

云南铜业股份有限公司

## 审计报告

中瑞岳华审字[2009]第 04412 号

**中瑞岳华会计师事务所**

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

# 目 录

|                  |    |
|------------------|----|
| 一、 审计报告.....     | 1  |
| 二、 已审财务报表        |    |
| 1.合并资产负债表.....   | 3  |
| 2.合并利润表.....     | 5  |
| 3.合并股东权益变动表..... | 6  |
| 4.合并现金流量表.....   | 8  |
| 5.资产负债表.....     | 9  |
| 6.利润表.....       | 11 |
| 7.股东权益变动表.....   | 12 |
| 8.现金流量表.....     | 14 |
| 9.财务报表附注.....    | 15 |
| 三、 补充资料.....     | 97 |

中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址：北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码：100032

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add:8-9 /F Block A Corporation Bldg.No.35 Finance Street Xicheng District Beijing PRC

Post Code:100032

电话：+86(10)88091188

Tel: +86(10)88091188

传真：+86(10)88091199

Fax: +86(10)88091199

## 审计报告

中瑞岳华审字[2009]第 04412 号

云南铜业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的云南铜业股份有限公司（以下简称“云南铜业”）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2008 年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是云南铜业管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

---

我们认为，云南铜业财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了云南铜业 2008 年 12 月 31 日的财务状况、合并财务状况以及 2008 年度的经营成果、合并经营成果和现金流量、合并现金流量。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇〇九年四月十一日

# 合并资产负债表

2008年12月31日

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 资 产           | 注 释  | 年末数                      | 年初数                      |
|---------------|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                          |                          |
| 货币资金          | 七、1  | 3,801,254,004.94         | 9,035,789,540.46         |
| 交易性金融资产       | 七、2  | 28,253,620.00            | 43,850,540.00            |
| 应收票据          | 七、3  | 293,555,926.53           | 1,384,993,527.65         |
| 应收账款          | 七、4  | 387,352,839.94           | 566,877,772.96           |
| 预付款项          | 七、5  | 2,762,942,939.20         | 2,829,579,004.53         |
| 应收利息          | 七、6  | 39,825.00                | 4,398,743.20             |
| 应收股利          | 七、7  | 22,205,097.67            | 49,053,984.22            |
| 其他应收款         | 七、8  | 527,405,099.75           | 203,802,773.87           |
| 存货            | 七、9  | 5,723,229,055.04         | 8,287,994,183.30         |
| 一年内到期的非流动资产   | 七、10 | 16,826.86                | 300,000,000.00           |
| 其他流动资产        | 七、11 | 220,570,488.68           | 571,126.10               |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>13,766,825,723.61</b> | <b>22,706,911,196.29</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                          |                          |
| 可供出售金融资产      |      | -                        | -                        |
| 持有至到期投资       |      | -                        | -                        |
| 长期应收款         |      | -                        | -                        |
| 长期股权投资        | 七、12 | 509,651,697.24           | 710,671,990.46           |
| 投资性房地产        | 七、13 | 14,997,308.03            | 15,555,871.43            |
| 固定资产          | 七、14 | 4,756,731,941.55         | 4,006,008,010.32         |
| 在建工程          | 七、15 | 1,377,868,016.70         | 909,621,825.18           |
| 工程物资          | 七、16 | 52,385,533.52            | 31,288,615.53            |
| 固定资产清理        |      | -                        | -                        |
| 生产性生物资产       |      | -                        | -                        |
| 油气资产          |      | -                        | -                        |
| 无形资产          | 七、17 | 615,029,377.62           | 662,657,105.40           |
| 开发支出          | 七、18 | 1,400,000.00             | -                        |
| 商誉            | 七、19 | 2,616,374.58             | -                        |
| 长期待摊费用        | 七、20 | 277,976,565.42           | 46,443,192.54            |
| 递延所得税资产       | 七、21 | 329,121,432.73           | 69,753,238.59            |
| 其他非流动资产       |      | -                        | -                        |

---

|         |  |                   |                   |
|---------|--|-------------------|-------------------|
| 非流动资产合计 |  | 7,937,778,247.39  | 6,451,999,849.45  |
| 资产总计    |  | 21,704,603,971.00 | 29,158,911,045.74 |

公司法定代表人：刘才明      主管会计工作的负责人：高立东      会计机构负责人：许 金

# 合并资产负债表（续）

2008年12月31日

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 负债和股东权益        | 注 释  | 年末数                      | 年初数                      |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债：</b>   |      |                          |                          |
| 短期借款           | 七、23 | 7,453,770,397.31         | 9,653,728,556.41         |
| 交易性金融负债        | 七、24 | -                        | 194,220,000.00           |
| 应付票据           | 七、25 | 314,500,000.00           | 4,784,056,763.03         |
| 应付账款           | 七、26 | 1,063,241,935.27         | 1,096,917,671.14         |
| 预收款项           | 七、27 | 271,911,607.32           | 1,078,520,716.54         |
| 应付职工薪酬         | 七、28 | 142,971,917.47           | 139,258,453.75           |
| 应交税费           | 七、29 | -162,044,144.34          | 164,428,566.21           |
| 应付利息           | 七、30 | 112,721,289.43           | 104,373,073.83           |
| 应付股利           | 七、31 | 113,962,141.50           | 96,152,448.95            |
| 其他应付款          | 七、32 | 447,896,274.16           | 838,404,823.08           |
| 一年内到期的非流动负债    | 七、33 | 1,000,171,513.61         | 808,743,532.73           |
| 其他流动负债         | 七、34 | 2,881,705,609.73         | -                        |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>13,640,808,541.46</b> | <b>18,958,804,605.67</b> |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                          |                          |
| 长期借款           | 七、35 | 3,046,793,665.00         | 1,781,711,775.00         |
| 应付债券           |      | -                        | -                        |
| 长期应付款          | 七、36 | 516,351,812.25           | 986,582,435.28           |
| 专项应付款          | 七、37 | 12,400,000.00            | -                        |
| 预计负债           |      | -                        | -                        |
| 递延所得税负债        | 七、38 | 973,423.37               | 168,685.46               |
| 其他非流动负债        | 七、39 | 55,146,989.18            | 62,773,639.55            |
| <b>非流动负债合计</b> |      | <b>3,631,665,889.80</b>  | <b>2,831,236,535.29</b>  |
| <b>负债合计</b>    |      | <b>17,272,474,431.26</b> | <b>21,790,041,140.96</b> |
| <b>股东权益：</b>   |      |                          |                          |
| 股本             | 七、40 | 1,256,688,800.00         | 1,256,688,800.00         |
| 资本公积           | 七、41 | 2,844,305,485.06         | 2,844,305,485.06         |
| 减：库存股          |      | -                        | -                        |
| 盈余公积           | 七、42 | 356,387,516.53           | 359,242,783.82           |
| 未分配利润          | 七、43 | -887,690,460.48          | 2,157,075,800.11         |
| 外币报表折算差额       |      | -                        | -                        |

---

|              |     |                   |                   |
|--------------|-----|-------------------|-------------------|
| 归属于母公司股东权益小计 |     | 3,569,691,341.11  | 6,617,312,868.99  |
| 少数股东权益       | 六、2 | 862,438,198.63    | 751,557,035.79    |
| 股东权益合计       |     | 4,432,129,539.74  | 7,368,869,904.78  |
| 负债和股东权益总计    |     | 21,704,603,971.00 | 29,158,911,045.74 |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许 金



# 合并利润表

2008年12月31日

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                         | 注释   | 本年数               | 上年数               |
|-----------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入                     |      | 25,754,533,965.94 | 34,472,980,964.61 |
| 其中：营业收入                     | 七、44 | 25,754,533,965.94 | 34,472,980,964.61 |
| 二、营业总成本                     |      | 28,917,629,824.89 | 33,576,997,278.45 |
| 其中：营业成本                     | 七、44 | 25,073,271,914.41 | 31,748,217,176.08 |
| 营业税金及附加                     | 七、45 | 113,472,007.82    | 157,006,646.00    |
| 销售费用                        | 七、46 | 319,209,344.25    | 240,696,955.79    |
| 管理费用                        | 七、47 | 694,851,601.33    | 458,021,465.99    |
| 财务费用                        | 七、48 | 932,848,425.83    | 895,902,425.18    |
| 资产减值损失                      | 七、49 | 1,783,976,531.25  | 77,152,609.41     |
| 加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)       | 七、50 | -                 | -9,410,725.00     |
| 投资收益(损失以“-”号填列)             | 七、51 | 107,233,600.01    | 150,694,763.59    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益          | 七、51 | 44,458,340.52     | 129,476,082.68    |
| 三、营业利润(损失以“-”号填列)           |      | -3,055,862,258.94 | 1,037,267,724.75  |
| 加：营业外收入                     | 七、52 | 48,523,898.54     | 89,380,625.03     |
| 减：营业外支出                     | 七、53 | 48,860,198.38     | 56,402,564.86     |
| 其中：非流动资产处置损失                | 七、53 | 9,571,851.44      | 10,795,933.02     |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)         |      | -3,056,198,558.78 | 1,070,245,784.92  |
| 减：所得税费用                     | 七、54 | -151,181,280.70   | 2,919,278.54      |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)           |      | -2,905,017,278.08 | 1,067,326,506.38  |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润 |      | -                 | -                 |
| 归属于母公司所有者的净利润               |      | -2,792,228,787.93 | 975,550,529.09    |
| 少数股东损益                      |      | -112,788,490.15   | 91,775,977.29     |
| 六、每股收益：                     |      |                   |                   |
| (一)基本每股收益                   | 七、55 | -2.22             | 0.78              |
| (二)稀释每股收益                   | 七、55 | -2.22             | 0.78              |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许 金

# 合并股东权益变动表

2008年度

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 本年数              |                  |           |                |                   |    |                 |                   |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------|----------------|-------------------|----|-----------------|-------------------|
|                       | 归属于母公司股东权益       |                  |           |                |                   |    | 少数股东权益          | 股东权益合计            |
|                       | 股本               | 资本公积             | 减：库<br>存股 | 盈余公积           | 未分配利润             | 其他 |                 |                   |
| 一、上年年末余额              | 1,256,688,800.00 | 2,933,604,219.13 | -         | 346,095,464.02 | 2,067,201,358.75  | -  | 596,557,874.29  | 7,200,147,716.19  |
| 加：会计政策变更              | -                | -89,298,734.07   | -         | 13,147,319.80  | 88,933,482.48     | -  | 470,495.12      | 13,252,563.33     |
| 前期差错更正                | -                | -                | -         | -              | 940,958.88        | -  | 154,528,666.38  | 155,469,625.26    |
| 二、本年年初余额              | 1,256,688,800.00 | 2,844,305,485.06 | -         | 359,242,783.82 | 2,157,075,800.11  | -  | 751,557,035.79  | 7,368,869,904.78  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -                | -                | -         | -2,855,267.29  | -3,044,766,260.59 | -  | 110,881,162.84  | -2,936,740,365.04 |
| （一）净利润                | -                | -                | -         | -              | -2,792,228,787.93 | -  | -112,788,490.15 | -2,905,017,278.08 |
| （二）直接计入股东权益的利得和损失     | -                | -                | -         | -              | 112,381.49        | -  | 291,310,042.90  | 291,422,424.39    |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额    | -                | -                | -         | -              | -                 | -  | -               | -                 |
| 2.权益法下被投资单位其他股东权益变动影响 | -                | -                | -         | -              | -                 | -  | -               | -                 |
| 3.与计入股东权益项目相关的所得税影响   | -                | -                | -         | -              | -                 | -  | -               | -                 |
| 4.其他                  | -                | -                | -         | -              | 112,381.49        | -  | 291,310,042.90  | 291,422,424.39    |
| 上述(一)和（二）小计           | -                | -                | -         | -              | -2,792,116,406.44 | -  | 178,521,552.75  | -2,613,594,853.69 |
| （三）股东投入和减少股本          | -                | -                | -         | -              | -                 | -  | -1,328,334.72   | -1,328,334.72     |
| 1.股东投入股本              | -                | -                | -         | -              | -                 | -  | 650,000.00      | 650,000.00        |
| 2.股份支付计入股东权益的金额       | -                | -                | -         | -              | -                 | -  | -               | -                 |

|                     |                  |                  |   |                 |                 |   |                |                  |
|---------------------|------------------|------------------|---|-----------------|-----------------|---|----------------|------------------|
| 3.其他                | -                | -                | - | -               | -               | - | -1,978,334.72  | -1,978,334.72    |
| <b>(四)利润分配</b>      | -                | -                | - | 124,877,227.31  | -380,382,348.75 | - | -66,312,055.19 | -321,817,176.63  |
| 1.提取盈余公积            | -                | -                | - | -               | -               | - | -              | -                |
| 2.对股东的分配            | -                | -                | - | -               | -251,337,760.00 | - | -61,605,508.12 | -312,943,268.12  |
| 3.其他                | -                | -                | - | 124,877,227.31  | -129,044,588.75 | - | -4,706,547.07  | -8,873,908.51    |
| <b>(五) 股东权益内部结转</b> | -                | -                | - | -127,732,494.60 | 127,732,494.60  | - | -              | -                |
| 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.其他                | -                | -                | - | -127,732,494.60 | 127,732,494.60  | - | -              | -                |
| <b>四、本年年末余额</b>     | 1,256,688,800.00 | 2,844,305,485.06 | - | 356,387,516.53  | -887,690,460.48 | - | 862,438,198.63 | 4,432,129,539.74 |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许 金

# 合并股东权益变动表（续）

2008年度

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 上年数            |                  |       |                |                  |    |                | 少数股东权益           | 股东权益合计 |
|---------------------------|----------------|------------------|-------|----------------|------------------|----|----------------|------------------|--------|
|                           | 归属于母公司股东权益     |                  |       |                |                  |    |                |                  |        |
|                           | 股本             | 资本公积             | 减：库存股 | 盈余公积           | 未分配利润            | 其他 |                |                  |        |
| 一、上年年末余额                  | 798,688,800.00 | 975,868,796.05   | -     | 388,513,369.60 | 1,379,242,885.85 | -  | -              | 3,542,313,851.50 |        |
| 加：会计政策变更                  | -              | 1,135,983,596.99 | -     | -46,167,905.58 | 650,325,324.80   | -  | 392,883,625.72 | 2,133,024,641.93 |        |
| 前期差错更正                    | -              | -                | -     | 3,750,000.00   | 33,750,000.00    | -  | -              | 37,500,000.00    |        |
| 二、本年年初余额                  | 798,688,800.00 | 2,111,852,393.04 | -     | 346,095,464.02 | 2,063,318,210.65 | -  | 392,883,625.72 | 5,712,838,493.43 |        |
| 三、本年增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) | 458,000,000.00 | 732,453,092.02   | -     | 13,147,319.80  | 93,757,589.46    | -  | 358,673,410.07 | 1,656,031,411.35 |        |
| (一) 净利润                   | -              | -                | -     | -              | 975,550,529.09   | -  | 91,775,977.29  | 1,067,326,506.38 |        |
| (二) 直接计入股东权益的利得和损失        | -              | 7,056,772.70     | -     | -              | -240,137,145.38  | -  | 169,121,311.51 | -63,959,061.17   |        |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额        | -              | -                | -     | -              | -                | -  | -              | -                |        |
| 2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响    | -              | 47,066,371.67    | -     | -              | -                | -  | -              | 47,066,371.67    |        |
| 3.与计入股东权益项目相关的所得税影响       | -              | -                | -     | -              | -                | -  | -              | -                |        |
| 4.其他                      | -              | -40,009,598.97   | -     | -              | -240,137,145.38  | -  | 169,121,311.51 | -111,025,432.84  |        |
| 上述(一)和(二)小计               | -              | 7,056,772.70     | -     | -              | 735,413,383.71   | -  | 260,897,288.80 | 1,003,367,445.21 |        |
| (三) 股东投入和减少股本             | 458,000,000.00 | 725,396,319.32   | -     | -              | -                | -  | 141,432,825.75 | 1,324,829,145.07 |        |
| 1.股东投入股本                  | 458,000,000.00 | 2,448,803,542.62 | -     | -              | -                | -  | 153,150,000.00 | 3,059,953,542.62 |        |

|                 |                  |                   |   |                |                  |   |                |                   |
|-----------------|------------------|-------------------|---|----------------|------------------|---|----------------|-------------------|
| 2.股份支付计入股东权益的金额 | -                | -                 | - | -              | -                | - | -              | -                 |
| 3.其他            | -                | -1,723,407,223.30 | - | -              | -                | - | -11,717,174.25 | -1,735,124,397.55 |
| (四)利润分配         | -                | -                 | - | 84,587,009.80  | -713,095,484.25  | - | -43,656,704.48 | -672,165,178.93   |
| 1.提取盈余公积        | -                | -                 | - | -              | -                | - | -              | -                 |
| 2.对股东的分配        | -                | -                 | - | -              | -628,344,400.00  | - | -43,656,704.48 | -672,001,104.48   |
| 3.其他            | -                | -                 | - | 84,587,009.80  | -84,751,084.25   | - | -              | -164,074.45       |
| (五)股东权益内部结转     | -                | -                 | - | -71,439,690.00 | 71,439,690.00    | - | -              | -                 |
| 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.其他            | -                | -                 | - | -71,439,690.00 | 71,439,690.00    | - | -              | -                 |
| 四、本年年末余额        | 1,256,688,800.00 | 2,844,305,485.06  | - | 359,242,783.82 | 2,157,075,800.11 | - | 751,557,035.79 | 7,368,869,904.78  |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许金

# 合并现金流量表

2008年12月31日

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注 释  | 本年数               | 上年数               |
|---------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                   |                   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 29,241,569,879.81 | 36,064,302,369.57 |
| 收到的税费返还                   |      | 21,271,939.73     | 584,257.69        |
| 收到的其他与经营活动有关的现金           | 七、56 | 326,258,750.96    | 553,879,868.27    |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 29,589,100,570.50 | 36,618,766,495.53 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 31,869,120,709.25 | 33,824,140,342.86 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 748,164,779.60    | 601,068,546.58    |
| 支付的各项税费                   |      | 1,282,801,957.83  | 1,507,583,180.61  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 七、57 | 836,655,547.14    | 641,854,553.85    |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 34,736,742,993.82 | 36,574,646,623.90 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | -5,147,642,423.32 | 44,119,871.63     |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                 |      | 398,939,500.00    | 19,306,112.22     |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 82,198,162.62     | 47,518,577.60     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 3,916,739.40      | 18,747,914.81     |
| 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、58 | 46,175,977.02     | 1,194,972.06      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 531,230,379.04    | 86,767,576.69     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 1,478,449,058.74  | 1,687,310,672.08  |
| 投资支付的现金                   |      | -                 | 474,628,178.36    |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | -                 | 601,810,581.42    |
| 支付的其他与投资活动有关的现金           | 七、59 | 26,340.16         | 4,525,856.90      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 1,478,475,398.90  | 2,768,275,288.76  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -947,245,019.86   | -2,681,507,712.07 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                   |                   |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 850,000.00        | 2,124,500,000.00  |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 850,000.00        | 2,124,500,000.00  |
| 取得借款收到的现金                 |      | 14,181,940,344.01 | 17,104,129,183.50 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金           | 七、60 | 1,719,289,396.89  | 1,047,784,196.44  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 15,902,079,740.90 | 20,276,413,379.94 |

|                     |      |                   |                   |
|---------------------|------|-------------------|-------------------|
| 偿还债务支付的现金           |      | 12,251,687,728.81 | 9,743,228,600.56  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   |      | 1,098,975,051.02  | 1,309,978,576.15  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |      | -                 | 6,488,687.08      |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金     | 七、61 | 1,693,925,830.64  | 492,804,931.64    |
| 筹资活动现金流出小计          |      | 15,044,588,610.47 | 11,546,012,108.35 |
| 筹资活动产生的现金流量净额       |      | 857,491,130.43    | 8,730,401,271.59  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  |      | 2,860,777.23      | -1,443,176.45     |
| 五、现金及现金等价物净增加额      |      | -5,234,535,535.52 | 6,091,570,254.70  |
| 加：期初现金及现金等价物余额      | 七、1  | 9,035,789,540.46  | 2,944,219,285.76  |
| 六、期末现金及现金等价物余额      | 七、1  | 3,801,254,004.94  | 9,035,789,540.46  |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许 金

## 母公司资产负债表

2008年12月31日

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 资 产           | 注 释 | 年末数                     | 年初数                      |
|---------------|-----|-------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                         |                          |
| 货币资金          |     | 2,713,885,721.88        | 5,443,854,475.09         |
| 交易性金融资产       |     | 28,253,620.00           | 11,962,240.00            |
| 应收票据          |     | 298,553,882.43          | 1,370,658,833.85         |
| 应收账款          | 八、1 | 183,519,216.51          | 391,647,219.48           |
| 预付款项          |     | 1,613,843,023.75        | 1,600,219,568.55         |
| 应收利息          |     | 680,985.00              | 4,398,743.20             |
| 应收股利          |     | 32,820,884.17           | 32,820,884.17            |
| 其他应收款         | 八、2 | 284,910,694.19          | 129,944,305.18           |
| 存货            |     | 4,425,298,423.29        | 5,871,181,847.49         |
| 一年内到期的非流动资产   |     | 250,000,000.00          | 345,539,500.00           |
| 其他流动资产        |     | -                       | -                        |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>9,831,766,451.22</b> | <b>15,202,227,617.01</b> |
| <b>非流动资产：</b> |     |                         |                          |
| 可供出售金融资产      |     | -                       | -                        |
| 持有至到期投资       |     | -                       | -                        |
| 长期应收款         |     | -                       | -                        |
| 长期股权投资        | 八、3 | 2,981,745,517.20        | 2,938,442,319.66         |
| 投资性房地产        |     | 14,997,308.03           | 15,555,871.43            |
| 固定资产          |     | 1,390,102,688.76        | 1,445,287,441.95         |
| 在建工程          |     | 691,427,884.92          | 466,568,590.99           |
| 工程物资          |     | 3,422,005.34            | 11,279,592.34            |
| 固定资产清理        |     | -                       | -                        |
| 生产性生物资产       |     | -                       | -                        |
| 油气资产          |     | -                       | -                        |
| 无形资产          |     | 32,115,558.55           | 32,796,352.15            |
| 开发支出          |     | -                       | -                        |
| 商誉            |     | -                       | -                        |
| 长期待摊费用        |     | 9,939,851.55            | 10,989,529.29            |
| 递延所得税资产       |     | 318,652,123.56          | 57,175,202.93            |



|         |  |                   |                   |
|---------|--|-------------------|-------------------|
| 其他非流动资产 |  | -                 | -                 |
| 非流动资产合计 |  | 5,442,402,937.91  | 4,978,094,900.74  |
| 资产总计    |  | 15,274,169,389.13 | 20,180,322,517.75 |

公司法定代表人:刘才明

主管会计工作的负责人:高立东

会计机构负责人:许 金

## 母公司资产负债表（续）

2008年12月31日

编制单位: 云南铜业股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 负债和股东权益        | 注 释 | 年末数                      | 年初数                      |
|----------------|-----|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债:</b>   |     |                          |                          |
| 短期借款           |     | 5,921,870,397.31         | 8,391,328,556.41         |
| 交易性金融负债        |     | -                        | 174,798,000.00           |
| 应付票据           |     | -                        | 2,356,000,000.00         |
| 应付账款           |     | 856,377,301.68           | 341,432,613.92           |
| 预收款项           |     | 427,272,917.06           | 268,052,801.10           |
| 应付职工薪酬         |     | 18,048,856.70            | 3,754,207.00             |
| 应交税费           |     | -92,314,689.01           | 320,565,481.35           |
| 应付利息           |     | 26,272,123.53            | 24,704,803.48            |
| 应付股利           |     | -                        | -                        |
| 其他应付款          |     | 64,245,034.69            | 606,434,481.39           |
| 一年内到期的非流动负债    |     | 838,183,718.47           | 649,511,862.62           |
| 其他流动负债         |     | 2,881,705,555.56         | -                        |
| <b>流动负债合计</b>  |     | <b>10,941,661,215.99</b> | <b>13,136,582,807.27</b> |
| <b>非流动负债:</b>  |     |                          |                          |
| 长期借款           |     | 2,000,000,000.00         | 1,100,000,000.00         |
| 应付债券           |     | -                        | -                        |
| 长期应付款          |     | 178,834,296.76           | 518,426,998.04           |
| 专项应付款          |     | -                        | -                        |
| 预计负债           |     | -                        | -                        |
| 递延所得税负债        |     | -                        | -                        |
| 其他非流动负债        |     | 35,718,118.39            | 38,667,446.26            |
| <b>非流动负债合计</b> |     | <b>2,214,552,415.15</b>  | <b>1,657,094,444.30</b>  |
| <b>负债合计</b>    |     | <b>13,156,213,631.14</b> | <b>14,793,677,251.57</b> |
| <b>股东权益:</b>   |     |                          |                          |
| 股本             |     | 1,256,688,800.00         | 1,256,688,800.00         |

|           |  |                   |                   |
|-----------|--|-------------------|-------------------|
| 资本公积      |  | 3,445,582,178.02  | 3,445,582,178.02  |
| 减：库存股     |  | -                 | -                 |
| 盈余公积      |  | 284,723,355.15    | 284,723,355.15    |
| 未分配利润     |  | -2,869,038,575.18 | 399,650,933.01    |
| 股东权益合计    |  | 2,117,955,757.99  | 5,386,645,266.18  |
| 负债和股东权益总计 |  | 15,274,169,389.13 | 20,180,322,517.75 |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许金

# 母公司利润表

2008年12月31日

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 注 释 | 本年数               | 上年数               |
|-----------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入                | 八、4 | 19,002,787,790.07 | 25,779,777,231.20 |
| 减：营业成本                | 八、4 | 19,869,319,128.48 | 24,945,936,748.61 |
| 营业税金及附加               |     | 32,512,409.13     | 89,211,914.70     |
| 销售费用                  |     | 118,281,314.60    | 88,271,327.16     |
| 管理费用                  |     | 152,735,975.10    | 129,086,129.77    |
| 财务费用                  |     | 735,632,742.00    | 762,198,412.63    |
| 资产减值损失                |     | 1,476,106,280.60  | 84,450,200.97     |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |     | -                 | -9,468,000.00     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）       | 八、5 | 87,354,718.07     | 232,431,938.50    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    | 八、5 | 43,303,197.54     | 77,168,145.16     |
| 二、营业利润（损失以“-”号填列）     |     | -3,294,445,341.77 | -96,413,564.14    |
| 加：营业外收入               |     | 20,436,016.79     | 13,639,312.70     |
| 减：营业外支出               |     | 4,634,528.41      | 9,461,740.18      |
| 其中：非流动资产处置损失          |     | 431,577.69        | 1,835,972.70      |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）   |     | -3,278,643,853.39 | -92,235,991.62    |
| 减：所得税费用               |     | -261,292,105.20   | -49,035,376.25    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）     |     | -3,017,351,748.19 | -43,200,615.37    |
| 五、每股收益：               |     |                   |                   |
| （一）基本每股收益             |     | -2.40             | -0.03             |
| （二）稀释每股收益             |     | -2.40             | -0.03             |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许 金

# 母公司股东权益变动表

2008年度

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 本年数              |                  |       |                |                   |                   |
|------------------------|------------------|------------------|-------|----------------|-------------------|-------------------|
|                        | 股本               | 资本公积             | 减：库存股 | 盈余公积           | 未分配利润             | 股东权益合计            |
| 一、上年年末余额               | 1,256,688,800.00 | 3,445,582,178.02 | -     | 284,723,355.15 | 399,650,933.01    | 5,386,645,266.18  |
| 加：会计政策变更               | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 前期差错更正                 | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 二、本年年初余额               | 1,256,688,800.00 | 3,445,582,178.02 | -     | 284,723,355.15 | 399,650,933.01    | 5,386,645,266.18  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）  | -                | -                | -     | -              | -3,268,689,508.19 | -3,268,689,508.19 |
| （一）净利润                 | -                | -                | -     | -              | -3,017,351,748.19 | -3,017,351,748.19 |
| （二）直接计入股东权益的利得和损失      | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额     | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响 | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 3.与计入股东权益项目相关的所得税影响    | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 4.其他                   | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 上述(一)和（二）小计            | -                | -                | -     | -              | -3,017,351,748.19 | -3,017,351,748.19 |
| （三）股东投入和减少股本           | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 1.股东投入股本               | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 2.股份支付计入股东权益的金额        | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |
| 3.其他                   | -                | -                | -     | -              | -                 | -                 |

|             |                  |                  |   |                |                   |                  |
|-------------|------------------|------------------|---|----------------|-------------------|------------------|
| (四)利润分配     | -                | -                | - | -              | -251,337,760.00   | -251,337,760.00  |
| 1.提取盈余公积    | -                | -                | - | -              | -                 | -                |
| 2.对股东的分配    | -                | -                | - | -              | -251,337,760.00   | -251,337,760.00  |
| 3.其他        | -                | -                | - | -              | -                 | -                |
| (五)股东权益内部结转 | -                | -                | - | -              | -                 | -                |
| 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.其他        | -                | -                | - | -              | -                 | -                |
| 四、本年年末余额    | 1,256,688,800.00 | 3,445,582,178.02 | - | 284,723,355.15 | -2,869,038,575.18 | 2,117,955,757.99 |

