

关于云南铜业股份有限公司

2018 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

天职业字[2019]20242 号

云南铜业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了云南铜业股份有限公司（以下简称“云南铜业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具天职业字[2019]77 号无保留意见审计报告。

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》（2014 年修订）的要求，我们出具了本专项说明。除了对云南铜业实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解云南铜业 2018 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

云南铜业 2018 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据事项说明如下：

一、同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的原因

2018 年 12 月，本公司完成非公开发行股票事宜，通过发行股份和支付现金取得迪庆藏族自治州开发投资集团有限公司、云南铜业（集团）有限公司、云南黄金矿业集团股份有限公司持有的云南迪庆有色金属有限责任公司 15.00%、26.77%、8.24%的股权。公司于 2018 年 12 月 25 日完成过户手续及工商变更登记，确定 2018 年 12 月 31 日为合并日。

为进一步优化业务结构，实现业务整合，拓宽融资渠道，本公司收购云南铜业（集团）有限公司持有的中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司 100%股权。2018 年 11 月 26 日，本公司与上海联合产权交易所、云南铜业（集团）有限公司签订了《上海市产权交易合同》。2018 年 12 月 25 日收到上海联合产权交易所产权交易凭证，公司确定 2018 年 12 月 31 日为合并日。

由于上述交易是同一控制下的企业之间的合并，因此依照《企业会计准则第 20 号—企业合并》中关于同一控制下企业合并的规定对云南铜业和云南迪庆有色金属有限责任公司、中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司的企业合并进行处理和披露。同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的净资产的账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并当期编制合并财务报表时，应当对报表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的有关项目进行调整。在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入，同时因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积（资本溢价或股本溢价）。对于被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）中归属于合并方的部分，自资本公积转入留存收益。

二、对财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下:

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
流动资产			
货币资金	1,835,517,304.91	2,006,178,836.96	170,661,532.05
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			
应收票据及应收账款	694,473,308.77	684,951,733.08	-9,521,575.69
其中：应收票据	13,480,036.32	13,480,036.32	
应收账款	680,993,272.45	671,471,696.76	-9,521,575.69
预付款项	272,077,442.94	262,690,087.94	-9,387,355.00
其他应收款	483,326,329.95	488,658,253.59	5,331,923.64
其中：应收利息			
应收股利	160,574,229.69	160,574,229.69	
存货	7,864,455,821.04	7,864,455,821.04	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,120,975,903.53	1,251,203,415.77	130,227,512.24
流动资产合计	12,270,826,111.14	12,558,138,148.38	287,312,037.24
非流动资产			
可供出售金融资产	277,227,634.08	277,227,634.08	
持有至到期投资			
长期应收款	195,179,827.53	195,179,827.53	
长期股权投资	801,950,319.62	801,950,319.62	
投资性房地产			
固定资产	9,370,414,218.67	9,396,890,214.83	26,475,996.16
在建工程	1,940,915,614.95	6,263,279,051.71	4,322,363,436.76
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,131,941,155.30	1,361,836,849.35	229,895,694.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	156,770,599.05	299,520,714.94	142,750,115.89
递延所得税资产	365,318,485.87	379,294,066.70	13,975,580.83

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
其他非流动资产	344,189,252.37	345,192,233.47	1,002,981.10
非流动资产合计	14,583,907,107.44	19,320,370,912.23	4,736,463,804.79
资产总计	26,854,733,218.58	31,878,509,060.61	5,023,775,842.03

续表:

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
流动负债			
短期借款	11,230,048,357.60	11,443,537,809.20	213,489,451.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	3,637,213.39	3,637,213.39	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	3,243,960,967.96	3,520,242,067.68	276,281,099.72
预收款项	111,879,743.99	111,879,743.99	
应付职工薪酬	15,711,221.59	16,790,963.80	1,079,742.21
应交税费	184,038,531.04	202,574,396.89	18,535,865.85
其他应付款	813,239,788.81	837,934,190.55	24,694,401.74
其中：应付利息	73,745,772.32	77,807,592.20	4,061,819.88
应付股利	9,304,757.21	9,304,757.21	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	252,948,378.63	321,339,592.08	68,391,213.45
其他流动负债			
流动负债合计	15,855,464,203.01	16,457,935,977.58	602,471,774.57
非流动负债			
长期借款	2,051,000,000.00	4,147,620,409.37	2,096,620,409.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	586,091,492.80	960,175,059.00	374,083,566.20
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	813,401,631.26	836,594,050.84	23,192,419.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,450,493,124.06	5,944,389,519.21	2,493,896,395.15
负债合计	19,305,957,327.07	22,402,325,496.79	3,096,368,169.72

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
股东权益			
股本	1,416,398,800.00	1,416,398,800.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	4,330,253,476.04	4,945,608,061.79	615,354,585.75
减:库存股			
其他综合收益	-239,485,319.49	-260,031,795.42	-20,546,475.93
专项储备	26,174,257.50	28,224,668.33	2,050,410.83
盈余公积	444,856,029.44	444,856,029.44	
未分配利润	-357,573,231.81	-399,640,000.58	-42,066,768.77
归属于母公司股东权益合计	5,620,624,011.68	6,175,415,763.56	554,791,751.88
少数股东权益	1,928,151,879.83	3,300,767,800.26	1,372,615,920.43
股东权益合计	7,548,775,891.51	9,476,183,563.82	1,927,407,672.31
负债及股东权益合计	26,854,733,218.58	31,878,509,060.61	5,023,775,842.03

(二) 对 2017 年度合并利润表项目的影晌如下:

