694,122.25	9,815,896.78	7,932,950.72
长期待摊费用摊销	49,685,171.36	19,893,897.84	15,958,227.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	128,507.04		53,378.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	33,663,192.30	75,339,468.08	122,247,417.81
投资损失(收益以“-”号填列)			-1,671,643.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,704,593.57	-646,357.89	-2,045,582.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	16,580,990.65	8,797,416.56	-27,027,245.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-67,204,544.75	-220,979,582.94	218,915,793.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,331,751.99	28,204,061.19	162,057,970.98
其他		77,586,773.82	79,319,123.51
经营活动产生的现金流量净额	1,057,017,737.68	1,105,006,408.89	1,354,782,742.89
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	192,548,975.91	61,117,327.79	71,731,106.26
减: 现金的年初余额	61,117,327.79	71,731,106.26	55,122,056.60
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	131,431,648.12	-10,613,778.47	16,609,049.66

2. 现金及现金等价物的构成

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
①现金	192,548,975.91	61,117,327.79	71,731,106.26
其中:库存现金	2,188.12	4,068.63	28,272.48
可随时用于支付的银行存款	192,546,787.79	61,113,259.16	71,702,833.78
可随时用于支付的其他货币资金			
②现金等价物			
其中:3 个月内到期的债券投资			
③年末现金及现金等价物余额	192,548,975.91	61,117,327.79	71,731,106.26

(四十五) 所有权受限资产

所有权受到限制的资产类别	2021 年 9 月 30 日	受限原因
货币资金	90,087,540.48	土地复垦保证金
无形资产	125,841,828.41	采矿权抵押借款
合计	215,929,368.89	

续表:

所有权受到限制的资产类别	2020 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	89,306,819.18	土地复垦保证金
固定资产	377,628.28	融资租赁固定资产
无形资产	130,379,316.90	采矿权抵押借款
合计	220,063,764.36	

续表:

所有权受到限制的资产类别	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	101,707,772.09	土地复垦保证金
固定资产	602,430.50	融资租赁固定资产
无形资产	140,226,044.81	采矿权抵押借款
合计	242,536,247.40	

八、或有事项

截至 2021 年 9 月 30 日,本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至审计报告日,本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
云南铜业股份有限公司	云南昆明	有色金属冶炼	169,967.856	50.01	50.01

注：本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

2. 其他关联方

关联方名称	关联方类型
云南黄金矿业集团股份有限公司	本公司的股东
云南铜业(集团)有限公司	本公司的股东
云南楚雄矿冶有限公司机械制造分公司	受同一控制人控制
中铜国际贸易集团有限公司	受同一控制人控制
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	受同一控制人控制
易门铜业有限公司	受同一控制人控制
楚雄滇中有色金属有限责任公司	受同一控制人控制
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	受同一控制人控制
中国有色金属工业昆明勘察设计院	受最终控制方控制
中铝润滑科技有限公司	受最终控制方控制
中铝万成山东建设有限公司	受最终控制方控制
中铝国际(天津)建设有限公司	受最终控制方控制
昆明冶金研究院有限公司	受最终控制方控制
中铝物流集团有限公司	受最终控制方控制
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	受最终控制方控制
云南铜业地产物业服务有限公司	受最终控制方控制
中色十二冶金建设有限公司西南分公司	受最终控制方控制
中铝保险经纪(北京)股份有限公司	受最终控制方控制
中铝山西铝业有限公司	受最终控制方控制
中国云南国际经济技术合作有限公司	受最终控制方控制
杭州耐特阀门股份有限公司	受最终控制方控制
深圳开投美巢家居有限公司	受最终控制方控制
云南冶金昆明重工有限公司	受最终控制方控制
河南长兴实业有限公司	受最终控制方控制