公司法定代表人:刘才明

主管会计工作的负责人:高立东

会计机构负责人:许金

# 母公司股东权益变动表(续)

2008年度

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 上年数            |                  |       |                |                  |                  |
|------------------------|----------------|------------------|-------|----------------|------------------|------------------|
|                        | 股本             | 资本公积             | 减：库存股 | 盈余公积           | 未分配利润            | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额               | 798,688,800.00 | 975,868,796.05   | -     | 320,575,031.32 | 1,394,967,913.91 | 3,490,100,541.28 |
| 加：会计政策变更               | -              | -52,146.00       | -     | -39,601,676.17 | -357,521,965.53  | -397,175,787.70  |
| 前期差错更正                 | -              | -                | -     | 3,750,000.00   | 33,750,000.00    | 37,500,000.00    |
| 二、本年年初余额               | 798,688,800.00 | 975,816,650.05   | -     | 284,723,355.15 | 1,071,195,948.38 | 3,130,424,753.58 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）  | 458,000,000.00 | 2,469,765,527.97 | -     | -              | -671,545,015.37  | 2,256,220,512.60 |
| （一）净利润                 | -              | -                | -     | -              | -43,200,615.37   | -43,200,615.37   |
| （二）直接计入股东权益的利得和损失      | -              | 2,469,765,527.97 | -     | -              | -                | 2,469,765,527.97 |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额     | -              | -                | -     | -              | -                | -                |
| 2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响 | -              | 20,961,985.35    | -     | -              | -                | 20,961,985.35    |
| 3.与计入股东权益项目相关的所得税影响    | -              | -                | -     | -              | -                | -                |
| 4.其他                   | -              | 2,448,803,542.62 | -     | -              | -                | 2,448,803,542.62 |
| 上述(一)和（二）小计            | -              | 2,469,765,527.97 | -     | -              | -43,200,615.37   | 2,426,564,912.60 |
| （三）股东投入和减少股本           | 458,000,000.00 | -                | -     | -              | -                | 458,000,000.00   |
| 1.股东投入股本               | 458,000,000.00 | -                | -     | -              | -                | 458,000,000.00   |
| 2.股份支付计入股东权益的金额        | -              | -                | -     | -              | -                | -                |
| 3.其他                   | -              | -                | -     | -              | -                | -                |

|             |                  |                  |   |                |                 |                  |
|-------------|------------------|------------------|---|----------------|-----------------|------------------|
| (四)利润分配     | -                | -                | - | -              | -628,344,400.00 | -628,344,400.00  |
| 1.提取盈余公积    | -                | -                | - | -              | -               | -                |
| 2.对股东的分配    | -                | -                | - | -              | -628,344,400.00 | -628,344,400.00  |
| 3.其他        | -                | -                | - | -              | -               | -                |
| (五)股东权益内部结转 | -                | -                | - | -              | -               | -                |
| 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.其他        | -                | -                | - | -              | -               | -                |
| 四、本年年末余额    | 1,256,688,800.00 | 3,445,582,178.02 | - | 284,723,355.15 | 399,650,933.01  | 5,386,645,266.18 |

公司法定代表人：刘才明

主管会计工作的负责人：高立东

会计机构负责人：许 金

## 母公司现金流量表

2008年度

编制单位：云南铜业股份有限公司  
元

金额单位：人民币

| 项 目                       | 注 释 | 本年数                      | 上年数                      |
|---------------------------|-----|--------------------------|--------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |     |                          |                          |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | 21,210,659,164.82        | 27,623,570,929.06        |
| 收到的税费返还                   |     | 17,989,497.77            | -                        |
| 收到的其他与经营活动有关的现金           |     | 68,434,210.78            | 635,750,018.97           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |     | <b>21,297,082,873.37</b> | <b>28,259,320,948.03</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 23,298,580,605.87        | 28,936,601,810.11        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 234,863,559.71           | 232,191,407.23           |
| 支付的各项税费                   |     | 557,267,415.51           | 776,714,861.75           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 166,460,980.29           | 186,365,208.48           |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |     | <b>24,257,172,561.38</b> | <b>30,131,873,287.57</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |     | <b>-2,960,089,688.01</b> | <b>-1,872,552,339.54</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |     |                          |                          |
| 收回投资收到的现金                 |     | 96,539,500.00            | 4,156,837.83             |
| 取得投资收益收到的现金               |     | 53,007,758.37            | 164,685,616.00           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     | 1,249,726.90             | 2,643,759.60             |
| 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            |     | 27,723,370.39            | -                        |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |     | <b>178,520,355.66</b>    | <b>171,486,213.43</b>    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 523,935,822.16           | 276,988,329.04           |
| 投资支付的现金                   |     | -                        | 334,068.36               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     | -                        | 968,310,581.42           |
| 支付的其他与投资活动有关的现金           |     | 46,340.16                | 345,539,500.00           |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |     | <b>523,982,162.32</b>    | <b>1,591,172,478.82</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |     | <b>-345,461,806.66</b>   | <b>-1,419,686,265.39</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |     |                          |                          |
| 吸收投资收到的现金                 |     | -                        | 1,971,350,000.00         |
| 取得借款收到的现金                 |     | 11,250,462,151.36        | 14,864,879,070.70        |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金           |     | 1,712,314,284.60         | 500,000,000.00           |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |     | <b>12,962,776,435.96</b> | <b>17,336,229,070.70</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 9,709,248,228.81         | 8,547,751,087.76         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 842,862,764.42           | 1,017,768,016.56         |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金           |     | 1,837,951,588.46         | 491,266,871.64           |



|                    |  |                   |                   |
|--------------------|--|-------------------|-------------------|
| 筹资活动现金流出小计         |  | 12,390,062,581.69 | 10,056,785,975.96 |
| 筹资活动产生的现金流量净额      |  | 572,713,854.27    | 7,279,443,094.74  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  | 2,868,887.19      | -1,442,347.45     |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | -2,729,968,753.21 | 3,985,762,142.36  |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 5,443,854,475.09  | 1,458,092,332.73  |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 2,713,885,721.88  | 5,443,854,475.09  |

公司法定代表人：刘才明    主管会计工作的负责人：高立东    会计机构负责人：许 金

**云南铜业股份有限公司**  
**财务报表附注**  
**2008 年度**

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

云南铜业股份有限公司(以下简称“本公司”)是经云南省证券监督管理委员会“云证办[1997]80号”文和云南省人民政府“云政复[1997]92号”文批准, 由云南铜业(集团)有限公司作为独家发起人, 以社会募集方式设立的股份有限公司。1998年4月14日, 经中国证券监督管理委员会“证监发字[1998]54号”文批准, 本公司首次向社会公开发行人民币A种股票。1998年5月15日经云南省工商行政管理局注册登记正式成立。1998年6月2日本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易。2000年12月12日经中国证券监督管理委员会证监公司字“[2000]205号”文批准, 本公司向全体股东配售股份6,788.88万股。根据本公司2006年度第一次临时股东大会决议, 本公司申请新增注册资本人民币45,800万元, 2007年2月经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]31号”文核准, 本公司向特定投资者发行新股45,800万股, 现有注册资本壹拾贰亿伍仟陆佰陆拾捌万捌仟捌佰元。

本公司经营范围: 有色金属、贵金属的生产、加工、销售及生产工艺的设计、施工、科研; 高科技产品、化工产品的生产、加工及销售等。

公司注册地址: 云南省昆明市高新技术产业开发区。

法人代表: 刘才明。

本公司财务报表于2009年4月14日已经公司董事会批准报出。

**二、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

**三、财务报表的编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

**四、公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错**

**1、会计期间**

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

**2、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

**3、记账基础及会计计量属性**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

**4、现金等价物的确定标准**

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

**5、外币业务**

**(1)发生外币交易时的折算方法**

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

**(2)在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

**(3)外币财务报表的折算方法**

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

**金融资产、金融负债**

**(1)金融资产和金融负债的分类**

本公司结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下几类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产；⑤其他金融负债。

**(2)金融资产和金融负债的确认依据和计量方法**

本公司成为金融工具合同的一方时，即确认一项金融资产或金融负债。对金融资产或金融负债初始确认按照公允价值计量。

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产和金融负债的后续计量方法主要包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑损益，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A. 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

B. 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a. 《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额；

b. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，通常以活跃市场中的报价确定公允价值。

金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(4) 金融资产转移的确认和计量

本公司对于已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留与金融资产所有权有关的所有风险和报酬的，分别下列情况处理：

①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；

②未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(5) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

①金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

②金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。应收款项减值测试及计提方法见“附注四、应收款项”。

B. 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》规定的以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值也按照上述原则处理。

C. 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

D. 对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项（单项超过 500 万元的应收款项）单独进行减值测试。对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

| 账 龄             | 计提比例 |
|-----------------|------|
| 1 年以内(含 1 年,下同) | 5%   |
| 1-2 年           | 6%   |
| 2-3 年           | 8%   |
| 3-4 年           | 10%  |
| 4-5 年           | 50%  |
| 5 年以上           | 100% |

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

## 6、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、包装物及低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

库存商品在取得时按实际成本计价，库存商品成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出时按全月一次加权平均法计价；除库存商品以外的所有存货均以计划成本核算，对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。

（3）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；③为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 7、长期股权投资

### (1) 长期股权投资的初始计量

本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额做为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照确定的合并成本进行初始计量。其他方式取得的长期股权投资，区分不同的取得方式以实际支付的现金、发行权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值等确定初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益，为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额，企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

本公司通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本为购买日本公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额，企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

本公司以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

本公司以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

本公司通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

本公司通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

本公司进行公司制改建，对资产、负债的账面价值按照评估价值进行了调整，则长期股权投资的初始投资成本以评估价值确认。

除企业合并发生的各项直接费用外，本公司以其他方式取得的长期股权投资的初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

取得投资时，对于支付的对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，确认为应收项目，不构成长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司对被投资单位能够实施控制，以及不具有共同控制或重大影响的，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

(3) 共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响的确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。

但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：A. 在被投资单位的董事会或类似的



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

权力机构中派有代表；B. 参与被投资单位的政策制定过程；C. 与被投资单位之间发生重要交易；D. 向被投资单位派出管理人员；E. 向被投资单位提供关键技术资料。

#### 8、投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，其折旧政策和摊销方法与相同或同类固定资产、无形资产的折旧政策或摊销方法一致。其减值准备依据和方法见“附注四、资产减值”。

#### 9、固定资产

##### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### （2）固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

| 固定资产类别      | 使用寿命          | 预计净残值率 | 年折旧率          |
|-------------|---------------|--------|---------------|
| 一般生产用房屋建筑物  | 35 年          | 5.00%  | 2.71%         |
| 受腐蚀生产用房屋建筑物 | 25 年          | 5.00%  | 3.80%         |
| 机器设备        | 10、12、14、15 年 | 5.00%  | 6.33%至 9.50%  |
| 运输设备        | 10 年          | 5.00%  | 9.50%         |
| 办公设备及其他设备   | 5、10、14 年     | 5.00%  | 6.79%至 19.00% |

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

##### （3）融资租入固定资产

融资租入固定资产认定依据、计价方法及折旧方法见“附注四、租赁”。

#### 10、在建工程

本公司在建工程包括安装工程、技术改造工程等，在建工程按实际成本计价。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 11、无形资产

##### （1）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

##### （2）无形资产的后续计量

###### ①无形资产使用寿命的估计

本公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

②无形资产使用寿命的复核

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

③无形资产的摊销

本公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。

本公司无形资产摊销年限按以下原则确定：

- A. 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限；
- B. 合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限按不超过法律规定有效年限；
- C. 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；
- D. 合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

**12、研究开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

**13、长期待摊费用**

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内按直线法进行摊销。

**14、资产减值**

(1) 适用范围

本附注所述资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

在资产负债表日，本公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（6）商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

## 15、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 16、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具的公允价值确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定

## 17、预计负债

### （1）预计负债的确认原则

与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 18、收入

### （1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠计量；④相关经济利益很可能流入本公司；⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

#### 建造合同（工程合同）收入确认方法：

①本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。本公司采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。在合同竣工决算后，本公司根据竣工决算金额与原累计确认的收入金额之间的差额进行调整，计入当期损益。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：A. 合同总收入能够可靠地计量；B. 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；C. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D. 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计确定依据为：A. 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；B. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

②建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：A. 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；B. 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

### （2）提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已完工作的计量确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权收入的确认方法

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：A. 与交易相关的经济利益能够流入公司；B. 收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

A. 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

**19、租赁**

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

(2) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(一般指 75%或 75%以上)；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于(一般指 90%或 90%以上，下同)租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司(或承租人)才能使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

(3) 融资租赁的主要会计处理

①承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同)，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

②出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 经营租赁的主要会计处理

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 20、政府补助

### （1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 21、所得税

### （1）所得税的核算方法

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

### （2）暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### （3）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### （4）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

预见的未来很可能不会转回。

(5) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分, 其减记金额也应计入所有者权益外, 其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时, 减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

**22、分部报告**

业务分部, 是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部, 是指本公司内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司以业务分部作为主要报告形式。

**23、企业合并及合并财务报表**

企业合并及合并财务报表的主要会计政策见附注、六。

**24、主要会计政策、会计估计变更的说明**

(1) 主要会计政策变更的说明

本公司本年度按照财政部《企业会计准则讲解(2008)》和《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》(财会函[2008]60号)的要求对原在长期应付款和资本公积等科目中核算的安全费、维简费等进行追溯调整。

由此调增2008年1月1日所有者权益13,252,563.33元, 其中: 调减资本公积89,298,734.07元、调增盈余公积13,147,319.80元、调增未分配利润88,933,482.48元、调增少数股东权益470,495.12元。调减资产总额215,244.09元, 其中: 调减递延所得税资产215,244.09元。调减负债总额13,467,807.42元, 其中: 调减其他应付款1,315,535.06元、调减长期应付款12,220,456.17元、调增递延所得税负债68,183.81元。由此调增2007年度净利润57,406,758.12元。

由此调增2007年1月1日未分配利润49,289,135.10元、调减资本公积49,289,135.10元。

(2) 会计估计变更的说明

本公司2008年度未发生会计估计变更事项。

**25、前期差错**

本公司2006年与云南万龙投资有限公司签订股权转让协议, 约定云南万龙投资有限公司向本公司转让其持有的兰坪云矿银业有限公司51%股权。本公司支付股权对价1.6亿元, 兰坪云矿银业有限公司于2007年度完成工商变更。但本公司2007年度未将该款项作为投资核算, 本年度本公司作为会计差错调整2007年度财务报表, 调整减少母公司预付账款1.6亿元, 调整增加母公司长期股权投资1.6亿元, 并将兰坪云矿银业有限公司纳入2007年度财务报表的合并范围。该差错更正对2007年财务报表主要项目影响金额如下:



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 项 目           | 影响金额           |
|---------------|----------------|
| 资产总额          | 159,310,683.57 |
| 负债总额          | 3,841,058.31   |
| 归属于母公司股东权益    | 940,958.88     |
| 少数股东权益        | 154,528,666.38 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 940,958.88     |

## 五、税项

### 1、增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%；

根据财政部和国家税务总局（2002）财税字[2002]142 号《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》的规定，本公司通过黄金交易所销售的黄金实行即征即退政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加

### 2、营业税

按应税收入的 5%计缴。

### 3、城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7%计缴；

教育费附加按实际缴纳流转税额的 3%计缴。

### 4、企业所得税

本公司根据云南省国家税务局云国税函[2000]05 号文件规定，本公司从 2000 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税税率。

本公司纳入合并范围的云南铜业营销有限公司经云南省国家税务局云国税函[2004]503 号文批复，同意该公司自 2004 年起在西部大开发企业所得税优惠政策执行期内减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

本公司纳入合并范围的云南铜业古河电气有限公司根据国家有关外商投资企业的企业所得税优惠政策，所得税税率为 15%；依据国家西部大开发税收优惠政策的相关规定，该公司符合企业所得税减免的优惠条件，2008 年按 7.5%计算企业所得税。

本公司纳入合并范围的云南铜业铜材有限公司依据国家西部大开发税收优惠政策的相关规定，该公司符合企业所得税减免的优惠条件，2008 年度减免手续正在报批，故 2008 年暂按 15%计算企业所得税。

本公司纳入合并范围的玉溪矿业有限公司根据云南省新平彝族傣族自治县地方税务局 2006 年 1 月 17 日“新地税发[2006]2 号”文批准，该公司符合国家关于新办劳动就业服务企业安置待业人员享受税收优惠政策的规定，免征 2006 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日止的企业所得税。

本公司纳入合并范围的云南金沙矿业股份有限公司根据昆明市东川区地方税务局“东地税政字[2003]64 号文《东川区地方税务局关于对金沙矿业股份有限公司免征企业所得税的批复》的规定，该公司自 2003 年 1 月 1 日起至 2005 年 12 月 31 日止享受免征企业所得税。2006 年起，已争取享受西部大开发企业所得税优惠政策，2008 年按 15%计算企业所得税。

本公司纳入合并范围的楚雄滇中有色金属有限责任公司和兰坪云矿银业有限公司按 15%计缴企

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度  
业所得税。

本公司纳入合并范围的云南迪庆矿业开发有限责任公司根据国家税收政策及西部大开发税收优惠政策，该公司在基本建设完工后，从试生产期可申请两免三减半的税收优惠政策。

本公司纳入合并范围的云南楚雄矿冶股份有限公司根据云南省楚雄州地税局开发区分局“楚开地税政字[2002]012 号文”批准，该公司从 2002 年 7 月 1 日起享受西部大开发优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税（执行期为 10 年）。

本公司纳入合并范围的保定云铜有色金属有限公司、云南铜业赤峰有色金属有限公司、云南铜业再生资源回收有限公司和云南铜业原料公司按 25% 计算企业所得税。

## 5、其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

## 六、企业合并及合并财务报表

### 1、企业合并

#### （1）同一控制下的企业合并

##### ①同一控制下的企业合并的界定

本公司同一控制下的企业合并的判断依据包括：①合并各方在合并前后同受集团公司最终控制；②合并前，参与合并各方受集团公司控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受集团公司控制时间也在 1 年以上（含 1 年）。同时满足上述两个条件的，本公司界定为同一控制下的企业合并。

##### ②合并日的确定依据

合并日是指本公司实际取得对被合并方控制权的日期。即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。在同时满足以下条件的，认定为实现了控制权的转移：A. 企业合并协议已获股东大会通过；B. 企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；C. 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；D. 本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项；E. 本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担风险。

##### ③合并成本的确定

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### ④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### ⑤同一控制的实际控制人

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

同一控制的实际控制人的披露见六、2、（1）。

⑥以支付现金、转让非现金资产以及承担债务作为合并对价的，所支付对价在合并日的账面价值；以发行权益性证券作为合并对价的，合并中发行权益性证券的数量及定价原则，以及参与合并各方交换有表决权股份的比例。

（2）非同一控制下的企业合并

①非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并中，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方（指本公司），参与合并的其他企业为被购买方。

②购买日的确定依据

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。购买日的确定依据与合并日的确定依据相同。

③合并成本的确定

合并成本为购买日本公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、合并财务报表

（1）合并范围

①确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50% 以上（不含 50%），或虽不足 50% 但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

②2008 年度的子公司情况及合并范围的确定

| 公司名称                         | 注册地    | 业务性质 | 注册资本(万元)  | 经营范围               | 实际控制人 | 组织机构代码     |
|------------------------------|--------|------|-----------|--------------------|-------|------------|
| <b>一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司</b>  |        |      |           |                    |       |            |
| 金沙矿业股份有限公司                   | 云南省昆明市 | 矿山开采 | 2,000.00  | 有色、黑色金属采、选、冶及销售等   | 云铜集团  | 72528761-9 |
| 玉溪矿业有限公司                     | 云南省玉溪市 | 矿山开采 | 58,740.63 | 矿产资源、采、选、冶及产品销售等   | 云铜集团  | 21779074-4 |
| 楚雄滇中有色金属有限责任公司               | 云南省楚雄市 | 金属冶炼 | 16,820.00 | 有色金属矿产采选、冶炼、勘测等    | 云铜集团  | 29232500-9 |
| 云南楚雄矿冶股份有限公司                 | 云南省楚雄市 | 矿山开采 | 6,500.00  | 有色金属矿山开采、选矿、冶炼及销售  | 云铜集团  | 71949315-X |
| 云南迪庆矿业开发有限公司                 | 云南省迪庆州 | 矿山开采 | 12,000.00 | 有色金属矿产勘探、采选、冶炼及销售等 | 云铜集团  | 76705604-2 |
| <b>二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司</b> |        |      |           |                    |       |            |
| 兰坪云矿银业有限公司                   | 云南省兰坪县 | 矿山开采 | 100.00    | 锌、铅、铜、银开采、选冶及其产品经营 |       | 76040283-8 |
| <b>三、通过其他方式取得的子公司</b>        |        |      |           |                    |       |            |
| 保定云铜有色金属有限公司                 | 河北省保定市 | 金属冶炼 | 25,000.00 | 有色金属冶炼、销售等         |       | 66907498-4 |
| 云南铜业营销有限公司                   | 云南省昆明市 | 商品流通 | 3,000.00  | 产品销售               |       | 73431256-4 |
| 云南铜业古河电气有限公司                 | 云南省昆明市 | 生产制造 | \$179.40  | 生产、销售接触网材料及相关产品    |       | 73805890-3 |
| 云南铜业原料公司                     | 云南省昆明市 | 商品流通 | 2,000.00  | 金属矿产品、金属材料等批发零售    |       | 74525702-X |
| 云南铜业铜材有限公司                   | 云南省昆明市 | 生产制造 | 4,500.00  | 有色金属、贵金属生产、加工、销售等  |       | 75065483-9 |
| 云南铜业再生资源回收有限公司               | 云南省昆明市 | 物资回收 | 500.00    | 废旧物资综合回收、开发利用等     |       | 76389423-3 |
| 云南铜业赤峰有色金属有限公司               | 内蒙赤峰市  | 金属冶炼 | 46,760.00 | 有色金属冶炼、销售等         |       | 78709486-3 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 公司名称                         | 本公司实际投资<br>金额（万元） | 实质上构成对子公司的<br>净投资的余额(万元) | 持股比例（%） | 表决权比例（%） | 是否合并 |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|---------|----------|------|
| <b>一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司</b>  |                   |                          |         |          |      |
| 金沙矿业股份有限公司                   | 6,305.12          | 6,305.12                 | 51.00   | 51.00    | 合并   |
| 玉溪矿业有限公司                     | 113,495.92        | 113,495.92               | 100.00  | 100.00   | 合并   |
| 楚雄滇中有色金属有限责任公司               | 18,071.01         | 18,071.01                | 100.00  | 100.00   | 合并   |
| 云南楚雄矿冶股份有限公司                 | 47,191.52         | 47,191.52                | 100.00  | 100.00   | 合并   |
| 云南迪庆矿业开发有限公司                 | 9,000.00          | 9,000.00                 | 75.00   | 75.00    | 合并   |
| <b>二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司</b> |                   |                          |         |          |      |
| 兰坪云矿银业有限公司                   | 16,000.00         | 16,000.00                | 51.00   | 51.00    | 合并   |
| <b>三、通过其他方式取得的子公司</b>        |                   |                          |         |          |      |
| 保定云铜有色金属有限公司                 | 17,500.00         | 17,500.00                | 70.00   | 70.00    | 合并   |
| 云南铜业营销有限公司                   | 2,700.00          | 2,700.00                 | 90.00   | 90.00    | 合并   |
| 云南铜业古河电气有限公司                 | 890.91            | 890.91                   | 60.00   | 60.00    | 合并   |
| 云南铜业原料公司                     | 1,058.00          | 1,058.00                 | 52.50   | 52.50    | 合并   |
| 云南铜业铜材有限公司                   | 4,265.00          | 4,265.00                 | 94.78   | 94.78    | 合并   |
| 云南铜业再生资源回收有限公司               | 450.00            | 450.00                   | 90.00   | 90.00    | 合并   |
| 云南铜业赤峰有色金属有限公司               | 30,400.00         | 30,400.00                | 65.00   | 65.00    | 合并   |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

③合并范围的变更情况

1)合并范围的变更原因

云南思茅山水铜业有限公司董事毕胜与子公司玉溪矿业有限公司签订委托授权协议，从 2008 年起授权玉溪矿业有限公司全权行使其表决权。故本公司取得对云南思茅山水铜业有限公司的控制权，将其纳入 2008 年度合并范围。

2) 通过非同一控制下的企业合并取得的子公司的财务信息

A. 财务状况

| 子公司名称      | 2008 年 12 月 31 日 |              |                |
|------------|------------------|--------------|----------------|
|            | 资产总额             | 负债总额         | 所有者权益总额        |
| 兰坪云矿银业有限公司 | 278,795,303.98   | 8,707,970.40 | 270,087,333.58 |

B. 经营成果

| 子公司名称      | 2008 年 1 月 1 日-2008 年 12 月 31 日 |               |                |
|------------|---------------------------------|---------------|----------------|
|            | 收入                              | 费用            | 净利润            |
| 兰坪云矿银业有限公司 | 17,598,161.66                   | 45,728,594.78 | -45,277,291.68 |

C. 现金流量

| 子公司名称      | 2008 年 1 月 1 日-2008 年 12 月 31 日 |               |               |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|
|            | 经营活动产生的现金流量净额                   | 投资活动产生的现金流量净额 | 筹资活动产生的现金流量净额 |
| 兰坪云矿银业有限公司 | -84,237.01                      | -882,549.63   | 2,883.84      |

(2) 合并财务报表编制方法

①合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

②报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

③母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

④外币财务报表折算

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(3) 少数股东权益

| 公司名称             | 年末数            | 年初数            |
|------------------|----------------|----------------|
| 金沙矿业股份有限公司       | 143,820,152.54 | 111,402,816.80 |
| 云南迪庆矿业开发有限公司     | 18,436,997.88  | 26,900,727.59  |
| 保定云铜有色金属有限公司     | 75,000,000.00  | 75,000,000.00  |
| 云南铜业营销有限公司       | 28,159,770.14  | 26,096,135.35  |
| 云南铜业古河电气有限公司     | 15,828,361.50  | 8,954,788.72   |
| 云南铜业原料公司         | 31,748,800.05  | 25,172,278.54  |
| 云南铜业铜材有限公司       | 2,891,866.57   | 3,704,019.39   |
| 云南铜业再生资源回收有限公司   | 2,830,901.93   | 2,699,121.34   |
| 云南铜业赤峰有色金属有限公司   | 30,194,132.33  | 166,123,230.00 |
| 永仁团山铜矿           | 2,450,000.00   | 2,450,000.00   |
| 楚雄禄丰致远矿业有限责任公司   | 850,000.00     |                |
| 昆明因民矿业有限责任公司     |                | 975,909.95     |
| 昆明滥泥坪矿业有限责任公司    |                | 538,582.96     |
| 昆明汤丹矿业有限责任公司     |                | 663,841.81     |
| 易门铜业有限公司         |                | 122,173,568.51 |
| 德钦维科矿山技术开发有限公司   | 49,897,044.06  | 19,385,363.00  |
| 北京云铜鑫晨贸易有限公司     | 1,036,871.01   |                |
| 河南云铜鑫晨营销有限公司     | 411,327.25     |                |
| 杭州云坤贸易有限公司       | 716,799.00     | 430,442.81     |
| 西安云铜有色金属营销有限责任公司 | 673,220.88     | 156,335.36     |
| 成都云铜营销有限责任公司     | 1,372,694.81   | 1,061,781.56   |
| 青岛云铜世纪营销有限公司     | 561,180.81     |                |
| 重庆滇云铜业有限公司       | 811,076.53     | 565,201.63     |
| 上海铜海经贸有限公司       | 1,383,107.36   | 1,306,532.83   |
| 大连云铜营销有限公司       | 477,015.12     |                |
| 惠州云铜贸易有限公司       | 1,039,429.17   | 710,954.61     |
| 长沙云铜有色金属公司       | 686,646.79     | 556,736.65     |
| 云南思茅山水铜业有限公司     | 318,818,009.45 |                |
| 兰坪云矿银业有限公司       | 132,342,793.45 | 154,528,666.38 |
| 合 计              | 862,438,198.63 | 751,557,035.79 |

