

易门铜业有限公司
审计报告
天职业字[2016]14388号



目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	10
会计师事务所资质证复印件	53

易门铜业有限公司：

我们审计了后附的易门铜业有限公司（以下简称“易门铜业公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的利润表、所有者权益变动表和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

编制和公允列报财务报表是易门铜业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，易门铜业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易门铜业公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





资产负债表

编制单位：易门铜业有限公司

金额单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	316,619,868.47	80,455,255.78	12,770,120.26	六（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			800,000.00	六（二）
应收账款	59,836,752.70	13,143,546.22	100,885,729.79	六（三）
预付款项	11,066,892.02	8,666,562.65	13,426,503.56	六（四）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1,298,117.93	677,843.48	14,625,713.26	六（五）
△买入返售金融资产				
存货	217,217,877.77	276,699,127.05	234,024,975.50	六（六）
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,739,000.00		六（七）
流动资产合计	606,039,508.89	382,381,335.18	376,533,042.37	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	78,864,749.33	78,864,749.33	78,864,749.33	六（八）
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	168,654,772.00	174,379,847.39	174,353,011.10	六（九）
在建工程	38,066,646.09	13,965,769.15	4,909,384.24	六（十）
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	25,351,421.74	25,766,603.29	26,496,450.74	六（十一）
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计	310,937,589.16	292,976,969.16	284,623,595.41	
资产总计	916,977,098.05	675,358,304.34	661,156,637.78	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

姚雪娟

资产负债表（续）

编制单位：易门铜业有限公司

金额单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款	172,353,102.00	163,420,275.03	294,288,271.68	六（十三）
预收款项	381,483,365.46	186,015,493.77	78,964,547.88	六（十四）
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	260,983.93	2,282,703.99	2,148,652.00	六（十五）
应交税费	278,574.01	-3,855,503.85	-3,338,570.21	六（十六）
应付利息				
应付股利			5,547,006.59	六（十七）
其他应付款	2,620,291.83	2,331,188.80	2,604,547.48	六（十八）
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	556,996,317.23	350,194,157.74	380,214,455.42	
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	26,235,977.58	20,473,977.58	17,651,666.66	六（十九）
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	26,235,977.58	20,473,977.58	17,651,666.66	
负 债 合 计	583,232,294.81	370,668,135.32	397,866,122.08	
所有者权益				
实收资本	202,432,568.33	202,432,568.33	202,432,568.33	六（二十）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	293,655.01	293,655.01	293,655.01	六（二十一）
减：库存股				
其他综合收益		-365,000.00		六（二十二）
专项储备	254,756.60	190,223.45		六（二十三）
盈余公积	20,423,482.30	20,423,482.30	16,266,039.31	六（二十四）
一般风险准备				
未分配利润	110,340,341.00	81,715,239.93	44,298,253.05	六（二十五）
所有者权益合计	333,744,803.24	304,690,169.02	263,290,515.70	
负债及所有者权益合计	916,977,098.05	675,358,304.34	661,156,637.78	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









利润表

编制单位：易门铜业有限公司

金额单位：元

项 目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	附注编号
一、营业总收入	1,092,943,897.39	2,296,862,187.40	1,693,080,603.72	
其中：营业收入	1,092,943,897.39	2,296,862,187.40	1,693,080,603.72	六（二十六）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	1,054,773,925.40	2,251,957,884.22	1,658,595,834.11	
其中：营业成本	1,040,270,962.91	2,207,027,960.29	1,622,276,863.97	六（二十六）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
营业税金及附加	2,995,086.11	3,125,109.80	-472,819.98	六（二十七）
销售费用	2,611,207.40	5,782,420.16	3,729,347.84	六（二十八）
管理费用	10,682,304.50	28,222,034.62	27,743,223.08	六（二十九）
财务费用	-539,841.58	-246,982.18	668,723.13	六（三十）
资产减值损失	-1,245,793.94	8,047,341.53	4,650,496.07	六（三十一）
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,169,971.99	44,904,303.18	34,484,769.61	
加：营业外收入	2,664,137.93	6,233,970.16	1,503,345.70	六（三十二）
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	6,919,460.22	100,000.00	2,600.00	六（三十三）
其中：非流动资产处置损失	6,919,460.22			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,914,649.70	51,038,273.34	35,985,515.31	
减：所得税费用	5,289,548.63	9,463,843.47	5,388,910.48	六（三十四）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,625,101.07	41,574,429.87	30,596,604.83	
六、其他综合收益的税后净额	365,000.00	-365,000.00	-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	365,000.00	-365,000.00	-	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分	365,000.00	-365,000.00		六（二十二）
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
七、综合收益总额	28,990,101.07	41,209,429.87	30,596,604.83	
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：易门铜业有限公司

金额单位：元

项 目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	1,412,572,590.95	2,840,857,242.68	1,607,314,511.49	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	1,765,122.24	2,143,968.27		
收到其他与经营活动有关的现金	1,772,089.23	27,155,681.85	15,824,097.34	六（三十五）
经营活动现金流入小计	1,416,109,802.42	2,870,156,892.80	1,623,138,608.83	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,089,093,202.06	2,677,156,169.78	1,541,051,220.69	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	19,167,131.29	43,599,178.46	38,953,894.47	
支付的各项税费	40,817,320.59	44,826,828.32	31,561,800.45	
支付其他与经营活动有关的现金	4,166,754.08	2,721,759.66	8,698,868.26	六（三十五）
经营活动现金流出小计	1,153,244,408.02	2,768,303,936.22	1,620,265,783.87	
经营活动产生的现金流量净额	262,865,394.40	101,852,956.58	2,872,824.96	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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	3,104,000.00			六（三十五）
投资活动现金流入小计	3,104,000.00	-	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,038,338.46	25,514,020.66	32,019,245.75	
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	1,528,443.25	3,106,793.81		六（三十五）
投资活动现金流出小计	35,566,781.71	28,620,814.47	32,019,245.75	
投资活动产生的现金流量净额	-32,462,781.71	-28,620,814.47	-32,019,245.75	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			20,000,000.00	
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	5,762,000.00			六（三十五）
筹资活动现金流入小计	5,762,000.00	-	20,000,000.00	
偿还债务支付的现金			40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,547,006.59	777,777.75	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	-	5,547,006.59	40,777,777.75	
筹资活动产生的现金流量净额	5,762,000.00	-5,547,006.59	-20,777,777.75	
五、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	236,164,612.69	67,685,135.52	-49,924,198.54	
加：期初现金及现金等价物的余额	80,455,255.78	12,770,120.26	62,694,318.80	六（三十六）
六、期末现金及现金等价物余额	316,619,868.47	80,455,255.78	12,770,120.26	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2016年1-6月											
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	202,432,568.33				293,655.01			-365,000.00	190,223.45	20,423,482.30	81,715,239.93	304,690,169.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	202,432,568.33				293,655.01			-365,000.00	190,223.45	20,423,482.30	81,715,239.93	304,690,169.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								365,000.00	64,533.15		28,625,101.07	29,054,634.22
（一）综合收益总额								365,000.00			28,625,101.07	28,990,101.07
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用									64,533.15			64,533.15
1.本年提取									5,128,812.33			5,128,812.33
2.本年使用									-5,064,279.18			-5,064,279.18
（六）其他												
四、本年年末余额	202,432,568.33				293,655.01				254,756.60	20,423,482.30	110,340,341.00	333,744,803.24