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	关联方类型
中铝工业服务有限公司宁国分公司	受最终控制方控制
中铝工业服务有限公司西宁分公司	受最终控制方控制
中铝工业服务有限公司云南分公司	受最终控制方控制
云南省有色金属及制品质量监督检验站	受最终控制方控制
中铝智能（杭州）安全科学研究院有限公司	受最终控制方控制
山东铝业有限公司	受最终控制方控制
中色十二冶金建设有限公司安装公司	受最终控制方控制
中铝工业服务有限公司	受最终控制方控制
云南省冶金医院	受最终控制方控制
河南长城信息技术有限公司	受最终控制方控制
中铝融资租赁有限公司	受最终控制方控制
广西中铝建设监理咨询有限公司云南分公司	受最终控制方控制
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	受最终控制方控制
湖南华楚项目管理有限公司	受最终控制方控制
拉萨天利矿业有限公司	受最终控制方控制
香格里拉市鼎立矿业有限责任公司	受最终控制方控制
云南驰宏锌锗股份有限公司	受最终控制方控制
长沙有色冶金设计研究院有限公司	受最终控制方控制
中国有色金属工业六冶西南分公司	受最终控制方控制
中铝贵州工业服务有限公司	受最终控制方控制
中国铜业有限公司	受最终控制方控制
中色十二冶金建设有限公司	受最终控制方控制
昆明勘察院科技开发有限公司	受最终控制方控制
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	受最终控制方控制
云南科力环保股份公司	受最终控制方控制
中铝智能（杭州）安全科学研究院有限公司	受最终控制方控制
山东铝业有限公司	受最终控制方控制
云南铜业地产物业服务有限公司香格里拉市分公司	受最终控制方控制
中色十二冶金建设有限公司安装分公司	受最终控制方控制

（二） 关联交易

1. 购买商品（接受劳务）

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方类型及关联方名称	2021 年 1-9 月金 额	2020 年度金额	2019 年度金额
云南楚雄矿冶有限公司机械制造分公司	55,243,858.61	68,925,798.87	66,515,598.04
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	16,594,646.20	42,593,711.53	92,680,224.58
中铝润滑科技有限公司	9,350,511.11	9,669,827.76	17,164,446.77
中铝万成山东建设有限公司	8,991,549.66	9,298,838.18	13,483,089.47
中铝国际(天津)建设有限公司	8,978,124.66	35,812,707.53	53,711,266.06
昆明冶金研究院有限公司	8,663,791.66	3,722,908.50	13,482,738.22
中铝物流集团有限公司	7,974,225.40		
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	7,878,904.29	15,102,407.29	8,050,092.27
云南铜业地产物业服务有限公司	4,243,738.12	3,547,809.52	4,141,962.33
中色十二冶金建设有限公司西南分公司	2,587,441.63		9,885,098.61
中铝保险经纪(北京)股份有限公司	2,424,012.98		
中铝山西铝业有限公司	1,449,557.52	2,415,929.20	1,437,061.34
中国云南国际经济技术合作有限公司	1,409,237.71	740,515.85	25,877.88
杭州耐特阀门股份有限公司	800,442.48	800,442.48	
深圳开投美巢家居有限公司	752,752.21		
云南冶金昆明重工有限公司	654,473.97		
河南长兴实业有限公司	619,070.81		
中铝工业服务有限公司宁国分公司	597,023.84	2,007,079.65	
中铝工业服务有限公司西宁分公司	511,362.39	2,455,663.73	
中铝工业服务有限公司云南分公司	181,681.42	5,684,056.63	5,757,603.47
云南省有色金属及制品质量监督检验站	150,943.36	8,490.57	
中铝智能(杭州)安全科学研究院有限公司	78,185.84		
山东铝业有限公司	60,556.29		
中铜国际贸易集团有限公司	2,460.00	491,494.69	
云南铜业(集团)有限公司			50,822,962.00
中色十二冶金建设有限公司安装公司		12,504,443.42	24,929,423.46
中铝工业服务有限公司		4,483,964.60	3,503,297.80
云南省冶金医院		1,133,013.00	
河南长城信息技术有限公司		954,467.63	1,057,177.30
中铝融资租赁有限公司		116,027.34	18,805.62
广西中铝建设监理咨询有限公司云南分公司			294,967.96