云南铜业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2008 年度

(4)、母公司承担超额亏损情况

| 公司名称         | 本年数           | 上年数           |
|--------------|---------------|---------------|
| 北京云铜鑫晨贸易有限公司 |               | 7,501,789.11  |
| 河南云铜鑫晨营销有限公司 |               | 1,149,541.05  |
| 青岛云铜世纪营销有限公司 |               | 1,240,915.21  |
| 大连云铜营销有限公司   |               | 2,963,343.45  |
| 易门铜业有限公司     | 30,350,776.34 |               |
| 合 计          | 30,350,776.34 | 12,855,588.82 |



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2008 年 1 月 1 日，年末指 2008 年 12 月 31 日。上年指 2007 年度，本年指 2008 年度。

1、货币资金

| 项 目    | 年末数              |                         | 年初数              |                         |
|--------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
|        | 原币金额             | 折合人民币                   | 原币金额             | 折合人民币                   |
| 现金     |                  | 367,623.93              |                  | 933,777.20              |
| 其中：人民币 | 367,623.93       | 367,623.93              | 933,777.20       | 933,777.20              |
| 银行存款   |                  | 3,675,154,361.47        |                  | 7,006,030,215.54        |
| 其中：人民币 | 3,535,912,382.25 | 3,535,912,382.25        | 6,900,135,005.02 | 6,900,135,005.02        |
| 美元     | 20,373,098.53    | 139,241,979.22          | 14,497,058.09    | 105,895,210.52          |
| 其他货币资金 |                  | 125,732,019.54          |                  | 2,028,825,547.72        |
| 其中：人民币 | 125,732,019.54   | 125,732,019.54          | 2,028,698,968.72 | 2,028,698,968.72        |
| 美元     |                  |                         | 17,328.67        | 126,579.00              |
| 合 计    |                  | <u>3,801,254,004.94</u> |                  | <u>9,035,789,540.46</u> |

截至 2008 年 12 月 31 日，货币资金年末数 3,801,254,004.94 元，比年初数 9,035,789,540.46 元减少 57.93%，其主要原因为银行贷款减少以及现金流减少和开出票据留存保证金减少所致。

2、交易性金融资产

| 项 目              | 年末数                  | 年初数                  |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 衍生金融资产           | 28,253,620.00        | 24,028,540.00        |
| 公允价值计量的黄金租赁形成的资产 |                      | 19,422,000.00        |
| 其他               |                      | 400,000.00           |
| 合 计              | <u>28,253,620.00</u> | <u>43,850,540.00</u> |

截至 2008 年 12 月 31 日，交易性金融资产年末数 28,253,620.00 元，比年初数 43,850,540.00 元减少 35.57%，其主要原因为上年通过上海黄金交易所租入的黄金已归还。

截至 2008 年 12 月 31 日，交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

3、应收票据

(1) 应收票据明细情况

| 票据种类   | 年末数                   | 年初数                     |
|--------|-----------------------|-------------------------|
| 银行承兑汇票 | 293,555,926.53        | 752,493,527.65          |
| 商业承兑汇票 |                       | 632,500,000.00          |
| 合 计    | <u>293,555,926.53</u> | <u>1,384,993,527.65</u> |

截至 2008 年 12 月 31 日，应收票据年末数 293,555,926.53 元，比年初数 1,384,993,527.65 元减少 78.80%，其主要原因是本公司选择应收票据结算减少所致。

(2) 已用于质押的应收票据

本公司无用于质押的应收票据。

云南铜业股份有限公司

财务报表附注

2008 年度

(3) 已背书但尚未到期的应收票据情况

| 出票单位               | 出票日期       | 到期日       | 金额            |
|--------------------|------------|-----------|---------------|
| 攀枝花煤业(集团)有限责任公司    | 2008-7-24  | 2009-1-19 | 400,000.00    |
| 常州安凯特电缆有限公司        | 2008-12-11 | 2009-6-11 | 3,056,850.00  |
| 常州安凯特电缆有限公司        | 2008-12-24 | 2009-6-24 | 9,436,705.35  |
| 柳州市晶凯化工有限公司        | 2008-9-25  | 2009-3-25 | 100,000.00    |
| 胜利油田高原石油装备有限责任公司   | 2008-8-7   | 2009-2-7  | 900,000.00    |
| 柳州化工股份有限公司         | 2008-10-10 | 2009-4-9  | 80,745.00     |
| 广州市海珠区珠江镀锌钢管厂      | 2008-10-22 | 2009-4-22 | 500,940.60    |
| 成都科星电力电器有限公司       | 2008-10-22 | 2009-3-31 | 250,000.00    |
| 重庆港太商贸有限公司         | 2008-10-20 | 2009-4-20 | 500,000.00    |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-10-7  | 2009-4-7  | 1,000,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-10-7  | 2009-4-7  | 1,000,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-10-7  | 2009-4-7  | 1,000,000.00  |
| 云南通变电磁线有限公司        | 2008-10-24 | 2009-2-21 | 3,000,000.00  |
| 佛山市南海鑫鸿昌有色金属有限公司   | 2008-10-24 | 2009-4-22 | 9,570,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-9-23  | 2009-3-23 | 1,000,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-9-23  | 2009-3-23 | 1,000,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-9-23  | 2009-3-23 | 1,000,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-9-23  | 2009-3-23 | 1,000,000.00  |
| 佛山市南海鑫鸿昌有色金属有限公司   | 2008-9-24  | 2009-3-22 | 1,082,000.00  |
| 浙江口建筑工程有限公司        | 2008-8-15  | 2009-2-15 | 1,000,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-8-4   | 2009-2-4  | 1,000,000.00  |
| 云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司 | 2008-8-25  | 2009-2-25 | 400,000.00    |
| 云南 CY 集团有限公司       | 2008-8-15  | 2009-2-15 | 100,000.00    |
| 佛山市南海鑫鸿昌有色金属有限公司   | 2008-9-22  | 2009-3-22 | 7,000,000.00  |
| 攀枝花煤业(集团)有限责任公司    | 2008-7-24  | 2009-1-19 | 400,000.00    |
| 云南辰宇商贸有限公司         | 2008-7-14  | 2009-1-14 | 500,000.00    |
| 成都科星电力电器有限公司       | 2008-7-29  | 2009-1-29 | 400,000.00    |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-7-22  | 2009-1-22 | 1,000,000.00  |
| 昆明祥龙纪元经贸有限公司       | 2008-7-16  | 2009-1-16 | 1,500,000.00  |
| 佛山市南海鑫鸿昌有色金属有限公司   | 2008-8-20  | 2009-2-19 | 11,341,200.00 |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-8-18  | 2009-2-18 | 1,000,000.00  |
| 江苏元泰建材有限公司         | 2008-7-9   | 2009-1-9  | 200,000.00    |
| 佛山市南海鑫鸿昌有色金属有限公司   | 2008-7-24  | 2009-1-23 | 6,710,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-7-22  | 2009-1-22 | 1,000,000.00  |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-7-1   | 2009-1-1  | 1,000,000.00  |
| 广州市海珠区珠江镀锌钢管厂      | 2008-7-14  | 2009-1-14 | 580,490.40    |
| 云南变压器电气股份有限公司      | 2008-7-1   | 2009-1-1  | 1,000,000.00  |
| 佛山市南海鑫鸿昌有色金属有限公司   | 2008-7-17  | 2009-1-7  | 8,000,000.00  |
| 合 计                |            |           | 80,008,931.35 |

(4) 应收票据年末数中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(5) 应收票据年末数中包括应收其他关联方的款项 13,571,081.56 元, 占应收票据总额的比例为 4.62%, 该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

4、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

| 项 目         | 年末数            |        |               |                |
|-------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|             | 余额             | 比例(%)  | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的应收账款 | 400,275,652.22 | 87.51  | 60,582,283.17 | 339,693,369.05 |
| 其他不重大应收账款   | 57,140,988.33  | 12.49  | 9,481,517.44  | 47,659,470.89  |
| 合 计         | 457,416,640.55 | 100.00 | 70,063,800.61 | 387,352,839.94 |

  

| 项 目         | 年初数            |        |               |                |
|-------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|             | 余额             | 比例(%)  | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的应收账款 | 605,180,663.95 | 94.31  | 66,421,143.26 | 538,759,520.69 |
| 其他不重大应收账款   | 36,495,891.64  | 5.69   | 8,377,639.37  | 28,118,252.27  |
| 合 计         | 641,676,555.59 | 100.00 | 74,798,782.63 | 566,877,772.96 |

注：单项金额重大的应收账款标准为 500 万以上。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

| 账 龄     | 年末数            |        |               | 年初数            |        |               |
|---------|----------------|--------|---------------|----------------|--------|---------------|
|         | 金额             | 比例(%)  | 坏账准备          | 金额             | 比例(%)  | 坏账准备          |
| 1 年以内   | 391,742,898.17 | 85.64  | 23,342,084.79 | 587,482,917.33 | 91.56  | 28,790,033.67 |
| 1 至 2 年 | 18,523,315.24  | 4.05   | 1,111,398.92  | 8,670,483.13   | 1.35   | 520,228.99    |
| 2 至 3 年 | 1,674,032.87   | 0.37   | 133,922.63    | 26,796.98      |        | 2,143.76      |
| 3 至 4 年 |                |        |               |                |        |               |
| 4 至 5 年 |                |        |               | 19,963.88      |        | 9,981.94      |
| 5 年以上   | 45,476,394.27  | 9.94   | 45,476,394.27 | 45,476,394.27  | 7.09   | 45,476,394.27 |
| 合 计     | 457,416,640.55 | 100.00 | 70,063,800.61 | 641,676,555.59 | 100.00 | 74,798,782.63 |

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

| 债务人名称          | 金额             | 占应收账款总额的<br>比例(%) | 账龄    |
|----------------|----------------|-------------------|-------|
| 云南铜业(集团)有限公司   | 187,878,894.67 | 41.07             | 1 年以内 |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 108,515,324.64 | 23.72             | 1 年以内 |
| 玉溪红山球团工贸有限公司   | 21,126,784.78  | 4.62              | 1 年以内 |
| 云南个旧有色冶化有限公司   | 17,966,995.53  | 3.93              | 1 年以内 |
| 沈阳有色金属加工厂      | 15,940,654.57  | 3.48              | 5 年以上 |
| 合 计            | 351,428,654.19 | 76.82             |       |

(4) 本年实际冲销的应收账款明细情况

| 债务人名称      | 款项性质 | 冲销理由        | 金额        | 是否涉及关联方 |
|------------|------|-------------|-----------|---------|
| 易门荣销经贸有限公司 | 货款   | 多年往来形成的账务差异 | 14,115.37 | 否       |
| 四川德胜钢铁公司   | 货款   | 多年往来形成的账务差异 | 17,686.89 | 否       |
| 合 计        |      |             | 31,802.26 |         |

(5) 应收账款年末数包括云南铜业(集团)有限公司(持本公司 54.30%表决权股份)欠款 187,878,894.67 元,占应收账款总额的比例为 41.07%,该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(6) 应收账款年末数包括应收其他关联方的款项 137,968,634.84 元,占应收账款总额的比例为 30.16%,该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(7) 公司本年度未发生以前年度计提较多的减值准备的应收账款在报告期收回的情况。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

5、预付账款

(1) 预付款项明细情况

| 账 龄     | 年末数              | 比例(%)  | 年初数              | 比例(%)  |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
| 1 年以内   | 1,953,537,133.97 | 70.71  | 2,776,277,093.07 | 98.12  |
| 1 至 2 年 | 783,612,047.72   | 28.36  | 31,421,087.48    | 1.11   |
| 2 至 3 年 | 16,376,203.60    | 0.59   | 8,827,833.08     | 0.31   |
| 3 年以上   | 9,417,553.91     | 0.34   | 13,052,990.90    | 0.46   |
| 合 计     | 2,762,942,939.20 | 100.00 | 2,829,579,004.53 | 100.00 |

(2) 金额较大的预付款项明细情况

| 债务人名称          | 金额               | 性质或内容      |
|----------------|------------------|------------|
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 561,943,777.30   | 预付材料款      |
| 云南铜业(集团)有限公司   | 557,418,870.39   | 预付原料及工程物资款 |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 352,992,025.87   | 预付原料款      |
| 云南明晨进出口有限公司    | 126,313,997.82   | 预付材料款      |
| 云南铜业集团进出口有限公司  | 86,400,668.71    | 预付原料款      |
| 合 计            | 1,685,069,340.09 |            |

(3) 一年以上的大额预付帐款

| 债务人名称            | 金额             | 性质或内容 | 账龄      | 未收回原因  |
|------------------|----------------|-------|---------|--------|
| 云南铜业凯通有色金属有限公司   | 352,992,025.87 | 预付原料款 | 1 至 2 年 | 款项尚未结算 |
| 云南铜业(集团)有限公司     | 122,595,532.12 | 预付工程款 | 1 至 2 年 | 款项尚未结算 |
| 第十八冶金建设公司-中铁八局   | 46,512,176.00  | 预付工程款 | 1 至 2 年 | 合同未履行完 |
| 中国有色金属工业第十四冶建设公司 | 30,000,000.00  | 预付工程款 | 1 至 2 年 | 合同未履行完 |
| 天津金链德金属材料有限公司    | 22,945,845.42  | 预付原料款 | 1 至 2 年 | 款项尚未结算 |
| 合 计              | 575,045,579.41 |       |         |        |

(4) 预付账款年末数中包括预付云南铜业(集团)有限公司(持本公司 54.30%表决权股份)原料款 557,418,870.39 元,占预付账款总额的比例为 20.17%,该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(5) 预付账款年末数中包括预付其他关联方的款项 1,328,727,515.70 元,占预付账款总额的比例为 48.09%,该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

6、应收利息

| 单位名称        | 年末数       | 年初数          | 账龄    | 未收回的原因 |
|-------------|-----------|--------------|-------|--------|
| 深圳发展银行昆明分行  |           | 99,691.20    |       |        |
| 兴业银行昆明分行    |           | 625,000.00   |       |        |
| 昆明市商业银行白云支行 |           | 3,674,052.00 |       |        |
| 招商银行昆明滇池路支行 | 39,825.00 |              | 1 年以内 | 定期存款利息 |
| 合 计         | 39,825.00 | 4,398,743.20 |       |        |

截至 2008 年 12 月 31 日,应收利息年末数 39,825.00 元,比年初数 4,398,743.20 元减少 99.09%,其主要原因为本年度定期存款减少。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

7、应收股利

| 被投资单位名称        | 年末数           | 年初数           | 账龄      | 未收回的原因 |
|----------------|---------------|---------------|---------|--------|
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | 1 至 2 年 | 股利未支付  |
| 凉山矿业股份有限公司     | 26,146.67     | 26,146.67     | 1 至 2 年 | 股利未支付  |
| 昆明金沙人化工有限责任公司  | 780,000.00    | 1,980,000.00  | 1 至 2 年 | 股利未支付  |
| 云南思茅山水铜业有限公司   |               | 27,047,837.55 | 2 年以内   | 股利未支付  |
| 玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司 | 1,398,951.00  |               | 1 年以内   | 股利未支付  |
| 合 计            | 22,205,097.67 | 49,053,984.22 |         |        |

截至 2008 年 12 月 31 日，应收股利年末数 22,205,097.67 元，比年初数 49,053,984.22 元减少 54.73%，其主要原因为本年度云南思茅山水铜业有限公司纳入合并范围。

8、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

| 项 目          | 年末数            |        |               |                |
|--------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|              | 余额             | 比例 (%) | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的其他应收款 | 477,708,114.15 | 82.91  | 37,815,000.41 | 439,893,113.74 |
| 其他不重大其他应收款   | 98,435,689.29  | 17.09  | 10,923,703.28 | 87,511,986.01  |
| 合 计          | 576,143,803.44 | 100.00 | 48,738,703.69 | 527,405,099.75 |

  

| 项 目          | 年初数            |        |               |                |
|--------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|              | 余额             | 比例 (%) | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的其他应收款 | 137,714,107.93 | 62.60  | 7,346,149.62  | 130,367,958.31 |
| 其他不重大其他应收款   | 82,285,939.58  | 37.40  | 8,851,124.02  | 73,434,815.56  |
| 合 计          | 220,000,047.51 | 100.00 | 16,197,273.64 | 203,802,773.87 |

注：单项金额重大的其他应收款标准为 500 万以上。

截至 2008 年 12 月 31 日，其他应收款年末数 576,143,803.44 元较年初数 220,000,047.51 元增加 161.88%，主要原因为应收保定大利铜业有限公司和香格里拉洪鑫矿业有限公司款项增加所致。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

| 账 龄     | 年末数            |        |               | 年初数            |        |               |
|---------|----------------|--------|---------------|----------------|--------|---------------|
|         | 金额             | 比例 (%) | 坏账准备          | 金额             | 比例 (%) | 坏账准备          |
| 1 年以内   | 438,207,203.90 | 76.05  | 24,177,909.50 | 162,064,288.68 | 73.66  | 8,272,876.12  |
| 1 至 2 年 | 99,387,625.86  | 17.25  | 6,761,920.42  | 31,189,500.62  | 14.18  | 1,871,371.74  |
| 2 至 3 年 | 15,548,780.01  | 2.70   | 3,542,237.74  | 4,500,663.98   | 2.05   | 360,053.12    |
| 3 至 4 年 | 3,970,366.62   | 0.69   | 3,049,734.25  | 18,376,396.80  | 8.35   | 1,837,639.68  |
| 4 至 5 年 | 15,645,850.54  | 2.72   | 7,822,925.27  | 27,728.91      | 0.01   | 13,864.46     |
| 5 年以上   | 3,383,976.51   | 0.59   | 3,383,976.51  | 3,841,468.52   | 1.75   | 3,841,468.52  |
| 合 计     | 576,143,803.44 | 100.00 | 48,738,703.69 | 220,000,047.51 | 100.00 | 16,197,273.64 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

| 债务人名称        | 金额             | 占其他应收款<br>总额的比例(%) | 账龄      |
|--------------|----------------|--------------------|---------|
| 保定大利铜业有限公司   | 162,563,198.86 | 28.22              | 1 年以内   |
| 云南楚雄思远投资有限公司 | 85,635,200.00  | 14.86              | 1 年以内   |
| 长城融资租赁有限公司   | 40,716,056.51  | 7.07               | 2 年以内   |
| 南方国际租赁有限公司   | 40,000,000.00  | 6.94               | 1 至 2 年 |
| 十四冶云冶工程指挥部   | 22,687,824.37  | 3.94               | 3 年以内   |
| 合 计          | 351,602,279.74 | 61.03              |         |

(4) 金额较大的其他应收款明细情况

| 债务人名称        | 金额             | 比例 (%) | 款项性质 (或内容) |
|--------------|----------------|--------|------------|
| 保定大利铜业有限公司   | 162,563,198.86 | 28.22  | 代垫款        |
| 云南楚雄思远投资有限公司 | 85,635,200.00  | 14.86  | 往来款        |
| 长城融资租赁有限公司   | 40,716,056.51  | 7.07   | 融资租赁保证金    |
| 南方国际租赁有限公司   | 40,000,000.00  | 6.94   | 融资租赁保证金    |
| 十四冶云冶工程指挥部   | 22,687,824.37  | 3.94   | 安装、修理      |
| 合 计          | 351,602,279.74 | 61.03  |            |

(5) 本年实际冲销的其他应收款明细情况

| 债务人名称      | 款项性质  | 冲销理由  | 金额        | 是否涉及关联方 |
|------------|-------|-------|-----------|---------|
| 四川会理昆鹏有限公司 | 往来款   | 长期挂账  | 40,588.19 | 否       |
| 退休人员       | 医疗费借款 | 债务人死亡 | 1,300.00  | 否       |
| 合 计        |       |       | 41,888.19 |         |

(6) 其他应收款年末数中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(7) 其他应收款年末数中包括应收其他关联方的款项 117,784,743.11 元, 占其他应收款总额的比例为 20.44%, 该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(8) 公司本年度未发生以前年度计提较多的减值准备的其他应收款在报告期收回的情况。

## 9、存货

(1) 存货明细情况

| 项 目       | 年末数              |                  |                  |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
|           | 余额               | 存货跌价准备           | 净额               |
| 原材料       | 4,439,897,534.42 | 1,116,940,347.67 | 3,322,957,186.75 |
| 在产品       | 2,335,297,250.83 | 473,562,536.29   | 1,861,734,714.54 |
| 库存商品      | 606,014,556.22   | 152,118,170.12   | 453,896,386.10   |
| 委托加工物资    | 155,069,306.80   | 71,362,757.25    | 83,706,549.55    |
| 包装物及低值易耗品 | 934,218.10       |                  | 934,218.10       |
| 合 计       | 7,537,212,866.37 | 1,813,983,811.33 | 5,723,229,055.04 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 项 目       | 年初数              |               |                  |
|-----------|------------------|---------------|------------------|
|           | 余额               | 存货跌价准备        | 净额               |
| 原材料       | 3,512,081,682.63 | 1,000,000.00  | 3,511,081,682.63 |
| 在产品       | 3,934,863,006.25 | 61,800,000.00 | 3,873,063,006.25 |
| 库存商品      | 843,979,981.64   | 1,200,000.00  | 842,779,981.64   |
| 委托加工物资    | 57,260,438.65    |               | 57,260,438.65    |
| 包装物及低值易耗品 | 3,809,074.13     |               | 3,809,074.13     |
| 合 计       | 8,351,994,183.30 | 64,000,000.00 | 8,287,994,183.30 |

(2) 存货跌价准备

| 项 目    | 年初数           | 本年计提数            | 本年转回数         | 年末数              |
|--------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| 原材料    | 1,000,000.00  | 1,116,940,347.67 | 1,000,000.00  | 1,116,940,347.67 |
| 在产品    | 61,800,000.00 | 473,562,536.29   | 61,800,000.00 | 473,562,536.29   |
| 库存商品   | 1,200,000.00  | 152,118,170.12   | 1,200,000.00  | 152,118,170.12   |
| 委托加工物资 |               | 71,362,757.25    |               | 71,362,757.25    |
| 合 计    | 64,000,000.00 | 1,813,983,811.33 | 64,000,000.00 | 1,813,983,811.33 |

10、一年内到期的非流动资产

| 项 目    | 内容       | 年末数       | 年初数            |
|--------|----------|-----------|----------------|
| 委托理财   | 民生银行委托理财 |           | 300,000,000.00 |
| 长期待摊费用 | 低值易耗品    | 16,826.86 |                |
| 合 计    |          | 16,826.86 | 300,000,000.00 |

截至 2008 年 12 月 31 日，一年内到期的非流动资产年末数 16,826.86 元较年初数 300,000,000.00 元减少 99.99%，主要原因为本公司与中国民生银行签订《中国民生银行人民币理财产品合约》的民生稳健理财计划第 W69 期，期限自 2007 年 6 月 26 日至 2008 年 6 月 26 日，金额 3 亿元。

11、其他流动资产

| 项 目  | 性质（或内容）  | 年末数            | 年初数        |
|------|----------|----------------|------------|
| 冻结资金 | 冻结银行存款   | 220,570,488.68 |            |
| 待摊费用 | 养路费、车辆保险 |                | 571,126.10 |
| 合 计  |          | 220,570,488.68 | 571,126.10 |

截至 2008 年 12 月 31 日，其他流动资产年末数 220,570,488.68 元较年初数 571,126.10 元增加 219,999,362.58 元，原因为保定云铜有色金属有限公司的银行存款因其另外股东涉及诉讼被云南省人民检察院冻结。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

| 项 目          | 年初数            | 本年增加          | 本年减少           | 年末数            |
|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 对子公司投资       | 5,100,000.00   |               | 5,100,000.00   |                |
| 对合营企业投资      |                |               |                |                |
| 对联营企业投资      | 667,706,380.46 | 44,458,340.52 | 240,378,633.74 | 471,786,087.24 |
| 参股企业         | 37,342,493.60  |               |                | 37,342,493.60  |
| 其它股权投资       | 1,100,000.00   |               |                | 1,100,000.00   |
| 减：长期股权投资减值准备 | 576,883.60     |               |                | 576,883.60     |
| 合 计          | 710,671,990.46 | 44,458,340.52 | 245,478,633.74 | 509,651,697.24 |

云南铜业股份有限公司

财务报表附注

2008 年度

截至 2008 年 12 月 31 日，长期股权投资年末数 509,651,697.24 元较年初数 710,671,990.46 元减少 28.29%，原因为本年度云南思茅山水铜业有限公司纳入合并范围。

对子公司的投资本年减少 5,100,000.00 元。原因为截至 2007 年 12 月 31 日本公司投资的子公司云南新同鑫投资有限公司尚在办理新设立工商登记中，未纳入 2007 年合并范围。2008 年 5 月本公司解除与云南新同鑫投资有限公司的合作协议，收回投资。

其它股权投资为上海期货交易所会员资格投资 600,000.00 元，上海黄金交易所会员资格投资 500,000.00 元。

长期股权投资减值准备为 2006 年对牟定桂山公司投资全额计提减值准备。牟定桂山公司为企业收购大姚铜矿破产资产时获的长期股权投资，其初始投资金额为收购时的账面价值。



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(2) 对联营企业投资的明细情况

| 被投资单位名称        | 年初数            | 本年增加          | 本年减少           | 年末数            | 注册地   | 业务性质              |
|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-------|-------------------|
| 凉山矿业股份有限公司     | 134,015,419.24 | 62,225,238.64 |                | 196,240,657.88 | 四川凉山  | 铜及伴生矿的采矿和选矿等      |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 20,232,295.10  | 480,730.21    |                | 20,713,025.31  | 云南昆明  | 金属与非金属新材料研究、开发等   |
| 云晨期货经纪有限公司     | 23,605,435.75  | 15,204,853.63 |                | 38,810,289.38  | 云南昆明  | 期货经纪业务、期货信息咨询、培训等 |
| 云南三益有色金属储运有限公司 | 6,200,194.54   | 329,585.07    |                | 6,529,779.61   | 云南昆明  | 物资仓储、装卸服务等        |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 34,663,683.31  |               | 34,663,683.31  |                | 云南昆明  | 铜冶炼、压延加工销售等       |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 16,978,958.12  | 425,659.92    |                | 17,404,618.04  | 云南昆明  | 铜铝产品、电线电缆等产品生产、销售 |
| 昆明云铜江泰有色金属有限公司 | 10,200,000.00  |               | 699,186.62     | 9,500,813.38   | 云南昆明  | 有色金属冶炼            |
| 昆明金沙人化工有限公司    | 2,873,974.27   | 1,268,954.16  |                | 4,142,928.43   | 云南东川  | 工业企业（其他）          |
| 玉溪晨兴矿冶科技发展有限公司 | 3,942,084.97   | 1,086,017.11  | 2,043,951.00   | 2,984,151.08   | 云南玉溪  | 矿业工艺技术与产品研究等      |
| 云南思茅山水铜业有限公司   | 238,334,682.74 |               | 238,334,682.74 |                | 云南普洱  | 资源勘探、开采和加工        |
| 昆明永年锂业有限公司     | 1,181,181.99   | -294,711.98   |                | 886,470.01     | 云南昆明  | 金属锂产品研究开发         |
| 云南云铜矿产资源开发有限公司 | 2,978,470.43   | -186,570.23   |                | 2,791,900.20   | 云南昆明  | 加工销售、地质勘测         |
| 玉溪矿业科技开发研究有限公司 | 9,000,000.00   | -718,546.08   |                | 8,281,453.92   | 云南玉溪  | 设计施工、技术研究开发       |
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 163,500,000.00 |               |                | 163,500,000.00 | 内蒙古赤峰 | 有色金属冶炼            |
| 合 计            | 667,706,380.46 | 79,821,210.45 | 275,741,503.67 | 471,786,087.24 |       |                   |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