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

所有者权益变动表（续）

编制单位：易门铜业有限公司

金额单位：元

项目	2015年度			所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	
	优先股	永续债	其他	
一、上年年末余额	202,432,568.33		293,655.01	263,290,515.70
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年年年初余额	202,432,568.33		293,655.01	263,290,515.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				41,399,653.32
（一）综合收益总额			-365,000.00	41,209,429.87
（二）所有者投入和减少资本				
1.所有者投入的普通股				
2.其他权益工具持有者投入资本				
3.股份支付计入股东权益的金额				
4.其他				
（三）利润分配				
1.提取盈余公积			4,157,442.99	-4,157,442.99
2.提取一般风险准备				
3.对所有者（或股东）的分配			4,157,442.99	-4,157,442.99
4.其他				
（四）所有者权益内部结转				
1.资本公积转增资本（或股本）				
2.盈余公积转增资本（或股本）				
3.盈余公积弥补亏损				
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动				
5.其他				
（五）专项储备提取和使用				
1.本年提取			190,223.45	190,223.45
2.本年使用			8,556,448.04	8,556,448.04
（六）其他			-8,366,224.59	-8,366,224.59
四、本年年末余额	202,432,568.33		293,655.01	304,690,169.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2014年度										
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	202,432,568.33			293,655.01			6,619,613.25	13,206,378.82		16,761,308.71	239,313,524.12
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	202,432,568.33			293,655.01			6,619,613.25	13,206,378.82		16,761,308.71	239,313,524.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-6,619,613.25	3,059,660.49		27,536,944.34	23,976,991.58
(一) 综合收益总额										30,596,604.83	30,596,604.83
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								3,059,660.49		-3,059,660.49	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取							-6,619,613.25				-6,619,613.25
2. 本年使用							7,057,540.08				7,057,540.08
(六) 其他							-13,677,153.33				-13,677,153.33
四、本年年末余额	202,432,568.33			293,655.01				16,266,039.31		44,298,253.05	263,990,515.70

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

易门铜业有限公司

2014年1月1日至2016年6月30日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

易门铜业有限公司(以下简称“本公司”)于1995年4月18日成立, 2006年由云南铜业(集团)有限公司、玉溪矿业有限公司和易门县国有资产持股经营有限公司共同投资, 完成技改扩建。2009年12月云南铜业股份有限公司收购易门县国有资产持股经营有限公司所持本公司股权15.18%, 2010年7月玉溪矿业有限公司将其持有的60.12%股权无偿划转至云南铜业股份有限公司。目前公司实收资本为人民币202,432,568.33元, 其中: 云南铜业股份有限公司占注册资本75.30%, 云南铜业(集团)有限公司占注册资本的24.70%。

注册地址: 易门县大椿树

法定代表人: 孔德颂

经营范围主要包括: 铜及其它有色金属的冶炼、加工、销售, 硫酸、液氧等附属产品的生产、销售, 出口本企业自产的电解铜等产品, 进口本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及零配件。

本公司的母公司为云南铜业股份有限公司; 集团最终控制人为中国铝业公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司对自报告期末起12个月的持续经营能力评估后, 确认公司具备持续经营能力, 未发现影响持续经营能力的重大不利因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（六）外币业务核算方法

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算，不改变其人民币金额；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（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算，差额计入当期损益或资本公积。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下单独列示。

（七）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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；（3）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：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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，与原直接计入股东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，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4、主要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，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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；

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入股东权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（八）应收款项坏账准备的核算

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或一般金额标准	500 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账

面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据将应收款项按款项性质分成不同的组合

组合 1	销售货款和往来款
组合 2	内部职工备用金、保证金和代扣代缴款等

按组合计提坏账准备的计提方法:

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	-	-
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	预计无法全款收回
坏账准备的计提方法	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(九) 存货的核算方法

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时, 采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 长期股权投资

1、投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对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。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入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。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。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）投资性房地产的核算方法

1、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。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）固定资产的核算方法

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	20-35年	2.71%-4.75%	5%
机器设备	10-12年	7.92%-9.5%	5%
运输设备	8年	11.88%	5%
电子及其他设备	5年	19%	5%

（十三）在建工程的核算方法

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十四）借款费用的核算

1、借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十五) 无形资产的核算方法

1、无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

无形资产类别	预计使用寿命
财务软件	5年
商标权、专利权	10年
非专利技术	3-7年
土地使用权	50年、20年

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4、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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

(十六) 长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

- 1、预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。
- 2、经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
- 3、探矿阶段发生的费用支出，在采矿开始日按预计收益年限平均摊销，未能形成开采的一次计入结束探矿期间费用。
- 4、其他长期待摊费用按预计收益年限平均摊销。

（十七）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值

1、长期股权投资

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，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

2、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每年末判断相关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，每年都进行减值测试。

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。

当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）。

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。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。

3、资产组的认定

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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，确认归属于母公司的商誉减值损失。

资产组一经认定，通常不进行调整，有确凿证据表明资产组确要调整的除外。

（十九）借款费用的核算

1、借款费用资本化的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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。

当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，借款费用暂停资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

一般借款应予资本化的利息金额，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。一般借款的资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 预计负债的核算方法

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）收入确认核算

1、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十二）安全生产费用

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）规定，提取安全生产费用，专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件，并在成本中列支。

根据财政部2010年6月21日发布的财会〔2010〕8号文《企业会计准则解释第3号》，企业依照国家有关规定提取的安全费用以及具有类似性质的各项费用，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时在股东权益中的“专项储备”项下单独反映。企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十三）政府补助的核算方法

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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，按照名义金额计量。

3、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在股东权益中确认的交易或者事项。

（二十五）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十六）套期保值的核算

1、套期包括：公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2、对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：（1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；（2）该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；（4）套期有效性能够可靠地计量；（5）持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3、套期会计处理

（1）公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

（2）现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，无效部分计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。/且该预期交易使本公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该资产或负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

4) 本公司为规避所持有铜原料公允价值变动风险（即被套期风险），与云晨期货有限责任公司签订了《期货经纪合同》（即套期工具），该项套期为套期工具-铜期货合约。本公司采

用比率分析法对该套期的有效性进行评价。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1、根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《云南省国家税务局、云南省地方税务局关于实施西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案管理问题的公告》（2012 年第 10 号公告）和《云南省财政厅云南省国家税务局云南省地方税务局昆明海关转发财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题文件的通知》（云财税〔2011〕129 号）的有关规定，经云南省易门县地方税务局批准，享受企业所得税按 15% 税率缴纳企业所得税。有效期至 2020 年 12 月。

2、根据财政部、国家税务总局《关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78 号）文件，经云南省工业和信息化委员会审核认定，利用二氧化硫烟气生产的硫酸，享受增值税即征即退的税收优惠政策。有效期至 2017 年 4 月。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

2014 年 1 月至 7 月，财政部制定了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》；修订了《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》。

上述 9 项会计准则除修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》以外均自 2014 年 7 月 1 日起施行，修订后的《企业会计准则—基本准则》自 2014 年 7 月 23 日起施行，修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》自 2014 年度及以后期

间财务报告中执行。

实施上述具体会计准则未对本公司报告期内财务报表比较数据产生影响。

(二) 会计估计变更情况

2016年本公司进行会计估计调整,依据《云南铜业股份有限公司关于会计估计变更的公告》的内容,对应收款项(应收账款及其他应收款)中“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项的采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例”的会计估计进行变更。

应收款项坏账准备账龄分析法计提比例变更如下:

账龄	变更前		变更后	
	应收账款	其他应收款	应收账款	其他应收款
1年以内(含1年,以下同)	5.00	5.00	-	-
1-2年	6.00	6.00	10.00	10.00
2-3年	8.00	8.00	20.00	20.00
3-4年	10.00	10.00	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

根据《企业会计准则》的相关规定,对上述会计估计的变更采用未来适用法,对以前年度报表不再进行追溯。

该项会计估计变更导致2016年1-6月本公司净利润增加2,983,677.64元。

(三) 前期会计差错更正

本报告期内公司未发生前期差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1、分类列示

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	账面余额	账面余额	账面余额
现金			
银行存款	316,619,868.47	73,562,049.59	12,770,120.26
其他货币资金		6,893,206.19	
合计	<u>316,619,868.47</u>	<u>80,455,255.78</u>	<u>12,770,120.26</u>