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方类型及关联方名称	2021 年 1-9 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司			400,783.82
湖南华楚项目管理有限公司			1,086,351.86
拉萨天利矿业有限公司			522,123.92
香格里拉市鼎立矿业有限责任公司			25,877.88
云南驰宏锌锗股份有限公司			943.4
长沙有色冶金设计研究院有限公司			2,198,275.23
中国有色金属工业六冶西南分公司			39,720,153.33
中铝贵州工业服务有限公司			893,628.32
合计	140,198,552.16	222,469,597.97	411,809,830.94

2. 销售商品（提供劳务）

关联方类型及关联方名称	2021 年 1-9 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额
云南铜业股份有限公司		1,132,075.48	652,476,974.01
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	808,993,072.55	933,169,252.78	
易门铜业有限公司	634,088,124.34	877,482,687.85	682,285,736.90
楚雄滇中有色金属有限责任公司	731,517,304.42	876,016,941.33	714,678,016.16
中国铜业有限公司	1,603,773.58	1,603,773.59	
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	186,957.37	287,056.50	
中色十二冶金建设有限公司		83,518.69	
中铝国际（天津）建设有限公司	43,000.71	60,925.44	
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	5,160.56	49,572.44	56,677.86
云南铜业地产物业服务有限公司	166,139.48	9,169.35	6,465.06
中铝万成山东建设有限公司	3,630.98	2,287.61	2,654.87
河南长城信息技术有限公司	695.53	1,800.98	5,370.36
合计	2,176,607,859.52	2,689,899,062.04	2,049,511,895.22

3. 关联方担保

担保方名称	被担保方名称	2021 年 9 月 30 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南铜业（集团）有限公司	云南迪庆有色金属有限责任公司	97,500,000.00	2016.6.29	2024.6.29	否
云南黄金矿业集团股份有限公司		30,000,000.00	2016.6.29	2024.6.29	否

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表

担保方名称	被担保方名称	2020 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南铜业(集团)有限公司	云南迪庆有色金属有限责任公司	292,500,000.00	2016.6.29	2024.6.29	否
云南黄金矿业集团股份有限公司		90,000,000.00	2016.6.29	2024.6.29	否

注:2016 年 6 月 29 日的建设银行借款系股东担保加资产抵押,2020 年 9 月 18 日经建设银行信用额度审批批复,将授信方案中的存量固定资产贷款担保方式由“股东按持股比例提供全程第三方连带责任担保,以项目采矿权最高额抵押作为风险缓释措施”变更为“采矿权最高额抵押作为担保措施,撤销股东按持股比例提供全程第三方连任担保”。

续表

担保方名称	被担保方名称	2019 年 12 月 31 日担保余额	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
云南铜业（集团）有 限公司	云南迪庆有色金 属有限责任公司	585,304,802.65	2016.11.24	2028.11.24	否
		585,000,000.00	2016.6.29	2024.6.29	否
云南黄金矿业集团股 份有限公司		180,093,785.43	2016.11.24	2028.11.24	否
		180,000,000.00	2016.6.29	2024.6.29	否

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
云南铜业股份有限公司西南铜业分公司	121,479,420.30	59,249,315.66	29,866,843.49
楚雄滇中有色金属有限责任公司	91,588,880.94	58,443,493.18	
易门铜业有限公司		25,583,030.15	
合计	213,068,301.24	143,275,838.99	29,866,843.49

2. 关联方其他应收款

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
云南铜业股份有限公司		34,000,000.00	
易门铜业有限公司		33,320,000.00	

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
楚雄滇中有色金属有限责任公司		34,420,000.00	
合计		101,740,000.00	

3. 关联方预收款项

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
易门铜业有限公司			44,247,787.61
楚雄滇中有色金属有限责任公司			112,832,157.34
合计			157,079,944.95