对联营企业投资的明细情况(续)

| 被投资单位名称        | 注册资本           | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) | 年末净资产总额          | 本年营业收入总额         | 本年净利润           |
|----------------|----------------|----------|-----------|------------------|------------------|-----------------|
| 凉山矿业股份有限公司     | 150,000,000.00 | 20.00    | 20.00     | 981,203,289.41   | 1,161,986,512.99 | 347,975,180.35  |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 92,200,000.00  | 29.17    | 29.17     | 118,232,054.71   | 62,483,279.28    | 1,720,377.76    |
| 云晨期货经纪有限公司     | 50,000,000.00  | 40.00    | 40.00     | 97,025,723.44    | 18,544,788.16    | 39,120,548.67   |
| 云南三益有色金属储运有限公司 | 28,000,000.00  | 25.00    | 25.00     | 26,119,118.42    | 2,624,580.08     | 98,005.68       |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 20,000,000.00  | 40.00    | 40.00     | -66,512,031.13   | 1,846,288,415.83 | -155,169,195.56 |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 40,000,000.00  | 40.00    | 40.00     | 43,511,545.11    | 136,744,042.58   | 1,064,149.80    |
| 昆明云铜江泰有色金属有限公司 | 30,000,000.00  | 34.00    | 34.00     | 27,943,568.77    | 2,852,046.67     | -1,348,657.76   |
| 昆明金沙人化工有限公司    | 8,000,000.00   | 24.80    | 24.80     | 16,705,356.56    | 62,340,694.79    | 5,116,750.60    |
| 玉溪晨兴矿冶科技发展有限公司 | 4,300,000.00   | 30.00    | 30.00     | 9,947,170.25     | 16,988,422.89    | 3,620,057.02    |
| 云南思茅山水铜业有限公司   | 400,000,000.00 | 45.00    | 45.00     | 580,331,802.42   | 606,875,978.20   | 153,389,404.39  |
| 昆明永年锂业有限公司     | 30,000,000.00  | 27.00    | 27.00     | 3,283,222.25     | 2,496,500.94     | -1,155,270.60   |
| 云南云铜矿产资源开发有限公司 | 10,000,000.00  | 35.00    | 35.00     | 7,976,857.72     | 12,810,167.35    | -546,306.45     |
| 玉溪矿业科技开发研究有限公司 | 20,000,000.00  | 45.00    | 45.00     | 18,403,230.94    |                  | -1,596,769.06   |
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 95,576,000.00  |          |           | 1,894,618,931.22 | 3,541,159,777.62 | 69,889,938.41   |

注：对赤峰金峰铜业有限公司投资 1.63 亿元所占被投资单位权益比例尚未确定，本年度采用该股权投资采用成本法核算。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(3) 按权益法核算的长期股权投资

| 被投资单位名称        | 初始投资金额         | 年初数            | 被投资单位权益<br>增减数 | 分得现金红利       | 其他减少           | 年末数            |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| 凉山矿业股份有限公司     | 30,000,000.00  | 134,015,419.24 | 62,225,238.64  |              |                | 196,240,657.88 |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 17,500,000.00  | 20,232,295.10  | 480,730.21     |              |                | 20,713,025.31  |
| 云晨期货经纪有限公司     | 20,000,000.00  | 23,605,435.75  | 15,204,853.63  |              |                | 38,810,289.38  |
| 云南三益有色金属储运有限公司 | 6,715,532.65   | 6,200,194.54   | 329,585.07     |              |                | 6,529,779.61   |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 8,000,000.00   | 34,663,683.31  | -34,663,683.31 |              |                |                |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 16,000,000.00  | 16,978,958.12  | 425,659.92     |              |                | 17,404,618.04  |
| 昆明云铜江泰有色金属有限公司 | 10,200,000.00  | 10,200,000.00  | -699,186.62    |              |                | 9,500,813.38   |
| 昆明金沙人化工有限责任公司  | 5,280,000.00   | 2,873,974.27   | 1,268,954.16   |              |                | 4,142,928.43   |
| 玉溪晨兴矿业科技开发有限公司 | 1,290,000.00   | 3,942,084.97   | 1,086,017.11   | 2,043,951.00 |                | 2,984,151.08   |
| 云南思茅山水铜业有限公司   | 180,000,000.00 | 238,334,682.74 |                |              | 238,334,682.74 |                |
| 昆明永年锂业有限公司     | 8,100,000.00   | 1,181,181.99   | -294,711.98    |              |                | 886,470.01     |
| 云南云铜矿产资源开发有限公司 | 3,500,000.00   | 2,978,470.43   | -186,570.23    |              |                | 2,791,900.20   |
| 玉溪矿业科技开发研究有限公司 | 9,000,000.00   | 9,000,000.00   | -718,546.08    |              |                | 8,281,453.92   |
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 163,500,000.00 | 163,500,000.00 |                |              |                | 163,500,000.00 |
| 合 计            | 479,085,532.65 | 667,706,380.46 | 44,458,340.52  | 2,043,951.00 | 238,334,682.74 | 471,786,087.24 |

注：其他减少原因为本年度云南思茅山水铜业有限公司纳入合并范围。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(4) 按成本法核算的长期股权投资

| 被投资单位名称          | 初始投资金额        | 年初数           | 本年增加 | 本年减少 | 年末数           |
|------------------|---------------|---------------|------|------|---------------|
| 四川里伍铜矿           | 18,171,500.00 | 18,171,500.00 |      |      | 18,171,500.00 |
| 昆明云铜投资有限公司       | 1,000,000.00  | 1,000,000.00  |      |      | 1,000,000.00  |
| 牟定桂山公司           | 576,883.60    | 576,883.60    |      |      | 576,883.60    |
| 迪庆香格里拉文化发展有限责任公司 | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |      |      | 2,000,000.00  |
| 云南景谷矿冶股份有限公司     | 10,300,000.00 | 10,300,000.00 |      |      | 10,300,000.00 |
| 云南亚太矿冶环保产业有限公司   | 5,294,110.00  | 5,294,110.00  |      |      | 5,294,110.00  |
| 合 计              | 37,342,493.60 | 37,342,493.60 | -    | -    | 37,342,493.60 |

(5) 长期股权投资减值准备

| 被投资单位名称 | 年初数        | 本年计提数 | 本年减少数 |     |    | 年末数        |
|---------|------------|-------|-------|-----|----|------------|
|         |            |       | 转回数   | 转销数 | 合计 |            |
| 牟定桂山公司  | 576,883.60 |       |       |     |    | 576,883.60 |
| 合 计     | 576,883.60 | -     | -     | -   | -  | 576,883.60 |

云南铜业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2008 年度

13、投资性房地产

(1) 投资性房地产明细情况

| 项 目                 | 年初数           | 本年增加 | 本年减少       | 年末数           |
|---------------------|---------------|------|------------|---------------|
| 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产 | 15,555,871.43 |      | 558,563.40 | 14,997,308.03 |
| 合 计                 | 15,555,871.43 | -    | 558,563.40 | 14,997,308.03 |

(2) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

| 项 目               | 年初数           | 本年增加       | 本年减少 | 年末数           |
|-------------------|---------------|------------|------|---------------|
| <b>原价</b>         |               |            |      |               |
| 房屋、建筑物            | 20,577,778.72 |            |      | 20,577,778.72 |
| 合 计               | 20,577,778.72 | -          | -    | 20,577,778.72 |
| <b>累计折旧和累计摊销</b>  |               |            |      |               |
| 房屋、建筑物            | 5,021,907.29  | 558,563.40 |      | 5,580,470.69  |
| 合 计               | 5,021,907.29  | 558,563.40 | -    | 5,580,470.69  |
| <b>投资性房地产账面价值</b> |               |            |      |               |
| 房屋、建筑物            | 15,555,871.43 |            |      | 14,997,308.03 |
| 合 计               | 15,555,871.43 |            |      | 14,997,308.03 |

截至 2008 年 12 月 31 日，本公司投资性房地产无账面价值高于可收回金额的情况。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

14、固定资产

(1) 固定资产明细情况

| 项 目             | 年初数              | 本年增加             | 本年减少           | 年末数              |
|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>固定资产原价</b>   |                  |                  |                |                  |
| 房屋、建筑物          | 1,895,062,286.95 | 1,605,356,946.48 | 66,859,090.93  | 3,433,560,142.50 |
| 1. 受腐蚀生产用房      |                  |                  |                |                  |
| 屋建筑物            | 203,741,717.75   | 3,164,860.12     |                | 206,906,577.87   |
| 2. 一般生产用房屋      |                  |                  |                |                  |
| 建筑物             | 1,691,320,569.20 | 1,602,192,086.36 | 66,859,090.93  | 3,226,653,564.63 |
| 机器设备            | 1,624,647,892.19 | 357,731,274.50   | 94,947,652.96  | 1,887,431,513.73 |
| 运输设备            | 83,494,979.02    | 28,913,087.75    | 1,674,024.04   | 110,734,042.73   |
| 办公设备及其他         | 937,606,853.82   | 12,275,788.36    | 631,846,281.93 | 318,036,360.25   |
| 合 计             | 4,540,812,011.98 | 2,004,277,097.09 | 795,327,049.86 | 5,749,762,059.21 |
| <b>累计折旧</b>     |                  |                  |                |                  |
| 房屋、建筑物          | 151,712,731.51   | 310,405,657.18   | 706,358.33     | 461,412,030.36   |
| 1. 受腐蚀生产用房      |                  |                  |                |                  |
| 屋建筑物            | 10,278,823.75    | 14,087,367.15    |                | 24,366,190.90    |
| 2. 一般生产用房屋      |                  |                  |                |                  |
| 建筑物             | 141,433,907.76   | 296,318,290.03   | 706,358.33     | 437,045,839.46   |
| 机器设备            | 262,936,020.55   | 182,246,844.83   | 3,617,302.76   | 441,565,562.62   |
| 运输设备            | 9,760,350.22     | 19,014,019.47    | 440,701.60     | 28,333,668.09    |
| 办公设备及其他         | 110,394,899.38   | 10,506,859.03    | 59,182,901.82  | 61,718,856.59    |
| 合 计             | 534,804,001.66   | 522,173,380.51   | 63,947,264.51  | 993,030,117.66   |
| <b>固定资产减值准备</b> |                  |                  |                |                  |
| 房屋、建筑物          |                  |                  |                |                  |
| 1. 受腐蚀生产用房      |                  |                  |                |                  |
| 屋建筑物            |                  |                  |                |                  |
| 2. 一般生产用房屋      |                  |                  |                |                  |
| 建筑物             |                  |                  |                |                  |
| 机器设备            |                  |                  |                |                  |
| 运输设备            |                  |                  |                |                  |
| 办公设备及其他         |                  |                  |                |                  |
| 合 计             | -                | -                | -              | -                |
| <b>固定资产净值</b>   |                  |                  |                |                  |
| 房屋、建筑物          | 1,743,349,555.44 |                  |                | 2,972,148,112.14 |
| 1. 受腐蚀生产用房      |                  |                  |                |                  |
| 屋建筑物            | 193,462,894.00   |                  |                | 182,540,386.97   |
| 2. 一般生产用房屋      |                  |                  |                |                  |
| 建筑物             | 1,549,886,661.44 |                  |                | 2,789,607,725.17 |
| 机器设备            | 1,361,711,871.64 |                  |                | 1,445,865,951.11 |
| 运输设备            | 73,734,628.80    |                  |                | 82,400,374.64    |
| 办公设备及其他         | 827,211,954.44   |                  |                | 256,317,503.66   |
| 合 计             | 4,006,008,010.32 |                  |                | 4,756,731,941.55 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(2) 在建工程转入固定资产的情况

| 项 目                     | 转入固定资产的时间   | 转入固定资产的金额      |
|-------------------------|-------------|----------------|
| 火法系统二期项目                | 2008 年 4 月  | 2,400,067.91   |
| 银生产系统技术改造               | 2008 年 3 月  | 6,208,333.01   |
| 其他现有工艺调整完善工程            | 2008 年 4 月  | 40,747,984.05  |
| 尾矿库                     | 2008 年 12 月 | 117,748,801.63 |
| 10 万吨/年粗铜, 30 万吨/年硫酸生产线 | 2008 年 6 月  | 79,009,578.03  |
| 机械厂厂房                   | 2008 年 12 月 | 4,821,348.36   |
| 羊拉铜矿矿山建设及选矿工程           | 2008 年 12 月 | 8,759,744.09   |
| 110Kv 输变电工程             | 2008 年 9 月  | 30,346,216.64  |
| 道路改扩建                   | 2008 年 1 月  | 28,733,468.66  |
| 营地建设                    | 2008 年 9 月  | 19,262,536.25  |
| 385 中段开拓工程              | 2008 年 12 月 | 18,403,827.41  |
| 550 箕斗斜井工程结算            | 2008 年 12 月 | 11,263,180.11  |
| 辅助斜井改造工程                | 2008 年 12 月 | 31,851,098.50  |
| 大红铜矿新建供水管线工程            | 2008 年 12 月 | 11,216,070.67  |
| 硫化矿刀把三期工程               | 2008 年 12 月 | 16,634,971.59  |
| 硫化矿刀把四期工程               | 2008 年 12 月 | 12,271,299.15  |
| 10 万吨/年铜电解工程            | 2008 年 4 月  | 16,823,205.00  |
| 385 中段地探工程              | 2008 年 12 月 | 5,714,283.80   |
| 充填管道安装                  | 2008 年 12 月 | 7,241,566.41   |
| 单身宿舍工程                  | 2008 年 12 月 | 7,524,461.55   |
| 矿山公司掘进安装工程              | 2008 年 12 月 | 3,420,547.97   |
| 凹地直中南部工程                | 2008 年 12 月 | 9,445,534.24   |
| 六苴矿区办公楼                 | 2008 年 12 月 | 7,372,598.16   |
| 六苴矿区公路                  | 2008 年 12 月 | 6,477,462.00   |
| 楚雄云星园                   | 2008 年 12 月 | 5,851,102.42   |
| 井巷工程                    | 2008 年 12 月 | 43,243,485.03  |
| 其它工程                    | 2008 年 12 月 | 49,799,293.94  |
| 合 计                     |             | 602,592,066.58 |

(3) 暂时闲置的固定资产

本公司无暂时闲置的固定资产。

(4) 融资租入的固定资产

| 项 目     | 账面原值             | 累计折旧           | 减值准备 | 账面价值             |
|---------|------------------|----------------|------|------------------|
| 房屋、建筑物  | 705,463,097.99   | 92,639,518.27  |      | 612,823,579.72   |
| 机器设备    | 614,939,220.15   | 118,322,183.29 |      | 496,617,036.86   |
| 运输设备    | 31,256,940.22    | 6,107,764.88   |      | 25,149,175.34    |
| 办公设备及其他 | 192,724,466.13   | 40,149,239.58  |      | 152,575,226.55   |
| 合 计     | 1,544,383,724.49 | 257,218,706.02 | -    | 1,287,165,018.47 |

云南铜业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2008 年度

(5) 经营租赁租出的固定资产

| 项 目     | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值          |
|---------|---------------|---------------|------|---------------|
| 办公设备及其他 | 78,010,358.53 | 38,103,618.78 |      | 39,906,739.75 |

(6) 未办妥权证的固定资产

| 项 目   | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值          |
|-------|---------------|---------------|------|---------------|
| 房屋建筑物 | 75,451,471.82 | 14,522,188.68 | -    | 60,929,283.14 |

(7) 用于抵押的固定资产

| 项 目    | 账面原值           | 累计折旧           | 减值准备 | 账面价值           |
|--------|----------------|----------------|------|----------------|
| 房屋、建筑物 | 125,824,218.85 | 39,059,853.95  |      | 86,764,364.90  |
| 机器设备   | 177,288,559.06 | 115,639,796.47 |      | 61,648,762.59  |
| 运输设备   | 1,680,755.39   | 142,829.93     |      | 1,537,925.46   |
| 其他     | 6,684,052.76   | 4,920,100.33   |      | 1,763,952.43   |
| 合 计    | 311,477,586.06 | 159,762,580.68 | -    | 151,715,005.38 |

(8) 固定资产减值准备

截至 2008 年 12 月 31 日，本公司固定资产无账面价值高于可收回金额的情况。



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

15、在建工程

(1) 在建工程明细情况

| 工程名称                       | 预算数（万<br>元） | 年初数            | 本年增加数          | 本年转入固定资<br>产数  | 其他减少数     | 年末数            | 资金来源  |
|----------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|-----------|----------------|-------|
| 火法系统二期项目                   | 74,000.00   | 120,225,796.04 | 79,749.36      | 2,400,067.91   | 91,163.69 | 117,814,313.80 | 募集资金  |
| 企业信息化建设项目                  | 7,150.00    | 26,023,328.05  | 13,503,771.06  |                |           | 39,527,099.11  | 募集资金  |
| 新增电解产能技改项目                 | 61,981.00   | 46,343,792.76  | 153,922,419.62 |                |           | 200,266,212.38 | 募集资金  |
| 银生产系统技术改造                  | 4,892.00    | 19,679,634.60  | 3,248,741.00   | 6,208,333.01   |           | 16,720,042.59  | 自筹    |
| 电解辅助设施改造                   | 4,931.00    | 15,497,570.46  | 821.96         |                |           | 15,498,392.42  | 自筹    |
| 其他现有工艺调整完善工程               | 28,365.00   | 231,044,286.54 | 94,582,188.91  | 40,747,984.05  |           | 284,878,491.40 | 自筹    |
| 20 万 t/a 铜电解工程（一期）         | 37,828.41   | 404,114.99     | -989,710.46    |                |           | -585,595.47    | 自筹    |
| 尾矿库                        | 11,670.73   | 34,915,786.77  | 82,833,014.86  | 117,748,801.63 |           |                | 自筹    |
| 充填制备站（大红山项目部）              |             | 41,351,022.62  | 34,277,872.26  |                |           | 75,628,894.88  | 其他来源  |
| 东部箕斗竖井工程                   |             | 31,538,933.74  | 10,001,199.23  |                |           | 41,540,132.97  | 其他来源  |
| 10 万吨/年粗铜，30 万吨/年硫酸<br>生产线 | 30,450.00   | 237,669,675.86 | 50,479,321.15  | 79,009,578.03  |           | 209,139,418.98 | 自筹    |
| 1-3 号竖井                    | 28,540.40   | 5,021,601.21   | 52,201,158.69  |                |           | 57,222,759.90  | 自筹    |
| 机械厂房                       | 500.00      | 1,723,711.61   | 3,097,636.75   | 4,821,348.36   |           |                | 自筹    |
| 羊拉铜矿矿山建设及选矿工程              | 120,000.00  | 74,325,231.80  | 97,613,782.18  | 8,759,744.09   |           | 163,179,269.89 | 自筹及贷款 |
| 供电系统改造项目                   | 8,612.00    | 3,651,929.34   | 8,963,432.81   |                |           | 12,615,362.15  | 募集资金  |
| 充填回风斜坡道                    |             | 3,287,227.46   | 18,880,897.79  |                |           | 22,168,125.25  | 其他来源  |
| 大红山铜矿西部矿段开发开采工<br>程        |             | 2,900,000.00   | 4,427,450.00   |                | 40,000.00 | 7,287,450.00   | 其他来源  |
| 边坡治理工程（大红山项目部）             |             | 2,896,115.00   | 3,058,872.00   |                |           | 5,954,987.00   | 其他来源  |
| 690 西部无轨斜坡道                |             | 2,814,813.13   | 28,588,561.57  |                |           | 31,403,374.70  | 其他来源  |
| 进风井工程                      |             |                | 19,924,863.27  |                |           | 19,924,863.27  | 其他来源  |
| 回风竖井工程                     |             |                | 11,547,491.85  |                |           | 11,547,491.85  | 其他来源  |
| 弃渣场                        |             |                | 7,414,878.00   |                |           | 7,414,878.00   | 其他来源  |
| 第五选厂                       |             |                | 6,127,715.54   |                |           | 6,127,715.54   | 其他来源  |
| 110Kv 输变电工程                |             |                | 30,346,216.64  | 30,346,216.64  |           |                | 其他来源  |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 工程名称         | 预算数（万<br>元） | 年初数            | 本年增加数            | 本年转入固定资<br>产数  | 其他减少数      | 年末数              | 资金来源 |
|--------------|-------------|----------------|------------------|----------------|------------|------------------|------|
| 道路改扩建        |             |                | 28,733,468.66    | 28,733,468.66  |            |                  | 其他来源 |
| 营地建设         |             |                | 19,262,536.25    | 19,262,536.25  |            |                  | 其他来源 |
| 385 中段开拓工程   |             |                | 18,403,827.41    | 18,403,827.41  |            |                  | 其他来源 |
| 550 箕斗斜井工程结算 |             |                | 11,263,180.11    | 11,263,180.11  |            |                  | 其他来源 |
| 辅助斜井改造工程     |             |                | 31,851,098.50    | 31,851,098.50  |            |                  | 其他来源 |
| 大红铜矿新建供水管线工程 |             |                | 11,216,070.67    | 11,216,070.67  |            |                  | 其他来源 |
| 硫化矿刀把三期工程    | 8,132.00    |                | 16,634,971.59    | 16,634,971.59  |            |                  | 自筹   |
| 硫化矿刀把四期工程    | 6,440.00    |                | 12,271,299.15    | 12,271,299.15  |            |                  | 自筹   |
| 10 万吨/年铜电解工程 |             |                | 16,823,205.00    | 16,823,205.00  |            |                  | 自有资金 |
| 385 中段地探工程   |             |                | 5,714,283.80     | 5,714,283.80   |            |                  | 其他来源 |
| 充填管道安装       |             |                | 7,241,566.41     | 7,241,566.41   |            |                  | 其他来源 |
| 单身宿舍工程       |             |                | 7,524,461.55     | 7,524,461.55   |            |                  | 其他来源 |
| 矿山公司掘进安装工程   | 342.05      |                | 5,448,168.60     | 3,420,547.97   |            | 2,027,620.63     | 自筹   |
| 凹地苴中南部工程     | 5,588.00    |                | 9,445,534.24     | 9,445,534.24   |            |                  | 自筹   |
| 六苴矿区办公楼      | 460.00      | 85,000.00      | 7,287,598.16     | 7,372,598.16   |            |                  | 自筹   |
| 六苴矿区公路       | 450.00      | 3,770,000.00   | 2,707,462.00     | 6,477,462.00   |            |                  | 自筹   |
| 楚雄云星园        | 2,500.00    |                | 5,851,102.42     | 5,851,102.42   |            |                  | 自筹   |
| 井巷工程         |             |                | 45,609,772.03    | 43,243,485.03  |            | 2,366,287.00     | 自筹   |
| 其它工程         |             | 4,452,253.20   | 73,547,469.20    | 49,799,293.94  |            | 28,200,428.46    |      |
| 合 计          |             | 909,621,825.18 | 1,070,969,421.79 | 602,592,066.58 | 131,163.69 | 1,377,868,016.70 |      |

截至 2008 年 12 月 31 日，在建工程年末数 1,377,868,016.70 元，比年初数 909,621,825.18 元增加 51.48%，主要为新增电解产能技改项目、其他现有工艺调整完善工程、羊拉铜矿矿山建设及选矿工程等在建工程的增加所致。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(2) 借款费用资本化金额

| 工程名称                    | 资本<br>化率 | 年初数           | 本年增加数         | 本年减少数      | 年末数           |
|-------------------------|----------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 羊拉铜矿矿山建设及选矿工程           | 7.64%    | 31,392,809.43 | 27,159,984.51 |            | 58,552,793.94 |
| 银生产系统技术改造               |          | 501,270.00    |               | 427,424.06 | 73,845.94     |
| 电解辅助设施改造                |          | 759,730.64    |               |            | 759,730.64    |
| 10 万吨/年粗铜, 30 万吨/年硫酸生产线 | 6.74%    |               | 1,572,150.00  |            | 1,572,150.00  |
| 合 计                     |          | 32,653,810.07 | 28,732,134.51 | 427,424.06 | 60,958,520.52 |

截至 2008 年 12 月 31 日, 本公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

16、工程物资

| 项 目  | 年末数           |      |               |
|------|---------------|------|---------------|
|      | 余额            | 减值准备 | 净额            |
| 工程材料 | 2,751,512.05  |      | 2,751,512.05  |
| 设备   | 49,634,021.47 |      | 49,634,021.47 |
| 合 计  | 52,385,533.52 | -    | 52,385,533.52 |
| 项 目  | 年初数           |      |               |
|      | 余额            | 减值准备 | 净额            |
| 工程材料 | 886,283.39    |      | 886,283.39    |
| 设备   | 30,402,332.14 |      | 30,402,332.14 |
| 合 计  | 31,288,615.53 | -    | 31,288,615.53 |

截至 2008 年 12 月 31 日, 工程物资年末数 52,385,533.52 元, 比年初数 31,288,615.53 元增加 67.43%, 主要原因为用于在建工程的设备增加。

17、无形资产

(1) 无形资产明细情况

| 项 目   | 原始发生额          | 年初数            | 本期增加数          |
|-------|----------------|----------------|----------------|
| 土地使用权 | 206,223,047.50 | 168,453,346.24 | 4,235,050.00   |
| 软件    | 4,068,705.52   | 1,366,751.30   | 1,837,733.46   |
| 采矿权   | 618,358,041.27 | 491,925,935.26 | 28,125,186.20  |
| 非专利技术 | 1,656,495.62   | 911,072.60     |                |
| 合 计   | 830,306,289.91 | 662,657,105.40 | 34,197,969.66  |
| 项 目   | 本期摊销数          | 累计摊销额          | 年末数            |
| 土地使用权 | 11,307,075.65  | 44,841,726.91  | 161,381,320.59 |
| 软件    | 642,412.41     | 1,506,633.17   | 2,562,072.35   |
| 采矿权   | 69,710,559.82  | 168,017,479.63 | 450,340,561.64 |
| 非专利技术 | 165,649.56     | 911,072.58     | 745,423.04     |
| 合 计   | 81,825,697.44  | 215,276,912.29 | 615,029,377.62 |

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日, 本公司无形资产无账面价值高于可收回金额的情况。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

18、开发支出

(1) 开发支出明细情况

| 项 目              | 年末数          | 年初数 |
|------------------|--------------|-----|
| 2,000 吨/日铜锌改扩建工程 | 1,400,000.00 |     |
| 合 计              | 1,400,000.00 | -   |

(2) 研究开发项目支出情况

| 项 目              | 研究开发项目支出   |              |              |
|------------------|------------|--------------|--------------|
|                  | 计入研究阶段支出金额 | 计入开发阶段的金额    | 合计           |
| 2,000 吨/日铜锌改扩建工程 | -          | 1,400,000.00 | 1,400,000.00 |
| 合 计              | -          | 1,400,000.00 | 1,400,000.00 |

19、商誉

| 项 目            | 年末数          |            |              |
|----------------|--------------|------------|--------------|
|                | 账面余额         | 减值准备       | 账面价值         |
| 普洱市思茅区山水酒店有限公司 | 3,499,000.00 | 882,625.42 | 2,616,374.58 |
| 合 计            | 3,499,000.00 | 882,625.42 | 2,616,374.58 |

注：本公司的孙公司思茅山水矿业有限公司购买了普洱市思茅区山水酒店有限公司 100%的股权，支付的价格大于可辨认资产公允价值 3,499,000.00 元，确认为商誉。