注:货币资金余额2016年6月末较2015年末增加384.97%,货币资金余额2015年末较2014年末

增加530.03%，主要系预收销售款增加所致。

(二) 应收票据

票据种类	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	账面余额	账面余额	账面余额
银行承兑汇票			800,000.00

(三) 应收账款

1、按类别列示

类别	2016年6月30日账面余额				2015年12月31日账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	59,836,752.70	100.00			13,835,311.82	100.00	691,765.60	5.00
组合：按账龄计提的坏账准备的往来款	59,836,752.70	100.00			13,835,311.82	100.00	691,765.60	5.00
组合小计	<u>59,836,752.70</u>	<u>100.00</u>		-	<u>13,835,311.82</u>	<u>100.00</u>	<u>691,765.60</u>	<u>5.00</u>
<u>合计</u>	<u>59,836,752.70</u>	<u>100.00</u>			<u>13,835,311.82</u>	<u>100.00</u>	<u>691,765.60</u>	<u>5.00</u>

续上表：

类别	2014年12月31日账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	106,195,505.05	100.00	5,309,775.26	5.00
组合：按账龄计提的坏账准备的往来款	106,195,505.05	100.00	5,309,775.26	5.00
组合小计	<u>106,195,505.05</u>	<u>100.00</u>	<u>5,309,775.26</u>	<u>5.00</u>
<u>合计</u>	<u>106,195,505.05</u>	<u>100.00</u>	<u>5,309,775.26</u>	<u>5.00</u>

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	账面余额	坏账准备	
		2016年6月30日余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	59,836,752.70		
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)			
3-4年 (含4年)			
4-5年 (含5年)			
5年以上			
<u>合计</u>	<u>59,836,752.70</u>		

3、期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)
楚雄滇中有色金属有限责任公司	关联方	57,504,152.41	1年以内	96.10
云南铜业股份有限公司	关联方	2,332,600.29	1年以内	3.90
合计		59,836,752.70		100.00

注：应收账款账面价值2016年6月末较2015年末增加355.26%，2015年末较2014年末减少86.97%，主要系客户需求增加导致销售收入增加所致。

(四) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	10,920,007.05	60.97		8,662,399.02	54.01	
1-2年(含2年)	142,721.34	0.80		1,623,203.04	10.12	1,623,203.04
2-3年(含3年)	1,091,954.70	6.10	1,091,954.70			
3年以上	5,754,109.89	32.13	5,749,946.26	5,754,109.89	35.87	5,749,946.26
合计	17,908,792.98	100.00	6,841,900.96	16,039,711.95	100.00	7,373,149.30

续上表：

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	13,422,339.93	69.99	
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	5,754,109.89	30.01	5,749,946.26
合计	19,176,449.82	100.00	5,749,946.26

2、期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
云南明晨进出口有限公司	关联方	4,306,660.90	3年以上	未到结算期
易门供电有限公司	非关联方	3,000,000.00	1年以内	未到结算期
云南锡业机械制造有限公司	非关联方	2,010,000.00	1年以内	未到结算期
长沙有色冶金设计研究院有限公司	关联方	1,722,032.00	1年以内	未到结算期

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
四川瑞钻矿山机械有限公司	非关联方	1,200,000.00	1年以内	未到结算期
<u>合计</u>		<u>12,238,692.90</u>		

注：预付款项余额 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 27.70%，主要系原材料采购预付款增加所致；2015 年末较 2014 年末减少 35.45%，主要系原材料采购预付结算所致。

(五) 其他应收款

1、按类别列示

类别	2016 年 6 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他 应收款	1,611,717.93	100.00	313,600.00	19.46	1,014,223.48	100.00	336,380.00	33.17
组合 1 (按照帐龄分析法计 提坏帐准备的往来款	368,000.00	22.83	313,600.00	85.22	1,014,223.48	100.00	336,380.00	33.17
组合 2 (备用金、代扣代缴 款、保证金等)	1,243,717.93	77.17						
组合小计	<u>1,611,717.93</u>	<u>100.00</u>	<u>313,600.00</u>	<u>19.46</u>	<u>1,014,223.48</u>	<u>100.00</u>	<u>336,380.00</u>	<u>33.17</u>
<u>合计</u>	<u>1,611,717.93</u>	<u>100.00</u>	<u>313,600.00</u>	<u>19.46</u>	<u>1,014,223.48</u>	<u>100.00</u>	<u>336,380.00</u>	<u>33.17</u>

续上表：

类别	2014 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,929,513.26	100.00	303,800.00	2.03
组合 1 (按照帐龄分析法计提坏帐准备的 往来款	376,000.00		303,800.00	80.80
组合 2 (备用金、代扣代缴款、保证金等)	14,553,513.26			
组合小计	<u>14,929,513.26</u>	<u>100.00</u>	<u>303,800.00</u>	<u>2.03</u>
<u>合计</u>	<u>14,929,513.26</u>	<u>100.00</u>	<u>303,800.00</u>	<u>2.03</u>

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 6 月 30 日余额	坏账准备 2016 年 6 月 30 日余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-2 年 (含 2 年)			

账龄	2016年6月30日余额	坏账准备	2016年6月30日余额	计提比例(%)
2-3年(含3年)	68,000.00		13,600.00	20.00
3-4年(含4年)				
4-5年(含5年)				
5年以上	300,000.00		300,000.00	100.00
合计	368,000.00		313,600.00	85.22

3、期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额的比例(%)
易门县人力资源和社会保障局	非关联方	741,000.00	1年以内、1-2年	45.98
易门县安全生产监督管理局	非关联方	300,000.00	5年以上	18.61
玉溪云铜房地产开发有限公司	关联方	292,514.48	1年以内	18.15
靳立涛	非关联方	68,000.00	2-3年	4.22
陈芳	非关联方	45,000.00	1年以内	2.79
合计		1,446,514.48		89.75

4、按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
保证金	1,041,000.00	946,000.00	14,802,500.00
往来款	360,717.93	68,223.48	82,013.26
备用金	210,000.00		45,000.00
合计	1,611,717.93	1,014,223.48	14,929,513.26

注：其他应收款账面价值 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 91.51%，主要系员工借用备用金以及增加关联方往来款所致；2015 年末较 2014 年末减少 95.37%，主要系企业收回了云南铜业股份有限公司退回的粗铜点价保证金所致。

(六) 存货

1、存货分类

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	194,962,082.67	10,985,307.77	183,976,774.90	235,262,262.30	10,985,307.77	224,276,954.53
库存商品	33,265,363.25	24,260.38	33,241,102.87	52,446,432.90	24,260.38	52,422,172.52
合计	228,227,445.92	11,009,568.15	217,217,877.77	287,708,695.20	11,009,568.15	276,699,127.05

续上表:

2014年12月31日

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	182,334,834.13		182,334,834.13
库存商品	52,301,503.33	611,361.96	51,690,141.37
合计	234,636,337.46	611,361.96	234,024,975.50

2、存货跌价准备情况

存货种类	2015年12月31日	本年计提额	本年减少额		2016年6月30日
	账面余额		转回	转销	账面余额
原材料	10,985,307.77				10,985,307.77
库存商品	24,260.38				24,260.38
合计	11,009,568.15				11,009,568.15

续上表:

存货种类	2014年12月31日	本年计提额	本年减少额		2015年12月31日
	账面余额		转回	转销	账面余额
原材料		10,985,307.77			10,985,307.77
库存商品	611,361.96	24,260.38		611,361.96	24,260.38
合计	611,361.96	11,009,568.15		611,361.96	11,009,568.15

(七) 其他流动资产

项目	2016年6月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
衍生金融资产-套期工具			2,739,000.00			

注: 其他流动资产 2015年12月末余额为期货保证金。

(八) 长期应收款

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收回预付货款	97,897,501.97	19,032,752.64	78,864,749.33	97,897,501.97	19,032,752.64	78,864,749.33