4. 关联方应付账款

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中铝国际（天津）建设有限公司	31,642,570.07	35,812,707.53	25,019,398.41
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	23,651,899.18	24,834,345.66	36,439,971.33
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	12,242,805.84	8,289,385.72	3,254,420.00
云南楚雄矿冶有限公司机械制造分公司	10,162,580.00	13,904,079.55	13,041,400.05
中铝万成山东建设有限公司	4,933,898.53	3,576,693.28	2,786,385.42
河南长城信息技术有限公司	3,655,133.36	3,655,919.31	2,581,405.95
中色十二冶金建设有限公司	3,348,621.34	4,784,973.70	
昆明冶金研究院有限公司	3,059,073.04	2,716,646.75	2,850,657.23
云南铜业地产物业服务有限公司	2,903,402.19		407,568.58
中铝工业服务有限公司	2,556,288.03	2,556,288.03	750,899.52
中铝物流集团有限公司	2,173,978.62		
中铝润滑科技有限公司	1,842,424.43	1,684,551.45	3,361,490.73
湖南华楚项目管理有限公司	1,575,946.00	1,575,946.00	2,295,946.00
中国云南国际经济技术合作有限公司	1,065,955.81	248,938.82	319,920.67
中铝山西铝业有限公司	1,020,971.68	191,100.00	1,026,921.68
杭州耐特阀门股份有限公司	800,442.48	800,442.48	
广西中铝建设监理咨询有限公司云南分公司	770,074.93	770,074.93	770,074.93
昆明勘察院科技开发有限公司	440,189.17	440,189.17	
河南长兴实业有限公司	302,998.30		
云南冶金昆明重工有限公司	274,644.95		

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	216,189.71	216,189.71	
玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司	186,520.00	44,448.11	
中铝工业服务有限公司西宁分公司	167,636.98	138,745.00	
云南科力环保股份公司	163,716.81	1,637,168.15	
中铝工业服务有限公司云南分公司	115,929.00	833,795.70	703,969.57
深圳开投美巢家居有限公司	42,530.50		
中铝智能(杭州)安全科学研究院有限公司	17,300.00		
山东铝业有限公司	1,400.80	196,266.64	
中铝工业服务有限公司宁国分公司	-	2,007,079.65	
云南铜业地产物业服务有限公司香格里拉市分公司	-	195,283.96	
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司			244,479.00
长沙有色冶金设计研究院有限公司			1,958,734.23
中国有色金属工业六冶西南分公司			508,831.48
中铝贵州工业服务有限公司			34,900.00
中色十二冶金建设有限公司西南分公司			4,166,611.25
中色十二冶金建设有限公司安装分公司			8,563,318.69
合计	109,335,121.75	111,111,259.30	111,087,304.72

5. 关联方其他应付款

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中铝万成山东建设有限公司	734,947.00	345,000.00	
云南铜业(集团)有限公司	680,555.10	752,551.12	1,397,984.52
云南铜业地产物业服务有限公司	658,233.64		
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	205,949.51		
云南黄金矿业集团股份有限公司	89,380.71	450,000.00	
中铝山西新材料有限公司	44,293.74		
中铝国际(天津)建设有限公司	492.55		
云南铜业股份有限公司			11,155.79
合计	2,413,852.25	1,547,551.12	1,409,140.31

6. 关联方应付票据

云南迪庆有色金属有限责任公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中铝山西铝业有限公司		350,000.00	
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司			8,000,000.00
长沙有色冶金设计研究院有限公司			7,000,000.00
中国有色金属工业六冶西南分公司			16,000,000.00
合计		350,000.00	31,000,000.00

7. 关联方长期应付款

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中铝融资租赁有限公司		116,027.34	249,629.39
合计		116,027.34	249,629.39

8. 关联方应付股利

关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
云南铜业(集团)有限公司		112,778,500.00	
云南铜业股份有限公司		147,529,500.00	
云南黄金矿业集团股份有限公司		34,692,000.00	
合计		295,000,000.00	

十一、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

公司自 2004 年收购探矿权以来, 全部投入费用由标的公司自主投入。普朗铜矿不涉及国家探明地, 根据《财政部、国土资源部关于加强国家出资勘查探明矿产地及权益管理有关事项的通知》, 第五大条第(十一)项, 对属于企业自行出资勘查探明矿产地的, 不得收取矿业权价款。故历史期并未缴纳过矿业权价款。根据相关规定, 公司普朗铜矿可能要缴纳采矿权出让收益, 具体缴纳的金额、时间和付款形式尚不能确定。