20、长期待摊费用

| 项 目             | 年初数           | 本年增加数          | 本年转出数     |
|-----------------|---------------|----------------|-----------|
| 电解槽附属设施         | 30,840,764.43 | -699,838.13    | 16,826.86 |
| 胜威硫酸储罐 10 年租赁费用 | 3,486,100.09  |                |           |
| 云铜抛渣场委托管理费      | 6,603,429.20  |                |           |
| 矿产资源有偿使用费       | 2,975,000.00  | 127,934,400.00 |           |
| 探矿费             |               | 78,145,756.21  |           |
| 征地补偿费           |               | 42,399,455.28  |           |
| 其他              | 2,537,898.82  |                |           |
| 合 计             | 46,443,192.54 | 247,779,773.36 | 16,826.86 |

| 项 目             | 本年摊销数         | 年末数            |
|-----------------|---------------|----------------|
| 电解槽附属设施         | 2,804,626.72  | 27,319,472.72  |
| 胜威硫酸储罐 10 年租赁费用 | 387,344.46    | 3,098,755.63   |
| 云铜抛渣场委托管理费      | 362,333.28    | 6,241,095.92   |
| 矿产资源有偿使用费       | 2,788,931.61  | 128,120,468.39 |
| 探矿费             | 7,403,032.21  | 70,742,724.00  |
| 征地补偿费           | 1,950,341.06  | 40,449,114.22  |
| 其他              | 532,964.28    | 2,004,934.54   |
| 合 计             | 16,229,573.62 | 277,976,565.42 |

注：期末其他主要为土地租赁费 823,476.69 元、农赔款 600,000.00 元。

截至 2008 年 12 月 31 日，长期待摊费用年末数 277,976,565.42 元，比年初数 46,443,192.54 元增长 498.53%，主要原因为矿产资源有偿使用费增加所致。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

21、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

| 项 目                        | 年末数            | 年初数           |
|----------------------------|----------------|---------------|
| 因未弥补以前年度亏损形成的递延所得税资产       | 305,917,445.40 | 46,069,822.06 |
| 因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产 | 23,203,987.33  | 23,683,416.53 |
| 因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产 |                |               |
| 合 计                        | 329,121,432.73 | 69,753,238.59 |

截至 2008 年 12 月 31 日，递延所得税资产年末 329,121,432.73 元，比年初数 69,753,238.59 元增加 371.84%，主要原因本公司本年度亏损确认递延所得税资产所致。

(2) 暂时性差异明细情况

| 项 目       | 年末数              | 年初数            |
|-----------|------------------|----------------|
| 应收款项      | 114,821,830.08   | 90,414,308.04  |
| 开办费       | 811,762.93       | 1,174,078.57   |
| 未弥补以前年度亏损 | 2,042,149,635.97 | 280,124,113.48 |
| 长期投资减值准备  | 576,883.60       | 576,883.60     |
| 存货跌价准备    | 31,629,023.20    | 64,000,000.00  |
| 合 计       | 2,189,989,135.78 | 436,289,383.69 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

22、资产减值准备明细表

| 项 目            | 年初数            | 本年计提数            | 其他增加       | 本年减少数         |           |               | 年末数              |
|----------------|----------------|------------------|------------|---------------|-----------|---------------|------------------|
|                |                |                  |            | 转回数           | 转销数       | 合计            |                  |
| 一、坏账准备合计       | 90,996,056.27  | 38,108,776.53    | 293,268.30 | 4,998,682.03  | 73,690.45 | 5,072,372.48  | 124,325,728.62   |
| 其中：应收账款        | 74,798,782.63  | 235,240.29       | 14,403.45  | 4,952,823.50  | 31,802.26 | 4,984,625.76  | 70,063,800.61    |
| 预付账款           |                | 5,523,224.32     |            |               |           |               | 5,523,224.32     |
| 其他应收款          | 16,197,273.64  | 32,350,311.92    | 278,864.85 | 45,858.53     | 41,888.19 | 87,746.72     | 48,738,703.69    |
| 二、存货跌价准备合计     | 64,000,000.00  | 1,813,983,811.33 |            | 64,000,000.00 |           | 64,000,000.00 | 1,813,983,811.33 |
| 其中：原材料         | 1,000,000.00   | 1,188,303,104.92 |            | 1,000,000.00  |           | 1,000,000.00  | 1,188,303,104.92 |
| 在产品            | 61,800,000.00  | 473,562,536.29   |            | 61,800,000.00 |           | 61,800,000.00 | 473,562,536.29   |
| 库存商品           | 1,200,000.00   | 152,118,170.12   |            | 1,200,000.00  |           | 1,200,000.00  | 152,118,170.12   |
| 三、可供出售金融资产减值准备 |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 四、持有至到期投资减值准备  |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 五、长期股权投资减值准备   | 576,883.60     |                  |            |               |           |               | 576,883.60       |
| 六、投资性房地产减值准备   |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 七、固定资产减值准备合计   |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 其中：房屋、建筑物      |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 机器设备           |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 八、工程物资减值准备     |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 九、在建工程减值准备     |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 十、无形资产减值准备     |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 其中：专利权         |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 商标权            |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 十一、商誉减值准备      |                | 882,625.42       |            |               |           |               | 882,625.42       |
| 十二、其他          |                |                  |            |               |           |               |                  |
| 合 计            | 155,572,939.87 | 1,852,975,213.28 | 293,268.30 | 68,998,682.03 | 73,690.45 | 69,072,372.48 | 1,939,769,048.97 |

注：其他增加为本年度云南思茅山水铜业有限公司纳入合并范围增加的坏账准备

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

23、短期借款

(1) 短期借款明细情况

| 借款类别 | 年末数              | 年初数              |
|------|------------------|------------------|
| 信用借款 | 6,177,331,603.87 | 4,975,074,256.41 |
| 抵押借款 | 91,400,000.00    | 143,400,000.00   |
| 保证借款 | 1,185,038,793.44 | 3,861,254,300.00 |
| 质押借款 |                  | 674,000,000.00   |
| 合 计  | 7,453,770,397.31 | 9,653,728,556.41 |

截至 2008 年 12 月 31 日短期借款年末数 7,453,770,397.31 元,比年初数 9,653,728,556.41 元减少 22.79%,主要为本公司期末质押借款已偿还。

(2) 期末到期未归还的短期借款

| 贷款单位      | 贷款金额         | 贷款利率 | 贷款资金用途   |
|-----------|--------------|------|----------|
| 建设银行北京路支行 | 1,500,000.00 |      | 环保污染治理项目 |
| 建设银行北京路支行 | 1,500,000.00 |      | 环保委托贷款   |
| 合 计       | 3,000,000.00 |      |          |

  

| 贷款单位      | 未按期偿还的原因                      |
|-----------|-------------------------------|
| 建设银行北京路支行 | 昆明市财政局环保贷款,项目已完成,正在办理免除本金相关事宜 |
| 建设银行北京路支行 | 昆明市财政局环保贷款,项目已完成,正在办理免除本金相关事宜 |

24、交易性金融负债

| 项 目    | 年末数 | 年初数            |
|--------|-----|----------------|
| 其他金融负债 |     | 194,220,000.00 |
| 合 计    | -   | 194,220,000.00 |

截至 2008 年 12 月 31 日,交易性金融负债减少 194,220,000.00 元的原因本公司本年度归还全部年初租赁的黄金。

25、应付票据

(1) 应付票据明细情况

| 票据种类   | 年末数            | 年初数              | 下一会计期间将到期的金额   |
|--------|----------------|------------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 314,500,000.00 | 3,158,056,763.03 | 314,500,000.00 |
| 商业承兑汇票 |                | 1,626,000,000.00 |                |
| 合 计    | 314,500,000.00 | 4,784,056,763.03 | 314,500,000.00 |

截至 2008 年 12 月 31 日,应付票据年末数 314,500,000.00 元,比年初数 4,784,056,763.03 元减少 93.43%,主要为 2008 年度下半年使用应付票据结算减少所致。

(2) 应付票据年末数中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 应付票据年末数中包括应付其他关联方的款项 284,500,000.00 元,占应付票据总额的比例为 90.46%,该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

26、应付账款

(1) 应付账款明细情况

| 账 龄     | 年末数              |        | 年初数              |        |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
|         | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 916,962,115.96   | 86.24  | 1,087,630,301.39 | 99.15  |
| 1 至 2 年 | 140,407,321.24   | 13.21  | 4,140,558.47     | 0.38   |
| 2 至 3 年 | 814,164.00       | 0.08   | 464,439.50       | 0.04   |
| 3 年以上   | 5,058,334.07     | 0.47   | 4,682,371.78     | 0.43   |
| 合 计     | 1,063,241,935.27 | 100.00 | 1,096,917,671.14 | 100.00 |

(2) 应付账款年末数中包括应付云南铜业(集团)有限公司(持有本公司 54.30%股份) 89,160,778.85 元,占应付账款总额的比例为 8.39%,该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(3) 应付账款年末数中包括应付其他关联方款项 117,621,930.65 元,占应付账款总额的比例为 11.06%,该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(4) 账龄超过 1 年的大额应付账款

| 债权人名称             | 金额             | 未偿还的原因 | 报表日后是否归还 |
|-------------------|----------------|--------|----------|
| 云南铜业(集团)有限公司      | 52,340,962.85  | 尚未结算   | 否        |
| 暂估应付款             | 35,221,888.72  | 尚未结算   | 否        |
| 十四冶建设云南第四建筑安装工程处  | 9,090,557.91   | 尚未结算   | 否        |
| 北京北大先锋科技公司        | 4,553,800.00   | 尚未结算   | 否        |
| 云南明岭建筑工程有限公司      | 4,148,489.90   | 尚未结算   | 否        |
| 中国有色金属工业第十四冶建设公司  | 3,796,213.69   | 尚未结算   | 否        |
| 山特维克国际贸易上海公司      | 2,907,500.00   | 尚未结算   | 否        |
| 中国有色金属进出口云南公司     | 2,648,154.49   |        | 否        |
| 十四冶建设云南第三建筑工程有限公司 | 2,041,275.79   | 尚未结算   | 否        |
| 昆明有色冶金设计研究院       | 1,500,000.00   | 尚未结算   | 否        |
| 云南泰华工业公司          | 996,155.16     | 尚未结算   | 否        |
| 通海镇义耐磨材料厂         | 958,223.00     | 尚未结算   | 否        |
| 徐州中国矿业大学科技发展总公司   | 920,000.00     | 尚未结算   | 否        |
| 河南中信重型机械公司        | 738,000.00     | 未履行完合同 | 否        |
| 昆明信旗机械设备有限公司      | 633,500.00     | 未履行完合同 | 否        |
| 四川省内江市工矿机械公司      | 412,606.40     | 未履行完合同 | 否        |
| 合 计               | 122,907,327.91 |        |          |

27、预收款项

(1) 预收款项明细情况

| 账 龄     | 年末数            |        | 年初数              |        |
|---------|----------------|--------|------------------|--------|
|         | 金额             | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 270,402,270.69 | 99.45  | 1,077,606,866.56 | 99.92  |
| 1 至 2 年 | 1,141,935.54   | 0.42   | 772,312.62       | 0.07   |
| 2 至 3 年 | 227,043.38     | 0.08   | 29,532.91        |        |
| 3 年以上   | 140,357.71     | 0.05   | 112,004.45       | 0.01   |
| 合 计     | 271,911,607.32 | 100.00 | 1,078,520,716.54 | 100.00 |

截至 2008 年 12 月 31 日,预收账款年末数 271,911,607.32 元,比年初数 1,078,520,716.54



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

元减少 74.79%，原因为本公司销售以预收账款结算减少所致。

(2) 预收款项年末数中无预收持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 预收款项年末数中预收其他关联方款项 13,292,416.94 元，占预收账款总额的比例为 4.89%，该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(4) 账龄超过 1 年的预收款项

| 债权人名称         | 金额           | 未结转的原因 |
|---------------|--------------|--------|
| 大同市嘉欣实业有限公司   | 250,000.00   | 尚未结算   |
| 易门县浦贝矿业有限公司   | 211,388.80   | 尚未结算货款 |
| 昆明捷强经贸有限公司    | 183,706.40   | 尚未结算货款 |
| 云南云天化国际化工股份公司 | 141,731.40   | 尚未结算货款 |
| 安宁华海化工有限公司    | 100,000.00   | 尚未结算货款 |
| 云南海运鑫化肥有限公司   | 76,408.75    | 尾款     |
| 昆明坤之杰经贸有限公司   | 43,500.00    | 尚未结算货款 |
| 其他债权人         | 502,601.28   | 尚未结算货款 |
| 合 计           | 1,509,336.63 |        |

## 28、应付职工薪酬

| 项 目       | 年初数            | 本年增加             | 本年减少             | 年末数            |
|-----------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 工资        | 96,934,191.68  | 670,640,372.10   | 704,711,569.35   | 62,862,994.43  |
| 津贴和补贴     | 569,494.49     | 7,934,464.63     | 8,021,024.63     | 482,934.49     |
| 职工福利      | 3,091,984.42   | 66,447,661.51    | 69,539,645.93    |                |
| 社会保险费     | 16,078,557.44  | 264,100,093.99   | 244,356,900.77   | 35,821,750.66  |
| 住房公积金     | 1,540,062.06   | 96,449,742.00    | 97,367,830.70    | 621,973.36     |
| 工会经费      | 14,578,917.42  | 12,828,330.80    | 16,754,536.24    | 10,652,711.98  |
| 职工教育经费    | 3,763,195.20   | 14,388,449.20    | 5,456,972.63     | 12,694,671.77  |
| 辞退福利      | 220,000.00     | 611,215.00       | 831,215.00       |                |
| 企业年金      | 1,725,766.08   | 4,364,445.32     | 88,067.66        | 6,002,143.74   |
| 职工福利及奖励基金 | 352,627.70     | 8,874,296.73     | 4,242,273.46     | 4,984,650.97   |
| 其他        | 403,657.26     | 8,845,414.20     | 400,985.39       | 8,848,086.07   |
| 合 计       | 139,258,453.75 | 1,155,484,485.48 | 1,151,771,021.76 | 142,971,917.47 |

注：期末应付工资余额较大的原因为本年度计提的奖金未全部发放。

## 29、应交税费

| 项目      | 税（费）率        | 年末数             | 年初数             |
|---------|--------------|-----------------|-----------------|
| 增值税     | 6%、13%、17%   | -340,697,828.00 | -102,335,411.90 |
| 营业税     | 5%           | 4,241,286.85    | 8,329,640.08    |
| 城市维护建设税 | 3%、5%、7%     | 69,473,468.51   | 99,649,699.32   |
| 企业所得税   | 7.5%、15%、25% | -24,466,564.04  | 23,333,597.90   |
| 个人所得税   |              | 16,278,604.26   | 16,482,092.56   |
| 资源税     |              | 15,750,513.34   | 11,460,574.20   |
| 教育费附加   | 3%           | 30,858,001.99   | 44,038,920.16   |
| 房产税     |              | 7,565,305.31    | 10,238,727.99   |
| 土地使用税   |              | 423,512.15      | 229,868.41      |
| 印花税     |              | 19,728,591.32   | 32,632,529.54   |
| 地方教育费附加 | 1%           | 9,282,539.10    | 12,410,805.30   |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 项目        | 税（费）率 | 年末数             | 年初数            |
|-----------|-------|-----------------|----------------|
| 水利建设基金    |       | 4,247,109.99    | 2,394,372.93   |
| 矿产资源补偿费   | 2%    | 20,202,811.78   | 5,504,600.05   |
| 应交代扣税款    |       | 361,079.33      |                |
| 河道工程修建维护费 |       | 20,625.70       |                |
| 其他        |       | 4,686,798.07    | 58,549.67      |
| 合 计       |       | -162,044,144.34 | 164,428,566.21 |

截至 2008 年 12 月 31 日，应交税费年末数-162,044,144.34 元，比年初数 164,428,566.21 元减少 326,472,710.55 元，主要原因为本公司增值税年末数较年初数减少所致。

注：应交企业所得税负数的主要原因为本公司本年度发生亏损，但已预交 2008 年所得税款所致。

### 30、应付利息

#### （1）应付利息明细情况

| 债权人名称        | 年末数            | 年初数            |
|--------------|----------------|----------------|
| 银行借款利息       | 13,597,974.50  | 18,933,047.99  |
| 云南铜业(集团)有限公司 | 14,081,549.03  | 5,936,594.45   |
| 中信信托有限责任公司   |                | 874,431.69     |
| 信达资产管理公司     | 85,041,765.90  | 78,628,999.70  |
| 合 计          | 112,721,289.43 | 104,373,073.83 |

（2）应付利息年末数中应付云南铜业（集团）有限公司（持有本公司 54.30%股份）利息 14,081,549.03 元，该项关联交易的披露见附注九、（三）、8。

### 31、应付股利

| 投资者名称          | 欠付股利原因   | 年末数            | 年初数           |
|----------------|----------|----------------|---------------|
| 云南铜业（集团）有限公司   | 尚未办理支付手续 | 66,462,641.52  | 78,459,220.12 |
| 海南金阜实业投资有限责任公司 |          |                | 7,220,114.66  |
| 励晶金属有限公司       | 尚未办理支付手续 | 37,999,600.37  |               |
| 云南鼎泰投资有限公司     | 尚未办理支付手续 | 9,499,899.61   |               |
| 自然人股东          |          |                | 10,473,114.17 |
| 合 计            |          | 113,962,141.50 | 96,152,448.95 |

### 32、其他应付款

#### （1）其他应付款明细情况

| 债权人名称    | 期末数            | 性质(或内容)  |
|----------|----------------|----------|
| 往来款      | 223,452,187.63 | 往来款      |
| 应付工程款    | 85,256,538.85  | 应付工程款    |
| 代扣代缴款    | 30,173,958.78  | 代扣代缴款    |
| 工程质保金    | 26,165,861.34  | 工程质保金    |
| 押金       | 12,382,182.62  | 押金       |
| 应付研究、试验费 | 8,904,052.59   | 应付研究、试验费 |
| 运输费      | 2,223,161.54   | 运输费      |
| 土地使用费    | 2,133,333.33   | 土地使用费    |
| 修理费      | 436,350.00     | 修理费      |
| 其他       | 56,768,647.48  | 其他       |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

|     |                |
|-----|----------------|
| 合 计 | 447,896,274.16 |
|-----|----------------|

(2) 其他应付款年末数中包括应付云南铜业(集团)有限公司(持有本公司 54.30%股份) 172,556,019.72 元, 占其他应付款总额的比例为 38.53%, 该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(3) 其他应付款年末数中包括应付其他关联方 14,315,102.39 元, 占其他应付款总额的比例为 3.20%, 该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(4) 账龄超过 1 年的大额其他应付款

| 债权人名称        | 金额             | 未偿还的原因 | 报表日后是否归还 |
|--------------|----------------|--------|----------|
| 云南铜业(集团)有限公司 | 169,544,207.34 | 未结算    | 否        |
| 云南达亚有色金属有限公司 | 35,000,000.00  | 未到还款日期 | 否        |
| 云南楚雄思远投资有限公司 | 6,500,000.00   | 未到期    | 否        |
| 云南景谷矿冶股份有限公司 | 3,300,000.00   | 未到期    | 否        |
| 地质找矿补贴       | 3,000,000.00   | 未结算    | 否        |
| 合 计          | 217,344,207.34 |        |          |

### 33、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况

| 项 目         | 年末数              | 年初数            |
|-------------|------------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款  | 500,000,000.00   | 300,000,000.00 |
| 一年内到期的长期应付款 | 500,171,513.61   | 508,743,532.73 |
| 合 计         | 1,000,171,513.61 | 808,743,532.73 |

(2) 一年内到期的长期借款

| 贷款单位       | 借款条件 | 年末数            | 年初数            |
|------------|------|----------------|----------------|
| 中国工商银行昆明分行 | 保证借款 |                | 300,000,000.00 |
| 昆明市商业银行    | 保证借款 | 500,000,000.00 |                |
| 合 计        |      | 500,000,000.00 | 300,000,000.00 |

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日, 本公司无逾期未还的长期借款。

(4) 一年内到期的长期应付款

| 种 类     | 期限    | 年末数            | 年初数            |
|---------|-------|----------------|----------------|
| 应付融资租赁款 | 36 个月 | 500,171,513.61 | 508,743,532.73 |
| 合 计     |       | 500,171,513.61 | 508,743,532.73 |

### 34、其他流动负债

| 项 目   | 内容 | 年末数              | 年初数 |
|-------|----|------------------|-----|
| 短期融资券 | 本金 | 2,800,000,000.00 |     |
| 短期融资券 | 利息 | 81,705,609.73    |     |
| 合 计   |    | 2,881,705,609.73 | -   |

截至 2008 年 12 月 31 日, 其他流动负债年末数比年初数增加 2,881,705,609.73 元, 主要原因为本公司 2008 年发行 1 年期短期融资券款, 到期日为 2009 年 6 月 24 日。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

### 35、长期借款

| 贷款单位           | 借款条件 | 年末数              | 年初数              |
|----------------|------|------------------|------------------|
| 中国银行云南省分行      | 保证借款 | 150,000,000.00   | 150,000,000.00   |
| 中国银行云南省分行      | 信用借款 | 350,000,000.00   | 350,000,000.00   |
| 中国工商银行昆明分行南屏支行 | 保证借款 |                  | 100,000,000.00   |
| 昆明市商业银行        | 保证借款 |                  | 500,000,000.00   |
| 云南铜业集团公司       | 委托贷款 | 1,500,000,000.00 |                  |
| 中国建设银行玉溪市分行    | 保证借款 | 190,000,000.00   | 210,000,000.00   |
| 交通银行股份有限公司楚雄分行 | 信用借款 | 250,000,000.00   |                  |
| 深圳发展银行昆明分行     | 抵押借款 | 35,000,000.00    |                  |
| 中国农业银行大姚县支行    | 信用借款 |                  | 45,000,000.00    |
| 中国银行云南省分行      | 保证借款 | 60,000,000.00    | 70,000,000.00    |
| 中国建设银行迪庆州分行    | 保证借款 | 140,000,000.00   | 150,000,000.00   |
| 中国农业银行迪庆州分行    | 保证借款 | 180,000,000.00   | 100,000,000.00   |
| 国家开发银行         | 保证借款 | 113,993,665.00   | 106,711,775.00   |
| 深圳发展银行昆明支行     | 信用借款 | 77,800,000.00    |                  |
| 合 计            |      | 3,046,793,665.00 | 1,781,711,775.00 |

### 36、长期应付款

| 种 类          | 期限   | 年末数            | 年初数            |
|--------------|------|----------------|----------------|
| 应付融资租赁款      |      | 305,413,379.47 | 886,578,402.50 |
| 应付信达资产管理公司利息 |      | 100,004,032.78 | 100,004,032.78 |
| 矿产资源有偿使用费    | 20 年 | 110,934,400.00 |                |
| 合 计          |      | 516,351,812.25 | 986,582,435.28 |

截至 2008 年 12 月 31 日,长期应付款年末数 516,351,812.25 元,比年初数 986,582,435.28 元减少 47.66%, 主要原因为本年度应付融资租赁款减少所致。

注: 根据迪庆藏族自治州国土资源局文件《关于核定下达矿产资源有偿使用费应缴纳总费用和二〇〇八年度缴纳任务的通知》(迪国土资[2008]66 号), 2006 年 6 月至 2027 年 6 月本公司应缴纳的矿产资源有偿使用费总额为 119,934,400.00 元, 本公司于 2007 年、2008 年分别支付了 3,000,000.00 元和 6,000,000.00 元。

### 37、专项应付款

| 种 类                | 年末数           | 年初数 |
|--------------------|---------------|-----|
| 大红山铜矿低品位铜铁资源综合利用项目 | 10,000,000.00 |     |
| 难采难处理资源综合利用项目款     | 2,400,000.00  |     |
| 合 计                | 12,400,000.00 | -   |

截至 2008 年 12 月 31 日, 专项应付款年末数比年初数增加 12,400,000.00 元, 原因为本年度收到大红山铜矿低品位铜铁资源综合利用项目和难采难处理资源综合利用项目款。

### 38、递延所得税负债

#### (1) 递延所得税负债明细情况

| 项 目                        | 年末数        | 年初数        |
|----------------------------|------------|------------|
| 因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债 |            | 100,501.65 |
| 因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债 | 973,423.37 | 68,183.81  |
| 合 计                        | 973,423.37 | 168,685.46 |

#### (2) 暂时性差异明细情况

| 项 目   | 年末数          | 年初数        |
|-------|--------------|------------|
| 应收账款  |              | 402,006.63 |
| 安全生产费 | 6,836,692.93 | 454,558.70 |
| 合 计   | 6,836,692.93 | 856,565.33 |

### 39、其他非流动负债

| 项 目  | 内容        | 年末数           | 年初数           |
|------|-----------|---------------|---------------|
| 递延收益 | 未实现售后租回损益 | 43,547,008.68 | 52,173,639.55 |
| 递延收益 | 政府补助      | 11,599,980.50 | 10,600,000.00 |
| 合 计  |           | 55,146,989.18 | 62,773,639.55 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

40、股本

| 项目               | 年初数              | 本次变动增减（+、-） |    |       |                 |            |                 | 年末数              |
|------------------|------------------|-------------|----|-------|-----------------|------------|-----------------|------------------|
|                  |                  | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 限售解禁            | 高管限售解除     | 小计              |                  |
| 一、有限售条件股份        |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 1、国家持股           |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 2、国有法人持股         | 742,348,800.00   |             |    |       | -60,000,000.00  |            | -60,000,000.00  | 682,348,800.00   |
| 3、其他内资持股         |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 其中：              |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 境内法人持股           | 80,000,000.00    |             |    |       | -80,000,000.00  |            | -80,000,000.00  |                  |
| 境内自然人持股          |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 高管股              | 42,966.00        |             |    |       |                 | -21,113.00 | -21,113.00      | 21,853.00        |
| 其他               | 69,300,000.00    |             |    |       | -69,300,000.00  |            | -69,300,000.00  |                  |
| 4、外资持股           |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 其中：              |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 境外法人持股           |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 境外自然人持股          |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| <b>有限售条件股份合计</b> | 891,691,766.00   |             |    |       | -209,300,000.00 | -21,113.00 | -209,321,113.00 | 682,370,653.00   |
| 二、无限售条件股份        |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 1、人民币普通股         | 364,997,034.00   |             |    |       | 209,300,000.00  | 21,113.00  | 209,321,113.00  | 574,318,147.00   |
| 2、境内上市的外资股       |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 3、境外上市的外资股       |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| 4、其他             |                  |             |    |       |                 |            |                 |                  |
| <b>无限售条件股份合计</b> | 364,997,034.00   |             |    |       | 209,300,000.00  | 21,113.00  | 209,321,113.00  | 574,318,147.00   |
| <b>三、股份合计</b>    | 1,256,688,800.00 |             |    |       |                 |            |                 | 1,256,688,800.00 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

41、资本公积

| 项 目    | 年初数              | 本年增加 | 本年减少 | 年末数              |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 资本溢价   | 2,799,692,514.61 |      |      | 2,799,692,514.61 |
| 其他资本公积 | 44,612,970.45    |      |      | 44,612,970.45    |
| 合 计    | 2,844,305,485.06 |      |      | 2,844,305,485.06 |

42、盈余公积

| 项 目    | 年初数            | 本年增加           | 本年减少           | 年末数            |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 法定盈余公积 | 346,095,464.02 |                |                | 346,095,464.02 |
| 任意盈余公积 |                |                |                |                |
| 专项储备   | 13,147,319.80  | 124,877,227.31 | 127,732,494.60 | 10,292,052.51  |
| 合 计    | 359,242,783.82 | 124,877,227.31 | 127,732,494.60 | 356,387,516.53 |

注：本公司本年度按照财政部《企业会计准则讲解（2008）》、《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）和《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2009 年第 1 期）的要求对以前年度安全生产费和维简费进行追溯调整，年初数的调整见注四、26、(1)。本期列报增加安全生产费用 124,877,227.31 元，使用 127,732,494.60 元。

43、未分配利润

| 项 目        | 本年数               | 上年数              |
|------------|-------------------|------------------|
| 上年年末余额     | 2,067,201,358.75  | 1,379,242,885.85 |
| 加：会计政策变更   | 88,933,482.48     | 650,325,324.80   |
| 前期差错更正     | 940,958.88        | 33,750,000.00    |
| 本年年初余额     | 2,157,075,800.11  | 2,063,318,210.65 |
| 加：合并净利润    | -2,792,228,787.93 | 975,550,529.09   |
| 盈余公积弥补亏损   |                   |                  |
| 其他转入       | 127,844,876.09    | -168,697,455.38  |
| 减：提取法定盈余公积 |                   |                  |
| 提取任意盈余公积   |                   |                  |
| 提取专项储备     | 124,877,227.31    | 84,587,009.80    |
| 提取职工及奖励基金  | 4,167,361.44      | 164,074.45       |
| 对股东的分配     | 251,337,760.00    | 628,344,400.00   |
| 本年年末余额     | -887,690,460.48   | 2,157,075,800.11 |