续上表:

项目	2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收回预付货款	97,897,501.97	19,032,752.64	78,864,749.33

注：长期应收款为本公司应收云南凯通（集团）有限公司分十年期偿还的预付货款，2010年3月16日本公司、母公司云南铜业股份有限公司和云南凯通（集团）有限公司签订三方协议，约定由母公司云南铜业股份有限公司行使本公司的债权。

（九）固定资产

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
一、固定资产原值合计	422,772,847.93	9,937,461.52	16,307,213.79	416,403,095.66
房屋及建筑物	147,752,400.10		16,307,213.79	131,445,186.31
机器设备	272,086,881.71	9,381,923.07		281,468,804.78
运输工具	2,933,566.12	555,538.45		3,489,104.57
二、累计折旧合计	248,393,000.54	8,743,076.69	9,387,753.57	247,748,323.66
房屋及建筑物	69,075,478.21	2,364,651.16	9,387,753.57	62,052,375.80
机器设备	177,026,454.52	6,327,746.75		183,354,201.27
运输工具	2,291,067.81	50,678.78		2,341,746.59
三、固定资产账面价值合计	174,379,847.39			168,654,772.00
房屋及建筑物	78,676,921.89			69,392,810.51
机器设备	95,060,427.19			98,114,603.51
运输工具	642,498.31			1,147,357.98

续上表：

项目名称	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月31日余额
一、原价合计	406,315,212.18	16,457,635.75		422,772,847.93
房屋、建筑物	145,934,550.76	1,817,849.34		147,752,400.10
机器设备	258,025,300.42	14,061,581.29		272,086,881.71
运输工具	2,355,361.00	578,205.12		2,933,566.12
二、累计折旧合计	231,962,201.08	16,430,799.46		248,393,000.54
房屋、建筑物	64,418,416.23	4,657,061.98		69,075,478.21
机器设备	165,346,510.01	11,679,944.51		177,026,454.52
运输工具	2,197,274.84	93,792.97		2,291,067.81
三、固定资产账面价值合计	174,353,011.10			174,379,847.39
房屋、建筑物	81,516,134.53			78,676,921.89
机器设备	92,678,790.41			95,060,427.19
运输工具	158,086.16			642,498.31

注：固定资产账面价值2016年6月末较2015年减少1.53%，主要系已拆除房屋转入营业外支出所致；2015年末较2014年末增加4.05%，主要系在建工程转入固定资产以及外购机械设

备所致。

(十) 在建工程

1、在建工程余额

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
余热综合利用	14,913,653.64		14,913,653.64	6,623,453.16		6,623,453.16
渣选矿项目	12,238,535.29		12,238,535.29	1,824,388.66		1,824,388.66
渣缓冷场	8,131,775.33		8,131,775.33	5,517,927.33		5,517,927.33
3#换热器改造	1,703,247.86		1,703,247.86			
易门铜业履和桥职工宿舍建设	790,754.72		790,754.72			
易门铜业高效环保清洁化生产 改造工程	288,679.25		288,679.25			
合计	38,066,646.09		38,066,646.09	13,965,769.15		13,965,769.15

续上表:

项目	2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
3#转炉沉降室改造工程	1,276,968.23		1,276,968.23
4#换热器	1,819,664.34		1,819,664.34
35kv 线路改造	908,470.54		908,470.54
渣选矿项目	734,469.81		734,469.81
余热综合利用	169,811.32		169,811.32
合计	4,909,384.24		4,909,384.24

2、重大在建工程项目变化情况

(1) 2016年情况

项目名称	预算数	2015年12月 31日余额	本期增加	本期转入固 定资产额	其他 减少额	工程投入 占预算的 比例(%)
余热综合利用	25,800,000.00	6,623,453.16	8,290,200.48			57.80
渣选矿项目	26,260,200.00	1,824,388.66	10,414,146.63			46.60
渣缓冷场	17,302,000.00	5,517,927.33	2,613,848.00			47.00
3#换热器改造	2,800,000.00		1,703,247.86			60.83
易门铜业履和桥职工 宿舍建设	3,500,000.00		790,754.72			22.59

项目名称	预算数	2015年12月 31日余额	本期增加	本期转入固 定资产额	其他 减少额	工程投入 占预算的 比例(%)
易门铜业高效环保清 洁化生产改造工程	198,040,000.00		288,679.25			0.15

续上表:

工程进度(%)	利息资本化 金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	2016年6月30日 期末数
57.80				自筹	14,913,653.64
46.60				自筹	12,238,535.29
47.00				自筹	8,131,775.33
60.83				自筹	1,703,247.86
22.59				自筹	790,754.72
0.15				自筹	288,679.25

(2) 2015年情况

项目名称	预算数	2014年12 月31日余 额	本期增加	本期转入固 定资产额	其他减 少额	工程投入 占预算的 比例(%)
余热综合利用	25,800,000.00	169,811.32	6,453,641.84			36.15
渣缓冷场	17,302,000.00		5,517,927.33			40.25
渣选矿项目	26,260,200.00	734,469.81	1,089,918.85			4.84
4#换热器	1,819,664.34	1,819,664.34		1,819,664.34		100.00
35kv线路改造	908,470.54	908,470.54		908,470.54		100.00
3#转炉沉降室改造工程	1,682,449.51	1,276,968.23	405,481.28	1,682,449.51		100.00

续上表:

工程进度(%)	利息资本化 金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	期末数
60.00				自筹	6,623,453.16
100.00				自筹	5,517,927.33
30.00				自筹	1,824,388.66
100.00				自筹	
100.00				自筹	
100.00				自筹	

注：在建工程 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 172.57%，2015 年末较 2014 年末增加 184.47%，主要系新增加工程项目以及工程施工所致。

(十一) 无形资产

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日 余额
一、原值合计	<u>33,551,508.23</u>			<u>33,551,508.23</u>
土地使用权	33,455,968.62			33,455,968.62
非专利技术	95,539.61			95,539.61
二、累计摊销额合计	<u>7,784,904.94</u>	<u>415,181.55</u>		<u>8,200,086.49</u>
土地使用权	7,777,938.51	409,210.32		8,187,148.83
非专利技术	6,966.43	5,971.23		12,937.66
三、无形资产账面价值合计	<u>25,766,603.29</u>			<u>25,351,421.74</u>
土地使用权	25,678,030.11			25,268,819.79
非专利技术	88,573.18			82,601.95

续上表：

项目	2014 年 12 月 31 日 账面余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日 账面余额
一、原价合计	<u>33,455,968.62</u>	<u>95,539.61</u>		<u>33,551,508.23</u>
土地使用权	33,455,968.62			33,455,968.62
非专利技术		95,539.61		95,539.61
二、累计摊销额合计	<u>6,959,517.88</u>	<u>825,387.06</u>		<u>7,784,904.94</u>
土地使用权	6,959,517.88	818,420.63		7,777,938.51
非专利技术		6,966.43		6,966.43
三、无形资产账面价值合计	<u>26,496,450.74</u>			<u>25,766,603.29</u>
土地使用权	26,496,450.74			25,678,030.11
非专利技术				88,573.18

(十二) 资产减值准备

项目	2015 年 12 月 31 日		本期减少额		2016 年 6 月 30 日 账面余额
	账面余额	本期计提额	转回	转销	
一、坏账准备	27,434,047.54	-1,245,793.94			26,188,253.60
二、存货跌价准备	11,009,568.15				11,009,568.15
合计	<u>38,443,615.69</u>	<u>-1,245,793.94</u>			<u>37,197,821.75</u>

续上表：

项目	2014年12月31日	本期计提额	本期减少额		2015年12月31日
	账面余额		转回	转销	账面余额
一、坏账准备	30,396,274.16	-2,962,226.62			27,434,047.54
二、存货跌价准备	611,361.96	11,009,568.15		611,361.96	11,009,568.15
合计	31,007,636.12	8,047,341.53		611,361.96	38,443,615.69