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	57,322,739,812.79	57,006,715,552.67	-316,024,260.12
其中:营业收入	57,322,739,812.79	57,006,715,552.67	-316,024,260.12
二、营业总成本	57,180,459,711.65	56,879,412,724.50	-301,046,987.15
其中:营业成本	55,109,893,576.18	54,786,861,269.28	-323,032,306.90
税金及附加	217,510,096.93	217,653,572.52	143,475.59
销售费用	405,950,958.62	405,950,958.62	
管理费用	612,630,510.57	631,128,617.96	18,498,107.39
研发费用	24,935,032.41	24,935,032.41	
财务费用	543,040,055.05	546,864,139.51	3,824,084.46
其中:利息费用	538,320,210.73	540,065,764.23	1,745,553.50
利息收入	25,101,240.58	26,812,080.65	1,710,840.07
资产减值损失	266,499,481.89	266,019,134.20	-480,347.69
加:其他收益	117,909,035.59	118,056,837.68	147,802.09
投资收益(损失以“一”号填列)	204,563,708.83	212,502,110.45	7,938,401.62
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	26,722,785.55	26,059,626.18	-663,159.37
公允价值变动收益(损失以“一”号填列)	5,268,868.82	5,268,868.82	

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	17,230,065.11	17,230,065.11	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	487,251,779.49	480,360,710.23	-6,891,069.26
加：营业外收入	40,509,321.08	40,509,621.08	300.00
减：营业外支出	25,435,354.29	25,957,814.29	522,460.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	502,325,746.28	494,912,517.02	-7,413,229.26
减：所得税费用	125,203,569.18	122,684,817.28	-2,518,751.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	377,122,177.10	372,227,699.74	-4,894,477.36
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	377,122,177.10	370,467,904.23	-6,654,272.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,759,795.51	1,759,795.51
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	227,469,149.31	231,208,652.96	3,739,503.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	149,653,027.79	141,019,046.78	-8,633,981.01
六、其他综合收益的税后净额	-149,148,492.36	-148,331,381.07	817,111.29
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-137,691,964.29	-136,874,853.00	817,111.29
（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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-137,691,964.29	-136,874,853.00	817,111.29
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-937,020.00	-937,020.00	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	44,956,139.20	44,956,139.20	
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	-174,225,133.87	-174,225,133.87	
5. 外币财务报表折算差额	-7,485,949.62	-6,668,838.33	817,111.29
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-11,456,528.07	-11,456,528.07	
七、综合收益总额	227,973,684.74	223,896,318.67	-4,077,366.07
归属于母公司股东的综合收益总额	89,777,185.02	94,333,799.96	4,556,614.94
归属于少数股东的综合收益总额	138,196,499.72	129,562,518.71	-8,633,981.01
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.1606	0.1632	0.0026
（二）稀释每股收益	0.1606	0.1632	0.0026

(三) 对 2017 年度合并现金流量表项目的影晌如下:

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
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	65,635,449,464.69	65,635,449,464.69	-
收到的税费返还	71,818,105.11	71,818,105.11	-
收到其他与经营活动有关的现金	315,459,949.77	266,013,847.41	-49,446,102.36
经营活动现金流入小计	66,022,727,519.57	65,973,281,417.21	-49,446,102.36
购买商品、接受劳务支付的现金	64,519,189,836.92	64,339,054,121.11	-180,135,715.81
支付给职工以及为职工支付的现金	1,343,242,167.33	1,357,630,106.55	14,387,939.22
支付的各项税费	854,948,405.78	859,365,048.99	4,416,643.21
支付其他与经营活动有关的现金	484,857,038.16	499,702,831.96	14,845,793.80
经营活动现金流出小计	67,202,237,448.19	67,055,752,108.61	-146,485,339.58
经营活动产生的现金流量净额	-1,179,509,928.62	-1,082,470,691.40	97,039,237.22
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	1,365,739.14	1,365,739.14	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,232,217.57	34,232,217.57	-
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	2,652,207,289.47	2,652,207,289.47	-
投资活动现金流入小计	2,687,805,246.18	2,687,805,246.18	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,424,609,411.17	3,534,739,100.61	1,110,129,689.44
投资支付的现金	318,600,724.88	318,600,724.88	-
△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	3,009,055,090.43	3,009,055,090.43	-
投资活动现金流出小计	5,752,265,226.48	6,862,394,915.92	1,110,129,689.44
投资活动产生的现金流量净额	-3,064,459,980.30	-4,174,589,669.74	-1,110,129,689.44
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金	931,017,281.00	931,017,281.00	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	931,017,281.00	931,017,281.00	-
取得借款收到的现金	19,443,089,486.63	21,252,142,036.96	1,809,052,550.33
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	20,374,106,767.63	22,183,159,317.96	1,809,052,550.33
偿还债务支付的现金	16,289,739,332.31	16,980,822,814.76	691,083,482.45

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	511,770,150.66	598,096,730.36	86,326,579.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50,710,870.53	50,710,870.53	-
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	16,801,509,482.97	17,578,919,545.12	777,410,062.15
筹资活动产生的现金流量净额	3,572,597,284.66	4,604,239,772.84	1,031,642,488.18
四、汇率变动对现金的影响	-13,463,060.97	-14,039,511.00	-576,450.03
五、现金及现金等价物净增加额	-684,835,685.23	-666,860,099.30	17,975,585.93
加：期初现金及现金等价物的余额	2,408,596,011.58	2,460,978,986.66	52,382,975.08
六、期末现金及现金等价物余额	1,723,760,326.35	1,794,118,887.36	70,358,561.01

三、其他事项说明

无。

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一九年四月一日

中国注册会计师：