(1) 本公司法定盈余公积按照母公司税后利润的 10%提取。

(2) 有关会计政策变更的变动内容、变动原因和影响详见本附注四、26、(1)“主要会计政策变更的说明”。

(3) 本年“其他转入”包括按照实际使用的安全生产费转入未分配利润 127,732,494.60 元和云南楚雄矿冶股份有限公司在长期应付款中核算的安全生产专户产生的利息 112,381.49 元。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

44、营业收入和营业成本

(1) 业务收入和业务成本

| 项 目           | 本年数                      | 上年数                      |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 销售商品收入        | 25,392,671,192.29        | 34,003,858,709.34        |
| 加工劳务收入        | 6,087,619.75             | 84,225,224.77            |
| 其他收入          | 355,775,153.90           | 384,897,030.50           |
| <b>营业收入合计</b> | <b>25,754,533,965.94</b> | <b>34,472,980,964.61</b> |
| 销售商品成本        | 24,745,441,712.93        | 31,347,351,968.77        |
| 加工劳务成本        | 4,010,447.83             | 8,211,198.36             |
| 其他成本          | 323,819,753.65           | 392,654,008.95           |
| <b>营业成本合计</b> | <b>25,073,271,914.41</b> | <b>31,748,217,176.08</b> |

(2) 2008 年度公司前五名客户收入总额 7,139,045,351.88 元，占公司全部营业收入的比例为 27.72%。

45、营业税金及附加

| 项 目     | 计缴标准    | 本年数            | 上年数            |
|---------|---------|----------------|----------------|
|         |         | 金额             | 金额             |
| 营业税     | 5%      | 1,099,318.75   | 2,818,636.00   |
| 城市维护建设税 | 7%      | 39,040,693.60  | 86,967,034.01  |
| 教育费附加   | 3%      | 20,298,770.57  | 42,258,696.28  |
| 资源税     | 0.8‰、1‰ | 53,033,224.90  | 22,644,321.16  |
| 水利建设基金  |         |                | 2,317,958.55   |
| 合 计     |         | 113,472,007.82 | 157,006,646.00 |

46、销售费用

销售费用 2008 年度发生额 319,209,344.25 元，比 2007 年度发生额 240,696,955.79 元增加 32.62%，主要原因为运输费用增加。

47、管理费用

管理费用 2008 年度发生额 694,851,601.33 元，比 2007 年度发生额 458,021,465.99 元增加 51.71%。主要原因为 2007 年度执行新会计准则，执行新准则前的应付福利费余额一次性冲减当期管理费用及 2008 年度合并范围发生变化，修理费、矿产资源补偿费增加所致。

48、财务费用

| 项 目    | 本年数            | 上年数            |
|--------|----------------|----------------|
| 利息支出   | 979,964,893.86 | 629,043,875.55 |
| 减：利息收入 | 106,230,935.73 | 84,580,174.58  |
| 汇兑损失   | 14,951,658.92  | 5,559,891.60   |
| 减：汇兑收入 | 179,476,968.13 | 67,676,686.35  |
| 手续费    | 5,998,187.74   | 15,151,038.26  |
| 贴现息    | 85,286,231.46  | 185,820,577.19 |
| 其他     | 146,546,058.50 | 212,583,903.51 |
| 合 计    | 947,039,126.62 | 895,902,425.18 |

注：其他主要为融资租赁费用和短期融资券款手续费，其中融资费用 110,400,085.76 元、短期融资券款手续费 11,200,000.00 元。



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

49、资产减值损失

| 项 目    | 本年数              | 上年数           |
|--------|------------------|---------------|
| 坏账损失   | 33,110,094.50    | 13,152,609.41 |
| 存货跌价损失 | 1,749,983,811.33 | 64,000,000.00 |
| 商誉减值损失 | 882,625.42       |               |
| 合 计    | 1,783,976,531.25 | 77,152,609.41 |

50、公允价值变动收益

| 项 目     | 本年数 | 上年数           |
|---------|-----|---------------|
| 交易性金融资产 |     | 57,275.00     |
| 交易性金融负债 |     | -9,468,000.00 |
| 合 计     | -   | -9,410,725.00 |

51、投资收益

| 项目名称           | 本年数            | 上年数            |
|----------------|----------------|----------------|
| 对联营公司权益法核算投资收益 | 44,458,340.52  | 129,476,082.68 |
| 取得股利投资收益       | 8,909,559.70   | 9,480,435.29   |
| 期货投资收益         | 52,866,278.25  | 6,935,622.19   |
| 股权转让收益         |                | 4,802,623.43   |
| 股权处置收益         | 1,978,334.71   |                |
| 银行理财产品收益       | 13,211,787.62  |                |
| 合 计            | 121,424,300.80 | 150,694,763.59 |

52、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

| 项 目         | 本年数           | 上年数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 非流动资产处置利得   | 6,083,493.50  | 7,556,526.97  |
| 其中:固定资产处置利得 | 6,083,493.50  | 7,556,526.97  |
| 无形资产处置利得    |               |               |
| 债务重组利得      | 549,099.77    | 4,467,243.32  |
| 政府补助        | 38,884,552.11 | 48,343,512.50 |
| 其他          | 3,006,753.16  | 29,013,342.24 |
| 合 计         | 48,523,898.54 | 89,380,625.03 |

2008 年度本公司营业外收入 48,523,898.54 元较上年 89,380,625.03 元减少 45.71%，主要原因为与收益相关的政府补助计入当期收益减少所致。

(2) 政府补助

| 项 目         | 本年数           |               | 上年数          |              |
|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|             | 金额            | 其中:计入当期损益的金额  | 金额           | 其中:计入当期损益的金额 |
| 外经贸发展促进款    | 500,000.00    | 500,000.00    |              |              |
| 财政贴息资金      | 7,850,000.00  | 7,850,000.00  | 2,550,000.00 | 1,450,000.00 |
| 生产中间物料管理系统  | 100,000.00    | 100,000.00    |              |              |
| 并联循环连续电积脱砷法 | 1,270.00      | 1,270.00      |              |              |
| 污染源自动监控系统建设 | 200,000.00    | 200,000.00    |              |              |
| 在线传输设备安装经费  | 32,600.00     | 32,600.00     |              |              |
| 污水治理专项经费    | 92,000.00     | 92,000.00     |              |              |
| 进口贴息资金      | 13,328,000.00 | 13,328,000.00 |              |              |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 项 目       | 本年数           |               | 上年数           |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|           | 金额            | 其中:计入当期损益的金额  | 金额            | 其中:计入当期损益的金额  |
| 进出口贸易流通补助 | 147,000.00    | 147,000.00    |               |               |
| 标准制修订项目   | 15,000.00     | 15,000.00     |               |               |
| 技改研发资金    | 450,019.50    | 450,019.50    |               |               |
| 云南省财政厅    |               |               | 2,682,000.00  | 2,682,000.00  |
| 昆明市科学技术局  |               |               | 628,810.00    | 628,810.00    |
| 其它单位      |               |               | 3,246,726.50  | 3,246,726.50  |
| 云南铜业集团    |               |               | 700,000.00    | 700,000.00    |
| 昆明市财政局    |               |               | 930,000.00    | 930,000.00    |
| 省国有资产经营公司 |               |               | 2,800,000.00  | 2,800,000.00  |
| 政府扶持基金    | 492,096.00    | 492,096.00    | 1,092,488.00  | 1,092,488.00  |
| 税收扶持金     | 183,233.00    | 183,233.00    | 1,047,988.00  | 1,047,988.00  |
| 返还水利基金    | 1,191,833.61  | 1,191,833.61  |               |               |
| 项目拨款      | 8,170,000.00  | 8,170,000.00  | 23,352,500.00 | 23,352,500.00 |
| 863 科研项目  | 50,000.00     | 50,000.00     | 450,000.00    | 450,000.00    |
| 危机矿山财政补贴  | 4,221,500.00  | 4,221,500.00  | 5,258,000.00  | 5,258,000.00  |
| 财政局扶持资金   | 1,000,000.00  | 1,000,000.00  |               |               |
| 外经贸发展专项资金 | 500,000.00    | 500,000.00    |               |               |
| 技术补助资金    | 10,000.00     | 10,000.00     |               |               |
| 工业发展倍增计划奖 | 10,000.00     | 10,000.00     |               |               |
| 矿山维简费     |               |               | 300,000.00    | 300,000.00    |
| 钢材加工项目补助  |               |               | 5,000.00      | 5,000.00      |
| 矿产资源保护项目  |               |               | 4,100,000.00  | 4,100,000.00  |
| 排污费补助资金   |               |               | 300,000.00    | 300,000.00    |
| 排污补助资金    | 330,000.00    | 330,000.00    |               |               |
| 工业发展倍增计划奖 | 10,000.00     | 10,000.00     |               |               |
| 合 计       | 38,884,552.11 | 38,884,552.11 | 49,443,512.50 | 48,343,512.50 |

53、营业外支出

| 项 目         | 本年数           | 上年数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 非流动资产处置损失   | 9,571,851.44  | 10,795,933.02 |
| 其中:固定资产处置损失 | 9,571,851.44  | 10,795,933.02 |
| 无形资产处置损失    |               |               |
| 公益性捐赠支出     | 22,668,385.72 | 34,031,032.00 |
| 非常损失        | 140,638.40    | 368,000.00    |
| 非公益性捐赠支出    | 5,305,800.00  |               |
| 农赔款         | 2,380,050.00  | 3,519,340.00  |
| 地质灾害治理费     | 3,000,000.00  |               |
| 其他          | 5,793,472.82  | 7,688,259.84  |
| 合 计         | 48,860,198.38 | 56,402,564.86 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

54、所得税费用

(1) 所得税费用（收益）的组成

| 项 目     | 本年数             | 上年数            |
|---------|-----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 107,382,175.53  | 60,076,268.51  |
| 递延所得税费用 | -258,563,456.23 | -57,156,989.97 |
| 合 计     | -151,181,280.70 | 2,919,278.54   |

(2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系

| 项 目                                | 本年数               | 上年数              |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| 会计利润总额                             | -3,058,871,156.98 | 1,070,245,784.92 |
| 加：应纳税所得额调整数                        | 1,933,258,875.29  | -54,326,409.06   |
| 应纳税所得额                             | -1,125,612,281.69 | 1,015,919,375.86 |
| 当期所得税费用                            | 107,382,175.53    | 60,076,268.51    |
| 递延所得税费用                            | -258,563,456.23   | -57,156,989.97   |
| 其中：递延所得税资产本年增减变动额（不含直接计入所有者权益的变动额） | -259,368,194.14   | -57,325,675.43   |
| 递延所得税负债本年增减变动额（不含直接计入所有者权益的变动额）    | 804,737.91        | 168,685.46       |
| 所得税费用合计                            | -151,181,280.70   | 2,919,278.54     |

55、基本每股收益和稀释每股收益

| 项 目    | 本年度   | 上年度  |
|--------|-------|------|
| 基本每股收益 | -2.22 | 0.78 |
| 稀释每股收益 | -2.22 | 0.78 |

注：(1)基本每股收益的计算

基本每股收益=归属于普通股股东的净利润÷发行在外的普通股加权平均数

发行在外的普通股加权平均数= $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中， $S_0$  为期初股份总数； $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； $S_j$  为报告期因回购等减少股份数； $S_k$  为报告期缩股数； $M_0$  报告期月份数； $M_i$  为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； $M_j$  为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2)稀释每股收益的计算

稀释每股收益=[归属于普通股股东的净利润+(已确认为费用的稀释性潜在普通股利息—转换费用)×(1—所得税率)]/ ( $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$ +认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中， $S_0$  为期初股份总数； $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； $S_j$  为报告期因回购等减少股份数； $S_k$  为报告期缩股数； $M_0$  报告期月份数； $M_i$  为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； $M_j$  为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

56、收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

| 项 目           | 本年数            | 上年数            |
|---------------|----------------|----------------|
| 银行存款利息        | 97,064,883.64  | 72,229,573.81  |
| 项目科研经费        | 8,970,000.00   | 470,000.00     |
| 铁路专用铜合金       |                | 4,800,000.00   |
| 政府扶持资金，补贴款    | 7,278,833.00   | 3,540,476.00   |
| 代收款项          | 5,235,828.94   | 4,126,173.73   |
| 往来款           | 126,083,710.75 | 364,668,259.17 |
| 危机矿山勘查项目经费    | 4,764,088.50   | 5,620,000.00   |
| 收医疗及困难补助      | 1,280,000.00   | 2,000,000.00   |
| 奖励款           | 732,798.45     | 8,555,065.55   |
| 保证金           | 12,650,895.06  | 8,632,700.00   |
| 抵押金           | 1,331,100.00   | 676,000.00     |
| 内部单位承包款       |                | 19,257,335.91  |
| 被盗货物追缴款       | 1,055,800.00   |                |
| 收已支付的风险金及浮动薪酬 | 5,515,025.95   |                |
| 保险赔付          | 1,014,046.16   |                |
| 合 计           | 272,977,010.45 | 494,575,584.17 |

57、支付其他与经营活动有关的现金

本公司“支付其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

| 项 目       | 本年数            | 上年数            |
|-----------|----------------|----------------|
| 业务招待费     | 16,076,824.04  | 10,863,534.04  |
| 办公费       | 30,572,565.82  | 53,569,909.64  |
| 劳务费       | 519,682.23     | 55,491,895.31  |
| 运输费装卸费    | 60,353,065.79  | 105,527,486.45 |
| 服务费       | 33,100,957.84  | 17,038,794.63  |
| 捐赠支出      | 25,219,435.00  | 23,402,832.00  |
| 仓储费       | 847,005.15     | 4,060,697.47   |
| 保险费、取暖费   | 16,254,947.82  | 7,737,039.62   |
| 资产租赁费     | 2,887,817.47   | 10,700,000.00  |
| 往来款       | 146,609,395.28 | 85,088,658.13  |
| 矿产资源补偿费   | 15,983,610.89  | 3,000,000.00   |
| 内部费用      | 45,235,732.56  | 24,874,438.22  |
| 代付款       |                | 2,000,000.00   |
| 奖励款       |                | 3,984,340.00   |
| 保证金       | 2,294,985.20   | 42,376,242.00  |
| 银行手续费     | 11,377,705.88  | 14,167,258.06  |
| 考察费       | 1,018,483.00   | 2,293,077.60   |
| 拆迁补偿费及农赔款 | 4,523,418.00   | 5,336,414.52   |
| 乡村公路改造    |                | 2,174,721.87   |
| 储量核实预付款   | 3,000,000.00   |                |
| 出国人员经费    | 645,188.70     | 575,984.00     |
| 研究开发费     | 18,777,358.17  | 450,000.00     |
| 排污费       | 2,153,710.00   | 4,281,100.00   |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 项 目 | 本年数            | 上年数            |
|-----|----------------|----------------|
| 差旅费 | 6,224,636.05   | 2,104,093.07   |
| 合 计 | 443,676,524.89 | 481,098,516.63 |

#### 58、收到的其他与投资活动有关的现金

本公司“收到的其他与投资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

| 项 目         | 本年数           | 上年数          |
|-------------|---------------|--------------|
| 工程质保金       |               | 1,194,972.06 |
| 委托贷款利息      | 15,761,130.39 |              |
| 合并范围变更增加的现金 | 18,452,606.63 |              |
| 合 计         | 34,213,737.02 | 1,194,972.06 |

#### 59、支付的其他与投资活动有关的现金

本公司“支付的其他与投资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

| 项 目           | 本年数 | 上年数          |
|---------------|-----|--------------|
| 施工队暂支款        |     | 3,024,022.10 |
| 处置子公司所支付的现金净额 |     | 1,202,405.15 |
| 合 计           | -   | 4,226,427.25 |

#### 60、收到其他与筹资活动有关的现金

本公司“收到其他与筹资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

| 项 目           | 本年数              | 上年数              |
|---------------|------------------|------------------|
| 收到的与融资租赁相关的资金 |                  | 1,003,800,000.00 |
| 州政府借款         |                  | 43,853,000.00    |
| 政府贴息资金        | 16,328,000.00    |                  |
| 保理款           | 1,591,000,000.00 |                  |
| 合 计           | 1,607,328,000.00 | 1,047,653,000.00 |

#### 61、支付其他与筹资活动有关的现金

本公司“支付其他与筹资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

| 项 目          | 本年数              | 上年数            |
|--------------|------------------|----------------|
| 担保费          | 39,196,182.12    |                |
| 增发相关费用       |                  | 21,488,000.00  |
| 商业承兑汇票贴现利息   | 4,765,783.33     |                |
| 支付融资租赁费用     | 596,557,865.19   | 468,928,871.64 |
| 融资租赁保证金      | 4,000,000.00     |                |
| 贷款安排费        | 2,000,000.00     | 1,750,000.00   |
| 短期融资券发行登记服务费 | 196,000.00       |                |
| 保理款          | 1,042,000,000.00 |                |
| 合 计          | 1,688,715,830.64 | 492,166,871.64 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

62、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

| 项 目                         | 本年数                      | 上年数                     |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>   |                          |                         |
| 净利润                         | -2,905,017,278.08        | 1,067,326,506.38        |
| 加：资产减值准备                    | 1,783,976,531.25         | 77,152,609.41           |
| 固定资产折旧                      | 432,886,953.65           | 270,696,149.97          |
| 无形资产摊销                      | 81,825,697.44            | 65,633,485.40           |
| 长期待摊费用摊销                    | 16,229,573.62            | 4,609,225.28            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失       | -5,610,721.57            | -4,152,247.87           |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）         | 9,099,079.51             | 7,391,653.92            |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）         |                          | 9,410,725.00            |
| 财务费用（收益以“－”号填列）             | 1,272,183,306.59         | 657,915,220.38          |
| 投资损失（收益以“－”号填列）             | -121,424,300.80          | -150,694,763.59         |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）        | -259,368,194.14          | -57,325,675.43          |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）        | 804,737.91               | 168,685.46              |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）            | 1,055,621,355.59         | -170,166,945.40         |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）       | 627,839,889.09           | -1,433,360,432.98       |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）       | -7,148,755,353.38        | -226,846,222.36         |
| 其他                          | 12,066,300.00            | -73,638,101.94          |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>        | <b>-5,147,642,423.32</b> | <b>44,119,871.63</b>    |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                          |                         |
| 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                    |                          |                         |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                          |                         |
| 现金的期末余额                     | 3,801,254,004.94         | 9,035,789,540.46        |
| 减：现金的期初余额                   | 9,035,789,540.46         | 2,944,219,285.76        |
| 加：现金等价物的期末余额                |                          |                         |
| 减：现金等价物的期初余额                |                          |                         |
| 现金及现金等价物净增加额                | <b>-5,234,535,535.52</b> | <b>6,091,570,254.70</b> |

注：其他为收回的期货保证金。

(2) 现金及现金等价物的信息

| 项 目                         | 本年数              | 上年数              |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>一、现金</b>                 | 3,801,254,004.94 | 9,035,789,540.46 |
| 其中：库存现金                     | 367,623.93       | 933,777.20       |
| 可随时用于支付的银行存款                | 3,675,154,361.47 | 7,006,030,215.54 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 125,732,019.54   | 2,028,825,547.72 |
| <b>二、现金等价物</b>              |                  |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                  |                  |
| <b>三、期末现金及现金等价物余额</b>       | 3,801,254,004.94 | 9,035,789,540.46 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                  |

云南铜业股份有限公司

财务报表附注

2008 年度

八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

| 项 目         | 年末数            |        |               |                |
|-------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|             | 余额             | 比例 (%) | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的应收账款 | 231,599,269.85 | 97.05  | 48,314,187.91 | 183,285,081.94 |
| 其他不重大应收账款   | 7,033,642.53   | 2.95   | 6,799,507.96  | 234,134.57     |
| 合 计         | 238,632,912.38 | 100.00 | 55,113,695.87 | 183,519,216.51 |

  

| 项 目         | 年初数            |        |               |                |
|-------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|             | 余额             | 比例 (%) | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的应收账款 | 450,333,046.75 | 98.40  | 59,199,811.52 | 391,133,235.23 |
| 其他不重大应收账款   | 7,327,854.48   | 1.60   | 6,813,870.23  | 513,984.25     |
| 合 计         | 457,660,901.23 | 100.00 | 66,013,681.75 | 391,647,219.48 |

注：单项金额重大的应收账款标准为 500 万以上。

截至 2008 年 12 月 31 日，应收账款年末数 238,632,912.38 元，较年初数 457,660,901.23 元减少 47.86%，应收保利科技有限公司减少所致。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

| 账 龄     | 年末数            |        |               | 年初数            |        |               |
|---------|----------------|--------|---------------|----------------|--------|---------------|
|         | 金额             | 比例 (%) | 坏账准备          | 金额             | 比例 (%) | 坏账准备          |
| 1 年以内   | 188,090,886.27 | 78.82  | 9,404,544.31  | 412,260,231.03 | 90.08  | 20,613,011.55 |
| 1 至 2 年 | 5,141,355.91   | 2.15   | 308,481.36    |                |        |               |
| 2 至 3 年 |                |        |               |                |        |               |
| 3 至 4 年 |                |        |               |                |        |               |
| 4 至 5 年 |                |        |               |                |        |               |
| 5 年以上   | 45,400,670.20  | 19.03  | 45,400,670.20 | 45,400,670.20  | 9.92   | 45,400,670.20 |
| 合 计     | 238,632,912.38 | 100.00 | 55,113,695.87 | 457,660,901.23 | 100.00 | 66,013,681.75 |

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

| 债务人名称              | 金额             | 占应收账款总额的比例 (%) | 账龄      |
|--------------------|----------------|----------------|---------|
| 云南铜业集团             | 187,878,894.67 | 78.73          | 1 年以内   |
| 沈阳有色金属加工厂          | 15,940,654.57  | 6.68           | 5 年以上   |
| 北京威克瑞电线电缆公司        | 13,452,817.86  | 5.64           | 5 年以上   |
| 云南铜业股份公司上海期货部      | 9,220,379.34   | 3.86           | 5 年以上   |
| 上海生命科学生态环境国际合作有限公司 | 5,106,523.41   | 2.14           | 1 至 2 年 |
| 合 计                | 231,599,269.85 | 97.05          |         |

(4) 本年实际冲销的应收账款明细情况

本公司本年度无冲销的应收账款。

(5) 附有追索权出让的应收账款明细情况

本公司本年度无出让的应收账款。

(6) 应收账款年末数包括云南铜业（集团）有限公司（持本公司 54.30%表决权股份）欠款 187,878,894.67 元，占应收账款总额的比例为 78.73%，该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(7) 应收账款年末数无应收其他关联方的款项。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(8) 公司本年度未发生以前年度计提较多的减值准备的应收账款在报告期收回的情况。

## 2、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

| 项 目          | 年末数            |        |               |                |
|--------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|              | 余额             | 比例(%)  | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的其他应收款 | 279,183,172.83 | 89.48  | 20,886,264.69 | 258,296,908.14 |
| 其他不重大其他应收款   | 32,811,679.89  | 10.52  | 6,197,893.84  | 26,613,786.05  |
| 合 计          | 311,994,852.72 | 100.00 | 27,084,158.53 | 284,910,694.19 |

  

| 项 目          | 年初数            |        |               |                |
|--------------|----------------|--------|---------------|----------------|
|              | 余额             | 比例(%)  | 坏账准备          | 净额             |
| 单项金额重大的其他应收款 | 118,660,868.13 | 84.63  | 6,098,897.83  | 112,561,970.30 |
| 其他不重大其他应收款   | 21,551,637.44  | 15.37  | 4,169,302.56  | 17,382,334.88  |
| 合 计          | 140,212,505.57 | 100.00 | 10,268,200.39 | 129,944,305.18 |

截至 2008 年 12 月 31 日,其他应收款年末数 311,994,852.72 元较年初数 140,212,505.57 元增加 122.52%, 主要原因为应收保定大利铜业有限公司增加 160,786,341.96 元所致。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

| 账 龄     | 年末数            |        |               | 年初数            |        |               |
|---------|----------------|--------|---------------|----------------|--------|---------------|
|         | 金额             | 比例(%)  | 坏账准备          | 金额             | 比例(%)  | 坏账准备          |
| 1 年以内   | 207,110,567.75 | 66.39  | 10,107,221.39 | 113,753,923.03 | 81.14  | 5,687,696.15  |
| 1 至 2 年 | 89,365,110.18  | 28.64  | 6,158,724.33  | 15,666,869.81  | 11.17  | 940,012.19    |
| 2 至 3 年 | 4,932,343.46   | 1.58   | 2,692,922.82  | 3,215,011.92   | 2.29   | 257,200.95    |
| 3 至 4 年 | 3,215,011.92   | 1.03   | 2,974,198.78  | 4,646,337.80   | 3.31   | 464,633.78    |
| 4 至 5 年 | 4,441,456.40   | 1.42   | 2,220,728.20  | 23,411.39      | 0.02   | 11,705.70     |
| 5 年以上   | 2,930,363.01   | 0.94   | 2,930,363.01  | 2,906,951.62   | 2.07   | 2,906,951.62  |
| 合 计     | 311,994,852.72 | 100.00 | 27,084,158.53 | 140,212,505.57 | 100.00 | 10,268,200.39 |

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

| 债务人名称          | 金额             | 占总额的比例(%) | 账龄      |
|----------------|----------------|-----------|---------|
| 保定大利铜业有限公司     | 162,563,198.86 | 52.11     | 1 年以内   |
| 南方国际租赁有限公司     | 40,000,000.00  | 12.82     | 1 至 2 年 |
| 长城融资租赁有限公司     | 24,000,000.00  | 7.69      | 1 至 2 年 |
| 十四冶云冶工程指挥部     | 22,687,824.37  | 7.27      | 3 年以内   |
| 昆明西山有色金属科技开发公司 | 17,697,305.44  | 5.67      | 2 年以内   |
| 合 计            | 266,948,328.67 | 85.56     |         |

(4) 金额较大的其他应收款明细情况

| 债务人名称          | 金额             | 占总额的比例(%) | 款项性质    |
|----------------|----------------|-----------|---------|
| 保定大利铜业有限公司     | 162,563,198.86 | 52.11     | 代垫款     |
| 南方国际租赁有限公司     | 40,000,000.00  | 12.82     | 融资租赁保证金 |
| 长城融资租赁有限公司     | 24,000,000.00  | 7.69      | 融资租赁保证金 |
| 十四冶云冶工程指挥部     | 22,687,824.37  | 7.27      | 安装、修理款  |
| 昆明西山有色金属科技开发公司 | 17,697,305.44  | 5.67      | 技术服务费   |
| 合 计            | 266,948,328.67 | 85.56     |         |



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(5) 本年实际冲销的其他应收款明细情况

本公司本年度无实现冲销的其他应收款。

(6) 附有追索权出让的其他应收款明细情况

本公司本年度无出让的其他应收款。

(7) 其他应收款年末数无应收持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(8) 其他应收款年末数包括应收其他关联方的款项 33,736,871.30 元, 占其他应收款总额的比例为 10.81%, 该项关联交易的披露见附注九、(三)、8。

(9) 公司本年度未发生以前年度计提较多的减值准备的其他应收款在报告期收回的情况。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

| 项 目           | 年初数              | 本年增加          | 本年减少          | 年末数              |
|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 对子公司投资        | 2,673,274,833.60 |               |               | 2,673,274,833.60 |
| 对合营企业投资       |                  |               |               |                  |
| 对联营企业投资       | 245,895,986.06   | 78,666,067.47 | 35,362,869.93 | 289,199,183.60   |
| 参股企业          | 19,271,500.00    |               |               | 19,271,500.00    |
| 其它股权投资        |                  |               |               |                  |
| 减: 长期股权投资减值准备 |                  |               |               |                  |
| 合 计           | 2,938,442,319.66 | 78,666,067.47 | 35,362,869.93 | 2,981,745,517.20 |