注：资产减值准备产 2016 年 6 月末较 2015 年末减少 3.24%，主要系本期计提坏账准备所致；2015 年末较 2014 年增加 23.98%，主要系计提存货跌价准备所致。

(十三) 应付账款

1、分类列示

项目	2016年6月30日账面余额	2015年12月31日账面余额	2014年12月31日账面余额
货款	167,173,107.17	158,264,248.59	287,157,187.14
工程款	1,462,631.27	2,226,600.16	2,434,099.04
设备款	3,693,763.56	2,929,426.28	4,696,985.50
劳务款	23,600.00		
合计	172,353,102.00	163,420,275.03	294,288,271.68

2、按账龄列示

账龄	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	账面余额	账面余额	账面余额
1年以内(含1年)	167,857,801.25	161,604,232.84	293,624,107.66
1年以上	4,495,300.75	1,816,042.19	664,164.02
合计	172,353,102.00	163,420,275.03	294,288,271.68

注：应付账款 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 5.47%，主要系采购原材料增加所致；2015 年末较 2014 年末减少 44.47%，主要系原材料在 2015 年结算所致。

(十四) 预收款项

1、分类列示

项目	2016年6月30日账面余额	2015年12月31日账面余额	2014年12月31日账面余额
货款	381,483,365.46	186,015,493.77	78,964,547.88

2、按账龄列示

账龄	2016年6月30日账面余额	2015年12月31日账面余额	2014年12月31日账面余额
1年以内(含1年)	380,407,944.13	185,147,832.46	78,769,727.14
1年以上	1,075,421.33	867,661.31	194,820.74

账龄	2016年6月30日账面余额	2015年12月31日账面余额	2014年12月31日账面余额
合计	<u>381,483,365.46</u>	<u>186,015,493.77</u>	<u>78,964,547.88</u>

3、预收款项 2016年6月末较2015年末增加117.23%，2015年末较2014年末增加135.57%，均为预收销售商品款。

(十五) 应付职工薪酬

1、按类别列示

项目	2015年12月31日 账面余额	本期增加	本期支付	2016年6月30日 账面余额
短期薪酬	2,282,703.99	12,813,086.72	14,834,806.78	260,983.93
离职后福利中的设定提存计划负债		3,786,067.86	3,786,067.86	
合计	<u>2,282,703.99</u>	<u>16,599,154.58</u>	<u>18,620,874.64</u>	<u>260,983.93</u>

续上表:

项目	2014年12月31日 账面余额	本期增加	本期支付	2015年12月31日 账面余额
短期薪酬	2,148,652.00	36,777,103.90	36,643,051.91	2,282,703.99
离职后福利中的设定提存计划负债		6,956,126.55	6,956,126.55	
合计	<u>2,148,652.00</u>	<u>43,733,230.45</u>	<u>43,599,178.46</u>	<u>2,282,703.99</u>

2、短期薪酬

项目	2015年12月31日 账面余额	本期增加	本期支付	2016年6月30日 账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		10,354,026.45	10,354,026.45	
二、职工福利费		1,168,956.17	1,425,295.37	-256,339.20
三、社会保险费		1,327,310.98	1,327,310.98	
其中：1. 医疗保险费		1,129,211.08	1,129,211.08	
2. 工伤保险费		161,504.94	161,504.94	
3. 生育保险费		36,594.96	36,594.96	
四、住房公积金		1,396,858.00	1,396,858.00	
五、工会经费	154,189.84	207,081.24	249,690.05	111,581.03
六、职工教育经费	2,128,514.15	-1,641,146.12	81,625.93	405,742.10
合计	<u>2,282,703.99</u>	<u>12,813,086.72</u>	<u>14,834,806.78</u>	<u>260,983.93</u>

续上表:

项目	2014年12月31日 账面余额	本期增加	本期支付	2015年12月31日 账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		26,955,500.00	26,955,500.00	
二、职工福利费		2,824,825.03	2,824,825.03	
三、社会保险费		3,134,977.37	3,134,977.37	
其中：1. 医疗保险费		2,299,516.88	2,299,516.88	
2. 工伤保险费		674,337.51	674,337.51	
3. 生育保险费		161,122.98	161,122.98	
四、住房公积金		2,648,804.00	2,648,804.00	
五、工会经费	227,177.87	539,110.00	612,098.03	154,189.84
六、职工教育经费	1,921,474.13	673,887.50	466,847.48	2,128,514.15
合计	2,148,652.00	36,777,103.90	36,643,051.91	2,282,703.99

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2016年1-6月缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	2,477,736.20	
失业养老保险	1,143,399.20	
企业年金缴费	164,932.46	
合计	3,786,067.86	

续上表：

项目	2015年度缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	4,543,439.40	
企业年金缴费	2,074,491.48	
失业养老保险	338,195.67	
合计	6,956,126.55	

(十六) 应交税费

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
增值税	-4,594,238.82	-8,165,559.28	-7,851,386.07
营业税		16,719.55	1,479.97
城市建设维护税	17,796.56	32,883.91	73.99
企业所得税	3,466,666.70	4,099,568.04	4,047,390.42
个人所得税	-7,967.26	-7,209.55	269,929.93
房产税	314,457.53		
土地使用税	1,017,231.37		

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
印花税	46,831.36	135,209.57	193,867.54
教育费附加	17,796.57	32,883.91	74.01
合计	278,574.01	-3,855,503.85	-3,338,570.21

注：应交税费余额 2016 年 6 月末较 2015 年末增加 107.23%，主要系销售商品应交增值税增加以及土地使用税计提后尚未支付；2015 年末较 2014 年降低 15.48%，主要系支付以前年度计提的税费。

(十七) 应付股利

投资者名称	2016年6月30日 账面余额	2015年12月31日 账面余额	2014年12月31日 账面余额
云南铜业(集团)有限公司			5,547,006.59

(十八) 其他应付款

1、按性质列示

款项性质	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
往来款	2,182,291.83	1,126,054.02	1,846,047.48
押金	73,000.00	75,134.78	228,500.00
保证金	365,000.00	1,130,000	530,000.00
合计	2,620,291.83	2,331,188.80	2,604,547.48

2、按账龄列示

账龄	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
1年以内(含1年)	2,309,595.67	2,120,943.80	2,594,302.48
1年以上	310,696.16	210,245.00	10,245.00
合计	2,620,291.83	2,331,188.80	2,604,547.48

(十九) 递延收益

1、分类列示

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
政府补助	20,473,977.58	5,762,000.00		26,235,977.58

续上表：

项目	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月31日余额
政府补助	17,651,666.66	4,925,000.00	2,102,689.08	20,473,977.58

2、政府补助情况

项目	2015年12月31	本期新增补	本期计入营业	其他	2016年6月	与资产相关/
	日余额	助金额	外收入金额	变动	30日余额	与收益相关
《冶炼中试基地技改项目》2011年淘汰落后产能资金补助	11,160,819.32				11,160,819.32	与资产相关
节能技术改造奖励资金	1,783,333.33	3,562,000.00			5,345,333.33	与资产相关
铜冶炼能量系统优化项目	2,683,991.60				2,683,991.60	与资产相关
冶炼烟气综合治理及除尘设施升级改造工程项目	3,120,833.33	500,000.00			3,620,833.33	与资产相关
14年竣工投产重点项目（中试基地）		200,000.00			200,000.00	与资产相关
生产系统资源综合利用升级项目		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
马干箐“三防”渣场建设征地费用补助	1,725,000.00				1,725,000.00	与资产相关
合计	<u>20,473,977.58</u>	<u>5,762,000.00</u>			<u>26,235,977.58</u>	