十二、 财务报表的批准

本公司 2019 年-2021 年 9 月财务报表已经本公司管理层批准。

云南迪庆有色金属有限责任公司

二〇二一年十二月十三日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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



名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
负责人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小霞

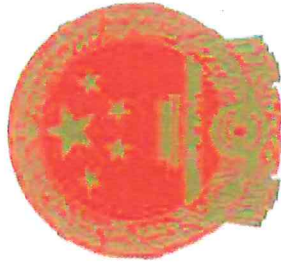
成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、增资、减资、股权转让等事项, 出具审计报告; 代理记账, 税务咨询, 资产评估, 企业管理咨询, 内部控制咨询, 法律事务, 企业信用调查, 企业重组, 破产清算, 企业并购, 企业上市, 企业改制, 企业融资, 企业担保, 企业保险, 企业风险管理, 企业内部控制, 企业合规管理, 企业社会责任, 企业可持续发展, 企业品牌建设, 企业品牌管理, 企业品牌宣传, 企业品牌保护, 企业品牌维护, 企业品牌提升, 企业品牌创新, 企业品牌国际化, 企业品牌多元化, 企业品牌年轻化, 企业品牌高端化, 企业品牌专业化, 企业品牌精细化, 企业品牌系统化, 企业品牌生态化, 企业品牌平台化, 企业品牌社群化, 企业品牌IP化, 企业品牌跨界化, 企业品牌跨界合作, 企业品牌跨界融合, 企业品牌跨界创新, 企业品牌跨界发展, 企业品牌跨界共赢, 企业品牌跨界共赢。



登记机关

2021年 08月 11日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

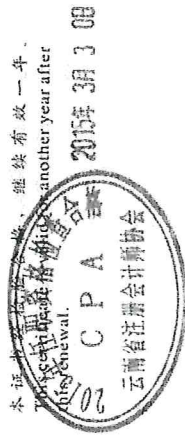
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年 / 月 / 日
by / in / at



证书编号: 530100230012
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 1997 年 10 月 29 日
Date of Issuance



姓 名: 鲍琼
Full name: Bao Jing
性 别: 女
Sex: Female
出生日期: 1971-01-10
Date of birth: 1971-01-10
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit: Xinyongzhonghe CPA Firm (Special General Partnership) Kunming Branch
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No.: 53011219710110034X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 / 月 / 日
by / in / at

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

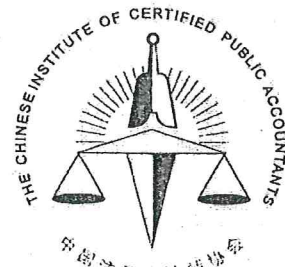
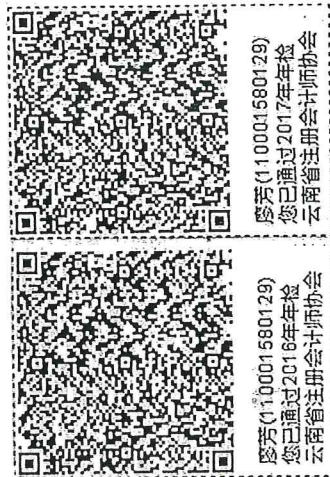
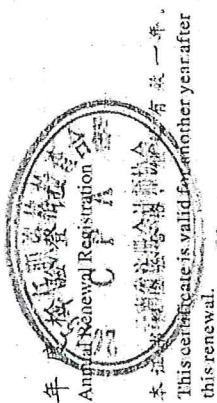


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



110001580129

姓名: 廖芳
性别: 女
出生日期: 1988-08-16
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号: 532101198608160066



姓名: 廖芳
Full name: 廖芳
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-08-16
Date of birth: 1988-08-16
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号: 532101198608160066
Identity card No: 532101198608160066