(2) 对联营企业投资的明细情况

| 被投资单位名称        | 年初数            | 本年增加          | 本年减少          | 年末数            |
|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 凉山矿业股份有限公司     | 134,015,419.23 | 62,225,238.65 |               | 196,240,657.88 |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 20,232,295.11  | 480,730.20    |               | 20,713,025.31  |
| 云晨期货经纪有限公司     | 23,605,435.74  | 15,204,853.64 |               | 38,810,289.38  |
| 云南三益有色金属储运有限公司 | 6,200,194.55   | 329,585.06    |               | 6,529,779.61   |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 34,663,683.31  |               | 34,663,683.31 |                |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 16,978,958.12  | 425,659.92    |               | 17,404,618.04  |
| 昆明云铜江泰有色金属有限公司 | 10,200,000.00  |               | 699,186.62    | 9,500,813.38   |
| 合 计            | 245,895,986.06 | 78,666,067.47 | 35,362,869.93 | 289,199,183.60 |

| 被投资单位名称        | 注册地    | 业务性质              |
|----------------|--------|-------------------|
| 凉山矿业股份有限公司     | 四川省凉山州 | 铜及伴生矿的采矿和选矿等      |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 云南省昆明市 | 金属与非金属新材料研究、开发等   |
| 云晨期货经纪有限公司     | 云南省昆明市 | 期货经纪业务、期货信息咨询、培训等 |
| 云南三益有色金属储运有限公司 | 云南省昆明市 | 物资仓储、装卸服务等        |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 云南省昆明市 | 铜冶炼、压延加工销售等       |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 云南省昆明市 | 铜铝产品、电线电缆等产品生产、销售 |
| 昆明云铜江泰有色金属有限公司 | 云南省昆明市 | 有色金属冶炼            |

云南铜业股份有限公司

财务报表附注

2008 年度

| 被投资单位名称        | 注册资本           | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) | 年末净资产总额          | 本年营业收入总额         | 本年净利润           |
|----------------|----------------|----------|-----------|------------------|------------------|-----------------|
| 凉山矿业股份有限公司     | 150,000,000.00 | 20.00    | 20.00     | 1,249,120,680.27 | 1,161,986,512.99 | 347,975,180.35  |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 92,200,000.00  | 29.17    | 29.17     | 118,232,054.71   | 62,483,279.28    | 1,720,377.76    |
| 云晨期货经纪有限公司     | 50,000,000.00  | 40.00    | 40.00     | 97,025,723.44    | 18,544,788.16    | 39,120,548.67   |
| 云南三益有色金属储运有限公司 | 28,000,000.00  | 25.00    | 25.00     | 26,119,118.42    | 2,624,580.08     | 98,005.68       |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 20,000,000.00  | 40.00    | 40.00     | -66,512,031.13   | 1,846,288,415.83 | -155,169,195.56 |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 40,000,000.00  | 40.00    | 40.00     | 43,511,545.11    | 136,744,042.58   | 1,064,149.80    |
| 昆明云铜江泰有色金属有限公司 | 30,000,000.00  | 34.00    | 34.00     | 27,943,568.77    | 2,852,046.67     | -1,348,657.76   |

(3) 按权益法核算的长期股权投资

| 被投资单位名称        | 初始投资金额         | 年初数            | 本年追加投资额(减本年<br>股权出让额) | 被投资单位权益增<br>减数 | 分得现金红利 | 年末数            |
|----------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|--------|----------------|
| 凉山矿业股份有限公司     | 30,000,000.00  | 134,015,419.24 |                       | 62,225,238.64  |        | 196,240,657.88 |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 17,500,000.00  | 20,232,295.10  |                       | 480,730.21     |        | 20,713,025.31  |
| 云晨期货经纪有限公司     | 20,000,000.00  | 23,605,435.75  |                       | 15,204,853.63  |        | 38,810,289.38  |
| 云南三益有色金属储运有限公司 | 6,715,532.65   | 6,200,194.54   |                       | 329,585.07     |        | 6,529,779.61   |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 8,000,000.00   | 34,663,683.31  |                       | -34,663,683.31 |        |                |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 16,000,000.00  | 16,978,958.12  |                       | 425,659.92     |        | 17,404,618.04  |
| 昆明云铜江泰有色金属有限公司 | 10,200,000.00  | 10,200,000.00  |                       | -699,186.62    |        | 9,500,813.38   |
| 合 计            | 108,415,532.65 | 245,895,986.06 | -                     | 43,303,197.54  | -      | 289,199,183.60 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(4) 按成本法核算的长期股权投资

| 被投资单位名称        | 初始投资金额           | 年初数              | 本年增加 | 本年减少 | 年末数              |
|----------------|------------------|------------------|------|------|------------------|
| 保定云铜有色金属有限公司   | 175,000,000.00   | 175,000,000.00   |      |      | 175,000,000.00   |
| 云南铜业营销有限公司     | 27,000,000.00    | 27,000,000.00    |      |      | 27,000,000.00    |
| 云南铜业古河电气有限公司   | 8,909,130.88     | 8,909,130.88     |      |      | 8,909,130.88     |
| 云南铜业原料公司       | 10,580,000.00    | 10,580,000.00    |      |      | 10,580,000.00    |
| 云南铜业铜材有限公司     | 42,650,000.00    | 42,650,000.00    |      |      | 42,650,000.00    |
| 云南铜业再生资源回收有限公司 | 4,500,000.00     | 4,500,000.00     |      |      | 4,500,000.00     |
| 金沙矿业股份有限公司     | 63,051,191.66    | 63,051,191.66    |      |      | 63,051,191.66    |
| 玉溪矿业有限公司       | 1,134,959,217.17 | 1,134,959,217.17 |      |      | 1,134,959,217.17 |
| 楚雄滇中有色金属有限责任公司 | 180,710,113.35   | 180,710,113.35   |      |      | 180,710,113.35   |
| 云南楚雄矿冶股份有限公司   | 471,915,180.54   | 471,915,180.54   |      |      | 471,915,180.54   |
| 云南迪庆矿业开发有限公司   | 90,000,000.00    | 90,000,000.00    |      |      | 90,000,000.00    |
| 云南铜业赤峰有色金属有限公司 | 304,000,000.00   | 304,000,000.00   |      |      | 304,000,000.00   |
| 兰坪云矿银业有限公司     | 160,000,000.00   | 160,000,000.00   |      |      | 160,000,000.00   |
| 四川里伍铜矿         | 18,171,500.00    | 18,171,500.00    |      |      | 18,171,500.00    |
| 合 计            | 2,691,446,333.60 | 2,691,446,333.60 | -    | -    | 2,691,446,333.60 |

(5) 本公司在被投资单位表决权比例无低于被投资公司持股比例的情况。

云南铜业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2008 年度

4、营业收入和营业成本

(1) 业务收入和业务成本

| 项 目           | 本年数                      | 上年数                      |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 销售商品收入        | 18,969,072,425.55        | 25,697,883,350.19        |
| 加工劳务收入        | 693,444.97               | 11,777,154.23            |
| 其他收入          | 33,021,919.55            | 70,116,726.78            |
| <b>营业收入合计</b> | <b>19,002,787,790.07</b> | <b>25,779,777,231.20</b> |
| 销售商品成本        | 19,844,670,206.98        | 24,915,231,411.66        |
| 加工劳务成本        | 910,277.22               | 7,059,146.93             |
| 其他成本          | 23,738,644.28            | 23,646,190.02            |
| <b>营业成本合计</b> | <b>19,869,319,128.48</b> | <b>24,945,936,748.61</b> |

(2) 2008 年度公司前五名客户的收入总额 14,541,279,186.95 元，占公司全部营业收入的比例为 76.52%。

5、投资收益

| 项 目            | 本年数                   | 上年数                   |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 对参股公司权益法核算投资收益 | 43,303,197.54         | 77,168,145.16         |
| 取得股利投资收益       | 9,509,559.70          | 151,623,296.15        |
| 期货收益           | 48,732,661.62         | 3,640,497.19          |
| 合 计            | <b>101,545,418.86</b> | <b>232,431,938.50</b> |

注：本公司投资收益汇回不存在重大限制。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

6、资产减值准备明细表

| 项 目            | 年初数            | 本年计提数            | 本年减少数         |     |               | 年末数              |
|----------------|----------------|------------------|---------------|-----|---------------|------------------|
|                |                |                  | 转回数           | 转销数 | 合计            |                  |
| 一、坏账准备合计       | 76,281,882.14  | 5,915,972.26     |               |     |               | 82,197,854.40    |
| 其中：应收账款        | 66,013,681.75  | -10,899,985.88   |               |     |               | 55,113,695.87    |
| 预付账款           |                |                  |               |     |               |                  |
| 其他应收款          | 10,268,200.39  | 16,815,958.14    |               |     |               | 27,084,158.53    |
| 二、存货跌价准备合计     | 64,000,000.00  | 1,534,190,308.34 | 64,000,000.00 |     | 64,000,000.00 | 1,534,190,308.34 |
| 其中：原材料         | 1,000,000.00   | 1,001,297,204.69 | 1,000,000.00  |     | 1,000,000.00  | 1,001,297,204.69 |
| 在产品            | 61,800,000.00  | 430,483,123.39   | 61,800,000.00 |     | 61,800,000.00 | 430,483,123.39   |
| 库存商品           | 1,200,000.00   | 102,409,980.26   | 1,200,000.00  |     | 1,200,000.00  | 102,409,980.26   |
| 三、可供出售金融资产减值准备 |                |                  |               |     |               |                  |
| 四、持有至到期投资减值准备  |                |                  |               |     |               |                  |
| 五、长期股权投资减值准备   |                |                  |               |     |               |                  |
| 六、投资性房地产减值准备   |                |                  |               |     |               |                  |
| 七、固定资产减值准备合计   |                |                  |               |     |               |                  |
| 其中：房屋、建筑物      |                |                  |               |     |               |                  |
| 机器设备           |                |                  |               |     |               |                  |
| 八、工程物资减值准备     |                |                  |               |     |               |                  |
| 九、在建工程减值准备     |                |                  |               |     |               |                  |
| 十、无形资产减值准备     |                |                  |               |     |               |                  |
| 其中：专利权         |                |                  |               |     |               |                  |
| 商标权            |                |                  |               |     |               |                  |
| 十一、商誉减值准备      |                |                  |               |     |               |                  |
| 十二、其他          |                |                  |               |     |               |                  |
| 合 计            | 140,281,882.14 | 1,540,106,280.60 | 64,000,000.00 | -   | 64,000,000.00 | 1,616,388,162.74 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

7、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

| 项 目                         | 本年数                      | 上年数                      |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>   |                          |                          |
| <b>净利润</b>                  | -3,017,351,748.19        | -43,200,615.37           |
| 加：资产减值准备                    | 1,476,106,280.60         | 84,450,200.97            |
| 固定资产折旧                      | 117,564,927.19           | 120,236,356.91           |
| 无形资产摊销                      | 680,793.60               | 1,134,656.00             |
| 长期待摊费用摊销                    | 1,049,677.74             | 1,385,448.88             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失       | -884,565.39              | -914,918.18              |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）         | 66,416.18                | 108,171.28               |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）         |                          | 9,468,000.00             |
| 财务费用（收益以“-”号填列）             | 1,064,771,899.08         | 591,947,690.86           |
| 投资损失（收益以“-”号填列）             | -101,545,418.86          | -232,431,938.50          |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）        | -261,476,920.63          | -48,850,560.82           |
| 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）            | -24,306,884.14           | 527,574,651.71           |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）       | 1,453,220,286.34         | -1,020,355,063.58        |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）       | -3,667,984,431.53        | -1,863,104,419.70        |
| 其他                          |                          |                          |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>        | <b>-2,960,089,688.01</b> | <b>-1,872,552,339.54</b> |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                          |                          |
| 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                    |                          |                          |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                          |                          |
| 现金的期末余额                     | 2,713,885,721.88         | 5,443,854,475.09         |
| 减：现金的期初余额                   | 5,443,854,475.09         | 1,458,092,332.73         |
| 加：现金等价物的期末余额                |                          |                          |
| 减：现金等价物的期初余额                |                          |                          |
| 现金及现金等价物净增加额                | <b>-2,729,968,753.21</b> | <b>3,985,762,142.36</b>  |

(2) 现金及现金等价物的信息

| 项 目                         | 本年数              | 上年数              |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>一、现金</b>                 | 2,713,885,721.88 | 5,443,854,475.09 |
| 其中：库存现金                     | 10,419.80        | 7,498.53         |
| 可随时用于支付的银行存款                | 2,620,124,427.26 | 4,074,021,377.03 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 93,750,874.82    | 1,369,825,599.53 |
| <b>二、现金等价物</b>              |                  |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                  |                  |
| <b>三、期末现金及现金等价物余额</b>       | 2,713,885,721.88 | 5,443,854,475.09 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                  |

云南铜业股份有限公司

财务报表附注

2008 年度

## 九、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

#### 1、关联方的认定标准

本公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

2、本公司的母公司

| 母公司名称        | 组织机构代码     | 注册地    | 业务性质           | 注册资本(万元)   | 对本公司的持股比例 (%) | 对本公司的表决权比例 (%) |
|--------------|------------|--------|----------------|------------|---------------|----------------|
| 云南铜业(集团)有限公司 | 21656876-2 | 云南省昆明市 | 有色金属及贵金属的生产、销售 | 196,078.43 | 54.30         | 54.30          |

本公司最终控制方为中国铝业公司。

3、本公司的子公司

| 子公司名称          | 组织机构代码     | 子公司地址  | 业务性质 | 注册资本(万元)  | 本公司合计持股比例 (%) | 本公司合计享有的表决权比例 (%) |
|----------------|------------|--------|------|-----------|---------------|-------------------|
| 金沙矿业股份有限公司     | 72528761-9 | 云南省昆明市 | 矿山开采 | 2,000.00  | 51.00         | 51.00             |
| 玉溪矿业有限公司       | 21779074-4 | 云南省玉溪市 | 矿山开采 | 58,740.63 | 100.00        | 100.00            |
| 楚雄滇中有色金属有限责任公司 | 29232500-9 | 云南省楚雄市 | 金属冶炼 | 16,820.00 | 100.00        | 100.00            |
| 云南楚雄矿冶股份有限公司   | 71949315-X | 云南省楚雄市 | 矿山开采 | 6,500.00  | 100.00        | 100.00            |
| 云南迪庆矿业开发有限公司   | 76705604-2 | 云南省迪庆州 | 矿山开采 | 12,000.00 | 75.00         | 75.00             |
| 保定云铜有色金属有限公司   | 66907498-4 | 河北省保定市 | 金属冶炼 | 25,000.00 | 70.00         | 70.00             |
| 云南铜业营销有限公司     | 73431256-4 | 云南省昆明市 | 商品流通 | 3,000.00  | 90.00         | 90.00             |
| 云南铜业古河电气有限公司   | 73805890-3 | 云南省昆明市 | 生产制造 | \$179.40  | 60.00         | 60.00             |
| 云南铜业原料公司       | 74525702-X | 云南省昆明市 | 商品流通 | 2,000.00  | 52.50         | 52.50             |
| 云南铜业铜材有限公司     | 75065483-9 | 云南省昆明市 | 生产制造 | 4,500.00  | 94.78         | 94.78             |
| 云南铜业再生资源回收有限公司 | 76389423-3 | 云南省昆明市 | 物资回收 | 500.00    | 90.00         | 90.00             |
| 云南铜业赤峰有色金属有限公司 | 78709486-3 | 内蒙赤峰市  | 金属冶炼 | 46,760.00 | 65.00         | 65.00             |
| 兰坪云矿银业有限公司     |            | 云南省兰坪县 | 矿山开采 | 100.00    | 51.00         | 51.00             |



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

4、不存在控制关系的关联方

| 关联方名称          | 组织机构代码               | 与本公司关系        |
|----------------|----------------------|---------------|
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 11510890-0           | 受本公司的子公司重大影响  |
| 楚雄鑫辉冶炼有限责任公司   |                      | 同受最终控制方控制     |
| 楚雄冶炼厂          |                      | 同受最终控制方控制     |
| 楚雄云星铜材有限公司     |                      | 受本公司重大影响      |
| 德钦盈科矿冶开发有限公司   | 66263792-4           | 同受最终控制方控制     |
| 河口亚丰商贸有限公司     | 75065337-7           | 同受最终控制方控制     |
| 昆明长丰源冶金有限责任公司  | 77855678-x           | 受本公司的子公司重大影响  |
| 昆明高云有色金属贸易有限公司 | 29211407-6           | 受母公司重大影响      |
| 昆明汇丰源机械制造有限公司  | 79519076-7           | 受子公司重大影响      |
| 昆明金沙人化工有限责任公司  | 76705786-2           | 子公司之参股企业      |
| 昆明锦鸿涛矿业有限责任公司  | 77269417-X           | 受子公司重大影响      |
| 昆明滥泥坪冶金有限公司    |                      | 受子公司重大影响      |
| 昆明瑞源巨冶金有限公司    |                      | 受子公司重大影响      |
| 昆明汤丹冶金有限公司     | 79988471-5           | 受子公司重大影响      |
| 昆明西山有色金属科技开发公司 | 21676532-8           | 受本公司重大影响      |
| 昆明小河水力发电有限公司   |                      | 受子公司重大影响      |
| 昆明因民冶金有限责任公司   | 79988597-X           | 受本公司的子公司重大影响  |
| 昆明云铜电工器材有限公司   | 71344694-2           | 受本公司重大影响      |
| 昆明云铜杆业有限公司     | 77265322-0           | 受母公司重大影响      |
| 昆明云铜投资有限公司     | 77265821-6           | 同受最终控制方控制     |
| 昆明云铜稀贵钴业有限公司   |                      | 受母公司重大影响      |
| 凉山矿业有限公司       | 73339064-0           | 受本公司重大影响      |
| 弥渡县九顶山矿业有限公司   | 79029058-2           | 同受最终控制方控制     |
| 新平伟申矿业有限责任公司   |                      | 受本公司的子公司重大影响  |
| 新平光辉铜业有限公司     |                      | 母公司的之孙公司的参股企业 |
| 易门致远机电工贸有限公司   | 74826993-1           | 受本公司的子公司重大影响  |
| 玉宝箐电站          |                      | 受本公司的子公司重大影响  |
| 玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司 | 74827017-4           | 受子公司重大影响      |
| 玉溪飞亚矿业开发管理有限公司 | 76705089-8           | 同受最终控制方控制     |
| 玉溪红山球团工贸有限责任公司 | 77550058-8           | 同受最终控制方控制     |
| 玉溪经泰有色物资经贸有限公司 | 74828991-6           | 受本公司的子公司重大影响  |
| 玉溪矿业科技开发研究有限公司 | 79722464-1           | 受本公司的子公司重大影响  |
| 玉溪矿业同德担保有限公司   | 78738557-2           | 同受最终控制方控制     |
| 玉溪南亚勘探有限责任公司   | 74829942-8           | 同受最终控制方控制     |
| 云晨期货经纪有限公司     |                      | 同受最终控制方控制     |
| 云港投资有限公司       | 34189943-000-12-05-7 | 同受最终控制方控制     |
| 云南楚雄思远投资有限公司   | 77857958-6           | 同受最终控制方控制     |
| 云南达亚有色金属有限责任公司 | 74826968-3           | 同受最终控制方控制     |
| 云南福大保险经纪股份有限公司 |                      | 受本公司子公司重大影响   |
| 云南景谷矿冶股份有限公司   | 76388743-9           | 同受最终控制方控制     |
| 云南明晨进出口有限公司    | 74527890-4           | 母公司之参股企业      |
| 云南普洱矿冶有限公司     | 79029857-6           | 受母公司重大影响      |
| 云南铜业胜威化工有限公司   |                      | 受母公司重大影响      |
| 云南铜业供销运输中心     | 29225636-5           | 受母公司重大影响      |
| 云南铜业集团鼎盛实业有限公司 | 79029337-X           | 同受最终控制方控制     |

# 云南铜业股份有限公司

## 财务报表附注

2008 年度

| 关联方名称              | 组织机构代码     | 与本公司关系    |
|--------------------|------------|-----------|
| 云南铜业凯通有色金属有限公司     | 76706962-8 | 受本公司重大影响  |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司      | 78738225-9 | 受本公司重大影响  |
| 云南铜业科技发展股份有限公司     | 71941026-2 | 同受最终控制方控制 |
| 云南铜业稀贵新材料有限公司      | 75717368-3 | 受母公司重大影响  |
| 云南铜业新星锌合金有限公司      |            | 受母公司重大影响  |
| 云南鑫辉有色金属工贸有限公司     |            | 同受最终控制方控制 |
| 云南星焰有色金属股份有限公司     | 72529852-9 | 同受最终控制方控制 |
| 云南亚太矿冶环保产业公司       | 79987286-1 | 同受最终控制方控制 |
| 云南易门经一工贸有限责任公司     | 74828540-5 | 受子公司重大影响  |
| 云南玉溪宏光运输服务有限公司     | 74827529-0 | 受子公司重大影响  |
| 云南云铜稀贵新材料有限公司      | 75717368-3 | 受母公司重大影响  |
| 云南云铜锌业股份有限公司       | 73121007-9 | 同受最终控制方控制 |
| 云南云铜锌业综合开发有限公司     |            | 同受最终控制方控制 |
| 中国云南国际经济技术合作公司     |            | 同受最终控制方控制 |
| 中铝洛阳铜业有限公司         |            | 同受最终控制方控制 |
| 中铝上海铜业有限公司         |            | 同受最终控制方控制 |
| 云南铜业优美科锌合金有限公司     |            | 受母公司重大影响  |
| 云南澄江云铜锌业有限公司       |            | 同受最终控制方控制 |
| 云南铜业工贸有限公司         |            | 同受最终控制方控制 |
| 磨憨光明采选厂            |            | 同受最终控制方控制 |
| 云南铜业压铸科技有限公司       |            | 同受最终控制方控制 |
| 云南铜业集团进出口有限公司      |            | 同受最终控制方控制 |
| 香格里拉县洪鑫矿业有限责任公司    |            | 高管参股      |
| 云南铜业矿产资源勘查开发有限公司   |            | 同受最终控制方控制 |
| 中铝国际贸易有限公司         |            | 同受最终控制方控制 |
| 昆明力量经贸有限公司         |            | 同受最终控制方控制 |
| 中铝青海西部国际贸易有限公司     |            | 同受最终控制方控制 |
| 中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司 |            | 同受最终控制方控制 |

### （二）定价政策

1、国家法律、法规及地方政府相应的法律法规、政策规定的价格。指国家或地区对部分商品的特殊定价。

2、一般通行的市场价格。指不偏离市场独立第三方的价格或收费标准确定的商品或劳务的价格。

3、如果没有市场价格，则为推定价格。指依据生产成本加一定合理平均利润确定的价格。

4、如果既没有市场价格，也不适宜推定价格的，按照双方协议定价。要求关联人提供确定价格的合法、有效的依据。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(三) 关联方交易

1、 采购货物

| 关联方名称              | 本年交易金额            | 上年交易金额            |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 赤峰金峰铜业有限公司         | 3,764,582,182.06  | 4,112,330,534.44  |
| 河口亚丰商贸有限公司         | 19,512,368.82     | 59,301,137.03     |
| 昆明长丰源冶金有限责任公司      | 19,710,481.69     | 42,203,824.89     |
| 昆明汇丰源机械制造有限公司      | 2,186,862.71      | 5,545,246.35      |
| 昆明金沙人化工有限责任公司      | 16,060,855.44     | 23,235,242.30     |
| 昆明锦鸿涛矿业有限责任公司      | 25,400,173.31     | 45,192,424.42     |
| 昆明瑞源巨冶金有限公司        | 27,879,405.14     | 106,858,335.02    |
| 昆明云铜杆业有限公司         | 275,064,853.78    | 705,946,066.34    |
| 昆明云铜稀贵钴业有限公司       | 18,974,358.70     | 9,572,649.24      |
| 凉山矿业有限公司           | 199,482,266.96    | 13,217,882.34     |
| 新平光辉铜业有限公司         | 652,973.80        | 7,739,816.47      |
| 易门致远机电工贸有限公司       | 12,030,894.21     | 106,018,104.42    |
| 玉溪飞亚矿业开发管理有限公司     | 18,630,027.34     | 8,228,001.19      |
| 玉溪经泰有色物资经贸有限公司     | 109,333,520.18    | 3,120,968.87      |
| 云南楚雄思远投资有限公司       | 35,399,606.70     | 40,800,340.74     |
| 云南达亚有色金属有限责任公司     | 1,160,099,461.62  | 384,363,491.88    |
| 云南明晨进出口有限公司        | 604,663,022.19    | 1,622,736,813.11  |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司     | 1,780,410,206.98  | 2,225,671,658.57  |
| 云南星焰有色金属股份有限公司     | 98,698,486.70     | 132,945,750.12    |
| 云南易门经一工贸有限责任公司     | 67,939,347.30     | 541,149,851.31    |
| 云南云铜稀贵新材料有限公司      | 53,569,310.64     | 2,799,652.06      |
| 中国云南国际经济技术合作公司     | 460,785,618.05    | 80,500,000.00     |
| 云南铜业(集团)有限公司       | 4,814,261,292.92  | 5,497,412,523.83  |
| 楚雄云星铜材有限公司         | 3,004.37          |                   |
| 昆明西山有色金属科技开发公司     | 20,906,181.22     |                   |
| 昆明小河水力发电有限公司       | 7,865,380.76      |                   |
| 弥渡县九顶山矿业有限公司       | 8,586,247.27      |                   |
| 云南景谷矿冶股份有限公司       | 2,215,795.07      |                   |
| 云南铜业新星锌合金有限公司      | 75,616,688.05     |                   |
| 云南亚太矿冶环保产业公司       | 901,125.08        |                   |
| 云南澄江云铜锌业有限公司       | 3,619,855.96      |                   |
| 云南铜业工贸有限公司         | 19,842,143.57     |                   |
| 磨憨光明采选厂            | 8,492,332.94      |                   |
| 云南铜业集团进出口有限公司      | 310,974,043.11    |                   |
| 中铝国际贸易有限公司         | 35,788,276.21     |                   |
| 昆明力量经贸有限公司         | 1,389,525.15      |                   |
| 云港投资有限公司           | 544,154,550.28    | 453,713,978.00    |
| 中国云铜(澳大利亚)投资开发有限公司 | 515,590,269.26    | 821,331,806.64    |
| 采购材料小计             | 15,141,272,995.54 | 17,051,936,099.58 |
| 云南楚雄思远投资有限公司       | 29,670,340.85     | 52,862,965.18     |
| 云南云铜锌业股份有限公司       | 13,341,539.69     | 8,555,758.34      |
| 德钦盈科矿冶开发有限公司       | 1,292,918.08      |                   |
| 昆明高云有色金属贸易有限公司     |                   | 416,281,939.47    |
| 昆明汤丹冶金有限公司         |                   | 38,880,231.60     |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 关联方名称         | 本年交易金额            | 上年交易金额            |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 昆明云铜杆业有限公司    |                   | 1,111,599,623.08  |
| 云南铜业稀贵新材料有限公司 |                   | 133,731,786.20    |
| 云南铜业新星锌合金有限公司 |                   | 353,583,613.88    |
| 采购商品小计        | 44,304,798.62     | 2,115,495,917.75  |
| 合 计           | 15,185,577,794.16 | 19,167,432,017.33 |

## 2、购买固定资产

2008 年度玉溪矿业有限公司从关联方玉溪经泰有色物资经贸有限公司采购监测设备等机器设备，共计 4,433,200.00 元。

## 3、接受劳务

| 关联方名称          | 交易内容  | 本年交易金额         | 上年交易金额         |
|----------------|-------|----------------|----------------|
| 玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司 | 化验费   | 9,095,432.94   | 6,479,729.70   |
| 玉溪飞亚矿业开发管理有限公司 | 承建工程  | 19,309,842.17  | 6,550,000.00   |
| 玉溪南亚勘探有限责任公司   | 地质勘探  | 7,012,629.16   |                |
| 云南玉溪宏光运输服务有限公司 | 运输    | 76,012,917.80  | 62,963,186.27  |
| 云南楚雄思远投资有限公司   | 设计费   | 3,530,000.00   | 8,920,000.00   |
| 云南云铜锌业股份有限公司   | 运输、制氧 | 36,122,953.85  | 42,106,363.84  |
| 玉溪飞亚矿业开发管理有限公司 | 探矿费   |                | 1,889,238.25   |
| 玉溪经泰有色物资经贸有限公司 | 装卸费   |                | 1,630,442.82   |
| 云南铜业集团鼎盛实业公司   | 施工    |                | 874,000.00     |
| 易门致远机电工贸有限公司   | 修理    |                | 310,900.00     |
| 云南明晨进出口有限公司    | 代理出口  |                |                |
| 云南铜业（集团）有限公司   | 代理出口  | 315,410.00     | 305,660.00     |
| 玉溪飞亚矿业开发管理有限公司 | 管理费   |                |                |
| 云南铜业胜威化工有限公司   | 硫酸储罐  | 387,344.46     |                |
| 合 计            |       | 151,786,530.38 | 132,029,520.88 |