续上表：

项目	期初余额	本期新增补	本期计入营业	其他	2015年12月	与资产相关/与
		助金额	外收入金额	变动	31日余额	收益相关
《冶炼中试基地技改项目》2011年淘汰落后产能资金补助	10,412,500.00	2,000,000.00	1,251,680.68		11,160,819.32	与资产相关
节能技术改造奖励资金	1,983,333.33		200,000.00		1,783,333.33	与资产相关
铜冶炼能量系统优化项目	1,785,000.00	1,200,000.00	301,008.40		2,683,991.60	与资产相关
冶炼烟气综合治理及除尘设施升级改造工程项目	3,470,833.33		350,000.00		3,120,833.33	与资产相关
马干箐“三防”渣场建设征地费用补助		1,725,000.00			1,725,000.00	与资产相关
合计	<u>17,651,666.66</u>	<u>4,925,000.00</u>	<u>2,102,689.08</u>		<u>20,473,977.58</u>	

注：递延收益余额2016年6月末较2015年末增加28.14%，主要系收到与资产相关的政府补助所致；2015年末较2014年末增加15.99%，主要系当年收到与资产相关的政府补助以及计入营业外收入所致。

（二十）实收资本

1、2016年1-6月

投资者名称	2015年12月31日余额		本期增加	本期减少	2016年6月30日余额	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
云南铜业股份有限公司	152,432,568.33	75.30			152,432,568.33	75.30
云南铜业（集团）有限公司	50,000,000.00	24.70			50,000,000.00	24.70
合计	<u>202,432,568.33</u>	<u>100.00</u>			<u>202,432,568.33</u>	<u>100.00</u>

2、2015年度

投资者名称	2014年12月31日余额		本期增加	本期减少	2015年12月31日余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
云南铜业股份有限公司	152,432,568.33	75.30			152,432,568.33	75.30
云南铜业(集团)有限公司	50,000,000.00	24.70			50,000,000.00	24.70
合计	202,432,568.33	100.00			202,432,568.33	100.00

3、2014年度

投资者名称	2013年12月31日余额		本期增加	本期减少	2014年12月31日余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
云南铜业股份有限公司	152,432,568.33	75.30			152,432,568.33	75.30
云南铜业(集团)有限公司	50,000,000.00	24.70			50,000,000.00	24.70
合计	202,432,568.33	100.00			202,432,568.33	100.00

(二十一) 资本公积

1、2016年1-6月

项目	2015年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2016年6月30日余额
资本(或股本)溢价	293,655.01			293,655.01

2、2015年度

项目	2014年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日余额
资本(或股本)溢价	293,655.01			293,655.01

3、2014年度

项目	2013年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日余额
资本(或股本)溢价	293,655.01			293,655.01

(二十二) 其他综合收益

1、2016年1-6月

项目	2015年12月		本期发生金额			税后归属于少数股东	2016年6月30日余额
	31日余额	本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司		
以后将重分类进损益的	-365,000.00	-1,132,700.00	-1,497,700.00				
其他综合收益:							
其中: 现金流量套期损益	-365,000.00	-1,132,700.00	-1,497,700.00				

项目	2015年12月31日余额		本期发生金额			税后归属于少数股东	2016年6月30日余额
	本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
的有效部分							
合计	-365,000.00	-1,132,700.00	-1,497,700.00				

2、2015年度

项目	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	本期发生金额		税后归属于少数股东	2015年12月31日余额
				所得税	税后归属于母公司		
以后将重分类进损益的其他综合收益：		-365,000.00					-365,000.00
其中：现金流量套期损益		-365,000.00					-365,000.00
的有效部分							
合计		-365,000.00					-365,000.00

(二十三) 专项储备

1、2016年1-6月

项目	2015年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2016年6月30日余额
安全生产费	190,223.45	5,128,812.33	5,064,279.18	254,756.60

2、2015年度

项目	2014年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日余额
安全生产费		8,556,448.04	8,366,224.59	190,223.45

3、2014年度

项目	2013年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日余额
安全生产费	6,619,613.25	7,057,540.08	13,677,153.33	

(二十四) 盈余公积

1、2016年1-6月

项目	2015年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2016年6月30日余额
法定盈余公积金	20,423,482.30			20,423,482.30

2、2015年度

项目	2014年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日余额
法定盈余公积金	16,266,039.31	4,157,442.99		20,423,482.30

3、2014年度

项目	2013年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日余额
法定盈余公积金	13,206,378.82	3,059,660.49		16,266,039.31

(二十五) 未分配利润

项目	2016年6月30日金额	2015年12月31日金额	2014年12月31日金额
上期期末未分配利润	81,715,239.93	44,298,253.05	16,761,308.71
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	81,715,239.93	44,298,253.05	16,761,308.71
加: 本期净利润转入	28,625,101.07	41,574,429.87	30,596,604.83
减: 提取法定盈余公积		4,157,442.99	3,059,660.49
期末未分配利润	110,340,341.00	81,715,239.93	44,298,253.05

(二十六) 营业收入、营业成本

1、营业收入

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
主营业务收入	1,086,621,173.61	2,282,244,418.10	1,681,459,585.60
其他业务收入	6,322,723.78	14,617,769.30	11,621,018.12
<u>合计</u>	<u>1,092,943,897.39</u>	<u>2,296,862,187.40</u>	<u>1,693,080,603.72</u>
主营业务成本	1,040,148,843.83	2,206,705,358.02	1,622,060,063.80
其他业务成本	122,119.08	322,602.27	216,800.17
<u>合计</u>	<u>1,040,270,962.91</u>	<u>2,207,027,960.29</u>	<u>1,622,276,863.97</u>

2、主营业务(分产品)

产品名称	2016年1-6月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粗铜含铜	870,074,844.22	844,896,230.39	1,751,315,484.59	1,738,535,294.57
粗铜含金	96,079,859.74	93,008,488.61	251,959,184.14	243,926,475.84
粗铜含银	93,184,922.42	83,410,856.95	205,288,741.62	187,771,114.47
委托代加工			670,146.44	

产品名称	2016年1-6月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
硫酸	27,281,547.23	18,833,267.88	72,994,458.81	36,215,443.14
硫酸铵			16,402.50	257,030.00
<u>合计</u>	<u>1,086,621,173.61</u>	<u>1,040,148,843.83</u>	<u>2,282,244,418.10</u>	<u>2,206,705,358.02</u>

续上表:

产品名称	2014年度	
	营业收入	营业成本
粗铜含铜	1,191,015,049.37	1,190,815,851.24
粗铜含金	285,930,173.81	270,496,164.30
粗铜含银	137,395,112.24	113,576,237.49
委托代加工	21,464,393.17	19,480,487.32
硫酸	45,571,490.61	26,165,757.12
硫酸铵	83,366.40	1,525,566.33
<u>合计</u>	<u>1,681,459,585.60</u>	<u>1,622,060,063.80</u>

3、公司前五名客户的销售收入情况

(1) 2016年1-6月

客户名称	销售收入	占公司全部销售收入的比例 (%)
云南铜业股份有限公司	489,992,126.42	44.83
楚雄滇中有色金属有限责任公司	328,217,404.53	30.03
云南思茅山水铜业有限公司	241,130,095.43	22.06
禄丰天宝磷化工有限公司	5,282,413.00	0.48
昆明精结化肥有限公司	5,101,533.52	0.47
<u>合计</u>	<u>1,069,723,572.90</u>	<u>97.87</u>

(2) 2015年度

客户名称	销售收入	占公司全部销售收入的比例 (%)
云南铜业股份有限公司	1,580,818,177.91	68.83
楚雄滇中有色金属有限责任公司	582,151,094.81	25.35
云南思茅山水铜业有限公司	46,264,284.07	2.01
禄丰天宝磷化工有限公司	14,902,986.73	0.65
昆明精结化肥有限公司	10,726,932.56	0.47
<u>合计</u>	<u>2,234,863,476.08</u>	<u>97.31</u>

(3) 2014 年度

客户名称	销售收入	占公司全部销售收入的比例 (%)
云南铜业股份有限公司	1,106,055,898.19	65.33
楚雄滇中有色金属有限责任公司	510,900,396.01	30.18
云南祥亨有色金属有限公司	18,848,434.39	1.11
禄丰天宝磷化工有限公司	10,013,932.04	0.59
昆明精结化肥有限公司	8,234,709.85	0.49
<u>合计</u>	<u>1,654,053,370.48</u>	<u>97.70</u>

(二十七) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	计缴标准
营业税	12,545.14	151,768.04	13,643.60	5%
城建税	1,491,349.84	1,486,670.89	1,053,488.04	5%
教育费附加	1,491,191.13	1,486,670.87	1,053,488.05	3%,2%
地方价格调节基金			-2,593,439.67	销售收入的 0.2%
<u>合计</u>	<u>2,995,086.11</u>	<u>3,125,109.80</u>	<u>-472,819.98</u>	

注：营业税金及附加 2015 年较 2014 年增加 760.95%，主要系一是 2014 年冲回以前年度地方价格调基金，二是因为销售收入增长，缴纳的增值税增加，城建税及教育附加费同步上升所致。

(二十八) 销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
公路运输费	1,774,127.10	3,916,313.81	2,282,465.20
职工薪酬	737,831.74	1,681,562.43	1,339,318.39
其他	99,248.56	184,543.92	107,564.25
<u>合计</u>	<u>2,611,207.40</u>	<u>5,782,420.16</u>	<u>3,729,347.84</u>

注：销售费用 2015 年度较 2014 年度增加 55.05%，主要系由于销售的增加，相应的运输费也相应增加所致。

(二十九) 管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	4,036,165.22	13,928,978.45	13,184,496.93
税费	2,996,721.80	3,371,563.27	3,136,638.99
折旧摊销费	1,292,947.85	2,544,469.71	1,884,729.74
修理修缮费	1,083,482.36	5,737,121.01	8,132,318.17

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
其他	1,272,987.27	2,639,902.18	1,405,039.25
<u>合计</u>	<u>10,682,304.50</u>	<u>28,222,034.62</u>	<u>27,743,223.08</u>

(三十) 财务费用

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
利息支出			777,777.75
利息收入(以负数表示)	-561,190.51	-294,038.68	-137,212.86
手续费	21,348.93	47,056.50	28,158.24
<u>合计</u>	<u>-539,841.58</u>	<u>-246,982.18</u>	<u>668,723.13</u>

注：财务费用 2015 年较 2014 年减少 136.93%，主要系 2015 年无对外借款，不再支付借款利息所致。

(三十一) 资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
坏账损失	-1,245,793.94	-2,962,226.62	4,484,871.25
存货跌价损失		11,009,568.15	165,624.82
<u>合计</u>	<u>-1,245,793.94</u>	<u>8,047,341.53</u>	<u>4,650,496.07</u>

(三十二) 营业外收入

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
1. 政府补助	888,615.69	2,282,689.08	990,264.72
2. 硫酸等综合资源退税	1,765,122.24	2,143,968.27	
3. 其他	10,400.00	1,807,312.81	513,080.98
<u>合计</u>	<u>2,664,137.93</u>	<u>6,233,970.16</u>	<u>1,503,345.70</u>

注：营业外收入其他项主要为罚款收入以及法院退回执行款。

政府补助明细列示如下：

补助项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	与资产相关/与收益相关
企业扶持发展资金	508,615.69			与收益相关
2015年扩销促产补助资金	380,000.00			与收益相关
玉溪市财政局、玉溪市工业和信息化委员会		1,251,680.68	87,500.00	与资产相关
2013年淘汰落后产能奖励资金(到期确认收入)				
云南省财政厅和云南省环境保护厅2013年重		350,000.00	29,166.67	与资产相关

补助项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	与资产相关与 收益相关
金属污染防治专项资金（到期确认收入）				
云南省财政厅 2011 年节能降耗专项资金（到期确认收入）		301,008.40	15,000.00	与资产相关
玉溪市财政局 2013 年节能技术改造奖励资金（到期确认收入）		200,000.00	16,666.67	与资产相关
铜冶炼渣资源综合利用技改工程项目		150,000.00		与资产相关
玉溪市财政局、玉溪市工业和信息化委员会 2014 年市级节能降耗专项资金		30,000.00		与资产相关
易门县工业商贸和科技信息局扶持奖励款			515,831.38	与收益相关
云南省工业和信息化委员会 2013 年电价补贴			326,100.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>888,615.69</u>	<u>2,282,689.08</u>	<u>990,264.72</u>	

（三十三）营业外支出

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
1、固定资产处置损失	6,919,460.22		
2、公益性捐赠支出		100,000.00	
3、其他			2,600.00
<u>合计</u>	<u>6,919,460.22</u>	<u>100,000.00</u>	<u>2,600.00</u>

（三十四）所得税费用

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
所得税费用	<u>5,289,548.63</u>	<u>9,463,843.47</u>	<u>5,388,910.48</u>
其中：当期所得税	5,289,548.63	9,463,843.47	5,388,910.48
递延所得税			

（三十五）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
政府补助收入	888,615.69	5,669,212.81	13,352,931.38
利息收入	561,190.51	2,983,205.34	161,996.78
保证金押金备用金		16,291,129.50	1,414,595.95
收代扣代缴保险		2,076,912.40	585,000.00
其他	322,283.03	135,221.80	309,573.23
<u>合计</u>	<u>1,772,089.23</u>	<u>27,155,681.85</u>	<u>15,824,097.34</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
运输费	1,931,868.41	294,377.91	394,617.68
修理费、维护费、水电费	1,129,022.73	45,043.70	94,962.80
办公费	309,932.27	457,753.39	437,006.70
差旅费	247,583.14	475,105.30	484,433.18
保证金、抵押金、备用金	210,000.00	455,050.00	5,751,148.06
业务招待费	72,818.15	343,454.50	472,873.00
其他	265,529.38	650,974.86	1,063,826.84
合计	4,166,754.08	2,721,759.66	8,698,868.26

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
期货保证金及收益	3,104,000.00		

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
期货保证金及手续费	1,528,443.25	3,106,793.81	

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
递延收益-政府补助	5,762,000.00		

(三十六) 现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	28,625,101.07	41,574,429.87	30,596,604.83
加：资产减值准备	-1,245,793.94	8,047,341.53	4,650,496.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,743,076.69	16,430,799.46	9,117,304.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,919,460.22		
无形资产摊销	415,181.55	825,387.06	766,872.25
财务费用（收益以“-”号填列）			777,777.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	59,481,249.28	-53,072,357.74	16,386,006.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,939,573.11	107,249,994.26	-63,680,897.63

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	206,802,159.49	-19,202,637.86	11,026,607.57
其他	64,533.15		-6,767,946.59
经营活动产生的现金流量净额	<u>262,865,394.40</u>	<u>101,852,956.58</u>	<u>2,872,824.96</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	<u>316,619,868.47</u>	<u>80,455,255.78</u>	<u>12,770,120.26</u>
减：现金的期初余额	80,455,255.78	12,770,120.26	62,694,318.80
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	236,164,612.69	67,685,135.52	-49,924,198.54

2、现金和现金等价物的构成

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、现金	316,619,868.47	80,455,255.78	12,770,120.26
其中：1.库存现金			
2.可随时用于支付地银行存款	316,619,868.47	73,562,049.59	12,770,120.26
3.可随时用于支付的其他货币资金		6,893,206.19	
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	316,619,868.47	80,455,255.78	12,770,120.26
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			

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
云南铜业股份有限公司	股份有限公司	昆明市	武建强	有色金属	141,639.88

接上表:

母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
75.30	75.30	中国铝业公司	21658762

(三) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
玉溪矿业有限公司	同一母公司	21779074-4
云南楚雄矿冶有限公司	同一母公司	71949315-X
云南铜业(集团)有限公司	实际控制人	21656876-2
云南云铜锌业股份有限公司	同一实际控制人	73121007-9
禄丰云铜锌业冶炼有限公司	同一实际控制人	6626301400
云南达亚有色金属有限公司	同一母公司	748269683
云南铜业胜威化工有限公司	同一实际控制人	772681010
云南明晨进出口有限公司	同一实际控制人	74527890-4

(四) 关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2016年1-6月	2015年度	2014年度
楚雄滇中有色金属有限责任公司	采购镁砖			343,224.36
磨憨光明采选有限责任公司	采购铜精矿			348,737.73
禄丰云铜锌业冶炼有限公司	采购铜精矿		11,847,902.33	27,213,731.56
玉溪矿业有限公司	采购铜精矿	213,937,893.41	702,834,036.61	96,897,218.52
云南铜业股份有限公司	采购铜精矿		106,392,702.10	933,613,470.17
云南云铜锌业股份有限公司	采购铜精矿		4,349,468.18	3,348,867.68

2、出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2016年1-6月	2015年度	2014年度
楚雄滇中有色金属有限责任公司	销售粗铜、受托加工	328,217,404.53	582,151,094.81	510,900,396.01
云南铜业胜威化工有限公司	销售硫酸	120,229.06	5,199,316.49	202,183.33
云南铜业股份有限公司	销售粗铜、受托加工	489,992,126.42	1,580,818,177.91	1,106,055,898.19
云南思茅山水铜业有限公司	销售粗铜	241,130,095.43	46,264,284.07	

3、其他关联交易:

企业名称	关联交易内容	2016年1-6月	2015年度	2014年度
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院	工程设计	235,849.06	922,641.51	172,332.08
云南铜业股份有限公司	股份代缴保险	244,841.19	644,979.78	439,540.56
云南铜业股份有限公司	分析费		179,189.61	
云南铜业股份有限公司	无形资产-专利 转让费		56,603.77	
云南新平金辉矿业发展有限公司	代缴保险			68,532.74
云南铜业(集团)有限公司	代缴保险			57,000.00
昆明勘察院科技开发公司	检测费	67,924.53		51,886.79
长沙有色冶金设计研究院有限公司	工程设计	7,309,276.45	5,918,656.22	169,811.32
玉溪矿业公司大红山铜矿	代缴保险		10,799.42	

(五) 关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	2016年6月30日余额		2015年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	长沙有色冶金设计研究院有限公司	1,722,032.00		2,296,000.00	
预付款项	云南明晨进出口有限公司	4,306,660.90	4,306,660.90	4,306,660.90	4,306,660.90
应收账款	云南思茅山水铜业有限公司			10,613,702.24	530,685.12
应收账款	云南铜业股份有限公司	2,332,600.29		3,221,609.58	161,080.48
应收账款	楚雄滇中有色金属有限责任公司	57,504,152.41			
其他应收款	玉溪云铜房地产开发有限公司	292,514.48			

续上表:

项目名称	关联方	2014年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备
预付款项	长沙有色冶金设计研究院有限公司		
预付款项	云南明晨进出口有限公司	4,306,660.90	4,306,660.90
应收账款	云南思茅山水铜业有限公司		
应收账款	云南铜业股份有限公司		

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	2016年6月30日余额		2015年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	玉溪矿业公司	84,205,469.05		71,567,575.64	

项目名称	关联方	2016年6月30日余额		2015年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预收账款	云南铜业胜威化工有限公司	139,577.20		180,245.20	
预收账款	云南铜业股份有限公司	309,167,434.11		170,160,101.51	
预收账款	云南思茅山水铜业有限公司	50,000,000.00			
其他应付款	云南铜业股份有限公司	244,841.19			

续上表:

项目名称	关联方	2014年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备
应付账款	玉溪矿业有限公司	43,941,812.15	
预收账款	云南铜业胜威化工有限公司	2,263,445.50	
预收账款	云南铜业股份有限公司	66,351,898.86	

八、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债日后非调整事项。

九、非货币性资产交换

本公司本期无非货币性资产交换事项。

十、借款费用

本公司本期无借款事项。

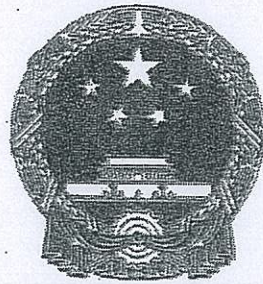
十一、租赁

本公司本期无租赁事项。

十二、会计报表之批准

本公司会计报表业经董事会批准对外报出。





天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VII)

营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

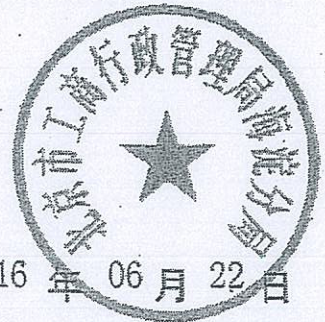
合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年06月22日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 014786

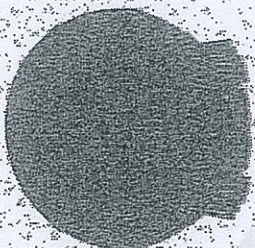
说明

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



中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VII)



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

聘任: 邱菁华

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A座A-5区域

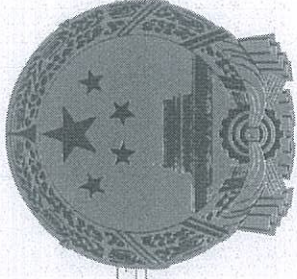
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6130万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

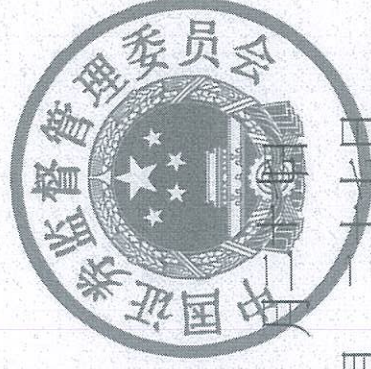


证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

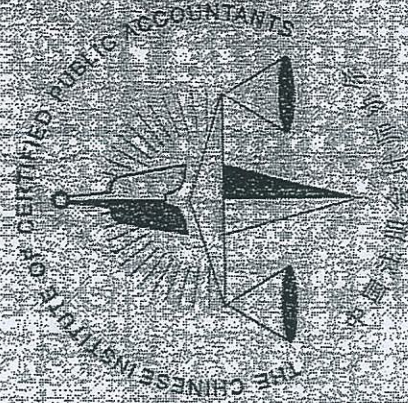
首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇〇八年五月

三十七日



姓名 Full Name	李国斌
性别 Sex	女
出生日期 Date of Birth	1979-02-09
工作单位 Work Unit	大华国际会计师事务所 云南分所
身份证号码 Identity Card No.	5301027402000272



李国斌(530101160045)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

2016 3月 3日

证书编号: 530101160013
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 7 月 23 日
Date of Issuance

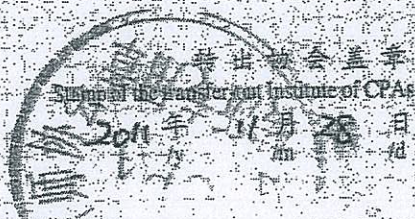


2015 3月 3日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

陈智会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年11月28日

姓名 Full name	性别 Sex	出生日期 Date of birth	工作单位 Working unit	身份证号 Identity card No.
陈智	男	1975-01-01	云南汇众永成会计师事务所	420106750101081



陈智(530100010068)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

2016年3月3日



530100010068

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇年四月二十日
Date of Issuance



2013年3月3日