## 4、销售货物

| 关联方名称          | 本年交易金额         | 上年交易金额         |
|----------------|----------------|----------------|
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 455,800,923.05 |                |
| 云南铜业集团鼎盛实业有限公司 | 327,412,427.83 |                |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司 | 283,041,850.79 | 231,428,538.49 |
| 楚雄云星铜材有限公司     | 208,455,859.56 |                |
| 河口亚丰商贸有限公司     | 32,328,191.16  |                |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 | 19,851,365.63  |                |
| 昆明汇丰源机械制造有限公司  | 10,364,871.79  |                |
| 昆明金沙人化工有限责任公司  | 9,895,012.43   | 485,275.17     |
| 昆明锦鸿涛矿业有限责任公司  |                | 4,214,066.41   |
| 昆明滥泥坪冶金有限公司    | 7,790,349.36   | 1,116,721.09   |
| 昆明长丰源冶金有限责任公司  |                | 8,856,171.31   |
| 凉山矿业有限公司       | 6,549,859.11   |                |
| 昆明西山有色金属科技开发公司 | 6,490,647.58   |                |
| 昆明小河水力发电有限公司   | 4,480,917.01   |                |
| 易门致远机电工贸有限公司   | 3,817,470.16   |                |
| 云南铜业稀贵新材料有限公司  | 2,354,358.97   |                |
| 昆明云铜杆业有限公司     | 1,331,826.94   | 10,584,602.56  |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 关联方名称          | 本年交易金额           | 上年交易金额           |
|----------------|------------------|------------------|
| 昆明云铜投资有限公司     | 1,013,687.13     |                  |
| 云南铜业新星锌合金有限公司  | 929,997.62       |                  |
| 云南鑫辉有色金属工贸有限公司 | 624,385.71       |                  |
| 弥渡县九顶山矿业有限公司   | 447,812.54       | 15,581,672.55    |
| 新平伟申矿业有限责任公司   | 373,811.31       |                  |
| 昆明云铜稀贵钴业有限公司   | 327,901.38       |                  |
| 云南星焰有色金属股份有限公司 | 33,511.97        |                  |
| 云南亚太矿冶环保产业公司   | 30,800.86        |                  |
| 玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司 | 30,769.23        |                  |
| 云南易门经一工贸有限责任公司 | 21,111.11        | 683,746.05       |
| 云南铜业(集团)有限公司   |                  | 1,308,995,880.40 |
| 玉溪红山球团工贸有限责任公司 |                  | 197,679,726.48   |
| 昆明瑞源巨冶金有限公司    |                  | 12,363,512.52    |
| 云南铜业供销运输中心     |                  | 6,812,321.89     |
| 昆明因民冶金有限责任公司   |                  | 931,331.66       |
| 昆明汤丹冶金有限公司     |                  | 870,410.36       |
| 楚雄冶炼厂          |                  | 321,651.96       |
| 楚雄鑫辉冶炼有限责任公司   |                  | 117,946.13       |
| 销售原料小计         | 1,384,570,813.39 | 1,801,043,575.03 |
| 云南铜业(集团)有限公司   | 1,053,020,489.99 | 629,040,731.98   |
| 中铝洛阳铜业有限公司     | 404,969,983.93   | 943,949,314.88   |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 110,248,147.62   | 90,830,246.26    |
| 云南铜业胜威化工有限公司   | 89,785,649.91    | 22,842,468.36    |
| 昆明云铜杆业有限公司     | 10,777,373.55    | 378,097,873.58   |
| 云南云铜锌业综合开发有限公司 | 3,256,453.00     | 798,461.54       |
| 云南铜业集团鼎盛实业有限公司 | 956,369.83       | 850,347.03       |
| 楚雄云星铜材有限公司     |                  | 14,341,054.11    |
| 昆明高云有色金属贸易有限公司 |                  | 532,858,788.82   |
| 昆明西山有色金属科技开发公司 |                  | 54,822,736.28    |
| 昆明云铜电工器材有限公司   |                  | 304,526,797.99   |
| 云南楚雄思远投资有限公司   |                  | 5,902,443.82     |
| 云南景谷矿冶股份有限公司   |                  | 913,361.40       |
| 云南铜业科技发展股份有限公司 |                  | 31,804,965.94    |
| 云南铜业新星锌合金有限公司  |                  | 1,629,914.53     |
| 云南云铜稀贵新材料有限公司  |                  | 17,836.07        |
| 云南云铜锌业股份有限公司   |                  | 2,914,803.41     |
| 中铝上海铜业有限公司     |                  | 656,470,334.88   |
| 销售产品小计         | 1,673,014,467.83 | 3,672,612,480.88 |
| 云南明晨进出口有限公司    |                  | 119,658,121.23   |
| 销售半成品小计        |                  | 119,658,121.23   |
| 合 计            | 3,057,585,281.22 | 5,593,314,177.14 |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

5、提供劳务

| 关联方名称          | 项目        | 本年交易金额       | 上年交易金额         |
|----------------|-----------|--------------|----------------|
| 云南易门经一工贸有限责任公司 | 加工矿石      | 7,680,241.54 | 7,232,357.98   |
| 云南铜业（集团）有限公司   | 加工黄金白银    | 304,599.38   | 75,081,135.04  |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司  | 加工电解铜     | 23,771.28    |                |
| 云南云铜稀贵新材料有限公司  | 加工白银      | 68,288.98    |                |
| 云南楚雄思远投资有限公司   | 化验费, 运输费等 | 1,460,558.50 |                |
| 云南铜业新星锌合金有限公司  | 加工硫酸      |              | 7,018,022.48   |
| 昆明西山有色金属科技开发公司 | 技术服务      |              | 32,500,000.00  |
| 合 计            |           | 9,537,459.68 | 121,831,515.50 |

6、其他重大关联交易事项

(1)、关联方之间供应能源

| 能源供应方         | 能源购买方          | 本年数          | 上年数           |
|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 云南铜业康柏尔实业有限公司 | 云南铜业古河电器有限公司   | 66,845.81    |               |
| 云南铜业股份有限公司    | 昆明云铜电工器材有限公司   | 263,338.58   | 245,545.65    |
| 云南铜业股份有限公司    | 云南铜业新星锌合金有限公司  | 1,726,854.59 | 1,500,264.70  |
| 云南铜业股份有限公司    | 昆明西山有色金属科技开发公司 | 1,600,459.38 | 1,464,304.95  |
| 云南铜业股份有限公司    | 昆明云铜锌业股份有限公司   |              |               |
| 玉宝箐电站         | 云南金沙矿业股份有限公司   |              | 6,877,289.50  |
| 昆明小河水力发电有限公司  | 云南金沙矿业股份有限公司   |              | 8,261,133.22  |
| 赤峰金峰铜业有限公司    | 赤峰云铜有色金属有限公司   |              | 7,487,042.15  |
| 合 计           |                | 3,657,498.36 | 25,835,580.17 |

(2)、委托贷款

| 委托方          | 借款人 | 贷款金融机构      | 金额（万元）     | 年利率（%） |
|--------------|-----|-------------|------------|--------|
| 云南铜业（集团）有限公司 | 本公司 | 中国银行云南省分行   | 250,000.00 | 5.00   |
| 云南铜业（集团）有限公司 | 本公司 | 中国建设银行昆明市分行 | 20,000.00  | 5.00   |
| 合 计          |     |             | 270,000.00 |        |

(3)、关联方之间担保、出质情况

截至 2008 年 12 月 31 日，云南铜业（集团）有限公司为本公司借款提供最高额担保借款金额 9,570,000,000.00 元。

截至 2008 年 12 月 31 日，云南铜业（集团）有限公司为楚雄滇中有色金属有限责任公司长期借款提供担保，担保借款金额 50,000,000.00 元。

截至 2008 年 12 月 31 日，云南铜业（集团）有限公司为云南迪庆矿业开发有限责任公司提供长期借款担保，担保借款金额 380,000,000.00 元。

(4)、关联方之间提供资金

云南省人民政府与国家开发银行于 2003 年 8 月 8 日签订《信用合作协议》，指定云南省开发投资有限公司作为《信用合作协议》规定的信用资金融资平台。经云南省政府信用联合工作办公室批准，云南铜业（集团）有限公司作为信用资金的使用人。据云南省开发投资有限公司（甲方）与云南铜业（集团）有限公司（乙方）于 2005 年 8 月 7 日签订的《股权投资及回购协议》、《股权投资及回购协议备忘录》，甲方向乙方提供信用资金 30,000 万元作为乙方占有、使用的国有资本金，期限 15 年，专项用于：（1）羊拉铜矿工程 10,000 万元，（2）普朗铜矿工程 20,000 万元。乙方参照

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

中国人民银行颁布的同期商业银行基准利率(协议签订时为 6.12%)的 98%计算“股利”。云南铜业(集团)有限公司分三次于 2005 年 8 月 18 日、2005 年 12 月 5 日和 2006 年 4 月 28 日将 10,000 万元划入云南迪庆矿业开发有限公司,云南迪庆矿业开发有限公司于 2005 年、2006 年累计支付该笔款项的利息 6,201,195.00 元,2007 年应计利息 6,771,775.00 元和 2008 年应计利息 7,281,890.00 元尚未支付。

7、关键管理人员薪酬

| 高管人员   | 2008 年度 |        | 2007 年度 |        |
|--------|---------|--------|---------|--------|
|        | 人数      | 薪酬(万元) | 人数      | 薪酬(万元) |
| 董事     | 11      | 183.07 | 11      | 301.15 |
| 监事     | 7       | 130.22 | 7       | 93.55  |
| 高级管理人员 | 6       | 197.01 | 4       | 371.02 |
| 合 计    | 24      | 510.30 | 22      | 765.72 |

8、关联方应收应付款项余额

| 项 目             | 年末数            | 年初数            |
|-----------------|----------------|----------------|
| <b>应收账款</b>     |                |                |
| 云南铜业(集团)有限公司    | 187,878,894.67 | 235,588,210.71 |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司  | 108,515,324.64 |                |
| 玉溪红山球团工贸有限责任公司  | 21,126,784.78  | 14,619,150.24  |
| 昆明云铜电工器材有限公司    | 7,936,498.02   | 25,148,582.16  |
| 弥渡县九顶山矿业有限公司    | 365,327.40     |                |
| 香格里拉县洪鑫矿业有限责任公司 | 24,700.00      |                |
| 昆明滥泥坪冶金有限公司     |                | 1,091,654.62   |
| 昆明汤丹冶金有限公司      |                | 72,008.09      |
| 昆明西山有色金属科技开发公司  |                | 9,201,912.60   |
| 昆明因民冶金有限责任公司    |                | 310,064.00     |
| 云南鑫辉有色金属工贸有限公司  |                | 590,280.14     |
| 合 计             | 325,847,529.51 | 286,621,862.56 |
| <b>应收票据</b>     |                |                |
| 昆明云铜电工器材有限公司    | 1,897,988.38   | 11,214,108.00  |
| 云南铜业康柏尔实业有限公司   | 214,620.00     |                |
| 云南铜业胜威化工有限公司    | 11,458,473.18  | 160,000.00     |
| 合 计             | 13,571,081.56  | 11,374,108.00  |
| <b>预付款项</b>     |                |                |
| 赤峰金峰铜业有限公司      | 561,943,777.30 | 462,613,261.97 |
| 云南明晨进出口有限公司     | 126,313,997.82 | 205,921,767.20 |
| 云南易门经一工贸有限责任公司  | 84,812,122.63  | 89,100,831.22  |
| 云南铜业(集团)有限公司    | 557,418,870.39 | 92,470,525.67  |
| 德钦盈科矿冶开发有限公司    | 28,487,285.76  |                |
| 云南楚雄思远投资有限公司    |                |                |
| 云南玉溪宏光运输服务有限公司  | 3,479,564.69   |                |
| 云南云铜稀贵新材料有限公司   | 32,093.79      |                |
| 云南铜业集团进出口有限公司   | 86,400,668.71  |                |
| 河口亚丰商贸有限公司      |                | 3,692,917.13   |
| 昆明云铜稀贵钴业有限公司    |                | 7,400,000.00   |
| 玉溪经泰有色物资经贸有限公司  |                | 106,870.00     |

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 项 目              | 年末数              | 年初数              |
|------------------|------------------|------------------|
| 云港投资有限公司         |                  | 280,058,534.17   |
| 云南达亚有色金属有限责任公司   |                  | 504,633.34       |
| 云南普洱矿冶有限公司       | 20,200,000.00    | 30,200,000.00    |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司   | 352,992,025.87   | 580,680,735.77   |
| 中国云南国际经济技术合作公司   | 57,956,526.31    | 114,942,924.48   |
| 中铝青海西部国际贸易有限公司   | 6,109,452.82     |                  |
| 合 计              | 1,886,146,386.09 | 1,867,693,000.95 |
| <b>其他应收款</b>     |                  |                  |
| 云南楚雄思远投资有限公司     | 85,635,200.00    |                  |
| 昆明西山有色金属科技开发公司   | 17,697,305.44    | 22,588,641.13    |
| 云南易门经一工贸有限责任公司   | 3,902,634.80     | 6,395,035.80     |
| 云南云铜锌业股份有限公司     | 3,225,048.81     |                  |
| 云南铜业矿产资源勘查开发有限公司 | 3,000,000.00     |                  |
| 易门致远机电工贸有限公司     | 1,654,409.57     | 245,825.60       |
| 云南亚太矿冶环保产业公司     | 1,500,000.00     | 187,365.85       |
| 德钦盈科矿冶开发有限公司     | 1,000,000.00     |                  |
| 云南铜业工贸有限公司       | 87,509.33        |                  |
| 云南铜业（集团）有限公司     |                  | 157,509.33       |
| 云南铜业新星锌合金有限公司    | 75,149.76        | 141,382.06       |
| 昆明云铜电工器材有限公司     | 7,485.40         |                  |
| 新平伟申矿业开发有限责任公司   |                  | 2,723,102.94     |
| 玉溪飞亚矿业开发管理有限公司   |                  | 3,666,445.21     |
| 玉溪南亚勘探有限责任公司     |                  | 820,712.33       |
| 云南思茅山水铜业有限公司     |                  | 10,000,000.00    |
| 合 计              | 117,784,743.11   | 46,926,020.25    |
| <b>应收股利</b>      |                  |                  |
| 昆明金沙人化工有限责任公司    | 780,000.00       | 1,980,000.00     |
| 云南思茅山水铜业有限公司     |                  | 27,047,837.55    |
| 玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司   | 1,398,951.00     |                  |
| 凉山矿业股份有限公司       | 26,146.67        | 26,146.67        |
| 云南铜业凯通有色金属有限公司   | 20,000,000.00    | 20,000,000.00    |
| 合 计              | 22,205,097.67    | 49,053,984.22    |
| <b>应付账款</b>      |                  |                  |
| 云南铜业（集团）有限公司     | 89,160,778.85    | 460,164,401.66   |
| 凉山矿业有限公司         | 49,580,763.28    |                  |
| 昆明长丰源冶金有限责任公司    | 15,388,989.61    | 15,388,989.61    |
| 玉溪经泰有色物资经贸有限公司   | 10,422,192.39    | 5,461,366.95     |
| 昆明瑞源巨冶金有限公司      | 6,877,047.88     | 6,877,047.88     |
| 玉溪飞亚矿业开发管理有限公司   | 6,241,589.72     | 9,302,500.36     |
| 云南玉溪宏光运输服务有限公司   | 6,115,691.55     | 6,126,531.88     |
| 昆明西山有色金属科技开发公司   | 5,837,801.11     |                  |
| 昆明锦鸿涛矿业有限责任公司    | 3,495,609.63     | 3,495,609.63     |
| 云南易门经一工贸有限责任公司   | 3,467,286.96     |                  |
| 云南云铜锌业股份有限公司     | 3,455,210.38     | 265,196.57       |
| 玉溪南亚勘探有限责任公司     | 2,212,629.16     | 1,455,554.78     |
| 昆明小河水力发电有限公司     | 1,556,619.91     | 1,556,619.91     |



云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 项 目            | 年末数            | 年初数            |
|----------------|----------------|----------------|
| 昆明汇丰源机械制造有限公司  | 1,367,107.49   | 1,367,107.49   |
| 云南达亚有色金属有限责任公司 | 1,074,246.72   | 1,002,471.42   |
| 玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司 | 493,506.39     |                |
| 昆明金沙人化工有限责任公司  | 24,011.20      |                |
| 昆明力量经贸有限公司     | 8,369.27       |                |
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 3,258.00       |                |
| 合 计            | 206,782,709.50 | 512,463,398.14 |

**应付票据**

|                |                |                  |
|----------------|----------------|------------------|
| 赤峰金峰铜业有限公司     | 221,500,000.00 | 1,400,000,000.00 |
| 云南易门经一工贸有限责任公司 | 55,000,000.00  | 70,000,000.00    |
| 玉溪经泰有色物资经贸有限公司 | 8,000,000.00   |                  |
| 合 计            | 284,500,000.00 | 1,470,000,000.00 |

**预收款项**

|              |               |              |
|--------------|---------------|--------------|
| 楚雄云星铜材有限公司   | 659,896.41    | 623,286.27   |
| 易门致远机电工贸有限公司 | 325,225.77    | 81,810.67    |
| 云南铜业胜威化工有限公司 | 282,559.90    | 7,882,062.50 |
| 昆明滥泥坪冶金有限公司  | 3,429,502.30  |              |
| 昆明云铜电工器材有限公司 |               | 550,122.08   |
| 云南云铜锌业股份有限公司 | 8,595,232.56  | 10,237.25    |
| 合 计          | 13,292,416.94 | 9,147,518.77 |

**其他应付款**

|                |                |                 |
|----------------|----------------|-----------------|
| 昆明云铜投资有限公司     | 480,584.50     | 3,480,584.50    |
| 玉溪晨兴矿冶科技开发有限公司 | 1,034,517.89   | 1,696,274.00    |
| 云南景谷矿冶股份有限公司   | 3,300,000.00   | 3,300,000.00    |
| 昆明瑞源巨冶金有限公司    | 3,000,000.00   |                 |
| 云南铜业（集团）有限公司   | 172,556,019.72 | 571,145,614.47  |
| 云南楚雄思远投资有限责任公司 | 6,500,000.00   |                 |
| 合 计            | 186,871,122.11 | 579,622,472.978 |

**应付股利**

|              |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| 云南铜业（集团）有限公司 | 66,462,641.52 | 78,459,220.12 |
| 合 计          | 66,462,641.52 | 78,459,220.12 |

**应付利息**

|              |               |              |
|--------------|---------------|--------------|
| 云南铜业（集团）有限公司 | 14,081,549.03 | 5,936,594.45 |
| 合 计          | 14,081,549.03 | 5,936,594.45 |

**十、股份支付**

本公司 2008 年度无股份支付事项。

**十一、或有事项**

截至 2008 年 12 月 31 日，本公司为子公司玉溪矿业有限公司的银行借款 2.1 亿元提供了连带责任担保；为子公司楚雄滇中有色金属有限责任公司的银行借款 2 亿元提供了连带责任担保；为子公司云南迪庆矿业开发有限责任公司的银行借款 7,500 万元提供了连带责任担保；为子公司赤峰云铜有色金属有限公司的银行借款 5 亿元提供了连带责任担保；为子公司赤峰云铜有色金属有限公司的综合授信-商票贴现 4 亿元提供了连带责任担保。

本公司为南方国际租赁有限公司远期回购租赁本金 5 亿元提供担保。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

十二、承诺事项

本公司 2008 年度无需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

1、非货币性资产交换

本公司 2008 年度未发生非货币性资产交换事项。

2、债务重组

本公司 2008 年度根据子公司楚雄滇中有色金属有限责任公司与昆明三益工贸有限公司、安徽华海特种电缆集团有限公司等债权人签订的债务重组协议、法院执行和解协议书进行债务重组。根据协议，本公司所欠昆明三益工贸有限公司、安徽华海特种电缆集团有限公司等债权人单位的 549,099.77 元由债权人单位予以豁免。本公司按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确认的债务重组利得 549,099.77 元。

3、融资租入固定资产事项

(1) 租入固定资产的期初和期末原价、累计折旧额、减值准备累计金额。

| 项 目             | 年末数              | 年初数              |
|-----------------|------------------|------------------|
| <b>固定资产原价</b>   |                  |                  |
| 房屋、建筑物          | 705,463,097.99   | 704,234,776.34   |
| 机器设备            | 614,939,220.15   | 619,649,860.22   |
| 运输设备            | 31,256,940.22    | 30,706,518.96    |
| 办公设备及其他         | 192,724,466.13   | 190,918,267.67   |
| 合 计             | 1,544,383,724.49 | 1,545,509,423.19 |
| <b>累计折旧</b>     |                  |                  |
| 房屋、建筑物          | 92,639,518.27    | 23,683,418.70    |
| 机器设备            | 118,322,183.29   | 47,811,332.63    |
| 运输设备            | 6,107,764.88     | 2,058,645.00     |
| 办公设备及其他         | 40,149,239.58    | 14,743,844.90    |
| 合 计             | 257,218,706.02   | 88,297,241.23    |
| <b>减值准备累计金额</b> |                  |                  |
| 房屋、建筑物          |                  |                  |
| 机器设备            |                  |                  |
| 运输设备            |                  |                  |
| 办公设备及其他         |                  |                  |
| 合 计             |                  | -                |
| <b>账面价值</b>     |                  |                  |
| 房屋、建筑物          | 612,823,579.72   | 680,551,357.64   |
| 机器设备            | 496,617,036.86   | 571,838,527.59   |
| 运输设备            | 25,149,175.34    | 28,647,873.96    |
| 办公设备及其他         | 152,575,226.55   | 176,174,422.77   |
| 合 计             | 1,287,165,018.47 | 1,457,212,181.96 |

注：租入固定资产的期初和期末原价不一致的原因为部分租入固定资产报废所致。

(2) 以后年度将支付的最低租赁付款额

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

| 剩余租赁期              | 最低租赁付款额        |
|--------------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年）       | 471,713,750.41 |
| 1 年以上 2 年以内（含 2 年） | 319,743,938.97 |
| 合 计                | 791,457,689.38 |

（3）未确认融资费用的余额 60,872,796.3 元，以实际利率法分摊未确认融资费用。

#### 4、经营出租固定资产事项

| 经营租赁租出资产类别 | 年末数           | 年初数           |
|------------|---------------|---------------|
| 机器设备       |               | 354,003.56    |
| 运输设备       |               | 66.23         |
| 办公设备及其他    | 39,906,739.75 | 45,099,755.83 |
| 合 计        | 39,906,739.75 | 45,453,825.62 |

#### 5、诉保定大利铜业有限公司进口代理纠纷案

案件缘由：本公司与保定大利铜业有限公司于 2007 年 10 月 15 日订立《铜精矿代理进口协议》，约定由本公司代理保定大利铜业有限公司进口铜精矿。在履行协议过程中，本公司为保定大利铜业有限公司垫付了进口铜矿的货款 21,972,079.65 美元，折合人民币 157,603,259.05 元，垫付银行费用人民币 341,745.98 元，本公司因履行代理进口协议应向保定大利铜业有限公司收取的代理进口手续费人民币 791,379.23 元，应收已垫付货款利息人民币 3,516,007.37 元，上述款项共计人民币 162,924,777.77 元。本公司已经按约定履行了全部合同义务，但保定大利铜业有限公司违反协议约定，恶意拖欠上述款项，本公司多次催收未果，于 2008 年 5 月 8 日向云南省高级人民法院起诉。

进展情况：云南省高级人民法院于 2008 年 5 月 8 日受理此案并对保定大利铜业有限公司的位于保新公路南侧 241,693.3 平方米土地使用权、保定大利铜业有限公司拥有的保定云铜有色金属有限公司 30%股权、保定大利铜业有限公司办公楼及厂区房产等财产予以了保全。2009 年 2 月 25 日云南省高级人民法院下达了[2008]云高民三初字第 1 号“云南省高级人民法院民事判决书”，判决保定大利铜业有限公司在判决生效 30 日内归还云南铜业股份有限公司款项人民币 161,573,658.26 元和自 2008 年 6 月 20 日至实际清偿之日的利息（按中国人民银行同期流动资金贷款利率计算）。

## 补充资料

### 一、非经常性损益

按照中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司 2008 年度发生的非经常性损益金额如下：

金额单位：人民币元

| 项 目                                                                                     | 2008 年度              | 2007 年度               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                                             | -3,488,357.94        | -3,239,406.05         |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                                              |                      |                       |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外                                  | 38,884,552.11        | 48,343,512.50         |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                   | 9,166,052.09         | 12,350,600.77         |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                    |                      | 15,947,915.92         |
| 非货币性资产交换损益                                                                              |                      |                       |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                          |                      |                       |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |                      |                       |
| 债务重组损益                                                                                  | 549,099.77           | 4,467,243.32          |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |                      |                       |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |                      |                       |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                             |                      | 257,050,332.67        |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |                      |                       |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 51,752,053.13        |                       |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |                      |                       |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |                      |                       |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        |                      |                       |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |                      |                       |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |                      |                       |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -36,281,593.78       | -32,541,205.52        |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |                      | 76,434,760.00         |
| <b>小 计</b>                                                                              | <b>60,581,805.38</b> | <b>378,813,753.61</b> |
| 减：所得税影响数                                                                                | -1,220,294.72        | 13,129,363.35         |
| 非经常性损益净额                                                                                | 61,802,100.10        | 365,684,390.26        |
| 归属于少数股东的非经常性损益净额                                                                        | -6,735,485.59        | 7,551,133.90          |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额                                                                     | 68,537,585.69        | 358,133,256.36        |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润                                                                 | -2,860,766,373.62    | 617,417,272.73        |
| 非经常性损益净额对净利润的影响                                                                         | -2.13%               | 34.26%                |

## 二、相关财务指标

按照中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率及每股收益的计算及披露》的要求，本公司计算的 2008 年度净资产收益率及每股收益如下：

| 报告期利润                 | 报告期间   | 净资产收益率  |         | 每股收益（元/股） |        |
|-----------------------|--------|---------|---------|-----------|--------|
|                       |        | 全面摊薄    | 加权平均    | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润        | 2008年度 | -78.22% | -54.37% | -2.22     | -2.22  |
|                       | 2007年度 | 14.74%  | 14.93%  | 0.78      | 0.78   |
| 扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润 | 2008年度 | -80.14% | -55.71% | -2.28     | -2.28  |
|                       | 2007年度 | 9.33%   | 9.45%   | 0.49      | 0.49   |

注：净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

### （1）全面摊薄净资产收益率

全面摊薄净资产收益率 =  $P \div E$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

编制和披露合并报表时，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

### （2）加权平均净资产收益率

加权平均净资产收益率 =  $P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

### （3）基本每股收益

基本每股收益 =  $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub> 为期初股份总数；S<sub>1</sub> 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

云南铜业股份有限公司  
财务报表附注  
2008 年度

(4) 稀释每股收益

稀释每股收益=[P+ (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息—转换费用) × (1-所得税率)] /  
(S<sub>0</sub>+S<sub>1</sub>+S<sub>i</sub>×M<sub>i</sub>÷M<sub>0</sub>-S<sub>j</sub>×M<sub>j</sub>÷M<sub>0</sub>-S<sub>k</sub>+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。S<sub>0</sub>为期初股份总数；S<sub>1</sub>为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub>为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub>为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub>为报告期缩股数；M<sub>0</sub>报告期月份数；M<sub>i</sub>为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub>为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。